**САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ**

**БУХГАЛТЕРА БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ**

**ЗА II КВАРТАЛ** (апрель – июнь 2023 г.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Что изменилось** | **Суть изменения** | **Отражение в материалах** **КонсультантПлюс** |
| **Единый план счетов** |
| **Единый план счетов и инструкция по его применению** | Внесены объемные изменения в Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н. Изменилась структура документа: единый план счетов теперь разделен на счета по учету организаций бюджетной сферы и счета учета системы казначейских плате­жей. Такое же деление и у инструкции по его применению.Среди изменений следующие:* обособленные подразделения учре­ждений в целях использования в дан­ном документе названы самостоя­тельными субъектами учета. Речь идет об обособленных подразделе­ниях, которые указаны в учредитель­ных документах учреждения, дей­ствуют на основании утвержденного положения и наделены обязанностью (полномочием) по ведению бухгалтер­ского учета;
* установлен порядок ведения аналити­ческого учета отдельных объектов учета. Например, расчеты по доходам и расходам необходимо вести в раз­резе правовых оснований, включая даты их исполнения. Если конкретную дату установить нельзя, надо указы­вать «31.12.2999»;
* определен перечень средств, которые относятся к трансфертам с условиями – при ведении аналитического учета по ним нужно отражать признак, по ко­торому идентифицируют их назначе­ние (код цели) (при наличии);
* скорректированы наименования видов деятельности: 4, 5, 6 и 7. Так, КФО 4 теперь называется «деятельность по выполнению государственного (муни­ципального) задания».

Добавлен ряд новых счетов, например:* счета 303 14 и 303 15, на которых от­ражаются расчеты по единому нало­говому платежу и единому страховому тарифу соответственно;
* счета 110 00 и 113 00 для учета за­трат на биотрансформацию и биоло­гических активов;
* забалансовый счет 49 «Непризнанный финансовый результат объекта инве­стирования» для учета корректирую­щих показателей стоимости инвести­ций, рассчитанных с применением ме­тода долевого участия.

Помимо этого, установлено, что при фор­мировании остатков на начало очеред­ного года по счетам расчетов по дебитор­ской (кредиторской) задолженности 24-26 разряды этих счетов приводятся в структуре «00Х», где «Х» – соответству­ющий код институциональных единиц.Эти и другие изменения применяются при формировании учетной политики и пока­зателей бюджетного (бухгалтерского) учета начиная с 2023 г. | Больше информации:* Последние изменения: Общие правила и принципы ведения учета (для организаций бюд­жетной сферы);
* Последние изменения: Учет затрат на биотрансформацию;
* Последние изменения: Учет расчетов по ущербу и иным до­ходам.

Разобраться в изменениях помогут:* Путеводитель. Бюджетный (бух­галтерский) учет в казен­ном, бюджетном, автономном учреждении;
* Готовое решение: Как учрежде­нию учитывать операции на счете 303 15 «Расчеты по еди­ному страховому тарифу»;
* Готовое решение: Какие опера­ции отражаются на счете 110 00 «Затраты на биотрансфор­мацию»
 |
| **Бюджетный (бухгалтерский) учет** |
| **Планы счетов учета организаций бюджетной сферы и инструкции по их применению** | В приказы Минфина России от 06.12.2010 N 162н, от 16.12.2010 N 174н, от 23.12.2010 N 183н внесены многочислен­ные изменения.Большинство изменений аналогичны тем, что внесли в единый план счетов и ин­струкцию по его применению. Так, например, во все планы счетов доба­вили счета 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу» и 303 15 «Расчеты по единому страховому тарифу».Также добавлены счета и описания по­рядка отражения в учете:* биологических активов и затрат на биотрансформацию;
* сумм задолженности СФР по возмеще­нию расходов страхователя на предупредительные меры и сана­торно-курортное лечение работников;
* участия в договоре простого товари­щества.

Есть изменения, касающиеся только бюд­жетного учета. Так, в Инструкцию 162н добавлены новые положения по отраже­нию:* обесценения нефинансовых активов, составляющих казну, с использова­нием нового счета 114 50;
* долговых неденежных обязательств, образующихся в результате заим­ствования основных средств, матза­пасов (без оплаты, с условием воз­врата в натуральном выражении) ­– по дебету счетов 101 00, 105 00 и кре­диту счета 301 14.

Эти и другие изменения применяются при формировании учетной политики и пока­зателей бюджетного (бухгалтерского) учета начиная с 2023 г. | Подробности в Путеводителе. Бюд­жетный (бухгалтерский) учет в ка­зенном, бюджетном, автономном учреждении.Изменения учтены в материалах:* Путеводитель. В каком порядке с 2023 г. учреждения уплачи­вают налоги, страховые взносы и другие платежи, в том числе через ЕНП;
* Последние изменения: Учет биологических активов;
* Последние изменения: Учет нефинансовых активов имуще­ства казны (для казенных учреждений, государственных органов и органов местного самоуправления (органов местной администрации));
* Последние изменения: Учет затрат на биотрансформацию
 |
| **Контроль** |
| **Правила оформления представления по итогам внутреннего госу­дарственного (муници­пального) финансового контроля** | Минфин России напомнил, что важно со­блюдать принципы контрольной деятель­ности при организации внутреннего госу­дарственного (муниципального) финансо­вого контроля.Это касается правил оформления и со­ставления представления, которое гото­вится по итогам проверки органа контроля для устранения нарушений.Так, данный документ (представление) должен соответствовать обязательным требованиям, но может быть дополнен иными положениями (мерами по устране­нию причин и условий нарушений), нося­щими рекомендательный характер.Принимая решение о мерах по устране­нию причин и условий нарушения, со­держащихся в представлении (а эти меры обязательны для исполнения объектом контроля), должностные лица органа кон­троля должны:* руководствоваться своим профессио­нальным суждением, а также обяза­тельностью соблюдения прав и закон­ных интересов объекта контроля,
* учитывать риск обжалования объек­том контроля требований представле­ния в судебном порядке и возможную необходимость для органа контроля отстаивать свою позицию в суде.

Напомним, что принцип профессиональ­ной компетентности состоит в применении уполномоченными должностными лицами органа контроля совокупности професси­ональных знаний, навыков и других ком­петенций, позволяющих им осуществлять контрольные мероприятия качественно (п. 7 Стандарта «Принципы контрольной дея­тельности органов внутреннего государ­ственного (муниципального) финансового контроля») | Разъяснения учтены: * Готовое решение: Что нужно знать о внутреннем государ­ственном (муниципальном) фи­нансовом контроле;
* Готовое решение: Какой доку­мент получит организация по итогам проверки органа внут­реннего государственного (му­ниципального) финансового контроля для устранения нарушений;
* Готовое решение: Как обжало­вать в суде представление (предписание) органа государ­ственного (муниципального) финансового контроля;
* Форма:  Представление органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (образец заполнения)
 |
| **Уплата налогов** |
| **Пени** | Правительство России продлило до конца текущего года запрет начислять пени на сумму недоимки в пределах размера по­ложительного сальдо на ЕНС и сумм, за­чтенных в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного пла­тежа с ненаступившим сроком уплаты. Изначально запрет устанавливался по 30.06.2023.Эта мера позволит избежать пеней при ошибках в уведомлениях, если налог фак­тически уплачен | Информация внесена в Последние изменения: Пени по налогам, стра­ховым взносам (для организаций бюджетной сферы).Все об антикризисных мерах в Обзоре: «Перечень антикризисных мер в 2022 - 2023 гг.». Про пени читайте в Готовом реше­нии: Как рассчитываются и уплачи­ваются пени по налогам и страхо­вым взносам |
| **Перечисление средств в бюджет** | С 15.05.2023 в платежных документах на перечисление платежей, администрируе­мых налоговыми органами, в качестве получателя нужно указывать «Казначей­ство России (ФНС России)».Указание старого реквизита не должно повлиять на зачисление платежа | С заполнением платежек помогут:* Готовое решение: Как учрежде­нию заполнить платежные до­кументы на уплату налогов (взносов, сборов);
* Форма: Заявка на кассовый расход на перечисление ЕНП (для бюджетного учреждения) (Форма по КФД 0531801) (обра­зец заполнения)
 |
| **ЕНП** | Изменилась очередность списания средств, поступивших в качестве ЕНП и учтенных на ЕНС. В первую очередь вы­делена недоимка по НДФЛ, во вторую – сам налог, который обязан перечислять налоговый агент.Также ускорен зачет НДФЛ, заявленного налоговым агентом в уведомлении об исчисленных суммах налога. Теперь при положительном сальдо ЕНС он зачитыва­ется в счет предстоящего перечисления не позднее рабочего дня, следующего за поступлением в налоговый орган этого уведомления | Про ЕНП и ЕНС читайте:* Путеводитель. В каком порядке с 2023 г. учреждения уплачи­вают налоги, страховые взносы и другие платежи, в том числе через ЕНП;
* Готовое решение: Совокупная обязанность организаций (ИП), единый налоговый платеж и единый налоговый счет
 |
| **Обязательное страхование** |
| **Расчет пособий** | 1. С **03.04.2023** действует ограничение размера среднего заработка для расчета больничного. Его условия аналогичны ограничению размера пособий по бере­менности и родам и по уходу за ребенком с применением предельных величин базы для начисления страховых взносов.2. С **начала текущего года** отменено освобождение от взносов на ВНиМ для выплат по отдельным гражданско-право­вым договорам. В связи с этим с **27.05.2023** в страховой стаж для расчета оплаты больничного и пособий по бере­менности и родам нужно включать пери­оды работы (оплаты) в рамках этих дого­воров.Также для целей расчета этих пособий в страховой стаж нужно включать периоды пребывания в добровольческом форми­ровании, содействующем ВС РФ, напри­мер, в период мобилизации. Это положе­ние распространили на отношения с 24.02.2022 | Изменения учтены в материалах:* Готовое решение: Как рассчи­тать и выплатить работнику по­собие по временной нетрудо­способности;
* Готовое решение: Как рассчи­тать страховой стаж работника для оплаты больничного листа
 |