

# Уважаемые коллеги!

В России появился новый праздник — День среднего профессионального образования (Указ Президента РФ от 25.07.2022 № 496).

Дата выбрана не случайно. Именно 2 октября 1940 года были определены три типа училищ: ремесленные, железнодорожные и школы фабрично-заводского обучения (Указ Президиума Верховного Совета СССР «О государственных трудовых резервах СССР»). Это дало мощный толчок развитию системы профессионального образования (СПО) в стране.

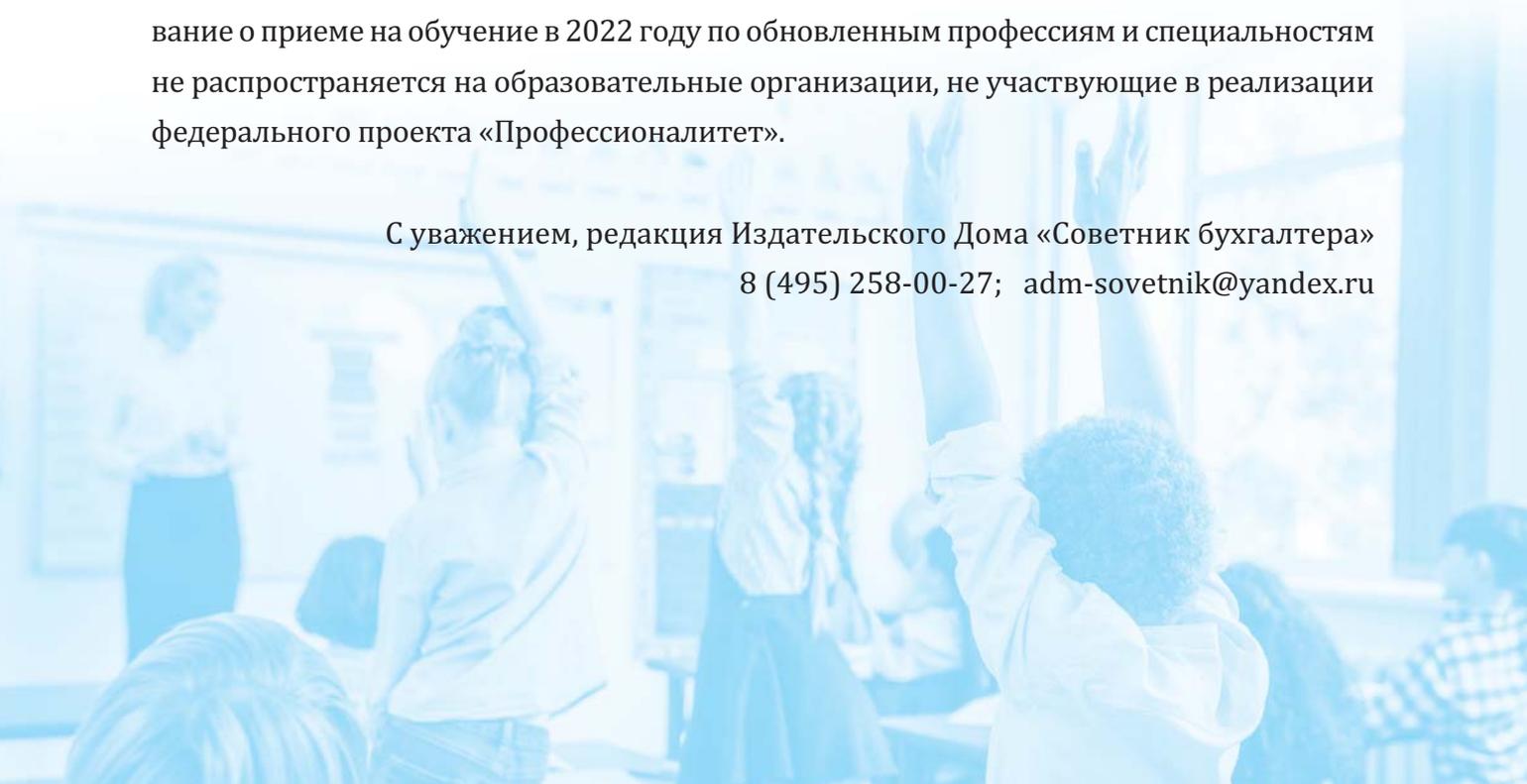
В этот день свой профессиональный праздник будут отмечать преподаватели СПО, мастера производственного обучения, а также выпускники и студенты колледжей и техникумов.

Сегодня подготовке кадров рабочих профессий новой формации уделяется особое внимание. С июня 2022 года отобранные министерством учебные заведения в системе СПО приступили к реализации федерального проекта «Профессионалитет» по соответствующим программам. Если их опыт будет признан удачным, через два года программа «Профессионалитет» распространится на все ссузы страны и станет доступна каждому.

Обновлен перечень профессий и специальностей среднего профессионального образования (СПО) (приказом Минпросвещения России от 17.05.2022 № 336). Это потребует внесения изменений в реестр лицензий на осуществление образовательной деятельности в части уточнения кодов и наименований некоторых профессий и специальностей СПО. Для этого образовательным организациям необходимо обратиться в лицензирующий орган с заявлением о внесении изменения в реестр лицензий.

В письме от 17.06.2022 № АК-794/05 Минпросвещения России отмечено, что требование о приеме на обучение в 2022 году по обновленным профессиям и специальностям не распространяется на образовательные организации, не участвующие в реализации федерального проекта «Профессионалитет».

С уважением, редакция Издательского Дома «Советник бухгалтера»  
8 (495) 258-00-27; adm-sovetnik@yandex.ru



# СОДЕРЖАНИЕ

## ОТ РЕДАКЦИИ

- 3** Обзор документов
- 11** Важные документы в сфере образования

## УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 12** И.В. Вадимова  
Поддержка передовых инженерных школ — гранты в 2022 году
- 21** И.В. Артемова  
Медосмотры работников образования — изменения в 2022 году
- 31** Е.П. Кравченко  
Отмена командировки — как учесть расходы
- 35** С.А. Ратовская  
Расходы на пожарную безопасность в 2022 году

- 45** О.А. Курбангалеева  
Все о едином налоговом счете налогоплательщика

## КОНТРОЛЬ

- 62** Е.Н. Михайлова  
О нарушениях в сфере научной деятельности (Часть 5)

## ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

- 68** И.В. Артемова  
Возмещение расходов преподавателям-почасовикам
- 70** Эксперты службы  
Правового консалтинга ГАРАНТ  
Ответы на вопросы читателей

## ОТ РЕДАКЦИИ

- 80** Балтийский государственный технический университет «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова

В свидетельство о регистрации внесены изменения в связи с изменением адреса редакции, уточнением тематики — свидетельство ПИ № ФС77-47674 от 08 декабря 2011 г.

**Учредитель и Издатель:**  
ООО «Издательский Дом  
«Советник бухгалтера»

**Генеральный директор:**  
А.Г. Коковкина

**Главный редактор Издательского  
Дома «Советник бухгалтера»**  
Л.П. Воробьева

**Редакционный совет:**  
Л.П. Воробьева, С.В. Сивец,  
А.Г. Коковкина

**Над номером работали:**  
А.Г. Коковкина, В.В. Саганова

**Дизайн и верстка:**  
Н.П. Батова

**Отдел подписки:**  
Н.В. Морозова

**Телефоны редакции:**  
8 (495) 258-00-27

**Адрес редакции:**  
115280, Москва, а/я 16

**Индекс по каталогу:**  
Пресса России — 87918

**E-mail:**  
[adm-советник@yandex.ru](mailto:adm-советник@yandex.ru);  
[советник-podpiska@yandex.ru](mailto:советник-podpiska@yandex.ru)

**Сайт редакции:**  
[www.sovbuh.ru](http://www.sovbuh.ru)

© Издательский Дом  
«Советник бухгалтера», 2022

Полное или частичное воспроизведение материалов, опубликованных в настоящем издании, допускается только с письменного разрешения Издательского Дома «Советник бухгалтера»

Отпечатано в типографии  
«РПК «Новые технологии»  
Подписано в печать 26.08.2022

# ОБЗОР ДОКУМЕНТОВ

## Зарегистрированы поправки в унифицированные формы первички для ГМУ

Минюст России 5 августа 2022 года за № 69510 зарегистрировал приказ Минфина России от **28.06.2022 № 100н**, которым внесены изменения в унифицированные формы электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета государственных (муниципальных) учреждений (утв. приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н).

Утверждены 6 новых форм:

- 0510448 — «Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов»;
- 0510450 — «Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов»;
- 0510451 — «Требование-накладная»;
- 0510452 — «Акт приемки товаров, работ, услуг»;
- 0510453 — «Извещение о трансферте, передаваемом с условием»;
- 0510521 — «Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо».

А в перечне электронных регистров появились две новые формы:

- 0509211 — «Карточка учета капвложений»;
- 0509214 — «Карточка учета права пользования нефинансовым активом».

Обновленные формы первички будут применяться при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений с 1 января 2024 года либо до указанного срока в случаях, предусмотренных учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета).

## Как взыскивать алименты

Роструд в письме от **30.06.2022 № ПГ/16690-6-1** напомнил, что взыскание алиментов с сумм заработной платы и иного дохода, причитающихся лицу, уплачивающему алименты, производится после удержания (уплаты) из этой заработной платы и иного дохода налогов в соответствии с налоговым законодательством РФ (ст. 99 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», п. 4 Перечня видов зарплаты и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, утв. постановлением Правительства РФ от 02.11.2021 № 1908).

## Передача оборудования без оформления

Минфин России в письме от **10.06.2022 № 02-07-10/55866** рассмотрел вопрос учета компьютерного оборудования, находящегося у бюджетного учреждения на праве оперативного управления и переданного иному учреждению без заключения договора безвозмездного пользования.

Когда размещение движимого имущества (компьютерного оборудования), находящегося в эксплуатации и на содержании правообладателя, осуществляется в рамках выполняемых функций в целях обеспечения деятельности иного учреждения без заключения договора безвозмездного пользования и без оформления двустороннего акта или иного документа, предусмотренного договором, вне административных зданий и помещений балансодержателя данного имущества, учет такого имущества на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» положениями Инструкции по применению Единого плана счетов (утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н) не предусмотрен. При этом в соответствующих инвентарных карточках таких объектов указывается местонахождение объектов основных средств.

### Затраты на защитные маски и перчатки для работников за счет ФСС

Благодаря приказу Минтруда России от 31.05.2022 № 330н компании и в этом году смогут возмещать за счет ФСС затраты на средства индивидуальной защиты (СИЗ) для работников: защитные маски и перчатки.

Минтруд пояснил, что в первые месяцы 2022 года компании закупали СИЗ, так как сохранялся риск распространения коронавирусной инфекции. Постепенно антиковидные ограничения начали отменять ввиду нормализации санитарно-эпидемиологической обстановки. понесенные в начале года расходы компаниям возместят так же, как и в 2021 году.

Напомним, что в соответствии с приказом Минтруда России от 14.07.2021 № 467н работодателям, которые отчисляют средства в ФСС, возмещают затраты на маски, перчатки, термометры, санитайзеры, тестирование на COVID-19.

Кроме того, отменили ежеквартальные отчеты в ФСС о затратах на такие мероприятия. Отчеты работодатель сможет представить в ФСС одновременно с заявлением о возмещении расходов на оплату предупредительных мер.

### Новые формы статотчетности о работниках, условиях труда и потребностях в работниках

Росстат приказом от 29.07.2022 № 532 утвердил новые формы статистической отчетности о работниках, условиях труда и потребностях в работниках по профессиональным группам, составе кадров государственной гражданской и муниципальной службы. В частности, утверждены следующие формы и указания по их заполнению:

- **годовые с отчета за 2022 год:**
  - № 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников»;
  - № 1-Т (условия труда) «Сведения о состоянии условий труда и компенсациях за работу с вредными и (или) опасными условиями труда»;
  - № 1-Т(ГС) «Сведения о численности и фонде заработной платы, дополнительном профессиональном образовании, кадровом составе государственных гражданских служащих»;
- **квартальные с отчета за январь–март 2023 года:**
  - № ЗП-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала»;
  - № ЗП-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала»;
  - № ЗП-наука «Сведения о численности и оплате труда работников организаций, осуществляющих научные исследования и разработки, по категориям персонала»;
- **месячные с отчета на 1 февраля 2023 года:**
  - № 3-Ф «Сведения о просроченной задолженности по заработной плате».

### Правила банковского сопровождения целевых средств в 2022 году

Правительство РФ постановлением от 02.08.2022 № 1368 утвердило Правила проведения в 2022 году обособленного банковского сопровождения средств, предоставляемых организациями на основании контрактов (договоров) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), заключаемых в рамках исполнения ряда документов, средства по которым подлежат казначейскому сопровождению.

Сопровождение проводит банк, включенный в перечень банков, чьи гарантии принимаются в целях налогообложения. Определено, какие условия включаются в госконтракты, контракты, договоры, соглашения при обособленном банковском сопровождении.

Решение об обособленном банковском сопровождении принимает Правительство РФ.

При осуществлении обособленного банковского сопровождения операции с целевыми средствами осуществляются на счете, открываемом исполнителю по каждому контракту (договору) о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), заключаемому в рамках исполнения госконтрактов, контрактов (договоров), заключаемых с получателем субсидии (бюджетных инвестиций), взноса (вклада) в банке в соответствии с договором банковского счета.

### Особенности передачи полномочий по ведению бюджетного учета централизованной бухгалтерии

Минфин России в письме от **08.04.2022 № 02-07-10/30341** разъяснил, что выбор решения по способу передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности, включая выбор государственного (муниципального) учреждения (централизованной бухгалтерии), должен опираться в том числе на необходимость оптимизации бюджетных расходов, обеспечение непрерывности выполнения функций средствами единой интегрированной информационной среды, с использованием имеющихся ресурсов, обеспечивающих технологическую и (или) функциональную централизацию ведения бюджетного учета, начисления и выплаты заработной платы.

Учитывая изложенное, при передаче полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности казенных учреждений субъекта РФ иному учреждению (централизованной бухгалтерии) целесообразно централизовать полномочия в едином центре компетенции — централизованной бухгалтерии, созданной на базе финансового органа субъекта РФ в целях централизованного ведения бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности.

### НДФЛ и страховые взносы с компенсации затрат спортсменов по найму жилых помещений

Минфин России в письме от **29.07.2022 № 03-04-06/73715** отметил, что суммы компенсации части затрат спортсменов за аренду (наем) ими жилых помещений для временного проживания с целью участия в спортивных мероприятиях освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 1 ст. 217 НК РФ, при условии, что такое возмещение производится в соответствии со ст. 348.10 Трудового кодекса РФ.

Напомним, что указанной нормой установлено, что коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовыми договорами могут предусматриваться условия о дополнительных гарантиях и компенсациях спортсменам, тренерам, в том числе о размерах и порядке выплаты дополнительных компенсаций в связи с переездом на работу в другую местность и об обеспечении их жилым помещением на период действия трудового договора.

Что касается страховых взносов, то суммы указанных компенсаций на аренду жилых помещений для временного проживания с целью участия в спортивных мероприятиях освобождаются от обложения страховыми взносами, если такие выплаты производятся в соответствии с законодательством РФ.

### Деятельность дворцов культуры для нулевой ставки по налогу на прибыль

Правительство РФ постановлением от **13.08.2022 № 1412** дополнило перечень видов культурной деятельности в целях применения нулевой ставки по налогу на прибыль (утв. постановлением Правительства РФ от 08.05.2020 № 642). Напомним, что ст. 284.8 НК РФ установлено право на применение нулевой ставки по налогу на прибыль музеями, театрами и библиотеками, учредителями которых являются регионы или муниципалитеты. Новым перечнем определены виды деятельности муниципальных домов и дворцов культуры, клубов, при ведении которой применяется нулевая ставка налога на прибыль.

В перечень таких видов деятельности вошло, в частности, проведение различных курсов, лекций, экскурсий, концертов, фестивалей, кинопоказов, организация детского отдыха, выездные культурные мероприятия для инвалидов, сирот и пожилых граждан.

В связи с этим ФНС России приказом от **18.07.2022 № ЕД-7-3/651@** утвердила форму сведений, которую должны предоставлять музеи, театры, библиотеки, учредителями которых являются субъекты РФ или муниципальные образования, дома и дворцы культуры, клубы, учредителями которых являются муниципальные образования, о доле доходов от их деятельности, а также формат ее представления в электронном виде.

Такие сведения предоставляются для подтверждения права указанных налогоплательщиков применять нулевую ставку по налогу на прибыль.

### Порядок формирования госзадания изменен

Правительство РФ от **05.08.2022 № 1388** внесло изменения в порядок о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания (утв. постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 № 640). В частности, установлено, что объем субсидии может быть изменен в течение срока выполнения госзадания в случаях, предусмотренных актами Президента РФ и Правительства РФ, реализация которых требует дополнительного выделения (перераспределения) бюджетных ассигнований на его финансовое обеспечение.

### Дополнительные требования к независимой гарантии для участников закупок

Правительство РФ постановлением от **09.08.2022 № 1397** утвердило Положение о независимых гарантиях, предоставляемых в качестве обеспечения заявки на участие в конкурентной закупке товаров, работ, услуг в электронной форме с участием субъектов малого и среднего предпринимательства, и независимых гарантий, предоставляемых в качестве обеспечения исполнения договора, заключаемого по результатам такой закупки.

Установлены типовые формы независимых гарантий, перечень документов, представляемых заказчиком гаранту одновременно с требованием об уплате денежной суммы по независимой гарантии, а также форма указанного требования и др.

Новое положение вступает в силу с 1 октября 2022 года (за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки).

### Если кадастровая стоимость помещения не определена

Согласно п. 6 ст. 378.2 НК РФ в случае если определена кадастровая стоимость здания, в котором расположено помещение, являющееся объектом налогообложения, но при этом его кадастровая стоимость не определена, налоговая база по налогу на имущество в отношении этого помещения определяется как доля кадастровой стоимости здания, в котором находится помещение, соответствующая доле, которую составляет площадь помещения в общей площади здания.

При фактическом использовании помещений в составе здания для размещения гаража, если они не учтены в качестве самостоятельных объектов недвижимого имущества, принадлежащих организации на праве, указанном в пп. 2 п. 1 ст. 374 НК РФ, по мнению ФНС России из письма от **16.08.2022 № СД-4-21/10680@**, норма п. 6 ст. 378.2 НК РФ не применяется.

### Ошибки прошлого периода при расчете налога на прибыль

При перерасчете базы по налогу на прибыль, если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток — отрицательная разница между доходами, определяемыми в соответствии с главой 25 НК РФ, и расходами, учитываемыми в целях налогообложения в порядке, предусмотренном этой же главой, в этом отчетном (налоговом) периоде налоговая база признается равной нулю (п. 8 ст. 274 НК РФ). То есть в указанном случае перерасчет налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода производиться не может.

Как отметил Минфин России в письме от **29.07.2022 № 03-07-11/73602**, организация вправе включить в налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода сумму выявленной ошибки (искажения), которая привела к излишней уплате налога на прибыль в предыдущем отчетном (налоговом) периоде, только в том случае, если в текущем отчетном (налоговом) периоде получена прибыль.

### Лицензирование спортивных школ в качестве образовательных организаций

Правительство РФ постановлением от **16.08.2022 № 1419** утвердило правила выдачи временной лицензии на осуществление образовательной деятельности организациям, реализующим программы спортивной подготовки

Рособрнадзор приказом от **21.07.2022 № 812** утвердил форму заявления о предоставлении временной лицензии на осуществление образовательной деятельности организациям, реализующим программы спортивной подготовки.

## Скорректированы правила применения и формирования КБК

Минфин России приказом **от 21.03.2022 № 40н** (зарегистрирован в Минюсте России 9 августа 2022 года за № 69572) внес очередные поправки в Порядок формирования и применения КБК, утвержденный приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н. По элементам вида расходов 413 «Бюджетные инвестиции в капитальные объекты в рамках гособоронзаказа» и 414 «Бюджетные инвестиции в капитальные объекты государственной (муниципальной) собственности» теперь будут отражаться расходы на исполнение судебных актов в части выплаты стоимости земель, изъятых для государственных нужд. Кроме того, скорректирован порядок отражения расходов на обеспечение участия спортсменов в спортивных соревнованиях, тренировочных и других мероприятиях, а также обновлено содержание элемента вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

Обновленный порядок применяется начиная с исполнения бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

## Выплата зарплаты раньше установленного срока

Трудовой кодекс РФ не регулирует конкретные сроки выплаты заработной платы (конкретные числа календарного месяца), но при этом устанавливает требования о выплате заработной платы не реже чем каждые полмесяца, а также о максимально допустимом промежутке времени после окончания отработанного периода, в который должна быть выплачена часть заработной платы за этот период.

Вместе с этим если работодатель выплатит заработную плату за первую половину месяца раньше срока, а за вторую — в срок, то интервал между выплатами составит более половины месяца, что будет противоречить требованиям ст. 136 ТК РФ.

В данном случае работодатель может заключить с работником дополнительное соглашение (на определенное время) с установлением иных сроков выплаты заработной платы.

Учитывая изложенное, как подчеркивает Гострудинспекция в Москве в письме **от 06.07.2022 № ПГ/15819/10-24237-ОБ/1426**, трудовое законодательство не запрещает оговаривать выплату заработной платы за отработанное время раньше установленного срока правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным или трудовым договором, поскольку это не ухудшает положение работников и установленные трудовым законодательством гарантии прав работников на своевременное получение зарплаты.

## НДФЛ с суточных сверх меры

В случае направления в служебную командировку работнику возмещаются в том числе дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). Как напомнил Минфин России в письме **от 07.06.2022 № 03-04-05/53719**, фактический размер суточных, выплачиваемых работнику при направлении его в служебную командировку, в соответствии со ст. 168 Трудового кодекса РФ определяется коллективным договором или локальным нормативным актом организации и может превышать размеры суточных, освобождаемые от налогообложения на основании п. 1 ст. 217 НК РФ.

При этом объектом обложения НДФЛ являются суточные, выплаченные работнику сверх размеров, установленных указанной нормой НК РФ.

## Проезд, проживание и питание исполнителей по ГПД

ФНС России в письме **от 23.06.2022 № БС-15-11/71@** рассмотрела ситуацию, когда учреждение оплачивает за физических лиц — исполнителей по гражданским правовым договорам (ГПД) проезд к месту оказания услуг и обратно, проживание и питание в месте оказания услуг. Разъяснено, что оплата организацией стоимости проезда, проживания и питания участников мероприятий, учитывая, что данные лица не состоят в трудовых отношениях с учреждением и с ними не заключены ГПД, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, в соответствии с пп. 1 п. ст. 420 НК РФ также не являются объектом обложения страховыми взносами.

### КБК и КОСГУ в отношении расходов на командировки

В письме от **01.07.2022** № **02-05-12/63856** Минфин России разъяснил нюансы учета расходов на командировки.

Согласно положениям подпунктов 46.5 и 48.2.4.4 Порядка применения КБК (утв. приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н):

- расходы на выдачу командируемым работникам (сотрудникам) наличных денежных средств (или перечисление на банковскую карту) под отчет для приобретения проездных билетов и (или) оплаты найма жилых помещений, осуществления расходов протокольного характера, а также компенсация работникам понесенных ими за счет собственных средств расходов по оплате проезда к месту командирования и обратно, найму жилых помещений и иных расходов, произведенных командированным работником с разрешения или ведома работодателя, отражаются по соответствующим видам расходов, предназначенным для отражения расходов на иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда (денежного довольствия), — 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда», 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда», 134 «Иные выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания» и 142 «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда»;
- расходы на закупки, классифицированные в разрезе элементов видов расходов, детализирующих подгруппу 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», как прочие, отражаются по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

Согласно Порядку применения КОСГУ (утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, пп. 10.2.6 и 11.4.3) операции:

- по возмещению персоналу расходов, связанных со служебными командировками, в том числе по иным расходам, произведенным работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя, отражаются по подстатье 226 «Прочие работы, услуги»;
- приобретению горюче-смазочных материалов — по подстатье 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов».

Если расходы на приобретение объектов нефинансовых активов, относящихся к материальным запасам (например, закупка топлива для заправки служебного транспорта при нахождении сотрудника в служебной командировке), были осуществлены в условиях отсутствия локального акта, устанавливающего перечень возмещаемых командированному сотруднику иных расходов, либо при отсутствии таких расходов в перечне, установленном данным локальным актом, их следует классифицировать как расходы на закупку, осуществленную организацией-работодателем через подотчетное лицо.

### НДС для детских товаров

Минфин России в письме от **28.07.2022** № **03-07-11/73084** напомнил, что налогоплательщик вправе применить ставку НДС в размере 10% при реализации, а также при ввозе на территорию России товаров для детей, поименованных в вышеуказанных перечнях.

Перечень кодов видов товаров для детей в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, облагаемых НДС по ставке 10% при реализации, и Перечень кодов видов товаров для детей в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС, облагаемых НДС по указанной пониженной ставке 10% при ввозе на территорию России утвержден постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908.

### Иностранные студенты смогут трудиться в России

Федеральным законом от **14.07.2022** № **349-ФЗ** внесены поправки в Трудовой кодекс РФ, согласно которым иностранные студенты получили возможность работать в России. Законом определены особенности заключения, прекращения трудового договора с иностранцем, отстранения его от работы, которые распространены на иностранцев, получивших разрешение на временное проживание в России для получения образования. Поправки заработают с 1 января 2023 года.

### Какие документы придется готовить педагогам

Минпросвещения России приказом от **21.07.2022 № 582** (зарегистрировано в Минюсте России 22 августа 2022 за № 69724) утвердило перечень документации, подготовка которой осуществляется педагогическими работниками при реализации основных общеобразовательных программ. С 1 сентября 2022 года в указанный перечень включены:

- рабочая программа учебного предмета, учебного курса (в том числе внеурочной деятельности), учебного модуля;
- журнал учета успеваемости;
- журнал внеурочной деятельности (для педагогических работников, осуществляющих внеурочную деятельность);
- план воспитательной работы (для педагогических работников, осуществляющих функции классного руководства);
- характеристика на обучающегося (по запросу).

### Новая форма для возмещения допдней ухода за детьми-инвалидами

ФСС приказом от **13.05.2022 № 185** утвердил новую форму заявления, которое страхователь представляет для того, чтобы получить возмещение расходов на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.

Также утверждены новые формы:

- заявления о возмещении расходов на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами;
- решения об отказе в возмещении расходов на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.

Также утвержден порядок и условия направления работодателю решения об отказе в возмещении расходов на оплату указанных дополнительных выходных.

### Обновлен перечень профессий и специальностей СПО

Минпросвещения России в письме от **17.06.2022 № АК-794/05** сообщает о том, что обновлен перечень профессий и специальностей среднего профессионального образования (СПО), утвержденный приказом Минпросвещения России от 17.05.2022 № 336. Принятие указанного акта потребует внесения изменений в реестр лицензий на осуществление образовательной деятельности в части уточнения кодов и наименований некоторых профессий и специальностей СПО.

Для этого образовательным организациям необходимо обратиться в лицензирующий орган с заявлением о внесении изменения в реестр лицензий.

Отмечено, что требование о приеме на обучение в 2022 году по обновленным профессиям и специальностям не распространяется на образовательные организации, не участвующие в реализации федерального проекта «Профессионалитет» по соответствующим программам.

### ЭЦП можно будет получить после профилактической беседы

ФНС России в письме от **01.07.2022 № БС-4-30/8356@** направила порядок и форму проведения профилактической беседы с заявителями при получении ими квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи о мерах ответственности за ее передачу третьим лицам.

Беседа будет проводиться после подачи заявления на изготовление и выдачу квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи, установления личности заявителя, а также после проверки достоверности сведений, предоставленных им.

Ведомство подчеркивает: заявитель должен понимать, что электронная подпись — это аналог его собственноручной подписи; в случае передачи электронной подписи третьим лицам на имя заявителя могут быть оформлены кредитные договоры, его могут сделать руководителем «фирмы-однодневки», имущество может быть продано, от его имени могут быть совершены иные юридически значимые действия, в результате которых заявитель может быть привлечен к ответственности вплоть до уголовной.

### Поправки к перечням КБК на 2022 год и плановый период

Минфин России приказом от **11.07.2022 № 108н** внес изменения в коды (перечни кодов) бюджетной классификации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период; утв. приказом Минфина России от 08.06.2021 № 75н).

В частности, введены новые КБК для НДС при добыче иных полезных ископаемых, а также для субсидий и межбюджетных трансфертов. Кроме того, дополнен перечень целевых статей расходов федерального бюджета. В частности, появится код 01 2 3D 57520 — по субсидиям на оснащение (дооснащение, переоснащение) медицинскими изделиями медорганизаций с подразделениями, которые оказывают помощь по медреабилитации.

Приказ пока находится на регистрации в Минюсте России.

### КБК по расходам на приобретение жилых помещений для детей-сирот

Минфин России в письме от **06.07.2022 № 02-05-12/65358** разъяснил, что расходы органа, уполномоченного на предоставление жилых помещений специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на приобретение жилых помещений, строительство домов следует отражать соответственно по видам расходов 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» и 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности».

### Перевод объектов основных средств с баланса

Минздрав России выпустил письмо от **14.06.2022 № 22-0/1045** в целях единообразного применения правил (способов) ведения бухгалтерского учета подведомственными организациями.

Разъяснено, что объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 руб., находящиеся в эксплуатации на 01.01.2022, должны учитываться на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». Движимое имущество стоимостью до 10 000,00 руб. включительно относится к аналитической группе синтетического счета объекта учета 30 «Иное движимое имущество учреждения».

При отражении основных средств, находящихся в эксплуатации стоимостью до 10 000,00 руб. на начало текущего года на счете 0 101 30 000 «Основные средства — иное движимое имущество учреждения», следует в межотчетный период (31.12.2021) осуществить перевод данных объектов с балансового учета на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

При выявлении случаев отражения основных средств до 10 000 рублей на начало текущего года на забалансовом счете 21.20 «Основные средства в эксплуатации — особо ценное движимое имущество» необходимо произвести перенос на счет 21.30 «Основные средства в эксплуатации — иное движимое имущество» путем исправления ошибок прошлых лет с отражением в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) и в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

При исправлении данных бухгалтерского учета изменения необходимо отразить в бухгалтерской (финансовой) отчетности не позднее 1 октября 2022 года.

### Валютный контроль за операциями с бюджетными средствами

Федеральный закон от **14.07.2022 № 353-ФЗ** направлен на контроль осуществления валютного контроля в отношении операций с бюджетными средствами. Установлено, что Федеральное казначейство включается в перечень агентов валютного контроля и наделяется полномочиями издавать акты агента валютного контроля, а также по согласованию с Банком России устанавливать правила оформления паспорта сделки. Для резидентов, являющихся участниками бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в Федеральном казначействе, введена обязанность проводить валютные операции с бюджетными средствами через счета, открытые Казначейству в уполномоченных банках.

## Важные документы в сфере образования и науки

Вид, дата и номер документа	О чем документ
Приказ Минпросвещения России от <b>02.06.2022 № 390</b>	Утверждены образцы дипломов о среднем профессиональном образовании (зарегистрирован в Минюсте России 12 августа 2022 за № 69621)
Приказ Минобрнауки России от <b>22.06.2022 № 566</b>	Утвержден обновленный порядок проведения олимпиад школьников
Письмо Минпросвещения России от <b>05.07.2022 № ТВ-1290/03</b>	Направлены методические рекомендации по организации внеурочной деятельности в рамках реализации обновленных федеральных государственных образовательных стандартов начального общего и основного общего образования
Письмо Минпросвещения России от <b>07.07.2022 № ДГ-1652/07</b>	Разъяснены поправки, внесенные в порядок организации и осуществления образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования
Указ Президента РФ от <b>18.07.2022 № 468</b>	Президент РФ повысил стипендии ученым, конструкторам и иным специалистам организаций — исполнителей гособоронзаказа
Приказ Минпросвещения России от <b>21.07.2022 № 582</b>	Утвержден перечень документации, подготовка которой осуществляется педагогическими работниками при реализации основных общеобразовательных программ
Письмо Минпросвещения России от <b>25.07.2022 № ДГ-1854/05</b>	Разъяснен порядок учета техникумами и колледжами аттестатов с отметками «зачтено» при приеме на обучение по программам СПО
Указ Президента РФ от <b>25.07.2022 № 496</b>	В России появился новый праздник — День среднего профессионального образования
Постановление Правительства РФ от <b>28.07.2022 № 1342</b>	Установлен порядок присуждения премий лучшим преподавателям в области музыкального искусства
Постановление Правительства РФ от <b>29.07.2022 № 1352</b>	Утверждены гранты для талантливых иностранных студентов, обучающихся в России
Федеральный закон от <b>04.08.2022 № 361-ФЗ</b>	Закон, позволяет направлять средства материнского капитала на оплату услуг дошкольного образования, оказываемых индивидуальными предпринимателями
Письмо Минпросвещения России от <b>04.08.2022 № ДГ-1913/05</b>	Даны разъяснения в связи с законодательным закреплением за льготными категориями граждан преимущественного права на зачисление в колледжи и техникумы
Письмо Минобрнауки России от <b>05.08.2022 № МН-5/2868-ДА</b>	Разъяснены особенности проведения дополнительного приема на вакантные места на обучение по образовательным программам высшего образования в 2022/23 учебном году
Приказ Росстата от <b>05.08.2022 № 556</b>	Утверждена новая форма федерального статистического наблюдения № 1-молодежь «Сведения о сфере государственной молодежной политики». Форму предоставляют органы местного самоуправления, орган исполнительной власти субъекта РФ, ответственные за реализацию молодежной политики
Письмо Минпросвещения России от <b>05.08.2022 № 03-1131</b>	С 2022/23 учебного года изменяется подход к формированию тем итогового сочинения
Письмо Минпросвещения России от <b>08.08.2022 № ТВ-1517/03</b>	Даны ответы на наиболее частые вопросы, возникающие при введении обновленных ФГОС начального общего и основного общего образования
Письмо Минпросвещения России от <b>08.08.2022 № 03-1142</b>	Направлены рекомендации о порядке предоставления услуги по присмотру и уходу за детьми в группах продленного дня в общеобразовательных организациях
Постановление Правительства РФ от <b>11.08.2022 № 1403</b>	Утверждены правила ведения реестра национально-культурных автономий
Письмо Минобрнауки России от <b>12.08.2022 № МН-5/10173</b>	Разъяснено, что не допускается изменение значений минимальных баллов ЕГЭ в ходе приемной кампании в вузах
Постановление Правительства РФ от <b>19.08.2022 № 1446</b>	Внесены изменения в правила проведения отбора вузов — участников программы стратегического академического лидерства «Приоритет-2030» (утв. постановлением Правительства РФ от 13.05.20221 № 729)

# ПОДДЕРЖКА ПЕРЕДОВЫХ ИНЖЕНЕРНЫХ ШКОЛ — ГРАНТЫ В 2022 ГОДУ

**И.В. Вадимова,**

главный бухгалтер, консультант

*В 2022 году Минобрнауки России выделяет гранты в форме субсидий университетам на развитие передовых инженерных школ. Гранты выделяются на разработку новых образовательных программ высшего образования, повышение квалификации преподавателей, прохождение практики студентов в высокотехнологичных организациях и у работающих инженеров, создание образовательной среды и др. Программа выделения грантов будет продолжена и в последующие годы.*

## Правила предоставления грантов

В рамках реализации федерального проекта «Передовые инженерные школы» государственной программы РФ «Научно-технологическое развитие Российской Федерации» университеты могут получить гранты на развитие инженерных школ.

Постановлением Правительства РФ от 08.04.2022 № 619 «О мерах государственной поддержки программ развития передовых инженерных школ» утверждены:

- Положение о Совете по грантам на оказание государственной поддержки создания и развития передовых инженерных школ;
- Правила предоставления грантов в форме субсидий из федерального бюджета на поддержку программ развития передовых инженерных школ (далее — Правила № 619).

Грант на развитие инженерных школ выделяется по заявке университетов, на основании конкурсного отбора, который проводит Минобрнауки России. Созданный совет по грантам рассматривает и оценивает программы развития передовых инженерных школ университетов, претендующих на получение грантов, определяет предельный размер гранта, составляет перечень университетов для предоставления гранта и размер гранта, предоставляемого каждому университету-получателю.

**Критериями оценки**, согласно пункту 21 Правил № 619, являются:

- амбициозность целей передовой инженерной школы, их соответствие стратегии научно-технологического развития РФ, национальным целям развития РФ, стратегиям социально-экономического развития субъектов РФ;

- академическое признание и потенциал университета;
- степень проработки и обоснованности программы развития передовой инженерной школы;
- система управления передовой инженерной школы и ее взаимодействие с высокотехнологичными компаниями-партнерами (включая оценку стратегии развития партнерства, деятельности управляющих органов, реализации образовательных программ и научных проектов);
- объем внебюджетных средств, привлекаемых университетом со стороны высокотехнологичных компаний на реализацию программы развития передовой инженерной школы.

Гранты предоставляются университетам на поддержку программ развития передовых инженерных школ, включая:

- практики и стажировки, в том числе в формате работы с наставниками, для талантливых студентов лучших магистерских программ;
- повышение квалификации и профессиональную переподготовку, в том числе в форме стажировки на базе высокотехнологичных компаний, для профессорско-преподавательского состава (ППС) и управленческих команд передовых инженерных школ, а также образовательных организаций высшего образования, реализующих образовательные программы инженерного профиля.

## Цели и результаты гранта

Целями, на которые выделяется грант, могут быть мероприятия, включенные в программы развития передовых инженерных школ:

- создание или усовершенствование условий подготовки высококвалифицированных кадров высокопроизводительного сектора экономики;
- разработка и внедрение новых образовательных программ высшего образования для опережающей подготовки инженерных кадров и дополнительных профессиональных программ по актуальным научно-технологическим направлениям и «сквозным» цифровым технологиям, обеспеченных интерактивными комплексами опережающей подготовки;
- привлечение работающих инженеров к осуществлению преподавательской деятельности в передовых инженерных школах;
- создание на базе передовых инженерных школ специальных образовательных пространств (лаборатории, опытные производства, интерактивные комплексы опережающей подготовки, цифровые, «умные», виртуальные (киберфизические) фабрики, оснащенные современным высокотехнологичным оборудованием, высокопроизводительными вычислительными системами и специализированным прикладным программным обеспечением);
- выполнение прорывных разработок и исследований, направленных на решение задач, соответствующих мировому уровню актуальности и значимости в приоритетной области (областях) технологического развития РФ;
- коммерциализация результатов интеллектуальной деятельности и трансфер технологий;
- повышение квалификации и (или) профессиональная переподготовка, в том числе в форме стажировки на базе высокотехнологичных компаний, управленческих команд и ППС передовых инженерных школ и университетов, реализующих образовательные программы инженерного профиля по специальностям и направлениям подготовки высшего образования для подготовки инженерных кадров по перечню согласно приложению к Постановлению № 619;
- прохождение практик и (или) стажировок вне рамок образовательного процесса, в том числе в формате работы с наставниками, для лучших студентов, обучающихся по программам магистратуры технологического профиля. Отбор таких студентов проводится передовыми инженерными школами ежегодно.

Средства грантов в части прохождения практик и стажировок студентов направляются на возмещение сопутствующих расходов студентов. Состав конкурсной комиссии передовой инженерной школы по отбору студентов должен включать представителей высокотехнологичных компаний.

Средства гранта могут предоставляться как до начала мероприятий, предусмотренных программой развития, так и после — в качестве компенсации затрат университета, осуществленных в текущем финансовом году (п. 5 Правил № 619).

**Результатами предоставления грантов являются:**

- создание передовых инженерных школ в партнерстве с высокотехнологичными компаниями и поддержка программ их развития;
- проведение повышения квалификации или профессиональной переподготовки преподавателей и управленцев;
- прохождение студентами, осваивающими программы магистратуры («технологическая магистратура»), практик и стажировок вне рамок образовательного процесса, в том числе в формате работы с наставниками, за счет предоставленных грантов.

**К показателям, по которым оценивают результативность инженерных школ, относятся:**

- количество новых образовательных программ;
- число обучающихся по программам опережающей подготовки;
- число инженеров, получивших дополнительное профессиональное образование;
- количество трудоустроенных выпускников передовых инженерных школ;
- количество созданных образовательных пространств;
- привлеченный объем внебюджетного финансирования;
- увеличение регистрируемых университетом результатов интеллектуальной деятельности;
- количество студентов, прошедших практику или стажировку вне рамок образовательного процесса.

## Требования к участникам

К участникам конкурса предъявляются требования, которым они должны соответствовать на 1-е число месяца, предшествующего месяцу, в котором объявлен конкурс:

- 1) у участника конкурса отсутствуют просроченная задолженность по возврату в федеральный бюджет субсидий, бюджетных инвестиций, предоставленных в том числе в соответствии с иными правовыми актами, а также иная просроченная (неурегулированная) задолженность по денежным обязательствам перед Российской Федерацией;
- 2) у участника отсутствует неисполненная обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах;
- 3) участник конкурса не находится в процессе реорганизации (за исключением реорганизации в форме присоединения к участнику конкурса другого юридического лица), ликвидации, в отношении участника конкурса не введена процедура банкротства, его деятельность не приостановлена;
- 4) участник не является иностранным юридическим лицом, а также российским юридическим лицом, в уставном (складочном) капитале которого доля участия иностранных юридических лиц, местом регистрации которых является государство (территория), включенное в утвержденный Минфином России перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), в совокупности превышает 50%;

- 5) в реестре дисквалифицированных лиц отсутствуют сведения о дисквалифицированных руководителе, членах коллегиального исполнительного органа, лице, исполняющем функции единоличного исполнительного органа, или главном бухгалтере участника конкурса;
- 6) у участника есть лицензия на осуществление образовательной деятельности не менее чем по одной образовательной программе высшего образования по специальности или направлению подготовки высшего образования, предусмотренным приложением к Правилам № 619, и дополнительным профессиональным программам.

## Соглашение о гранте

Гранты на поддержку передовых инженерных школ впервые выделены в 2022 году, а затем будут выделяться ежегодно. Начиная с 2023 года объявление о конкурсе на выделение грантов будет размещаться Минобрнауки России до 1 апреля. На конкурс университет вправе подать только одну заявку (п. 12 Правил № 619). Гранты предоставляются на основании соглашения о предоставлении гранта в соответствии с типовой формой, утвержденной приказом Минфина России от 30.11.2021 № 199н (далее — Типовое соглашение № 199н).

Гранты предоставляются в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных в установленном порядке до Минобрнауки России.

**В течение 30 рабочих дней после итогового протокола конкурса** Минобрнауки России заключает с победителем конкурса соглашение, в котором предусматриваются в том числе:

- целевое назначение гранта;
- размер гранта и условия его предоставления;
- обязательство университета использовать средства гранта на реализацию мероприятий, предусмотренных п. 4 Правил № 619;
- результаты предоставления гранта и показатели, необходимые для достижения результатов его предоставления, их значения с разбивкой по годам на срок заключения соглашения и обязанность университета по их достижению;
- запрет приобретения за счет средств гранта иностранной валюты, за исключением закупки высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий, а также иных операций, связанных с достижением целей предоставления гранта;
- формы, порядок и сроки представления отчетности;
- согласие университета на проведение министерством и органом государственного финансового контроля проверок соблюдения университетом целей, условий и порядка предоставления гранта.

Соглашение о выделении гранта и дополнительные соглашения к нему заключаются в ГИИС «Электронный бюджет» (п. 35 Правил № 619).

Перечисление грантов победителям конкурса, являющимся бюджетными или автономными учреждениями, осуществляется в течение 20 рабочих дней со дня заключения соглашения на лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства (п. 38 Правил № 619).

## Отчетность по гранту

Университет — получатель гранта обязан отчитываться о средствах гранта в системе «Электронный бюджет» (п. 39 Правил № 619).

Ежеквартально (не реже одного раза в квартал), до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, университет направляет отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант — форма отчета приведена в Типовом соглашении № 199н.

Ежемесячно, не позднее 3-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным, университет сдает отчет о достижении значений результатов предоставления грантов, указанных в п. 7 Правил № 619, и показателей, необходимых для достижения результатов предоставления грантов. Форма данного отчета также есть в Типовом соглашении № 199н (приложение № 7).

Ежемесячно, не позднее 3-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным, получатель гранта представляет в Минобрнауки России подписанный руководителем университета отчет о реализации программы развития передовой инженерной школы в соответствии с образцом, установленным соглашением (п. 40 Правил № 619).

## Бухгалтерский учет

В соответствии с Порядком формирования и применения КБК (утв. приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н) расходы на предоставление бюджетным и автономным учреждениям грантов в форме субсидий отражаются у органа власти по КВР 613 «Гранты в форме субсидии бюджетным учреждениям», КВР 623 «Гранты в форме субсидии автономным учреждениям».

В учете учреждения гранты в форме субсидии могут отражаться по КФО 5 или КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)».

Рекомендации по отражению в учете расчетов по субсидиям доведены письмом Минфина России от 04.02.2020 № 02-06-07/6939 (далее — Системное письмо).

На основании соглашения о выделении гранта с Минобрнауки России университет учитывает доход.

Отражение субсидий в учете учреждений ведется согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета «Доходы» (утв. приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н). При этом субсидии, предоставленные с условием возврата части средств, если не будут выполнены условия соглашений (возврата неиспользованных средств субсидий), признаются, согласно положениям Стандарта «Доходы», безвозмездными поступлениями, предоставляемыми с условиями предоставления актива (далее — субсидии с условиями). Гранты в форме субсидий, предоставляемые на поддержку передовых инженерных школ, являются субсидиями с условиями.

Субсидии с условиями отражаются учреждениями в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение в соответствии с соглашением (п. 40 стандарта «Доходы»). В 2022 году доходы будущих периодов, согласно учетной политике учреждения, могут делиться на доходы к признанию в текущем году (счет 0 40141 000) и доходы к признанию в очередные годы (0 40149 000). Такое деление должно быть предусмотрено в учетной политике учреждения. Если учреждение не использует аналитические счета 0 40141 000 и 0 40149 000, все доходы будущих периодов учитываются на счете 0 40140 000, без деления по периодам.

Гранты в форме субсидии могут являться поступлениями капитального или текущего характера.

Поступления текущего характера учитываются по подстатье 152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» КОСГУ (п. 9.5.2 Порядка применения КОСГУ, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н).

Поступления капитального характера учитываются по подстатье 162 «Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» КОСГУ (п. 9.6.2 Порядка № 209н).

Гранты в форме субсидий на поддержку передовых инженерных школ могут относиться к поступлениям капитального характера в том случае, если в их программу включены только мероприятия по приобретению нефинансовых активов — закупка основных средств (оборудования) для образовательных пространств, исключительных прав на нематериальные активы (программное обеспечение). Во всех остальных случаях (если гранты включают мероприятия по стажировке, пе-

реподготовке, прохождению практики, закупке материальных запасов и др.) они относятся к текущим поступлениям. Если грант предполагает финансирование мероприятий, относящихся и к закупке нефинансовых активов, и к текущим затратам, он относится к поступлениям текущего характера. Таким образом, гранты на поддержку инженерных школ, как правило, носят текущий характер. В дальнейших записях приведем бухгалтерский учет грантов как поступлений текущего характера.

### Получение гранта

Начисление доходов будущих периодов в сумме грантов в форме субсидии отражается так:

**Дебет счета 150 5(2) 20552 561** «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»

**Кредит счета 150 5(2) 4014х 152** «Доходы будущих периодов по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»

– начислен доход будущих периодов в сумме гранта на основании заключенного соглашения с Минобрнауки России.

Поступление гранта в форме субсидии на лицевой счет учреждения отражается так:

**Дебет счета 150 5(2) 20111 510** «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»

**Кредит счета 150 5(2) 20552 661** «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления».

Одновременно: **увеличение забалансового счета 17** «Поступление денежных средств» (АГПД 150, КОСГУ 152)

– получен грант в форме субсидии на лицевой счет.

Расходы за счет гранта на поддержку передовых инженерных школ отражаются по КВР и КОСГУ в зависимости от их экономической сущности.

### Повышение квалификации

Расходы на оплату договоров на оказание услуг по повышению квалификации преподавателей и управленцев отражаются по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (п. 48.2.4.4 Порядка № 85н), КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (п. 10.2.6 Порядка № 209н).

В бухгалтерском учете это отражается так:

**Дебет счета 0 40120 226** «Расходы на прочие работы, услуги»,

или **Дебет счета 0 10960 226** «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в части прочих работ, услуг»,

или **Дебет счета 0 10980 226** «Общехозяйственные затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в части прочих работ, услуг»

**Кредит счета 0 30226 73х** «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»

- отражено оказание услуг по повышению квалификации;

**Дебет счета 0 30226 83xx** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»

**Кредит счета 0 20111 610** «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

или **Кредит счета 0 20121 610** «Выбытия денежных средств учреждения в кредитной организации» (для автономных учреждений, имеющих счет в кредитной организации).

Одновременно: **увеличение забалансового счета 18** «Выбытия денежных средств» по КВР 244, КОСГУ 226

- оплачены услуги по повышению квалификации.

Аналогично отражается вознаграждение наставникам, не являющимся штатными преподавателями университета, за практику студентов. На такие выплаты наставнику начисляются взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование. Взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний начисляются только в том случае, если они предусмотрены договором.

Кроме того, по КВР 226 отражаются выплаты суточных, а также денежных средств на питание (при невозможности приобретения услуг по его организации), а также компенсация расходов на проезд и проживание в жилых помещениях (наем жилого помещения) студентам, учащимся при их направлении на практику. Эти выплаты отражаются по КВР 113 «Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам» (п. 48.1.1.3 Порядка № 85н).

### Оборудование

При приобретении основных средств за счет средств гранта в учете отражаются записи:

**Дебет счета 0 106x1 310** «Увеличение вложений в основные средства»

**Кредит счета 0 30231 73x** «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»

- учтено поступление основного средства от поставщика;

**Дебет счета 0 30231 83x** «Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»

**Кредит счета 1 30405 310** «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по приобретению основных средств» (для казенных учреждений).

или **Кредит счета 0 20111 610** «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» (для бюджетных и автономных учреждений).

или **Кредит счета 0 20121 610** «Выбытия денежных средств учреждения в кредитной организации» (для автономных учреждений).

Одновременно: **увеличение забалансового счета 18** «Выбытия денежных средств» по КВР 244, КОСГУ 310 (для бюджетных и автономных учреждений)

- оплачено основное средство поставщику;

**Дебет счета 0 101xx 310** «Увеличение стоимости основных средств»

**Кредит счета 0 106x1 310** «Увеличение вложений в основные средства»

- введено основное средство в эксплуатацию.

Если стоимость основного средства составила 10 000 рублей и менее, оно списывается с балансового учета в момент ввода в эксплуатацию и учитывается за балансом. Это отражается в учете такими проводками:

**Дебет счета 0 10980 271** «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части амортизации основных средств и нематериальных активов»

или **Дебет счета 0 40120 271** «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»,

**Дебет счета 0 10960 271** «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг в части амортизации основных средств и нематериальных активов»

**Кредит счета 0 101xx 410** «Уменьшение стоимости основных средств».

**Одновременно:** увеличение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»

– введено в эксплуатацию основное средство.

Если стоимость основного средства свыше 10 000 до 100 000 рублей включительно, при выдаче в эксплуатацию отражается начисление амортизации по нему одновременно в размере 100%:

**Дебет счета 0 40120 271** «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»,

или **Дебет счета 0 10960 271** «Прямые затраты на производство готовой продукции, работ, услуг в части амортизации основных средств и нематериальных активов»,

или **Дебет счета 0 10980 271** «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части амортизации основных средств и нематериальных активов»

**Кредит счета 0 104xx 411** «Уменьшение за счет амортизации стоимости основных средств».

Если стоимость основного средства составила более 100 000 руб., то его амортизация начисляется ежемесячно согласно рассчитанной норме амортизации.

### Программное обеспечение

Для создания обучающей среды учреждение может приобретать исключительные и неисключительные права на программное обеспечение (ПО).

Если учреждение приобретает исключительное право, это отражается в учете так:

**Дебет счета 0 106xI 320** «Увеличение вложений в программное обеспечение и базы данных»

**Кредит счета 0 30232 73x** «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению нематериальных активов»

– приобретено исключительное право на ПО;

**Дебет счета 0 102xI 320** «Увеличение стоимости программного обеспечения и баз данных»

**Кредит счета 0 106xI 320** «Увеличение вложений в программное обеспечение и базы данных»

– ПО введено в эксплуатацию.

Если учреждению передается неисключительное право пользования ПО, это отражается в учете так.

**Дебет счета 0 1116x 352** «Увеличение прав пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования»

или **Дебет счета 0 1116х 353** «Увеличение прав пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования»

**Кредит счета 0 30226 73х** «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»

- учтена стоимость прав пользования НМА согласно договору с лицензиаром.

### Признание доходов от гранта

Согласно Стандарту «Доходы» доходы текущего года у учреждения от предоставленных грантов в форме субсидий осуществляются по факту подтверждения, что средства гранта были израсходованы целевым образом.

В письме Минфина России от 04.02.2020 № 02-06-07/6939 были предложены документы-основания, на основании которых может начисляться доход:

- а) отчет по субсидиям;
- б) Извещение (ф. 0504805), содержащее информацию о результатах использования субсидий, — в случае отсутствия на дату формирования учреждениями бухгалтерской (финансовой) отчетности Отчетов по субсидиям;
- в) и (или) иной документ, предусмотренный соглашением о выделении средств.

Таким образом, доходы текущего периода от грантов в форме субсидий могут признаваться ежеквартально в сумме утвержденного отчета, Извещения (ф. 0504805) или иного документа, подписанного Минобрнауки России. После утверждения министерством данного документа учреждение отражает доход отчетного периода следующими записями:

**Дебет счета 150 5(2) 40140 152** «Доходы будущих периодов по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»

**Кредит счета 150 5(2) 40110 152** «Доходы текущего финансового года по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»

- начислен доход текущего периода от гранта в форме субсидии в сумме подтвержденных расходов на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Не использованные в текущем финансовом году остатки грантов в форме субсидий, предоставленные учреждениям, подлежат возврату в соответствующий бюджет.

Возврат неиспользованного остатка гранта в форме субсидий текущего года отражается так:

**Дебет счета 150 5(2) 20552 561** «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»

**Кредит счета 2 20111 610** «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» (для бюджетных и автономных учреждений),

или **Кредит счета 2 20121 610** «Выбытия денежных средств учреждения в кредитной организации» (для автономных учреждений, имеющих счет в кредитной организации).

Одновременно: **уменьшение забалансового счета 17** «Поступления денежных средств» по АНГПД 150, КОСГУ 152.

# МЕДОСМОТРЫ РАБОТНИКОВ ОБРАЗОВАНИЯ — ИЗМЕНЕНИЯ В 2022 ГОДУ

**И.В. Артемова,**  
главный бухгалтер, консультант

*Предварительный медицинский осмотр проводится перед приемом кандидата на работу в образовательное учреждение. Предварительные и периодические медосмотры обязательны для работников всех образовательных учреждений. С 1 сентября 2022 года отменено обязательное психиатрическое обследование, которое проводилось раз в 5 лет. Теперь оно проводится только по показаниям.*

## Порядок прохождения медосмотров

Согласно статье 214 Трудового кодекса РФ в случаях, предусмотренных трудовым законодательством, работодатель обязан проводить за счет собственных средств обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры, обязательные психиатрические освидетельствования работников с сохранением за работниками места работы (должности) и среднего заработка на время прохождения указанных медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований.

Педагогические работники обязаны проходить в соответствии с трудовым законодательством предварительные при поступлении на работу и периодические медицинские осмотры, а также внеочередные медицинские осмотры по направлению работодателя (п. 9 ч. 1 ст. 48 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»).

Порядок проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников утвержден приказом Минздрава России от 28.01.2021 № 29н (далее — Порядок № 29н). Этим же приказом утвержден Перечень медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (далее — Перечень № 29н).

В 2022 году также действует Перечень вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные медицинские осмотры при поступлении на работу и периодические медицинские осмотры (утв. совместным приказом Минтруда России и Минздрава России от 31.12.2020 № 988н/1420н).

К вредным факторам трудового процесса отнесены, в частности, сенсорные нагрузки, в том числе нагрузка на голосовой аппарат (суммарное количество часов, наговариваемое в неделю, более 20).

Согласно Перечню № 29 периодические медосмотры должны проходить работники, имеющие контакт с пищевыми продуктами, в том числе на пищеблоках учреждений, и работники организаций, деятельность которых связана с обучением и воспитанием детей.

Предварительные и периодические осмотры проводятся медицинскими организациями любой организационно-правовой формы, имеющими право на проведение подобных осмотров. Согласно пункту 4 Порядка № 29н периодический осмотр работников может проводиться мобильными медицинскими бригадами врачей-специалистов медицинской организации. При этом работники предварительно проходят в медицинских организациях диагностические исследования, а затем их осматривает мобильная бригада врачей.

При проведении предварительного или периодического осмотра работника (лица, поступающего на работу) учитываются результаты ранее проведенных (не позднее одного года) аналогичных осмотров, диспансеризации, иных медицинских осмотров, подтвержденных медицинскими документами (п. 7 Порядка № 29н). Исключение — выявление у работника симптомов и синдромов заболеваний, свидетельствующих о наличии медицинских показаний для повторного проведения исследований либо иных медицинских мероприятий в рамках осмотра.

Работодатель формирует и выдает работнику (кандидату) направление на медосмотр. Это можно сделать в электронном виде с помощью электронной цифровой подписи (ЭЦП) (п. 9 Порядка № 29н), однако для этого нужно чтобы ЭЦП были и у работодателя, и у работника (кандидата), так как направление выдается под расписку.

Для прохождения периодического медосмотра работодатели формируют списки работников, подлежащих медосмотру. **В именных списках на периодический медосмотр указываются:**

- фамилия, имя, отчество (при наличии) работника;
- профессия (должность) работника, стаж работы в ней;
- наименование структурного подразделения работодателя (при наличии);
- наименование вредных производственных факторов или видов работ (п. 23 Порядка № 29н).

Поименные списки работников, подлежащих медосмотру, составляются и утверждаются работодателем. Не позднее чем за два месяца до согласованной с медицинской организацией даты начала проведения периодического осмотра списки направляются работодателем в эту медицинскую организацию.

Медицинская организация в 10-дневный срок с момента получения от работодателя поименного списка (но не позднее чем за 14 дней до согласованной с работодателем даты начала проведения периодического осмотра) составляет календарный план проведения периодического осмотра (п. 26 Порядка № 29н).

По результатам медосмотра комиссия выдает заключение о наличии или отсутствии медицинских противопоказаний у работника (кандидата).

## Психиатрическое освидетельствование

В письме Минздрава России от 24.05.2021 № 28-5/1227 было разъяснено, в чем разница между медосмотром и психиатрическим освидетельствованием.

Медицинский осмотр, в соответствии с ч. 1 ст. 46 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», представляет собой комплекс медицинских вмешательств, направленных на выявление патологических состояний, заболева-

ний и факторов риска их развития, не требует согласия обследуемого и проводится в соответствии Порядком № 29н.

Порядок № 29н в рамках проведения медицинского осмотра не предусматривает психиатрического освидетельствования. Данный порядок предусматривает «скрининговый» осмотр одним врачом-психиатром и одним врачом-наркологом.

Предварительные и периодические осмотры проводятся медицинскими организациями любой организационно-правовой формы, имеющими право на проведение подобных осмотров.

Таким образом, работники, в отношении которых врачом-психиатром или наркологом установлено подозрение на наличие медицинских противопоказаний, направляются на освидетельствование в специализированные врачебные комиссии, уполномоченные органом здравоохранения субъекта РФ, для уточнения клинической ситуации и подтверждения (исключения) подозрения на наличие медицинских противопоказаний.

Ранее было установлено, что работники, осуществляющие отдельные виды деятельности, в том числе связанной с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающие в условиях повышенной опасности, проходят обязательное психиатрическое освидетельствование не реже одного раза в пять лет. Порядок такого освидетельствования утвержден постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 695 (далее — Постановление № 695). Перечень медицинских психиатрических противопоказаний для осуществления отдельных видов профессиональной деятельности и деятельности, связанной с источником повышенной опасности, был утвержден постановлением Правительства РФ от 28.04.1993 № 377 (далее — Постановление № 377).

В частности, к работам с неблагоприятными производственными факторами отнесены работы, связанные с перенапряжением голосового аппарата, в том числе преподавательская работа. Кроме того, Постановлением № 377 установлены психиатрические противопоказания для работников учебно-воспитательных учреждений, детских дошкольных учреждений, домов ребенка, детских домов, школ-интернатов, интернатов при школах. Таким образом, ряд работников образовательных учреждений должны были проходить психиатрическое освидетельствование.

Однако в рамках «регуляторной гильотины» (постановления Правительства РФ от 31.12.2020 № 2467, от 05.07.2022 № 1207) Постановления № 695 и № 377 утратили силу с 1 сентября 2022 года.

В соответствии со статьей 220 ТК РФ работники, осуществляющие отдельные виды деятельности, проходят обязательное психиатрическое освидетельствование. Порядок прохождения такого освидетельствования, его периодичность, а также виды деятельности, при осуществлении которых проводится психиатрическое освидетельствование, устанавливаются Минздравом России с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

Новый Порядок прохождения обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, его периодичность, а также виды деятельности, при осуществлении которых проводится психиатрическое освидетельствование, утверждены приказом Минздрава России от 20.05.2022 № 342н (далее — Порядок № 342н), который вступает в силу с 01.09.2022. К видам деятельности, при которых психиатрические освидетельствования обязательны, относятся педагогическая деятельность в образовательных организациях и деятельность по присмотру и уходу за детьми.

Однако Порядком № 342н не определена кратность психиатрического освидетельствования работников. Работники отправляются на психиатрическое освидетельствование, только если выявлены подозрения на медицинские противопоказания в рамках периодического или предварительного медосмотра (п. 41 Порядка № 29н).

***Обязательное освидетельствование педагогов раз в 5 лет с 1 сентября 2022 года отменено.***

В соответствии с пунктом 4 Порядка № 342н освидетельствование работника проводится в обязательном порядке на основании выданного работодателем направления на его проведение и с учетом заключений, выданных по результатам обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников (при их наличии).

Врачебная комиссия по результатам освидетельствования выносит решение о признании работника пригодным или непригодным вследствие психического расстройства (при наличии медицинских психиатрических противопоказаний) к выполнению вида деятельности, указанного в направлении на освидетельствование (п. 10 Порядка № 342н).

По окончании прохождения работником освидетельствования медицинской организацией оформляется медицинское заключение (п. 11 Порядка № 342н).

На основании заключения гражданин может быть признан непригодным вследствие психического расстройства к выполнению отдельных видов профессиональной деятельности. Такая непригодность устанавливается временно, на срок не более пяти лет и с правом последующего переосвидетельствования.

Повторное прохождение освидетельствования работником не требуется в случае, если работник поступает на работу по виду деятельности, по которому ранее проходил освидетельствование (не позднее двух лет) и по состоянию психического здоровья был пригоден к выполнению указанного вида деятельности (п. 5 Порядка № 342н).

Таким образом, при приеме педагогов и воспитателей их нужно направить только на предварительный медицинский осмотр. Направить на психиатрическое освидетельствование их может только врач, участвующий в предварительном осмотре, при наличии подозрений на противопоказания. Если при этом работник предъявит результаты освидетельствования, проведенного в последние два года, в котором он признан годным к данному виду деятельности, новое освидетельствование проводить не нужно.

При приеме педагогов и воспитателей их нужно направить только на предварительный медицинский осмотр.

## Финансирование мероприятий по медосмотру

Поскольку организация медосмотра является обязанностью работодателя, то, как правило, расходы на медосмотр финансируются работодателем. Для этого могут использоваться средства субсидии на выполнение госзадания, средства иных субсидий, средства от приносящей доход деятельности.

При этом расходование средств субсидии на выполнение госзадания осуществляется согласно плану финансово-хозяйственной деятельности (План ФХД) учреждения. Соответственно, предусмотренные Планом ФХД затраты на медосмотр правомерно могут осуществляться за счет средств субсидии на госзадание.

Кроме того, в связи с тем, что медосмотр является мероприятием, направленным на охрану труда и предупреждение профессиональных заболеваний, то на данные цели можно использовать средства страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний по установленным правилам.

Финансовому обеспечению за счет сумм страховых взносов подлежат в том числе расходы страхователя на проведение обязательных периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами (пп. «е» п. 3 Правил, утв. приказом Минтруда России от 14.07.2021 № 467н). Финансировать за счет средств ФСС предварительные медосмотры нельзя.

Объем средств, направляемых страхователем на финансовое обеспечение предупредительных мер, не может превышать 20% сумм страховых взносов, начисленных им за предшествующий ка-

лендарный год, за вычетом расходов по данному виду страхования, произведенных страхователем в предшествующем календарном году.

Если страхователь с численностью работающих до 100 человек не осуществлял в течение двух последовательных лет, предшествующих текущему финансовому году, финансовое обеспечение предупредительных мер, объем средств, направляемых таким страхователем на финансовое обеспечение указанных мер, **не может превышать:**

- 20% сумм страховых взносов, начисленных им за три последовательных года, предшествующих текущему финансовому году, за вычетом расходов на выплату обеспечения по указанному виду страхования за те же годы;
- сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в текущем финансовом году.

Объем средств, направляемых страхователем на финансовое обеспечение предупредительных мер, не может превышать 20% сумм страховых взносов, начисленных им за предшествующий календарный год, за вычетом расходов по данному виду страхования, произведенных страхователем в предшествующем календарном году.

Если страхователь с численностью работающих до 100 человек не осуществлял в течение двух последовательных лет, предшествующих текущему финансовому году, финансовое обеспечение предупредительных мер, объем средств, направляемых таким страхователем на финансовое обеспечение указанных мер, **не может превышать:**

- 20% сумм страховых взносов, начисленных им за три последовательных года, предшествующих текущему финансовому году, за вычетом расходов на выплату обеспечения по указанному виду страхования за те же годы;
- сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в текущем финансовом году.

Работодатели финансируют периодические медосмотры за счет собственных средств, а затем обращаются в территориальный орган ФСС за возмещением в пределах суммы, согласованной с фондом.

Для согласования **работодатель представляет в фонд заявление и документы:**

- план финансового обеспечения предупредительных мер в текущем календарном году;
- копию списка работников, подлежащих прохождению обязательных периодических медосмотров (обследований) в текущем календарном году, утвержденного в установленном порядке, с указанием условий труда по результатам проведения специальной оценки условий труда;
- копию договора с медицинской организацией на проведение обязательных периодических медосмотров (обследований) работников;
- расчет стоимости услуг по проведению обязательных периодических медицинских осмотров (обследований) работников — при отсутствии данного расчета в договоре с медицинской организацией.

## НДФЛ и взносы

Учреждение-работодатель может заключить договор о проведении медосмотров непосредственно с медицинской организацией, а может компенсировать работникам произведенные ими расходы на медосмотр.

По мнению ФНС России, изложенному в письме от 27.01.2020 № БС-4-11/1082@, суммы оплаты работодателем стоимости проведения обязательных медицинских осмотров работников, проведенных в соответствии с требованиями трудового законодательства РФ, не могут быть признаны экономической выгодой (доходом) работников, соответственно, доходов, подлежащих обложению НДФЛ, в таком случае не возникает.

Проведение предварительных медосмотров работников — обязанность работодателя. Если исполнение данной обязанности не связано с выплатами работникам, то такие расходы не признаются объектом обложения страховыми взносами.

Если работодатель компенсирует работникам их расходы по самостоятельному прохождению обязательных медосмотров, такие суммы компенсации облагаются страховыми взносами в соответствии с п. 1 ст. 420 НК РФ, поскольку не установлены законодательством РФ и не упомянуты в перечне необлагаемых сумм, содержащемся в пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ.

Аналогичные разъяснения приведены в письмах Минфин России от 08.02.2018 № 03-15-06/7527, от 24.01.2019 № 03-15-06/3786 и др.

Таким образом, образовательному учреждению при организации медосмотров работников лучше платить медицинской организации напрямую. При этом нужно помнить, что приобретение услуг по медосмотру должно осуществляться с соблюдением требования законодательства о закупках.

## Бухгалтерский учет

Расходы учреждения-работодателя на проведение медосмотров работников или лиц, поступающих на работу, относятся к подстатье 226 КОСГУ «Прочие работы, услуги» (п. 10.2.6 Порядка применения КОСГУ, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, далее — Порядок № 209н), КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (п. 48.2.4.4 Порядка формирования и применения КБК, утв. приказом Минфина России от 06.06.2018 № 85н, далее — Порядок № 85н).

Если работодатель выплачивает компенсацию работникам, это отражается по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» (п. 48.1 Порядка № 85н), КОСГУ 226 (п. 10.2.6 Порядка № 209н).

В бухгалтерском учете затраты на медосмотр, оказанный сторонней медицинской организацией по договору, если договор предусматривает выплату аванса, отражаются следующим образом:

**Дебет счета 0 20626 56х** «Увеличение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам»

**Кредит счета 0 20111 610** «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» (для бюджетных, автономных учреждений).

**Кредит счета 0 20121 610** «Выбытия денежных средств в кредитной организации» (для автономных учреждений, имеющих счет в кредитной организации),

**Кредит счета 1 30405 226** «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по прочим работам, услугам» (для казенных учреждений).

Одновременно: **увеличение забалансового счета 18** «Выбытия денежных средств» КОСГУ 226, КВР 244 (для бюджетных, автономных учреждений)

– уплачен аванс по договору с медицинской организацией;

**Дебет счета 0 40120 226** «Расходы на прочие работы, услуги»

или **Дебет счета 0 10900 000 (0 10960 226, 0 10980 226)** «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

**Кредит счета 0 30226 73х** «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»

– отражен факт оказания услуг по проведению медосмотров сторонней медицинской организацией;

**Дебет счета 0 30226 83x** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»

**Кредит счета 0 20626 66x** «Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам»

- зачтен аванс;

**Дебет счета 0 30226 83x** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»

**Кредит счета 0 20111 610** «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» (для бюджетных, автономных учреждений).

**Кредит счета 0 20121 610** «Выбытия денежных средств в кредитной организации» (для автономных учреждений, имеющих счет в кредитной организации).

**Кредит счета 1 30405 226** «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по прочим работам, услугам» (для казенных учреждений).

Одновременно: **увеличение забалансового счета 18** «Выбытия денежных средств» КОСГУ 226, КВР 244 (для бюджетных, автономных учреждений)

- произведен окончательный расчет с медицинской организацией за оказанные услуги.

Если медосмотры финансируются за счет средств ФСС, то возмещение ФСС расходов страхователя отражается как самостоятельная операция в учете.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов страхователей на предупредительные меры, относятся на подстатью 139 «Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов» КОСГУ (п. 9.3.9 Порядка № 209н).

Согласно пункту 220 Инструкции по применению Единого плана счетов (утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н; далее — Инструкция № 157н) расчеты по компенсации расходов, понесенных учреждениями в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, подлежат отражению на счете 20930 «Расчеты по компенсации затрат».

В 2022 году расчеты с ФСС по предупредительным мерам по-прежнему отражаются на счете 20934, так как счета 0 20939 000 «Расчеты по возмещению Фондом социального страхования Российской Федерации расходов» в Инструкцию № 157н введено не было.

При этом **есть два возможных варианта отражения расчетов с ФСС** — с отражением оценочного значения, равного согласованному Фондом лимиту расходов на предупредительные меры, и без него. Отражение оценочных значений предусматривается учетной политикой учреждения.

Варианты учета в обоих случаях доведены письмом Минфина России от 30.12.2021 № 02-06-07/108267.

При признании оценочных значений в пределах суммы, согласованной с территориальным органом ФСС на цели финансового обеспечения предупредительных мер, расчеты отражаются так:

**Дебет счета 130 0 20934 561** «Увеличение дебиторской задолженности по компенсации затрат»

**Кредит счета 130 0 4014x 139** «Доходы будущих периодов от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов»

- на основании положительного решения территориального органа ФСС о финансовом обеспечении предупредительных мер принято оценочное значение доходов будущих периодов.

При принятии решения ФСС о возмещении расходов на предупредительные меры признаются доходы текущего года:

**Дебет счета 130 0 40141 139** «Доходы будущих периодов от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов»

**Кредит счета 130 0 40110 139** «Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов»

- принято решение о возмещении.

Если сумма возмещения меньше, чем ранее согласованный лимит, отражается корректировка оценочного значения:

**Дебет счета 130 1 40141 139** «Доходы будущих периодов от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов»

**Кредит счета 130 1 20934 661** «Уменьшение дебиторской задолженности по компенсации затрат»

- уменьшено оценочное значение.

Если учетной политикой учреждения не установлено признание оценочных значений в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя, то принятое решение о возмещении отражается так:

**Дебет счета 130 0 20934 561** «Увеличение дебиторской задолженности по компенсации затрат»

**Кредит счета 130 0 40110 139** «Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов»

- принято решение о возмещении территориальным органом ФСС (при неотражении оценочных значений в виде лимита расходов на предупредительные меры согласно учетной политике).

А далее отражается поступление денежных средств от ФСС в обычном порядке:

**Дебет счета 0 20111 510** «Поступление денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» (для бюджетных и автономных учреждений),

**Дебет счета 0 20121 510** «Поступление денежных средств учреждения на счета в кредитной организации» (для автономных учреждений, имеющих счет в кредитной организации)

или **Дебет счета 1 30405 139** «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по доходам от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов» (для казенных учреждений, не являющихся администраторами доходов, при компенсации затрат текущего года)

**Кредит счета 0 20934 661** «Уменьшение дебиторской задолженности по компенсации затрат»

Одновременно: **увеличение забалансового счета 17** «Поступления денежных средств» по 130 АнгПД, 139 КОСГУ

- поступило возмещение расходов на периодические медосмотры от ФСС России.

Если медосмотр оплачивается в виде компенсации работнику, бухгалтерские записи в этом случае будут следующими:

**Дебет счета 0 40120 226** «Расходы на прочие работы, услуги»

или **Дебет счета 0 10900 000 (0 10980 226 или 0 10960 226)** «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

**Кредит счета 0 30226 737** «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»

- начислена компенсация стоимости медосмотра, оплаченного работником самостоятельно;

**Дебет счета 0 30226 837** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»

**Кредит счета 0 20134 610** «Выбытия денежных средств из кассы учреждения»,

или **Кредит счета 0 20111 610** «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» (для бюджетных и автономных учреждений),

или **Кредит счета 0 20121 610** «Выбытия денежных средств учреждения в кредитной организации» (для автономных учреждений, имеющих счет в кредитной организации).

или **Кредит счета 1 30405 226** «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по прочим работам, услугам» (для казенных учреждений).

Одновременно: **увеличение забалансового счета 18** «Выбытия денежных средств» КОСГУ 226, КВР 112 (кроме безналичной оплаты казенным учреждением)

- выплачена компенсация работнику учреждения за оплаченный им медосмотр из кассы или на личную карту работника.

Начисление страховых взносов с сумм компенсаций начисляется так:

**Дебет счета 0 40120 226** «Расходы на прочие работы, услуги»

или **Дебет счета 0 10900 000 (0 10980 226 или 0 10960 226)** «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

**Кредит счета 0 30302 731** «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»,

или **Кредит счета 0 30306 731** «Увеличение задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»,

или **Кредит счета 0 30307 731** «Увеличение задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»,

или **Кредит счета 0 30310 731** «Увеличение задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»

- начислены страховые взносы с суммы компенсации.

## Пример

Бюджетное образовательное учреждение проводит плановые периодические медицинские осмотры педагогов. На медицинский осмотр в сентябре 2022 года направлено 7 человек. Для проведения медосмотров у учреждения заключен договор с государственным медицинским учреждением — поликлиникой.

Кроме того, у учреждения заключен договор о проведении психиатрических освидетельствований работников с государственным психоневрологическим диспансером (ПНД).

Стоимость медосмотра одного работника в поликлинике составляет 6000 рублей, в ПНД — 4000 рублей. Медосмотры в поликлинике оплачиваются авансом.

По результатам медосмотра 6 работников признаны годными к образовательной деятельности, один работник направлен на освидетельствование в ПНД. Освидетельствование оплачено работником за счет собственных средств, учреждение компенсирует ему затраты. По результатам освидетельствования работник признан годным, выдано медицинское заключение. Учреждением получены от поликлиники и ПНД акты выполненных работ. Источник финансирования медосмотров — субсидия на госзадание.

Медосмотры работников относятся к общехозяйственным затратам учреждения согласно учетной политике.

В учете учреждения сделаны следующие записи:

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Содержание операции
1	4 20626 562	4 20111 610	42 000	Выплачен аванс поликлинике за проведение медосмотров 7 работников
	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 226, КВР 244)			
2	4 10980 226	4 30226 732	42 000	Отражен факт оказания услуг по медосмотру согласно акту
3	4 30226 832	4 20626 662	42 000	Зачтен аванс
4	4 10980 226	4 30226 737	6 000	Начислена компенсация работнику за освидетельствование в ПНД
5	4 30226 837	4 20111 610	6 000	Выплачена компенсация работнику с лицевого счета в ТОФК
	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 226, КВР 112)			
6	4 10980 226	4 30302 731	174	Начислены взносы на случай временной нетрудоспособности с компенсации
7	4 10980 226	4 30306 731	12	Начислены взносы на травматизм с компенсации
8	4 10980 226	4 30307 731	306	Начислены взносы на медицинское страхование с компенсации
9	4 10980 226	4 30310 731	1 320	Начислены взносы на пенсионное страхование с компенсации

# ОТМЕНА КОМАНДИРОВКИ — КАК УЧЕСТЬ РАСХОДЫ

**Е.П. Кравченко,**

эксперт в области бухгалтерского учета и отчетности учреждений госсектора

*При отказе от запланированной командировки возникает вопрос с возвратом денег, уплаченных за билеты. Могут быть и иные расходы, которые уже осуществил командированный сотрудник или само учреждение, но командировка не состоялась. Расскажем, что в этой ситуации можно и нужно предпринять.*

## Что возвращать и как учесть

В командировку сотрудника направляют приказом, приказом нужно и отменить командировку, когда станет ясно, что мероприятие не состоится.

Обратите внимание, что с 1 сентября 2020 года перечень форм первичных учетных документов (утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в редакции приказа от 15.06.2021 № 103н) пополнен унифицированными формами:

- Решением о командировании по территории Российской Федерации (ф. 0504512);
- Изменением Решения о командировании по территории Российской Федерации (ф. 0504513).

Документы стали обязательны к применению с 1 января 2021 года. Изменением Решения о командировании по территории Российской Федерации (ф. 0504513) оформляется отмена командировки.

Проездные билеты для командированного сотрудника учреждение может приобрести от своего имени путем заключения соответствующего договора, аналогичным образом могут быть оплачены и гостиничные услуги, но чаще всего сотруднику для покрытия этих и других расходов, связанных с командировкой, деньги выдаются в подотчет.

При возврате средств за неиспользованные билеты или гостиничную бронь будет удержан соответствующий сбор за возврат, переоформление и т.п. На сумму сбора сотрудник оформляет авансовый отчет и прикладывает подтверждающие документы. В бухгалтерском учете расходы по уплате сборов, иных удержаний перевозчика следует отражать по тем же кодам видов расходов, на которые изначально выдавались денежные средства, в увязке с теми же статьями КОСГУ, т.е. командировочными расходами (п. 10.2.2. Порядка применения КОСГУ, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н).

Содержание	Дебет	Кредит	Документ — основание
Принято обязательство (бюджетное обязательство) по компенсации командировочных расходов	0 50113 2XX, 0 50610 2XX	0 50211 2XX	Решение о командировании по территории Российской Федерации (ф. 0504512)
Принято денежное обязательство по компенсации командировочных расходов	0 50211 2XX	0 50212 2XX	
Выданы денежные средства в подотчет (перечислены на карту сотрудника)	0 2082X 567	1 30405 2XX 0 20111 610, Заб. 18, КВР 112, КОСГУ 2XX	Выписка по лицевому счету
Признаны расходы по уплате сбора перевозчика за возврат билетов, гостиничного сбора за возврат суммы за бронирование	0 40120 2XX	0 208 2X 667	Авансовый отчет (ф. 0504505) или Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)
Откорректированы обязательства по причине отмены командировки с учетом понесенных расходов: обязательства (бюджетные обязательства) денежные обязательства (методом «красное сторно»)	0 50211 2XX 0 50211 2XX	0 50113 2XX, 0 50610 2XX 0 50212 2XX	Изменение Решения о командировании по территории Российской Федерации (ф. 0504513), Авансовый отчет (ф. 0504505) или Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)
Сотрудником возвращен остаток аванса в кассу учреждения	0 20134 510, Заб. 18, КВР 112, КОСГУ 2XX	0 2082X 667	Приходный кассовый ордер

## Невозвратные билеты

Невозвратные билеты намного привлекательнее обычных по цене, поэтому учреждение и сотрудники чаще приобретают билеты по невозвратному тарифу. Правилами этого тарифа установлено, что их стоимость возвращается только в чрезвычайных случаях, например при болезни

пассажира или иных уважительных обстоятельствах, препятствующих поездке. Перечень этих обстоятельств примерно одинаков у всех перевозчиков, но могут быть некоторые особенности, поэтому лучше всего связаться с перевозчиком и уточнить перечень документов, которые запрашивает перевозчик при принятии решения о возврате средств за билеты.

**Если причину отмены командировки перевозчик не признает уважительной и деньги не возвращаются**, то учреждению придется признать стоимость билетов в составе расходов текущего финансового года. Общий порядок признания расходов будет такой же, как и в случае, если бы командировка состоялась.

1. Сотрудник оформляет Авансовый отчет (ф. 0504505 или ф. 0504520), к которому прикладывает документы, подтверждающие факт покупки билета, а также документы об отмене командировки, мероприятия, рейса перевозчика.

Списание задолженности сотрудника по суммам, не возвращенным перевозчиком, следует учесть именно как расходы, а не включать их в себестоимость оказываемых услуг (выполняемых работ).

2. Руководитель утверждает авансовый отчет, в том числе по расходам на несостоявшийся проезд.
3. На основании утвержденного авансового отчета в бухгалтерском учете дебиторская задолженность сотрудника принимается в состав расходов текущего финансового года.

Обратите внимание, списание задолженности сотрудника по суммам, не возвращенным перевозчиком, следует учесть именно как расходы, а не включать их в себестоимость оказываемых услуг (выполняемых работ).

## Электронные билеты в отмененной командировке

С 1 января 2021 года в составе денежных документов на счете 0 20135 000 могут быть учтены оплаченные билеты только в документарной, бумажной форме. Электронные проездные документы (авиа и ж/д билеты) из состава денежных документов исключены (приказ Минфина России от 14.09.2020 № 198н о внесении изменений в Инструкцию № 157н).

Нужно отметить, что вопрос по отражению расходов, связанных с приобретением билета, возникает в ситуации, когда билет был приобретен не самим командированным сотрудником, а учреждением или другим подотчетным лицом. Например, секретарь приобрел электронные билеты для руководителя. Подобный способ приобретения билетов является вполне оправданным и даже экономически выгодным, если объем закупки позволяет рассчитывать на скидки в цене билетов и уж точно не должен приводить к затруднениям в бухгалтерских расчетах.

Формы электронных билетов на железнодорожном транспорте и в гражданской авиации утверждены приказами Минтранса России от 21.08.2012 № 322 и от 08.11.2006 № 134. Маршрут-квитанция электронного авиабилета и контрольный купон электронного железнодорожного билета являются документами строгой отчетности и применяются для наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без ККТ (п. 2 Приказа № 134, п. 2 Приказа № 322).

Проездные документы в электронной форме в составе денежных документов не признаются.

Маршрут-квитанция и контрольный купон представляют собой выписки из автоматизированных систем управления пассажирскими перевозками в авиации и на железнодорожном транспорте и могут быть выведены на бумажный носитель неограниченное число раз, как и могут не выводиться вообще — для регистрации (посадки в вагон) пассажира достаточно только документа, удостоверяющего личность.

Документы, которые являются эквивалентом стоимости нефинансовых активов (работ, услуг), признаются таким объектом бухгалтерского учета, как «денежные документы», и отражаются на одноименном счете 20135 (п. 169 Инструкции № 157н). С 01.01.2021 положениями Инструкции № 157н прямо предусмотрено, что проездные документы учитываются на счете 20135, только если они оформлены на бумажном носителе. Таким образом, проездные документы в электронной форме в составе денежных документов не признаются.

Нельзя их признать и расходами текущего периода (включить в себестоимость оказываемых учреждением услуг), поскольку факт приобретения билета не подтверждает факт оказания услуги перевозки.

Оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение авиабилета (железнодорожного билета), являются сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут-квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, а также посадочный талон, подтверждающий перелет работника по указанному в электронном авиабилете маршруту,

и (или) контрольный купон электронного проездного документа (билета) (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте), полученные в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети, прилагаемые в составе документов к авансовому отчету (письмо Минфина России от 10.01.2020 № 02-06-10/387). Иными словами, расходы по приобретению электронного билета в бухгалтерском учете признаются только после оказания услуги перевозки.

Расходы по приобретению электронного билета в бухгалтерском учете признаются только после оказания услуги перевозки.

К вопросу отражения в учете расчетов по приобретению электронных документов законодатель обращался несколько раз — это письма Минфина России от 20.08.2020 № 02-06-10/73254 и от 10.01.2020 № 02-06-10/387. Кроме того, в письме Минфина России от 23.07.2021 № 02-06-10/59025 законодатель уточнил необходимость применения счета 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед субъектами гражданских прав за оказанные услуги (перед перевозчиком) и указал на неприменение счета 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» для отражения расходов (задолженности) подотчетного лица по транспортным услугам в ситуации, когда приобретение билета для проезда работников в служебные командировки и обратно осуществляется в бездокументарной форме (в форме электронного билета).

Таким образом, законодателем предлагается следующий вариант учета:

№	Содержание	Дебет	Кредит
1	Денежные средства перечислены поставщику за билеты, покупка билетов в электронном виде совершена	0 20622 56X	0 20111 610 Заб. 18, КВР 244, КОСГУ 222; 1 30405 222
2	Приняты к учету расходы по проезду на основании авансового отчета, представленного командированным сотрудником с приложением документов, подтверждающих факт поездки, например посадочного талона	0 109XX 222 0 40120 222	0 30222 73X
3	Одновременно произведен зачет аванса	0 30222 83X	0 20622 66X

Эти же бухгалтерские записи будут отражены в учете и при отмене командировки, когда перевозчик не возвращает денежные средства (удерживает комиссию за возврат). К авансовому отчету в этом случае необходимо приложить документы об отмене командировки, решение перевозчика о невозврате средств.

# РАСХОДЫ НА ПОЖАРНУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ В 2022 ГОДУ

**С.А. Ратовская,**

консультант-эксперт Издательского Дома «Советник бухгалтера»

*Меры пожарной безопасности — это комплекс мероприятий, регламентированных законодательством. Требования пожарной безопасности обязательны, и каждый руководитель учреждения несет ответственность за их соблюдение. С 8 июня 2022 года существенно увеличены штрафы за все виды нарушений противопожарных требований.*

## Правила пожарной безопасности

Здания, помещения, продукция, транспортные средства и другое имущество, к которым установлены требования пожарной безопасности, являются объектами защиты (ст. 2 Федерального закона от 22.07.2008 № 123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности», далее — Техрегламент).

Пожарная безопасность объекта защиты — это такое его состояние, при котором возможно предотвращение пожара, а также влияния его опасных факторов на людей и имущество.

Правила противопожарного режима в России утверждены постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 № 1479 (далее — Правила № 1479), которое вступило в силу с 1 января 2021 года и действует до 31 декабря 2026 года включительно.

В отношении каждого здания, сооружения руководителем учреждения или иным уполномоченным должностным лицом утверждается инструкция о мерах пожарной безопасности в соответствии с требованиями, установленными разделом XVIII Правил № 1492, с учетом специфики зданий, сооружений, помещений и видов деятельности учреждения (п. 2, 392 Правил № 1479).

Руководитель учреждения вправе назначать лиц (например, коменданта здания), которые по занимаемой должности или характеру выполняемых работ являются ответственными за обеспечение пожарной безопасности на объекте защиты (п. 4 Правил № 1479).

Отдельными разделами Правил № 1479 установлены требования для учреждений по видам деятельности (Раздел V — научные и образовательные организации, VI — культурно-просветительные и зрелищные, VIII — медицинские и др.), а также для отдельных видов работ (хранение, строительные-монтажные работы и др.).

Все требования можно разделить на несколько основных групп:

- обучение персонала;
- наличие противопожарного оборудования;

- ремонт и обслуживание противопожарного оборудования;
- наличие информационных знаков и табличек.

## Обучение

Согласно пункту 3 Правил № 1479 лица допускаются к работе на объекте защиты только после прохождения обучения мерам пожарной безопасности. Такое обучение проводится по программам противопожарного инструктажа или дополнительного профессионального образования. Порядок и сроки подобного обучения определяются руководителем учреждения с учетом требований законодательства.

Требования к порядку обучения установлены приказом МЧС России от **18.11.2021 № 806** (далее — Приказ № 806). Приказ № 806 вступил в силу 1 марта 2022 года и действует до 1 марта 2028 года.

Кого обучать по программам противопожарного инструктажа, определяет руководитель учреждения. Инструктаж должен содержать теоретическую и практическую часть обучения. В ходе инструктажа до работников доводятся обязательные требования пожарной безопасности, проводится изучение пожарной и взрывопожарной опасности технологических процессов, производств и оборудования, изучение системы защиты от пожаров и действий в случае возникновения пожара.

Дистанционным работникам проводят противопожарный инструктаж, если это предусмотрено трудовым договором.

Проводит инструктаж работник организации, назначенный руководителем и обладающий соответствующей квалификацией:

- имеющий образование по дополнительным профессиональным программам в области пожарной безопасности,
- или имеющий среднее профессиональное или высшее образование по специальности «Пожарная безопасность» или направлению подготовки «Техносферная безопасность» по профилю «Пожарная безопасность»,

- или прошедший процедуру независимой оценки квалификации.

Можно привлекать к проведению пожарных инструктажей лиц с такой же квалификацией, не являющихся работниками учреждения, по гражданскому правовому договору.

О проведении пожарного инструктажа производится запись в журнале учета противопожарных инструктажей, рекомендуемый образец которого приведен в приложении к Приказу № 806.

Обучение по дополнительным профессиональным программам должны проходить:

- лица, ответственные за пожарную безопасность на объектах защиты, в которых могут одновременно находиться 50 человек и более, а также на объектах защиты, отнесенных к категориям повышенной взрывопожароопасности, пожароопасности;
- руководители эксплуатирующих и управляющих организаций, осуществляющих хозяйственную деятельность, связанную с обеспечением пожарной безопасности на объектах защиты, либо назначенные ими ответственные лица;
- ответственные должностные лица, занимающие должности главных специалистов технического и производственного профиля, или должностные лица, исполняющие их обязанности, на объектах защиты, в которых могут одновременно находиться 50 человек и более, на объектах защиты, отнесенных к категориям повышенной взрывопожароопасности, пожароопасности;
- лица, на которых возложена трудовая функция по проведению противопожарного инструктажа;
- лица, замещающие штатные должности специалистов по пожарной профилактике;
- иные лица, определяемые руководителем организации.

Эти лица должны получать дополнительное профессиональное образование, если у них нет среднего профессионального или высшего образования по пожарно-техническому профилю.

## Знаки и таблички

Если в здании может одновременно находиться 50 человек и более, а также если в здании постоянно работают 10 человек и более на этаже, нужно разрабатывать план эвакуации людей на пожаре. Такие планы размещаются на видных местах (п. 5 Правил № 1479). В учреждении должны быть знаки пожарной безопасности, обозначающие пути эвакуации и эвакуационные выходы, места размещения аварийно-спасательных устройств и снаряжения, стоянки мобильных средств пожаротушения (п. 36 Правил № 1479).

Кроме того, на зданиях и сооружениях обязательно нужно размещать знаки пожарной безопасности «Курение и пользование открытым огнем запрещено». Места, специально отведенные для курения, обозначаются знаком «Место курения» (п. 11 Правил № 1479).

К обязательным относятся также знаки категорий пожарной опасности (за исключением помещений категории «Д» по взрывопожарной и пожарной опасности) и классов зон входных дверях помещений с наружной стороны (п. 12 Правил № 1479).

## Двери и огнестойкие покрытия

При проектировании зданий закладываются строительные конструкции и инженерное оборудование с определенными степенями огнестойкости. В процессе эксплуатации здания нужно проверять огнезащитное покрытие и техническую документацию изготовителя средства огнезащиты или производителя огнезащитных работ. Эта документация хранится на объекте защиты.

При отсутствии в технической документации сведений о периодичности проверки проверка проводится не реже одного раза в год (п. 13 Правил № 1479).

По результатам проверки составляется акт (протокол) проверки состояния огнезащитного покрытия с указанием места (мест) с наличием повреждений этого покрытия, описанием характера повреждений (при наличии) и реко-

мендуемых сроках их устранения. Руководитель организации обеспечивает устранение повреждений огнезащитного покрытия строительных конструкций и инженерного оборудования.

По окончании гарантированного срока эксплуатации огнезащитного покрытия руководитель организации обеспечивает проведение повторной обработки или ежегодное проведение испытаний либо обоснование расчетно-аналитическими методами, подтверждающими соответствие конструкций и инженерного оборудования требованиям пожарной безопасности.

Для обеспечения огнестойкости могут быть предусмотрены противопожарные преграды. Если в процессе эксплуатации, например при прокладке проводов, кабелей, трубопроводов, в противопожарных преградах образовались отверстия и зазоры, руководитель организации обязан обеспечить заделку отверстий негорючими материалами (п. 15 Правил № 1479).

Согласно пункту 17 Правил № 1479 **руководитель учреждения:**

- обеспечивает содержание наружных пожарных и открытых лестниц, предназначенных для эвакуации людей из зданий и сооружений при пожаре, а также ограждений на крышах (покрытиях) зданий и сооружений в исправном состоянии, их очистку от снега и наледи в зимнее время;
- организует не реже 1 раза в 5 лет проведение эксплуатационных испытаний пожарных и наружных открытых лестниц, а также ограждений на крышах с составлением соответствующего протокола испытаний и внесением информации в журнал эксплуатации систем противопожарной защиты.

## Огнетушители и средства защиты

В зданиях должны быть огнетушители. Нормы обеспечения огнетушителями приведены в разделе XIX Правил № 1479 и приложениях № 1 и 2.

Можно не иметь огнетушителей только в помещениях категории «Д» по взрывопожарной и пожарной опасности, если их площадь не превышает 100 м<sup>2</sup> (п. 401 Правил № 1479).

Огнетушители нужно перезаряжать, освидетельствовать и своевременно заменять. Сроки этих мероприятий указываются в паспорте огнетушителя (п. 60 Правил № 1479).

Учет наличия, периодичности осмотра и сроков перезарядки огнетушителей ведется в журнале эксплуатации систем противопожарной защиты.

Руководитель организации организует работы по ремонту, техническому обслуживанию и эксплуатации всех средств обеспечения пожарной безопасности и пожаротушения. Это не только огнетушители, но также пожарные щиты, шкафы и краны, автоматические системы пожаротушения, мотопомпы, насосы и др.

Работы осуществляются с учетом инструкции изготовителя на технические средства, функционирующие в составе систем противопожарной защиты.

Техническая документация на системы противопожарной защиты должна храниться непосредственно на объекте защиты.

Если средства пожаротушения выработали срок службы, их нужно ежегодно испытывать на пригодность.

## СИЗ и фонари

На объекте защиты с массовым пребыванием людей (более 50 человек одновременно) руководитель организации обеспечивает наличие исправных ручных электрических фонарей из расчета не менее одного фонаря на каждого дежурного и средств индивидуальной защиты (СИЗ) органов дыхания и зрения человека от опасных факторов пожара из расчета не менее одного СИЗ на каждого дежурного (п. 30 Правил № 1479). К СИЗ органов дыхания и зрения относятся респираторы, противогазы, очки, самоспасатели, дыхательные баллоны и др.

Руководитель организации обеспечивает один раз в год проверку СИЗ на предмет их це-

лостности и отсутствия механических повреждений с отражением информации в журнале эксплуатации систем противопожарной защиты.

Если в здании круглосуточно находятся люди, но нет круглосуточной охраны, руководитель должен организовать круглосуточное дежурство обслуживающего персонала и обеспечить его телефонной связью, исправными ручными электрическими фонарями (не менее одного фонаря на каждого дежурного), средствами индивидуальной защиты

Если в учреждении есть пожарный пост или диспетчерская, дежурного также нужно обеспечить связью, фонарями и СИЗ (п. 56 Правил № 1479).

## Пожарная декларация

Все здания должны пройти оценку соответствия в форме декларации пожарной безопасности, которая является формой оценки соответствия, содержащей информацию о мерах пожарной безопасности, направленных на обеспечение на объекте защиты нормативного значения пожарного риска (п. 7 ст. 2 Техрегламента).

Декларация пожарной безопасности составляется в отношении объектов защиты, для которых законодательством РФ о градостроительной деятельности предусмотрено проведение экспертизы проектной документации (п. 1 ст. 64 Техрегламента), а также в отношении зданий (частей зданий) класса функциональной пожарной опасности Ф1.1 (детские дошкольные учреждения, специализированные дома престарелых и инвалидов (неквартирные), больницы, спальные корпуса школ-интернатов и детских учреждений). Не требуется составление пожарной декларации для зданий классов функциональной пожарной опасности Ф1.3, Ф1.4 (многоквартирные жилые дома и одноквартирные, в том числе блокированные, жилые дома).

**Декларация включает в себя оценку:**

- 1) пожарного риска (если проводится расчет риска);

- возможного ущерба имуществу третьих лиц от пожара (может быть проведена в рамках добровольного страхования ответственности за ущерб третьим лицам от воздействия пожара).

Постановлением Правительства РФ от 31.08.2020 № 1325 утверждены Правила оценки соответствия объектов защиты (продукции) требованиям пожарной безопасности путем независимой оценки пожарного риска (далее — Правила № 1325).

В соответствии с Правилами № 1325 независимая оценка пожарного риска проводится на основании договора, заключаемого между собственником или иным законным владельцем объекта защиты и экспертной организацией, осуществляющей деятельность в области оценки пожарного риска. Независимая оценка включает в себя анализ документов, характеризующих пожарную опасность объекта защиты, его обследование, проведение необходимых испытаний, расчетов и экспертиз, подготовку вывода о соответствии объекта защиты установленным требованиям.

## Оповещение и эвакуация

Оповещение людей о пожаре, управление эвакуацией людей и обеспечение их безопасной эвакуации при пожаре в зданиях и сооружениях должны осуществляться одним из следующих способов или комбинацией следующих способов:

- подача световых, звуковых и (или) речевых сигналов во все помещения с постоянным или временным пребыванием людей;
- трансляция специально разработанных текстов о необходимости эвакуации, путях эвакуации, направлении движения и других действиях, обеспечивающих безопасность людей и предотвращение паники при пожаре;
- размещение и обеспечение освещения знаков пожарной безопасности на путях эвакуации в течение нормативного времени;

- включение эвакуационного (аварийного) освещения;
- дистанционное открывание запоров дверей эвакуационных выходов;
- обеспечение связью пожарного поста (диспетчерской) с зонами оповещения людей о пожаре;
- иные способы, обеспечивающие эвакуацию.

Пожарные оповещатели должны обеспечивать однозначное информирование людей о пожаре в течение времени эвакуации, должны быть громче уровня допустимого шума.

Речевые оповещатели должны быть расположены таким образом, чтобы в любой точке защищаемого объекта, где требуется оповещение людей о пожаре, обеспечивалась разборчивость передаваемой речевой информации. Световые оповещатели должны обеспечивать контрастное восприятие информации в диапазоне, характерном для защищаемого объекта.

Автоматические установки пожаротушения и пожарной сигнализации должны монтироваться в зданиях и сооружениях в соответствии с проектной документацией (ст. 83 Техрегламента). Они должны обеспечивать автоматическое обнаружение пожара, подачу управляющих сигналов на средства оповещения, приборы управления установками пожаротушения, технические средства управления системой противодымной защиты, инженерным и технологическим оборудованием.

Системы пожарной сигнализации должны обеспечивать подачу светового и звукового сигналов о возникновении пожара на прибор приемно-контрольный пожарный, устанавливаемый в помещении дежурного персонала, или на специальные выносные устройства оповещения.

Для некоторых зданий сигнал о пожаре должен автоматически дублироваться в подразделение пожарной охраны. Это требование установлено для зданий следующих классов пожарной опасности:

- Ф1.1 — детские сады, дома престарелых и инвалидов, спальные корпуса образовательных организаций, медицинские стационары;

- Ф1.2 — гостиницы, общежития, спальные корпуса санаториев;
- Ф4.1 — здания общеобразовательных организаций, организаций дополнительного образования детей, профессиональных образовательных организаций;
- Ф4.2 — здания образовательных организаций высшего образования, организаций дополнительного профессионального образования.

Таким образом, для исполнения требований нормативных документов в каждом учреждении должны быть:

- огнетушители;
- знаки пожарной безопасности, таблички, журналы противопожарного инструктажа и т.п.;
- противопожарная сигнализация, система оповещения и управления эвакуацией.

Также необходимы следующие работы и услуги:

- обслуживание и ремонт противопожарной сигнализации;
- проверка и обслуживание противопожарного оборудования (огнетушителей, пожарных рукавов и др.), поддержание проектной огнестойкости конструкций;
- проведение экспертизы зданий и оборудования, проведение оценки пожарных рисков;
- обучение сотрудников.

## Проверки и штрафы

Проверка пожарной безопасности проводится органами пожарного надзора.

За нарушение требований пожарной безопасности установлена административная ответственность для юридических лиц и должностных лиц учреждения.

Административный штраф за нарушение требований пожарной безопасности предусмотрен статьей 20.4 КоАП РФ. С 8 июня 2022 года размеры штрафов были существенно увеличены — такие изменения были внесены Федеральным законом от 28.05.2022 № 141-ФЗ.

За нарушение противопожарных требований штраф для юридических лиц составляет 300–400 тыс. руб., для должностных лиц — 20–30 тыс. руб.

Если те же нарушения выявлены в условиях особого противопожарного режима, штрафы составят 400–800 тыс. руб. для учреждения и 30–60 тыс. руб. для должностных лиц.

Повторное нарушение отдельных противопожарных требований, если оно совершено на объекте защиты, отнесенном к категории чрезвычайно высокого, высокого или значительного риска, наказывается для юридических лиц штрафом 400–800 тыс. руб. или приостановлением деятельности на срок до 30 суток, для должностных лиц — штрафом 30–60 тыс. руб.

Если в результате нарушения противопожарных требований возник пожар и нанесен вред имуществу или причинен вред здоровью человека легкой или средней тяжести, штраф для учреждения составит 700–800 тыс. руб., для должностных лиц — 80–100 тыс. руб. Кроме того, за данное правонарушение возможно приостановление деятельности юридического лица до 30 суток.

## Бухгалтерский учет

### Пожарная сигнализация и огнетушители

При установке пожарной сигнализации учреждение несет затраты по ее проектированию, монтажу и (возможно) доставке.

Монтаж пожарной сигнализации включает в себя установку приемно-контрольного прибора, монтаж шлейфов, извещателей и датчиков. Установленная система пожарной сигнализации прочно связывается с элементами помещений, где она установлена. На основании этого ее можно отнести к одной из систем инженерно-технического обеспечения здания, где она установлена.

Отдельные части сигнализации, такие как прибор контрольно-приемный, могут учитываться как отдельный инвентарный объект.

Отдельным объектом может признаваться также источник бесперебойного питания, если он является отдельным прибором, а не встроен в корпус сигнализации. По мнению автора, датчики и извещатели основными средствами не являются и должны учитываться в качестве материальных запасов.

Объекты основных средств группируются в амортизационные группы согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

Прибор контрольно-приемный относится к устройствам электрической сигнализации (код ОКОФ 330.27.90.70.000) и входит в четвертую амортизационную группу, срок полезного использования в учреждениях 7 лет.

Источники бесперебойного питания относятся к аппаратуре коммуникационной передающей с приемными устройствами прочей, не включенной в другие группировки (код ОКОФ 320.26.30.11.190) и входят в третью амортизационную группу, срок полезного использования в учреждениях 5 лет.

Данные элементы пожарной сигнализации учитываются на счете 0 101х4 000 «Машины и оборудование».

При поступлении данного оборудования в учете учреждения делаются следующие записи:

**Дебет счета 0 106х1 310** «Увеличение вложений в основные средства»

**Кредит счета 0 30231 73х** «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»

- приняты к учету прибор контрольно-приемный, источник бесперебойного питания согласно договору с поставщиком;

**Дебет счета 0 106х1 310** «Увеличение вложений в основные средства»

**Кредит счета 0 30222 73х** «Увеличение кредиторской задолженности по транспортным услугам»

- учтена стоимость доставки в первоначальной стоимости приборов;

**Дебет счета 0 30231 83х** «Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»

**Кредит счета 0 20111 610** «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» (для бюджетных, автономных учреждений),

**Кредит счета 0 20121 610** «Выбытия денежных средств в кредитной организации» (для автономных учреждений, имеющих счет в кредитной организации),

**Кредит счета 1 30405 310** «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по приобретению основных средств» (для казенных учреждений).

**Одновременно: увеличение забалансового счета 18** «Выбытия денежных средств» КОСГУ 310, КВР 243, 244, 407 (для бюджетных, автономных учреждений)

- перечислены денежные средства поставщику приборов.

Ввод в эксплуатацию приборов отражается в учете по факту ввода в эксплуатацию сигнализации в целом следующей записью:

**Дебет счета 0 101х4 310** «Увеличение стоимости машин и оборудования»

**Кредит счета 0 106х1 310** «Увеличение вложений в основные средства».

Если стоимость вводимого в эксплуатацию прибора составила 10 000 рублей и менее, то она списывается с балансового учета в момент ввода в эксплуатацию и учитывается за балансом. Это отражается в учете такими проводками:

**Дебет счета 0 10980 271** «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части амортизации основных средств и нематериальных активов»

или **Дебет счета 0 40120 271** «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»

**Кредит счета 0 101х4 410** «Уменьшение стоимости машин и оборудования».

Одновременно: **увеличение забалансового счета 21** «Основные средства в эксплуатации»

- введены в эксплуатацию прибор контрольно-приемный, источник бесперебойного питания и другие основные средства.

Если стоимость прибора свыше 10 000 до 100 000 рублей включительно, то начисление амортизации по нему производится одновременно в размере 100% при выдаче в эксплуатацию, что отражается в учете следующей записью:

**Дебет счета 0 40120 271** «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»

или **Дебет счета 0 10980 271** «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части амортизации основных средств и нематериальных активов»

**Кредит счета 0 104х4 411** «Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования».

Если стоимость прибора составила более 100 000 руб., то его амортизация начисляется ежемесячно согласно рассчитанной норме амортизации одним из следующих методов:

- линейным методом;
- методом уменьшаемого остатка;
- пропорционально объему продукции.

Бухгалтерская запись аналогична предыдущей.

Также к основным средствам относятся огнетушители, так как рассчитаны на срок службы более 12 месяцев. Согласно ОКОФ-2 огнетушители имеют код ОКОФ 330.28.29.22.110. Данный код не входит ни в одну амортизационную группу согласно Классификации № 1, поэтому срок их полезного использования определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Бухгалтерские записи анало-

гичны поступлению прибора контрольно-приемного и других основных средств.

При установке пожарной сигнализации учреждение несет затраты на ее монтаж. Если монтаж пожарной сигнализации осуществляется в уже существующем здании и не связан с капитальным строительством или реконструкцией здания, в учете отражаются такие записи по работам и услугам, связанным с монтажом.

Проектирование пожарной сигнализации:

**Дебет счета 0 40120 226** «Расходы на прочие работы, услуги»

или **Дебет счета 0 10980 226** «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части амортизации прочих работ, услуг»

**Кредит счета 0 30226 73х** «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»

- отражено оказание услуг по проектированию пожарной сигнализации согласно договору;

**Дебет счета 0 30226 83х** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»

**Кредит счета 0 20111 610** «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» (для бюджетных, автономных учреждений),

**Кредит счета 0 20121 610** «Выбытия денежных средств в кредитной организации» (для автономных учреждений, имеющих счет в кредитной организации),

**Кредит счета 1 30405 226** «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по прочим работам, услугам» (для казенных учреждений).

Одновременно: **увеличение забалансового счета 18** «Выбытия денежных средств» по КОСГУ 226, КВР 243 или 244 (для бюджетных, автономных учреждений)

- оплачены оказанные услуги по проектированию.

Аналогичными записями отражаются работы по монтажу системы.

Затраты на приобретение материалов, необходимых для установки сигнализации, отражаются по КОСГУ 340. При этом к строительным материалам (КОСГУ 344) в соответствии с п. 118 Инструкции по применению Единого плана счетов (утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н) относятся в том числе металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), электротехнические материалы (кабель, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.) и другие аналогичные материалы.

Другие материалы, приобретаемые для монтажа сигнализации (например, датчики, извещатели) относятся к прочим материальным запасам и учитываются по КОСГУ 346.

В инвентарной карточке здания делается отметка об установке пожарной сигнализации.

### **Знаки и таблички**

Материальные объекты имущества, приобретаемые в целях обеспечения пожарной безопасности, относятся к материальным запасам или основным средствам в зависимости от срока их службы. Как правило, бумажные знаки, журналы, плакаты и пр. относятся к материальным запасам и отражаются по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)».

Если приобретение материальных запасов производится в рамках одного договора, то их приобретение отражается так:

**Дебет счета 0 10536 346** «Увеличение стоимости прочих материальных запасов — иного движимого имущества учреждения»

**Кредит счета 0 30234 73х** «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»

- поступили знаки, таблички, журналы от поставщика.

Выдача материальных запасов (установка табличек, наклейка знаков, выдача журналов) отражается записью:

**Дебет счета 0 10980 272** «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части расходования материальных запасов»

или **Дебет счета 0 40120 272** Расходование материальных запасов

**Кредит счета 0 10536 446** «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов — иного движимого имущества учреждения»

- списана стоимость материалов, переданных в эксплуатацию.

### **Обучение, экспертиза и оценка рисков**

Услуги, которые приобретаются учреждением в целях соблюдения противопожарных требований, но не связанные с содержанием имущества, например услуги по обучению персонала, оценке пожарных рисков и др., должны относиться на подстатью 226 КОСГУ «Прочие работы, услуги».

Оплату услуг по обучению, проведение инструктажей лицами, не являющимися работниками учреждения, относят на подстатью 226 КОСГУ «Прочие работы, услуги» (п. 10.2.6 Порядка применения КОСГУ, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, далее — Порядок № 209н).

В бухгалтерском учете затраты на обучение отражаются так:

**Дебет счета 0 40120 226** «Расходы на прочие работы, услуги»

или **Дебет счета 0 10900 000 (0 10960 226, 0 10980 226)** «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

**Кредит счета 0 30226 73х** «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»

- оказаны услуги по обучению персонала;

**Дебет счета 0 30226 83х** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»

**Кредит счета 0 20121 610** «Выбытия денежных средств учреждения в кредитной

организации» (для автономных учреждений, имеющих счет в кредитной организации),

**Кредит счета 0 20111 610** «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» (для бюджетных и автономных учреждений),

**Кредит счета 1 30405 226** «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по прочим работам, услугам» (для казенных учреждений).

Одновременно: **увеличение забалансового счета 18** «Выбытия денежных средств» по КОСГУ 226, КВР 244 (для бюджетных и автономных учреждений)

– оплачены услуги по обучению персонала.

### Проверка и обслуживание оборудования

Согласно пункту 10.2.5 Порядка № 209н на подстатью 225 КОСГУ относят расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества:

- огнезащитную обработку;
- зарядку огнетушителей;
- техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт пожарной сигнализации;
- установку противопожарных дверей (замену дверей на противопожарные);
- проведение испытаний пожарных кранов.

На подстатью 225 КОСГУ относятся также работы, выполняемые в рамках предписаний органов пожарного надзора.

Данные расходы отражаются по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются следующими записями:

**Дебет счета 0 40120 225** «Расходы на работы, услуги по содержанию имущества»  
или **Дебет счета 0 10900 000 (0 10960 225,**

**0 10980 225)** «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

**Кредит счета 0 30225 73х** «Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества»

– отражены расходы на противопожарные мероприятия.

### Штрафы

Административные штрафы за несоблюдение противопожарных требований отражаются так:

**Дебет счета 0 40120 295** «Расходы на другие экономические санкции»

**Кредит счета 0 30305 731** «Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»

– начислен административный штраф;

**Дебет счета 0 30305 831** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»

**Кредит счета 0 20111 610** «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» (для бюджетных, автономных учреждений),

**Кредит счета 0 20121 610** «Выбытия денежных средств в кредитной организации» (для автономных учреждений, имеющих счет в кредитной организации),

**Кредит счета 1 30405 295** «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по другим экономическим санкциям» (для казенных учреждений).

Одновременно: **увеличение забалансового счета 18** «Выбытия денежных средств» по КОСГУ 295, КВР 853 «Уплата иных платежей» (для бюджетных, автономных учреждений)

– уплачен штраф.

# ВСЕ О ЕДИНОМ НАЛОГОВОМ СЧЕТЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

**О.А. Курбангалеева,**

консультант-эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

14 июля 2022 года Президент России подписал Федеральный закон № 263-ФЗ, которым внесены поистине революционные изменения в Налоговый кодекс РФ. Изменения, которые коснулись как первой, так и второй части НК РФ, вступят в силу с 1 января 2023 года.

О том, какие изменения ждут все организации с нового года, мы и расскажем в нашей статье.

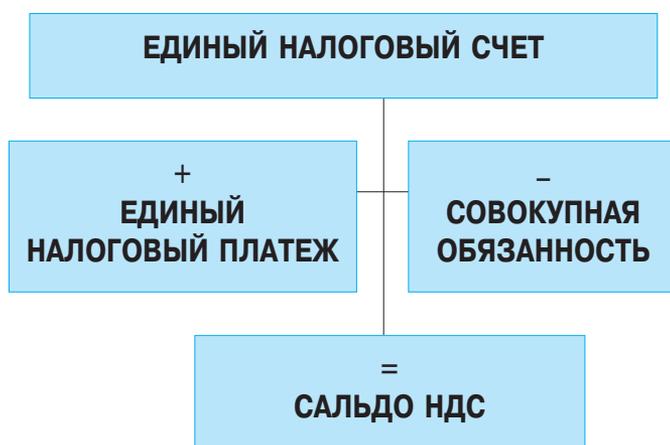
## Единый налоговый счет налогоплательщика

С 1 января 2023 года каждый налогоплательщик, плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент и иные лица (далее — налогоплательщики) будет платить налоги путем перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее — ЕНП) (п. 1 ст. 45 НК РФ).

Для этого каждой организации и физическому лицу налоговые органы откроют **единый налоговый счет** (далее — ЕНС) (п. 4 ст. 11.3 НК РФ). Единый налоговый счет — это не счет в банке, а форма учета налоговыми органами начислений по налогам, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам и тех перечислений, которые сделал налогоплательщик (п. 2 ст. 11.3 НК РФ).

## Совокупная обязанность налогоплательщика

Начисления налогоплательщиков обозначены в НК РФ как **совокупная обязанность** (абз. 28 п. 2 ст. 11.3 НК РФ). Она включает в себя:



- общую сумму налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую **обязан уплатить** (перечислить) **налогоплательщик** (за исключением госпошлины, в отношении уплаты которой не выдан исполнительный документ, и суммы НДС, которую уплачивают иностранные граждане в связи с трудовой деятельностью на основании патента);
- сумму налога, которая **подлежит возврату** в бюджетную систему РФ в случаях, предусмотренных НК РФ.

Совокупная обязанность налогоплательщика будет формироваться на основании (п. 5 ст. 11.3 НК РФ):

- **налоговых деклараций**, в том числе уточненных, и **уведомлений** об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей, страховых взносов, которые представили налогоплательщики;
- **уведомлений**, сообщений, расчетов, направленных налоговыми органами налогоплательщику;
- **решений** налоговых органов и судов, **исполнительных документах о взыскании**.

В совокупную обязанность **не будут включаться** (п. 7 ст. 11.3 НК РФ):

- 1) суммы налогов, сборов, страховых взносов, которые подлежат уменьшению на основании налоговых деклараций (расчетов), в том числе уточненных;
- 2) суммы налогов, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, по которым **истек срок их взыскания**;
- 3) суммы налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, указанных в решении налогового органа, если исполнение этого **решения приостановлено судом** или вышестоящим налоговым органом.

## Единый налоговый платеж

К перечислениям относятся те денежные средства, которые были перечислены налогоплательщиков в качестве **единого налогового платежа** и признаны в качестве такового (п. 1 ст. 11.3 НК РФ).

Иными словами, с 1 января 2023 года уплата налогов и авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в бюджет РФ будет осуществляться только в качестве ЕНП (п. 1 ст. 58 НК РФ). Денежные средства, поступившие после 1 января 2023 года в счет погашения недоимки по налогам, сборам, страховым взносам, задолженности по пеням, штрафам, процентом, образовавшейся до 2023 года, также будут учитываться в качестве ЕНП и определяться по принадлежности в соответствии со статьей 45 НК РФ (п. 10 ст. 4 Закона № 263-ФЗ).

Под **единым налоговым платежом** понимаются денежные средства, которые (п. 1 ст. 11.3 НК РФ):

- 1) **перечислены налогоплательщиком** в бюджетную систему РФ на счет Федерального казначейства для исполнения совокупной обязанности;
- 2) **взысканы с налогоплательщика** в соответствии с НК РФ;
- 3) **подлежат учету** на едином налоговом счете:
  - в связи с принятием налоговым органом **решения о возмещении** (о предоставлении налогового вычета) суммы налога — в день принятия соответствующего решения;
  - в связи с поступлением от иного лица в результате **зачета** суммы денежных средств в соответствии со ст. 78 НК РФ — в день осуществления налоговым органом такого зачета;
  - в связи с отменой (полностью или частично) **зачета** денежных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса),

- осуществленного на основании заявления, представленного в соответствии с п. 6 ст. 78 НК РФ, — не позднее дня, следующего за днем представления указанного заявления;
- в связи с отсутствием на ЕНС денежных средств, необходимых для исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов, — в день возникновения задолженности;
  - в связи с начислением налоговым органом **процентов** в соответствии с п. 4 и (или) 9 ст. 79 НК РФ — со дня их начисления.

Перечислять денежные средства в качестве ЕНП налогоплательщик может досрочно (п. 1 ст. 45 НК РФ). Кроме того, налог за налогоплательщика может перечислить и другое лицо. В этом случае в платежном поручении нужно будет указывать ИНН налогоплательщика, за которого перечислен ЕНП (п. 15 ст. 45 НК РФ).

ЕНП считается уплаченным со дня (п. 6 и 7 ст. 45 НК РФ):

- направления в банк **платежного поручения** на перечисление средств со счета налогоплательщика на счет Федерального казначейства;
- отражения на **лицевом счете** организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению денежных средств в бюджетную систему РФ;
- перечисления **судебным приставом-исполнителем** денежных средств в качестве НСП в рамках исполнительного производства;
- направления в банк платежного поручения на перечисление денежных средств **в счет возмещения ущерба**, причиненного бюджетной системе РФ в результате преступлений по статьям 198–199.2 Уголовного кодекса РФ.

**Обратите внимание!** Введение единого налогового платежа полностью избавит налогоплательщиков от необходимости уточнять платежи в бюджет. Поэтому из статьи 45 НК РФ исключены положения, посвященные подаче заявления об уточнении платежа.

Единый налоговый платеж будет учитываться на ЕНС на основании информации, поступающей из Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (п. 6 ст. 45 НК РФ).

## Сальдо ЕНС

Разница между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНС, и совокупной обязанностью называется **сальдо ЕНС** (п. 2 ст. 11.3 НК РФ).

Сальдо ЕНС реорганизованного юридического лица на дату завершения реорганизации будет учитываться на единых налоговых счетах правопреемников реорганизованной компании в соответствии с долей каждого правопреемника, определяемой на основании разделительного баланса или передаточного акта (п. 10 ст. 50 НК РФ).

Сальдо ЕНС может быть (п. 2 и 3 ст. 11.3 НК РФ):

- положительным (суммы, отнесенные к ЕНП, больше совокупной обязанности);
- отрицательным (суммы, отнесенные к ЕНП, меньше совокупной обязанности);
- нулевым (суммы, отнесенные к ЕНП, равны совокупной обязанности).

### Положительное сальдо ЕНС

Налогоплательщики смогут вернуть или провести зачет в отношении тех сумм, которые составляют **положительное сальдо ЕНС** (пп. 5 п. 1 ст. 21 НК РФ).

С 1 января 2023 года не будет признаваться правонарушением неуплата или неполная уплата налога, сбора, страховых взносов, если у налогоплательщика непрерывно со дня, на который при-

ходится срок уплаты, до дня вынесения решения о привлечении к ответственности за неуплату налога, сбора или страховых взносов имелось положительное сальдо ЕНС в размере, достаточном для полной или частичной уплаты налога (п. 4 ст. 122 НК РФ). В этом случае налогоплательщик освобождается от ответственности, предусмотренной статьей 122 НК РФ, в части, соответствующей положительному сальдо ЕНС.

### Сведения о сальдо ЕНС

В случае необходимости налогоплательщики имеют право на сверку в отношении денежных средств, перечисленных в качестве ЕНС и перечисленных не в качестве ЕНС (пп. 5.1 п. 1 ст. 21 НК РФ).

По запросу налогоплательщика налоговики обязаны будут предоставить ему (пп. 10 п. 1 ст. 32 НК РФ):

- в течение 5 рабочих дней — справку о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо или справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНС;
- в течение 10 рабочих дней — справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНС, будет формироваться не более чем за три года. В ней налоговики обязаны будут указать все денежные средства, которые они получили от налогоплательщика и признали в качестве ЕНС, с указанием их принадлежности.

## Формирование сальдо ЕНС на 1 января 2023 года

### Общие правила

Сальдо ЕНС по состоянию на 1 января 2023 года — это разница между излишне перечисленными денежными средствами и суммами неисполненных обязанностей до 31 декабря 2022 года включительно. Порядок формирования начального сальдо ЕНС установлен статьей 4 Закона № 263-ФЗ (табл. № 1).

Таблица № 1

### Порядок формирования сальдо ЕНС на 1 января 2023 года

В сальдо ЕНС на 1 января 2023 года включаются	
Излишне перечисленные денежные средства	Суммы неисполненных обязательств
Суммы излишне уплаченных и излишне взысканных – налогов, авансовых платежей, – иных сборов, – страховых взносов, – пеней, штрафов, – предусмотренных НК РФ процентов, – государственной пошлины, в отношении уплаты которой выдан исполнительный документ	Суммы неуплаченных – налогов, авансовых платежей, – иных сборов, – страховых взносов, – пеней, штрафов, – предусмотренных НК РФ процентов, – государственной пошлины, в отношении уплаты которой налоговому органу выдан исполнительный документ

В сальдо ЕНС на 1 января 2023 года включаются	
Излишне перечисленные денежные средства	Суммы неисполненных обязательств
<p>Суммы денежных средств, перечисленные в качестве ЕНП физического лица, организации, ИП, не зачтенных в счет исполнения соответствующей обязанности по уплате</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– налогов, авансовых платежей,</li> <li>– иных сборов,</li> <li>– страховых взносов,</li> <li>– пеней, штрафов,</li> <li>– процентов,</li> <li>– государственной пошлины, в отношении уплаты которой налоговому органу выдан исполнительный документ</li> </ul>	
В сальдо ЕНС на 1 января 2023 года не включаются	
<p>Суммы</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– налога на профессиональный доход,</li> <li>– государственной пошлины, в отношении уплаты которой не выдан исполнительный документ,</li> <li>– сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов,</li> <li>– авансовых платежей по НДС/Л, уплачиваемому в порядке, установленном ст. 227.1 НК РФ</li> </ul>	<p>Суммы</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– недоимок по налогам, иным сборам,</li> <li>– страховым взносам,</li> <li>– задолженности по пеням, штрафам, предусмотренным НК РФ процентам,</li> <li>– гос. пошлине, в отношении уплаты которой налоговому органу выдан исполнительный документ,</li> </ul> <p>по которым по состоянию на 31 декабря 2022 года истек срок их взыскания</p>
	<p>Суммы</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– недоимок по налогам, сборам, страховым взносам,</li> <li>– задолженности по пеням, штрафам, предусмотренным НК РФ процентам,</li> </ul> <p><b>указанным в оспариваемом в судебном порядке Решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или в Решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, исполнение которых приостановлено по состоянию на 31 декабря 2022 года</b> полностью или в части в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– либо принятия судом мер предварительной защиты (обеспечительных мер),</li> <li>– либо принятия вышестоящим налоговым органом решения о приостановлении исполнения соответствующего решения</li> </ul>

### Налог на прибыль в бюджет субъекта РФ

Если на 1 января 2023 года у налогоплательщика будет сформировано нулевое или положительное сальдо ЕНС по правилам, описанным выше, то суммы излишне уплаченного налога на прибыль в бюджет субъекта РФ будут зачтены в счет предстоящей уплаты налога на прибыль в бюджет субъекта РФ. При этом налогоплательщику не нужно подавать Заявление о зачете.

Если же без учета указанных сумм на начало года у налогоплательщика сформируется отрицательное сальдо ЕНС, то излишне уплаченный налог на прибыль в бюджет субъекта РФ будет включен в сальдо ЕНС полностью или частично таким образом, чтобы отрицательное сальдо стало нулевым. Остаток суммы, не включенной в сальдо ЕНС, будет зачтен в счет будущих обязательств по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ (п. 5 ст. 4 Закона № 263-ФЗ).

### Пример 1

*Налогоплательщик перечислил в IV квартале 2022 года авансовые платежи по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ в размере 1 000 000 руб.*

**Вариант 1.** *Сальдо ЕНС, сформированное на 1 января 2023 года без учета этих платежей, оказалось положительным или нулевым. В этом случае авансовые платежи по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ будут зачтены в счет будущих платежей по этому налогу.*

**Вариант 2.** *Сальдо ЕНС, сформированное на 1 января 2023 года без учета этих платежей, оказалось отрицательным. Оно составило 345 000 руб. В этом случае авансовые платежи по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ будут частично включены в сальдо ЕНС, а остаток авансовых платежей в размере 655 000 руб. будет зачтен в счет будущих платежей по этому налогу.*

**Вариант 3.** *Сальдо ЕНС, сформированное на 1 января 2023 года без учета этих платежей, оказалось отрицательным. Оно составило 1 175 000 руб. В этом случае авансовые платежи по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ будут полностью включены в сальдо ЕНС, в результате чего отрицательное сальдо ЕНС оставит 175 000 руб.*

### Платежи 2022 года

В IV квартале 2022 года налогоплательщики, плательщики страховых взносов и налоговые агенты перечисляют налоги, авансовые платежи и страховые взносы, но налоговая декларация или расчет по ним подлежит представлению в 2023 году.

Суммы указанных платежей не будут влиять на размер сальдо ЕНС на начало года. В отношении этих платежей налоговики сформируют временную совокупную обязанность налогоплательщика.

На основании налоговой декларации или расчетов, представленных в 2023 году за 2022 год, налоговики сформируют совокупную обязанность налогоплательщика по этим налогам и страховым взносам. При этом величина этой совокупной обязанности будет уменьшена на величину временной совокупной обязанности (п. 6 ст. 4 Закона № 263-ФЗ).

Такой же порядок будет действовать и в отношении налогов, по которым налогоплательщик не обязан представлять налоговые декларации (например, по транспортному и земельному налогу). В этом случае временная совокупная обязанность будет формироваться на основании Сообщений об исчисленных суммах налогов, направленных налоговиками после 1 января 2023 года.

## Пример 2

В IV квартале 2022 года налогоплательщик перечислил в бюджет:

- налог на прибыль в федеральный бюджет в размере 176 470 руб.;
- страховые взносы в размере 2 358 460 руб.;
- НДФЛ в размере 565 070 руб.

**На 1 января 2023 года** налоговики сформируют временную совокупную обязанность на сумму 3 100 000 руб. В результате этого платежи, сделанные в IV квартале 2022 года, не повлияют на величину сальдо ЕНС, сформированную на начало года.

**25 января 2023 года** налогоплательщик представил Расчет по страховым взносам за 2022 год. Временная совокупная обязанность будет уменьшена на 2 358 460 руб.

**25 февраля 2023 года** налогоплательщик представил Расчет по форме 6-НДФЛ за 2022 год. Временная совокупная обязанность будет уменьшена на 565 070 руб.

**25 марта 2023 года** налогоплательщик представил налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2022 год. Временная совокупная обязанность будет уменьшена на 176 470 руб.

В том случае, если налогоплательщик не представит в установленные сроки налоговую декларацию или расчет за 2022 год, списание временной совокупной обязанности налоговики проведут по истечении 10 рабочих дней со дня окончания срока, установленного для представления налоговой декларации или расчета.

## Принадлежность сумм денежных средств к источнику доходов бюджетной системы РФ

В отношении денежных средств, поступивших от налогоплательщика на счет Федерального казначейства, налоговики будут определять их принадлежность к источнику доходов бюджетной системы РФ. То есть налоговики будут определять, на уплату какого налога относить поступившую сумму ЕНП.

Относить уплаченный ЕНП налоговики могут не только в счет уплаты определенного налога, но и в счет уплаты страховых взносов, пеней, процентов и штрафов.

Принадлежность определяется на основании суммы совокупной обязанности налогоплательщика, учтенной на его ЕНС (п. 8 ст. 45 НК РФ). При этом должна соблюдаться следующая последовательность.

В первую очередь за счет денежных средств, признаваемых в качестве ЕНП, налоговики будут погашать недоимки налогоплательщика, начиная с тех, которые относятся к более ранним периодам. Оставшуюся сумму ЕНП они будут засчитывать в счет уплаты текущих налогов, авансовых платежей или страховых взносов. И только потом за счет остатка денежных средств, признанных в качестве ЕНП, налоговики будут погашать пени, проценты и штрафы, начисленные налогоплательщику.

### Пример 3

*За налогоплательщиком числится недоимка по НДС в размере 500 000 руб., пени в размере 200 000 руб. и штраф на сумму 100 000 руб. Кроме того, организация начислила к уплате налога на прибыль за истекший отчетный период в размере 300 000 руб.*

*Организация перечислила в бюджет на счет Федерального казначейства денежные средства в качестве ЕНП в размере 1 000 000 руб.*

*Поступивший от налогоплательщика ЕНП будет направлен на погашение недоимки по НДС, на погашение обязанности по налогу на прибыль и на погашение пеней. Что касается штрафа, то на его уплату денежных средств не хватило.*

Если на ЕНС совокупная обязанность налогоплательщика уменьшилась или скорректирована сумма ЕНП, то принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и признаваемых в качестве ЕНП, будет определяться в день учета изменения совокупной обязанности или в день корректировки сумм, признанных в качестве ЕНП. При этом ранее определенная принадлежность указанных сумм денежных средств меняться не будет (п. 9 ст. 45 НК РФ).

В данном случае речь идет о случаях, предусмотренных п. 1, пп. 3, 4, 5, 8, 11 п. 5 ст. 11.3 НК РФ, то есть об изменении совокупной обязанности или корректировке ЕНП, когда:

- налогоплательщик перечислил ЕНП или налоговые органы взыскали ЕНП;
- налогоплательщик представил налоговую декларацию или уточненную декларацию с уменьшением суммы налога или с его возмещением;
- налогоплательщик представил уведомления об исчисленных налогах;
- налоговый орган принял решение о предоставлении отсрочки, рассрочки;
- поступил судебный акт или решение вышестоящего налогового органа, отменяющего прежний судебный акт или решение о взыскании налога.

### Пример 4

*Используем условия предыдущего примера 3.*

*Предположим, что налогоплательщик представил уточненную декларацию по налогу на прибыль, в которой сумма налога уменьшилась на 100 000 руб. В этом случае у него появилась дополнительная сумма ЕНП. Но эта сумма ЕНП не может быть направлена на погашение штрафа, поскольку ее первоначальная принадлежность уже определена (налог на прибыль) и меняться не должна.*

Если на момент определения налоговыми органами принадлежности ЕНП сумм, перечисленных налогоплательщиком, недостаточно для исполнения обязанности по уплате налогов, авансовых платежей страховых взносов с совпадающими сроками их уплаты, то принадлежность будет определяться в соответствии с установленной последовательностью пропорционально суммам таких обязанностей (п. 10 ст. 45 НК РФ).

## Пример 5

28 апреля 2023 года налогоплательщик перечислил в бюджет в качестве ЕНП денежные средства в размере 1 000 000 руб. В этот же день у него возникла обязанность по уплате налогов и страховых взносов в размере 2 000 000 руб., в том числе:

- по налогу на прибыль — 200 000 руб.,
- по НДС — 500 000 руб.,
- по страховым взносам — 900 000 руб.
- по НДФЛ — 400 000 руб.

Налоговый орган определит принадлежность денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП, следующим образом:

- в счет уплаты налога на прибыль — 100 000 руб.;
- в счет уплаты НДС — 250 000 руб.;
- в счет уплаты страховых взносов — 450 000 руб.;
- в счет уплаты НДФЛ — 200 000 руб.

Описанный выше порядок определения принадлежности сумм денежных средств, уплаченных в качестве ЕНП, не распространяется на лиц, в отношении которых возбуждено производство по делу о банкротстве. Принадлежность ЕНП, уплаченных такими лицами, определяется в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (п. 11 ст. 45 НК РФ).

Информацию о принадлежности сумм денежных средств налоговой будут ежедневно представлять Федеральному казначейству (п. 12 ст. 45 НК РФ).

## Пени

По новым правилам пеними признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджет в случае исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов в сроки, установленные законодательством о налогах и сборах (п. 1 ст. 75 НК РФ).

Как и прежде, сумма пеней будет уплачиваться налогоплательщиком дополнительно к суммам налогов, сборов, страховых взносов независимо от применения (п. 2 ст. 75 НК РФ):

- других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

**Обратите внимание!** С 1 января 2023 года перестанет действовать абз. 2 п. 3 ст. 58 НК РФ, согласно которому в случае уплаты авансовых платежей в более поздние сроки по сравнению с установленными сроками на сумму несвоевременно уплаченных авансовых платежей начисляются пени в порядке, установленном ст. 75 НК РФ.

## Порядок расчета пеней

Пени будут начисляться за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, начиная со дня возникновения недоимки по день исполнения совокупной обязанности по уплате налогов включительно (абз. 1 п. 3 ст. 75 НК РФ).

Пеня за каждый календарный день просрочки будет начисляться в процентах суммы недоимки (п. 4 ст. 75 НК РФ).

В период с 9 марта 2022 года по 31 декабря 2023 года ставка пени для организаций принимается равной 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ, действующей в этот период (п. 5 ст. 75 НК РФ).

С 1 января 2024 года **процентная ставка пеней будет приниматься равной** (п. 4 ст. 75 НК РФ):

- 1) для физических лиц, включая ИП, — 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ, действующей в соответствующий период;
- 2) для организаций:
  - в отношении суммы отрицательного сальдо ЕНС, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, сборов, страховых взносов непрерывно существующей до 30 календарных дней (включительно), — 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ, действующей в соответствующий период;
  - в отношении иной суммы недоимки — 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ.

С 1 января 2023 года при уменьшении совокупной обязанности на ЕНС будет уменьшаться и сумма пеней. При этом сумма, на которую будут уменьшаться пени, не может превышать той суммы пеней, которая была ранее начислена за период с установленного срока уплаты уменьшаемой совокупной обязанности до даты ее уменьшения. При увеличении совокупной обязанности пени будут начисляться с даты увеличения соответствующей обязанности (п. 6 ст. 75 НК РФ).

### Случаи, когда пени не начисляются

В настоящее время пени не начисляются на сумму недоимки, которая образовалась у налогоплательщика в результате выполнения им письменных разъяснений о порядке исчисления налога или по иным вопросам применения налогового законодательства (пп. 3 п. 7 ст. 75 НК РФ). С 1 января 2023 года в пункте 7 статьи 45 НК РФ будут закреплены еще два условия, при которых пени на сумму недоимки начисляться не будут. Они касаются сделок со взаимозависимыми лицами и перенесены из абз. 7 п. 6 ст. 105.3 и абз. 3 п. 12 ст. 105.18 НК РФ.

В частности, пени начисляться не будут, если недоимка возникла в результате самостоятельной корректировки налоговой базы и суммы налога (убытков), произведенной налогоплательщиком в соответствии с п. 6 ст. 105.3 НК РФ, или в результате обратной корректировки налоговой базы и суммы налога (убытков), произведенной налогоплательщиком в соответствии с п. 12 ст. 105.18 НК РФ.

С 1 января 2023 года **из статьи 75 НК РФ будут исключены положения о том, что:**

- пени не начисляются на сумму недоимки, которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа был наложен арест на имущество налогоплательщика или по решению суда были приняты обеспечительные меры в виде приостановления операций по его счетам в банке, наложения ареста на его денежные средства или имущество;
- подача заявления о предоставлении отсрочки (рассрочки) или инвестиционного налогового кредита не приостанавливает начисления пеней на сумму налога, подлежащую уплате;
- пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств (драгоценных металлов) налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика.

**Обратите внимание!** Из п. 3 ст. 75 НК РФ исключена норма, согласно которой сумма пеней, начисленных на недоимку, не может превышать размер этой недоимки.

### Переходные положения

Те налоги и страховые взносы, срок уплаты которых истек до 31 декабря 2022 года, а обязанность по представлению налоговой декларации и расчета наступает после 1 января 2023 года, учитываются по формированию сальдо ЕНС в общеустановленном порядке, то есть в порядке, установленном статьей 11.3 НК РФ. Это значит, что если в декларации или расчете указана сумма налога (страховых взносов) к уплате, то у налогоплательщика на эту сумму формируется совокупная обязанность. Если же в декларации или расчете указана сумма к уменьшению, то эта сумма засчитывается в качестве ЕНП (п. 7 ст. 4 Закона № 263-ФЗ).

Если налогоплательщик не перечислил в 2022 году налоги или страховые взносы, то после представления соответствующей налоговой декларации или расчета в 2023 году у него возникнет совокупная обязанность в размере недоимки по этим налогам или страховым взносам, которая будет включена в сальдо ЕНС. На сумму этой недоимки будут начислены пени, которые также будут включены в сальдо ЕНС (п. 7 ст. 4 Закона № 263-ФЗ). При этом порядок расчета пеней будет зависеть:

- от сальдо ЕНС на начало года (положительное, отрицательное или нулевое),
- наличия или отсутствия на начала года переплаты по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ, зачтенную в счет будущих платежей по этому налогу.

**Ситуация 1.** В налоговой декларации (расчете), поданной в 2023 году за 2022 год, указана сумма налога или страховых взносов к уплате. По состоянию на 1 января 2023 года у налогоплательщика отрицательное сальдо ЕНС.

Пени на сумму, подлежащую уплате на основании поданной декларации (расчета), но не перечисленную налогоплательщиком в установленные сроки, в этом случае будут рассчитываться начиная с установленного срока уплаты налога, сбора, страхового взноса до 1 января 2023 года, а также с 1 января 2023 года по дату уплаты.

### Пример 6

В 2022 году налогоплательщик не перечислил страховые взносы за октябрь и ноябрь. 25 января 2023 года он представил Расчет по страховым взносам за 2022 год, согласно которому величина страховых взносов за октябрь 2022 года составила 1 200 000 руб., за ноябрь — 1 300 000 руб. Указанные суммы налоговики включили в начальное сальдо ЕНС в качестве совокупной обязанности налогоплательщика.

Кроме того, на эти суммы недоимки будут начислены пени:

- на сумму страховых взносов за октябрь — с 16 ноября по 31 декабря 2022 года (46 к. дн.);
- на сумму страховых взносов за ноябрь — с 16 по 31 декабря 2022 года (16 к. дн.).

Предположим, что ключевая ставка ЦБ РФ составляет 8% и не меняется. В этом случае сумма пеней за период с установленной даты уплаты до 1 января 2023 года составит 20 267 руб. (1 200 000 руб.  $\times$  8 / 300%  $\times$  46 к. дн. + 1 300 000 руб.  $\times$  8 / 300%  $\times$  16 к. дн. = 14 720 руб. + 5 547 руб.).

Что касается пеней за период после 1 января 2023 года, то они будут начисляться на всю сумму отрицательного начального сальдо ЕНС.

**Ситуация 2.** В налоговой декларации (расчете), поданной в 2023 году за 2022 год, указана сумма к уплате. По состоянию на 1 января 2023 года у налогоплательщика положительное или нулевое сальдо ЕНС.

Пени за период с установленной даты уплаты налога или страховых взносов до 1 января 2023 года в этом случае будут рассчитываться исходя из разницы между:

- суммой, подлежащей уплате на основании поданной декларации (расчета), но не перечисленной в установленные сроки, и
- сальдо ЕНС на 1 января 2023 года и переплаты по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ, зачтенной при формировании начального сальдо ЕНС в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога на прибыль (засчитываются единой суммой).

### Пример 7

В 2022 году налогоплательщик не перечислил страховые взносы за октябрь и ноябрь. 25 января 2023 года он представил Расчет по страховым взносам за 2022 год, согласно которому величина страховых взносов за октябрь 2022 года составила 1 200 000 руб., за ноябрь — 1 300 000 руб. Указанные суммы налоговики включили в начальное сальдо ЕНС в качестве совокупной обязанности налогоплательщика.

На дату подачи Расчета у налогоплательщика сформировано положительное сальдо ЕНС в размере 600 000 руб., а сумма, зачтенная при формировании начального сальдо ЕНС в счет уплаты налога на прибыль в бюджет субъекта РФ, составляет 500 000 руб.

На сумму недоимки будут начислены пени:

- на сумму страховых взносов за октябрь — с 16 ноября по 31 декабря 2022 года (46 к. дн.);
- на сумму страховых взносов за ноябрь — с 16 по 31 декабря 2022 года (16 к. дн.).

Предположим, что ключевая ставка ЦБ РФ составляет 8% и не меняется.

В этом случае сумма пеней составит 6774 руб.  $((1\,200\,000 \text{ руб.} - 600\,000 \text{ руб.} - 500\,000 \text{ руб.}) \times 8 / 300\% \times 46 \text{ к. дн.} + 1\,300\,000 \text{ руб.} \times 8 / 300\% \times 16 \text{ к. дн.}) = 1227 \text{ руб.} + 5547 \text{ руб.}$

Что касается пеней за период после 1 января 2023 года, то они будут начисляться на всю сумму отрицательного начального сальдо ЕНС.

В случае представления налогоплательщиком уточненных расчетов или уточненных налоговых деклараций суммы к уплате или суммы к уменьшению включаются в сальдо ЕНС по общим правилам, закрепленным в статье 11.3 НК РФ.

При этом расчет пеней имеет свои особенности.

**Ситуация 3.** В 2023 году налогоплательщик подал уточненную декларацию (уточненный расчет) за 2022 год или предыдущие годы, согласно которой сумма налога или страховых взносов, подлежащая уплате до 31 декабря 2022 года, увеличилась.

В этом случае налоговики должны увеличить сальдо ЕНС на сумму пеней. Пени будут начисляться на дополнительный налог или страховые взносы, подлежащие уплате на основании такой декларации (расчета), которые уменьшаются на сумму налога на прибыль в бюджет субъекта РФ, зачтенную в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога на прибыль при формировании начального сальдо ЕНС (при наличии).

**Ситуация 4.** В 2023 году налогоплательщик подал уточненную декларацию (уточненный расчет) за 2022 год или предыдущие годы, согласно которой ранее начисленная сумма налога или страховых взносов, подлежащая уплате до 31 декабря 2022 года, уменьшилась.

В этом случае налоговики должны уменьшить начальное сальдо ЕНС на сумму излишне начисленных пеней.

Сумма пеней, подлежащая уменьшению на основании такой уточненной декларации (расчета), будет рассчитываться начиная с установленного срока уплаты соответствующего налога или страховых взносов до 1 января 2023 года.

Денежные средства, поступившие после 1 января 2023 года в счет погашения недоимки по налогам, сборам, страховым взносам, задолженности по пеням, штрафам, процентам, будут учитываться в качестве ЕНС и определяться по принадлежности в соответствии со статьей 45 НК РФ (п. 10 ст. 4 Закона № 263-ФЗ).

## Зачет сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС

Налогоплательщик вправе распоряжаться суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо его ЕНС, путем зачета в порядке, установленном статьей 78 НК РФ.

Для проведения зачета налогоплательщику необходимо будет представить **заявление о распоряжении суммой денежных средств путем зачета** и указать, каким образом налогоплательщик хочет провести зачет. Как и в настоящее время, заявление можно будет направить в налоговый орган в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью (УКЭП) по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) или разместить в личном кабинете налогоплательщика (абз. 1 п. 4 ст. 78 НК РФ).

**Обратите внимание!** С 1 января 2023 года из статьи 78 НК РФ будет исключено положение о том, что налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и его сумме в течение 10 рабочих дней со дня обнаружения этого факта.

### Порядок проведения зачета

С 1 января 2023 года налогоплательщики смогут зачесть свое положительное сальдо ЕНС не только в счет **будущих начислений** по конкретному налогу, сбору, страховому взносу (такое право у налогоплательщиков есть и сейчас) (п. 2 ст. 78 НК РФ). В этом случае в заявлении нужно будет указать принадлежность денежных средств источнику доходов бюджета РФ, срок уплаты и иные реквизиты, необходимые для определения соответствующей обязанности (абз. 2 п. 4 ст. 78 НК РФ).

Помимо этого, в новом году у налогоплательщиков появится возможность зачесть положительное сальдо ЕНС:

- 1) либо в счет **исполнения обязанности** по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов **другого лица**;
- 2) либо в счет исполнения **решений налоговых органов**, указанных в пп. 10 и 11 п. 5 и пп. 3 п. 7 ст. 11.3 НК РФ:
  - о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений,
  - об отмене (полностью или частично) решений о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке,
  - об отмене (полностью или частично) решений о предоставлении налогового вычета, вынесенных по результатам проверки ФНС России полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами,
  - вышестоящего налогового органа, отменяющего (изменяющего) решение налогового органа, на основании которого на ЕНС ранее была учтена обязанность лица по уплате сумм налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов,
  - налогового органа, если исполнение этого решения приостановлено судом или вышестоящим налоговым органом;
- 3) либо в счет погашения **задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности** в соответствии с пп. 2 п. 7 ст. 11.3 НК РФ. Речь идет о суммах налогов, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, по которым истек срок их взыскания.

**Обратите внимание!** С 1 января 2023 года из статей 78 и 79 НК РФ будет исключена норма, согласно которой заявление о зачете суммы излишне уплаченного или взысканного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

В последних двух случаях заявление о распоряжении суммой денежных средств путем зачета можно будет подать не позднее дня, предшествующего дню вступления в силу судебного акта о взыскании задолженности, с указанием соответствующего решения налогового органа (абз. 3 п. 4 ст. 78 НК РФ). Зачет будет осуществляться последовательно, начиная с задолженности с наиболее ранними сроками уплаты.

Зачет возможен только в рублях и только в пределах тех денежных средств, которые формируют положительное сальдо ЕНС налогоплательщика (п. 1 и 3 ст. 78 НК РФ).

По новым правилам если на момент подачи заявления о распоряжении путем зачета на ЕНС отсутствует положительное сальдо, то налоговики направят сообщение об отказе в исполнении заявления. Если же на ЕНС числится положительное сальдо, которое недостаточно для проведения зачета в полном объеме, то налоговики сделают частичный зачет.

### Сроки проведения зачета

С 1 января 2023 года изменятся сроки проведения зачета налоговиками. Сейчас на эту процедуру им отводится 10 рабочих дней со дня получения заявления налогоплательщика, а в случае проведения камеральной проверки срок зачета начинает исчисляться по истечении 10 рабочих дней со дня, следующего за днем завершения камеральной проверки. Если в ходе проверки выявлено нарушение налогового законодательства, то срок зачета исчисляется со дня, следующего за днем вступления в силу решения, принятого по результатам такой проверки.

В новом году налоговики обязаны будут провести зачет не позднее дня, следующего за нем поступления в налоговый орган от налогоплательщика заявления о распоряжении путем зачета (п. 5 ст. 78 НК РФ).

**Обратите внимание!** С 1 января 2023 года из статьи 78 НК РФ будут исключены положения о том, что:

- зачет суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам производится налоговым органом самостоятельно не более чем за 3 года со дня уплаты указанной суммы;
- зачет суммы излишне уплаченных организацией транспортного и земельного налога производится не ранее дня направления налогоплательщику налоговым органом сообщения о суммах указанных налогов, исчисленных за соответствующий налоговый период;
- налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о принятом решении о зачете или решении об отказе в осуществлении зачета в течение 5 рабочих дней со дня принятия соответствующего решения.

### *Отмена зачета*

С 1 января 2023 года налогоплательщик вправе будет отменить зачет, который был осуществлен в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога. При этом отмена зачета будет производиться последовательно, начиная с сумм, зачтенных в счет уплаты конкретного налога с наиболее ранним сроком уплаты.

### *Переходные положения*

После 1 января 2023 года налоговики не будут рассматривать те заявления о зачете суммы излишне (взысканного) уплаченного налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, которые поданы до 31 декабря 2022 года (включительно), если в отношении таких Заявлений до 31 декабря 2022 года (включительно) налоговым органом не принято Решение о зачете денежных средств (пп. 2 п. 8 ст. 4 Закона № 263-ФЗ).

## **Возврат сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС**

В новой редакции ст. 79 НК РФ за налогоплательщиком закреплено право на возврат денежных средств, которые формируют положительное сальдо его ЕНС (п. 1 ст. 79 НК РФ).

### *Возврат излишне уплаченных сумм*

С 1 января 2023 года возврат денежных средств будет осуществляться не только на основании заявления налогоплательщика **о распоряжении путем возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС** такого лица, но и на основании:

- **решения о возмещении** (полностью или частично) **суммы НДС или суммы акциза** в соответствии со статьями 176.1 или 203.1 НК РФ, принятого налоговым органом;
- **решения о возмещении** (полностью или частично) **суммы НДС или суммы акциза** в соответствии со статьями 176 или 203 НК РФ, принятого налоговым органом.

Заявление о распоряжении путем возврата налогоплательщик должен будет представить в налоговый орган по месту своего учета (абз. 3 п.1 ст. 79 НК РФ).

**Обратите внимание!** С 1 января 2023 года из статей 78 и 79 НК РФ будет исключена норма, согласно которой заявление о возврате суммы излишне уплаченного или излишне взысканного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

**Заявление нужно будет составлять:**

- либо по установленной форме на бумажном носителе,
- либо по установленному формату в электронной форме с УКЭП и направить его по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика.

Форма заявления приведена в Приложении № 1 к приказу ФНС от 11.05.2022 № ЕД-7-8/389@. Указанный документ вступил в силу с 1 июля 2022 года.

Налоговики откажут в возврате только если на ЕНС налогоплательщика отсутствует положительное сальдо на день подачи заявления (абз. 1 п. 2 ст. 79 НК РФ). Если же положительное сальдо на ЕНС налогоплательщика меньше той суммы, которую он укажет в заявлении, то возврат будет осуществлен частично (абз. 2 п. 2 ст. 79 НК РФ).

С 1 января 2023 года порядок возврата будет следующий. Налоговики сформируют поручение на возврат и направят его в территориальный орган Федерального казначейства не позднее следующего дня после наступления одного из событий:

- получение заявления о распоряжении путем возврата, но не ранее принятия решений о возмещении (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, в соответствии со статьями 176 и 203 НК РФ;
- принятие налоговым органом решения о возмещении (полностью или частично) суммы НДС или суммы акциза в соответствии со статьями 176.1 или 203.1 НК РФ.

Возврат будет осуществляться путем перечисления суммы денежных средств в размере, не превышающем положительное сальдо ЕНС налогоплательщика по состоянию на дату формирования поручения о возврате на счет налогоплательщика, указанный в заявлении о распоряжении путем возврата (п. 5 ст. 79 НК РФ).

Напомним, что согласно действующим правилам решение о возврате суммы излишне уплаченного налога или об отказе налоговики принимают в течение 10 рабочих дней со дня получения соответствующего заявления налогоплательщика. В случае проведения камеральной проверки срок возврата начинается исчисляться по истечении 10 рабочих дней со дня, следующего за днем ее завершения. Если в ходе проверки выявлено нарушение налогового законодательства, то срок возврата исчисляется со дня, следующего за днем вступления в силу решения, принятого по результатам такой проверки.

Территориальный орган Федерального казначейства будет обязан (п. 6 ст. 79 НК РФ):

- исполнить поручение о возврате не позднее дня, следующего за днем получения такого поручения;
- уведомить налоговый орган о дате исполнения поручения о возврате денежных средств и перечисленной сумме.

Если налоговики задержат возврат денежных средств на 10 рабочих дней, то им придется заплатить проценты.

**Обратите внимание!** С 1 января 2023 года из статей 78 и 79 НК РФ будет исключена норма, согласно которой сумма излишне уплаченных или излишне взысканных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не подлежит возврату, если, по информации территориального органа ПФР, указанная сумма учтена в индивидуальной части тарифа страховых взносов на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица, которому на момент представления заявления о возврате суммы излишне уплаченных страховых взносов назначена страховая пенсия в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях».

**Обратите внимание!** По новым правилам налоговики не будут принимать специального решения о возврате излишне уплаченного или излишне взысканного налога, решения об отказе в осуществлении возврата этих сумм, а значит, не обязаны сообщать о принятии соответствующего решения налогоплательщикам.

Проценты будут рассчитываться исходя из ключевой ставки ЦБ РФ, действовавшей в дни нарушения срока перечисления указанных сумм, за каждый календарный день, следующий по истечению 10 рабочих дней (п. 9 ст. 79 НК РФ). Этот срок будет отсчитываться со дня:

- получения заявления лица о распоряжении путем возврата, но не ранее принятия налоговым органом решения о возмещении (полностью или частично) суммы НДС или акциза в соответствии со ст. 176 или 203 НК РФ;
- принятия налоговым органом решения о возмещении (полностью или частично) суммы НДС или суммы акциза в соответствии со ст. 176.1 или 203.1 НК РФ.

### *Возврат излишне взысканных сумм денежных средств*

Если налоговики установят факт излишнего взыскания денежных средств, они обязаны будут вернуть их, но только в пределах положительного сальдо ЕНС (абз. 1 п. 4 ст. 79 НК РФ). В этом случае денежные средства будут возвращены налогоплательщику на его расчетный счет в банке, информация о котором имеется у налоговых органов (абз. 2 п. 4 ст. 79 НК РФ). Никакого заявления о распоряжении путем возврата налогоплательщику подавать не придется. При этом новая редакция статьи 79 НК РФ не содержит нормы о том, что налоговый орган при установлении факта излишнего взыскания налога обязан об этом сообщить налогоплательщику.

Помимо излишне взысканной суммы налоговики обязаны будут начислить налогоплательщику проценты, которые будут рассчитываться исходя из ключевой ставки ЦБ РФ **со дня, следующего за днем взыскания, по день:**

- либо фактического возврата излишне взысканных сумм;
- либо учета излишне взысканных сумм в счет исполнения совокупной обязанности налогоплательщика (абз. 3 и 4 п. 4 ст. 79 НК РФ).

Процедура перечисления налогоплательщику суммы начисленных процентов в новой редакции статьи 79 НК РФ не предусмотрена. Это значит, что проценты будут учтены на едином налоговом счете налогоплательщика, в результате чего увеличится положительное сальдо его ЕНС или уменьшится отрицательное сальдо. При наличии положительного сальдо ЕНС налогоплательщик самостоятельно решит, подать ли ему заявление о распоряжении путем зачета или заявление о распоряжении путем возврата.

### *Переходные положения*

После 1 января 2023 года налоговики не будут рассматривать те Заявления о возврате суммы излишне (взысканного) уплаченного налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, которые поданы до 31 декабря 2022 года (включительно), если в отношении таких заявлений до 31 декабря 2022 года (включительно) налоговым органом не принято Решение о возврате денежных средств (пп. 1 п. 8 ст. 4 Закона № 263-ФЗ).

# О НАРУШЕНИЯХ В СФЕРЕ НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Часть 5)

**Е.Н. Михайлова,**

руководитель Департамента методологии внутреннего финансового контроля (Санкт-Петербург)

*Рассмотрим наиболее типичные и значимые системные нарушения в сфере научной деятельности (в части выполнения научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы гражданского назначения), выявленные в ходе проверок деятельности организаций, подведомственных Министерству науки и высшего образования РФ (далее — Министерство), за отчетный год.*

## Правовое основание организации и проведения проверок

В структуре Сводного плана Министерства до 30% составляют проверки научной деятельности с привлечением ведущих ученых для использования экспертного анализа.

Законодательную основу ведения научной деятельности учреждениями образования и науки составляют Федеральные законы от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» и от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Соответственно нарушение требований законодательства классифицируется как значимое (опасное по последствиям), «незаконное», «неправомерное» или «нецелевое» (три вида нарушений, так называемые три «не»).

Проверки научной деятельности организаций, подведомственных Министерству, организуются и проводятся в соответствии с Регламентом, утвержденным, в частности, приказом Минобрнауки России от 14.07.2021 № 621 (ред. от 08.08.2022). Кроме того, Минобрнауки России приказом от 08.08.2022 № 739 внесены изменения в пункт 15 Регламента, который дополнен правом Министерства на привлечение к участию в проверке научной деятельности подведомственных Министерству организаций, помимо ведущих ученых на основании информации, полученной от Российской академии наук, ведущих ученых, кандидатуры которых подобраны Министерством **самостоятельно**.

Цель проверок — получение достоверной информации, в частности о научной деятельности, выявление **несоответствия деятельности** законодательству, уставу, требованиям нормативных правовых актов и правовых актов Министерства, **выявление и устранение нарушений** в научной деятельности, формирование рекомендаций для усиления внутреннего предконтроля.

Проверки научной деятельности проводятся с привлечением ведущих ученых.

В сфере научной деятельности учреждений фиксируются новые нарушения в связи с применением (неправильным применением) стандарта учета и отчетности в секторе госуправления «Нематериальные активы» (утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н) с 2021 года, особенно в части прав пользования результатами НИР и НИОКРТ, которые выявляются в ходе ведомственных контрольных мероприятий или в составе комплексной проверки (ревизии) организаций образования и науки, проведенных в рамках ведомственного контроля.

В связи с возможностью финансового обеспечения проведения научных исследований и экспериментальных разработок в федеральных государственных научных организациях и вузах за счет бюджетов субъектов РФ (закрепленной Федеральным законом от 16.04.2022 № 108-ФЗ о внесении изменений в статью 12 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» и статью 8 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации») возрастает риск нарушений в форме неотражения в учетной политике обеспечения **раздельного учета** и отчетности.

## Самые значимые и типичные нарушения

Акцентируем внимание на типовых нарушениях, выявленных в отчетном и текущем году.

Отсутствие контроля за размещением информации на информационных ресурсах, в том числе на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), [rosrid.ru](http://rosrid.ru) (ЕГИСУ НИОКТР).

1. Отсутствие своевременного внесения в Реестр федерального имущества сведений об объектах интеллектуальной собственности (патентах) (нарушение постановления Правительства РФ от 16.07.2007 № 447 «О совершенствовании учета и контроле за использованием федерального имущества»).
2. Привлечение к соисполнению НИР третьих лиц (квазиисполнителей) без заполнения в ГИИС управления финансами «Электронный бюджет» информации в случае привлечения юридических лиц, индивидуальных предпринимателей (ИП) к выполнению части объема государственной научной работы, начиная с предоставления отчета о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2022 год.

№ п/п	Содержание нарушения	Нормативные акты, по которым выявлены нарушения
1	2	3
<b>1</b>	<b>Нарушения размещения информации учреждениями на официальном сайте</b>	
<b>1.1</b>	Неполное и (или) несвоевременное размещение информации учреждениями на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– пункт 3.3 статья 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;</li> <li>– приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»</li> </ul>
	<i>Учесть, что Федеральным законом от 14.07.2022 № 326-ФЗ <b>приостановлена</b> обязанность размещения на сайте <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a> плана ФХД и отчета о результатах деятельности и об использовании имущества <b>до 1 января 2025 года</b></i>	

№ п/п	Содержание нарушения	Нормативные акты, по которым выявлены нарушения
1	2	3
<b>2</b>	<b>Нарушение требований размещения сведений в ЕГИСУ НИОКТР (rosrid.ru)</b>	
2.1	<b>Некорректное и (или) несвоевременное размещение сведений</b> в единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения (далее — ЕГИСУ НИОКТР) (rosrid.ru) <b>о начинаемой</b> научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе гражданского назначения и реферативно-библиографических сведений о результатах НИР, НИОКРТ	– приказ Минобрнауки России от <b>25.09.2020 № 1234</b> об утверждении форм направления сведений, требований к заполнению и направлению форм, порядка подтверждения ГРБС, осуществляющими финансовое обеспечение НИР, НИОКРТ и выполняющими функции заказчика таких работ, соответствия сведений об указанных работах, внесенных в ЕГИСУ НИОКТР, условиям госконтрактов на выполнение НИР, НИОКРТ
2.2	<b>Несоблюдение условий заполнения и направления формы</b> реферативно-библиографических сведений о результатах научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы гражданского назначения	
2.3.	Несоблюдение требований к заполнению и направлению формы сведений <b>о созданном результате интеллектуальной деятельности (РИД)</b>	
2.4	Несоблюдение требований к заполнению и направлению формы сведений <b>о состоянии правовой охраны РИД</b>	
<i>Учесть, что приказом Минобрнауки России от 06.05.2022 № 442 установлено правило о неприменении требований и целевых значений показателей, связанных с публикационной активностью до 31 декабря 2022 года</i>		
2.5	<b>Отсутствие назначения ответственных лиц</b> за соблюдение условий и сроков направления форм в ЕГИСУ НИОКТР реферативно-библиографических сведений о результатах выполненных научно-исследовательских работ и <b>полных текстов отчетов НИР</b>	– пункт 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Учетная политика, оценочные значения и ошибки” в части полноты утверждения графика документооборота в составе пакета учетной политики
<b>3</b>	<b>Нарушения требований применения СГС «Нематериальные активы»</b>	
3.1	С 1 января 2021 года программы, базы данных и другие результаты интеллектуальной деятельности, которые получены в пользование на срок более 12 месяцев, не отражены на балансовом счете 0 11160 000 и ежемесячно не амортизировались	– приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Нематериальные активы”»
3.2	Не отражен в объектах нематериальных активов официальный сайт учреждения	

№ п/п	Содержание нарушения	Нормативные акты, по которым выявлены нарушения
1	2	3
3.3	Неправомерно отражены созданные силами учреждения знаки обслуживания, товарные знаки и другие подобные объекты в составе нематериальных активов	
4	<b>Привлечение к соисполнению НИР третьих лиц (квазиисполнителей)</b>	
4.1	<b>Не обеспечено представление информации</b> (ф. ОКУД 0506501) в случае привлечения юридических лиц, индивидуальных предпринимателей (ИП) к выполнению части объема государственной научной работы по форме согласно приложению № 2.1 к типовой форме Соглашения (его неотъемлемой части), без заполнения <b>в ГИИС управления финансами «Электронный бюджет»</b> (пункт 4.3.3.1. Соглашения) (обязанность заполнения установлена начиная с предоставления отчета о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)	– пункт 4.4.3(1), приложение № 2.1 к Типовой форме приказа Минфина России от 31.10.2016 № 198н (ред. от 01.09.2021 № 119н) «Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета федеральному бюджетному или <b>автономному</b> учреждению на финансовое обеспечение выполнения <b>государственного задания</b> на оказание государственных услуг (выполнение работ)»
5	<b>Нарушение практического применения (внедрения) РИД: передача исключительных прав</b>	
5.1	Передача исключительных прав использования РИД (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау)) хозяйственным обществам вузами, научными учреждениями в качестве вклада в уставные капиталы малых инновационных предприятий (МИП)	– статья 103 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (в ред. от 08.12.2020 № 399-ФЗ); – Федеральный закон от 02.08.2009 № 217-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам создания бюджетными научными и образовательными учреждениями хозяйственных обществ в целях практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности»
	<i>Учесть, что разрешена передача только неисключительных прав на использование РИД по лицензионному договору, исключительные права должны принадлежать вузам, научным учреждениям, создавшим МИПы</i>	

### **О форме направления сведений о НИР, НИОКРТ в ЕГИСУ НИОКРТ**

Напомним, что приказ Минобрнауки России от 25.09.2020 № 1234 (далее — Приказ № 1234) разработан Минобрнауки России в соответствии с подпунктом «а» пункта 2 протокола совещания у заместителя руководителя Аппарата Правительства РФ от 26.11.2019 № ОК-П8-43пр.

Цель его утверждения — добиться полноты отражения сведений, необходимых для осуществления Российской академией наук экспертизы научных и научно-технических результатов, проводимой в соответствии с постановлением Правительства РФ от **30.12.2018 № 1781**.

При этом в Приказе № 1234 приведены **формы направления сведений** о научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах гражданского назначения в целях их учета в ЕГИСУ НИОКТР в соответствии с **формой отчета научных и образовательных организаций высшего образования (вузов)**, осуществляющих научные исследования за счет средств федерального бюджета, о проведенных научных исследованиях и экспериментальных разработках, о полученных научных и (или) научно-технических результатах **за отчетный финансовый год** (утв. приказом Минобрнауки России от **21.03.2019 № 16н**).

Вместе с этим в настоящее время Минобрнауки России разработан проект изменений в постановление Правительства РФ от **12.04.2013 № 327** «О единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения», после принятия которого формы направления сведений о НИР, НИОКРТ в целях их учета в ЕГИСУ НИОКТР будут **соответствовать формам проекта тематики научных исследований**, включаемых в планы научных работ научных организаций и образовательных организаций высшего образования, осуществляющих научные исследования за счет средств федерального бюджета и проекта плана научных работ научных организаций и вузов, осуществляющих научные исследования за счет средств федерального бюджета (утв. приказом Минобрнауки России от **21.03.2019 № 15н**).

### **Антисанкционное неприменение требований до 31 декабря 2022 года**

27 июня 2022 года за № 68994 Минюст России зарегистрировал приказ Минобрнауки России от **06.05.2022 № 442** «О неприменении отдельных положений некоторых актов Министерства науки и высшего образования Российской Федерации в части требований и целевых значений показателей, связанных с публикационной активностью». Приказ был принят во исполнение пункта 3 постановления Правительства РФ от **19.03.2022 № 414** «О некоторых вопросах применения требований и целевых значений показателей, связанных с публикационной активностью». Приказом № 442 **установлено, что до 31 декабря 2022 года не применяются** отдельные положения некоторых актов Министерства согласно перечню (прилагаемому к приказу) отдельных положений некоторых актов Министерства, содержащих требования и целевые значения показателей, связанные с публикационной активностью.

### **Перечень приостановленных требований**

В частности, **не применяются до 31 декабря 2022 года требования** по наличию публикаций в изданиях, журналах, индексируемых в международных базах данных (Web of Science, Scopus), а также о целевых значениях показателей, связанных с указанной публикационной активностью, в частности **при оценке результативности:**

- научных, научно-технических и инновационных программ и проектов, программ поддержки высшего образования;
- эффективности деятельности бюджетных и автономных учреждений, а также иных организаций и работы их руководителей и др.

Также **до 31 декабря 2022 года не применяются требования** по участию в зарубежных научных конференциях и требования **к целевым значениям показателей**, связанных с публикационной активностью по результатам указанных конференций, при оценке реализации конт-

рольных событий, мероприятий, а также результатов и показателей национальных и федеральных проектов, госпрограмм РФ.

Важно, что это «замораживание» требований фактически связано с антисанкционной политикой и не отменяет права на участие в таких мероприятиях и публикациях.

Учсть, в частности, что **приостановлены до 31 декабря 2022 года** следующие требования.

Норма Приказа № 442	Перечень приостановленных требований
<b>Пункт 4</b>	
подпункты «а» и «б» пункта 1, подпункты «а» и «б» пункта 2, пункты 13 и 15	<b>Требования к составу сведений о результатах деятельности научных организаций, выполняющих НИР, НИОКРТ</b> , представляемых в целях мониторинга и оценки (утв. приказом Минобрнауки России от 05.03.2014 № 162)
<b>Пунктом 240 приостановлены пункты Приказа № 1234 (ред. от 06.05.2022)</b>	
пункт 4.36	Требования к заполнению и направлению формы сведений о начинаемой НИР, НИОКРТ
пункт 6.5	Требования к заполнению и направлению формы <b>реферативно-библиографических сведений о результатах НИР, НИОКРТ</b>
пункт 5.23	Требования к заполнению и направлению формы сведений <b>о созданном результате интеллектуальной деятельности (РИД)</b> (в части внесения сведений об индивидуальном идентификационном номере пользователя ResearcherID платформы Web of Science и уникальном идентификационном номере автора Author ID в базе Scopus)
пункт 4.13	Требования к заполнению и направлению формы сведений <b>о состоянии правовой охраны РИД</b>

На заметку! При проверках в сфере науки учсть, что нельзя нарушить требования, **приостановленные** до 31.12.2022.

## Заключение

Важно не только самостоятельно выявить и устранить выявленные нарушения на основе изучения чужих типовых нарушений, но еще важнее применять проактивную модель внутреннего предконтроля за их предупреждением в текущей научной деятельности. Для риск-ориентированного подхода необходимо оформить назначение лиц, ответственных за соблюдение условий и сроков направления в ЕГИСУ НИОКТР реферативно-библиографических сведений о результатах выполненных научно-исследовательских работ и полных текстов отчетов о НИР, а также за размещение разрешенной информации (не относящейся к гостайне) на официальном сайте учреждения [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

*Продолжение следует...*

# ВОЗМЕЩЕНИЕ РАСХОДОВ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ- ПОЧАСОВИКАМ

**И.В. Артемова**, главный бухгалтер, консультант

**?** По какому КВР, КОСГУ производится возмещение расходов на проезд и проживание лицам, привлекаемым к выполнению трудовых функций по договору на почасовую оплату труда (преподаватели-почасовики). Оплата по такому договору производится по 111 КВР 211 КОСГУ.

*Ответ*

Расходы на проезд и проживание преподавателям в 2022 году отражаются в соответствии с:

- 1) Порядком формирования и применения КБК (утв. приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н; далее — Порядок № 85н);
- 2) Порядком применения КОСГУ (утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н; далее — Порядок № 209н).

Если с преподавателем заключен трудовой договор, то для него поездка по распоряжению работодателя является служебной командировкой (ст. 166 Трудового кодекса РФ). Положение об особенностях направления работников в служебные командировки утверждено постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

При направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой (ст. 167 ТК РФ). Данные расходы должны быть произведены с разрешения или ведома работодателя.

В соответствии со статьей 168 ТК РФ **работодатель обязан возмещать работнику:**

- расходы на проезд;
- расходы на наем жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников, а также перечень работ, профессий, должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения указанных расходов могут также устанавливаться трудовым договором.

При этом необходимо помнить, что командировочные расходы федеральных государственных учреждений нормируются постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 № 729.

Расходы (операции) по возмещению работнику учреждения затрат, связанных с его командированием, отражаются по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» (п. 46.5 Порядка № 85н), увязанному в целях бухгалтерского учета с подстатьей КОСГУ:

- 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» — в части суточных (п. 10.1.2 Порядка № 209н);
- 226 «Прочие работы, услуги» — в части иных расходов, связанных со служебными командировками, включая проезд, проживание и иные расходы, произведенные работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя (п. 10.2.6 Порядка № 209н).

Как правило, на подотчетные расходы в командировке выдается аванс. Выдача аванса под отчет отражается записью:

**Дебет счета 0 20826 567** «Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим работам, услугам»

**Кредит счета 0 20134 610** «Выбытие средств из кассы учреждения»,

или **Кредит счета 0 20111 610** «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» (для бюджетных и автономных учреждений).

или **Кредит счета 0 20121 610** «Выбытия денежных средств учреждения в кредитной организации» (для автономных учреждений, имеющих счет в кредитной организации).

или **Кредит счета 0 30405 226** «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по прочим работам, услугам» (для казенных учреждений).

Одновременно: **увеличение забалансового счета 18** «Выбытия денежных средств» (кроме безналичной выдачи казенным учреждением) по КВР 112 и КОСГУ 226

- выдан аванс под отчет работнику на командировочные расходы в части проживания и проезда;

**Дебет счета 0 10900 000 (0 10960 226, 0 10980 226)** «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

или **Дебет счета 0 40120 226** «Расходы на прочие работы, услуги»

**Кредит счета 0 20826 667** «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим работам, услугам»

- отражен факт начисления компенсации за проездной билет, купленный и использованный работником, найма жилого помещения работником.

Суточные отражаются аналогично, по КОСГУ 212.

Положениями Инструкции по применению Единого плана счетов (утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н) на счете 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» допускается отражение расчетов с сотрудником как по ранее выданным авансам, так и по компенсации задолженности по осуществленным им расходам без предварительной выдачи денежных средств.

При этом учреждение вправе самостоятельно при формировании учетной политики определить счет, на котором отражаются его обязательства перед сотрудником в случае возмещения произведенных им расходов без предварительного получения денежных средств (см. письмо Минфина России от 08.04.2022 № 02-06-10/32293).

# ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ ЧИТАТЕЛЕЙ

На вопросы отвечают эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

## Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками

**?** *Университет (бюджетное учреждение) заказал выполнение научно-исследовательской работы (НИР). В соответствии с договором исполнитель передает заказчику (университету) отчет о НИР.*

*Нужно ли отчет о НИР ставить на учет в качестве НМА в соответствии с письмом Минфина России от 29.04.2020 № 02-07-10/35117, или можно сразу списать в расходы?*

Нематериальный актив — объект НФА, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив (п. 6 Стандарта «Нематериальные активы»).

Исключительное право, являющееся имущественным правом, является одним из интеллектуальных прав на охраняемые результаты интеллектуальной деятельности, перечень которых определен статьей 1225 ГК РФ. К интеллектуальной собственности относятся в том числе произведения науки (пп. 1 п. 1 ст. 1225 ГК РФ).

Исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим трудом, первоначально возникает у его автора. Это право может быть передано автором другому лицу по договору, а также может перейти к другим лицам по иным основаниям, установленным законом (п. 3 ст. 1228 ГК РФ).

Исключительное право на произведения, созданные при выполнении договора о выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ, которые прямо не предусматривали создание такого произведения, принадлежит подрядчику (исполнителю), если договором между ним и заказчиком не предусмотрено иное (п. 1 ст. 1297 ГК РФ). В этом случае заказчик вправе, если договором не предусмотрено иное, использовать созданное произведение в целях, для достижения которых был заключен соответствующий договор, на условиях простой (неисключительной) лицензии в течение всего срока действия исключительного права без выплаты за такое использование произведения дополнительного вознаграждения. При передаче подрядчиком (исполнителем) исключительного права на произведение другому лицу заказчик сохраняет право использования произведения.

**Научное произведение (произведение науки)** — охраняемый результат интеллектуальной деятельности, полученный в ходе самостоятельного творческого труда физического лица (группы лиц) в сфере науки, выраженный в определенной объективной форме и содержащий новое научное знание, полученное по результатам научной (научно-исследовательской) и научно-технической деятельности, включая: фундаментальные научные исследования, проблемно-ориентированные научные исследования, объектно-ориентированные научные исследования, прикладные научные исследования, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ГОСТ 34831-2022 «Интеллектуальная собственность. Научные произведения»).

В соответствии с пунктом 5.1 ГОСТ 34831-2022 **одним из видов научных произведений является** научно-технический отчет, научно-технический документ, содержащий систематизированные сведения о выполненной работе (разработке аванпроекта, научно-исследовательской работе, ОКР, патентных исследованиях) или ее этапе, в том числе:

- отчет о научно-исследовательской, ОКР, опытно-технологической работе по ГОСТ 7.32;
- отчет о патентных исследованиях — научно-технический документ, содержащий систематизированные сведения о результатах исследования технического уровня и тенденций развития объектов хозяйственной деятельности, их патентоспособности, патентной чистоты, конкурентоспособности (эффективности использования по назначению) на основе патентной и другой информации согласно ГОСТ 15.101, ГОСТ 7.32-2017 (ст. 5.11.2).

Научное произведение, созданное в ходе исполнения обязательств по договорам на научные исследования, ОКР, в ходе испытаний (экспериментов) и выраженное в отчетах о НИР (ОКР) и/или патентных исследованиях, отчетах о результатах испытаний и исследований, признают в качестве такового. Объективной формой выражения данного научного произведения является научно-техническая документация, содержащая самостоятельные части отчетов о НИР (ОКР) и/или патентных исследованиях, а также отчетов о результатах испытаний и исследований. Исключительное право правообладателя на научное произведение возникает с момента его создания (пп. 8.3, 8.4 ГОСТ 34831-2022). Исключительное право на научное произведение в полном объеме может быть передано по договору о передаче исключительного права на научное произведение (п. 9.2 ГОСТ 34831-2022).

Таким образом, у бюджетного учреждения, являющегося заказчик в рамках договора, предметом которого является выполнение НИР, исключительное право на научное произведение — отчет о научно-исследовательской, ОКР, опытно-технологической работе по ГОСТ 7.32, возникает в том случае, если соответствующее условие предусмотрено договором.

По нашему мнению, письмо Минфина России от 29.04.2020 № 02-07-10/35117 носит разъяснительный характер и адресовано участнику бюджетного процесса — казенному учреждению или органу власти (местного самоуправления), поскольку:

- речь в письме идет именно о бюджетном учете (Инструкция № 162н);
- положениями статьи 1298 ГК РФ установлены особенности перехода исключительных прав в рамках государственных (муниципальных) контрактов, заключенных от имени публично-правового образования государственными (муниципальными) заказчиками, к числу которых бюджетные и автономные учреждения не относятся.

Отчет о научно-исследовательской, ОКР, опытно-технологической работе может быть признан объектом учета НМА на счете 10200 «Нематериальные активы» в качестве произведения науки у бюджетного (автономного) учреждения в том случае, если договором о выполнении НИР предусмотрен переход исключительных прав на него. При этом необходимым условием признания объекта НМА в учете является возможность неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев.

Договором авторского заказа может быть предусмотрено отчуждение заказчику исключительного права на произведение, которое должно быть создано автором, или предоставление заказчику права использования этого произведения в установленных договором пределах (п. 2 ст. 1288 ГК РФ). Соответственно, в том случае, если отчет о научно-исследовательской, ОКР, опытно-технологической работе отвечает признакам нематериального актива, но переход исключительного права к учреждению не предусмотрен условиями договора, у учреждения могут возникнуть основания для принятия к учету объекта нематериальных активов на счете 1116R «Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками» в том случае, если произведение науки планируется использовать в деятельности учреждения-заказчика неоднократно и (или) постоянно свыше 12 месяцев.

## Налог на прибыль бюджетного образовательного учреждения

**?** *Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение уплачивает налог на прибыль.*

*На каком основании данное учреждение должно уплачивать налог на прибыль? Каким образом рассчитать налог на прибыль?*

Бюджетное учреждение, как и другие российские организации, определяет налоговую базу по налогу на прибыль как разницу между доходами и расходами, учитываемыми при налогообложении прибыли (п. 1 ст. 247 НК РФ).

Бюджетное образовательное учреждение не учитывает при расчете налоговой базы по налогу на прибыль доходы, поименованные в статье 251 НК РФ, в том числе:

- субсидии (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- гранты (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- пожертвования (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ);
- безвозмездно полученное имущество на ведение уставной деятельности (пп. 8, 22 п. 1 ст. 251, пп. 7 п. 2 ст. 251 НК РФ);
- безвозмездно выполненные работы или оказанные услуги на основании соответствующих договоров (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ);
- имущество, полученное в безвозмездное пользование для ведения уставной деятельности (пп. 16 п. 2 ст. 251 НК РФ).

При этом учреждение обязано вести отдельный учет доходов и расходов. Расходы за счет безвозмездно полученных средств, а также стоимость и амортизация имущества, полученного безвозмездно, при расчете налога на прибыль не учитываются.

При расчете налога на прибыль учреждение включает в доходы от реализации выручку от платной деятельности — плату за обучение, приходящуюся на соответствующий период. Также в доходах от реализации может учитываться выручка от сдачи макулатуры, металлолома, продажи иного имущества (пп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249 НК РФ).

Доходы от аренды и компенсации коммунальных платежей могут учитываться в составе внереализационных платежей (пп. 2 п. 1 ст. 248, п. 4 ст. 250 НК РФ).

Для бюджетных учреждений ключевым критерием признания расходов является их связь с приносящей доход деятельностью (п. 1 ст. 252 НК РФ). Учреждение вправе признать расходы, которые осуществляются за счет средств от платной деятельности (КФО 2 — плата за обучение, доходы от аренды и компенсации коммунальных платежей).

Учреждение вправе признать расходы:

- на оплату труда (ст. 255 НК РФ) и соответствующие страховые взносы (п. 1 ст. 264 НК РФ);

- стоимость материалов, используемых в платной деятельности (ст. 254 НК РФ);
- амортизацию имущества, приобретенного за счет средств от платной деятельности и используемого в платной деятельности (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257 НК РФ);
- коммунальные расходы, оплаченные по КФО 2, приходящиеся на сданное в аренду имущество (о распределении расходов смотрите здесь);
- стоимость реализуемого имущества (пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Образовательное учреждение вправе применять налоговую ставку ноль процентов при выполнении условий, установленных п. 3 ст. 284.1 НК РФ. Одно из них — доходы учреждения за налоговый период от осуществления образовательной деятельности, а также от выполнения НИОКР составляют не менее 90% его доходов, учитываемых при определении налоговой базы.

Для начала применения ставки ноль процентов в конкретном налоговом периоде необходимо не позднее чем за один месяц до его начала (то есть — по 30 ноября включительно) представить в налоговый орган заявление и копию лицензии на образовательную деятельность (п. 5 ст. 284.1 НК РФ). Поданные сведения можно уточнить и представить их в налоговый орган по окончании первого налогового периода, в течение которого применяется ставка 0%.

## Грант молодым педагогам общеобразовательных учреждений

**?** *Управлением образования в пределах сводной бюджетной росписи предоставляется грант молодым педагогам общеобразовательных учреждений города Казани по итогам конкурсного отбора, проводимого Управлением образования г. Казани.*

*Гранты в размере 15 тыс. руб. предоставляются в рамках реализации решения коллегии Министерства образования и науки Республики Татарстан «Развитие системы подготовки и непрерывного повышения профессионального мастерства педагогических работников и управленческих кадров в Республике Татарстан» от 30.12.2021 № РК-4/2021, постановления исполнительного комитета г. Казани от 28.12.2021 № 3492 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования в городе Казани на 2022-2026 годы» в соответствии с поручением мэра г. Казани.*

*Облагается ли данная выплата НДФЛ и страховыми взносами (педагоги работают в учреждениях образования, то есть они не являются сотрудниками Управления образования)?*

Получаемый педагогами грант образует для них доход, формирующий объект обложения НДФЛ (п. 1 ст. 41 НК РФ, ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ).

Перечень доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ, установлен статьей 217 НК РФ. В данном случае мы не находим оснований для освобождения от налогообложения грантов, предоставляемых молодым педагогам в рамках реализации муниципальной программы.

Например, в соответствии с п. 6 ст. 217 НК РФ освобождаются от налогообложения суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в РФ международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечням таких организаций, утверждаемым Правительством Российской Федерации.

Согласно п. 6.1 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению доходы, полученные налогоплательщиком в виде грантов, премий и призов в денежной и (или) натуральной формах по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях, предоставленных некоммерческими организациями за счет грантов Президента РФ в соответствии с условиями договоров о предоставлении указанных грантов таким НКО.

На основании п. 6.3 ст. 217 НК РФ не облагаются налогом доходы, полученные налогоплательщиком в виде грантов, премий, призов и (или) подарков в денежной и (или) натуральной формах по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях, предоставленных (в том числе врученных в порядке исполнения посреднических договоров) организаторами таких соревнований, конкурсов, иных мероприятий, включенными в утвержденный Правительством РФ перечень и являющимися:

- НКО, учрежденными в соответствии с указами Президента Российской Федерации;
- НКО, учредителями которых являются некоммерческие организации, указанные выше.

Как мы понимаем, организация, выплачивающая грант, не относится ни к одному из указанных в приведенных пунктах субъектов.

Смотрите постановление Правительства РФ от 15.07.2009 № 602 «Об утверждении перечня российских организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых, предоставленные для поддержки науки, образования, культуры и искусства в Российской Федерации, не подлежат налогообложению, и перечня некоммерческих организаций, получаемые налогоплательщиками гранты, премии, призы и (или) подарки которых в денежной и (или) натуральной формах по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях не подлежат налогообложению».

С иными основаниями освобождения от налогообложения НДС выплат, производимых за счет бюджетных средств, можно ознакомиться в Энциклопедии решений. Освобождение от НДС выплат, производимых за счет средств бюджетов.

Среди них мы также не находим оснований для освобождения от налогообложения рассматриваемых грантов.

Нас заинтересовал п. 7 ст. 217 НК РФ, согласно которому не подлежат налогообложению суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства, туризма, средств массовой информации по перечню премий, утверждаемому Правительством РФ, а также в виде премий, присужденных высшими должностными лицами субъектов РФ (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ) за выдающиеся достижения в указанных областях, по перечням премий, утверждаемым высшими должностными лицами субъектов РФ (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ).

К числу таких премий относятся «Премии лучшим учителям за достижения в педагогической деятельности» (смотрите п. 30.3 Перечня, утв. постановлением Правительства РФ от 06.02.2001 № 89).

Вместе с тем, как мы понимаем, упомянутые премии выплачиваются из федерального бюджета в рамках реализации указа Президента РФ от 28.11.2018 № 679 «О премиях лучшим учителям за достижения в педагогической деятельности» (смотрите, например, письмо Минфина России от 25.06.2012 № 03-04-05/6-765).

Что касается аналогичных премий субъектов, то их перечень должен быть особо утвержден субъектом. По разъяснениям Минфина России, если в соответствующем субъекте РФ не утвержден перечень премий, освобождаемых от налогообложения, указанные доходы подлежат обложению НДС в установленном порядке (письмо Минфина России от 10.01.2018 № 03-04-05/309).

Из условий вопроса мы не усматриваем связи указанных в вопросе грантов с премиями, упомянутыми в п. 7 ст. 217 НК РФ.

Что касается страховых взносов, то объекта обложения в данном случае не возникает (п. 1 ст. 420 НК РФ).

## Исправление ошибки на счетах бюджетного учета

**?** *В казенном учреждении в 2021 году был заключен контракт на поставку электроэнергии, который распространяет свое действие на 2022 год (договор действует до 15 января 2022 года). При оплате авансовых платежей в начале месяца электроснабжающей организации использовался счет 302 23. При предоставлении акта счет 302 23 закрывался на 401 20 223. На конец года ввиду того, что сумма по акту за декабрь 2021 года была меньше суммы оплаченного аванса, образовалась дебиторская задолженность на счете 302 23. Данная дебиторская задолженность будет погашена в счет поставки электроэнергии в январе 2022 года. Как в бюджетном учете казенного учреждения в 2022 году исправить ошибку 2021 года по неиспользованию счета 206 23?*

Согласно пункту 202 Инструкции № 157н на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам» учитываются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам, в частности, расчеты по предоставленным учреждениям авансовым платежам за электроэнергию учитываются на счете 20623 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам».

Перечисленный аванс за поставку электроэнергии в казенном учреждении отражается по дебету счета 20623 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в корреспонденции с кредитом счета 30405 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» (п. 80 Инструкции № 162н).

Вместе с тем сумма поставленной контрагентом электроэнергии отражается по кредиту счета 30223 «Расчеты по коммунальным услугам» в корреспонденции с дебетом счета 40120 «Расходы текущего финансового года» (п. 102 Инструкции № 162н). При этом одновременно отражается зачет обязательств по поставленной электроэнергии в счет перечисленной ранее предварительной оплаты по кредиту счета 20623 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в корреспонденции с дебетом счета 30223 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме, предусмотренной условиями договора (п. 80 Инструкции № 162н).

В рассматриваемой ситуации в казенном учреждении в 2021 году авансовые платежи по поставке электроэнергии отражались с использованием счета 30223 «Расчеты по коммунальным услугам». Следовательно, можно говорить об ошибке, допущенной в году, предшествующем отчетному. Кроме того, подобного рода корреспонденция счетов приводит к образованию дебиторской задолженности на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам».

Отражение дебетового сальдо по счету 30200 (равно как и отрицательного значения его балансового остатка) на конец отчетного периода не соответствует требованиям применяемой методологии бюджетного учета: данный счет может иметь только кредитовый остаток как в регистрах бухгалтерского учета, в частности в Главной книге (ф. 0504072), так и в бюджетной отчетности, в частности, в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (п. 1.5 письма Минфина России и Федерального казначейства от 17.12.2020 №№ 02-04-04/110850, 07-04-05/02-26291, п. 1.1.8 Приложения к письму Минфина России и Федерального казначейства от 02.02.2017 №№ 02-07-07/5669, 07-04-05/02-120, п. 2.7 письма Минфина России и Федерального казначейства от 30.12.2015 №№ 02-07-07/77754, 07-04-05/02-919).

Согласно пункту 27 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в

результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях отражения в учете выявленной ошибки следует руководствоваться Стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Если ошибка была совершена в прошлые годы, то для целей ее исправления в текущем году при формировании бухгалтерских записей необходимо использовать специальные счета, применяемые в целях исправления ошибок прошлых лет (п. 276, 281, 298 Инструкции № 157н, п. 17 раздела V Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480).

Исправление ошибки отражается датой ее обнаружения бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью (п. 28 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»). Такие записи необходимо оформить Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), в которой делаются ссылка на номер и дату исправляемого журнала операций, документа, обоснование внесения исправления. При этом бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бюджетном учете и отчетности — они отражаются в отдельном Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.

Корреспонденции счетов для отражения ошибок прошлых лет в Инструкции № 162н не предусмотрены, соответственно, учреждению следует их разработать самостоятельно, согласовать в порядке, предусмотренном пунктом 2 Инструкции № 162н, и закрепить в учетной политике учреждения. При разработке корреспонденций счетов следует исходить из того, что сумма поставленной контрагентом электроэнергии была отражена в бюджетном учете казенного учреждения корректно. Ошибка была допущена в неверном применении счета учета авансового платежа, а также в неотражении корреспонденции счетов по зачету обязательств по поставленной электроэнергии в счет перечисленной ранее предварительной оплаты.

При этом показатель по счету 30405 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» был отражен по верным кодам бюджетной классификации, то есть ошибки в части оплаты за электроэнергию допущено не было, и по завершении года произведенные платежи по счету 30405 списаны на финансовый результат (в кредит счета 0 40130 000).

В такой ситуации, по нашему мнению, учитывая, что неверное применение счета учета авансового платежа и неотражение зачета обязательств не влияет на финансовый результат деятельности казенного учреждения, ошибка выявлена самостоятельно, то исправление возможно отразить с использованием счета 30486 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году» (п. 281 Инструкции № 157н) без использования счета 30405.

В результате исправления ошибки 2021 года в бюджетном учете казенного учреждения будет восстановлена дебиторская задолженность по счету 20623.

В целях раскрытия информации об исправлении учреждением ошибок прошлых лет, выявленных самостоятельно, в бюджетном учете и пересчете показателей отчетности в связи с выявлением таких ошибок следует сформировать Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173). Кроме того, информация об исправляемых хозяйственных операциях отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

Таким образом, в бюджетном учете казенного учреждения рассматриваемая в вопросе ситуация может быть отражена следующими корреспонденциями счетов:

**Дебет КРБ 1 30223 83X    Кредит гКБК 1 30486 731**

- способом «Красное сторно» отражено исправление записи в части перечисления авансовых платежей в 2021 году с использованием счета 30223;

**Дебет КРБ 1 20623 73X    Кредит гКБК 1 30486 731**

- дополнительной бухгалтерской записью отражено перечисление авансовых платежей в 2021 году с использованием счета 20623;

**Дебет КРБ 1 30223 83X    Кредит гКБК 1 30486 731****Дебет гКБК 1 30486 831    Кредит КРБ 1 20623 83X**

- дополнительными бухгалтерскими записями отражен зачет обязательств по поставленной электроэнергии в 2021 году в счет перечисленной ранее предварительной оплаты.

Казенные учреждения принимают бюджетные обязательства, заключают и оплачивают государственные контракты, иные договоры, подлежащие исполнению средств, в пределах доведенных на соответствующий финансовый год казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств (п. 5 ст. 161, п. 3 ст. 219 БК РФ). Соответственно, в рассматриваемой ситуации казенному учреждению необходимо проанализировать правомерность использования остатка перечисленной предварительной оплаты за декабрь 2021 года в счет исполнения обязательств по поставке электроэнергии контрагентом за 2022 год.

Так, в случае, если согласно условиям договора, а также лимитами бюджетных обязательств 2021 года было предусмотрено перечисление авансового платежа в 2021 году в счет поставки электроэнергии за 2022 год, то оснований для перевода сформировавшего на конец 2021 года остатка, учитываемого на счете 20623, на иные счета бюджетного учета отсутствуют. В такой ситуации образовавшаяся дебиторская задолженность будет зачтена в счет обязательств по поставке электроэнергии в 2022 году в порядке, предусмотренном п. 80 Инструкции № 162н.

Если же речь идет о переплате за услуги по поставке электроэнергии за 2021 год, то такая дебиторская задолженность зачтена быть не может и подлежит возврату сначала от контрагента, а в дальнейшем в доход соответствующего бюджета. Это связано с тем, что согласно п. 1 ст. 242 БК РФ операции по исполнению бюджета завершаются 31 декабря.

Не использованные получателями бюджетных средств остатки бюджетных средств, находящиеся не на едином счете бюджета, не позднее двух последних рабочих дней текущего финансового года подлежат перечислению получателями бюджетных средств на единый счет бюджета (п. 4 ст. 242 БК РФ). При этом бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря (п. 3 ст. 242 БК РФ).

Принятие же бюджетных обязательств и их оплата в текущем году бюджетными средствами прошлых лет нарушают принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст. 38 БК РФ).

Соответственно, любые остатки средств (в том числе учтенные в составе дебиторской задолженности), образовавшиеся из расходных операций прошлых лет, независимо от причины образования не могут быть использованы при исполнении бюджетной сметы текущего финансового года и подлежат перечислению в доход соответствующего бюджета.

В такой ситуации дебиторская задолженность, образовавшаяся в рамках расходных операций на счете 0 20600 000 прошлых лет, подлежит переносу на счет 0 20930 000 «Расчеты по компенсации затрат». При этом не исполненная на конец финансового года задолженность по возврату авансов переносится последним рабочим днем отчетного периода на счет 1 20936 000 с указанием кода дохода бюджета (п. 86 Инструкции № 162н, смотрите также п. 5 раздела I письма Минфина России и Федерального казначейства от 13.07.2018 №№ 02-06-07/49174, 07-04-05/02-14766, п. 9.7 письма Минфина России и Федерального казначейства от 21.01.2019 №№ 02-06-07/2736, 07-04-05/02-932).

Следовательно, в данном случае необходимо не только исправить ошибку, связанную с неверным отражением предварительной оплаты на счете 30223 вместо счета 20623, а также не отражения зачета обязательств по поставленной электроэнергии в 2021 году в счет перечисленной ранее предварительной оплаты, но и осуществить перевод задолженности, учтенной по счету 0 20623 000, на счет 0 20936 000 с применением специального счета 30486.

## Для обеспечения гарантийных обязательств подрядчиком была предоставлена банковская гарантия

**?** *В бюджетном учреждении выполнены ремонтные работы по контракту, которые полностью оплачены. В срок, установленный гарантийными обязательствами, выявлены дефекты выполненных работ, подрядчику выставлена претензия, а также в соответствии с контрактом установлены сроки устранения выявленных дефектов. Подрядчиком в установленные сроки дефекты не устранены. Для обеспечения гарантийных обязательств подрядчиком была предоставлена банковская гарантия, в связи с чем было направлено требование в банк о получении денежных средств на устранение дефектов. Банк перечислил денежные средства.*

**Какими бухгалтерскими проводками в учете бюджетного учреждения отразить данные операции?**

В первую очередь отметим, что при подготовки ответа мы не рассматриваем правомерность своевременного или несвоевременного возврата банковской гарантии в связи с исполнением контракта, а также возможности осуществления компенсационных выплат банковской гарантией.

В рассматриваемом случае первоначально ремонтные работы приняты в полном объеме без замечаний и оплачены полностью. Впоследствии в процессе эксплуатации отремонтированного объекта выявлены дефекты, в связи с чем направлена претензия подрядчику. По нашему мнению, последующее выявление некачественно выполненных работ следует рассматривать как новый факт хозяйственной жизни, а именно в качестве ущерба, который должен быть возмещен посредством компенсации ранее понесенных расходов.

Согласно прямой норме, установленной пунктом 9.3.4 Порядка № 209н, полученные учреждением доходы относятся на подстатью 134 «Доходы от компенсации затрат» КОСГУ в увязке с АнКВД 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» (п. 12.1.3 Порядка № 85н).

По общему правилу для отражения операций по суммам ущерба предназначен счет 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (пп. 220, 221 Инструкции № 157н). Доходы от компенсации ранее произведенных бюджетным учреждением затрат отражаются с применением счета 20934 «Расчеты по доходам от компенсации затрат».

С целью начисления доходов от компенсации затрат Инструкцией № 157н предусмотрены следующие счета:

- 40110 «Доходы текущего финансового года» для учета учреждением по методу начисления финансового результата текущей деятельности учреждения (п. 295 Инструкции № 157н);
- 40140 «Доходы будущих периодов» для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (п. 301 Инструкции № 157н).

Если подрядчик в добровольном порядке осуществляет возмещение расходов (например, письменно уведомил заказчика о возможности удержания предъявленных требований банковской гарантией) и не планировал оспаривать правомерность такого возмещения в суде, то применение счета 40110 в рассматриваемом случае вполне обоснованно. В противном случае следует

применять счет 40140 «Доходы будущих периодов» (п. 7 Стандарта «Доходы», п. 301 Инструкции № 157н).

Обращаем внимание, что в настоящее время отсутствует запрет на отражение доходов в отчетных формах по счету 5 (6) 40110 13Х. согласно п. 53 Инструкции № 33н и, соответственно, запрета на отражение поступлений в Отчете (ф. 0503737) по целевым средствам (КФО 5 и 6) по АнКВД 130, что косвенно указывает на возможность признания доходов от компенсации затрат не только в рамках приносящей доход деятельности, но и в рамках иных источников финансирования деятельности.

Таким образом, в случае отсутствия спора с контрагентом по сумме предъявленных требований рассматриваемая ситуация может быть отражена следующими корреспонденциями счетов:

**Дебет 0 20934 56Х                      Кредит 0 40110 134**

- предъявлено требование банку-гаранту по банковской гарантии в части перечисления суммы компенсации затрат;

**Дебет 0 20111 510                      Кредит 0 20934 66Х,**

одновременно отражается **увеличение по забалансовому счету 17** (АнКВД 130, КОСГУ 134)

- зачислена сумма, поступившая от банка-гаранта по банковской гарантии в части исполнения требований по компенсации затрат;

Одновременно отражено **уменьшение по забалансовому счету 10**

- списана с учета сумма обеспечения в связи с исполнением обязательств гарантом по компенсации затрат.

## **Зачет переплаты налога на имущество в счет предстоящей уплаты страховых взносов на страховую часть ОПС**

**?** *На 01.01.2022 у государственного автономного учреждения числится переплата по налогу на имущество (средства бюджета).*

*Как отразить в учете зачет налоговым органом излишне уплаченного налога в счет предстоящей уплаты страховых взносов на страховую часть обязательного пенсионного страхования (ОПС)?*

Операция по зачету переплаты налога на имущество в счет предстоящей уплаты страховых взносов на страховую часть ОПС может быть отражена прямой бухгалтерской записью по дебету счета 4 30310 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в корреспонденции с кредитом счета 4 30312 000 «Расчеты по налогу на имущество организаций».

# БАЛТИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова

Балтийский государственный технический университет «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова является ярким представителем инженерной школы России, сумевшим сохранить и приумножить достижения отечественного и мирового инженерно-технического образования.

Военмех сегодня — это современный университет, который ведет подготовку высококвалифицированных специалистов в области ракетостроения, радиотехники, мехатроники и робототехники, IT-технологий, экономики, менеджмента, информационной и техносферной безопасности, рекламы и связей с общественностью, лингвистики и переводоведения.

Студенты всех направлений очень высоко ценятся на рынке труда. Выпускники университета становятся главными конструкторами систем вооружения, оружия, боеприпасов; директорами оборонных предприятий; видными партийными и государственными деятелями; летчиками-космонавтами. Многие из них возглавляют конструкторские бюро, предприятия и научные коллективы.

В Военмехе преподают 330 кандидатов наук и 102 доктора наук. Два представителя профессорско-преподавательского состава — лауреаты Государственной премии им. Маршала Советского Союза Г.К. Жукова и 10 — лауреаты премии Правительства Санкт-Петербурга «За выдающиеся достижения в области высшего и среднего профессионального образования».

Основой вуза являются высокотехнологичные и высоконаучные оборонно-технические специальности. Военмех активно сотрудничает и взаимодействует с такими предприятиями ОПК, как ГОЗ «Обуховский завод», КБ «Арсенал», «Завод им. М.И. Калинина», концерн «Гранит-Электрон», НПО «Импульс» и др.

