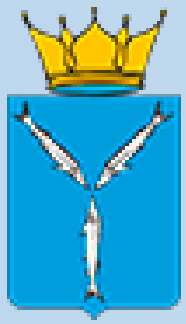


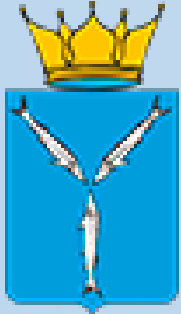
**Организация инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Александр Сергеевич Яшков  
*Начальник управления бюджетного учета и отчетности, главный бухгалтер министерства финансов Саратовской области*

Декабрь 2023



ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
от 13 сентября 2023 г. N 143н  
О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ  
В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА  
**"КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ  
ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА"**,  
УТВЕРЖДЕННЫЙ ПРИКАЗОМ  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ОТ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. N 256Н).



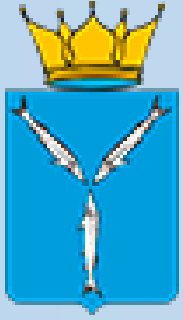
# ИЗМЕНЕНИЯ В СГС «КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ» пункт 2

## Недействующая редакция

2. Настоящий Стандарт определяет основные правила (способы) ведения бухгалтерского учета субъектами бухгалтерского учета, объекты бухгалтерского учета, общие правила признания (прекращения признания) их в бухгалтерском учете, оценку (денежное измерение), а также методы оценки (денежного измерения) объектов бухгалтерского учета, общие требования к порядку формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и ее качественные характеристики, основные принципы (допущения) подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также ~~основные~~ требования к инвентаризации активов и обязательств, ~~осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности.~~

## Редакция с учетом изменений

2. Настоящий Стандарт определяет основные правила (способы) ведения бухгалтерского учета субъектами бухгалтерского учета, объекты бухгалтерского учета, общие правила признания (прекращения признания) их в бухгалтерском учете, оценку (денежное измерение), а также методы оценки (денежного измерения) объектов бухгалтерского учета, общие требования к порядку формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и ее качественные характеристики, основные принципы (допущения) подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также требования к инвентаризации активов и обязательств.



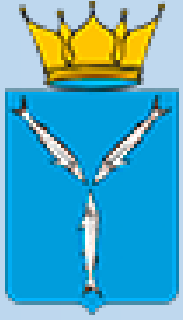
# ИЗМЕНЕНИЯ В СГС «КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ» подпункт «е» пункта 14

## Недействующая редакция

е) правила документооборота и технология обработки учетной информации, ~~в том числе~~ порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете ~~в соответствии с утвержденными графиком документооборота и (или) порядками взаимодействия структурных подразделений субъектов централизованной бухгалтерии и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;~~

## Редакция с учетом изменений

е) правила документооборота, технология обработки учетной информации, порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, в том числе порядок взаимодействия между централизованной бухгалтерией и субъектами централизованного учета по обеспечению документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления (получения) документов (сведений), необходимых для осуществления централизованной бухгалтерией переданных полномочий, а также по представлению субъектам централизованного учета документов (сведений), сформированных (используемых) при осуществлении централизованной бухгалтерией переданных полномочий, в соответствии с утвержденным графиком документооборота;



# ИЗМЕНЕНИЯ В СГС «КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ» пункт 15

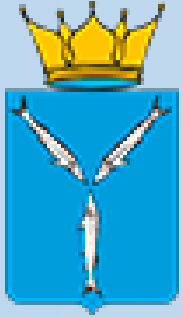
## Недействующая редакция

## Редакция с учетом изменений

Организация ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета осуществляется руководителем субъекта учета.

В целях организации формирования первичных учетных документов, их своевременного предоставления (передачи) для отражения в бухгалтерском учете, в том числе в случае, если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности передано в соответствии с законодательством Российской Федерации иному учреждению (централизованной бухгалтерии), и обеспечения их хранения руководителем субъекта учета определяются в соответствии с утвержденным графиком документооборота правила документооборота, предусматривающие обязанность ответственных за оформление совершаемых фактов хозяйственной жизни лиц составлять первичные (сводные) учетные документы, порядок, технологию и сроки составления, передачи (предоставления) первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете, а также порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.





ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от 13 сентября 2023 г. N 144н

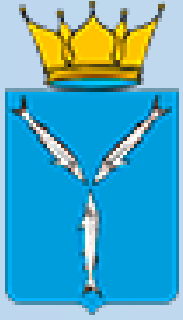
О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ

В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА "УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ОЦЕНОЧНЫЕ  
ЗНАЧЕНИЯ И ОШИБКИ", УТВЕРЖДЕННЫЙ ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА  
ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 30 ДЕКАБРЯ 2017 Г. N 274Н  
(находится на регистрации в Минюсте России)

## Новые требования к инвентаризации и комиссии

### *1. Единые требования к инвентаризации*

Минфин разработал общие требования к инвентаризации. Они будут обязательны для всех. После того, как приказ вступит в силу надо будет внести изменения в учетную политику. Единые требования – это основа. Дополнять правила можно с учетом своей специфики.



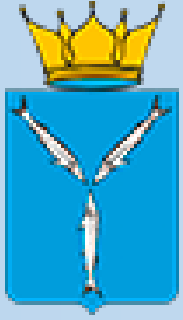
## *2. Комиссия для инвентаризации.*

Теперь не обязательно создавать отдельную инвентаризационную комиссию. Ее функцию может выполнять любая комиссия учреждения. Главное – наделить ее полномочиями по инвентаризации. Например, это может быть комиссия по поступлению и выбытию активов.

## *3. Состав инвентаризационной комиссии*

В состав комиссии должны входить не менее 3 человек: председатель комиссии, заместитель председателя, секретарь, члены комиссии.

Важно! Не допускается включение в состав комиссии материально-ответственное лицо, чье имущество будут проверять.



#### *4. Изменение состава комиссии*

Менять состав комиссии можно только до начала инвентаризации. Если проверка началась, а один из членов комиссии заболел, в командировке и т.д. – менять состав нельзя. Заседание комиссии считается правомочным, если в нем приняли участие не менее двух третей от общего числа членов комиссии, имеющих право голоса. При отсутствии кворума на заседании комиссии ее председателем назначается новая дата заседания в пределах срока проведения инвентаризации.

#### *5. Главный бухгалтер обязан быть членом комиссии при проверке:*

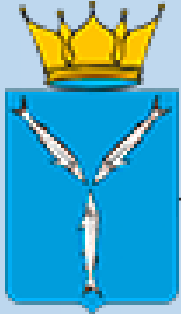
- Денег: наличных и безналичных;
- Счетов в металлах, в депозитах, средств во временном распоряжении, размещении;
- Расчетов с дебиторами и кредиторами, которых рассчитывает бухгалтерия (например, расчеты по зарплате, налогам).





# С 2023 года для оформления инвентаризации применяются пять новых электронных документов и изменения в порядке инвентаризации

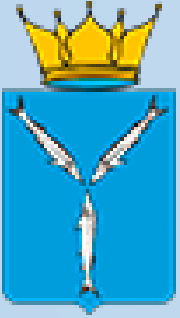
- 1) Вместо приказа Решение о проведении инвентаризации ф.0510439
- 2) Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447)
- 3) Акт о результатах инвентаризации наличных (ф. 0510836)
- 4) Решение о прекращении признания активами объектов НФА (ф. 0510440)
- 5) Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448)  
(С 2023 года он обязателен при централизации учета)



Инвентаризацию расчетов и обязательств лучше оформлять по состоянию на 1 января. Минфин прописал такие правила в общих требованиях к инвентаризации ([приказ № 144н](#)). Если требования будете применять в 2023 году, закрепите новые сроки в учетной политике и согласуйте с учредителем.

### Новые даты годовой инвентаризации

Объект проверки	Когда проводят
<b>Активы и обязательства, некорректное раскрытие информации о которых существенно может повлиять на достоверность отчетности. В частности:</b> дебиторка и кредиторка, в том числе просроченная; капитальные вложения, готовая продукция, по которым в течение финансового года не было операций по их увеличению/уменьшению	Не ранее 1 октября отчетного года
<b>Просроченная дебиторка и кредиторка, которая возникла на 1 января и подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности</b>	На отчетную дату — на 1 января
<b>Объекты учета, стоимостная оценка которых определяет величину налоговых обязательств.</b> Например, стоимость земли, недвижимости	На отчетную дату — на 1 января
<b>Библиотечный фонд</b>	Не ранее 1 октября отчетного года * Один раз в пять лет
<b>Музейные коллекции и музейные предметы</b>	На отчетную дату — на 1 января * На основании учетных документов музейных фондов в соответствии с порядком инвентаризации, установленным музеем
<b>Другие виды нефинансовых активов</b>	Не ранее 1 октября * Один раз в три года, если другой срок не установил учредитель



# Обязательное проведение инвентаризации

Факт утраты (хищений или злоупотреблений) или порчи (повреждения) имущества

Чрезвычайные ситуации, которые могут повлечь или повлекли за собой материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей

Смена руководителя коллектива, выбытие из коллектива более 50 % членов, по требованию одного или нескольких членов коллектива

Реорганизация организации (кроме преобразования)

Другие случаи, предусмотренные иными НПА

Смена ответственных лиц либо невозможность их присутствия

Передача/возврат субъектом имущественного комплекса (не считая обычной деятельности) в аренду, при отчуждении и т.д.

Ликвидация субъекта учета



С какими системами и реестрами провести сверку

Единый государственный реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Реестр результатов интеллектуальной деятельности

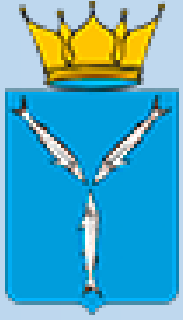
Государственная автоматизированная система «Управление»

Государственная автоматизированная система «Правосудие»

Единый государственный реестр недвижимости

Реестр объектов незавершенного строительства

ГИС «ГМП», ГИС «ЖКХ»



## **Инвентаризация показателей кредиторской задолженности в целях составления годовой бюджетной отчетности**

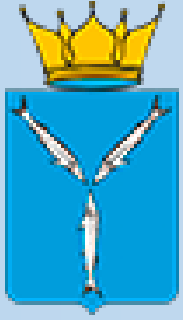
Отражение задолженности, не подтвержденной контрагентами/формально проведенная инвентаризация без реальной сверки расчетов с контрагентами

Наличие задолженности по недействующим юридическим лицам (исключенным из ЕГРЮЛ)

Включение в показатели просроченной кредиторской задолженности, срок исполнения которой не наступил

Некорректное отражение показателей просроченной кредиторской задолженности перед подотчетными лицами

Не отражение реально существующей задолженности



## **Инвентаризация показателей дебиторской задолженности в целях составления годовой бюджетной отчетности**

Не отражение задолженности по доходам при наличии документа, подтверждающего право требования (протоколы, претензия, иные документы)

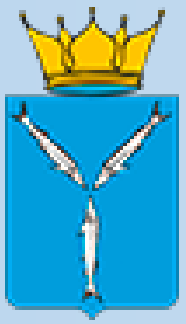
Доходы учитываются по кассовому поступлению

Сумма доходов не отражена или отражена в меньшем объеме, чем предусмотрено в документе (договор аренды, решение о выплате части прибыли)

На балансовых счетах отражается неподтвержденная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности

Не отражена дебиторская задолженность на счете 209 при расторжении контракта

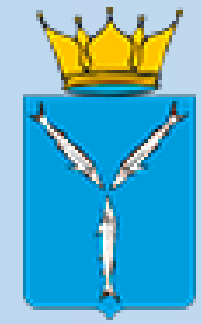




- ! Подписание должником акта сверки, которым подтверждается наличие задолженности между налогоплательщиком и его контрагентами, не только доказывает наличие спорной задолженности, но и является обстоятельством, свидетельствующим о перерыве срока исковой давности (см. Письмо ФНС России от 17.07.2015 N СА-4-7/12693). После такого перерыва течение срока исковой давности начинается заново, а время, истекшее до него, не засчитывается в новый срок.

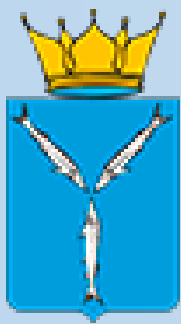
# **!Излишки принимайте на баланс только при наличии первичных документов на них. Это требование Минфина. Опись не является таким документом.**

- Излишки из ниоткуда не появляются. Либо ошибки в учете, забыли оприходовать объект. Либо кто-то забыл свое имущество, например, студенты при выезде из общежития. Нельзя взять и принять такое имущество в госсобственность. Это влечет за собой расходы на его содержание, налоги.
- Минфин в рамках круглого стола в Мурманске 21–23 сентября дал такие рекомендации. На основании описи и Акта о приеме-передаче НФА отразите излишки на забалансовом счете 02 как имущество на хранении и организуйте служебную проверку. Если обнаружили ошибку в учете, примите объект через исправление в учете. Если ошибок нет и владельцев не нашли, объявляйте в собственность государства через суд.

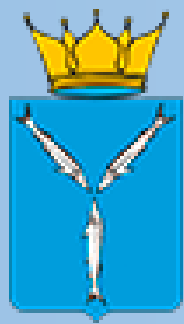


Средства во временном распоряжении, не востребованные по истечении трех лет со дня поступления получателю бюджетных средств, признаются доходом бюджета и перечисляются в доход соответствующего бюджета, если их невозможно вернуть плательщику (п. 4 Постановления Правительства РФ от 27.03.2020 N 356,  
Письмо Минфина России от 09.09.2021 N 02-06-10/73380)

**Признать такой доход и обеспечить его перечисление в доход бюджета необходимо до 25 декабря 2023г.**



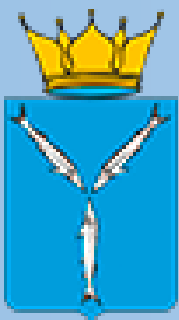
В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений, недопущения просроченной задолженности по налоговым обязательствам, формирования положительного сальдо ЕНС получателям средств бюджетов, бюджетным (автономным) учреждениям необходимо обеспечить **не позднее 20 декабря 2023 года проведение сверок с ФНС России**



В соответствии со ст.45 НК РФ принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, определяется налоговыми органами на основании учтенной на ЕНС налогоплательщика суммы его совокупной обязанности с соблюдением последовательности, установленной статьей НК РФ.

Обязанностью налогового органа в том числе является представление налогоплательщику по его запросу, справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП (ст.32 НК РФ).

По факту определения налоговым органом принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП, налогоплательщик формирует в бюджетном учете соответствующие бухгалтерские записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» и кредиту счета 030314000 «Расчеты по ЕНП»



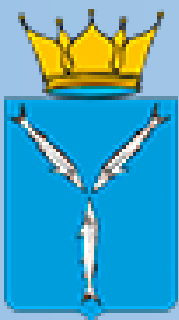
В случае перечисления налогоплательщиком денежных средств в объеме, достаточном для исполнения всех имеющихся **налоговых обязательств** (или сверх данного объема) (при нулевом или положительном остатке ЕНС), очередность распределения суммы ЕНП в погашение налоговых обязательств **не приводит к разбалансированности расчетов** по источникам финансового обеспечения, что в свою очередь не создает риски возникновения кредитовых остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета КРБх 1 30314 001

**Начисление налога**  
Кредит (КВР1) 1 303 XX  
001

**Уплата налогов в составе ЕНП**  
Дебет (КВР1) 1 303 14 001 -  
Кредит (КВР1) 1 304 05 XXX

**Распределение налоговым органом ЕНП**  
Дебет (КВР1) 1 303 XX 001 -  
Кредит (КВР1) 1303 14 001





В случае перечисления налогоплательщиком денежных средств в объеме, недостаточном для исполнения (погашения) имеющихся налоговых обязательств (при наличии задолженности – отрицательном остатке ЕНС) очередность распределения суммы ЕНП в погашение налоговых обязательств **может привести к разбалансированности расчетов** по источникам финансового обеспечения.

В указанном случае **возникают кредитовые остатки** соответствующих счетов аналитического учета счета **КРБх 1 30314 001**.

Такие кредитовые остатки отражают величину заимствования средств ЕНП в исполнение соответствующих налоговых обязательств и **обязанность налогоплательщика произвести дополнительные перечисления денежных средств** за счет финансового источника, отраженного в аналитическом признаке кредитового остатка в качестве ЕНП.

Наличие задолженности

Кредит (КВР1) 1 303 ХХ  
001

Начисление налога

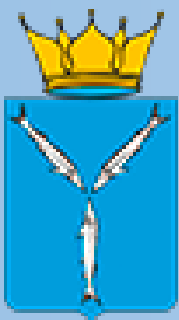
Кредит (КВР2) 1 303 ХХ  
001

Уплата налогов в составе ЕНП

Дебет (КВР2) 1 303 14 001 -  
Кредит (КВР2) 1 304 05 ХХХ

Распределение налоговым органом ЕНП

Дебет (КВР1) 1 303 ХХ 001 -  
Кредит (КВР1) 1303 14 001



В целях корректного раскрытия в бюджетной отчетности информации о расчетах по налогам (сборам), уплачиваемым посредством ЕНП субъектам учета необходимо регулярно осуществлять сверку с налоговыми органами  
с учетом рекомендаций, доведенных Минфином России письмом от 30 июня 2023 г. № 02-07-07/60961

## Сроки представления годовой бюджетной отчетности за 2023 год

Формы, отражающие кассовое поступление и выбытие денежных средств (ф.0503127 (ГРБС), ф.0503117 (ф. 0503317), ф. 0503123 (ф. 0503323), ф. 0503184, ф. 0503178 (ГРБС), ф. 0503164 (ГРБС), ф. 0503296 (ГРБС)), а также ф. 0503125 по денежным и неденежным расчетам

Для всех субъектов  
отчетности  
**26 января 2024 года**

Остальные формы бюджетной отчетности (ф. 0503110, ф. 0503121 (ф. 0503321), ф. 0503130 (ГРБС), ф. 0503120 (ф. 0503320), ф. 0503128 (ГРБС, ГО, ФОМС), Пояснительная записка ф. 0503160 (Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета ф. 0503360) в составе приложений, установленных приказом министерства финансов области (за исключением представленных 26 января 2024 г.)

Для ГРБС  
**30 января 2024 года, 6  
февраля 2024 года**

Для ФО  
**22 февраля 2024 года**

**Сроки представления годовой сводной бухгалтерской отчетности за 2023  
ГОД**

Формы, отражающие кассовое поступление и выбытие денежных средств  
(ф. 0503737, ф. 0503779), ф. 0503295, ф. 0503725

Для ГРБС 002, 005, 007, 009,  
015, 024, 027, 031, 037  
**29 января 2024 года**

Для остальных субъектов  
отчетности  
**31 января 2024 года**

Остальные формы бюджетной отчетности (ф. 0503110, ф. 0503121 (ф. 0503321), ф. 0503130 (ГРБС), ф. 0503120 (ф. 0503320), ф. 0503128 (ГРБС, ГО, ФОМС), Пояснительная записка ф. 0503160 (Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета ф. 0503360) в составе приложений, установленных приказом министерства финансов области (за исключением представленных 29 и 31 января 2024 г.)

Для ГРБС  
**15 февраля 2024 года, 19 февраля 2024 года, 21 февраля 2024 года**

Для ФО  
**15 февраля 2024 года, 19 февраля 2024 года, 21 февраля 2024 года**

**Спасибо за внимание!**