

**ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ  
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ**

---

445011, ГСП, Российская Федерация, Самарская область, г.Тольятти, площадь Свободы,4  
Телефон/факс: (8482) 54-34-10, e-mail: depfin@tgl.ru

27.11.2023 № 64476-вн/4.1

О выверке расчетов

Руководителям  
главных администраторов  
бюджетных средств  
городского округа Тольятти

Департамент финансов городского округа Тольятти (далее – департамент финансов) в целях подготовки годовой отчетности за 2023 год сообщает о необходимости проведения муниципальными учреждениями городского округа Тольятти, главными распорядителями бюджетных средств следующих мероприятий.

1. В срок **до 27.11.2023** направить в Федеральную налоговую службу (далее – ФНС) через телекоммуникационные каналы связи (ТКС) запрос о выдаче справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП (КНД 1120502), и справки о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС налогоплательщика (КНД1160082) в целях выверки и отражения расчетов по обязательным платежам в бюджет единого налогового платежа, зачтенного в счет исполнения соответствующей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов.

После получения справок осуществить выверку расчетов в срок **до 07.12.2023**. При выявлении расхождений направить в ФНС запрос о выдаче акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП (КНД 1160070). Окончательную выверку расчетов с ФНС завершить в срок **до 20.12.2023**.

Напоминаем, что уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей

по налогам, сборов, страховых взносов) осуществляется на основании документа налогового органа, определяющего принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа (КНД 1120502).

Инструкция по сверке налоговых обязательств бюджетных организаций прилагается.

**2. До конца текущего финансового года необходимо в обязательном порядке** провести инвентаризацию всех активов и обязательств с оформлением результатов инвентаризации и отражением их в отчетности текущего финансового года.

Обращаем ваше внимание, что в Общие требования к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, внесены изменения, утвержденные приказом Минфина России от 13.09.2023 № 144н «О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

При этом в документах, оформляющих инвентаризацию, необходимо отразить данные о состоянии расчетов с контрагентами по доходам и расходам в структуре показателей аналитического учета, установленных Инструкцией № 157н (в т.ч. «дата исполнения»).

В срок **28.12.2023** предоставить в департамент финансов информацию о результатах проделанной работы.

Приложение: на 4 л. в 1 экз.

Руководитель департамента

Л.А. Миронова



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 04C6029C0E04CFA88CD409FCAD9CB0CB  
Владелец **Миронова Лариса Александровна**  
Действителен с 28.02.2023 по 23.05.2024

Харюткина Юлия Владимировна

8(8482)543884

Булаева Светлана Николаевна

8 (8482)543317

## **Инструкция по сверке налоговых обязательств бюджетных организаций**

Верификация сальдо ЕНС бюджетных организаций проводится с учетом положений письма МИ ФНС России по управлению долгом от 31.07.2023 № 07-09/00756@ с актуализированными Рекомендациями по верификации сальдо ЕНС, а также алгоритмом проверки исчисленной пени (дополнение к письму от 02.02.2023 КЧ-4-8/1208@) с учетом особенностей проведения сверки между налоговым органом и бюджетными организациями и включает в себя:

- Контроль своевременности и корректности представленных уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов. Информирование НП при выявлении ошибок по формированию налоговой обязанности в связи с некорректно заполненным уведомлением, при отсутствии представленного уведомления - о необходимости представления соответствующего уведомления.

- Контроль корректности отражения платежей (проверка поступления расчетных документов и их отражение по дате зачисления на ЕНП, анализ ведомости невыясненных поступлений и анализ решений об уточнении платежа).

- Исключение ошибок при формировании сальдо ЕНС. При выявлении ошибок - работа с СТП, режимами технической корректировки в пределах компетенции, подготовка запросов на оказание содействия по устранению ошибок.

- Анализ задолженности на предмет наличия возможности принудительного взыскания, исключение просроченной задолженности из сальдо ЕНС, списание задолженности при наличии оснований по ст. 59 НК РФ.

- Контроль корректности начисления пени, корректировка входящего сальдо по пени техническими средствами при необходимости в пределах компетенции.

- Анализ входящей переплаты на предмет полноты формирования начислений в КРСБ до 01.01.2023, включая анализ платежных документов и отчетность налогоплательщика за соответствующий период. Побуждение налогоплательщика к сдаче УНД.

- Анализ корректности открытия ОКНО по КБК\_ОКТМО; ОКТМО должно соответствовать уровню бюджетополучателя (городского, муниципального уровня поселения и т.п.), иначе по сформированным зачетам с/на ЕНП от ФК поступит протокол об отказе в исполнении РНО.

### **Особенности проведения сверки с бюджетными организациями (БО)**

1. Открытие Личного кабинета налогоплательщика (ЛК) бюджетным организациям (демонстрация ЛК, обучающие классы, проведение очного обучения на месте).

2. БО направляют запросы о выдаче акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП (КНД 1160070),

справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП (КНД 1120502), и справки о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС налогоплательщика (КНД1160082):

- по ТКС,
- в налоговом органе,
- через ЛК ЮЛ.

**3.** При наличии разногласий БО обращается в НО за разъяснениями.

**3.1.** За БО закрепляется ассистент.

**3.2.** Ассистент заполняет сверочные таблицы за период с 01.01.2023 по требуемую дату. Таблица для сверки не формализованной формы содержит следующую информацию: данные по сальдо, суммы начислено, уменьшено, поступило, возвращено по данным налогового органа и по данным юридического лица в разрезе КБК, КПП, ОКТМО.

Со стороны НО таблица заполняется на основании данных АИС «Налог-3» по операциям текущего года. Ассистент сравнивает данные по общему сальдо ЕНС и отдельным ОКНО.

**3.3.** Ассистент разъясняет БО алгоритм формирования сальдо на 01.01.2023, предусмотренный положениями Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ.

Согласование начального сальдо БО на 01.01.2023 с учетом платежей за период с 23.12.2022 по 31.12.2022 является залогом успешно проведенной сверки.

Для сверки начального сальдо на 01.01.2023 используется режим Налоговое администрирование\Расчеты с бюджетом\Ведение КРСБ\Просмотр списка КРСБ налогоплательщика, в самой карточке выгружаем данные в EXCEL «Операции (налог) по дате».

При наличии большого количества обособленных подразделений, начальное сальдо по всем налогам раскладывается в разрезе подразделений (в том числе при реорганизации ЮЛ).

**3.3.1.** Типовые ошибки, выявленные при сверке платежей, перечисленных до 01.01.2023:

- платеж учтен НО не так, как хотел налогоплательщик: реквизиты КБК/ИНН получателя/КПП получателя заполнены с ошибками - распределение по решению об уточнении; в реквизите ИНН указана другая организация; уплата ФЛ (есть такие случаи при погашении пени);

- БО уплачены пени в конце года по НДС/ФЛ - при сверке выявлено, что данный платеж автоматически отнесен на НДС/ФЛ по типу платежа налог, таким образом, бюджетная организация при анализе полученного акта сверки должна включить данную сумму как переплату на начальное сальдо.

**3.3.2.** Сальдо на 01.01.2023 содержит задолженность/переплату, с которыми не согласен плательщик:

- задолженность - выявляется причина, по КРСБ видно в какой период сумма образовалась изначально, следовательно, в этот период +/- квартал следует сверить начисления и уплаты;

- отсутствие начислений по декларациям (в т.ч. уточненным) за периоды до 2023 года - требуется представление УНД;

- задолженность по пени - выявляется причина образования. При выявлении некорректных зачетов в КРСБ, подается заявка на техкорректировку по изменению входящего сальдо ЕНС по пени;

- переплата - выявляется период образования сумм по КРСБ, анализируется не только последний год, но и предыдущие периоды, т.к. переплата может зачитываться по календарной очередности (по сальдо определяется переходящая сумма и период первичного отображения). Урегулирование переплаты по налогу, образовавшейся до 01.01.2023, возможно только через налоговые расчеты.

**3.4.** Ассистент проводит анализ начислений и оплат за 2023 год на наличие ошибок и выявляет причины их возникновения:

**3.4.1.** Расхождение налогового и бухгалтерского учета.

**3.4.1.1.** По транспортному и земельному налогам обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) НК РФ не установлена, а также по налогу на имущество организаций в части принадлежащих организациям объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Формирование совокупной обязанности, учитываемой на ЕНС, происходит не ранее месяца с момента направления налоговым органом сообщений об исчисленных суммах налогов, а при получении пояснений продлевается еще на месяц (например, по состоянию на 01.01.2023 в бюджетном учете может числиться задолженность за 4 квартал 2022 г., которая отражена в отчетности, а в налоговом органе обязанность по уплате налога еще не возникла, поскольку в ОКНО отсутствуют начисления, в связи с чем числится переплата).

**3.4.1.2.** Когда произведены уменьшения по расчетам, направленным БО. ВАЖНО! Если УНД представлена на уменьшение к уплате суммы налога, то сальдо ЕНС изменится по завершению камеральной налоговой проверки. Если уточненная сумма к уменьшению заявлена до наступления срока уплаты, она будет учтена до завершения камеральной проверки. В период, когда декларация находится на проверке возможна ситуация перераспределения средств ЕНП на эти расчеты.

**3.4.2.** Типовые ситуации.

- начисления 2023 г. - анализ исполнения аннулирования уведомлений, по которым поступили расчеты - в случае выявления факта некорректной корректировки направляется заявка на СТП (при возможном отрицательном сальдо включение ЮЛ в список «Особого контроля»); по каждому налогу собирается информация о начислениях за 2023 год (дополнительно анализируются уточненные расчеты, поданные на уменьшение начисленных сумм, возможно, нет разности, до завершения КНП);

- уплата - в реестре платежей ГИС ГМП выгружается список платежей за 2023 год, выбираются только те, которые в статусе «разнесен в КРСБ»;

- проверка отнесения сумм с ЕНП в пеню (если есть такие, анализируется карта расчета пени) в режиме Налоговое администрирование\Расчеты с

бюджетом\Единый журнал зачетов\Журнал зачетов с/на ЕНП на закладке Аналитический навигатор;

- в акте отражена сумма пени, удержанная с ЕНП. Фактически пени пересчитаны и подняты обратно на ЕНП, у НП данная операция в акте сверки отсутствует, данные по сальдо ЕНС соответствуют;

- при наличии обособленных подразделений при сверке следует обратить внимание на разноску платежных поручений и уведомлений в соответствии с ККП и ОКТМО.