



# Итоги работы центров учета по сверке с УФНС по ЕНС и ЕНП

**Бухмичева Римма Михайловна** – Начальник государственного казённого учреждения Вологодской области «Областное казначейство»

**Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ**  
**«О внесении изменений в части первую и вторую**  
**Налогового кодекса Российской Федерации»**  
**с 01.01.2023 года**

# Органы власти, государственные учреждения, передавшие полномочия по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности в центры учета

## Областной уровень

<b>Государственный сектор</b>	<b>Количество</b>
<b>Всего, в том числе</b>	<b>277</b>
<b>Учреждения образования</b>	<b>48</b>
<b>Учреждения социальной защиты населения</b>	<b>52</b>
<b>Учреждения культуры</b>	<b>17</b>
<b>Учреждения здравоохранения</b>	<b>86</b>
<b>Учреждения физкультуры и спорта</b>	<b>2</b>
<b>Прочие отрасли</b>	<b>72</b>

## Центры бухгалтерского учета

1. ГКУ ВО «Областное казначейство»
2. Казенное учреждение в сфере здравоохранения «Централизованная бухгалтерия»
3. Казенное учреждение в сфере образования «Централизованная бухгалтерия»
4. Казенное учреждение «Вологодский областной информационно-аналитический центр»
5. Казенное учреждение «Центр социальных выплат»
6. САУ лесного хозяйства ВО «Вологдалесхоз»

# Таблица из программы УФНС для проведения сверки учета

ИНН	КБК	По данным ФНС России					По данным ФНС России		По данным организации	
		Сальдо на 01.01.2023	в том числе зарезервированные	начислено	Уменьшено	Поступило	Сальдо на текущую дату	в том числе зарезервированные	Сальдо на текущую дату	в том числе зарезервированные
3504001739	18210604011020000110	7 378,00	7 378,00	4 599,00	0,00	4 599,00	7 378,00	7 378,00		
	18210606033100000110	2 589,00	2 589,00	861,00	0,00	861,00	2 589,00	2 589,00		
	18210606033100000110	1 230,00	1 230,00	890,00	0,00	890,00	1 230,00	1 230,00		
	18210214020060001160	234 655,55	0,00	234 655,55	0,00	0,00	0,00	0,00		
	18210602010020000110	110 894,30	0,00	124 748,30	0,00	13 854,00	0,00	0,00		
	18210201000010000160	0,00	0,00	1 619 642,23	0,00	1 619 642,23	0,00	0,00		
	18210214030080001160	412 670,11	0,00	412 670,11	0,00	0,00	0,00	0,00		
	18210214010060001160	1 780 145,52	0,00	1 780 145,52	0,00	0,00	0,00	0,00		

# Отдельные причины расхождения данных бухгалтерского учета с данными УФНС на 01.01.2023 года

- В сальдо ЕНС не учтены отдельные платежи с 26.12.2022 г. по 31.12.2022 г., они зачтены в ЕНС в январе 2023 года;
- В сальдо ЕНС отражается переплата по НДФЛ (пени) прошлых лет, со дня уплаты (возникновения) которой прошло более 3-х лет, в возврате (зачете) которой ранее было отказано налоговым органом;
- В сальдо на 01.01.2023 года отражены зарезервированные суммы – это суммы денежных средств для оплаты в счет предстоящих начислений по платежам с авансовой системой расчетов (транспортный, земельный, налоги);
- Переплата регионального налога на прибыль по состоянию на 01.01.2023 в сальдо ЕНС не учитывается;
- Присутствуют расхождения на копейки (от - 0,01 до 0,03 и более копеек)

# Отдельные причины расхождения данных бухгалтерского учета с данными УФНС на текущую дату

- При выборе субъектом учета способа работы с ЕНС по Уведомлениям, необходимо проверить, чтобы в период сверки, т.е. в 2023 году в платежных поручениях стоял КБК ЕНС (510). Но если в платежном поручении указан КБК налога, сумма с ЕНС спишется и по платежному поручению и по предоставленному Уведомлению, т.е. дважды;
- При наличии в субъекте учета обособленных подразделений, при сверке обратить внимание на разность налоговым органом платежных поручений и Уведомлений в соответствии с ККП и ОКТМО;
- При выявлении ошибки в представленном Уведомлении об исчислении налога, корректировочное Уведомление направляется на новую сумму всего исчисленного налога, а не на разницу (сумму выявленной ошибки)

# Отдельные причины расхождения данных бухгалтерского учета с данными УФНС на текущую дату

- При выявлении ошибки в реквизитах (КБК, ОКТМО, ККП) корректировочное Уведомление оформляется с «0» суммой с заменой только реквизитов (КБК, ОКТМО, ККП);
- При сдаче корректирующих деклараций на уменьшение задолженности за прошлые отчетные налоговые периоды, т.е. до 01.01.2023, данные отражаются на ЕНС только после камеральной проверки (срок проверки до 3х месяцев);
- Обратить внимание при сверке сальдо, если на 01.01.2023 года по налогу была кредиторская задолженность, на данную сумму Уведомление в 2023 году не представляется. Иначе сумма зачтется дважды, по Уведомлению и по Декларации, если Уведомление представлено после Декларации

## Примеры расхождений

Наименование субъекта учета	Сальдо ЕНС в Личном кабинете	Сальдо ЕНС в бухгалтерском учете	Сумма и причина отклонения
АУ СО ВО "Красавинский дом социального обслуживания"	2380758,44	2380758,46	<b>-0,02</b> - причина неизвестна
БУ СО ВО "Белозерский центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей"	634581,11	625704,1	<b>8877,01</b> 1. По данным ИФНС переплата по НДФЛ <b>8877</b> (2016 год), в учете отсутствует (срок возврата истек - <b>более 3-х лет</b> ). 2. Расхождение 0,01 причина неизвестна.
Департамент сельского хозяйства и продовольственных ресурсов ВО	10288,00	0,00	<b>10288,00</b> - разница на сумму уплаченных авансов за 2022 год по транспортному налогу



# Муниципальные органы власти, муниципальные учреждения, передавшие полномочия по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности в центры учета



# Предложения

## Необходимо:

- урегулировать доступ центров учета к Личному кабинету юридического лица;
- обеспечить формирование Справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента;
- Разработать методические рекомендации по работе с данными в Личном кабинете юридического лица.

# ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА



ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Личный кабинет юридического лица

КПП для фильтрации  
Не выбрано

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭФИР"

Алексеев Алексей Алексеевич  
Генеральный директор

Главная

ЕНС

Учет ККТ

Заявления. Запросы

Документооборот

Сведения о ЮЛ

Доверенности

Еще...



## Единый налоговый счет

Перейти к ЕНС

Пополнить ЕНС

- 50 796 ₽

Сальдо ЕНС

Образовалась задолженность

78 090 ₽

Предстоящие платежи

Ближайший платеж 55 000 ₽ до 25.12.2023

128 886 ₽

Общая сумма к уплате

## Как меня видит налоговая?

Показатели финансово-хозяйственной деятельности и сведения о рисках

Показатели ФХД

Контрагенты

## Доверенности

Сервис обмена машиночитаемыми документами

Создать доверенность

# БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!



Начальник государственного казенного учреждения  
Вологодской области «Областное казначейство»  
**Бухмичева Римма Михайловна**

---

***bukhmichevarm@kazna.gov35.ru***  
***(8172) 76-00-19 (доб. 4101)***