**Письмо Минфина России от 23 августа 2019 г. N 02-08-10/64968 Об отражении в учете операций по платежам в доход бюджета ПФР в части дополнительных страховых взносов на пенсионное страхование**

18 сентября 2019

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации рассмотрел письмо по вопросу применения положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (далее - Порядок N 209н) и сообщает.

В силу действия положений постановления Правительства Российской Федерации от 30.06.2006 N 329 "О Министерстве финансов Российской Федерации" в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по разъяснению (толкованию норм, терминов и понятий) законодательства Российской Федерации и практики его применения, а также по оценке конкретных хозяйственных операций.

Вместе с тем сообщаем следующее.

Порядок формирования номера счета бюджетного учета, а также группировка по соответствующим аналитическим кодам вида синтетического счета объекта, установлены пунктом 21 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н, пунктом 2 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н.

При этом код операций сектора государственного управления (КОСГУ), отражаемый в 24-26 разрядах номера, обеспечивает группировку операций, осуществляемых организациями сектора государственного управления в зависимости от их экономического содержания.

Для определения кода КОСГУ необходимо руководствоваться Порядком N 209н и методическими рекомендациями, доведенными письмом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 N 02-05-10/45153.

В соответствии с Порядком N 209н детализация движения задолженности осуществляется в разрезе типа контрагента, с которым учреждение осуществляет расчеты.

Исходя из данных, представленных в обращении, операции по платежам в доход бюджета Пенсионного фонда России (далее - ПФР) в части дополнительных страховых взносов на пенсионное страхование следует отражать в бюджетном (бухгалтерском) учете учреждения в соответствии с положениями Порядка N 209н по КОСГУ:

737 "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами" КОСГУ (п. 15.3.7.) увеличении задолженности перед физическим лицом по удержаниям из выплат по оплате труда (при удержании взноса);

837 "Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами" КОСГУ (п. 16.3.7.) уменьшение задолженности перед физическим лицом по удержаниям из выплат по оплате труда (при перечислении взноса в ПФР).

Принимая во внимание вышеизложенное, указанные операции оформляются следующими бухгалтерскими записями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N**  | **Наименование операции**  | **Дебет**  | **Кредит**  |
| 1  | Начислена заработная плата работнику  | 1 401 20 211  | 1 302 11 737  |
| 2  | Из собственных средств работника удержана сумма дополнительных страховых взносов на пенсионное страхование (заявление работника)  | 1 302 11 837  | 1 304 03 737  |
| 3  | Перечислена удержанная сумма в бюджет ПФР  | 1 304 03 837  | 1 304 05 211  |

Одновременно сообщаем, что Министерством финансов Российской Федерации созданы условия, обеспечивающие доступность всех заинтересованных пользователей к текстам нормативных правовых актов и методических рекомендаций по их применению, разрабатываемых департаментами ведомства.

Приказ N 209н, изменения, внесенные в приказ N 209н, утвержденные приказом от 13.05.2019 N 69н, а также методические материалы с учетом последних изменений размещены на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru) в рубрике "Бюджет" подрубрике "Бюджетная классификация Российской Федерации", разделе "Методический кабинет".

С уважением,

|  |
| --- |
| Заместитель директора Департамента бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе С.В. Сивец |