Комитет социальной защиты населения Волгоградской области
Государственное бюджетное специализированное стационарное учреждение социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов «Суровикинский психоневрологический интернат»
(ГБССУ СО ГПВИ «Суровикинский ПНИ»)

ПРИКАЗ

21 июня 2023 г. №138-о

Суровикино

О внесении изменений в Учетную политику
ГБССУ СО ГПВИ «Суровикинский ПНИ»

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, п р и к а з ы в а ю:

1.Утвердить внесенные изменения в Учетную политику ГБССУ СО ГПВИ «Суровикинский ПНИ» от 27 февраля 2019г. № 18-о, приведенные в приложении №1 к настоящему приказу.

2.Установить, что изменения, внесенные в Учетную политику ГБССУ СО ГПВИ «Суровикинский ПНИ», применяются с 1 января 2023г.

3. Ознакомить с Учетной политикой ГБССУ СО ГПВИ «Суровикинский ПНИ» всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.

4. Контроль за соблюдением учетной политики ГБССУ СО ГПВИ «Суровикинский ПНИ» возложить на главного бухгалтера Г.М. Брыкову.

Директор А.Н. Савинов

Приложение № 1
к приказу ГБССУ СО ГПВИ
«Суровикинский ПНИ»
от 21.06.2023г. № 138-о

Изменения к учетной политике для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом руководителя от 27.02.2019 № 18-о

1. Раздел 11 Забалансовый учет» дополнить пунктом следующего содержания:
Целевые средства.
Расчеты с целевыми поступлениями на забалансовом счете 17 и целевыми выбытиями на забалансовом счете 18: дополнительный аналитический признак, который отражает целевое назначение средств-в 3 уровне указывать код субсидии, код цели.
Учет на забалансовых счетах.
На забалансовом счете 02 учитываются материальные ценности, которые:

- не соответствуют критериям активов;
- личные вещи получателей социальных услуг;
- технические средства реабилитации;
- сберегательные книжки получателей социальных услуг;
- непригодные для дальнейшего использования на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о списании с балансового учета (прекращении эксплуатации) до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения).

Основание: п. 335 Инструкции N 157н, Методические указания по применению Федерального стандарта N 257н, Письмо Минфина России от 19.09.2019 N 02-07-10/72285.
Поступление материальных ценностей на забалансовый счет 02 отражается на основании оправдательного первичного документа:

•товарной накладной на внутреннее перемещение (ф. 0504204) - личные вещи получателей социальных услуг;

•приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) - если в результате списания основных средств поступили материалы, которые нельзя сразу оценить по справедливой стоимости;

•акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) - если комиссией по поступлению и выбытию активов принято решение о списании имущества с балансового учета;

•акта о списании транспортного средства - если комиссией по поступлению и выбытию активов принято решение о списании транспортного средства с балансового учета;

•бухгалтерской справки (ф. 0504833) - если комиссией по поступлению и выбытию активов установлено несоответствие критериям актива;

•акта сдачи-приемки Товара/работ Получателю – если технические средства реабилитации (абсорбирующее белье, подгузники, кресла-коляски и т.д.) получены по ИПРА;

•иного оправдательного первичного документа (Акт на прием сберегательной книжки) - оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к первичным документам, и закреплен в учетной политике.

Основание: п. 335 Инструкции N 157н, разд. 2 Методических указаний, утвержденных Приказом N 52н.
Методы оценки материальных ценностей:

- -по стоимости, указанной передающей стороной в первичном документе, подтверждающем получение материальных ценностей (личные вещи получателей социальных услуг);
- в условной оценке: один объект - один рубль (в случае отражения в учете материальных ценностей, не соответствующих критериям активов, сберегательные книжки получателей социальных услуг, технические средства реабилитации).

Основание: п. п. 6, 335 Инструкции N 157н, п. 9 Федерального стандарта N 274н.
Внутреннее перемещение материальных ценностей на забалансовом счете 02.

Внутреннее перемещение имущества отражается путем изменения ответственного лица или места хранения имущества.
Для этого необходимо оформить накладную на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0510450).
Основание: п. 335 Инструкции N 157н, разд. 2 Методических указаний, утвержденных Приказом N 52н.
Списание материальных ценностей с забалансового счета 02.
Выбытие имущества отражается в учете на основании оправдательных первичных документов по стоимости, по которой ранее приняли их к забалансовому учету
Основание: п. 335 Инструкции N 157н.
Списание материальных ценностей с забалансового счета 02 отражается на основании:

- акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов;
- акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435);
- накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205);
- накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458);
- иного оправдательного первичного документа, если он оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к первичным документам, и закреплен в учетной политике.

Аналитический учет по счету ведется в карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) в разрезе:

- контрагентов (собственников, владельцев (заказчиков), иных лиц);
- видов, сортов материальных ценностей и мест их хранения, нахождения (адресов);
- объектов имущества;
- ответственных лиц;
- правовых оснований;
- материальных ценностей, не признанных активом

Основание: Письмо Минфина России от 14.06.2019 N 02-06-05/43302, п. 68 Инструкции N 33н, п. 166 Инструкции N 191н.

На забалансовом счете 03 учитываются бланки строгой отчетности: топливные карты.
Поступление бланков строгой отчетности.

Поступление бланков строгой отчетности на забалансовый счет 03 отражается при их выдаче с мест хранения работнику, ответственному за их хранение, оформление и выдачу.

Учитываются бланки по стоимости, в условной оценке (один бланк - один рубль).
Основание: п. 337 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230.
Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности.

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности отражается путем изменения ответственного лица или места хранения.

Документ - основание для оформления внутреннего перемещения - накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов по форме 0510450.
Основание: п.6, 337 Инструкции N 157н, п. 9 Федерального стандарта N 274н, разд. 2 Методических указаний, утвержденных Приказом N 52н.
Выбытие бланков строгой отчетности.

Выбытие бланков с забалансового счета 03 отражается при их оформлении, выявлении порчи, хищения, недостачи, при принятии решения об их списании (уничтожении) в связи с признанием недействительными. Выбытие отразить по стоимости, по которой бланки ранее были приняты к учету на основании акта о списании бланков строгой отчетности по форме 0504816.
Основание: п. 337 Инструкции N 157н.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по каждому виду бланков (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц и местонахождений (адресов, мест хранения) в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).
Основание: п. 338 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических указаний, утвержденных Приказом N 52н.

На забалансовом счете 04 учитывается сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов, если комиссия по поступлению и выбытию активов приняла решение о ее выбытии с баланса, в том числе при несоответствии задолженности критериям актива.

Учет необходим для наблюдения за возможностью взыскания указанной задолженности. Дебиторская задолженность признается сомнительной, если нет уверенности, что в обозримом будущем (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность) она будет погашена, такая задолженность не соответствует критериям признания актива и не может учитываться на балансовых счетах в составе финансовых активов.
Основание: Письма Минфина России от 05.12.2022 N 02-07-10/118880, от 06.03.2020 N 02-06-10/17162, от 17.04.2019 N 02-07-10/27662.

Если на момент списания с баланса нет оснований для возобновления процедуры взыскания (безнадежная задолженность), такая задолженность не принимается к забалансовому учету (в случае неопределенности получения от нее экономических выгод или полезного потенциала).
Основание: п. 339 Инструкции N 157н, Письма Минфина России от 14.07.2017 N 02-08-10/45171, от 21.10.2015 N 02-08-11/60471.

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается на забалансовом счете 04 одновременно со списанием ее с баланса на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.
Задолженность учитывается за балансом в течение срока, в пределах которого можно возобновить процедуру взыскания задолженности.
Основание: п. 339 Инструкции N 157н.

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов списывается с забалансового счета 04, если:

- возобновили процедуру взыскания, в том числе в случае изменения имущественного положения должника - на дату возобновления взыскания; одновременно со списанием сомнительной задолженности с забалансового учета ее нужно восстановить на балансовых счетах;
- поступили средства в погашение сомнительной задолженности - на дату зачисления средств на лицевой счет учреждения; одновременно со списанием сомнительной задолженности с забалансового учета ее нужно восстановить на балансовых счетах;
- комиссия по поступлению и выбытию активов признала сомнительную задолженность безнадежной к взысканию;

  - при наличии документов, подтверждающих неопределенность получения от нее экономических выгод или полезного потенциала в случаях, предусмотренных законодательством РФ;

  - по завершении срока возобновления процедуры взыскания согласно законодательству РФ.

Основание: п. 339 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 15.06.2018 N 02-06-10/41414.

Аналитический учет по счету ведется по каждому дебитору (должнику) в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов поступлений (выплат), по которым задолженность учитывалась на балансе. Указывается полное наименование дебитора, а также иные реквизиты, необходимые для определения задолженности (дебитора) в целях ее возможного взыскания или восстановления (в разрезе документов-оснований отнесения задолженности к сомнительной).
Основание: п. 340 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических указаний, утвержденных Приказом N 52н).

На забалансовом счете 09 учитываются запчасти, которые выдали взамен изношенных запчастей для ремонта транспортных средств.
Перечень таких запчастей:

- двигатели;
- коробки передач;
- аккумуляторы;
- шины;
- карбюраторы.

Основание: п. 349 Инструкции N 157н, п. 9 Федерального стандарта N 274н.

Принятие к учету запчастей для транспортных средств на забалансовый счет 09 отражается в момент их выдачи в эксплуатацию для ремонта транспортного средства. Одновременно списываются с балансового учета.

Оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или требованием-накладной (ф. 0510451).

Основание: п. 349 Инструкции N 157н, Методические указания, утвержденные Приказом N 52н.

Запчасти учитываются за балансом в течение всего периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Основание: п. 349 Инструкции N 157н.

Списание запчастей со счета 09 отражается в учете следующим образом:

- при их замене на новые;
- при выбытии транспортного средства.

Основание: п. 349 Инструкции N 157н.

Аналитический учет по счету 09 ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе:

- ответственных лиц, получивших запчасти лиц, с указанием их Ф.И.О. и должности;
- транспортных средств;
- видов запчастей с указанием заводских номеров (при наличии) и даты их выдачи для проведения ремонта.

Основание: п. 350 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических указаний, утвержденных Приказом N 52н.

На забалансовом счете 10 учитываются банковские гарантии.

Основание: п. 351 Инструкции N 157н.

Исключением являются денежные средства, полученные в качестве обеспечения исполнения обязательств (залога). Они отражаются в учете как средства, находящиеся во временном распоряжении.

Основание: п. 267 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 27.06.2014 N 02-07-07/31342).

Принятие имущества (обеспечения) на забалансовый счет 10 отражается на основании оправдательных первичных учетных документов одновременно с возникновением согласно контракту обязательства, в обеспечение которого оно предоставлено. Основанием служат копии соответствующих требованиям Закона N 44-ФЗ документов (банковской гарантии), размещенных в реестре банковских гарантий в ЕИС.

Основание: п. 351 Инструкции N 157н, Письма Минфина России от 13.04.2021 N 02-07-10/27529, от 11.06.2021 N 02-06-10/46636.

Выбытие имущества (обеспечения) с забалансового счета 10 отражается на дату исполнения обеспечения или исполнения обязательства, обеспеченного этой гарантией.

Основание: п. 351 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 13.04.2021 N 02-07-10/27529, от 13.06.2019 N 02-07-10/43230.

Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе:

- контрагентов;
- идентификаторов обязательств и обеспечения;
- обязательств, в обеспечение исполнения которых поступило имущество (иной вид обеспечения).

Основание: п. 352 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета.

На забалансовом счете 17 отражаются дополнительные аналитические данные по операциям, которые связаны с поступлением денежных средств:

- на банковские счета;
- на лицевые счета, открытые в финансовом органе;
- на счет по расчетам с прочими кредиторами (в части денежных расчетов).

Основание: п. 365 Инструкции N 157н.

Поступления от возвратов расходов текущего года на этом счете не отражаются.

На забалансовом счете 17 отражаются следующие операции:

- операции по поступлению денежных средств (кроме поступлений от возвратов расходов текущего финансового года);
- операции по возврату излишне полученных доходов, доходов от авансов (кроме возврата остатков неиспользованных субсидий);

- операции по поступлению (возврату) бюджетных средств от ГРБС на выплаты по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;
- операции по возврату дебиторской задолженности по расходам (поступлениям от восстановления расходов) прошлых лет;
- денежные средства, поступившие во временное распоряжение учреждения;
- операции бюджетных и автономных учреждений по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств на другой.

Основание: п. 365 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 20.12.2017 N 02-07-10/85225); (Письмо Минфина России от 28.12.2016 N 02-06-10/79177).

Операции по забалансовому счету 17 отражается в бухгалтерском учете на основании первичных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по лицевому счету одновременно с отражением поступлений денежных средств и их возвратов на балансовых счетах:

- 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения";
- 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

Основание: п. 365 Инструкции N 157н.

По завершении текущего финансового года остатки по счету на следующий год не переносятся

Основание: п. 365 Инструкции N 157н.

Аналитический учет по счету 17 ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), отражаются данные в разрезе лицевых счетов, кодов бюджетной классификации, КФО, КОСГУ.

Ведение аналитического учета расчетов по целевым поступлениям (выбытиям):

- в разрезе контрагентов, идентификационных номеров расчетов, правовых оснований, даты исполнения;
- с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств – кодов субсидии, кодов целей.

Основание: п. 367 Инструкции N 157н разд. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета.

На забалансовом счете 18 отражаются дополнительные аналитические данные по операциям, которые связаны с выбытием денежных средств:

- с банковских счетов;
- с лицевых счетов, открытых в финансовом органе.

Основание: п. 367 Инструкции N 157н.

Операции по возвратам ранее полученных поступлений отражаются на забалансовом счете 17 со знаком "минус".

На забалансовом счете 18 учитываются:

- операции по выбытию денежных средств в оплату принятых обязательств;
- операции по возврату расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года;
- возврат денежных средств во временном распоряжении;
- операции бюджетных и автономных учреждений по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств на другой.

Основание: п. 367 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 28.12.2016 N 02-06-10/79177.

Операции по забалансовому счету 18 отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по лицевому счету одновременно с отражением операций по выплатам денежных средств, а также восстановлению этих выплат на счетах:

- 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения";
- 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

Основание: п. 367 Инструкции N 157н.

По завершении текущего финансового года остатки по счету на следующий год не переносятся.

Основание: п. 367 Инструкции N 157н.

Аналитический учет по счету 18 ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), отражаются данные в разрезе лицевых счетов, кодов бюджетной классификации, КФО, КОСГУ.

Ведение аналитического учета расчетов по целевым выбытиям (поступлениям):

- в разрезе контрагентов, идентификационных номеров расчетов, правовых оснований, даты исполнения;
- с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств – кодов субсидии, кодов целей.

Основание: п. 368 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета.

На забалансовом счете 21 учитываются находящиеся в эксплуатации основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно. Не включаются в их состав объекты библиотечного фонда или недвижимого имущества.

Основание: п. 373 Инструкции N 157н.

Учет необходим для обеспечения контроля за сохранностью и движением данного имущества.

Поступление основных средств.

На забалансовый счет 21 относятся вышеуказанные объекты основных средств при выдаче их в эксплуатацию и списании с балансового учета на основании первичного документа.

Основание: п.39 Федерального стандарта N 257н, п. п. 50, 373 Инструкции N 157н.

Такие основные средства принимаются к забалансовому учету по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Внутреннее перемещение основных средств.

Внутреннее перемещение основных средств отражается на счете 21 на основании накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов по форме 0510450 путем изменения:

- ответственного лица;
- места хранения.

Основание: п. 373 Инструкции N 157н, разд. 2 Методических указаний, утвержденных Приказом N 52н.

Выбытие основных средств.

Выбытие основных средств со счета 21 отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным документом.

Списываются с учета по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

Основание: п. п. 51, 373 Инструкции N 157н.

Если основные средства выбывают в связи с прекращением эксплуатации (выявлением несоответствия критериям активов) и по ним не произведены мероприятия по утилизации (уничтожению), предусмотренные актом о списании, необходимо отразить их на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

Основание: п. 373 Инструкции N 157н.

Передача основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается путем смены ответственного лица на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов по форме 0504101 или по форме 0510448.

Одновременно стоимость переданного имущества учитывается на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Основание: п. 373 Инструкции N 157н.

Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе ответственных лиц, объектов основных средств, их местонахождений (адресов).

Основание: п. 374 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических указаний, утвержденных Приказом N 52н.

На забалансовом счете 25 учитываются операционной аренды в части предоставленных прав пользования имуществом в возмездное пользование (по договору аренды).

Основание: п. 381 Инструкции N 157н, Письма Минфина России от 15.11.2019 N 02-06-10/88596, от 14.03.2019 N 02-07-10/16863).

Имущество, переданное в аренду, принимается к забалансовому учету по стоимости, которая указана в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)

Основание: п. 381 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 29.08.2019 N 02-07-10/66543).

Списание стоимости арендованного имущества с забалансового счета 25 производится после возврата его арендатором по стоимости, принятой к учету ранее, на основании акта.
Основание: п. 381 Инструкции N 157н.

Аналитический учет передачи прав пользования нефинансовыми активами в возмездную аренду ведется по объектам, переданным в пользование, и арендаторам в разрезе договоров, мест нахождения имущества, по видам имущества и кодам КОСГУ в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).
Основание: п. 382 Инструкции N 157н.

На забалансовом счете 26 учитывается имущество, переданное в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством РФ.
Основание: п. 383 Инструкции N 157н.

Учет необходим в целях обеспечения контроля за сохранностью данного имущества, его целевым использованием и движением.

Поступление имущества на счет 26 отражается при его передаче в безвозмездное пользование по той стоимости, которая указана в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).
Основание: п. 383 Инструкции N 157н, п. 9 Федерального стандарта N 274н, п.25, 26 Федерального стандарта N 256.

При передаче имущества в безвозмездное пользование и его учете на счете 26, списывать данное имущество с балансового учета не требуется.
Основание: Письмо Минфина России от 21.11.2017 N 02-06-05/76955.

Выбытие имущества со счета 26 учитывается при его возврате. Операцию отражается на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) по стоимости, по которой ранее этот объект принят к забалансовому учету.
Основание: п. 383 Инструкции N 157н, п. п. 25, 26 Федерального стандарта N 256н.

Аналитический учет по забалансовому счету 26 ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе контрагентов (пользователей имуществом), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества, кодов КОСГУ.
Основание: п. 384 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических указаний N 52н.

На забалансовом счете 27 учитывается спецодежда, материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств, и иное имущество, выданное в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей (в том числе для использования вне территории учреждения и в нерабочее время).

Учет необходим, чтобы обеспечить контроль за сохранностью, целевым использованием и движением имущества.
Основание: п. 385 Инструкции N 157н.

Поступление на счет 27 имущества, переданного в личное пользование работника, отражается по стоимости, по которой оно списано с балансового учета.
Основание: п. 385 Инструкции N 157н, п. 10, 37 Инструкции N 174н.

Основанием служит ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).
Основание: разд. 2 Методических указаний, утвержденных Приказом N 52н.

Списание имущества со счета 27 отражается по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.
В зависимости от причины выбытия имущества, документом - основанием для списания служит:

- акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);
- накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450);
- бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Основание: п. 385 Инструкции N 157н, разд. 2 Методических указаний, утвержденных Приказом N 52н.

Аналитический учет по счету ведется в карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) в разрезе пользователей имущества (сотрудников), местонахождения имущества (адресов) по видам имущества, его количеству и стоимости, а также в разрезе кодов КОСГУ.
Основание: п. 386 Инструкции N 157н, разд. 2 Методических указаний, утвержденных Приказом N 52н.

2. В приложение 1 «Рабочий план счетов» добавить счета:
82510020000000000000230314000 расчеты по единому налоговому платежу
82510020000000000000430314000 расчеты по единому налоговому платежу
82510020000000000000230315000 расчеты по единому страховому тарифу
82510020000000000000430315000 расчеты по единому страховому тарифу
82510020000000000000220939000 расчеты по доходам бюджета от возмещения государственным внебюджетным фондам расходов страхователя

3.Приложение 11«Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности» изложить в новой редакции:

Поступление бланков строгой отчетности на забалансовый счет 03 отражается при их выдаче с мест хранения работнику, ответственному за их хранение, оформление и выдачу. Учитываются бланки по стоимости в условной оценке (один бланк - один рубль).

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 отражается путем изменения ответственного лица или места хранения.

Документ-основание для оформления внутреннего перемещения накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов по форме 0510450.

Списание бланков строгой отчетности, которые находятся на хранении (на складе), в результате их недостачи, порчи, хищения, оформляется актом о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816), а стоимость относится на расходы текущего финансового периода.

Списание бланков с забалансового счета 03 оформляется после того, как работник, ответственный за хранение, оформление и выдачу, представит документ, подтверждающий их выдачу (уничтожение). Отражается выбытие по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет ведется по каждому виду бланков строгой отчетности (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц и местонахождений (адресов, мест хранения) в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф.0504045).

4.Раздел 6 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» дополнить:

4.1.Возмещение расходов на предупредительные меры за счет средств СФР.

Сумма возмещения расходов отражается по подстатье 139 "Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов" КОСГУ в увязке со статьей 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат" аналитической группы подвида доходов бюджетов.

Основание: п. 9.3.9 Порядка N 209н, п. 12.1.3 Порядка N 82н.

Отражение в учете возмещения расходов на предупредительные меры за счет средств СФР:

Начисление задолженности СФР по возмещению расходов страхователя по предупредительным мерам Дт 0 209 39 561 Кт 0 401 10 139.

Поступление денежных средств из СФР в порядке возмещения расходов на предупредительные меры Дт 0 201 11 510 Кт 0 209 39 661

забалансовый счет 17.

4.2.*Порядок списания дебиторской задолженности.*

Решение о списании дебиторской задолженности принимает комиссия по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность получения от нее экономических выгод или полезного потенциала.

Основание: п. 35 Федерального стандарта N 129н, п. 339 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 06.03.2020 N 02-06-10/17162.

Если первичные учетные документы утрачены, правовых оснований для признания задолженности нереальной ко взысканию нет.
Основание: Письмо Минфина России от 13.11.2020 N 02-07-10/99509.

Проанализировать выявленную во время инвентаризации просроченную дебиторскую задолженность по следующим показателям:

- истек или нет срок исковой давности:
  -если да - принимается решение о списании с учета;
  -если нет - принимаются меры по взысканию задолженности (проводится сначала досудебная работа, а при отсутствии результата необходимо обратитесь в суд);
- является ли задолженность безнадежной (нереальной к взысканию):
  - если да - принимается решение о списании с учета;
  - если нет - принимаются меры по взысканию задолженности;
- если по выявленной задолженности уже проведены меры по взысканию:
  - при наличии результата -- задолженность погашается;
  - при отсутствии результата - задолженность списывается с балансового учета на забалансовый счет 04.

Принимая решение о списании задолженности с учета, комиссия по поступлению и выбытию активов:

- оценивает, является ли задолженность активом, - задолженность перестает быть активом, когда нет уверенности, что в будущем она повысит полезный потенциал или увеличит будущие экономические выгоды;

Основание: п. 47 Федерального стандарта N 256н, п. 35 Федерального стандарта N 129н;

- учитывает требования к порядку списания задолженности;
- собирает пакет документов, подтверждающих наличие оснований для принятия решений о признании задолженности безнадежной к взысканию - можете

Основание: перечень документов из Общих требований, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 N 393;

- оформляет приказ на списание дебиторской задолженности;

Если в результате проведения работы по взысканию просроченной задолженности стало понятно, что получить ее с дебиторов невозможно (должник неплатежеспособен или ликвидирован), такую задолженность по решению комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения необходимо списать с балансового учета:

- на забалансовый счет 04 - в целях наблюдения за возможностью взыскания;
- без привлечения забалансового счета 04 - если задолженность соответствует критериям безнадежного долга.

Основание: п. 35 Федерального стандарта N 129н.

По бухгалтерской справке (ф. 0504833), созданной на основании решения комиссии и приказа руководителя, списывается на финансовый результат задолженность, которая возникла:

- от доходных операций - в дебет счета 0 401 10 173;
- расходных операций - в дебет счета 0 401 20 273.

Если выявлена дебиторская задолженность, не исполненная в срок должником и не соответствующая критериям признания актива, необходимо классифицировать ее как сомнительную.

Основание: (п. 11 Федерального стандарта N 32н, п. 35 Федерального стандарта N 129н.

Если комиссия по поступлению и выбытию активов приняла решение, что сомнительная дебиторская задолженность является безнадежной к взысканию, в бухгалтерском (бюджетном) учете списание отражается следующими записями.

1.Если задолженность числится на балансе:
Списание с балансового учета сомнительной дебиторской задолженности, признанной безнадежной к взысканию Дт 0 401 10 173 Кт 0 205 XX 66X; 0 209 XX 66X.

2. Если задолженность числится за балансом:

Списание с забалансового учета сомнительной дебиторской задолженности, признанной безнадежной к взысканию - уеньшение забалансового счета 04.

Как только комиссия приняла решение о выбытии сомнительной задолженности с балансового учета, требуется отразить сумму на забалансовом счете 04 "Сомнительная

задолженность" для дальнейшего наблюдения за возможностью ее взыскания. Если основания для возобновления процедуры взыскания задолженности отсутствуют, то отражать ее за балансом не надо.

Основание: п. 35 Федерального стандарта N 129н.

С забалансового счета 04 задолженность списывается в случае:

- возобновления процедуры взыскания;
- поступления средств в погашение задолженности;
- признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

Основание: п. 339 Инструкции N 157н.

Решение о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию принимает комиссия на основании документов, подтверждающих неопределенность получения от нее экономических выгод или полезного потенциала.

Основание: п. 35 Федерального стандарта N 129н.

В бухгалтерском (бюджетном) учете списание сомнительной дебиторской задолженности с забалансового счета отражается уменьшением счета 04.

Основание: п. 35 Федерального стандарта N 129н.

Если списание задолженности с забалансового учета проводится в связи с тем, что вернулись к ее взысканию или она была погашена дебитором, то одновременно восстанавливается списанная сумма на соответствующем балансовом счете.

4.3.*Порядок списания кредиторской задолженности.*

Списать кредиторскую задолженность с баланса необходимо в том случае, когда она перестает быть обязательством и ее погашение не приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды (п. 39 Федерального стандарта N 256н).

Решение о списании задолженности принимает комиссия по поступлению и выбытию активов, если:

-кредитор не предъявляет требования, которые вытекают из условий договора, контракта, и не подтверждает задолженность по результатам инвентаризации;

-истек срок исковой давности.

Списание кредиторской задолженности подтверждается документально:

-оставляется инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

-подбираются документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, акты, банковские выписки, другие документы) или ликвидацию (смерть) кредитора (выписки из ЕГРЮЛ, ЕГРП, свидетельство о смерти).

При принятии решения о списании кредиторской задолженности учитывается следующее:

-кредиторская задолженность по доходам (счет 205 00) носит заявительный характер и может быть возвращена только по заявлению кредитора (Письмо Минфина России от 02.03.2018 N 02-06-10/13462);

-основанием для списания налоговой инспекцией задолженности по налогам, сборам и страховым взносам (счет 303 00) является, в частности, судебное подтверждение того, что инспекция утратила право на взыскание задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (пп. 4 п. 1, пп. 1 п. 2 ст. 59 НК РФ).

Доход от списанной кредиторской задолженности отражается по кредиту счета 401 10 "Доходы текущего финансового года" в том периоде, когда решение о списании с балансового учета принято комиссией (п. 150 Инструкции N 174н).

Списание кредиторской задолженности в бухгалтерском учете оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833), которая составлена на основании:

-решения комиссии о списании кредиторской задолженности;

-приказа о списании кредиторской задолженности.

Одновременно со списанием кредиторской задолженности с баланса, ее необходимо учесть на забалансовом счете 20 для дальнейшего наблюдения за задолженностью, которую кредитор не востребовал и не подтвердил (п. 371 Инструкции N 157н).

Не учитывается за балансом списанная задолженность, если имеются документы, которые подтверждают ликвидацию (смерть) кредитора и отсутствуют требования со стороны

правопреемников (наследников) по такому долгу (п. п. 138, 140 Инструкции N 174н, п. п. 166, 168 Инструкции N 183н).

Если при инвентаризации выявлена невостребованная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и по ней нет оснований для предъявления требований по ее исполнению, то информацию о списанной с баланса невостребованной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 при отсутствии условий по восстановлению срока исковой давности не отражают. (Письмо Минфина России от 11.03.2022 N 02-07-10/18268).