

Основные разделы из учетной политики ГУ-РО Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Саха (Якутия)

Утвержденной приказом ГУ-РО Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Саха (Якутия) от «30» декабря 2018 г. № 2280 (в ред. приказа регионального отделения от 19.03.2019г. №421, приказа от 02.08.2019г. №1457, приказа от 30.12.2019г. №2594)

Учетная политика по исполнению бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Саха (Якутия) (далее – региональное отделение) устанавливает единство общих принципов исполнения бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации (далее – Фонд), организации и функционирования бюджетной системы Фонда, определяет порядок и методы ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по исполнению бюджета регионального отделения.

8.2. Выбытие нефинансовых активов

Выбытие объектов нефинансовых активов имеет место в случаях внутриведомственной передачи, безвозмездной передачи другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (далее – безвозмездная передача), списания по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации вследствие физического износа, морального устаревания, выявления недостачи, хищения и (или) утраты, в случае реализации в разрешенных действующим законодательством случаях.

Выбытие нефинансовых активов осуществляется в соответствии с Порядком выбытия нефинансовых активов в регионального отделения (Приложение № 12 к настоящей Учетной политике).

8.4.11. Учет регионального отделения операций по расчетам со страхователями

Регионального отделения операции по расчетам со страхователями осуществляют в соответствии с Порядком учета исполнительными органами Фонда социального страхования Российской Федерации операций по расчетам со страхователями (Приложение № 13 к настоящей Учетной политике).

8.4.12 Порядок списания со счетов расчетов задолженности страхователей

(подраздел в ред. приказа регионального отделения от 19.03.2019г. №421, от 30.12.2019г. №2594)

1. Признание безнадежной к взысканию и списание недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и задолженности по пеням и штрафам осуществляется в соответствии с Порядком признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования Российской Федерации и задолженности по пеням и

штрафам», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 31.01.2017 № 108 по основаниям, возникшим после 01.01.2017, а также в соответствии с постановлением Правительства РФ от 17.10.2009 № 820 «О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату доплаты к пенсии и задолженности по начисленным пеням и штрафам, а также финансовым санкциям» (далее - Постановление № 820) по основаниям, возникшим до 01.01.2017.

Списание задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством осуществляется в соответствии с Порядком признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату доплаты к пенсии и задолженности по начисленным пеням и штрафам, а также финансовым санкциям, утвержденным Постановлением № 820 по основаниям, возникшим до 01.01.2017 и Порядком признания территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации безнадежными к взысканию сумм недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, задолженности по пеням и штрафам, образовавшихся на 1 января 2017 года, и их списания, утвержденного приказом Фонда, в случае утраты на 1 января 2017 года возможности взыскания недоимки по страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания и отсутствия акта суда, в соответствии с которым утрачена возможность взыскания недоимки и задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки и задолженности по пеням и штрафам.

2. Отражение в бухгалтерском учете:

2.1. Списание дебиторской задолженности страхователя перед Фондом

дебет счета 1 401 10 160 «Доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование»

кредит счета 1 205 61 000 «Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование».

2.2. Зачисление в доходы Фонда сумм задолженности осуществляется бухгалтерскими записями:

- списание кредиторской задолженности Фонда перед страхователем
дебет счета 1 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

кредит счета 1 401 10 189 « Иные доходы»;

- в части переплаты по ЕСН:

дебет счета 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов»

кредит счета 1 401 10 189 «Иные доходы».

м) подраздел 8.4.12 изложить в следующей редакции:

«8.4.12. Порядок списания со счетов расчетов задолженности страхователей

1. Признание безнадежной к взысканию и списание недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на

производстве и профессиональных заболеваний и задолженности по пеням и штрафам (дебиторской задолженности страхователей) осуществляется в соответствии с порядком, утвержденным:

- постановлением Правительства Российской Федерации от 17.10.2009 № 820 «О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату доплаты к пенсии и задолженности по начисленным пеням и штрафам, а также финансовым санкциям» по основаниям, возникшим до 01.01.2017 (далее – Постановление № 820);

- постановлением Правительства Российской Федерации от 31.01.2017 № 108 «О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования Российской Федерации и задолженности по пеням и штрафам» по основаниям, возникшим после 01.01.2017.

Списание задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством осуществляется в соответствии с порядком, утвержденным Постановлением № 820 по основаниям, возникшим до 01.01.2017, и порядком, утвержденным приказом Фонда от 06.02.2018 № 35 «Об утверждении Порядка признания территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации безнадежными к взысканию сумм недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, задолженности по пеням и штрафам, образовавшихся на 1 января 2017 года, и их списания», в случае утраты

на 1 января 2017 года возможности взыскания недоимки по страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания и отсутствия акта суда, в соответствии с которым утрачена возможность взыскания недоимки и задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки и задолженности по пеням и штрафам.

2. Отражение в бухгалтерском учете:

2.1. Списание дебиторской задолженности страхователя перед Фондом
 дебет счета 1 401 10 114 «Доходы от обязательных страховых взносов
 кредит счета 1 205 14 000 «Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам»

2.2. Зачисление в доходы Фонда сумм задолженности осуществляется бухгалтерскими записями:

- списание кредиторской задолженности Фонда перед страхователем
 дебет счета 1 205 89 000 «Расчеты по иным доходам».

кредит счета 1 401 10 189 «Иные доходы»;

- в части переплаты по ЕСН:

дебет счета 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками по налогам»

кредит счета 1 401 10 189 «Иные доходы»;

Списание кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование осуществляется при наличии следующих документов:

- выписки из ЕГРЮЛ о ликвидации страхователя, а также иных документов, подтверждающих утрату кредитором права предъявления требований о взыскании кредиторской задолженности (истечение срока исковой давности и иные);
- заключения комиссии по поступлению и выбытию активов регионального отделения;
- приказа руководителя регионального отделения Фонда.

Порядок и условия списания кредиторской задолженности устанавливаются региональным отделением Фонда.»;

г) подраздел 8.4.12 изложить в следующей редакции:

«8.4.12 Порядок списания со счетов расчетов
задолженности страхователей

1. Признание безнадежной к взысканию и списание недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и задолженности по пеням и штрафам (дебиторской задолженности страхователей) осуществляется в соответствии с порядком, утвержденным:

- постановлением Правительства Российской Федерации от 17.10.2009 № 820 «О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату доплаты к пенсии и задолженности по начисленным пеням и штрафам, а также финансовым санкциям» по основаниям, возникшим до 01.01.2017 (далее – Постановление № 820);

- постановлением Правительства Российской Федерации от 31.01.2017 № 108 «О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования Российской Федерации и задолженности по пеням и штрафам» по основаниям, возникшим после 01.01.2017.

Списание задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством осуществляется в соответствии с порядком, утвержденным Постановлением № 820 по основаниям, возникшим до 01.01.2017, и порядком, утвержденным приказом Фонда от 06.02.2018 № 35 «Об утверждении Порядка признания территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации безнадежными к взысканию сумм недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, задолженности по пеням и штрафам, образовавшихся на 1 января 2017 года, и их списания», в случае утраты на 1 января 2017 года возможности взыскания недоимки по страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания и отсутствия акта суда, в соответствии с которым утрачена возможность взыскания недоимки и задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе

определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки и задолженности по пеням и штрафам.

2. Отражение в бухгалтерском учете:

2.1. Списание дебиторской задолженности страхователя перед Фондом
дебет счета 1 401 10 114 «Доходы от обязательных страховых взносов»

кредит счета 1 205 14 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по обязательным страховым взносам».

2.2. Зачисление в доходы Фонда сумм задолженности осуществляется бухгалтерскими записями:

- списание кредиторской задолженности Фонда перед страхователем региональными отделениями Фонда, применяющими «зачетный механизм»

дебет счета 1 205 89 560 «Увеличение дебиторской задолженности по иным доходам»

кредит счета 1 401 10 189 «Иные доходы»;

- списание кредиторской задолженности Фонда перед страхователем региональными отделениями Фонда, применяющими «прямые выплаты»

дебет счета 1 205 14 560 «Увеличение дебиторской задолженности по обязательным страховым взносам»

кредит счета 1 401 10 114 «Доходы от обязательных страховых взносов»;

- в части переплаты по ЕСН:

дебет счета 1 205 11 560 «Увеличение дебиторской задолженности по налогам»

кредит счета 1 401 10 189 «Иные доходы».

3. Списание кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование осуществляется при наличии следующих документов, подтверждающих обоснованность списания:

- выписки из ЕГРЮЛ о ликвидации страхователя или ином прекращении его деятельности;

- документов, подтверждающих в соответствии с пунктом 13 статьи 26.12 Закона № 125-ФЗ истечение срока для подачи заявления о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и в соответствии с пунктом 7 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, образовавшейся за периоды, истекшие до 1 января 2017 года;

- решения комиссии по поступлению и выбытию активов регионального отделения;

- приказа управляющего региональным отделением .

4. Порядок и условия списания кредиторской задолженности устанавливаются региональным отделением »;

д) пункт 1 подраздела 8.4.13 изложить в следующей редакции:

«1. Региональные отделения по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов признают дебиторскую задолженность по финансово-хозяйственной деятельности (далее – дебиторская задолженность) сомнительной или безнадежной к взысканию в соответствии с

критериями, установленными Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию согласно Приложению № 13 к настоящей Учетной политике.

Дебиторская задолженность, признанная региональным отделением сомнительной или безнадежной к взысканию, списывается с балансового и забалансового учета на основании решения постоянно действующей Комиссии по согласованию выбытия активов Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - Комиссия Фонда).

Сомнительная задолженность, списание которой согласовано с Фондом, списывается с балансового учета и учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в соответствии с Инструкцией № 157н.;

8.4.13. Списание дебиторской и кредиторской задолженности по финансово-хозяйственной деятельности» (подраздел в ред. приказа регионального отделения от 19.03.2019г. №421)

1. Дебиторская задолженность по финансово-хозяйственной деятельности списывается с балансового учета Регионального отделения на основании решения постоянно действующей Комиссии по согласованию выбытия активов Фонда социального страхования Российской Федерации.

Списание с забалансового счета 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» осуществляется в соответствии с Инструкцией № 157н.

2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

н) в подразделе 8.4.13:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Дебиторская задолженность по финансово-хозяйственной деятельности, не исполненная должником в срок, признается сомнительной задолженностью. Списание с балансового учета сумм сомнительной задолженности осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов центрального аппарата Фонда и регионального отделения. Списанные с баланса суммы учитываются на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в соответствии с Инструкцией № 157н.

Дебиторская задолженность по финансово-хозяйственной деятельности, признанная центральным аппаратом Фонда и региональным отделением Фонда безнадежной к взысканию, списывается с балансового учета на основании решения постоянно действующей Комиссии по согласованию выбытия активов Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - Комиссия Фонда).

в пункте 2:

в абзаце первом слова «Кредиторская задолженность,» заменить словами «Кредиторская задолженность по финансово-хозяйственной деятельности,»;

в абзаце втором после слов «кредиторская задолженность» дополнить словами «в соответствии с Инструкцией № 157н»;

о) абзац первый подраздела 6.5 изложить в следующей редакции:

«Учет поступления доходов бюджета Фонда осуществляется по видам доходов в разрезе кодов бюджетной классификации доходов, применяемых в соответствии с федеральными законами о бюджете Фонда, постановлениями Фонда о бюджете Фонда на соответствующий год. Признание и оценка доходов осуществляются в соответствии с положениями Федерального стандарта «Доходы».»;

8.8. Счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов»

(подраздел в ред. приказа регионального отделения от 19.03.2019г. №421, от 30.12.2019г. №2594)

1. На счете отражаются обязательства для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника.

2. Резервы формируются по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства.

3. Начисление резерва производится один раз в год по состоянию на 31 декабря на основании информации, представленной кадровой службой.

Расчет суммы резерва осуществляется по следующей формуле:

$$\text{Резерв} = K \times \text{ЗПср}, \text{ где}$$

K – общее количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года) в целом по организации;

ЗПср – средняя заработная плата по всем сотрудникам организации в целом.

4. Учет операций по формированию резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется на следующих счетах:

0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»

0 401 60 211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу»;

0 401 60 213 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов».

5. Операции по начислению и расходованию резерва в бюджетном учете отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- начисление резерва на оплату предстоящих отпусков

дебет счета 1 401 20 211 «Расходы по заработной плате»

кредит счета 1 401 60 211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу»;

- начисление платежей на обязательное социальное страхование

дебет счета 1 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»

кредит счета 1 401 60 213 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов»;

- отложенные обязательства на сумму резерва на оплату предстоящих отпусков

дебет счета 1 501 93 211 «Лимиты бюджетных обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода) по заработной плате»

кредит счета 1 502 99 211 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по заработной плате»;

- отложенные обязательства на сумму резерва на оплату страховых взносов

дебет счета 1 501 93 213 «Лимиты бюджетных обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода) по начислениям на выплаты по оплате труда»

кредит счета 1 502 99 213 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по начислениям на выплаты по оплате труда»;

- использование резерва в части выплат персоналу

дебет счета 1 401 60 211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу»

кредит счета 1 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»

- использование резерва в части оплаты страховых взносов

дебет счета 1 401 60 213 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов»

кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;

- «сторно» отложенных обязательств на сумму резерва на оплату предстоящих отпусков

дебет счета 1 501 93 211 «Лимиты бюджетных обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода) по заработной плате»

кредит счета 1 502 99 211 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по заработной плате»;

- «сторно» отложенных обязательств на сумму резерва на оплату страховых взносов

дебет счета 1 501 93 213 «Лимиты бюджетных обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода) по начислениям на выплаты по оплате труда»

кредит счета 1 502 99 213 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по начислениям на выплаты по оплате труда».

«8.7. Резервы предстоящих расходов»;

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Обязательства для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника отражаются на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»»;

абзац второй пункта 4 исключить;

р) в пункте 2 подраздела 6.8.3:

в абзаце четвертом слова «0 211 00 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям» заменить словами «0 211 00 000 «Внутренние расчеты по поступлениям»»;

в абзаце пятом слова «0 212 00 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям» заменить словами «0 212 00 000 «Внутренние расчеты по выбытиям»»;

в абзаце шестом слова «0 308 00 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям» заменить словами «0 308 00 000 «Внутренние расчеты по поступлениям»»;

в абзаце седьмом слова «0 309 00 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям из бюджета» заменить словами «0 309 00 000 «Внутренние расчеты по выбытиям»»;

е) подраздел 8.7 изложить в следующей редакции:

«8.7. Резервы предстоящих расходов

1. Региональные отделения в соответствии с Инструкцией № 157н и Федеральным стандартом «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» могут формировать следующие резервы:

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов на обязательное социальное страхование;

Резерв предстоящих расходов по претензиям, искам;

Резерв предстоящих расходов по реструктуризации;

Резерв предстоящих расходов на оплату обязательств, по которым не поступили первичные документы.

2. Информация о формировании и движении резервов отражается на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов». К счету открываются счета аналитического учета:

0 401 61 000 «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов»;

0 401 62 000 «Резерв предстоящих расходов по претензиям, искам»;

0 401 63 000 «Резерв предстоящих расходов по реструктуризации»;

0 401 64 000 «Резерв предстоящих расходов на оплату обязательств, по которым не поступили первичные документы».

3. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов на

обязательное социальное страхование формируется для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника.

Начисление резерва производится один раз в год по состоянию на 31 декабря на основании информации, представленной кадровой службой.

Расчет суммы резерва осуществляется по следующей формуле:

$$\text{Резерв} = K \times \text{ЗПср, где}$$

K – общее количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года) в целом по организации;

ЗПср – средняя заработная плата по всем сотрудникам организации в целом.

4. Резерв по претензиям, искам создается в региональном отделении Фонда, центральном аппарате Фонда в случае, если предстоят расходы в связи с поступившей претензией в рамках досудебного (внесудебного) разбирательства или в связи с поданным на Фонд и (или) региональное отделение Фонда иском в суд.

5. Резерв по реструктуризации создается в региональном отделении Фонда, если предстоят расходы в связи с принятием решения о реструктуризации деятельности, реорганизации филиалов (отделов) либо ликвидации.

6. Резерв предстоящих расходов на оплату обязательств, по которым не поступили первичные документы, создается в региональном отделении по обязательствам, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов (на услуги связи, на коммунальные услуги и иные услуги).

7. Резервы создаются с учетом Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716).

8. Формирование резервов оформляется Справкой (ф. 0504833).

9. Порядок и перечень формируемых резервов, периодичность их формирования устанавливаются региональным отделением в рамках формирования соответствующей учетной политики.».

8.10. Забалансовые счета

(подраздел в ред. приказа регионального отделения от 19.03.2019г. №421)

На забалансовых счетах учитываются: ценности, находящиеся в региональном отделении, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления (арендованное имущество; имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования, поступившее по централизованным закупкам (централизованному снабжению) и т.п.); материальные ценности, учет которых согласно настоящей Учетной политике предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства, стоимостью до 10 000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию, бланки строгой отчетности, имущество, приобретенное в целях

награждения (дарения), переходящие награды, призы, кубки, материальные ценности, оплаченные по централизованным закупкам (централизованному снабжению), расчеты; обязательства, ожидающие исполнения), а также дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для раскрытия сведений о деятельности регионального отделения в формируемой им отчетности.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

т) подраздел 8.10 изложить в следующей редакции:

«На забалансовых счетах регионального отделения учитывается имущество, не являющееся балансовыми объектами бухгалтерского учета, а также расчеты

8.10.7. Счет 50 «Задолженность за страхователями по страховым взносам, пеням и штрафам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года, переданная ФНС».

Счет предназначен для учета региональным отделением задолженности за страхователями по страховым взносам, пеням и штрафам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года, переданной Федеральной налоговой службе.

Забалансовый счет 50 детализирован счетами:

50.1 «Страховые взносы»;

50.2 «Пени»;

50.3 «Штрафы».

Бухгалтерские записи по счету производятся на основании решений регионального отделения о доначислении (уменьшении) страховых взносов и поступления сумм на лицевые счета исполнительных органов, открытые в органах Федерального казначейства, в счет погашения недоимки.

Учет на забалансовом счете ведется по контрагентам.

8.10.8 Счет 60 «Кредиторская задолженность Фонда по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (пеням и штрафам) за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года, переданная ФНС»

Счет предназначен для учета региональным отделением кредиторской задолженности Фонда по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также пеням и штрафам за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года, переданной Федеральной налоговой службе.

Забалансовый счет 60 детализирован счетами:

60.1 «Превышение расходов, переплата страховых взносов»;

60.2 «Пени»;

60.3 «Штрафы».

Списание со счета производится на основании решений регионального отделения о перечислении страхователям сумм возмещения произведенных расходов, а также на основании полученной из УФНС информации о перечисленных страхователям сумм излишне уплаченных страховых взносов.

Учет на забалансовом счете ведется по контрагентам.

«ПРИЛОЖЕНИЕ №12
к Учетной политике по
исполнению бюджета Фонда
социального страхования
Российской Федерации

Порядок выбытия нефинансовых активов в ГУ-РО Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Саха (Якутия)

1. Выбытие объектов нефинансовых активов (движимого и недвижимого имущества, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства) в ГУ-РО Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Саха (Якутия) (далее – региональное отделение)

имеет место в случаях внутриведомственной передачи, безвозмездной передачи другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (далее – безвозмездная передача), списания по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации вследствие физического износа, морального устаревания, выявления недостатка, хищения и (или) утраты, в случае реализации в разрешенных действующим законодательством случаях.

2. Под списанием имущества понимается комплекс действий, связанных с признанием имущества непригодным для дальнейшего использования по целевому назначению и (или) распоряжению вследствие полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе физического или морального износа, либо выбывшим из владения, пользования и распоряжения вследствие гибели или уничтожения, хищения, выявления недостатка, а также с невозможностью установления его местонахождения.

3. Решение о списании движимого и недвижимого имущества принимается в случае, если:

а) движимое и недвижимое имущество непригодно для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе физического или морального износа;

б) движимое и недвижимое имущество выбыло из владения, пользования и распоряжения вследствие гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления его местонахождения.

4. Региональное отделение списывает объекты основных средств в следующем порядке:

а) решение о списании движимого и недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства), находящегося в Фонде на праве оперативного управления, принимается Фондом самостоятельно;

б) движимое имущество, находящееся у исполнительных органов Фонда на праве оперативного управления (включая движимое имущество, находящееся на балансе филиалов), списывается ими самостоятельно, за исключением движимого имущества, балансовая стоимость которого превышает 200 тыс. рублей, списание которого подлежит согласованию с Фондом;

в) недвижимое имущество (включая объекты незавершенного строительства), находящееся у регионального отделения а на праве оперативного управления (включая недвижимое имущество, находящееся на балансе филиалов исполнительных органов), списывается по согласованию с Фондом.

5. Региональное отделение представляет в Фонд пакет документов, необходимых для согласования решения о списании имущества.

6. Вычислительная техника, телекоммуникационное и периферийное оборудование, балансовая стоимость которого не превышает 200 тысяч рублей, списывается региональным отделением самостоятельно с последующим представлением в Фонд перечня списанного оборудования.

7. О фактах недостач и потерь, явившихся следствием злоупотреблений, хищений, региональное отделение информирует Фонд и соответствующие материалы направляют в правоохранительные органы.

8. Реализация движимого и недвижимого имущества осуществляется региональным отделением – по согласованию с Фондом и территориальным управлением Росимущества, независимо от его стоимости. Для согласования решения о реализации имущества региональное отделение представляет в Фонд пакет документов, предусмотренный для согласования списания имущества (за исключением актов о списании объектов имущества и заключения о техническом состоянии объекта имущества, подтверждающего его непригодность к дальнейшему использованию), а также копию отчета об оценке рыночной стоимости объекта имущества, произведенной не ранее чем за 3 месяца до даты представления обращения (с приложением копии договора на проведение оценки и копии документов оценщиков, подтверждающих их право заниматься оценочной деятельностью).

После реализации вычислительной техники, телекоммуникационного и периферийного оборудования региональное отделение представляет в Фонд перечень реализованного оборудования.

9. Прием-передача движимого имущества между Фондом и региональным отделением или федеральными бюджетными учреждениями центрами реабилитации Фонда (далее – центры реабилитации) осуществляется на основании приказа Фонда и акта приема-передачи по форме, установленной законодательством Российской Федерации.

Прием-передача движимого имущества между исполнительными органами Фонда, а также между исполнительными органами Фонда и центрами реабилитации осуществляется после согласования с Фондом и оформляется приказом Фонда и актом приема-передачи по форме, установленной законодательством Российской Федерации.

Прием-передача недвижимого имущества между Фондом, исполнительными органами Фонда и центрами реабилитации осуществляется после согласования с Федеральным агентством по управлению государственным имуществом на основании распоряжения и акта приема-передачи по форме, установленной законодательством Российской Федерации.

Безвозмездная передача движимого и недвижимого имущества осуществляется Фондом по согласованию с территориальным управлением Росимущества, а исполнительными органами Фонда – по согласованию с Фондом и территориальным управлением Росимущества, независимо от его стоимости.

Для согласования решения о безвозмездной передаче региональное отделение представляет в Фонд пакет документов, предусмотренный для согласования списания имущества за исключением:

- акта о списании объектов имущества;
- копии заключения о техническом состоянии объекта имущества, подтверждающего его непригодность к дальнейшему использованию.

При осуществлении процедуры безвозмездной передачи транспортного средства региональное отделение представляет в Фонд пакет документов, предусмотренный для согласования списания имущества, за исключением:

- акта о списании объектов имущества;
- копии заключения о техническом состоянии объекта имущества, подтверждающего его непригодность к дальнейшему использованию;
- копии документа о прохождении последнего технического осмотра;
- копии отчета об оценочной стоимости транспортного средства, произведенной не ранее чем за 3 (три) месяца до представления отчета.

Дополнительно региональное отделение при осуществлении процедуры безвозмездной передачи транспортного средства представляет в Фонд фотографии транспортного средства, сделанные не позднее, чем за 1 (один) месяц до обращения.

Безвозмездная передача движимого и недвижимого имущества осуществляется Фондом на основании распоряжения территориального управления Росимущества, а исполнительными органами Фонда – на основании распоряжения территориального управления Росимущества после согласования с Фондом, независимо от его стоимости.

Безвозмездная передача движимого и недвижимого имущества оформляется Актом о приеме – передаче нефинансовых активов (ф. 0504101).

10. В целях подготовки и принятия решения о списании объектов основных средств в региональном отделении

создается постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия). Положение о Комиссии и ее состав утверждаются, соответственно, приказом регионального отделения.

11. На Комиссию могут быть возложены функции по проведению инвентаризации имущества.

Комиссия осуществляет следующие полномочия:

а) производит непосредственный осмотр объекта, подлежащего списанию, использует при этом необходимую техническую документацию (паспорт, поэтажные планы и другие документы), а также данные бюджетного учета и устанавливает непригодность его к восстановлению и дальнейшему использованию с учетом данных, содержащихся в учетно-технической и иной документации;

б) устанавливает конкретные причины списания объекта (нарушение нормальных условий эксплуатации и другие), выявляет лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие основных средств из эксплуатации, вносит предложения о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;

в) принимает решение о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования имущества, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, конструкций, материалов, историческую или художественную ценность списываемого объекта, производит их оценку, осуществляет контроль за изъятием из

списываемых основных средств годных узлов, деталей, материалов, а также цветных и драгоценных металлов, определяет их количество, вес и контролирует их сдачу в установленном порядке;

г) составляет акты на выбытие объектов нефинансовых активов по следующим типовым формам:

в части объектов недвижимого имущества:

Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104).

При списании объектов недвижимого имущества в связи с новым их строительством, реконструкцией и сносом старых в Акте следует указать номер проекта, распоряжение главы администрации публично-правового образования о сносе зданий и (или) акт межведомственной комиссии администрации публично-правового образования с приложением копий этих документов;

Акт о списании транспортного средства (ф.0504105);

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

При приеме-передаче здания (сооружения) составляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию перехода права собственности (права оперативного управления) на объекты недвижимого имущества в установленных законодательством Российской Федерации случаях;

в части объектов движимого имущества:

Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104). Акт о списании транспортного средства (ф.0504105);

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143). Применяется для списания однородных предметов хозяйственного инвентаря;

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

д) проверяет при списании оборудования в связи со строительством новых, реконструкцией действующих объектов основных средств соответствие предъявленного к списанию оборудования, оборудованию, предусмотренному в плане по осуществлению указанного строительства (реконструкции), утвержденном вышестоящей организацией, и делает в акте на их списание ссылку на пункт и дату утвержденного плана;

е) принимает решение о списании и внутриведомственной передаче движимого и недвижимого имущества, о списании вложений в объекты незавершенного строительства, а также решения о реализации, безвозмездной передаче движимого и недвижимого имущества большинством голосов членов Комиссии, присутствующих на заседании, путем составления протокола заседания Комиссии.

Комиссия, созданная в региональном отделении осуществляет формирование пакета документов, необходимых для согласования с Фондом решений о списании движимого имущества, нематериальных активов, балансовая стоимость которого превышает 200 тыс. рублей и недвижимого имущества независимо от стоимости, а также решений о списании вложений в объекты незавершенного строительства, о реализации, безвозмездной передаче движимого и недвижимого имущества и внутриведомственной передаче движимого и недвижимого имущества независимо от стоимости.

Срок рассмотрения Комиссией представленных ей документов не должен превышать 14 дней.

12. В актах на списание указываются год изготовления или постройки объекта, дата его поступления, время ввода в эксплуатацию, первоначальная (восстановительная) стоимость объекта, сумма начисленной амортизации по данным бюджетного учета, количество проведенных капитальных ремонтов. Подробно излагаются причины выбытия объекта, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов.

При списании автотранспортных средств, кроме того, указывается пробег автомобиля и возможности дальнейшего использования основных деталей и узлов, которые могут быть получены от разборки.

13. Составленные Комиссией, созданной в региональном отделении, акты о списании движимого имущества, находящегося в региональном отделении Фонда, балансовая стоимость которого не превышает 200 тыс. рублей, утверждаются руководителем регионального отделения самостоятельно, стоимостью свыше 200 тыс. рублей, а также акты о списании недвижимого имущества, акты о приеме-передаче при безвозмездной передаче имущества независимо от стоимости и акты о приеме-передаче при внутриведомственной передаче - после согласования с Фондом.

14. До утверждения в установленном порядке акта о списании реализация мероприятий, предусмотренных актом о списании, не допускается.

Реализация таких мероприятий осуществляется региональным отделением самостоятельно либо с привлечением третьих лиц на основании заключенного договора и подтверждается Комиссией.

15. Все детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, годные для ремонта других машин, а также другие материальные ценности, полученные от ликвидации основных средств, приходятся по цене возможного их использования и отражаются в бюджетном учете, как правило, на соответствующем счете аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

В случаях, когда материальные ценности (детали, узлы, агрегаты и т.п.), полученные от разобранного и демонтированного оборудования, машин, транспортных средств и другого имущества, не используются, они могут быть реализованы в установленном порядке.

16. В случаях нарушения действующего порядка списания с баланса нефинансовых активов, а также при бесхозяйственном отношении к материальным ценностям (досрочного уничтожения, сжигания, хищения и т.п.) виновные в этом должностные лица привлекаются к ответственности в установленном порядке.

17. Выбытие объектов нефинансовых активов в связи с принятием решения о списании имущества отражается в бюджетном учете Фонда, исполнительных органов Фонда в установленном порядке.

18. После завершения мероприятий, предусмотренных актом о списании, актом о приеме-передаче, утвержденным руководителем регионального отделения, акт о списании, акт о приеме-передаче, а также документы, представление которых предусмотрено постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества», направляются в месячный срок в территориальный орган Федерального агентства по управлению государственным имуществом, если иное не установлено актами Правительства

Российской Федерации, для внесения соответствующих сведений в реестр федерального имущества.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 13

к Учетной политике по исполнению бюджета ГУ-РО Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Саха (Якутия)

Порядок учета в региональном отделении операций по расчетам со страхователями

1. С 1 января 2017 года в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» администрирование страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в части доходов осуществляет Федеральная налоговая служба (далее – ФНС России). Администрирование расходов на выплату страхового обеспечения по временной нетрудоспособности и в связи с материнством осуществляет Фонд.

2. Региональное отделение в соответствии со статьей 160.1 БК РФ в рамках возложенных полномочий администратора доходов бюджета осуществляют начисление, учет, контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также принимают решение о зачете (уточнении) платежей в бюджет.

3. Учет операций по расчетам ведется:

с плательщиками страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

с плательщиками страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

4. Начиная с отчета за I квартал 2017 года, бухгалтерские записи, связанные с исполнением бюджета в разрезе страхователей в части начислений по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, осуществляются на основании Карточки расчетов со страхователем по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее – Карточка расчетов со страхователем) (Приложение № 13.1).

5. Карточка расчетов со страхователем формируется на основании данных бухгалтерского учета Фонда и данных, поступающих из ФНС России в соответствии с

Порядком взаимодействия отделений Фонда социального страхования Российской Федерации с управлениями Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, утвержденным ФНС России и Фондом от 22.07.2016 № ММВ-23-1/11@/02-11-10/06-3098П, Соглашением о сотрудничестве и организации информационного взаимодействия Федеральной налоговой службы и Фонда социального страхования Российской Федерации, форматами представления в электронной форме сведений (Приложение № 13.2).

Карточка расчетов со страхователем формируется по каждому страхователю региональным отделением как применяющим «зачетный механизм».

Отражение в бюджетном учете (передача с баланса Фонда на баланс ФНС) остатков на 1 января 2017 г. в связи с передачей Фондом налоговой службе полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

- у принимающей стороны (орган налоговой службы) – по счету 1 401 10 180 «Прочие доходы»

- у передающей стороны (исполнительный орган Фонда) – по счету 1 401 20 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям».

Переданные суммы относятся для учета на забалансовые счета 50 «Задолженность за страхователями по страховым взносам на обязательное социальное страхование по страховым взносам, пеням и штрафам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года, переданная ФНС» и 60 «Кредиторская задолженность Фонда по страховым взносам, пеням и штрафам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года, переданная ФНС».

6. Бухгалтерские записи по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляются на основании Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения, по форме утверждаемой приказом Фонда.

7. Отражение операций по расчетам со страхователями при ведении бюджетного учета осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета, а также в соответствии с действующим законодательством, регулирующим вопросы обязательного социального страхования и бюджетного учета:

8. Региональное отделение выделяет средства на осуществление (возмещение) расходов по обязательному социальному страхованию:

страхователям - плательщикам страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в случае превышения расходов над суммой начисленных страховых взносов;

страхователям - плательщикам страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в случае превышения расходов над начисленными страховыми взносами;

страхователям, добровольно вступившим в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

застрахованным лицам - в случаях, установленных действующим законодательством.

9. Для расчетов по поступлениям и выплатам страхового обеспечения лицам, добровольно вступившим в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в бухгалтерском учете применяется «Индивидуальная карточка страхователя, добровольно вступившего в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» по форме, приведенной в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.

10. Учет расчетов со страхователями осуществляется на счетах бюджетного учета:

1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

Данный счет включает счет аналитического учета 1 205 11 01 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов в части отмененного единого социального налога. Счет применяется для учета сумм кредиторской задолженности Фонда по отмененному единому социальному налогу (далее – ЕСН), образовавшейся по состоянию на 1 января 2010 года (в части излишне уплаченного ЕСН), в том числе по отмененному ЕСН реорганизованного плательщика налоговых доходов.

1 205 61 000 «Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование».

Данный счет включает счета аналитического учета:

1 205 61 01 000 «Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование»,

1 205 61 02 000 «Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по состоянию на 01.01.2017 г.».

На счете 1 205 61 01 000 учитываются начисления, поступления, расчеты по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, включая задолженность реорганизованных плательщиков страховых взносов.

На счете 1 205 61 02 000 учитываются суммы по неурегулируемой с ФНС задолженности страхователей за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года.

11. Счет 1 205 89 000 «Расчеты по иным доходам».

Данный счет включает следующие счета аналитического учета:

1 205 89 01 000 «Расчеты по иным доходам в части задолженности Фонда по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года»;

1 205 89 03 000 «Учет поступлений страховых взносов, уплачиваемых лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

1 205 89 04 000 «Расчеты по иным доходам»;

1 205 89 06 000 «Расчеты по иным доходам в части задолженности Фонда по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

1 205 89 07 000 «Расчеты по иным доходам в части задолженности Фонда по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

1 205 89 08 000 «Расчеты по иным доходам в части задолженности Фонда по отмененному единому социальному налогу по состоянию на 01.01.2010 г.»;

На счете 1 205 89 01 000 учитываются суммы кредиторской задолженности Фонда по расчетам со страхователями по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, образовавшиеся за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года.

На счете 1 205 89 03 000 учитывается поступление страховых взносов от лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

На счете 1 205 89 06 000 учитывается кредиторская задолженность Фонда в сумме превышения произведенных расходов над суммой начисленных страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, образовавшаяся за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года (сумма кредиторской задолженности за Фондом на отчетную дату соответствует задолженности за Фондом по Карточке расчетов).

На счете 1 205 89 07 000 учитывается кредиторская задолженность Фонда страхователям в сумме превышения произведенных расходов над суммой начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На счете 1 205 89 08 000 учитывается кредиторская задолженность Фонда страхователям в части превышения расходов по единому социальному налогу по состоянию на 1 января 2010 года.».

б) дополнить новым пунктом 15 следующего содержания:

12. Счет 1 210 04 000 «Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет» - на счете учитываются расчеты с органом Федерального казначейства по средствам бюджета, находящимся на отчетную дату на счете органа казначейства 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» для их распределения в бюджет Фонда и подлежащих зачислению на счет бюджета Фонда в следующем отчетном периоде;

13. Счет 1 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» - на счете учитываются суммы страховых взносов, перечисленные страхователем со счета в кредитной организации в последних числах отчетного периода, включенные в форму расчета по страховым взносам (форма 4 - ФСС) и подтвержденные копией платежного документа с отметкой банка об их перечислении;

14. Счет 1 302 61 000 «Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения» - на счете учитывается кредиторская задолженность Фонда перед застрахованными лицами, которым производятся выплаты по обязательному социальному страхованию в случаях, установленных действующим законодательством.

Расчеты по счету 1 302 61 000 «Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения» ведутся в соответствии со статьями расходов по кодам бюджетной классификации.

15. Операции по счетам 0 205 11 000, 0 205 61 000, 0 205 81 000 в части расчетов со страхователями отражаются в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 и оформляются бухгалтерскими записями в соответствии с Приложением № 6 к Учетной политике по исполнению бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации и Указаниями по учету территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации операций по расчетам со страхователями, утверждаемыми Фондом.

Учет расчетов со страхователями ведется в подсистемах «Форма 4», «Бухгалтерия» программного обеспечения Фонда.

19. В Приложении № 11 к Учетной политике:

а) в пункте 5 абзацы третий – шестой исключить;

б) пункт 10 изложить в следующей редакции:

«10. Учет расчетов со страхователями осуществляется на счетах бюджетного учета:

1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов».

Счет применяется для учета сумм кредиторской задолженности Фонда по отмененному единому социальному налогу (далее – ЕСН), образовавшейся по состоянию на 1 января 2010 года (в части излишне уплаченного ЕСН).

1 205 14 000 «Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам».

Данный счет включает счета аналитического учета:

1 205 14 01 000 «Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам»,

1 205 14 02 000 «Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года»

На счете 1 205 14 01 000 учитываются начисления, поступления, расчеты по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На счете 1 205 14 02 000 учитываются суммы по неурегулированной с ФНС задолженности страхователей за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года.»;

в) в пункте 11:

абзацы третий, девятый исключить;

абзацы четвертый – тринадцатый считать абзацами третьим – одиннадцатым;

д) в пункте 16 цифры «0 205 61 000, 0 205 81 000» заменить цифрами «1 205 14 000, 1 205 89 000».

б) дополнить новым пунктом 16 следующего содержания:

«16. При переходе регионального отделения в соответствии с действующим законодательством на новый механизм выплат страхового обеспечения (далее –

реализация пилотного проекта) кредиторская задолженность, числящаяся на счете 1 205 89 XX 000, переносится на счет 1 205 14 000 с даты перехода регионального отделения на реализацию пилотного проекта.»;

«ПРИЛОЖЕНИЕ № 13.1
к Учетной политике по
исполнению бюджета ГУ-РО
Фонда социального страхования
Российской Федерации по
Республике Саха (Якутия)

КАРТОЧКА РАСЧЕТОВ СО СТРАХОВАТЕЛЕМ
ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ
НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ

СВЕДЕНИЯ О СОСТОЯНИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ
НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ
НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ, ОБРАЗОВАВШЕЙСЯ ПО СОСТОЯНИЮ НА
01.01.2017 г.

Таблица 1 (руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3	1	2	3
Дебиторская задолженность (за страхователем) на начало отчетного года	1		Кредиторская задолженность (за Фондом) на начало отчетного года	8	
			в том числе за счет превышения расходов	9	
			за счет переплаты страховых взносов	10	
Доначислено страховых взносов за расчетные периоды, истекшие до 01.01.2017	2		Принята (передана) кредиторская задолженность по актам приема-передачи (+)(-)	11	
Принята (передана) дебиторская задолженность по актам приема-передачи (+)(-)	3		Перечислено страхователю в возмещение произведенных расходов	12	
Получено от ФНС в погашение задолженности	4		Возврат ФНС сумм излишне уплаченных страховых взносов	13	
Списано	5		Списано	14	
Всего (строки 1+2+3-4-5)	6		Всего (8+11-12-13-14)	15	
Задолженность за плательщиком страховых взносов (страхователем) на	7		Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода	16	

конец отчетного (расчетного) периода			в том	за счет превышения	17	
			числе	расходов		
				за счет переплаты	18	
				страховых взносов		

ПРИЛОЖЕНИЕ № 13
к Учетной политике по
исполнению бюджета ГУ-РО
Фонда социального страхования
Российской Федерации по
Республике Саха(Якутия)

**Положение
о признании дебиторской задолженности сомнительной
или безнадежной к взысканию**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению».

1.2. Положение устанавливает порядок и условия признания сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности регионального отделения

**2. Критерии признания дебиторской задолженности сомнительной
или безнадежной к взысканию**

2.1. Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

– ликвидация организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ);

– вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесении в ЕГРЮЛ записи о ликвидации организации;

- прекращение деятельности юридического лица по решению регистрирующего органа;

- определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;

- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если с даты образования задолженности по платежам в бюджет прошло более пяти лет, в следующих случаях:

размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

судом возвращено заявление о признании плательщика платежей в бюджет банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

– вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;

– смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если его обязанность по возврату (уплате) задолженности не может перейти к правопреемнику;

– истечение срока исковой давности для взыскания.

2.2 Сомнительной признается задолженность неплатежеспособных дебиторов при просрочке исполнения обязательств свыше 45 дней, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом, а также при наличии одного из следующих обстоятельств:

– отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;

– финансовые затруднения должника, в том числе ставшие известными из средств массовой информации.

2.3. Не признается сомнительной задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым не истек срок действия договора.

3. Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию

3.1. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает комиссия по поступлению и выбытию активов регионального отделения (далее – Комиссия).

Комиссия принимает решение на основании служебной записки главного бухгалтера (заместителя главного бухгалтера) о рассмотрении вопроса о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

3.2. Комиссия принимает решение о признании либо об отказе в признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

Для этого Комиссия проводит анализ документов, указанных в подпунктах 3.4. и 3.5 настоящего Положения.

3.3. Комиссия признает дебиторскую задолженность сомнительной, если имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, или безнадежной к взысканию, если отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

3.4. Для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию необходимы следующие документы:

а) выписка из бухгалтерской отчетности (Приложения № 13.1, 13.2);

б) справка о принятых мерах по взысканию задолженности;

в) документы, подтверждающие случаи признания задолженности безнадежной к взысканию:

– документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ;

– документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГРИП) о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП;

– копия решения арбитражного суда о признании индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве;

– копия постановления о прекращении исполнительного производства;

– копия решения суда об отказе в удовлетворении требований или частичном удовлетворении требований о взыскании задолженности с должника;

– копия решения арбитражного суда о признании организации банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства;

– документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, другие документы, подтверждающие истечение срока исковой давности);

– акт суда, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности по платежам в бюджет;

– копия свидетельства о смерти гражданина (справка из органа ЗАГС) или копия судебного решения об объявлении физического лица (индивидуального предпринимателя) умершим или о признании его безвестно отсутствующим.

3.5. Документы, подтверждающие случаи признания задолженности сомнительной:

– договор с контрагентом или его копия;

- копии документов, подтверждающие финансовые затруднения контрагента;
- документы, подтверждающие возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

3.6. Решение Комиссии о признании задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию оформляется протоколом.

«ПРИЛОЖЕНИЕ № 13.1
к Учетной политике по
исполнению бюджета ГУ-РО
Фонда социального страхования
Российской Федерации по
Республике Саха (Якутия)

**КАРТОЧКА РАСЧЕТОВ СО СТРАХОВАТЕЛЕМ
ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ
НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ**

СВЕДЕНИЯ О СОСТОЯНИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ
НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ
НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ, ОБРАЗОВАВШЕЙСЯ ПО СОСТОЯНИЮ НА
01.01.2017 г.

Таблица 1 (руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3	1	2	3
Дебиторская задолженность (за страхователем) на начало отчетного года	1		Кредиторская задолженность (за Фондом) на начало отчетного года	8	
			в том числе за счет превышения расходов	9	
			за счет переплаты страховых взносов	10	
Доначислено страховых взносов за расчетные периоды, истекшие до 01.01.2017	2		Принята (передана) кредиторская задолженность по актам приема-передачи (+)(-)	11	
Принята (передана) дебиторская задолженность по актам приема-передачи (+)(-)	3		Перечислено страхователю в возмещение произведенных расходов	12	
Получено от ФНС в погашение задолженности	4		Возврат ФНС сумм излишне уплаченных страховых взносов	13	
Списано	5		Списано	14	
Всего (строки 1+2+3-4-5)	6		Всего (8+11-12-13-14)	15	

Задолженность за плательщиком страховых взносов (страхователем) на конец отчетного (расчетного) периода	7		Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода	16	
			в том числе за счет превышения расходов	17	
			за счет переплаты страховых взносов	18	

ПРИЛОЖЕНИЕ № 13.2

к Учетной политике по исполнению бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации

ПОРЯДОК

формирования Карточки расчетов со страхователем по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Таблица 1

Показатели таблицы 1 формируются на основании данных бухгалтерского учета подсистемы «Бухгалтерия».

Таблица 2

Код строки	Код графы	Источник формирования
1	3	Формируется по данным бухгалтерского учета подсистемы «Бухгалтерия»
2	3	Формируется по данным бухгалтерского учета подсистемы «Бухгалтерия»
3	3	Формируется по данным из Расчета по страховым взносам, представляемым ФНС ежеквартально
4	3	Формируется по данным, представляемым ФНС в течение отчетного периода на основании копий выставленных требований и решений
5	3	Формируется по данным, представляемым ФНС в течение отчетного периода

6	3	Формируется по данным подсистемы «Камеральные проверки»
7	3	Формируется по данным бухгалтерского учета подсистемы «Бухгалтерия»
8	3	Формируется по данным, представляемым ФНС в течение отчетного периода
10	3	Формируется по данным бухгалтерского учета подсистемы «Бухгалтерия»
13	3	Формируется по данным бухгалтерского учета подсистемы «Бухгалтерия»
16	3	Формируется по данным бухгалтерского учета подсистемы «Бухгалтерия»
17	3	Формируется по данным из Расчета по страховым взносам, представляемым ФНС ежеквартально
18	3	Формируется по данным бухгалтерского учета подсистемы «Бухгалтерия»
19	3	Формируется по данным, представляемым ФНС в течение отчетного периода
20	3	Формируется по данным из Расчета по страховым взносам, представляемым ФНС в течение отчетного периода
22	3	Формируется по данным бухгалтерского учета подсистемы «Бухгалтерия»

Таблица 3

Код строки	Код графы	Источник формирования
		Показатели таблицы формируются по данным из Расчета по страховым взносам, представляемым ФНС ежеквартально

Таблица 4

Код строки	Код графы	Источник формирования
		Показатели таблицы формируются по данным из Расчета по страховым взносам, представляемым ФНС ежеквартально

ПРИЛОЖЕНИЕ № 13.3
к Учетной политике по
исполнению бюджета
Фонда социального
страхования Российской
Федерации

Выписка из Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) к
Пояснительной записке (ф. 0503160)

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета с расшифровкой по контрагентам	Сумма задолженности, руб.												
	на начало года			изменение задолженности				на конец отчетного периода			на конец аналогичного периода прошлого финансового года		
	всего	из них:		увеличе- ние	уменьше- ние		всего	из них:		всего	из них:		
		долгосрочная	просроченная		в том числе, неденежные расчеты	в том числе, неденежные расчеты		долгосрочная	просроченная		Долгосрочная	просроченная	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Номер счета					X		X						
Контр- агент 1					X		X						
Контр- агент 2					X		X						
Контр- агент 3					X		X						

2. Сведения о просроченной задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма, руб.	Дата		Дебитор (кредитор)		Причины образования	
		возникновения	исполнения по правовому основанию	ИНН	наименование	код	пояснения
1	2	3	4	5	6	7	8

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.