

**Основные разделы Учетной политики по исполнению бюджета ГУ-РО
Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике
Саха (Якутия) от «30» декабря 2021г. № 2735**

I. Общие положения

1. Учетная политика по исполнению бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации (далее – Учетная политика) 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 Фонда и ГУ-РО Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Саха (Якутия) (далее - регионального отделения Фонда).

2. К бюджетным правоотношениям относятся отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе исполнения бюджета Фонда, контроля за их исполнением, осуществления бюджетного учета, составления, рассмотрения и представления бюджетной отчетности.

3. Нормативные документы, регламентирующие особенности правового положения Фонда:

Указ Президента Российской Федерации от 07.08.1992 № 822 «О Фонде социального страхования Российской Федерации»;

Указ Президента Российской Федерации от 28.09.1993 № 1503 «Об управлении государственным социальным страхованием в Российской Федерации»;

постановление Правительства Российской Федерации от 26.10.1993 № 1094 «Вопросы Фонда социального страхования Российской Федерации»;

Положение о Фонде социального страхования Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 12.02.1994 № 101 (далее – Положение № 101).

4. В соответствии с пунктом 3 Положения № 101 в Фонд входят следующие исполнительные органы:

региональные отделения Фонда, управляющие средствами государственного социального страхования на территории субъектов Российской Федерации;

филиалы отделений, создаваемые региональными отделениями Фонда по согласованию с председателем Фонда.

Филиалы не являются юридическими лицами, не имеют отдельного баланса, не имеют счетов, открываемых в территориальных органах Федерального казначейства (далее – ТОФК) и кредитных организациях, не осуществляют ведение бюджетного учета.

5. Управление системой обязательного социального страхования осуществляется Правительством Российской Федерации в соответствии с Конституцией Российской Федерации (пункт 1 статьи 13 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»).

6. Координацию деятельности Фонда осуществляет Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации (пункт 2 Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2012 № 610).

7. Учетная политика разработана в соответствии со следующими нормативными правовыми актами, устанавливающими единство общих принципов исполнения бюджета, организации и функционирования бюджетной системы Фонда:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ);

Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ);

Гражданским кодексом Российской Федерации;

Трудовым кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее – Закон № 125-ФЗ);

Федеральным законом от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»;

Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»;

Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в часть 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»;

Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием

Федерального закона «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»;

Указом Президента Российской Федерации от 15.01.2016 № 13 «О дополнительных мерах по укреплению платежной дисциплины при осуществлении расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования»;

постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2016 № 579 «Об осуществлении органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации функций и полномочий учредителей федеральных государственных учреждений»;

постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2020 № 2375 «Об особенностях финансового обеспечения, назначения и выплаты в 2021 году территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации застрахованным лицам страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, осуществления иных выплат и возмещения расходов страхователя на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников»;

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» (далее – Инструкция № 157н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.04.2020 № 66н «Об утверждении Порядка учета Федеральным

казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 № 258н «Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Федеральный стандарт «Концептуальные основы»);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Федеральный стандарт «Основные средства»);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Федеральный стандарт «Аренда»);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Приказ № 209н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Федеральный стандарт «Учетная политика»);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского

учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – Федеральный стандарт «События после отчетной даты»);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – Федеральный стандарт «Отчет о движении денежных средств»);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – Федеральный стандарт «Доходы»);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – Федеральный стандарт «Влияние изменений курсов иностранных валют»);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Федеральный стандарт «Резервы»);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 85н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего

финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)» (далее – Приказ № 75н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»;

приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

приказом Казначейства России от 14.05.2020 № 21н «О порядке казначейского обслуживания»;

приказом Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (далее – приказ ФНС России);

распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими бюджетный учет;

нормативными актами Фонда, регулирующими осуществление внутреннего финансового аудита, а также осуществляющими Фондом социального страхования Российской Федерации бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации и Государственным учреждением – регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации бюджетных полномочий администраторов доходов бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации.

7.2. Выбытие нефинансовых активов

48. 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.

49. Выбытие нефинансовых активов осуществляется в соответствии с Порядком выбытия нефинансовых активов в Фонде социального страхования Российской Федерации и региональных отделениях Фонда социального страхования Российской Федерации (приложение № 7 к настоящей Учетной политике).

7.4.5 Порядок учета операций по единому счету бюджета Фонда

58. Консолидация всех доходов бюджета Фонда осуществляется с 1 января 2021 года на отдельном казначейском счете - едином счете бюджета «Средства бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации», открытого в Межрегиональном операционном управлении Федерального казначейства (МОУ ФК, Единый счет бюджета Фонда).

59. Отражение операций со средствами бюджета Фонда в валюте Российской Федерации, находящимися на счетах в органах Федерального казначейства, осуществляется на счете 0 202 11 000 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства».

Операции по поступлению и выбытию средств бюджета Фонда отражаются на основании Справки о кассовых операциях со средствами бюджета (Форма 0531855).

60. **Учет операций по поступлению денежных средств на Едином счете бюджета Фонда** отражается в следующем порядке.

В центральном аппарате Фонда на основании Справки о кассовых операциях со средствами бюджета (Форма 0531855):

дебет счета КИФ 1.202.11.510 «Поступления средств на счета бюджета в рублях в органе Федерального казначейства»

кредит счета КДБ 1.402.10.XXX «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет».

В региональном отделении Фонда на основании Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (Форма 0531761) по 04 лицевому счету:

дебет счета КДБ 1.210.02 XXX «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»

кредит счета КДБ 1.205.XX.XXX, 1.209.XX.XXX и др.

61. **Учет операций по выбытию денежных средств с Единого счета бюджета Фонда** отражается в следующем порядке.

На основании Заявки на кассовый расход, оформленных региональным отделением Фонда, денежные средства перечисляются с Единого счета бюджета Фонда.

В региональном отделении Фонда – на основании Сводной справки по кассовым операциям (Форма 0531856), выписки по 08 лицевому счету администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета операция отражается в учете бухгалтерскими записями:

1) дебет счета КИФ 1.202.11.510 «Поступления средств на счета бюджета в рублях в органе Федерального казначейства»

кредит счета КИФ 1.309.00.000 «Внутренние расчеты по выбытиям»;

2) дебет счета КРБ 1.402 20 ХХХ «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета»

кредит счета КИФ 1.202.11.610 «Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в органе Федерального казначейства»;

3) на основании выписки по 03 лицевому счету получателя бюджетных средств

дебет счета КРБ 1.302.ХХ.ХХХ «Расчеты по принятым обязательствам», 1.206.ХХ.ХХХ «Расчеты по выданным авансам», 1.303.ХХ.ХХХ «Расчеты по платежам в бюджеты»;

кредит счета КРБ 1.304 05 ХХХ «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

На основании Заявки на возврат:

в части переплаты страховых взносов:

в региональном отделении Фонда - на основании Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (Форма 0531761) по 04 лицевому счету:

дебет счета КДБ 1.205.14.560 «Увеличение дебиторской задолженности по обязательным страховым взносам»

кредит счета КДБ 1.210.02 114 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет обязательным страховым взносам»;

в части погашения кредиторской задолженности (превышение расходов над суммой начисленных страховых взносов), образовавшейся до 01.01.2021 года:

в региональном отделении Фонда на основании Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (Форма 0531761) по 04 лицевому счету:

дебет счета КДБ 1.205.89.ХХ ХХХ «Расчеты по иным доходам»

кредит счета КДБ 1.210.02 189 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет иным доходам».

62. Учет операций по движению средств бюджета ведется в Журнале по прочим операциям № 8 на основании документов, приложенных к выпискам со счетов.

7.4.9. Порядок учета операций по расчетам со страхователями

71. Региональные отделения Фонда операции по расчетам со страхователями осуществляют в соответствии с Порядком учета региональными отделениями Фонда социального страхования Российской Федерации операций по расчетам со страхователями (приложение № 9 к настоящей Учетной политике).

7.4.10 Порядок списания задолженности страхователей

72. 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.

Вынесение решений о признании безнадежными к взысканию и списанию недоимки по страховым взносам и задолженности по пеням и штрафам, а также отражение в бюджетном учете списания задолженности производится при наличии достаточных оснований в течение 5 рабочих дней со дня наступления оснований либо поступления информации о наличии оснований.

73. Отражение в бюджетном учете:

73.1. 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».

73.2. Зачисление в доходы Фонда сумм кредиторской задолженности осуществляется бухгалтерскими записями:

- списание сумм кредиторской задолженности Фонда перед страхователем в части превышения расходов над суммой начисленных страховых взносов, образовавшейся по состоянию на 01.01.2021 года

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 в части переплаты страховых взносов

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 единому социальному налогу:

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

кредит счета 1 401 10 189 «Иные доходы».

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность в соответствии с Инструкцией № 157н отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

В случае, если кредитор предъявил требование о возврате задолженности, числящейся на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами», то данная задолженность восстанавливается на балансовом учете.

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

- выписки из Единого государственного реестра юридических лиц 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 НК РФ 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 Фонда.

75. Порядок и условия списания кредиторской задолженности устанавливаются региональным отделением Фонда. Списание кредиторской задолженности производится при наличии оснований, указанных в пункте 76 настоящей Учетной политики, а также отражение его в бюджетном учете осуществляется в течение 10 рабочих дней со дня наступления оснований либо поступления информации о наличии оснований.

7.4.11. Списание дебиторской и кредиторской задолженности по финансово-хозяйственной деятельности

76. Региональные отделения Фонда, центральный аппарат Фонда по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов признают дебиторскую задолженность по финансово-хозяйственной деятельности (далее – дебиторская задолженность по ФХД) сомнительной или безнадежной к взысканию в соответствии с критериями, установленными Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию согласно приложению № 10 к настоящей Учетной политике.

Дебиторская задолженность по ФХД, признанная региональным отделением Фонда сомнительной, списывается на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов с балансового учета и учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в соответствии с Инструкцией № 157н.

Дебиторская задолженность по ФХД, признанная Комиссией по поступлению и выбытию активов безнадежной к взысканию, списывается с балансового и забалансового учета на основании решения Комиссии по согласованию выбытия активов регионального отделения Фонда (далее - Комиссия Фонда). Положение о Комиссии Фонда и порядок ее работы утверждается региональным отделением Фонда.

77. Кредиторская задолженность по финансово-хозяйственной деятельности, не востребованная кредитором, списывается на финансовый

результат на основании приказа руководителя регионального отделения Фонда. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек, а также не востребованной получателями по причине смерти (ликвидации). Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность в соответствии с Инструкцией № 157н отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

В случае, если кредитор предъявил требование о возврате задолженности, числящейся на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами», то данная задолженность восстанавливается на балансовом учете.

Списание задолженности, не востребованной кредиторами, 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 Российской Федерации;

при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) кредитора, прекращением деятельности контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

.7. Резервы предстоящих расходов

81. Региональные отделения Фонда в соответствии с Федеральным стандартом «Резервы» и Инструкцией № 157н могут формировать следующие резервы:

Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;

Резерв предстоящих расходов по претензиям, искам;

Резерв предстоящих расходов по реструктуризации;

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

82. 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 по выплатам персоналу»;

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».

83. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу формируется в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование.

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

Расчет суммы резерва осуществляется по следующей формуле:

$$\text{Резерв} = K \times ЗП_{\text{ср}}, \text{ где}$$

K – количество не использованных работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

$ЗП_{\text{ср}}$ – средняя заработная плата работника организации

84. Резерв по претензиям, искам создается в региональном отделении Фонда, 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.

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

86. Резерв предстоящих расходов на оплату обязательств, по которым не поступили первичные документы, создается в региональном отделении Фонда 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).

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

7.10. Забалансовые счета

7.10.7. 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 Федеральной налоговой службе»

113. Счет предназначен для учета регионального отделения Фонда 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 (далее – ФНС).

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 Фонда о доначислении (уменьшении) страховых взносов и поступления сумм на лицевые счета регионального отделения Фонда, открытые в органах Федерального казначейства, в счет погашения недоимки.

114. Учет на счете ведется без аналитики по страхователям.

7.10.8 Счет 55 «Сертификаты на техническую поддержку»

115. Счет предназначен для учета сертификатов на оказание услуг по обеспечению сервисной поддержки оборудования и программного обеспечения.

Сертификаты учитываются на забалансовом счете в разрезе лиц ответственных за их хранение по стоимости их приобретения.

Списание сертификата с забалансового учета осуществляется по окончании срока действия данного сертификата.

116. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе ответственных лиц по каждому сертификату.

7.10.9 Счет 56 «Электронные проездные билеты»

117. Счет предназначен для учета электронных проездных авиа-, железнодорожных и других билетов на пассажирский транспорт. Электронные проездные билеты учитываются на забалансовом счете в разрезе лиц, категории класса билета и по стоимости их приобретения.

Списание электронного проездного билета с забалансового учета осуществляется после предъявления работником документов, подтверждающих проезд.

118. Аналитический учет по счету ведется в разрезе лиц по каждому электронному проездному билету.

7.10.10 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 Федеральной
налоговой службе»**

119. Счет предназначен для учета регионального отделения 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 ФНС.

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 региональных отделений Фонда о перечислении страхователям сумм возмещения произведенных расходов;

на основании полученной из ФНС информации о перечисленных страхователям сумм излишне уплаченных страховых взносов;

120. Учет на забалансовом счете ведется без аналитики по страхователям.

Порядок выбытия нефинансовых активов в Фонде социального страхования Российской Федерации, региональных отделениях Фонда социального страхования Российской Федерации

1. Выбытие объектов нефинансовых активов (движимого и недвижимого имущества, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства) в Фонде социального страхования Российской Федерации (далее – Фонд) и региональных отделениях Фонда 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. Фонд, региональные отделения Фонда списывают 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 в региональных отделениях Фонда на праве оперативного управления, 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 на балансе региональных отделений Фонда на праве оперативного управления, списывается по согласованию с Фондом.

5. Региональные отделения Фонда представляют 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, списываются региональными отделениями самостоятельно с последующим представлением в Фонд перечня списанного оборудования.

7. О фактах недостач и потерь, явившихся следствием злоупотреблений, хищений, региональные отделения Фонда информируют Фонд и соответствующие материалы направляют в правоохранительные органы.

8. Реализация движимого и недвижимого имущества осуществляется Фондом по согласованию с территориальным управлением Росимущества, а региональными отделениями Фонда – по согласованию с Фондом и территориальным управлением Росимущества, независимо от его стоимости. Для согласования решения о реализации имущества региональное отделение Фонда 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 Фонда представляет в Фонд перечень реализованного оборудования.

9. Прием-передача движимого имущества между Фондом и региональными отделениями Фонда осуществляется на основании приказа Фонда и акта приема-передачи по форме, установленной законодательством Российской Федерации.

Прием-передача движимого имущества между региональными отделениями Фонда 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, региональными отделениями Фонда осуществляется после согласования с территориальным управлением Росимущества 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 региональными отделениями Фонда – по согласованию с Фондом и территориальным управлением Росимущества, независимо от его стоимости.

Для согласования решения о безвозмездной передаче региональное отделение Фонда 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 Фонда 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 Фонда 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 региональными отделениями 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 центральном аппарате Фонда, региональных отделениях Фонда создается постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия). Положение о Комиссии и ее состав утверждаются соответственно приказом Фонда, регионального отделения Фонда.

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 центральном аппарате Фонда и в региональном отделении Фонда 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. Согласование решений региональных отделений Фонда и центрального аппарата Фонда о списании движимого имущества, нематериальных активов, балансовая стоимость которых 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 на основании пакета документов, необходимых для согласования, осуществляет созданная в Фонде постоянно действующая Комиссия по согласованию выбытия активов Фонда социального страхования Российской Федерации

13. 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.

14. Составленные Комиссией, созданной в центральном аппарате Фонда, акты о списании движимого и недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства), находящегося в Фонде, акты о приеме-передаче Фондом движимого и недвижимого имущества утверждаются председателем Фонда или уполномоченным им лицом.

15. Составленные Комиссией, созданной в региональном отделении Фонда, акты о списании движимого имущества, находящегося в региональном отделении Фонда, балансовая стоимость которого не превышает 200 тыс. рублей, утверждаются руководителем регионального отделения Фонда 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.

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

Реализация таких мероприятий осуществляется центральным аппаратом Фонда, региональными отделениями Фонда самостоятельно либо с привлечением третьих лиц на основании заключенного договора и подтверждается соответствующей Комиссией центрального аппарата Фонда и регионального отделения Фонда.

17. 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.

18. 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.

19. Выбытие объектов нефинансовых активов в связи с принятием решения о списании имущества отражается в бюджетном учете Фонда, региональных отделений Фонда в установленном порядке.

20. После завершения мероприятий, предусмотренных актом о списании, актом о приеме-передаче, утвержденным руководителем Фонда или уполномоченным им лицом (руководителем регионального отделения Фонда или уполномоченным им лицом), 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 14-дневный 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.

**Порядок учета региональными отделениями Фонда
операций по расчетам со страхователями**

**I. По обязательному социальному страхованию от несчастных
случаев на производстве и профессиональных заболеваний**

1.1. Региональное отделение Фонда 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.

1.2. Финансовое обеспечение, назначение и выплата региональными отделениями Фонда страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производится напрямую застрахованным лицам.

1.3. Отражение операций осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета и соответствующих кодов бюджетной классификации.

1.4. Учет операций осуществляется на счете бюджетного учета:

1 205 14 000 «Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам» на счете аналитического учета:

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

На данном счете аналитического учета учитываются начисления, поступления, расчеты по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Учет ведется по соответствующим кодам бюджетной классификации без аналитики по страхователям.

1.5. При принятии решения о перечислении страхователю суммы кредиторской задолженности ее следует восстановить на счете 1 205 89 07 660. Перечисленные в погашение кредиторской задолженности денежные средства отражаются в бюджетном учете по КОСГУ 189 «Иные доходы».

Учет операций по возврату излишне уплаченных страховых взносов осуществляется по КОСГУ 114 «Обязательные страховые взносы».

Учет поступлений в разрезе страхователей осуществляется в Лицевом счете страхователя.

1.6. Учет поступивших на единый счет бюджета Фонда платежей страхователей производится региональными отделениями Фонда по соответствующим КБК на основании выписки (форма 0531761) из лицевого счета следующими бухгалтерскими записями:

дебет счета КДБ 1 210 02 1XX «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам»

кредит счета КДБ 1 205 XX XXX «Расчеты по доходам».

Учет ведется без аналитики по страхователям.

1.7. Отражение платежей в разрезе страхователей осуществляется в Лицевом счете страхователя, в котором формируются операции взаиморасчетов со страхователем.

1.8. Начисление в бюджетном учете сумм штрафов, пеней, доначисление сумм страховых взносов и сумм не принятых к зачету расходов прошлых лет отражается в учете регионального отделения Фонда по кодам бюджетной классификации на основании Ведомости начисления доходов (приложение к настоящему Порядку), сформированной службой администрирования страховых взносов по дате вступления в силу решения в электронном виде (обязательно) и по решению регионального отделения на бумажном носителе и переданной финансово-бухгалтерской службе регионального отделения Фонда.

1.9. Бухгалтерские записи по начислению страховых взносов осуществляются также на основании Ведомости начисления доходов по дате ее представления в электронном виде (обязательно) и по решению регионального отделения на бумажном носителе и переданной финансово-бухгалтерской службе регионального отделения Фонда.

Начисление сумм производится бухгалтерской записью:

дебет счета КДБ 1 205 14 01 560 «Увеличение дебиторской задолженности по обязательным страховым взносам»

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

Сальдо расчетов по страхователям, образовавшееся по состоянию на 1 января 2021 года (по контрагентам) переносится в Лицевой счет страхователя.

На основании выгрузки данных из Лицевого счета страхователя в бюджетном учете формируется развернутое сальдо по счету 1 205 14 01 000 «Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам» по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января.

II. По обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

2.1. 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 обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее – страховые взносы по ВНИМ) в части доходов осуществляет Федеральная налоговая служба (далее – ФНС России).

2.2. С 1 января 2021 года финансовое обеспечение, назначение и выплата региональными отделениями Фонда страхового обеспечения по ВНИМ производится напрямую застрахованным лицам.

2.3. Отражение операций осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета и соответствующих кодов бюджетной классификации.

2.4. Учет операций производится на аналитическом счете бюджетного учета 1 205 14 01 000 «Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам», на котором учитываются начисления, поступления, расчеты по ВНИМ, без аналитики по страхователям.

2.5. При переходе регионального отделения Фонда в соответствии с действующим законодательством на новый механизм выплат страхового обеспечения напрямую застрахованным лицам кредиторская задолженность, числящаяся на балансе на 1 января 2021 года на счете 1 205 89 06 660 переносится в кредит счета 1 205 14 01 660.

2.6. При принятии решения о перечислении страхователю кредиторской задолженности ее следует восстановить на счете 1 205 89 06 660.

Перечисленные в погашение кредиторской задолженности денежные средства отражаются в бюджетном учете по КОСГУ 189 «Иные доходы».

Учет операций по возврату излишне уплаченных страховых взносов осуществляется по КОСГУ 114 «Обязательные страховые взносы».

Учет поступлений в разрезе страхователей производится в Лицевом счете страхователя.

2.7. Учет поступивших на единый счет бюджета Фонда платежей страхователей по ВНИМ осуществляется региональными отделениями Фонда по соответствующим КБК на основании выписки (форма 0531761) по лицевому счету бухгалтерскими записями:

дебет счета КДБ 1 210 02 1XX «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам»

кредит счета КДБ 1 205 XX XXX «Расчеты по доходам» (без аналитики по контрагентам).

2.8. Отражение платежей по ВНИМ в разрезе страхователей осуществляется в Лицевом счете страхователя.

2.9. Показатели в Лицевом счете страхователя по ВНИМ формируются также на основании данных, поступающих из ФНС России (доначисление страховых взносов по ВНИМ) 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 об информационном обмене Федеральной налоговой службы и Фонда социального страхования Российской Федерации, форматами представления в электронной форме сведений.

Бухгалтерские записи по начислению сумм пеней и штрафов производятся в бюджетном учете по факту поступления денежных средств.

Начисление в бюджетном учете сумм не принятых к зачету расходов прошлых отчетных периодов отражается на основании Ведомости начисления доходов (приложение к настоящему Порядку), сформированной в электронном виде (обязательно) и по решению регионального отделения на бумажном носителе службой администрирования страховых взносов и переданной финансово - бухгалтерской службе регионального отделения Фонда для отражения операций по начислению в бюджетном учете.

2.10. Бухгалтерские записи по начислению страховых взносов по ВНИМ производятся также на основании Ведомости начисления доходов по дате ее представления бухгалтерскими записями:

дебет счета КДБ 1 205 14 01 560 «Увеличение дебиторской задолженности по обязательным страховым взносам»

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

Сальдо расчетов по страхователям, образовавшееся по состоянию на 1 января 2021 года переносится в Лицевой счет страхователя.

На основании выгрузки данных из Лицевого счета страхователя в бюджетном учете формируется развернутое сальдо по счету 1 205 14 01 000 «Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам» по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января.

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

III. Учет других операций по расчетам со страхователями

3.1. Разноска поступивших платежей от лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, осуществляется в Лицевом счете страхователя.

Учет поступлений отражается на счете 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»).

3.2. Региональные отделения Фонда ведут учет сумм кредиторской задолженности по отмененному единому социальному налогу (далее – ЕСН) сформировавшейся по состоянию на 1 января 2010 года:

на счете 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов» учитывается сумма кредиторской задолженности Фонда по ЕСН, образовавшейся по состоянию на 1 января 2010 года (в части излишне уплаченного ЕСН);

на счете 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 учитывается сумма кредиторской задолженности Фонда перед страхователями в части превышения расходов по ЕСН по состоянию на 1 января 2010 года. Учет ведется по контрагентам.

3.3. Региональные отделения Фонда осуществляют возмещение средств на покрытие произведенных страхователями расходов по обязательному социальному страхованию, образовавшихся сверх начисленных страховых взносов **до 01.01.2021 года:**

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.

3.4. Операции по счетам 0 205 11 000, 0 205 14 000, 0 205 89 000 в части расчетов со страхователями отражаются в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 10

к Учетной политике по
исполнению бюджета ГУ-РО

**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», постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», 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 Фонда социального страхования Российской Федерации, центрального аппарата Фонда.

**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 Фонда и центрального аппарата Фонда (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 № 1, 2 к настоящему Порядку);

б) справка о принятых мерах по взысканию задолженности;

в) документы, подтверждающие основания для признания задолженности безнадежной к взысканию:

– документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о прекращении деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ;

- документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ об исключении юридического лица из указанного реестра по решению регистрирующего органа;

– судебный акт о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества индивидуального предпринимателя, а также документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГРИП) о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя в связи с принятием судебного акта о признании его несостоятельным (банкротом) или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП;

- судебный акт о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества физического лица;

– 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;

- судебный акт о возвращении заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

- копия постановления о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания;

- 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 об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или 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 основания для 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 № 1

к Положению о признании
дебиторской задолженности
сомнительной или безнадежной
к взысканию

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:		увеличение		уменьшение		всего	из них:		всего	из них:	
		долгосрочная	просроченная	всего	в том числе неденежные расчеты	всего	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						
Контрагент 1					X		X						
Контрагент 2					X		X						
Контрагент 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Положению о признании
дебиторской задолженности
сомнительной или безнадежной
к взысканию

1. Извлечение из Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4	8

2. Тестовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) с разъяснениями по возникновению и признанию безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.