Приложение к приказу ОСФР по Республике Саха (Якутия)

от 31.08.2023

 № 2336

**Изменения в Учетную политику Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Республике Саха (Якутия) по исполнению бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации**

Дополнить Учетную политику Отделения следующими пунктами:

2.2.2. Выдача путевок на санаторно-курортное лечение из кассы отделения СФР по РС(Я) в подотчет осуществляется в соответствии с Порядком выдачи путевок на санаторно-курортное лечение из кассы в подотчет (Приложение 12 к УП ОСФР по РС(Я)).

Данный пункт водится в действие при реализации технической возможности в программном продукте «Финансовый блок - продуктивный контур», на основании отдельного внутреннего приказа руководителя отделения с указанием даты начала действия Порядка выдачи путевок на санаторно-курортное лечение в подотчет (Приложение 12 к УП ОСФР по РС(Я)).

 Путевки (п. 2.4.5.5. УП СФР и абзац.4 п.2 письма вх.№03-18/26827 от 21 .02.2023 г.) выдаются работнику отделения СФР по РС(Я) (специалисту ОСП или ОСПР - материально ответственному лицу) в подотчёт по решению руководителя отделения СФР по РС(Я) и письменному заявлению работника (по приложению №1 к Порядку выдачи путевок на санаторно-курортное лечение из кассы в подотчет) с указанием назначения и срока, на который они выдаются.

 Путевки, числящиеся в бюджетном учете по счету 201.35 «Денежные документы» выдаются в соответствии с «чек-листом» (приложение №2 к Порядку выдачи путевок на санаторно-курортное лечение из кассы в подотчет ).

Денежные документы, а именно путевки на санаторно-курортное лечение, выдаются из кассы в подотчёт работнику структурного подразделения отделения СФР по РС(Я), ответственному за выдачу, по расходно-кассовому ордеру (фондовому) (код формы по ОКУД 0310002).

Подотчетное лицо осуществляет выдачу путевок на санаторно-курортное лечение гражданам льготной категории или застрахованным лицам по:

-накладной (приложение №24 к Учётной политике СФР) - для льготной категории граждан,

-расходной накладной на выдачу путевок (приложение №24а к Учетной политике СФР) - для застрахованных граждан.

Операции по выдаче путёвок на санаторно-курортное лечение из кассы работнику в подотчет для последующей выдачи получателю в бюджетном учете отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- гражданам льготной категории - по дебету счета 1 208 63 567 и кредиту счета 1 201 35 610,

- застрахованным лицам - по дебету счета 1 208 61 567 и кредиту счета 1 201 35 610.

В бюджетном учете основанием для списания на расходы стоимости выданных путевок под отчет является представленный работником Авансовый отчет (ф.0504505) приложенными к нему реестром накладных на выдачу путевок на санаторно-курортное лечение (приложение 25 к Учётной политике СФР), который необходимо предоставить в установленные сроки 1 месяц, в соответствии с абзц.5 п. 2.4.5.5. УП СФР.

При смене материально ответственного лица (например, при приеме на работу, переводе в другое структурное подразделение, очередном отпуске, болезни, увольнении) проводится инвентаризация с передачей денежных документов другому материально ответственному лицу, на основании решения о проведении инвентаризации (ф.0510439).

Операции по списанию расходов по выданным путёвкам под отчёт в бюджетном учете отражаются следующими бухгалтерскими записями:

-при предоставлении авансового отчета (ф.0504505) с приложенным к нему реестром накладных (Приложение №25 к Учетной политике СФР) на выдачу путевок льготной категории граждан - по дебету счета 1 401 20 263 и кредиту счета 1 208 63 667;

-при предоставлении авансового отчета (ф.0504505) с приложенным к нему реестром накладных (Приложение №25 к Учетной политике СФР) на выдачу путевок застрахованным лицам - по дебету счета 1 401 20 261 и кредиту счета 1 208 61 667.

Операции, основанием для которых послужили расходные и приходные кассовые ордера с буквенным обозначением "С" (исключительно для путевок на санаторно-курортное лечение) отражаются в листе кассовой книги (код формы по ОКУД 0504514) и ведется в журнале операций №1 по счету «Касса» (код формы по ОКУД 0504071).

2.6. Финансовый результат

2.6.1. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги). Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг). Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД) и решения комиссии учреждения (ф. 0510441).

 Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

 Уточнение ранее сформированного резерва отражается в бюджетном учете на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва)».