

ФЕДЕРАЛЬНОЕ МЕДИКО-БИОЛОГИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ «ЦЕНТРАЛЬНАЯ МЕДИКО-САНИТАРНАЯ ЧАСТЬ №119 Федерального медико-биологического агентства»

ПРИКАЗ

г. Москва

26.12.2023

№ 447

О внесении изменений в приказ
ФГБУЗ ЦМСЧ № 119 ФМБА России
№ 131-А от 25.12.2020 «Об учетной политике
ФГБУЗ ЦМСЧ № 119 ФМБА России»

В соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности учреждений госсектора», утвержденных приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений и инструкции по его применению» для установления единого порядка ведения бухгалтерского учета в учреждении приказываю:

1. Внести изменения в приложение № 1 к приказу ФГБУЗ ЦМСЧ № 119 ФМБА России № 131-А от 25.12.2020 «Об учетной политике ФГБУЗ ЦМСЧ № 119 ФМБА России» «Учетная политика для целей бухгалтерского учета»:

1.1. Внести изменения в раздел 7, изложив его в редакции:

«7.1. Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- материалы: «медикаменты и перевязочные средства», «горюче-смазочные материалы», «строительные материалы», «мягкий инвентарь»;
- товары;
- прочие материальные запасы.

7.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная единица (килограмм, штука, упаковка, пачка, метр, метр квадратный и т.д.).

7.3. Метод оценки материальных запасов при их выбытии (отпуске) – по средней фактической стоимости.

7.4. Порядок списания горюче-смазочных материалов (ГСМ) устанавливается следующий:

7.4.1. Нормы расхода ГСМ определяются на основании:

- норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р;

- временных норм на основании проведенных уполномоченной комиссией учреждения замеров (испытаний);

и утверждаются приказом руководителя учреждения.

7.4.2. Если при анализе фактически израсходованных объемов ГСМ будет выявлено их превышение над установленными нормами расхода топлива, то проводится разбирательство, по результатам которого может быть установлено:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (перерасход ГСМ может быть обусловлен нарушением водителем регламента эксплуатации автомобиля).

При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода оформляется актом, а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода ГСМ в будущем (проведение ремонта неисправной техники, введение запрета на эксплуатацию отдельных единиц техники в тяжелых условиях и т.д.).

Корректировка ранее сформированных затрат на соответствующих счетах не производится.

При наличии виновных лиц излишне израсходованный объем ГСМ рассматривается как выявленная недостача.

7.5. Учет запасных частей к автотранспортным средствам (самоходной техники), выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием ведется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам».

Перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09:

- двигатель;
- аккумулятор;
- шины;
- покрышки;
- диски

7.6. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам для выполнения их служебных обязанностей, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

7.7. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течение 15 рабочих дней ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида.

7.8. Затраты по доставке материальных запасов до центрального склада учреждения, включая страхование доставки, включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов (списываются в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы").

7.9. При учете медикаментов применять следующие нормативные документы:

- Государственный реестр лекарственных средств;
- Федеральный закон РФ от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»;
- Приказ Минздрава РФ от 20.01.2014 №30н «Об утверждении порядка включения лекарственных средств для медицинского применения в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно – количественному учету»;
- Приказ Минздравсоцразвития РФ от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении правил хранения лекарственных средств»;
- Приказ Минздрава РФ от 22.04.2014 № 183н «Перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету»;
- Письмо Министерства здравоохранения РФ от 27.02.2018 № 25-4/10/1-1221 «О направлении Методических рекомендаций по организации оборота наркотических и психотропных лекарственных препаратов для медицинского применения в медицинских и аптечных организациях».

Аналитический учет лекарственных препаратов и медицинских материалов, в том числе подлежащих предметно-количественному учету, ведется в количественно-суммовом выражении по номенклатурным единицам.

Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой номенклатурной единице и осуществляется в течение финансового года непрерывно.

Этиловый спирт подлежит предметно-количественному учету. Учет осуществляется в граммах.

Прекурсоры подлежат предметно-количественному учету. Учет осуществляется в миллилитрах.

Основанием для списания с балансового учета медикаментов с истекшим сроком годности являются оформленный акт о списании материальных запасов (ф. 0504230). До момента предоставления акта об уничтожении лекарственных средств, подписанного специализированной организацией, списанные медикаменты учитываются на забалансовом счете 02.4 «Материальные запасы, не признанные активом».

7.10. Материальные запасы, находящиеся в пути, учитываются с выделением отклонений фактической себестоимости от учетной цены (транспортных расходов, наценок посреднических организаций). После

исчисления фактической себестоимости выявленные отклонения от учетной цены отражаются в составе отклонений по соответствующим счетам.».

1.2. Дополнить раздел 10 «Учет денежных средств» пунктом 10.8. следующего содержания:

«10.8. Возврат денежных средств за не востребоваанные (неоказанные) медицинские услуги, оплаченные в день возврата, производится:

- в случае ошибки медицинского регистратора, администратора медицинской регистратуры, врача при выборе услуги, в случае отсутствия возможности оказать услугу по причине неисправности оборудования на основании служебной записки медицинского регистратора, администратора медицинской регистратуры на имя главного бухгалтера ФГБУЗ ЦМСЧ № 119 ФМБА России, главного бухгалтера филиала ФГБУЗ ЦМСЧ № 119 ФМБА России при наличии разрешительной подписи (резолюции) главного бухгалтера. К служебной записке должны быть приложены оригиналы договоров на оказание платных услуг и чеки оплаты денежных средств (для идентификации способа возврата денежных средств (наличные/безналичные)). Форма служебной записки утверждена в приложении 5 к Учетной политике.

- в случае отказа пациента от оказания услуги на основании заявления физического лица на имя главного бухгалтера ФГБУЗ ЦМСЧ № 119 ФМБА России, главного бухгалтера филиала ФГБУЗ ЦМСЧ № 119 ФМБА России при наличии разрешительной подписи (резолюции) главного бухгалтера. К заявлению должны быть приложены оригиналы договоров на оказание платных услуг и чеки оплаты денежных средств (для идентификации способа возврата денежных средств (наличные/безналичные)). Форма заявления утверждена в приложении 5 к Учетной политике.

Возврат денежных средств физическим лицам, получателям медицинских услуг, по другим основаниям в дни, не соответствующие дню оплаты, производится на основании заявления физического лица на имя начальника ФГБУЗ ЦМСЧ № 119 ФМБА России при наличии разрешительной подписи (резолюции) начальника или уполномоченного им но то лица. К заявлению должны быть приложены копии договоров на оказание платных услуг и копии чеков оплаты денежных средств (для идентификации способа возврата денежных средств (наличные/безналичные)). Форма заявления утверждена в приложении 5 к Учетной политике.».

1.3. Внести изменения в пункт 18.2., изложив его в редакции:

«18.2. В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности:

- бланк «Медицинское заключение о наличии (об отсутствии) у трактористов, машинистов и водителей самоходных машин (кандидатов в трактористы, машинисты и водители самоходных машин) медицинских противопоказаний, медицинских показаний или медицинских ограничений к управлению самоходными машинами» форма № 071/у (номенклатурное название «Медзаключение к управлению самоходными машинами»);

- бланк «Медицинское заключение о наличии (об отсутствии) у водителей транспортных средств (кандидатов в водители транспортных средств) медицинских противопоказаний, медицинских показаний или медицинских ограничений к управлению транспортными средствами» форма № 003-В/у (номенклатурное название «Медзаключение к управлению транспортными средствами»);

- бланк «Рецептурный бланк на медицинские изделия форма № 1-МИ»;
 - бланк «Рецептурный бланк (очки корректирующие) форма № 2-МИ»;
 - бланк «Рецепт форма № 148-1/у-04 (л)»;
 - бланк «Рецепт форма № 148-1/у-88»;
 - бланк «Рецепт форма № 107/у-НП»;
 - бланк «Удостоверение об отсрочке от призыва на военную службу по мобилизации и в военное время форма № 4»;
- трудовая книжка;
вкладыш в трудовую книжку;
топливная карта.».

1.4. Дополнить Приложение № 5 «Формы неунифицированных форм первичных документов, применяемых в Федеральном государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Центральная медико-санитарная часть № 119 Федерального медико-биологического агентства» формами первичных документов в редакции приложений №№ 1-3 к приказу ФГБУЗ ЦМСЧ № 119 ФМБА России.

1.5. Дополнить раздел 14 пунктом 14.10. следующего содержания:

«14.10. Списание не востребовавшей кредиторской задолженности с балансовых счетов, учет не востребовавшей кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами», списание не востребовавшей кредиторской задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами» производится в соответствии с Порядком списания не востребовавшей кредиторской задолженности в Федеральном государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Центральная медико-санитарная часть № 119 Федерального медико-биологического агентства» (приложение 9).».

1.6. Утвердить Порядок списания не востребовавшей кредиторской задолженности в Федеральном государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Центральная медико-санитарная часть № 119 Федерального медико-биологического агентства, изложив его в редакции приложения № 9 к учетной политике ФГБУЗ ЦМСЧ № 119 ФМБА России.

1.7. Дополнить раздел 16 подпунктом 16.1.6., изложив его в редакции:

«16.1.6. Единицы бухгалтерского учета для резерва по обязательствам учреждения, возникающим за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги в случае

оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг) - единичный договор.»

1.8. Внести изменения в пункт 4.3., изложив его в редакции:

4.3. Разукомплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств.

4.3.1. Разукомплектация – это прекращение существования объекта основного средства и образование новых объектов. При частичной ликвидации объект основного средства продолжает свое существование без составляющей части. Решение о разукомплектации (частичной ликвидации) принимается постоянно действующей комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов (п. 34 Инструкции № 157н) на основании служебной записки материально ответственного лица. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства.

В бухгалтерском учете разукомплектацию (частичную ликвидацию) отражать записями:

дебет xxxx0000000000000000 x40110172 кредит xxxx0000000000000000
x101xx410 – на сумму остаточной стоимости;

с одновременным отражением:

дебет xxxx0000000000000000 x104xx411 кредит xxxx0000000000000000
x40110172 – на сумму начисленной ранее амортизации;

дебет xxxx0000000000000000 2101xx310, 21053x34x кредит
xxxx0000000000000000 240110172 – по справедливой стоимости оприходованных в результате разукомплектации основных средств или материальных запасов.

4.3.2. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 "Основные средства", стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.».

2. Приказ вступает в силу с момента подписания.

3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера централизованной бухгалтерии Пинчук И.А.

Начальник



О.Б. Черняховский

**Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная
медико-санитарная часть № 119 Федерального медико-санитарного агентства»**

Главному бухгалтеру

(наименование учреждения, филиала)

(Фамилия И.О.)

от _____

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА

О возврате денежных средств

Прошу согласовать возврат на сумму _____
(_____) рублей,
по причине _____

«__» _____ 20 __ г.

Мед.регистратор _____ / _____ /
(И.О. Фамилия)

Подтверждаю, что медицинские услуги оказаны не были

Заведующий
мед.регистратурой _____ / _____ /
(И.О. Фамилия)

РАЗРЕШИТЬ (ЗАПРЕТИТЬ) возврат денежных средств.

Главный бухгалтер _____ / _____ /
(И.О. Фамилия)

**Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная
медико-санитарная часть № 119 Федерального медико-санитарного агентства»**

Главному бухгалтеру

(наименование учреждения, филиала)

(Фамилия И.О.)

от _____

ЗАЯВЛЕНИЕ

О возврате денежных средств

Прошу согласовать возврат на сумму _____
(_____) рублей,
по причине _____

« ____ » _____ 20 ____ г.

_____ / _____ /
(И.О. Фамилия)

Подтверждаю, что медицинские услуги оказаны не были

Заведующий
мед. регистратурой _____ / _____ /
(И.О. Фамилия)

РАЗРЕШИТЬ (ЗАПРЕТИТЬ) возврат денежных средств.

Главный бухгалтер _____ / _____ /
(И.О. Фамилия)

Приложение № 3 к приказу
ФГБУЗ ЦМСЧ № 119
ФМБА России
от 26.12.2023 № 447

**Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная
медико-санитарная часть № 119 Федерального медико-санитарного агентства»**

Начальнику

(наименование учреждения, филиала)

(Ф.И.О.)

от _____

(Ф.И.О.)

Проживающ(его),(ей) по адресу _____

Паспорт _____

Выдан: кем, когда _____

Номер телефона: _____

ЗАЯВЛЕНИЕ О ВОЗВРАТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Я, _____

прошу возвратить мне денежные средства в сумме (прописью) _____

уплаченные за (указать основания оплаты) _____

вид возврата (наличные, безналичные) _____

в связи с (указать причину возврата) _____

Кассовый чек № _____ от _____ г. прилагаю

« _____ » _____ 20 _____ г. _____ / _____ /

(подпись)

(И.О. Фамилия)

ПОРЯДОК
списания не востребованной кредиторской задолженности в
Федеральном государственном бюджетном учреждении здравоохранения
«Центральная медико-санитарная часть № 119
Федерального медико-биологического агентства»

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Приказом Минфина 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 – Приказ № 157н);

1.2. Настоящий Порядок определяет:

- критерии отнесения кредиторской задолженности к не востребованной для целей бухгалтерского учета в Федеральном государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Центральная медико-санитарная часть № 119 Федерального медико-биологического агентства» (далее по тексту – учреждение);
- этапы проведения инвентаризации расчетов;
- методологию списания кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, в бухгалтерском учете учреждения;
- методологию учета сумм кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

1.3. Основными целями Порядка являются:

- усиление контроля за состоянием кредиторской задолженности;
- недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- снижение рисков возникновения финансовых потерь.

1.4. Для целей настоящего Порядка используются следующие понятия и определения:

Кредиторская задолженность учреждения - задолженность учреждения перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), задолженность по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды, а также задолженность перед физическими лицами по выплате заработной платы и иным выплатам, установленным действующим законодательством.

Предельно допустимое значение просроченной кредиторской задолженности - предельная величина просроченной кредиторской задолженности учреждения, при превышении которой у работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации возникает право расторгнуть трудовой договор с руководителем учреждения.

Просроченная кредиторская задолженность - кредиторская задолженность, срок погашения которой, предусмотренный заключенными гражданско-правовыми договорами, локальными правовыми актами, действующим законодательством, истек.

В соответствии со ст. 309 ГК РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных

Просроченная кредиторская задолженность - кредиторская задолженность, срок погашения которой, предусмотренный заключенными гражданско-правовыми договорами, локальными правовыми актами, действующим законодательством, истек.

В соответствии со ст. 309 ГК РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями.

1.4.1. Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено (ст.195 ГК РФ).

Общий срок исковой давности устанавливается 3 года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права (ст. 196, ст. 200 ГК РФ).

Для отдельных видов требований ГК РФ установлены специальные сроки исковой давности (сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком) (ст.725, 797,966 ГК РФ).

По обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения (ст. 200 ГК РФ).

Срок исковой давности и порядок его исчисления не может быть изменен соглашением сторон. С истечением срока исковой давности по главному требованию истекает срок и по дополнительным требованиям (неустойка, пени, штрафы, залог и др.) Основания приостановления и перерыва течения сроков исковой давности устанавливаются ГК РФ и иными законами (ст. 198, ст. 207 ГК РФ).

Течение срока исковой давности прерывается совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга:

- признание претензии;
- частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и (или) сумм санкций;
- частичное признание претензии об уплате основного долга;
- уплата процентов по основному долгу;
- изменение договора уполномоченным лицом, из которого следует, что должник признает наличие долга, равно как и просьба должника о таком изменении договора (например, об отсрочке или рассрочке платежа);
- акцепт инкассового поручения.

Срок исковой давности не может превышать 10 лет со дня нарушения права, для защиты которого этот срок установлен, за исключением случаев, установленных Федеральным законом от 06 марта 2006 года № 35-ФЗ «О противодействии терроризму» (ст. 196 ГК РФ).

2.3. Подписание учреждением – кредитором акта сверки расчетов с контрагентом до истечения срока исковой давности служит доказательством признания долга, течение срока исковой давности по подтвержденному обязательству начинается заново, время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок (ст. 203 ГК РФ).

Письменное подтверждение долга после того, как срок исковой давности истек, никакого влияния на этот срок уже не оказывает, то есть срок исковой давности не восстанавливается и не продлевается.

2. Критерии отнесения кредиторской задолженности к невостребованной

2.1. К невостребованной кредиторской задолженности относится:

2.1.1. Долг, по которому истек установленный срок исковой давности (статья 196 ГК РФ).

2.1.2. Долг, по которому в соответствии с гражданским законодательством, обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (статья 416 ГК РФ).

2.1.3. Долг, по которому в соответствии с гражданским законодательством, обязательство прекращено на основании акта государственного органа и/или органа местного самоуправления (статья 417 ГК РФ).

2.1.4. Долг, по которому в соответствии с гражданским законодательством, обязательство прекращено в связи с ликвидацией юридического лица или смертью гражданина (статьи 418, 419 ГК РФ).

Сведения о государственной регистрации юридических лиц и о дате внесения записи о прекращении их деятельности проверяются по ИНН, ОГРН либо по наименованию на сайте egrul.nalog.ru.

2.1.5. Долг, признаваемый безнадежным к взысканию по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

2.1.6. Суммы кредиторской задолженности, не подтвержденной по результатам инвентаризации кредитором.

3. Перечень документов, на основании которых невостребованная кредиторская задолженность подлежит списанию с балансовых счетов и постановке на забалансовый учет.

3.1. Задолженность учреждения, не востребованная кредитором, принимается к забалансовому учету в сумме задолженности, списанной с балансового учета в течение срока исковой давности.

3.2. Основанием для списания невостребованной кредиторской задолженности с балансовых счетов являются документы, подтверждающие невозможность погашения задолженности:

- документы, подтверждающие факт осуществления хозяйственной операции (договор (контракт), счета-фактуры, накладные, акты о выполненных работах, оказанных услугах и др.);
- акты сверки взаимных расчетов (при наличии);
- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437).

4. Отражение операций по списанию кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, в бухгалтерском учете учреждения

4.1. На основании оформленных документов, в целях отражения операций по списанию кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, оформляются следующие записи на счетах бухгалтерского учета.

Наименование операции	дебет	кредит
Начисление доходов в сумме кредиторской задолженности, списанной с балансового учета, в связи с отсутствием требований кредиторов в период срока исковой давности.	(0) 208 X X 560 (0) 302 X X 830 (0) 303 X X 830* (0) 304 0 2 830	(0) 401 10 173

Списанная задолженность, невостребованная кредиторами, принята к учету на забалансовом счете	20	
--	----	--

**В случае наличия задолженности по счету (0) 303 XX 000 со знаком (-), суммы такой задолженности считать дебиторской задолженностью, списание указанных сумм производить в дебет счета (0) 401 10 173 (273) с одновременным отражением на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».*

5. Учет кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, на забалансовом счете

20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»

5.1. Забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» предназначен для учета сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором.

Задолженность учреждения, невостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Списание задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета__ (ф. 0510437).

Аналитический учет по счету организуется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты.

В случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность учреждения, невостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

5.2. Перед списанием задолженности с забалансового учета проводится инвентаризация задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

По результатам работы инвентаризационная комиссия оформляет решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета__ (ф. 0510437).

В соответствии с решением о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета__ (ф. 0510437) в бухгалтерском учете учреждения списание задолженности отражается следующим образом:

Наименование операции	дебет	кредит
Списана с забалансового учета по основаниям, отраженным в решении (ф. 0510437) задолженность, невостребованная кредиторами		20