ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

к Методическим рекомендациям по переходу на применение в 2022 году организациями бюджетной сферы унифицированных форм электронных первичных учетных документов, используемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений

от 01.12.2021 № 02-07-07/98091

**ПРИМЕР**

**формирования электронного первичного учетного документа «Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам» (ф. 0510436)**

Форма электронного первичного учетного документа «Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам» (ф. 0510436)   
(далее – Акт (ф. 0510436) утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н.

Порядок заполнения Акта (ф. 0510436) для всех типов учреждений бюджетной сферы единый без особенностей.

Акт (ф. 0510436) составляется в электронном виде по утвержденной форме ответственным членом комиссии по поступлению и выбытию активов в целях оформления решения о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по доходам, не уплаченным в установленный срок, выявленной по результатам проведения инвентаризации дебиторской задолженности по доходам, на основании документов, подтверждающих обстоятельства (случаи), указывающие на безнадежность взыскания указанной задолженности, например, на основании «Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям» (ф. 0504091), по группам учета в случае применения субъектом учета способа организации аналитического учета по группе плательщиков доходов. Формирование разделов Акта (ф. 0510436) осуществляется по соответствующим группам плательщиков доходов.

Формирование Акта (ф. 0510436) осуществляется средствами модуля формирования начислений и квитирования оплат подсистемы управления доходами системы «Электронный бюджет» государственной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» или ведомственной информационной системы главного администратора (администратора) доходов бюджета или иной информационной системы, обеспечивающей администрирование доходов и (или) ведение бухгалтерского учета.

В качестве примера Акта (ф. 0510436) рассматривается порядок заполнения документа в бюджетном учреждении при условии признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по доходам по результатам проведенной инвентаризации расчетов по доходам.

Решение принято постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов, состав которой утвержден приказом «О постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов» от 02.12.2021 № 910, на основании Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091)  
от 01.08.2022 № 340.

В примере заполнения Акта (ф. 0510436) рассматривается выявление трех позиций для признания задолженности безнадежной к взысканию по трем контрагентам, по которым согласно Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091) от 01.08.2022 № 340 выявлены факторы нереальной к взысканию задолженности по доходам.

В заголовочной части необходимо указать:

– общие реквизиты учреждения: наименование учреждения, его обособленного подразделения, структурного подразделения, главного администратора бюджетных средств (учредителя) и соответствующий бюджет. В кодовой зоне необходимо указать коды по сводному реестру, главы по бюджетной классификации и ОКТМО;

– реквизиты документа – основания о создании комиссии с указанием в кодовой зоне номера и даты распорядительного документа субъекта учета о создании комиссии по поступлению и выбытию активов;

– реквизиты акта, которым установлен порядок принятия решения признания задолженности безнадежной к взысканию, с указанием в кодовой зоне номера и даты распорядительного документа субъекта учета, которым определено, как принимается решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам;

– в поле «Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям» – номер и дату инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091), данные которой отражаются в акте.

В разделе 1 необходимо указать «Реквизиты контрагента» идентификатор, наименование должника и соответствующий им код строки, ИНН, КПП и ОГРН контрагента, если контрагент является юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, или только ИНН (при наличии), если дебитор является физическим лицом.

Идентификатор и код строки, указанные в разделе 1, сохраняются за контрагентом при использовании в других разделах формы.

В разделе 2 «Сведения о задолженности» для каждого идентификатора контрагента необходимо указать:

– в [графе 3](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903133001E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) − уникальный идентификатор начислений (УИН) по доходам, информация о которых размещается в ГИС ГМП;

– в [графах 4](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903133051E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) - [6](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903133071E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) − наименование, номер и дату документа, по которому возникла задолженность;

– в [графе 7](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903133021E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) − дату, когда образовалась задолженность;

– в [графе 8](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903132061E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) − уникальный номер реестровой записи источника дохода того уровня бюджета, который указан в заголовочной части акта;

– в [графах 9](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903133081E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) и [10](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903133091E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) – код классификации доходов бюджетов (его составную часть − аналитический код вида поступлений), по которому учитывается задолженность, и наименование этого КБК (его составной части);

– в [графе 11](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903132081E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) − [код](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E0139C927AE07CD5660401768A58B40C3EA266A001D4962B31010B736D69q7L1R) валюты;

– в [графах 12](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903134001E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) и [14](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903134021E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) − сумму задолженности в иностранной валюте отдельно по основному долгу и по пеням, штрафам, начисленным по этому долгу (не заполняется для кода валюты по ОКВ 643 – рубли);

– в [графах 13](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903134011E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) и [15](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903134031E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) − сумму задолженности в рублях (рублевом эквиваленте) отдельно по основному долгу и по пеням, штрафам, начисленным по этому долгу. Сумма в рублевом эквиваленте считается по курсу пересчета на дату составления акта.

В разделе 3 «Заключение комиссии» необходимо заполнить данные по группам для каждого идентификатора контрагента:

– в [графе 3](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903139001E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) указывается основание признания по законодательству Российской Федерации задолженности, безнадежной к взысканию.

Примеры оснований для признания задолженности безнадежной к взысканию:

|  |  |
| --- | --- |
| **Пункт БК РФ** | **Обстоятельство, являющееся основанием для признания задолженности безнадежной к взысканию** |
| подпункт 1 пункта 1 статьи 47.2 БК РФ | смерть физического лица |
| подпункт 2 пункта 1 статьи 47.2 БК РФ | признание банкротом индивидуального предпринимателя |
| подпункт 2.1 пункта 1 статьи 47.2 БК РФ | признание банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем |
| подпункт 3 пункта 1 статьи 47.2 БК РФ | ликвидация организации |
| подпункт 4 пункта 1 статьи 47.2 БК РФ | применение актов об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или принятие судом решения о невозможности взыскать задолженность |
| подпункт 5 пункта 1 статьи 47.2 БК РФ | вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства |
| подпункт 6 пункта 1 статьи 47.2 БК РФ | исключение юридического лица по решению регистрирующего органа из ЕГРЮЛ |
| пункт 2 статьи 47.2 БК РФ | вынесение постановления о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания |

– в [графе 4](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903139011E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) указываются меры, принятые для взыскания задолженности, например, направление обращения в суд о взыскании денежного взыскания (штрафа) в судебном порядке;

– в [графе 5](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903139051E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) указывается номер формы отчетности, в которой на последнюю отчетную дату раскрывалась информация о задолженности;

– в [графах 6](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903139061E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) - [8](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903139041E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) указываются номер счета учета (например, 1 209 45 667), на котором учитывается задолженность, код вида финансового обеспечения (например, 1 – средства бюджета) и [код](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E014989A7AEA79D5660401768A58B40C3EB066F80DD6913432011E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) классификации операции сектора госуправления, соответствующий экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни в соответствии с экономической сущностью задолженности, (например,145);

– в [графе 9](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903138071E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) необходимо указать резолюцию комиссии, например, «признать задолженность безнадежной к взысканию» или «отказать в признании задолженности безнадежной к взысканию»;

– в [графе 10](consultantplus://offline/ref=D0F0BC1348BA839612206070116C59E013909E7BE67CD5660401768A58B40C3EB066F80DD6903138081E253C2F25FA06950F0FCBFA2A7F9Aq9LBR) указывается процент членов комиссии, проголосовавших за резолюцию.

– графа 11 не заполняется, если комиссия поддержала резолюцию, если нет, то надо указать в графе «снято с обсуждения».

Акт (ф. 0510436) подписывают члены комиссии простой электронной подписью, председатель комиссии квалифицированной электронной подписью.

Акт (ф. 0510436) утверждает руководитель учреждения с применением квалифицированной электронной подписи.

Акт (ф. 0510436) согласовывает главный администратор доходов бюджета (учредитель учреждения) с применением квалифицированной электронной подписи.