



АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТУНКИНСКИЙ РАЙОН»
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ
БУРЯАД РЕСПУБЛИКЫН
«ТҮНХЭНЭЙ АЙМАГ» ГЭНЭН МУНИЦИПАЛЬНА БАЙГУУЛАМЖЫН
ЗАХИРГААН

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
ТОГТООЛ

18 сентября 2023 г.

№ 753

с. Кырен

**Об утверждении
Порядка списания муниципальными
учреждениями МО «Тункинский район» просроченной
кредиторской задолженности**

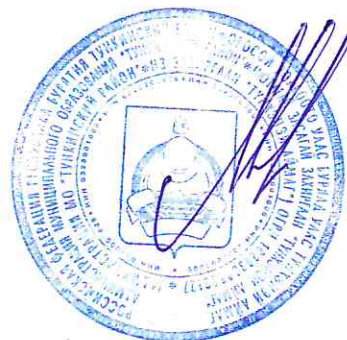
В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с частью второй Налогового кодекса Российской Федерации, ст.ст.196,197 Гражданского кодекса Российской Федерации и Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении 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», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и обязательств», руководствуясь п.1 ст.16 Устава МО «Тункинский район», постановляет:

1. Утвердить Порядок списания муниципальными учреждениями МО «Тункинский район» просроченной кредиторской задолженности (Приложение).
2. Общему отделу Администрации МО «Тункинский район» (О.А. Лазарева) опубликовать настоящее постановление на официальном сайте Администрации МО «Тункинский район» в информационно-коммуникационной сети «Интернет».
3. Контроль исполнения настоящего постановления возложить на исполняющего обязанности начальника МКУ Финансовое управление Администрации МО «Тункинский район» С.Ф. Доржиеву.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Глава

Проект подготовлен финансовым управлением
Т.В. Доржеева
Тел.41-9-52
Юрист



Ч.Б. Маншеев

Порядок списания просроченной кредиторской задолженности

I. Общие положения

1. Настоящий «Порядок признания и списания муниципальными учреждениями МО «Тункинский район» неустребованной кредиторской задолженности (далее – Порядок) разработан в соответствии с частью второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ) и Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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».

Настоящий Порядок устанавливает критерии отнесения кредиторской задолженности – к неустребованной, а также правила списания неустребованной кредиторской задолженности муниципальными учреждениями.

2. Основными целями Порядка являются:

1) усиление контроля за своевременным проведением расчетов по принятым обязательствам в процессе финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО «Тункинский район»;

2) повышение эффективности расходования учреждениями средств бюджета, субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

3) повышение финансовой устойчивости местного бюджета.

3. Основными задачами настоящего Порядка являются:

1) анализ состояния кредиторской задолженности для своевременного принятия мер, направленных на устранение и недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности;

2) определение критериев отнесения кредиторской задолженности к неустребованной в соответствии с нормами гражданского, налогового и иного законодательства;

3) определение перечня документов, на основании которых указанные задолженности подлежат списанию;

4) разработка правил своевременного списания неустребованной кредиторской задолженности.

II. Основные понятия

3. На основании статьи 307 ГК РФ (должник) обязан совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

В настоящем Порядке используются следующие понятия и определения:

1) кредиторская задолженность представляет собой сумму обязательств, причитающихся к уплате учреждением в пользу других юридических и физических лиц: 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;

2) текущая кредиторская задолженность - задолженность, возникающая в соответствии с исполнением обязательств по договорам в рамках трудового, гражданского, административного, налогового законодательства, в пределах лимитов бюджетных обязательств;

3) просроченная кредиторская задолженность - это задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договорами, контрактами, в пределах лимитов бюджетных обязательств;

4) не востребованная кредиторская задолженность - это задолженность, которая подлежит списанию и признается задолженностью в связи с ликвидацией кредитора и вследствие прекращения обязательств, связанных со смертью должника, в пределах лимитов бюджетных обязательств;

5) необоснованная кредиторская задолженность - это задолженность, которая не подтверждена актами сверок взаиморасчетов с поставщиками, подрядчиками; задолженность, по которой истек срок исковой давности; задолженность, возникшая в результате принятия учреждением обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год;

4. В соответствии со статьей 195 ГК РФ исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено.

Исковая давность - время, в течение которого учреждение может востребовать дебиторскую задолженность или обязано погасить кредиторскую задолженность.

Общий срок исковой давности установлен статьей 196 ГК РФ и составляет три года. Для отдельных видов требований (например: статья 725 ГК РФ «Давность по искам о ненадлежащем качестве работы», статья 797 ГК РФ «Претензии и иски по перевозкам грузов», статья 966 ГК РФ «Исковая давность по требованиям, связанным с имущественным страхованием») могут устанавливаться специальные сроки исковой давности (сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком).

5. В соответствии со статьей 200 ГК РФ течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении

IV. Мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности. Оперативная отчетность

9. В целях обеспечения текущего контроля за состоянием показателей кредиторской задолженности учреждение самостоятельно осуществляет оперативный мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности.

10. Оперативный мониторинг просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности необходимо осуществлять на основании ежемесячных сведений на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем. Сведения о просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности должны содержать сумму, дату возникновения, код бюджетной классификации, указание контрагента и объяснение причин увеличения просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности.

11. Работа инвентаризационной комиссии по выявлению кредиторской задолженности, востребованной кредиторами:

1) анализ договоров, контрактов, заключенных с контрагентами, на предмет определения срока исполнения обязательства;

2) анализ первичной документации: товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), и др.;

3) анализ документации (акты сверки расчетов, гарантийные письма и т.п.), отражающей факты признания либо непризнания учреждением задолженности перед контрагентом, что влечет прерывание срока исковой давности;

4) расчет срока исковой давности;

5) анализ соответствующих актов государственных органов, исполнительных листов и т.д.;

6) иные действия по выявлению кредиторской задолженности, востребованной кредиторами.

12. Оперативный мониторинг текущей дебиторской и кредиторской задолженности необходимо осуществлять на основании ежемесячных сведений на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности формируются до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, совместно с бухгалтерской отчетностью по форме 0503169 (пояснительная записка, на основании чего она возникла) и должны содержать сумму, код бюджетной классификации, дату возникновения, указание контрагента, объяснение причин увеличения дебиторской и кредиторской задолженности.

13. Результаты проводимого оперативного мониторинга просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности используются в целях:

1) выявления отклонений дебиторской и кредиторской задолженности на текущую отчетную дату от задолженности на предыдущую отчетную дату;

2) выявления причин образования просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности;

3) своевременного принятия мер, направленных на устранение и

своего права. По обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения. По обязательствам, срок исполнения которых не определен (выполнение обязательства в разумный срок) либо определен моментом востребования, течение исковой давности начинается с момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об исполнении обязательства.

6. Согласно статье 203 ГК РФ течение срока исковой давности прерывается в случаях:

1) предъявления иска в установленном порядке, когда кредитор обращается с иском в суд;

2) подписания 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.

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.

III. Критерии отнесения кредиторской задолженности к не востребовавшейся

7. Кредиторская задолженность, числящаяся в учете учреждения в пределах действующих сроков оплаты, выставленных кредитором счетов, считается естественной. Кредиторская задолженность в сумме не предъявленных кредитором требований в течение срока исковой давности, в том числе задолженность, не подтвержденная по результатам инвентаризации кредитором, переходит в разряд задолженности, не востребовавшейся кредитором, или нереальной.

8. Основания для признания кредиторской задолженности не востребовавшейся:

1) истечение срока исковой давности - 3 года (ст. 196 ГК РФ);

2) прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения, если она вызвана наступившим после возникновения обязательства обстоятельством, за которое ни одна из сторон не отвечает (ст. 416 ГК РФ);

3) прекращение обязательства на основании акта органа местного самоуправления, если исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично (ст. 417 ГК РФ);

4) ликвидация юридического лица (ст. 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.

недопущение просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности.

14. Ежегодно, до сдачи годовой отчетности необходимо проводить инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности. При проведении инвентаризации расчетов инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

V. Списание неустребованной кредиторской задолженности

15. Основанием для списания неустребованной кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности являются:

1) документы, подтверждающие возникновение долга (договоры на поставку товаров, контракты на выполнение работ, оказание услуг, накладные, акты выполненных работ, оказания услуг и т.п.);

2) документы, подтверждающие прерывание срока исковой давности (акты сверки задолженности, частичная оплата задолженности, обращение с просьбой об отсрочке платежа, заявление о зачете взаимных требований и т.п.);

3) документы, из которых следует, что срок исковой давности истек (акты инвентаризации, объяснительная записка главного бухгалтера, бухгалтерские справки, приказ руководителя и т.п.).

16. Основанием для списания неустребованной кредиторской задолженности до истечения срока исковой давности являются:

1) документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие форс-мажорных обстоятельств;

2) документы, подтверждающие прекращение обязательства на основании акта государственного органа, в результате чего исполнение обязательства становится невозможным (акт государственного органа и т.п.);

3) документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие ликвидации юридического лица (выписки из Единого государственного реестра юридических лиц (индивидуальных предпринимателей), содержащих сведения о государственной регистрации юридического лица (индивидуального предпринимателя) в связи с его ликвидацией и т.п.);

4) документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие смерти физического лица (копии свидетельства о смерти физического лица или копии судебного решения об объявлении физического лица умершим и т.п.).

VI. Порядок выявления и списания неустребованной кредиторской задолженности

17. В соответствии со ст.ст. 203, 205 ГК РФ, в случае признания учреждением своих обязательств, неустребованная кредиторская задолженность не списывается с баланса учреждения.

Кредиторская задолженность числится в учете либо до даты ее погашения

учреждением (взыскания контрагентом), либо до даты ее списания с учета.

Если существуют обстоятельства (статьи 416, 417, 418, 419 ГК РФ), приводящие к прекращению обязательства, либо истек срок исковой давности (статья 196 ГК РФ), кредиторская задолженность может быть списана. Кроме того, согласно статье 415 ГК РФ возможна ситуация, когда обязательство прекращается освобождением кредитором должника от лежащих на нем обязанностей, если это не нарушает прав других лиц в отношении имущества кредитора (прощение долга). Такое прощение долга будет рассматриваться как дарение.

18. Для определения факта возникновения неустребованной кредиторской задолженности издается приказ руководителя о проведении инвентаризации расчетов в соответствии с требованиями законодательства по каждой задолженности отдельно. Срок проведения инвентаризации должен составлять не более 15-ти рабочих дней.

19. Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов (далее комиссия):

1) рассматривает отражение в договорах с контрагентами момента исполнения обязательств для проверки правильности исчисления срока исковой давности по задолженности;

2) рассчитывает срок исковой давности по каждой части задолженности в случаях, когда задолженность сформирована по нескольким основаниям;

3) анализирует совокупность первичной и деловой документации, отражающей факты признания либо непризнания контрагентом задолженности перед учреждением;

4) исследует влияние операций, производимых с контрагентом, на течение срока исковой давности;

5) анализирует наличие событий, приостанавливающих течение срока исковой давности;

6) анализирует наличие событий, приводящих к невозможности исполнения обязательств, в т. ч. анализирует соответствующие акты государственных органов и исполнительные листы;

7) изучает какие действия осуществлялись учреждением по взысканию задолженности и подтверждаются ли эти действия документально.

20. Результаты проведенной работы (признание неустребованной кредиторской задолженности) в течение 15-ти рабочих дней с момента издания приказа руководителя о проведении инвентаризации расчетов оформляются актом комиссии, содержащим следующую информацию:

1) полное наименование организации (фамилия, имя, отчество физического лица);

2) идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика организации (идентификационный номер налогоплательщика физического лица);

3) основание, по которому образовалась задолженность, реквизиты договора;

- 4) сумма задолженности;
- 5) дата образования задолженности;
- 6) первичные документы, подтверждающие факт возникновения задолженности, их реквизиты;
- 7) документы, свидетельствующие об истребовании задолженности, их реквизиты.
- 8) подписи членов комиссии.

Оформленный комиссией акт о признании невостребованной кредиторской задолженности утверждается председателем комиссии.

21. Размер невостребованной кредиторской задолженности отражается в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

22. На основании акта и инвентаризационной описи руководитель в течение 3-х рабочих дней с момента утверждения акта комиссии издает приказ о списании невостребованной кредиторской задолженности с баланса учреждения.

23. Учреждения предоставляет в бухгалтерию по одному экземпляру инвентаризационной описи (ф. 0504089), акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835), приказ руководителя. Бухгалтер в течение 3 (трех) рабочих дней на основании представленных документов списывает Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) с баланса задолженность.

24. Списание с балансового учета в порядке, установленном бюджетным законодательством невостребованной кредиторской задолженности производится по дебету соответствующих счетов аналитического учета Х208ХХ560, Х209ХХ560, Х301ХХ830, Х302ХХ830, Х303ХХ830 и кредиту счета Х40110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами». В случае наличия задолженности по счету Х 303 ХХ 830 со знаком (суммы такой задолженности считать дебиторской задолженностью, списание указанных сумм производить в дебет счета 40110 173 с отражением на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Списанная с баланса невостребованная задолженность принимается на учет по забалансовому счету 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами".

25. Невостребованная кредиторская задолженность по депонированной заработной плате списывается с балансового учета по истечению срока исковой давности, установленного ст. 196 ГК РФ в три года. По истечении этого времени депонированная заработная плата включается в доходы (письмо ФНС России от 06.10.2009 № 3-2-06/109).

VII. Учет кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами"

26. 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 принимается к забалансовому учету для наблюдения в

течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Списание с забалансового учета осуществляется на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения.

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.

Учет по забалансовому счету 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами" ведется без применения метода двойной записи.

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

27. Перед списанием задолженности с забалансового учета проводится инвентаризация в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

28. По результатам работы инвентаризационная комиссия оформляет Решение о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, с забалансового учета (Приложение 1).

VIII. Ответственность за возникновение и несвоевременное списание просроченной и неустребованной кредиторской задолженности

29. Должностные лица несут ответственность за возникновение и несвоевременное списание безнадежной дебиторской задолженности и неустребованной кредиторской задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

РЕШЕНИЕ

№ _____

_____ дата

о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами,
с забалансового учета

Комиссия в составе:

(Ф.И.О., должность), председатель комиссии

(Ф.И.О., должность), член комиссии

(Ф.И.О., должность), член комиссии,

назначенная приказом от _____ 20__ г. № _____,

на основании проведенной инвентаризации задолженности, отраженной на
забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами" по
состоянию на _____ 20__ г. решила:

1. Кредиторскую задолженность, неустребованную кредиторами, на
сумму _____ руб. _____ коп. в т.ч. по контрагентам:

- _____ на сумму _____ руб. _____ коп.

(Полное наименование контрагента)

- _____ на сумму _____ руб. _____ коп.

(Полное наименование контрагента)

- _____ на сумму _____ руб. _____ коп.

(Полное наименование контрагента)

оставить на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная
кредиторами" для наблюдения в течение срока исковой давности в соответствии с
п. 371 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н.

Приложение (копии документов, подтверждающих возникновение
задолженности на _____ л.,).

2. Кредиторскую задолженность, неустребованную кредиторами, на
сумму _____ руб. _____ коп. в т.ч. по контрагентам:

- _____ на сумму _____ руб. _____ коп.

(Полное наименование контрагента)

- _____ на сумму _____ руб. _____ коп.

(Полное наименование контрагента)

списать с забалансового счета 20 "Задолженность, неустребованная
кредиторами " в связи с истечением срока исковой давности в соответствии с п.
371 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н.

Приложение (копии документов, подтверждающих возникновение
задолженности на _____ л., расчет срока наблюдения на _____ л.).

3. Кредиторскую задолженность на сумму _____ руб. _____ коп. в т.ч.
по контрагенту _____ на сумму _____ руб. _____ коп.

(Полное наименование контрагента)

списать с забалансового счета 20 "Задолженность, неустребованная

кредиторами " в связи с поступлением требования кредитора. Указанную задолженность восстановить в балансе (на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств) в соответствии с абз.4 п. 371 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н.

Приложение (копии документов, подтверждающих возникновение задолженности на _____ л., поступление средств в погашение задолженности на _____ л.).

4. Бухгалтерии сделать в _____ 20__ г.
соответствующие бухгалтерские записи.

Подписи:

председатель комиссии _____

подпись

расшифровка

члены комиссии:

подпись

расшифровка