

ПРИКАЗ

24.12.2018

№ 73

**Об утверждении порядка принятия
решений о признании сомнительной или безнадежной
к взысканию дебиторской задолженности
и списании невостребованной кредиторской
задолженности МБУ ДО "ЧРДШИ"**

Руководствуясь статьями 47.2, 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 45, 195, 196, 197, 416, 417, 418, 419 Гражданского кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 06 мая 2016 года № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 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», от 06 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденным приказом Минфина от 27.02.2018 № 32н «Доходы»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок принятия решений о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и списании невостребованной кредиторской задолженности МБУ ДО "ЧРДШИ".
 2. Признать утратившим силу Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и списании невостребованной кредиторской задолженности МБУ ДО "ЧРДШИ", утвержденный приказом директора от 29.12.2017 № 131.
 3. Внесенные изменения действуют с 01.01.2019 года.
2. Контроль за исполнением Порядка возложить на главного бухгалтера Диеву Н.И.



Н.П. Агафонова

Главный бухгалтер (а):

Н.И. Диева

24.12.2018

ПОРЯДОК
принятия решений о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и списании востребованной кредиторской задолженности МБУ ДО "ЧРДШИ"

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила принятия решений о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности неплатежеспособных дебиторов и списании востребованной кредиторской задолженности МБУ ДО "ЧРДШИ".

1.2. Дебиторская задолженность – это задолженность других организаций, учреждений, работников и физических лиц перед МБУ ДО "ЧРДШИ". Такие организации, учреждения и лица называются дебиторами.

1.3. Кредиторская задолженность – это задолженность МБУ ДО "ЧРДШИ" другим организациям, учреждениям, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые товарно-материальные запасы, работы и услуги, задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, а также при расчетах по оплате труда с работниками и физическим лицам. В этом случае организации, учреждения и лица называются кредиторами.

1.4. По истечении срока исковой давности дебиторская и кредиторская задолженность подлежат списанию.

1.5. Не востребованной к взысканию признается задолженность, в отношении которой истек срок исковой давности в три года. По истечении срока исковой давности задолженность переходит в категорию безнадежной (нереальной к взысканию).

1.6. По обязательствам, срок исполнения которых не определен или определен моментом востребования, срок исковой давности начинает исчисляться с момента возникновения права предъявления требования об исполнении обязательств, или с момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об исполнении обязательства.

2. Дебиторская задолженность

2.1. Критериями отнесения дебиторской задолженности к безнадежной, то есть нереальной к взысканию являются:

2.1.1. Истек установленный гражданским законодательством срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ).

2.1.2. Обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ) по следующим основаниям:

– невозможность установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

– отсутствие у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание, и безрезультатность всех принятых судебным приставом – исполнителем допустимых законом мер по отысканию его имущества.

2.1.3. Обязательство прекращено на основании акта государственного органа или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ).

2.1.4. Обязательство прекращено ликвидацией юридического лица (ст. 419 ГК РФ).

2.1.5. Вступивший в законную силу судебный акт:

- об отказе в удовлетворении требований о взыскании дебиторской задолженности;
- о частичном удовлетворении требований о взыскании дебиторской задолженности;
- об утверждении мирового соглашения в части уменьшения суммы дебиторской задолженности;
- об отказе в удовлетворении требований ввиду пропуска исковой давности.

2.1.6. Признание банкротом юридического лица в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» в части задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника.

2.1.7. Смерть должника или объявление его в установленном гражданским процессуальным законодательством порядке умершим.

2.2. Если есть несколько критериев признать долг безнадежным, он признается таковым по одному из перечисленных оснований.

2.3 Сомнительной признается задолженность при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

– отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
– значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

– возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.4. Не признаются сомнительными:

– обязательство должника, просрочка исполнения которого не превышает 30 дней;
– задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора не истек.

3. Кредиторская задолженность

3.1. К просроченной кредиторской задолженности относится:

3.1.1. долг, по которому истек срок оплаты согласно условиям договора (контракта);

3.1.2. сумма, предъявленная к оплате поставщиками (подрядчиками) за товар, выполненные работы (услуги) по накладной, акту, счету или другому платежному документу, по договору, в котором не был указан срок платежа и после предъявления которых истекло три месяца исполнения обязательств по оплате;

3.1.3. по оплате административных штрафов и штрафов, установленных уголовным законодательством – долг, по которому истекло три календарных месяца подряд.

3.2. Критерии отнесения кредиторской задолженности к не востребовавшей:

3.2.1. Ликвидация юридического лица. Ликвидация считается завершенной, а юридическое лицо прекратившим существование после внесения об этом записи в Единый государственный реестр (ст. 63 ГК РФ);

3.2.2. истечение срока исковой давности в три года (ст. 196 ГК РФ) после окончания срока выполнения обязательств;

3.2.3. невозможность исполнения, если она вызвана обстоятельством, за которое ни одна из сторон не отвечает;

3.2.4. издание акта государственного органа, в результате чего исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично, в этом случае обязательство прекращается полностью или в соответствующей части;

3.2.5. смерть кредитора или объявление судом умершим, если исполнение предназначено лично для кредитора либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью кредитора (ст. 418 ГК РФ);

3.2.6. отсутствие письменного заявления кредитора о возврате излишне уплаченных денежных средств по истечении общего срока исковой давности (три года с момента возникновения обязательств по возврату).

4. Порядок признания задолженности сомнительной или безнадежной, не востребовавшей и ее списание

4.1. Дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (3 года) подлежит списанию с баланса МБУ ДО "ЧРДШИ" в установленном Порядке при наличии соответствующих оправдательных документов с соблюдением следующих требований:

4.1.1. по результатам проведенной инвентаризации;

4.1.2. по каждому обязательству;

4.1.3. на основании письменного обоснования;

4.1.4. на основании приказа директора МБУ ДО "ЧРДШИ" о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и не востребовавшей кредиторской задолженности;

4.2. Перечень документов, подтверждающих наличие оснований для принятия решений о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и списании не востребовавшей кредиторской задолженности:

4.2.1. выписка из Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) к Пояснительной записке (ф. 0503760), согласно приложению 1 к настоящему Порядку;

4.2.2. справка о принятых мерах по обеспечению взыскания дебиторской задолженности по МБУ ДО "ЧРДШИ", согласно приложению 2 к настоящему Порядку;

4.2.3. информация о возникновении дебиторской и кредиторской задолженности по МБУ ДО "ЧРДШИ", согласно приложению 3 к настоящему Порядку;

4.2.4. документы, подтверждающие случаи признания задолженности безнадежной к взысканию;

– выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей либо распечатанная на бумажном носителе копия страницы официального сайта регистрирующего органа в сети «Интернет» о прекращении деятельности вследствие признания банкротом индивидуального предпринимателя, о прекращении деятельности в связи с ликвидацией организации;

– копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства (в случае признания должника банкротом), заверенная гербовой печатью соответствующего арбитражного суда;

– документ установленной формы, подтверждающий факт смерти физического лица (должника), или копия решения суда об установлении факта смерти, решения суда об объявлении лица умершим, вступивших в законную силу;

– постановление службы судебных приставов об окончании исполнительного производства и возвращение исполнительного документа взыскателю;

– копия судебного акта, подтверждающего обстоятельства, указанные в подпункте 2.1.5. настоящего Порядка.

4.2.5. документы, подтверждающие случаи признания задолженности сомнительной:

– договор с контрагентом, выписка из него или копия договора;

– копии документов, ссылки на сайт в сети Интернет, подтверждающие значительные финансовые затруднения контрагента;

– документы, подтверждающие возбуждение процедуры банкротства, или ссылки на сайт в сети Интернет с информацией о начале процедуры банкротства.

4.3. После подготовки пакета документов, указанных в пункте 4.2. настоящего Порядка, главный бухгалтер направляет документы комиссии по рассмотрению вопросов о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и списанию неустребованной кредиторской задолженности (далее Комиссия).

4.4. Комиссия в течение пяти рабочих дней рассматривает документы, представленные для принятия решения о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и списанию неустребованной кредиторской задолженности МБУ ДО "ЧРДШИ".

4.5. При принятии решения о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и списанию неустребованной кредиторской задолженности МБУ ДО "ЧРДШИ" комиссия в течение трех рабочих дней после подготовки протокола заседания комиссии оформляет Акты о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и списанию неустребованной кредиторской задолженности, по форме, согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

На основании решения комиссии директором МБУ ДО "ЧРДШИ" готовится приказ о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и неустребованной кредиторской задолженности для отражения в бухгалтерском учете операций по списанию.

5. Порядок отражения списания в бюджетном учете

5.1. Списание неустребованной кредиторской задолженности:

5.1.1. В бухгалтерском учете списание неустребованной кредиторской задолженности отражается следующими записями:

Дебет 0 302 00 830 «Уменьшение кредиторской задолженности»

Кредит 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами».

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

Одновременно делается запись по дебету забалансового счета 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами». На этом счете учитываются суммы не предъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета.

5.1.2. Аналитический учет по счету ведется в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации, по которым на балансе учитывалась задолженность кредиторов (соответственно по кодам классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета).

5.1.3. Аналитический учет ведется в соответствующих регистрах бухгалтерского учета с указанием фамилии, имени и отчества должника, полного наименования юридических лиц и реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях возможного взыскания задолженности.

5.2. В случае регистрации денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, ранее списанная задолженность, неустребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств. При этом производится восстановление кредиторской задолженности на бухгалтерском учете с целью ее погашения.

5.3. Восстановление кредиторской задолженности:

Дебет 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»

Кредит 0 302 00 730 «Увеличение кредиторской задолженности».

5.4. Погашение кредиторской задолженности с лицевого счета:

Дебет 0 302 00 830 «Уменьшение кредиторской задолженности»

Кредит 0 201 11 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».

5.5. Допускается исполнение обязанности должником и после истечения срока исковой давности (ст.206, п.1 ст.408 ГК РФ). Для осуществления этой цели достаточно подписать с контрагентом (кредитором) соглашение и при этом в бухгалтерском учете производятся записи по восстановлению кредиторской задолженности на основании оформленной Справки ф.0504833. При этом необходимо учесть наличие источника покрытия восстановленной кредиторской задолженности.

5.6. Списание с забалансового учета не востребовавшей кредиторской задолженности производится:

- по истечении срока (пять лет);
- по каждому обязательству;
- на основании приказа директора МБУ ДО "ЧРДШИ".

При наличии соответствующих документов с забалансового учета кредиторская задолженность списывается с кредита счета 20 «Списанная задолженность, не востребовавшая кредиторами» путем формирования бухгалтерской справки (ф. 0504833).

5.7. Списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию по истечении срока исковой давности:

Дебет 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»

Кредит 0 205 00 660 «Уменьшение дебиторской задолженности».

Списанная с баланса дебиторская задолженность продолжает числиться на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» с момента признания ее в порядке, установленном законодательством, нереальной к взысканию в течение пяти лет с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Приложение 1 к Порядку принятия решений о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и списании не востребовавшейся кредиторской задолженности МБУ ДО "ЧРДШИ"

Выписка из Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) к Пояснительной записке (ф. 0503760)

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 | денежные расчеты | неденежные расчеты | денежные расчеты | неденежные расчеты | | долгосрочная | просроченная | | долгосрочная | просроченная |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Номер счета | | | | | | | | | | | | | |
| Контрагент 1 | | | | | | | | | | | | | |
| Контрагент 2 | | | | | | | | | | | | | |
| Контрагент 3 | | | | | | | | | | | | | |

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 учреждения

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« » _____ 20__ г.

Приложение 4 к Порядку принятия решений о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и списании невостребованной кредиторской задолженности МБУ ДО "ЧРДШИ"

УТВЕРЖДЕН

Приказом директора МБУ ДО "ЧРДШИ"

от 24.12.2018 № 73

АКТ

о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и невостребованной кредиторской задолженности МБУ ДО "ЧРДШИ"

Списать невостребованную кредиторскую задолженность /безнадежную к взысканию дебиторскую задолженность/признать дебиторскую задолженность сомнительной МБУ ДО "ЧРДШИ" (нужное подчеркнуть)

по _____

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

_____ (идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер организации, физического лица)

по _____

(счет учета, наименование платежа, по которому возникла задолженность)

_____ (код классификации дохода (расхода), по которому учитывается задолженность, его наименование)

в сумме _____ (цифры) (_____ (прописью)) руб. _____ коп.

Дата принятия решения о списании невостребованной кредиторской задолженности /безнадежной к взысканию дебиторской задолженности/признании дебиторской задолженности сомнительной (нужное подчеркнуть)

« _____ » _____ 20 ____ год.

Председатель комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)