МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

от 04.06.2024 № 01.01-16/68

Об утверждении порядка списания невостребованной кредиторской задолженности

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), частью второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказами Минфина России от 01.12.2010 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» (далее – Инструкция № 157н), от 06.12.2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый порядок списания невостребованной кредиторской задолженности (далее – Порядок).
2. Управлению делопроизводства и кадров ознакомить с настоящим Порядком заместителей министра, начальников управлений министерства имущества Курской области и подведомственные учреждения ОКУ «Центр закупок Курской области» и ОБУ «Центр государственной кадастровой оценки Курской области» под роспись.
3. Рекомендовать ОБУ «Центр государственной кадастровой оценки Курской области» включить Порядок в учетную политику.
4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Временно исполняющий
обязанности министра Д.А.Савин

1.4. Настоящий порядок распространяется на Министерство имущества Курской области и его подведомственные казенные учреждения (далее – учреждения).

2. Основные понятия и определения

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

Кредиторская задолженность учреждения - задолженность учреждения перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), арендаторами, и прочими кредиторами 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.

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.

2.2. **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

гражданина (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.

4. Порядок оформления документов по отнесению кредиторской задолженности к невостребованной и списания ее с баланса

4.1. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, определяются в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации обязательств (ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.20 Инструкции 157н, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания)).

В соответствии с п.3.48 Методических указаний при проведении инвентаризации расчетов инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

4.2. Работа инвентаризационной комиссии по выявлению кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами включает:

- анализ договоров, контрактов, заключенных с контрагентами, на предмет определения срока исполнения обязательства;
- анализ первичной документации: товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), и др.;
- 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;
- расчет срока исковой давности;
- анализ соответствующих актов государственных органов, исполнительных листов и т.д.;
- иные действия по выявлению кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами.

К рассмотрению документов инвентаризационной комиссии обязательно привлекаются представители юридической службы.

4.3. По результатам инвентаризации расчетов для списания с баланса кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, необходимо оформить следующие документы:

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме 0504089 (приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

К инвентаризационной описи расчетов прилагаются документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности, например:

- договоры, в которых указаны сроки погашения обязательств учреждением;
- товарные накладные;
- акты выполненных работ (оказанных услуг);
- акты инвентаризации задолженности на конец отчетного (налогового) периода;
- акты сверки расчетов, гарантийные письма, почтовые уведомления;
- выписки из лицевого счета и платежные поручения с датой поступления на лицевой счет (по учету доходов, по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение)
- письма о наличии переплаты, заявления и т.п.

При выявлении невостребованной кредиторской задолженности инвентаризационная комиссия заполняет по ней отдельную Инвентаризационную опись и дает рекомендацию руководителю о списании задолженности.

Выявлением невостребованной кредиторской задолженности по неналоговым доходам на основании инвентаризационных описей занимаются структурные подразделения, ответственные за администрирование доходов.

После оформления инвентаризационных описей (форма 0504091 или форма 0504089) составляется Акт о результатах инвентаризации по форме 0504835 (приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н);

4.4. По итогам проведенной инвентаризации руководитель подписывает Приказ учреждения о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами (форма в приложении №1 к настоящему Порядку);

4.5. Документы передаются для бюджетного учета в ОКУ «Центр бюджетного учета» для составления Бухгалтерской справки по форме 0504833 и списанию кредиторской задолженности с балансового учета (приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н).

5. Порядок учета сумм кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

5.1. Невостребованная кредиторская задолженность списывается с балансового учета отдельно по каждому обязательству (кредитору) с одновременным отражением на забалансовом счете 20 «Задолженность,

невостребованная кредиторами» для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета. (п.371, п.372 Инструкции №157н).

5.2. 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.

5.3. Перед списанием кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, и учитываемой за забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» проводится инвентаризация в соответствии с п.4.3. настоящего Порядка.

5.4. Работа инвентаризационной комиссии по выявлению сумм задолженности, числящейся на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» для списания с забалансового учета включает:

- определение срока исковой давности;
- выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов.

5.5. По результатам работы инвентаризационная комиссия оформляет Решение о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового учета (форма в приложении №2 к настоящему Порядку).

5.6. Документы передаются для бюджетного учета в ОКУ «Центр бюджетного учета» для составления Бухгалтерской справки по форме 0504833 и списанию кредиторской задолженности с забалансового учета (приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н).

6. Особенности списания переплаты (ошибочно поступившим платежам) по неналоговым доходам и перечисления средств, поступивших во временное распоряжение.

6.1. Кредиторская задолженность, числящаяся на счетах 205.00 «Расчеты по доходам» и 209.00 «Расчеты по ущербам и иным доходам», в виде переплаты или ошибочно поступивших платежей носит заявительный характер и может быть возвращена только по заявлению кредитора. Такая задолженность признается текущей краткосрочной задолженностью. (письмо Минфина России от 02.03.2018 №02-06-10/13462).

6.2. Основаниями для принятия решения о списании кредиторской задолженности с баланса являются:

- неподтверждение ее кредитором по результатам инвентаризации (п. 371 Инструкции № 157н, п. 78 инструкции, утв. приказом Минфина

России от 06.12.2010 № 162н, далее – Инструкция № 162н);

- истечение срока исковой давности (п. 371 Инструкции № 157н).

6.3. Началом течения срока исковой давности по ошибочному платежу считается день зачисления суммы на лицевой счет учреждения.

6.4. Если со дня зачисления суммы на лицевой счет учреждения прошло более 6 лет задолженность списывается с баланса без принятия на забалансовый учет. В остальных случаях процедура списания переплаты или ошибочно поступивших платежей осуществляется с учетом п.4.и п.5 настоящего Порядка.

6.5. Средства во временном распоряжении в случае невостребованности по истечении 3 лет со дня их поступления получателю бюджетных средств и невозможности их возврата плательщику в связи с непредставлением им заявления, содержащего реквизиты для осуществления возврата средств во временном распоряжении, подлежат перечислению в установленном бюджетным законодательством Российской Федерации порядке в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.
(ст. 220.1 БК РФ, п. 4 постановления Правительства России от 27.03.2020 № 356, письмо Минфина России от 09.09.2021 № 02-06-10/73380).

Приложение №1
к Порядку списания невостребованной
кредиторской задолженности, утвержденного приказом
Министерства имущества Курской области
№ от ___ 202_г.

ФОРМА

ПРИКАЗ №_____

О СПИСАНИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ,
НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ

г. _____ "___"_____ _____ г.

На основании _____
(например, акта о результатах инвентаризации)

в связи с отсутствием требований кредиторов приказываю:

1. Списать кредиторскую задолженность, невостребованную кредиторами в сумме

_____

с балансового счета учета по контрагенту

_____
(ИНН, КПП, наименование)

одновременно отразить кредиторскую задолженность на забалансовом счете.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель: _____/_____

(подпись) (Ф.И.О)

Приложение №2
к Порядку списания невостребованной
кредиторской задолженности, утвержденного приказом
Министерства имущества Курской области
№ от ___ 202_г.

ФОРМА

Р Е Ш Е Н И Е

_____ № _____
дата

о списании кредиторской задолженности, невостребованной 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, невостребованная кредиторами» по состоянию на _____20___г. решила:

1. Кредиторскую задолженность, невостребованную 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, невостребованная 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, невостребованную 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, невостребованная 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, невостребованная 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.).

Подписи:

председатель комиссии _____

подпись расшифровка

члены комиссии:

_____ _____

подпись расшифровка