|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Приложение №9 к единой учётной политике*  *централизованного бухгалтерского учёта*     |  |  | | --- | --- | |  | УТВЕРЖДАЮ:  Начальник МКУ Ресурсный центр»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В. Зомберг  « \_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. | |

ПОРЯДОК  
по признанию и списанию просроченной кредиторской  и дебиторской задолженности

г. Железногорск – Илимский « \_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г.

    Настоящий Порядок по признанию и списанию просроченной кредиторской и дебиторской задолженности  разработан в соответствии с нормами [Гражданского кодекса Российской Федерации](https://vip.gosfinansy.ru/?from=id2cabinet#/document/99/9027690/), [Бюджетного кодекса Российской Федерации](https://vip.gosfinansy.ru/?from=id2cabinet#/document/99/901714433/), [Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ](https://vip.gosfinansy.ru/?from=id2cabinet#/document/99/902213684/) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений", Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной [Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н](https://vip.gosfinansy.ru/?from=id2cabinet#/document/99/902249301/), и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными [Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49](https://vip.gosfinansy.ru/?from=id2cabinet#/document/99/9012255/).

    Настоящий Порядок устанавливает критерий отнесения кредиторской задолженности к невостребованной, дебиторской задолженности к безнадежной, перечень документов, на основании которых кредиторская и дебиторская задолженность подлежит списанию, порядок отражения списания невостребованной и безнадежной задолженности в бюджетном учете.

**1.** **Критерии отнесения дебиторской задолженности**

**к безнадежной и кредиторской задолженности к невостребованной**

1.1. При определении критериев отнесения дебиторской задолженности к безнадежной и кредиторской задолженностей к невостребованной необходимо ориентироваться на нормы гражданского законодательства.

К таким критериям относятся:

* истечение срока исковой давности (статья 196 ГК РФ);
* прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения, если она вызвана обстоятельством, за которое ни одна их сторон не отвечает (статья 416 ГК РФ) (например: стихийные бедствия, особые природные, социальные, политические и иные условия);
* прекращение обязательства на основании акта государственного органа, в результате чего исполнение обязательства становится невозможным (статья 417 ГК РФ);
* ликвидация юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (статья 419 ГК РФ), или смерть гражданина (статья 418 ГК РФ).

Информацию о ликвидации юридического лица (должника, кредитора) можно получить, запросив в Федеральной налоговой службе выписку из Единого государственного реестра юридических лиц.

**2.** **Порядок выявления безнадежной дебиторской задолженности и невостребованной кредиторской задолженности**

2.1. Для определения **безнадежной дебиторской задолженности** необходимо:

* рассмотреть отражение в договорах с контрагентами момента исполнения обязательств для проверки правильности исчисления срока исковой давности по задолженности;
* рассчитать срок исковой давности по каждой части задолженности в случаях, когда задолженность сформирована по нескольким основаниям;
* проанализировать совокупность первичной и деловой докумен­тации, отражающей факты признания либо непризнания контр­агентом задолженности перед учреждением;
* проанализировать наличие событий, приостанавливающих тече­ние срока исковой давности;
* проанализировать наличие событий, приводящих к невозмож­ности исполнения обязательств, в т. ч. проанализировать соот­ветствующие акты государственных органов и исполнительные листы;
* изучить какие действия осуществлялись учреждением по взысканию задолженности и подтверждаются ли эти действия документально;
* оформить результаты проведенной работы служебной запиской главного бухгалтера, приказом руководителя, письменным обоснованием, результатами проведения инвентаризации расчетов в соответствии с требованиями законодательства по каждой задолженности раз­дельно.

2.2. Наряду с дебиторской задолженностью организация может одновременно иметь кредиторскую задолженность одного юридического лица, в случае заключения по каждой целевой статье экономической классификации расходов отдельного договора.

Кредиторская задолженность должна числиться в учете либо до даты ее погашения учреждением (взыскания контрагентом), либо до даты ее списания с учета.

2.3. 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.

2.4. Сомнительная и безнадежная дебиторская задолженность, просроченная дебиторская задолженность, невостребованная кредиторская задолженность, а так же сроки исковой давности по каждому обязательству, выявляются по результатам инвентаризации.

Инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности рекомендуется проводить регулярно, но не менее двух раз в год, чтобы не пропустить сроки исковой давности. Перед составлением годового отчета проведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности обязательно. Для проведения инвентаризации приказом руководителя создается инвентаризационная комиссия.

2.5. Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки состояния расчетов учреждения с юридическими и физическими лицами должна установить (пункт 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49):

* правильность расчетов с юридическими и физическими лицами;
* правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям;
* правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

2.6. Инвентаризация расчетов с дебиторами непосредственно заключается в проверке правильности и обоснованности числящихся на счетах бухгалтерского учета сумм дебиторской задолженности.

По итогам проведенного анализа выявляют две группы обязательств:

* задолженности, которые будут погашены;
* долги, нереальные для взыскания.

По результатам инвентаризации в части расчетов с дебиторами руководитель в случае необходимости издает **приказ о списании** просроченной и (или) нереальной ко взысканию суммы дебиторской задолженности, основанием для которого служит **бухгалтерская справка** к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (приложение к форме № ИНВ-17, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88), в которой указываются:

- наименование, адрес, ИНН должника;

- сумма задолженности;

- основание, по которому образовалась дебиторская задолженность;

- дата образования задолженности;

- первичные документы, подтверждающие факт возникновения задолженности, их реквизиты;

- документы, свидетельствующие об истребовании задолженности, их реквизиты.

2.7. В соответствии с Рекомендациями по применению регистров бюджетного учета (приложение 2 к приказу Минфина России от 23.09.2005 № 123н) сведения по дебиторской (кредиторской) задолженности, включая дебиторскую (кредиторскую) задолженность с истекшим сроком давности, отражают в Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0504089). Сведения о дебиторской задолженности по доходам у администратора доходов, включая суммы задолженности с истекшим сроком исковой давности, отражаются в Инвентаризационной описи расчетов по доходам (форма 0504091).

2.8. В случае обнаружения расхождений между фактическими показателями и данными бюджетного учета составляется Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (форма 0504092), являющаяся основанием для составления Акта о результатах инвентаризации (форма 0504835).

**3. Перечень документов, являющихся основанием для списания безнадежной дебиторской задолженности и невостребованной кредиторской задолженности**

3.1. Основанием для списания безнадежной дебиторской задолженности в связи **с истечением срока** исковой давности являются:

* документы, подтверждающие возникновение долга (договоры на поставку товаров, контрактов на выполнение работ, оказание услуг, платежные поручения и т.п.);
* документы, подтверждающие, что учреждение вело претензионную работу (почтовые квитанции, описи вложения к письмам о претензиях в адрес контрагента и т.п.);
* документы, подтверждающие прерывание срока исковой давности (акты сверки задолженности, частичное возмещение задолженности и т.п.);
* документы, из которых следует, что срок исковой давности истек (акты инвентаризации, объяснительная записка главного бухгалтера, бухгалтерские справки, приказ руководителя и т.п.).

3.2. Основанием для списания безнадежной дебиторской задолженности **до истечения срока** исковой давности являются:

* документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие форс-мажорных обстоятельств;
* документы, подтверждающие прекращение обязательства на основании акта государственного органа, в результате чего исполнение обязательства становится невозможным (акт государственного органа и т.п.);
* 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, справки налогового органа по месту нахождения организации о сумме задолженности, копии определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, копии решения арбитражного суда о признании должника банкротом, решение суда или уведомление ликвидационной комиссии (конкурсного управляющего) о том, что требования кредитора не будут удовлетворены из-за недостаточности имущества ликвидируемой организации и т.п.);
* 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.).

3.3. Основанием для списания невостребованной кредиторской задолженности в связи **с истечением срока** исковой давности являются:

* документы, подтверждающие возникновение долга (договоры на поставку товаров, контрактов на выполнение работ, оказание услуг, накладные, акты выполненных работ, оказания услуг и т.п.);
* 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.);
* документы, из которых следует, что срок исковой давности истек (акты инвентаризации, объяснительная записка главного бухгалтера, бухгалтерские справки, приказ руководителя и т.п.).

3.4. Основанием для списания невостребованной кредиторской задолженности **до истечения срока** исковой давности являются:

* документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие форс-мажорных обстоятельств;
* документы, подтверждающие прекращение обязательства на основании акта государственного органа, в результате чего исполнение обязательства становится невозможным (акт государственного органа и т.п.);
* 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.);
* 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.).

**4. Порядок списания безнадежной дебиторской задолженности**

4.1. Согласно пункту **155** Инструкции № 148 списание с балансового учета в порядке, установленном бюджетным законодательством безнадежной дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам (кроме авансов по расчетам с подотчетными лицами) производится по дебету счета **0 401 20 273** «Чрезвычайные расходы от операций к активам» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета **0 206 00 660** «Уменьшение дебиторской задолженности по выданным авансам».

4.2. Списание с балансового учета в порядке, установленном бюджетным законодательством безнадежной дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам по расчетам с подотчетными лицами производится по дебету счета **0 401 20 273** «Чрезвычайные расходы от операций к активам» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета **0 208 00 660** «Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами».

4.3. Согласно пункту **172** Инструкции № 148 списание с балансового учета в порядке, установленном бюджетным законодательством безнадежной дебиторской задолженности по расчетам по недостачам в связи с неустановлением виновных лиц и уточнением по решению судов производится по дебету счета **0 401 01 172** «Доходы от реализации активов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета **0 209 00 660** «Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по недостачам».

4.4. Одновременно задолженность неплатежеспособных дебиторов принимают к учету на **забалансовом счете 04** «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов», где она учитывается в течение пяти лет с момента ее списания в порядке, установленном законодательством с балансового учета учреждения для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. При поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов, на дату администрирования указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового счета.

В случае возврата безнадежной дебиторской задолженности, числящейся на забалансовом счете организации, наличными денежными средствами необходимо восстановить сумму дебиторской задолженности на баланс организации.

4.5. Случаи признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, а также нормы, регулирующие ее списание (восстановление), установлены **ст. 47.2 БК РФ.** Дебиторская задолженность по налогам списывается в дебет счета **0 401 10 173** "Чрезвычайные доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета **0 303 00 731**  «Расчеты по платежам в бюджеты» (**п. 120** Инструкции №162н). В дальнейшем такая задолженность подлежит учету на **забалансовом счете 04** "Сомнительная задолженность" в целях наблюдения за возможностью ее взыскания**.** При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженность, списанная с балансового учета учреждения и признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету 04 не принимается (**п. 339** Инструкции № 157н).

**5. Порядок списания невостребованной кредиторской задолженности**

**по расчетам по принятым обязательствам**

5.1. Списание невостребованной кредиторской задолженности отражается следующими записями:

    Дт 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»

Дт 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами»

Дт 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»,

    Дт 0 304 02 000 «Расчеты с депонентами»,

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

    Одновременно делается запись по дебету забалансового счета 20 "Задолженность, невостребованная 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.

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

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

    Аналитический учет ведется в соответствующих регистрах бюджетного 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. 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).

**6. Ответственность за возникновение и несвоевременное списание безнадежной дебиторской задолженности и невостребованной**

**кредиторской задолженности**

 6.1. Должностное лицо, ответственное за ведение счетов, на которых может возникнуть кредиторская  и дебиторская задолженность, должно постоянно контролировать структуру кредиторской задолженности на дату ее возникновения и продолжительность.

    6.2. Должностные лица, виновные в пропуске сроков исковой давности, могут быть привлечены к дисциплинарной ответственности.