



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

21.01.2022 г. № 3-НП

Об утверждении Правил
(оснований, условий и порядка)
списания и восстановления в учете
задолженности по денежным
обязательствам перед Челябинской
областью

В соответствии с пунктом 3 статьи 93.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 8 Закона Челябинской области «О бюджетном процессе в Челябинской области»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые Правила (основания, условия и порядок) списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Челябинской областью.

2. Настоящий приказ подлежит официальному опубликованию.

3. Организацию выполнения настоящего приказа возложить на начальника управления бухгалтерского учета и отчетности – главного бухгалтера В.А. Казарьян.

Министр финансов
Челябинской области

А.В. Пшеницын

УТВЕРЖДЕНЫ
Приказом Министерства финансов
Челябинской области
от 21.01.2022 г. № 3-НП

Правила (основания, условия и порядок)
списания и восстановления в учете задолженности по денежным
обязательствам перед Челябинской областью

I. Общие положения

1. Настоящие Правила определяют основания, условия и порядок списания и восстановления в учете задолженности муниципальных образований Челябинской области, юридических лиц, физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей, глав крестьянских (фермерских) хозяйств) (далее – должник) по денежным обязательствам перед Челябинской областью по гражданско-правовым сделкам (в том числе обеспечивающим исполнение обязательств) и (или) иным основаниям, установленным гражданским или бюджетным законодательством, возникшей в связи с предоставлением должнику на возвратной и возмездной (возвратной) основе денежных средств (в том числе в связи с привлечением целевых иностранных кредитов) или в связи с предоставлением и (или) исполнением государственной гарантии Челябинской области (включая обязанность по уплате процентов, неустойки (пеней, штрафов), иных платежей, установленных законом и (или) договором, вследствие неосновательного обогащения, причинения убытков, неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, уступки или перехода по иным основаниям прав требования, предъявления регрессных требований) (далее – денежные обязательства перед Челябинской областью).

2. Задолженностью по денежным обязательствам перед Челябинской областью является сумма денежных средств, которую должник обязан уплатить в соответствии с денежным обязательством перед Челябинской областью на определенную дату (далее – задолженность).

3. Действие настоящих Правил не распространяется на безнадежную к взысканию задолженность по платежам в бюджет Челябинской области, списание (восстановление) которой осуществляется в соответствии со статьей 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также на иные случаи, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации.

4. Решение о списании задолженности с учета (восстановлении в учете задолженности) принимается органом государственной власти Челябинской области (государственным органом) или государственным казенным учреждением Челябинской области, в учете которого числится задолженность (далее именуется – орган государственной власти (казенное учреждение)).

5. Для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета (восстановлении в учете задолженности) в органе государственной власти (казенном учреждении) создается постоянно действующая комиссия по принятию решений о списании и восстановлении в учете задолженности по денежным обязательствам перед Челябинской областью (далее – комиссия), которая принимает решение о списании задолженности с учета (восстановлении в учете задолженности) либо о невозможности списания задолженности с учета (восстановления в учете задолженности).

Положение о комиссии и состав комиссии утверждаются органом государственной власти (казенным учреждением).

6. Решение комиссии о списании задолженности с учета (восстановлении в учете задолженности) принимается в форме протокола, на основании которого составляется акт о списании задолженности (восстановлении в учете задолженности), утверждаемый руководителем органа государственной власти (казенного учреждения).

7. На основании решения комиссии о списании задолженности с учета (восстановлении задолженности в учете) орган государственной власти (казенное учреждение) в течение 30 рабочих дней списывает задолженность с учета или восстанавливает задолженность в учете.

II. Списание с учета задолженности

8. Основаниями для списания с учета задолженности являются:

1) ликвидация юридического лица – должника в установленном законом порядке (кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного должника возложено на другое лицо);

2) принятия судом акта, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности по денежным обязательствам, в том числе в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности);

3) вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если с даты образования задолженности по денежным обязательствам прошло более пяти лет;

4) принятия регистрирующим органом решения об исключении недействующего юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

5) отсутствие сведений о юридическом лице в Едином государственном реестре юридических лиц (в отношении задолженности, образовавшейся до 1 июля 2002 года), отсутствие сведений об

индивидуальном предпринимателе в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (в отношении задолженности, образовавшейся до 1 января 2004 года);

б) отсутствие оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, по обязательствам, возникшим в 1993-1999 годах;

7) смерть физического лица – должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

8) признание индивидуального предпринимателя – должника банкротом в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;

9) реструктуризация задолженности по денежным обязательствам, предусматривающая ее частичное списание.

9. Списание задолженности с учета по основаниям, указанным в пункте 8 настоящих Правил, является правомерным при условии:

1) документального подтверждения оснований для списания с учета задолженности в соответствии с пунктами 10 - 18 настоящих Правил;

2) принятия органом государственной власти (казенным учреждением) мер по обеспечению возврата (погашения) списываемой задолженности;

3) отсутствия правовых оснований для предъявления к учредителям (участникам), наследникам должника и иным третьим лицам требований о возврате (погашении) списываемой задолженности и (или) возмещении убытков, в том числе в порядке субсидиарной ответственности.

10. Документом, подтверждающим наличие основания для списания с учета задолженности, указанного в подпункте 1 пункта 8 настоящих Правил, является документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности в связи с ликвидацией юридического лица – должника.

11. Документом, подтверждающим наличие основания для списания с учета задолженности, указанного в подпункте 2 пункта 8 настоящих Правил, является вступивший в законную силу судебный акт, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности, в том числе в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности).

12. Документом, подтверждающим наличие основания для списания с учета задолженности, указанного в подпункте 3 пункта 8 настоящих Правил, является постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

13. Документом, подтверждающим наличие основания для списания с учета задолженности, указанного в подпункте 4 пункта 8 настоящих Правил, является документ, содержащий сведения из Единого государственного

реестра юридических лиц о прекращении деятельности юридического лица – должника по решению уполномоченного федерального органа исполнительной власти.

14. Документом, подтверждающим наличие основания для списания с учета задолженности, указанного в подпункте 5 пункта 8 настоящих Правил, является документ уполномоченного федерального органа исполнительной власти, содержащий информацию об отсутствии сведений о юридическом лице или индивидуальном предпринимателе соответственно в Едином государственном реестре юридических лиц, Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.

15. Документом, подтверждающим наличие основания для списания с учета задолженности, указанного в подпункте 6 пункта 8 настоящих Правил, является:

а) приказ о проведении инвентаризации расчетов по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям Челябинской области, юридическим лицам за счет средств бюджета Челябинской области;

б) акт о результатах инвентаризации (форма 0504835) в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

в) решение созданной в органе государственной власти (казенном учреждении) комиссии, к компетенции которой отнесены вопросы проведения инвентаризации расчетов по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям Челябинской области, юридическим лицам за счет средств бюджета Челябинской области.

16. Документом, подтверждающим наличие основания для списания с учета задолженности, указанного в подпункте 7 пункта 8 настоящих Правил, является документ, свидетельствующий о смерти физического лица – должника, или подтверждающий факт объявления его умершим, либо документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя в связи со смертью.

17. Документом, подтверждающим наличие основания для списания с учета задолженности, указанного в подпункте 8 пункта 8 настоящих Правил, является документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности вследствие признания банкротом индивидуального предпринимателя – должника.

18. Документом, подтверждающим наличие основания для списания с учета задолженности, указанного в подпункте 9 пункта 8 настоящих Правил, является соглашение (договор) о реструктуризации задолженности по

денежным обязательствам, предусматривающее (предусматривающий) частичное списание задолженности.

19. В целях рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета совместно с документами, указанными в пунктах 10 - 18 настоящих Правил, формируется информационная справка, содержащая следующую информацию:

1) о наличии задолженности в учете органа государственной власти (казенного учреждения) и ее размере;

2) об основании возникновения задолженности, а также сведения о правопреемстве лица, за которым числится подлежащая списанию с учета задолженность;

3) об основаниях для списания задолженности с учета, предусмотренных пунктом 8 настоящих Правил;

4) о наличии (отсутствии) информации о фактах незаконного получения имущества должника третьими лицами (при списании задолженности должника, требования к которому не были удовлетворены в полном объеме в ходе конкурсного производства);

5) о наличии (отсутствии) информации о лицах, на которых законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства должника, в том числе информации о принятых мерах по отысканию наследников и взысканию задолженности с наследников;

6) о мерах по обеспечению возврата (погашения) списываемой задолженности, принятых органом государственной власти (казенным учреждением).

20. Решение о списании с учета задолженности должно содержать:

1) наименование должника;

2) наименования и реквизиты договоров (соглашений) с должником, по которым списывается (уменьшается) задолженность;

3) основания для списания задолженности в соответствии с настоящими Правилами;

4) сумму списываемой задолженности по обязательствам должника.

III. Восстановление в учете задолженности

21. Восстановление в учете задолженности осуществляется при условии отмены решения о списании задолженности с учета.

22. Основаниями для отмены решения о списании задолженности с учета являются следующие обстоятельства:

1) решение о списании задолженности с учета было принято комиссией с нарушением требований, установленных настоящими Правилами;

2) решение о списании задолженности с учета было принято комиссией на основании недостоверных (ошибочных) сведений и (или) недействительных (подложных) документов;

3) прекратились обстоятельства, послужившие основанием для

принятия комиссией решения о списании задолженности с учета;

4) после принятия комиссией решения о списании задолженности с учета установлен факт незаконного получения третьими лицами имущества должника, требования к которому не были удовлетворены в полном объеме в ходе конкурсного производства;

5) после принятия комиссией решения о списании задолженности с учета установлены лица, на которых законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства должника;

6) возникли обстоятельства, сделавшие возможным дальнейшее принятие мер по взысканию (возврату) задолженности.

23. В целях рассмотрения комиссией вопроса о восстановлении в учете задолженности представляется принятое решение о списании с учета задолженности, документы, подтверждающие возникновение (наступление) обстоятельств, указанные в пунктах 24 - 29 настоящих Правил, а также информационная справка, содержащая следующую информацию:

1) об основаниях списания задолженности с учета;

2) о дате списания с учета задолженности;

3) об основаниях возникновения списанной задолженности;

4) об основаниях для восстановления в учете задолженности.

24. Документами, подтверждающими наличие основания для восстановления в учете задолженности, указанного в подпункте 1 пункта 22 настоящих Правил являются документы, содержащие информацию о нарушении требований, установленных настоящими Правилами.

25. Документами, подтверждающими наличие основания для восстановления в учете задолженности, указанного в подпункте 2 пункта 22 настоящих Правил являются документы, подтверждающие недостоверность (ошибочность) сведений и (или) недействительность (подложность) документов.

26. Документами, подтверждающими наличие основания для восстановления в учете задолженности, указанного в подпункте 3 пункта 22 настоящих Правил являются документы, подтверждающие прекращение обстоятельств, послуживших основанием для принятия решения о списании задолженности с учета.

27. Документами, подтверждающими наличие основания для восстановления в учете задолженности, указанного в подпункте 4 пункта 22 настоящих Правил являются документы, устанавливающие факт незаконного получения третьими лицами имущества должника, требования к которому не были удовлетворены в полном объеме в ходе конкурсного производства.

28. Документами, подтверждающими наличие основания для восстановления в учете задолженности, указанного в подпункте 5 пункта 22 настоящих Правил являются документы, подтверждающие возложение на иные лица (лицо) законом или иным правовым актом исполнения обязательства должника.

29. Документами, подтверждающими наличие основания для восстановления в учете задолженности, указанного в подпункте 6 пункта 22

настоящих Правил являются документы, подтверждающие возникновение обстоятельств, сделавших возможным дальнейшее принятие мер по взысканию (возврату) задолженности.

30. Решение о восстановлении в учете задолженности должно содержать:

1) положения об отмене решения о списании соответствующей задолженности;

2) основания для восстановления задолженности в соответствии с настоящими Правилами;

3) наименование должника;

4) наименования и реквизиты договоров (соглашений) с должником, по которым восстанавливается задолженность;

5) сумму восстанавливаемой задолженности по обязательствам должника.