Приложение №11

 к Единой учетной политике для целей бюджетного (бухгалтерского) учета применяемой муниципальным казенным учреждением городского округа Воскресенск Московской области «Централизованная бухгалтерия»,

 утвержденной приказом от 29.12.2023 №366

**Положение**

**о признании и списании активов и обязательств**

1. **Общие положения**

1.1. Положение о признании и списании активов и обязательств (далее – Положение) устанавливает порядок:

принятия решений об отнесении поступившего имущества к объектам основных средств, материальных запасов, нематериальных активов (включая неисключительные права пользования нематериальными активами), непроизведенных активов;

принятия решений о выбытии объектов основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, непроизведенных активов;

признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию в целях списания с балансового учета, признание дебиторской задолженности сомнительной;

признания дебиторской задолженности, подлежащей списанию с забалансового учета, при завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания;

списания невостребованной кредиторской задолженности.

1.2. Настоящее положение разработано в соответствии с:

Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ);

приказом Минфина РФ 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 Минфина России от 30.03.2015 №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»;

приказом Минфина России от 15.04.2021 №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»

 приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - СГС «Концептуальные основы»);

 приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - СГС «Основные средства»);

 приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н «Об утверждении федерального стандарта

бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее - СГС «Аренда»);

 приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - СГС «Обесценение активов»);

 приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее - СГС «Запасы»);

 приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - СГС «Доходы»);

приказом Минфина России от 28.02.2018 №34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее-СГС «Непроизведенные активы»);

приказом Минфина России от 15.11.2019 №181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее-СГС «Нематериальные активы»).

1.3. Принятие решений:

об отнесении поступившего имущества к объектам основных средств, материальных запасов, нематериальных активов (включая неисключительные права пользования нематериальными активами), непроизведенных активов и выбытии (списании) объекта основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, непроизведенных активов осуществляется в соответствии с Порядком принятия решении по поступлению и выбытию (списанию) активов (Приложение№1);

о признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию в целях списания с балансового учета, признание дебиторской задолженности сомнительной и признания дебиторской задолженности, подлежащей списанию с забалансового учета, при завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания, осуществляется в соответствии с Порядком списания сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности, (Приложение №2).

о принятии решения списания невостребованной кредиторской задолженности, осуществляется в соответствии с Порядком выявления и списания невостребованной кредиторской задолженности (Приложение №3).

1.4. Основной целью Положения является обеспечение раскрытия в бюджетной (бухгалтерской) отчетности достоверной информации об активах и обязательствах с целью недопущения искажения ее показателей.

1.5. Основными **з**адачами настоящего Положения являются:

принятие решений по поступлению и выбытию (списанию) активов;

обеспечение правильности признания (принятия к бухгалтерскому учету) основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, непроизведенных активов;

анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей для своевременного принятия мер, направленных на устранение и недопущение возникновения сомнительной и безнадежной дебиторской, невостребованной кредиторской задолженностей;

определение критериев отнесения дебиторской задолженности к сомнительной и безнадежной, а кредиторской – к невостребованной в соответствии с нормами гражданского, налогового и иного законодательства;

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

разработка правил своевременного списания сомнительной и безнадежной дебиторской, невостребованной кредиторской задолженностей;

усиление контроля за своевременным проведением расчетов по выданным авансам, подотчетным лицам, суммам выявленных недостач и принятым обязательствам в процессе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, бюджетной сметы;

повышение эффективности расходования учреждением средств бюджета, субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Приложение №1

к Положению о признании и списании активов и обязательств

**Порядок принятия решений по поступлению и выбытию (списанию) активов**

**1. Общие положения**

1.1. Порядок принятия решений по поступлению и выбытию (списанию) активов (далее – Порядок) комиссией по поступлению и выбытию активов определяет требования к:

 определению имущества, которое имеет признаки актива в соответствии с п.8 СГС «Основные средства», п.7 СГС «Запасы», п.7 СГС «Непроизведенные активы», п.7 СГС «Нематериальные активы»), приносящее полезный потенциал или экономическую выгоду;

 определению статуса и целевой функции всех объектов имущества;

 определению имущества, соответствующее критерию основных средств, материальных запасов, нематериальных активов (включая неисключительные права пользования нематериальными активами), непроизведенных активов;

 определению первоначальной стоимости принимаемых к учету основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, непроизведенных активов;

 отнесению объектов имущества к категории особо ценного движимого имущества;

 определению справедливой стоимости поступивших безвозмездно объектов нефинансовых активов;

 сроков полезного использования поступивших объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления по ним амортизации;

 определению справедливой стоимости объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации в виде излишков, ущерба;

порядку выбытия (списания) нефинансовых активов (в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом счете 21);

определению пригодности дальнейшего использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов, полученных в результате списания объектов основных средств.

1.2. Настоящий Порядок принятия решений по поступлению и выбытию (списанию) активов разработан в соответствии с:

 приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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» с изменениями и дополнениями (далее - Инструкция N 157н);

 приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - СГС «Концептуальные основы»);

 приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - СГС «Основные средства»);

 приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н «Об утверждении федерального стандарта

бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее - СГС «Аренда»);

 приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - СГС «Обесценение активов»);

 приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее - СГС «Запасы»);

приказом Минфина России от 28.02.2018 №34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее-СГС «Непроизведенные активы»);

 приказом Минфина России от 15.11.2019 №181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее-СГС «Нематериальные активы»).

**2. Принятие решений по поступлению активов**

2.1. Принятие решений об отнесении поступившего имущества к объектам основных средств, материальных запасов, нематериальных активов (включая неисключительные права пользования нематериальными активами), непроизведенных активов осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Инструкции N 157н, других нормативных правовых актов.

2.2. Решение о первоначальной (фактической) стоимости объектов нефинансовых активов при их приобретении, сооружении, изготовлении (создании) принимается комиссией по поступлению и выбытию активов обслуживаемого учреждения и организации, на основании контрактов, договоров, актов приемки-сдачи выполненных работ, счетов-фактур, накладных и других сопроводительных документов поставщика, согласно положениям п.п.15-24 СГС «Основные средства», п.19 СГС «Запасы», п. п. 11-22 СГС «Нематериальные активы»,.п.п.24-32 СГС «Непроизведенные активы».

 Первоначальной (фактической) стоимостью нефинансовых активов, приобретенных в результате необменных операций (поступивших по договорам дарения, пожертвования, оприходованных в виде излишков, выявленных при инвентаризации), является их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.52 СГС «Концептуальные основы», п.22 СГС «Основные средства», п.22 СГС «Запасы», п.16-17 СГС «Нематериальные активы», п.30-32 СГС «Непроизведенные активы».

 2.2.1. Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен в случаях:

 при безвозмездном поступлении имущества от организаций (за исключением государственных или муниципальных) и от физических лиц;

 при выявлении излишков при инвентаризации;

 при принятии к учету деталей, узлов от списания основных средств, а также лома, ветоши, макулатуры, остающихся от списания или ремонта нефинансовых активов.

 2.2.2 Справедливая стоимость объектов недвижимого имущества определяется на основании оценки, произведенной в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 N 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

 При определении справедливой стоимости движимого имущества учреждения используются:

 данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей (не менее чем из 3-х прайс-листов);

 сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе. Под средством массовой информации понимается периодическое печатное издание, сетевое издание, телеканал, радиоканал, телепрограмма, радиопрограмма, видеопрограмма, кинохроникальная программа, иная форма периодического распространения массовой информации под постоянным наименованием (названием);

 экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

 2.3. Первоначальная (фактическая) стоимость нефинансовых активов при их безвозмездном получении от госоргана и организаций госсектора отражается в учете по стоимости, отраженной в передаточных документах.

 2.4. При начислении задолженности по недостаче нефинансовых активов стоимость определяется комиссией на день обнаружения ущерба, согласно положениям Инструкции № 157н.

 2.5. В случае достройки, реконструкции, модернизации объектов нефинансовых активов комиссией принимается решение об увеличении их первоначальной стоимости.

 2.6. Ежегодно комиссия оценивает возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» и «Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования».

 2.7. Уполномоченный член комиссии контролирует нанесение лицом, ответственным за сохранность материальных ценностей, присвоенных объектам основных средств инвентарных номеров, в порядке, определенном учетной политикой учреждения.

 2.8. При принятии имущества к балансовому учету движимое имущество относится комиссией к особо ценному движимому имуществу или иному движимому имуществу согласно критериям, установленным правовым актом Администрации городского округа Воскресенск.

2.9. Поступление нефинансовых активов оформляется комиссией следующими унифицированными формами электронных первичных учетных документов:

 Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448);

 Решением комиссии о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441).

 2.10. Решение о сроках полезного использования поступивших основных средств и начисления амортизации принимается комиссией в соответствии с п.44 Инструкции N 157н, учетной политикой учреждения, Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014(СНС 2008), Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, документами производителя, входящими в комплектацию основных средств.

 По объектам основных средств, по которым отсутствует информация о сроках полезного использования в Классификации основных средств и документах производителя, комиссия принимает решение самостоятельно с учетом:

 ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала;

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

 ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

 нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

 гарантийного срока использования объекта;

 сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций.

 2.11. Комиссия определяет срок полезного использования материальных запасов, которые находятся в эксплуатации более 12 месяцев.

 2.12. В случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту комиссией пересматривается.

 2.13. При выявлении признаков обесценения активов в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности (п.6 СГС «Обесценение активов») выносится рекомендация по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов.

 2.14. Комиссия оценивает справедливую стоимость ОС и составляет акт определения справедливой стоимости объекта, который является приложением к акту о снижении стоимости актива (обесценении).

 2.15. При принятии решения об определении справедливой стоимости оценивается необходимость корректировки в отношении актива оставшегося срока его полезного использования.

**3. Принятие решений по выбытию (списанию) активов**

3.1. При принятии решения об отражении выбытия объектов нефинансовых активов комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения применяются критерии прекращения признания объектов нефинансовых активов:

 при их потреблении (использовании) в деятельности субъекта учета;

 учреждение и организация не осуществляет контроль над активом, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала;

 величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств может быть надежно оценена;

 прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом основных средств, материальных запасов, также прогнозируемые (понесенные) затраты, связанные с выбытием объекта основных средств, могут быть надежно оценены. Прекращение признания (выбытия с балансового учета) объектов бухгалтерского учета осуществляется на дату, по состоянию на которую прекратилось соблюдение вышеперечисленных критериев (п.45,46 СГС «Основные средства», п.41 СГС «Запасы», п.43-46 СГС «Непроизведенные активы», п.39-40 СГС «Нематериальные активы»).

 3.2. Решение о выбытии имущества учреждения принимается в случае, если:

 имущество непригодно для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе физического или морального износа;

 имущество выбыло из владения, пользования, распоряжения вследствие гибели или уничтожения, в том числе помимо воли учреждения (хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации), а также невозможности выяснения его местонахождения;

 имущество передается другому государственному (муниципальному) учреждению, органу государственной власти, органу местного самоуправления, государственному (муниципальному) предприятию;

 в других случаях прекращения права оперативного управления, предусмотренных законодательством РФ.

 3.3. Решение о списании имущества принимается комиссией после проведения следующих мероприятий:

 осмотр имущества, подлежащего списанию, с учетом данных, содержащихся в учетно-технической и иной документации с оформлением **Акта осмотра объектов нефинансовых активов комиссией по поступлению и выбытию активов**;

 принятие решения по вопросу о пригодности дальнейшего использования имущества, возможности и эффективности его восстановления на основании технического заключения независимого специалиста о состоянии объектов имущества, подлежащих списанию с указанием конкретных причин выхода из строя объектов (в случае отсутствия работников, обладающих специальными знаниями);

 принятие решения о возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от списания имущества;

 установление причин списания имущества: физический и (или) моральный износ, нарушение условий содержания и (или) эксплуатации, авария, стихийное бедствие, длительное неиспользование имущества, иные причины. - установление лиц, виновных в списании имущества, до истечения срока его полезного использования;

 подготовка документов, необходимых для согласования решения о списании имущества с органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя (Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Воскресенск МО, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Воскресенск МО от 27. 02.2020 №138/14).

 3.4. Выбытие (списание) нефинансовых активов оформляется:

 унифицированными формами электронных первичных учетных документов, применяемых для отражения фактов хозяйственной жизни:

 Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) (ф. 0510454);

 Актом о списании транспортного средства (ф. 0510456);

 Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435);

 Актом о списании материальных запасов (ф.0510460);

 Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448);

 Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440);

 унифицированными формами первичных учетных документов, применяемых для отражения фактов хозяйственной жизни:

 Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144)

3.5. Реализация мероприятий по утилизации осуществляется учреждением самостоятельно либо с привлечением специализированной организации.

Приложение №2

к Положению о признании и списании активов и обязательств

 **Порядок списания сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности**

 **1.Общие положения**

1.1.Порядок списания сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности определяет требования к:

признанию дебиторской задолженности сомнительной, безнадежной к взысканию, в целях списания с балансового учета;

признанию дебиторской задолженности, подлежащей списанию с забалансового учета, при завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания.

 1.2. Настоящий Порядок принятия решений по списанию сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности разработан в соответствии с приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - СГС «Доходы»).

**2. Основные понятия**

2.1. На основании статьи 307 Гражданского кодекса РФ (далее ГК РФ) должник обязан совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, уплатить денежные средства и т.п.

**Дебиторская задолженность** представляет собой сумму обязательств, причитающихся учреждению от юридических и физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

2.2. **Просроченная дебиторская задолженность** - задолженность за товары, работы, услуги, по которой в срок, предусмотренный договором, обязательства дебитором не исполнены.

Просроченная дебиторская задолженность, в свою очередь, может быть **сомнительной и безнадежной**. С**омнительным долгом** признается любая задолженность перед учреждением, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не исполненная должником в срок и у учреждения отсутствует уверенность по поступлению денежных средств в ее погашение.

**Долгами, нереальными ко взысканию (безнадежными)** признаются те долги перед учреждением, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

2.3. Одним из наиболее вероятных случаев для признания дебиторской задолженности нереальной к взысканию является срок исковой давности.

**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 (ст.725 ГК РФ «Давность по искам о ненадлежащем качестве работы», ст. 797 ГК РФ «Претензии и иски по перевозкам грузов», ст. 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).

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

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

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

совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга (подписание должником акта сверки, частичная оплата долга).

После перерыва течение срока исковой давности начинается заново. Время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

**3.** **Критерии отнесения дебиторской задолженности**

**к сомнительной и безнадежной**

3.1. Критерием отнесения дебиторской задолженности к сомнительной является:

не обеспечение залогом, поручительством, банковской гарантией;

значительные финансовые затруднения должника;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

информация об утрате должником-физическим лицом дееспособности;

информация о приостановлении предварительного следствия или уголовного дела, в отношении должника, о приостановлении исполнительного производства (принудительного взыскания);

не соответствие критериям признания актива (если с момента установленного срока ее погашения прошло более одного календарного года).

3.2. К критериям отнесения дебиторской задолженности к безнадежной 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) (форс-мажорные обстоятельства: стихийные бедствия, особые природные, социальные и т.д.);

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.

**4. Перечень документов, являющихся основанием для списания сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности**

4.1. Основанием для списания **сомнительной дебиторской** задолженности с балансового учета в связи **с** непогашением задолженности должником в срок являются:

документы, подтверждающие возникновение долга (договоры на поставку товаров, контрактов на выполнение работ, оказание услуг, товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг, платежные поручения и т.п.);

документы, подтверждающие неопределенность получения учреждением от дебиторской задолженности экономической выгоды или полезного потенциала (неизвестно местонахождение должника, следственные мероприятия приостановлены и т.д.).

4.2. 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 должностного лица, бухгалтерские справки, приказ руководителя и т.п.).

4.3. 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 ЕГРЮЛ (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.).

**5.** **Порядок выявления и списания сомнительной дебиторской задолженности**

5.1. Акт о результатах инвентаризации расчетов представляется на рассмотрение в комиссию по поступлению и выбытию активов.

 5.2. Комиссия по поступлению и выбытию активов:

 рассматривает отражение в договорах с контрагентами момента исполнения обязательств для проверки правильности исчисления срока возникновения задолженности;

 рассчитывает срок возникновения задолженности;

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

 исследует влияние операций, производимых с контрагентом, на изменение срока

возникновения задолженности;

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

 изучает какие действия осуществлялись учреждением по взысканию задолженности и подтверждаются ли эти действия документально;

определяет критерии отнесения дебиторской задолженности к сомнительной и безнадежной, в соответствии с нормами гражданского, налогового и иного законодательства.

5.3. Решение комиссии о признании задолженности неплатежеспособных дебиторов по расходам сомнительной и выбытии с балансового учета оформляется протоколом заседания комиссии по поступлению и выбытию активов, содержащим следующую информацию:

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

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

основание, по которому образовалась задолженность, реквизиты договора;

сумма задолженности;

дата образования задолженности;

первичные документы, подтверждающие факт возникновения задолженности, их реквизиты;

документы, свидетельствующие об истребовании задолженности, их реквизиты.

дата принятия решения о признании сомнительной дебиторской задолженности;

подписи членов комиссии.

5.4. Решение комиссии о признании задолженности неплатежеспособных дебиторов по доходам сомнительной и выбытии с балансового учета, а также о восстановлении сомнительной задолженности на балансовых счетах оформляется **Решением о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445) на основании данных Инвентаризационной описи по поступлениям (0504091).**

5.5. Сомнительная дебиторская задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 (Основание: п.11 СГС «Доходы»).

5.6. В соответствии с положениями Инструкций по ведению бухгалтерского учета для бюджетных и автономных учреждений «расходная» дебиторская задолженность, числящаяся по дебету счетов [0 206 00 000](https://news.myseldon.com/away?to=http%3a%2f%2fbase.garant.ru%2f12180849%2ff7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c%2f%23block_20600), [0 208 00 000](https://news.myseldon.com/away?to=http%3a%2f%2fbase.garant.ru%2f12180849%2ff7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c%2f%23block_20800) и не возвращенная контрагентом при расторжении договора / соглашения или  сотрудником/ подотчетным лицом в случае увольнения в текущем году, подлежит переносу на счет [0 209 34 000](https://news.myseldon.com/away?to=http%3a%2f%2fbase.garant.ru%2f12180849%2f53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33%2f%23block_120934) «Расчеты по компенсации затрат» .

 Казенные учреждения в случае прекращения в текущем году договорных отношений с контрагентом/ сотрудником, получившим аванс в прошлом году, для переноса дебиторской задолженности со счетов [0 206 00 000](https://news.myseldon.com/away?to=http%3a%2f%2fbase.garant.ru%2f12180849%2ff7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c%2f%23block_20600), [0 208 00 000](https://news.myseldon.com/away?to=http%3a%2f%2fbase.garant.ru%2f12180849%2ff7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c%2f%23block_20800), должны применять счет [0 209 36 000](https://news.myseldon.com/away?to=http%3a%2f%2fbase.garant.ru%2f12180849%2f53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33%2f%23block_120936) «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование операции | дебет | кредит |
| Перевод в конце года неисполненной дебиторской задолженности | (0) 209 3х 56Х | (0) 206 хх 66х(0) 208 хх 667 |
| Списание сомнительной дебиторской задолженности по авансам, уплаченным поставщикам, задолженности подотчетных лиц  | (0) 401 10 173«Чрезвычайные доходы от операций с активами» | (0) 209 3Х 66х |
| Принятие дебиторской задолженности к учету на забалансовом счете | 04«Сомнительная задолженность» |  |

 5.7. Аналитический учет по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» ведется в карточке учета средств и расчетов:

 в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов;

 по дебиторам (должникам) с указанием полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения дебитора в целях возможного взыскания задолженности.

 5.8. Учет указанной задолженности на забалансовом счете 04 осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству РФ способом.

 5.9. В случае, если контрагент внес деньги или погасил долг другим способом, который не противоречит действующему законодательству, задолженность списывается с забалансового учета с одновременным восстановлением на балансовом учете.

В целях восстановления сомнительной задолженности на балансовом учете формируется Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445).

 5.10. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания (срок давности, смерть должника, ликвидация организации, акт органов государственной власти и органов местного самоуправления) задолженность списывается с балансового счета и к забалансовому учету на счет 04 не принимается.

**6.** **Порядок выявления и списания безнадежной дебиторской задолженности**

6.1. Акт о результатах инвентаризации представляется на рассмотрение в комиссию по поступлению и выбытию активов.

6.2. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности по расходам безнадежной к взысканию и выбытию ее с балансового (забалансового) учета оформляется протоколом заседания комиссии по поступлению и выбытию активов, содержащим следующую информацию:

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

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

основание, по которому образовалась задолженность, реквизиты договора;

сумма задолженности;

дата образования задолженности;

первичные документы, подтверждающие факт возникновения задолженности, их реквизиты;

документы, свидетельствующие об истребовании задолженности, их реквизиты.

дата принятия решения о признании безнадежной дебиторской задолженности;

подписи членов комиссии.

6.3.Решение комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности по доходам безнадежной к взысканию и выбытию ее с балансового (забалансового) учета оформляется **Актом о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (форма 0510436) на основании данных Инвентаризационной описи по поступлениям (0504091).**

6.4. На основании оформленных документов, в целях отражения операций по списанию дебиторской задолженности оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) следующие записи на счетах бухгалтерского учета.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование операции | дебет | кредит |
| Списание дебиторской задолженности(безнадежной) за реализованные товары, работы и услуги; по возмещению ущерба; по предоставленным кредитам, займам (ссудам); в виде переплаты налогов, уплачиваемых с доходов (230303,230304,230305)  | (0) 401 10 173«Чрезвычайные доходы от операций с активами» | 1. 205 хх 66х

(0) 207 хх 64х(0) 209 хх 66х(2) 303 хх 731 |
| Списание задолженности по ущербу в связи с неустановлением виновных лиц на основании решения суда | 1. 401 10 172
 | (0) 209 хх 66х |
| Списание дебиторской задолженности (нереальной к взысканию на основании подтверждающих документов) по авансам, уплаченным поставщикам (020600), задолженности подотчетных лиц (020800), в виде переплаты налогов, уплачиваемых за счет расходов (030301, 030305,030306, 030312,030313, 030314, 030315)  | (0) 401 20 273«Чрезвычайные расходы по операциям с активами» | (0) 206 хх 66х(0) 208 хх 667(0) 303 хх 731 |

6.5. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания (срок давности, смерть должника, ликвидация организации, акт органов государственной власти и органов местного самоуправления) может быть принято решение о списании задолженности с забалансового счета 04.

 В соответствии с решением о списании безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности с забалансового учета на основании бухгалтерской справки ф. 0504833 в бюджетном учете учреждения списание задолженности отражается следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование операции | дебет | кредит |
| Списана с забалансового учета по основаниям, отраженным в решении комиссии, безнадежная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность |  | 04 |

**7. Ответственность за возникновение и несвоевременное списание безнадежной дебиторской задолженности**

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

Приложение №3

к Положению о признании и списании активов и обязательств

**Порядок выявления и списания невостребованной кредиторской задолженности**

1. **Общие положения**

 1.1.Порядок списания невостребованной кредиторской задолженности определяет требования к:

 отнесению кредиторской задолженности к невостребованной в целях списания с балансового учета;

 списанию невостребованной кредиторской задолженности.

1.2. Настоящий Порядок выявления и списания невостребованной кредиторской задолженности разработан в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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» с изменениями и дополнениями (далее - Инструкция N 157н).

 **2**. **Основные понятия**

2.1. На основании статьи 307 ГК РФ кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

**Кредиторская задолженность** представляет собой сумму обязательств, причитающихся к уплате учреждением в пользу других юридических и физических лиц.

Обязательства в соответствии со статьей 309 ГК РФ должны исполняться надлежащим образом, в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов.

**3.** **Критерии отнесения кредиторской задолженности к невостребованной**

 3.1. К критериям отнесения кредиторской задолженности к невостребованной 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) (форс-мажорные обстоятельства: стихийные бедствия, особые природные, социальные и т.д.);

 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.

**4. Перечень документов, являющихся основанием для списания невостребованной кредиторской задолженности**

 4.1. 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 должностного лица, бухгалтерские справки, приказ руководителя и т.п.).

 4.2. 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 ЕГРЮЛ (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.).

**5.** **Порядок выявления и списания невостребованной кредиторской задолженности**

5.1. В соответствии со ст. 203, 205 ГК РФ, в случае признания учреждением своих обязательств, невостребованная 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.

5.2. Для определения факта возникновения невостребованной кредиторской задолженности руководитель учреждения и организации принимает решение о проведения инвентаризации расчетов в соответствии с требованиями законодательства по каждой задолженности раздельно.

Инвентаризационная комиссия определяет критерии отнесения кредиторской задолженности к невостребованной в соответствии с нормами гражданского, налогового и иного законодательства на основании документально подтвержденных сведений, согласно раздела 3 настоящего Порядка.

5.3. Результаты проведенной работы (признание невостребованной кредиторской задолженности) оформляются протоколом заседания инвентаризационной комиссии.

Решение о списании невостребованной в срок (просроченной и (или) неподтвержденной по результатам инвентаризации) кредиторской задолженности оформляется **Решением о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_\_\_(ф.0510437) на основании Акта о результатах инвентаризации (ф.0510463) и данных соответствующих инвентаризационных описей.**

5.4. Размер невостребованной кредиторской задолженности отражается в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами.

5.5. На основании оформленных документов, в целях отражения операций по списанию кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) оформляются следующие записи на счетах бухгалтерского учета.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование операции | дебет | кредит |
| Начисление доходов в сумме кредиторской задолженности, списанной с балансового учета, в связи с отсутствием требований кредиторов  | (0) 205 хх 56х(0) 208 хх 567 (0) 302 хх 83х (0) 303 хх 831 (0) 304 02 837 (0 )304 03 83х | (0) 401 10 173«Чрезвычайные доходы от операций с активами» |
| Списанная задолженность, невостребованная кредиторами, принята к учету на забалансовый счет  | 20«Задолженность, невостребованная кредиторами». |  |

5.6. В случае списания невостребованных сумм задолженности по средствам во временном распоряжении (ликвидация(смерть) кредитора), следует их перечислять на счет средств от приносящей доход деятельности бюджетного (автономного) учреждения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование операции | дебет | кредит |
| Списание с балансового учета задолженности по средствам СВВР, невостребованной владельцем | 3 304 01 83х | 3 304 06 732 |
| Списанная задолженность, невостребованная владельцем, принята к учету на забалансовый счет | 20  |  |
| Списание денежных средств СВВР в состав собственных доходов | 3 304 06 832 | 3 201 11 610 |
| Начисление суммы прочих доходов (в сумме обеспечения контракта) | 2 209 89 56х | 2 401 10 189 |
| Зачисление денежных средств в состав собственных доходов | 2 201 11 510 2 17 (КОСГУ 189) | 2 209 89 66х |

Учитывать в составе собственных доходов средства во временном распоряжении возможно в случае признания их судом бесхозными, если учреждение будет признано правообладателем таких средств.

5.7. Задолженность на забалансовом учете значится для наблюдения в течение срока исковой давности.

5.8. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии.

 В соответствии с Решением о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового учета, на основании бухгалтерской справки ф. 0504833 в бюджетном учете учреждения списание задолженности отражается следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование операции | дебет | кредит |
| Списана с забалансового учета по основаниям, отраженным в решении инвентаризационной комиссии, задолженность, невостребованная кредиторами  |  | 20 |

5.9. В случае истечения срока исковой давности, наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников по списываемой с баланса задолженности ее отражение на забалансовом счете 20 не осуществляется.

5.10. В соответствии со ст.250 Налогового кодекса Российской Федерации для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ.

 Подпунктом 21 п. 1 ст. 251 Кодекса предусмотрено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации.

 Вместе с тем дата признания внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли установлена п. 4 ст. 271 НК РФ. Так, доход в виде кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (письмо Минфина РФ от 28.01.2013 № 03-03-06/1/38).

**6. Ответственность за возникновение и несвоевременное списание невостребованной**

**кредиторской задолженности**

6.1. Должностные лица несут ответственность за возникновение и несвоевременное списание невостребованной кредиторской задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации.