Приложение № 13

к Учетной политике

Контрольно-счетной палаты

Краснодарского края

Порядок принятия решения о признании

невостребованной к возврату кредиторской задолженности

и о ее списании

Настоящий порядок принятия Палатой решения о признании невостребованной к возврату кредиторской задолженности и ее списании (далее – Порядок) разработан в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации.

1. Порядок списания кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами по доходам

1.1. Платежи, поступившие в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, главным администратором, администратором которых является Палата, излишне уплаченные в бюджет и по которым заявления на возврат от плательщиков не поступали в установленный срок (переплата по платежам в бюджет), признаются кредиторской задолженностью, невостребованной кредиторами.

1.2. Основаниями для отнесения кредиторской задолженности к невостребованной для целей бюджетного (бухгалтерского) учета могут являться следующие случаи:

а) истечение срока исковой давности по соответствующим требованиям кредиторов;

б) исключение недействующего юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц;

в) ликвидация юридического лица или смерть гражданина.

1.3. Сроком исковой давности признается срок, определяющий право подать письменное заявление на возврат суммы излишне уплаченного платежа.

1.4. Письменное заявление о возврате суммы излишне уплаченного платежа может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

1.5. Платежи, поступившие в бюджет и являющиеся излишне уплаченными, подлежат списанию с балансового учета в случае истечения срока исковой давности без отражения на забалансовом учете.

Срок исковой давности по уплаченным административным штрафах устанавливается 3 года со дня поступления платежа на лицевой счет Палаты, открытый в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю как администратору доходов бюджета.

1.6. Инициатором признания невостребованной к возврату задолженности и списания её с бюджетного учета является финансовый отдел.

1.7. Обстоятельства, являющиеся основанием для признания задолженности невостребованной кредиторами в установленный срок, подлежат документальному подтверждению.

1.8. На основании решения о проведении инвентаризации (ф.0510439), постоянно действующая инвентаризационная комиссия или рабочая инвентаризационная комиссия проводит инвентаризацию кредиторской задолженности, отраженной в бюджетном учете на аналитических счетах счетов 1.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 1.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

В случае выявления хотя бы одного из оснований, указанных в [пункте 1.2](https://internet.garant.ru/#/document/406136157/entry/1012) настоящего Порядка, инвентаризационная комиссия формирует пакет документов для принятия решения.

1.9. В Перечень документов, подтверждающих наличие оснований для принятия решений о признании невостребованной к возврату кредитором задолженности и о ее списании, входят:

а) инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ([ф. 0](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4420)510469);

б) выписка из УФК о поступлениях с приложением платежного поручения;

в) иные документы, подтверждающие случаи признания невостребованной к возврату задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

1.10. Проект решения о признании невостребованной к возврату задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и о ее списании подготавливается инвентаризационной комиссией в течение 10 рабочих дней с даты проведения инвентаризации.

1.11. Решение о признании невостребованной к возврату кредиторской задолженности оформляется комиссией по унифицированной [форме 0510437](https://internet.garant.ru/#/document/400766923/entry/2005), утвержденной [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/400766923/entry/0) Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Решение (ф. 0510437).

1.12. Кредиторская задолженность, невостребованная кредиторами в течение одного года с момента образования, списывается с балансового учета на основании Решения ([ф. 0510437](https://internet.garant.ru/#/document/400766923/entry/2005)).

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается с балансового учета на счет 1.401.10.173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» – на основании решения комиссии без принятия к учету на забалансовый учет.

1.13. В случае письменного обращения кредитора в Палату с требованием вернуть излишне уплаченный платеж в бюджет или осуществить юридически значимые действия в порядке, в установленном законодательством Российской Федерации, задолженность Палаты, невостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах.

2. Порядок списания кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами по расходам

2.1. Задолженность, учитываемая в бюджетном учете Палаты в пределах действующих сроков оплаты, выставленных кредитором счетов, считается естественной. Кредиторская задолженность в сумме не предъявленных кредитором требований в течение срока исковой давности, в том числе задолженность, не подтвержденная по результатам инвентаризации кредитором, переходит в разряд задолженности, невостребованной кредитором.

2.2. Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено ([ст.](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/195) [195](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/195) ГК РФ).

2.3. Подписание Палатой – кредитором акта сверки расчетов с контрагентом до истечения срока исковой давности служит доказательством признания долга, течение срока исковой давности по подтвержденному обязательству начинается заново, время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок ([ст. 203](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/203) ГК РФ).

Письменное подтверждение долга после того, как срок исковой давности истек, никакого влияния на данный срок уже не оказывает, то есть срок исковой давности не восстанавливается и не продлевается.

2.4 Основания для признания кредиторской задолженности невостребованной:

истечение срока исковой давности ([ст. 196](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/196) ГК РФ);

прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения в соответствии с [гражданским законодательством](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/1001) ([ст. 416](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/416) ГК РФ);

прекращение обязательства на основании акта государственного органа ([ст. 417](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/417) ГК РФ);

исключение недействующего юридического лица из Единого государственного реестра, юридических лиц в порядке, установленном [законом](https://internet.garant.ru/#/document/12123875/entry/0) о государственной регистрации юридических лиц;

ликвидация юридического лица ([ст. 419](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/419) ГК РФ) или смерть гражданина ([ст. 41](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/419)8 ГК РФ).

2.5. Порядок отражения в бюджетном учете списания кредиторской задолженности по расходам бюджета Краснодарского края аналогичен порядку, изложенному в [пункте 1.1](https://internet.garant.ru/#/document/406136157/entry/1116)2 настоящего Порядка.

2.6. В случае регистрации денежного обязательства субъекта учета по требованию, предъявленному его кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность субъекта учета, невостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

2.7. Порядок подготовки документов для списания аналогичен порядку, изложенному в [пунктах 1.](https://internet.garant.ru/#/document/406136157/entry/1019)8 и [1.](https://internet.garant.ru/#/document/406136157/entry/1110)9 настоящего Порядка.

Начальник финансового отдела И.В. Исаева».