ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

От 30.06.2020 № 54

г. Вологда

Об утверждении Правил (основания, условия и порядок) списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Вологодской областью

В соответствии с пунктом 3 статьи 93.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить Правила (основания, условия и порядок) списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Вологодской областью согласно приложению к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

Заместитель Губернатора области,
начальника Департамента финансов области В.Н. Артамонова

УТВЕРЖДЕНО
Приказом
Департамента финансов области
от 30.06.2020 № 54
(приложение)

Правила

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

(далее - Правила)

I. Общие положения

1.1. Настоящие Правила определяют основания, условия и порядок списания и восстановления Департаментом финансов области в учете задолженности по денежным обязательствам перед Вологодской областью, возникшей в связи с предоставлением Вологодской областью на возвратной и возмездной (возвратной) основе денежных средств и (или) в связи с предоставлением и (или) исполнением государственной гарантии области.

Задолженностью по денежным обязательствам перед Вологодской областью является сумма денежных средств, которую должник (муниципальное образование, юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, физическое лицо) обязан уплатить в соответствии с денежным обязательством перед Вологодской областью на определенную дату (далее - задолженность).

1.2. Действие настоящих Правил не распространяется на задолженность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов и иных обязательных платежей, установленных законодательством об охране окружающей среды, законодательством о налогах и сборах и таможенным законодательством Российской Федерации, а также на случаи, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

II. Основания и условия для списания задолженности по денежным обязательствам

2.1. Настоящие Правила распространяются на задолженность должников по обязательствам, возникшим на основании:

- договоров и иных сделок;

- судебного решения;

- причинения вреда;

- неосновательного обогащения;

- по иным основаниям, в соответствии с законом и иными правовыми актами, порождающими гражданские права и обязанности.

2.2. Списанию подлежит задолженность, безнадежная к взысканию.

2.3. Задолженность признается безнадежной к взысканию в следующих случаях:

2.3.1. смерть физического лица - должника, имеющего задолженность, или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

2.3.2. признания индивидуального предпринимателя - должника банкротом в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)";

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

2.3.4. принятия судом акта, в соответствии с которым Вологодская область утрачивает возможность взыскания задолженности по денежным обязательствам, в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности по денежным обязательствам;

2.3.5. 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 прошло более пяти лет.

2.3.6. исключения недействующего юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

III. Документы, необходимые для принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности

3.1. Обстоятельства, являющиеся основанием для списания или восстановления в учете задолженности, подлежат документальному подтверждению.

В этих целях структурное подразделение Департамента финансов области, по компетенции которого рассматривается вопрос о списании или восстановлении в учете задолженности совместно с правовым управлением Департамента финансов области при возникновении обстоятельств списания или восстановления в учете задолженности, осуществляют сбор подтверждающих документов и готовит соответствующее представление с приложением документов, подтверждающих основания для принятия решения о списании задолженности (восстановлении).

3.2. Представление на списание задолженности должно содержать:

сведения о наличии задолженности в учете Департамента финансов области;

информацию об основании возникновения задолженности, сведения о правопреемстве лица, за которым числится подлежащая списанию

задолженность, по обязательству первоначального должника (заемщика);

сведения об основаниях для списания задолженности с учета в соответствии с настоящими Правилами;

сведения 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);

сведения о наличии (отсутствии) информации о лицах, на которых законодательством Российской Федерации или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства ликвидированного должника;

заключение о наличии или отсутствии возможностей и (или) перспектив по принятию мер по взысканию (возврату) задолженности, в том числе направленных на прекращение обстоятельств, являющихся основанием для списания задолженности с учета.

3.3. Представление на восстановление задолженности должно содержать:

информацию об основании возникновения задолженности, а также об основаниях для восстановления в учете задолженности;

сведения о правопреемстве лица, за которым числится подлежащая восстановлению задолженность, по обязательству первоначального должника (о лице, на которое законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства ликвидированного должника).

3.4. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности в случае, указанном в подпункте 2.2.1 пункта 2.2 настоящих Правил, принимается на основании:

а) выписки из отчетности Департамента финансов области об учитываемых на балансовом (забалансовом) счете суммах задолженности по денежному обязательству по форме согласно приложению № 1 к настоящим Правилам (далее - выписка);

б) представления, указанного в пункте 3.2. настоящих правил;

в) документа, свидетельствующего о смерти физического лица - должника, имеющего задолженность, или подтверждающего факт объявления его умершим.

3.5. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности в случае, указанном в подпункте 2.2.2 пункта 2.2 настоящих Правил, принимается на основании:

а) выписки;

б) представления, указанного в пункте 3.2. настоящих правил;

в) документа, содержащего сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности вследствие признания банкротом индивидуального предпринимателя - должника, имеющего задолженность.

3.6. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности в случае, указанном в подпункте 2.2.3 пункта 2.2 настоящих Правил, принимается на основании:

а) выписки;

б) представления, указанного в пункте 3.2. настоящих правил;

в) копии решения суда или копии решения учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, о ликвидации юридического лица по основаниям, указанным в пункте 2 статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации;

г) документа, содержащего сведения из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности в связи с ликвидацией юридического лица - должника, имеющего задолженность.

3.7. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности в случае, указанном в подпункте 2.2.4 пункта 2.2 настоящих Правил, принимается на основании:

а) выписки;

б) представления, указанного в пункте 3.2. настоящих правил;

в) судебного акта, в соответствии с которым Вологодская область

утрачивает возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе определения суда об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании задолженности.

3.8. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности в случае, указанном в подпункте 2.2.5 пункта 2.2 настоящих Правил, принимается на основании:

а) выписки;

б) представления, указанного в пункте 3.2. настоящих правил;

в) постановления 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 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве".

3.9. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности в случае, указанном в подпункте 2.2.6 пункта 2.2 настоящих Правил, принимается на основании:

а) выписки;

б) представления, указанного в пункте 3.2. настоящих правил;

в) документа, содержащего сведения из Единого государственного реестра юридических лиц об исключении юридического лица - должника.

3.10. Перечень документов, подтверждающих принятие мер по обеспечению возврата (погашения списываемой задолженности):

- копии документов, подтверждающих предъявление должнику, его гарантам, поручителям и лицам, несущим ответственность по обязательствам должника, гаранта, поручителя, требований о погашении задолженности и принятие иных мер по ее досудебному урегулированию;

- копии исковых заявлений об обращении взыскания на заложенное имущество, о принудительном взыскании задолженности с должника, его

гарантов и поручителей, лиц, несущих ответственность по обязательствам должника, гаранта, поручителя, и принятых по результатам их рассмотрения судебных решений;

- справка об обжаловании судебных решений, вынесенных по результатам рассмотрения исковых заявлений, указанных в подпункте 2 настоящего пункта, с приложением копий судебных актов, принятых по результатам рассмотрения соответствующих жалоб;

- справка о предъявлении исполнительных документов к исполнению и результатах исполнительного производства с приложением соответствующих подтверждающих документов.

3.11. При отсутствии каких-либо документов, предусмотренных настоящими Правилами, прилагается к представлению заключение о таком обстоятельстве (с приложением документов, свидетельствующих об осуществлении мер по поиску и (или) получению предусмотренных настоящими Правилами документов).

Копии документов, должны быть прошиты (каждая копия в отдельности), пронумерованы и скреплены на оборотной стороне их последнего листа заверительной надписью "копия верна" с указанием фамилии, инициалов и занимаемой должности составителя заверительной надписи, а также количества прошитых листов.

IV. Порядок списания (восстановления) в учете задолженности по денежным обязательствам

4.1. Для рассмотрения документов, подтверждающих основания для признания задолженности безнадежной к взысканию создается Комиссия по списанию и восстановлению в учете задолженности по денежным обязательствам перед Вологодской областью (далее - Комиссия).

Состав Комиссии и положение о Комиссии определяется согласно приложению 3 и приложению 4 к настоящим Правилам.

4.2. Структурное подразделение Департамента финансов области, по компетенции которого рассматривается вопрос о списании или восстановлении в учете задолженности, готовит пакет документов, подтверждающих основания признания безнадежной к взысканию задолженности, согласно разделу III настоящих Правил и выносит для рассмотрения на заседании Комиссии.

4.3. По результатам рассмотрения документов Комиссия по истечению 10 рабочих дней со дня поступления документов принимает решение. Решение Комиссии по каждому денежному обязательству принимается индивидуально.

4.4. По результатам рассмотрения документов Комиссия принимает одно из следующих решений:

а) рекомендовать признать задолженность безнадежной к взысканию и списать ее с балансового (забалансового) счета;

б) рекомендовать отказать в признании задолженности безнадежной к взысканию. Данное решение не препятствует повторному рассмотрению вопроса о признании данной задолженности безнадежной к взысканию.

4.5. Решение Комиссии принимается путем открытого голосования простым большинством голосов от числа членов Комиссии, присутствующих на заседании. При равенстве голосов решающим считается голос председателя Комиссии.

4.6. Решение Комиссии оформляется актом по форме согласно приложению № 2 к настоящим Правилам (далее - акт).

Акт составляется в двух экземплярах и подписывается председателем Комиссии и всеми членами Комиссии, присутствовавшими на заседании.

4.7. Комиссия передает акт о списании задолженности в управление бюджетного учета и отчетности Департамента финансов области.

4.8. Управление бюджетного учета и отчетности Департамента финансов области в отношении безнадежной к взысканию задолженности, возникшей в связи с предоставлением Вологодской областью на возвратной и возмездной (возвратной) основе денежных средств, или возникшей в связи с

предоставлением и (или) исполнением государственной гарантии, готовит проект приказа Департамента финансов области о списании безнадежной к взысканию задолженности.

4.9. Списание в бюджетном (бухгалтерском) учете безнадежной к взысканию задолженности по денежным обязательствам осуществляется Управлением бюджетного учета и отчетности Департамента финансов *области* на основании приказа Департамента финансов области о списании безнадежной к взысканию задолженности.

4.10. При возобновлении процедуры взыскания задолженности или поступлении средств в погашение задолженности на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счет указанных поступлений, осуществляется восстановление задолженности на балансовом учете управлением бюджетного учета и отчетности Департамента финансов области на основании приказа Департамента финансов области о восстановлении задолженности на балансовом (забалансовом) учете.

Проект приказа Департамента финансов области о восстановлении задолженности на балансовом (забалансовом) учете готовится управлением бюджетного учета и отчетности Департамента финансов области.

V. Условия и порядок списания и восстановления задолженности для органов исполнительной государственной власти области

5.1. Решение о списании задолженности с учета и решение о восстановлении задолженности в учете принимается органом исполнительной власти области, на балансе которого учитывается задолженность, в соответствии с установленными ими порядками с учетом настоящих Правил.

Решение о списании (восстановлении) задолженности принимается в срок, не превышающий 10 рабочих дней с даты направления информационной

справки, с приложением к ней необходимых документов, в уполномоченное структурное подразделение (совещательный орган) органа исполнительной государственной власти области.

5.2. Обстоятельства, являющиеся основанием для списания задолженности с учета или восстановления задолженности в учете, подлежат документальному подтверждению. В этих целях орган исполнительной государственной власти области осуществляет сбор документов и готовит соответствующую информационную справку, содержащую реквизиты документов, к которым прилагаются надлежащим образом заверенные копии документов, подтверждающих обстоятельства, являющиеся основанием списания (восстановления) задолженности.

5.3. Информационная справка должна содержать:

сведения о наличии задолженности в учете органа исполнительной государственной власти области;

информацию об основании возникновения задолженности, а также сведения о правопреемстве лица, за которым числится подлежащая списанию задолженность, по обязательству первоначального должника (заемщика);

сведения об основаниях для списания задолженности с учета в соответствии с настоящими Правилами;

сведения 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);

сведения о наличии (отсутствии) информации о лицах, на которых законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства ликвидированного должника;

заключение о наличии или отсутствии возможностей и (или) перспектив по принятию мер по взысканию (возврату) задолженности, в том числе направленных на прекращение обстоятельств, являющихся основанием для

списания задолженности с учета.

Подготовка и направление информационной справки не являются основаниями для прекращения принятия мер по взысканию (возврату) задолженности, в том числе направленных на прекращение обстоятельств, являющихся основанием для списания задолженности с учета.

5.4. Списание задолженности с учета или восстановление задолженности в учете производится органом исполнительной государственной власти области, принявшим решение о списании задолженности с учета и (или) решение о восстановлении задолженности в учете в соответствии с требованиями, установленными для списания с учета и (или) восстановления в учете задолженности неплатежеспособных дебиторов.

5.5. Решение о списании задолженности с учета подлежит отмене, а задолженность - восстановлению в учете, если установлено, что решение о списании задолженности с учета было принято с нарушением требований, установленных настоящими Правилами, на основании недостоверных (ошибочных) сведений или если прекратились обстоятельства, послужившие основанием для принятия решения о списании задолженности с учета.

Если после принятия решения о списании задолженности с учета привлечены к имущественной ответственности лица, действия (бездействие) которых привели к признанию обязательства невозникшим (сделки незаключенной), либо установлен факт незаконного получения третьими лицами имущества должника, требования к которому не были удовлетворены в полном объеме в ходе конкурсного производства, либо установлены лица, на которых законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства должника, задолженность по которому была списана с учета, задолженность подлежит восстановлению в учете за этими лицами путем внесения в решение о списании задолженности с учета соответствующих изменений.

Восстановление задолженности в учете (постановка на учет) осуществляется органом исполнительной государственной власти области.

Приложение № 1
к Правилам

ВЫПИСКА
из отчетности Департамента финансов области
об учитываемых на балансовом (забалансовом) счете
суммах задолженности по денежному обязательству

_____

(наименование муниципального образования, юридического лица (ИНН), Ф.И.О. физического лица (ИНН при наличии), индивидуального предпринимателя (ИНН при наличии)

по состоянию на _____ 20__ года

N п/п	КБК	Наименование денежного обязательства	Дата и номер договора (соглашения)	Сумма задолженности, руб.

Начальник управления бюджетного учета
и отчетности, главный бухгалтер
Департамента финансов области _____ _____

Приложение № 2
к Правилам

АКТ № ____

"__" _____ 20__ г.

Комиссии по списанию и восстановлению в учете задолженности по денежным обязательствам перед Вологодской областью
_____ <*>
рассмотрела вопрос _____
_____
(наименование муниципального образования, юридического лица (ИНН), Ф.И.О. физического лица (ИНН при наличии), индивидуального предпринимателя (ИНН при наличии))
_____
по денежному обязательству
_____
(сведения о денежном обязательстве, по которому возникла задолженность <**>, КБК, по которому учитывается задолженность, его наименование)
в сумме задолженности -
_____.
(указывается цифрами и прописью)
Комиссия приняла решение:
_____.

(указывается одно из решений, принятое Комиссией в соответствии с пунктом 4.3 Правил (оснований, условий и порядка) списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Вологодской областью)

Акт составлен в 2 экземплярах.

Председатель Комиссии: _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Члены Комиссии: _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

_____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

_____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

_____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

<*> - указываются наименования и реквизиты документов;

<**> - указываются наименование денежного обязательства, по которому возникла задолженность, наименования и реквизиты документов (постановления, решения, иное), на основании которых предъявлены требования.

Приложение № 3
к Правилам

Состав
Комиссии по списанию и восстановлению в учете задолженности по денежным обязательствам перед Вологодской областью

Артамонова В.Н.	- заместитель Губернатора области, начальник Департамента финансов области, председатель комиссии;
Суслова С.Б.	- главный консультант управления государственного долга и финансовых активов области Департамента финансов области, секретарь комиссии.

Члены комиссии:

Одинцова Н.А.	- заместитель начальника Департамента финансов области;
Ивлева Н.Ю.	- заместитель начальника Департамента финансов области;

Голыгина Т.Б.	- начальник управления бюджета и межбюджетных отношений, заместитель начальника Департамента финансов области;
Кушнерева Л.А.	- начальник управления государственного долга и финансовых активов области Департамента финансов области;
Галенко М.Е.	- начальник управления расходов Департамента финансов области;
Кирьянова О.А.	- начальник правового управления Департамента финансов области;
Буркова Т.Н.	- начальник управления бюджетного учета и отчетности, главный бухгалтер Департамента финансов области;
Бухмичева Р.М.	- начальник ГКУ «Областное казначейство».

Приложение № 4
к Правилам

Положение

О Комиссии по списанию и восстановлению в учете задолженности по денежным обязательствам перед Вологодской областью

1. Общие положения

1.1. Комиссия по списанию и восстановлению в учете задолженности по денежным обязательствам перед Вологодской областью (далее - Комиссия) создается в целях принятия решения о списании и восстановлении в учете задолженности по денежным обязательствам перед Вологодской областью (далее – решение).

2. Полномочия комиссии

2.1. Комиссия в рамках полномочий по принятию решения осуществляет следующие функции:

рассматривает представление и документы на списание и восстановление в учете задолженности, подготовленные управлением бюджетного учета и отчетности Департамента финансов области, управлением расходов Департамента финансов области, управлением государственного долга и финансовых активов области, совместно с правовым управлением Департамента финансов области на соответствие Правилами (основания, условия и порядок) списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Вологодской областью, являющихся приложением к настоящему приказу;

принимает решение;

согласовывает проект приказа Департамента финансов области о списании задолженности с учета или восстановлении задолженности в учёте (далее – проект распоряжения)».

3. Состав комиссии

3.1. Комиссию возглавляет председатель комиссии.

3.2. В состав комиссии входят члены комиссии секретарь.

3.3. Секретарь комиссии обеспечивает ведение, хранение протоколов и материалов заседаний комиссии, включая подготовку проекта распоряжения, составление протоколов по результатам рассмотрение представления и документов на списание и восстановление в учете задолженности.

4. Организация работы комиссии

4.1. Председатель комиссии руководит деятельностью комиссии.

4.2. В период отсутствия председателя комиссии исполнение обязанностей председателя комиссии возлагается на заместителя председателя комиссии.

4.3. Заседания комиссии проводятся по решению председателя комиссии и считаются правомочными при наличии не менее двух третей членов Комиссии.

4.4. Решения комиссии принимаются простым большинством голосов

присутствующих на заседании членов комиссии путем открытого голосования. При равенстве голосов голос председательствующего на заседании комиссии считается решающим.

4.5. Организационно-техническое обеспечение деятельности комиссии осуществляется управлением государственного долга и финансовых активов Департамента финансов области.