



Финансовое управление администрации муниципального образования
Тверской области «Калининский район»

ПРИКАЗ

От 02.09.2020 года

№ 46

Тверь

Об утверждении Правил списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед муниципальным образованием Тверской области «Калининский район»

В соответствии с частью 3 статьи 93.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить Правила списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед муниципальным образованием Тверской области «Калининский район» (прилагаются).

2. Отделу учета и отчетности (Каширина Е.А.) обеспечить подготовку документов, служащих основанием для списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед муниципальным образованием Тверской области «Калининский район» по средствам, выданным на возвратной основе по централизованным товарным кредитам, предоставленным в 1996-1997 годах.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и подлежит размещению на официальном сайте администрации Калининского района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Начальник финансового управления

В.И. Смирнов

ПРАВИЛА
списания и восстановления в учете задолженности по денежным
обязательствам перед муниципальным образованием Тверской области
«Калининский район»

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с частью 3 статьи 93.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Они определяют основания, условия и порядок списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед муниципальным образованием Тверской области «Калининский район» (далее - задолженность).

2. Настоящие Правила распространяются на случаи списания с учета и восстановления в учете задолженности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее совместно именуемые - должники) по средствам, выданным на возвратной основе по централизованным товарным кредитам, предоставленным в 1996-1997 годах.

3. Списание и восстановление в учете задолженности осуществляются финансовым управлением администрации Калининского района (далее – финансовое управление), являющимся администратором источников финансирования местного бюджета.

4. Условиями списания задолженности являются отсутствие правовых оснований для предъявления к должнику требований о возврате (погашении) списываемой задолженности и документальное подтверждение обстоятельства, являющегося основанием для списания задолженности.

5. Задолженность должников подлежит списанию с учета по следующим основаниям:

1) смерть физического лица (главы крестьянского (фермерского) хозяйства, индивидуального предпринимателя) или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, (в случае если законодательством Российской Федерации исполнение обязательства должника по возврату (погашению) задолженности после его смерти или объявления его умершим не возложено на другое лицо);

2) признание банкротом индивидуального предпринимателя (индивидуального предпринимателя - главы крестьянского (фермерского) хозяйства) в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;

3) ликвидация юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4) принятие судебного акта об отказе в удовлетворении исковых требований о взыскании задолженности, в том числе в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), вынесение

судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

5) вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа (далее - постановление), если с даты образования задолженности прошло более пяти лет, в случае, если размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве, или судом возвращено заявление о признании должника банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве, при условии, что постановление вынесено по следующим основаниям:

- в связи с невозможностью установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрен розыск должника или его имущества;

- в связи с отсутствием у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;

6) принятие в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» регистрирующим органом решения об исключении недействующего юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц;

7) 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);

8) выявление фактов погашения задолженности, не отраженных по объективным причинам в учете.

6. Решение о списании задолженности с учета принимается при условии наличия следующих документов:

1) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 1 пункта 5 настоящих Правил:

- документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя (фермера) в связи со смертью;

- информация о принятых финансовым управлением мерах по розыску наследников физического лица и взысканию задолженности с наследников

физического лица (при наличии);

- справка финансового управления об учитываемых суммах задолженности;

2) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 2 пункта 5 настоящих Правил:

- документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности вследствие признания банкротом индивидуального предпринимателя;

- справка финансового управления об учитываемых суммах задолженности;

3) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 3 пункта 5 настоящих Правил:

- документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией;

- справка финансового управления об учитываемых суммах задолженности;

4) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 4 пункта 5 настоящих Правил:

- копия вступившего в законную силу судебного акта об отказе в удовлетворении исковых требований о взыскании задолженности, в том числе в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), копия определения суда об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

- справка финансового управления об учитываемых суммах задолженности;

5) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 5 пункта 5 настоящих Правил:

- копия постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю в связи с невозможностью взыскания задолженности;

- копия судебного акта о возврате заявления о признании должника банкротом или о прекращении дела о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве, в случае, если размер задолженности превышает размер требований к должнику, установленный законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

- справка финансового управления об учитываемых суммах задолженности;

6) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 6 пункта 5 настоящих Правил:

- документ, содержащий сведения об исключении юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц по решению уполномоченного федерального органа исполнительной власти;

- справка финансового управления об учитываемых суммах задолженности;

7) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 7 пункта 5 настоящих Правил:

- документ, содержащий информацию об отсутствии сведений о юридическом лице или индивидуальном предпринимателе соответственно в Едином государственном реестре юридических лиц, Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей;

- справка финансового управления об учитываемых суммах задолженности;

8) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 8 пункта 5 настоящих Правил:

- копии платежных документов, подтверждающих факты погашения задолженности, не отраженной по объективным причинам в учете;

- справка финансового управления об учитываемой сумме задолженности.

7. Для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета в финансовом управлении создается комиссия по принятию решений о списании и восстановлении в учете задолженности по денежным обязательствам перед муниципальным образованием Тверской области «Калининский район» (далее - Комиссия).

8. Положение о Комиссии и ее персональный состав утверждаются приказом финансового управления.

9. Отдел учета и отчетности финансового управления, обеспечивающий ведение учета задолженности, при наличии одного из оснований, предусмотренных пунктом 5 настоящих Правил, готовит и направляет в Комиссию для рассмотрения вопроса о списании (восстановлении) задолженности:

а) информационную справку, содержащую:

- сведения о должнике (полное наименование юридического лица, идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика юридического лица, Ф.И.О. физического лица (индивидуального предпринимателя), идентификационный номер налогоплательщика - физического лица (при наличии)), размере числящейся на учете задолженности с ее расшифровкой;

- информацию об основаниях возникновения задолженности с указанием реквизитов подтверждающих документов, о размере числящейся на учете задолженности с ее расшифровкой;

- сведения об основании для списания задолженности с учета, в соответствии с пунктом 5 настоящих Правил;

- сведения о наличии (отсутствии) информации о лицах, на которые законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательств ликвидированной организации – должника;

б) документы, указанные в соответствующем подпункте пункта 5 настоящих Правил;

в) договоры, соглашения, заключенных с должником, иные документы, подтверждающие задолженность;

г) иные документы, имеющие отношение для принятия решения о списании задолженности или восстановлении ее в учете.

При отсутствии подлинников или заверенных копий подтверждающих документов допускается представление их незаверенных копий с указанием в информационной справке источников их происхождения (получения) и причин невозможности предоставления подлинников или их заверенных копий. Указанные копии (каждая в отдельности) должны быть прошиты, 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. Подпись лица, заверившего копию, должна быть скреплена печатью финансового управления.

10. Решения, принимаемые на заседании Комиссии, оформляются протоколом.

11. В случае принятия Комиссией положительного решения по вопросу о списании задолженности с учета в соответствии с протоколом заседания Комиссии в течение трех рабочих дней со дня проведения заседания Комиссии отделом учета и отчетности финансового управления, готовится проект приказа финансового управления о списании с учета задолженности по денежным обязательствам перед муниципальным образованием Тверской области «Калининский район» по форме согласно приложению к настоящим Правилам.

12. На основании приказа о списании с учета задолженности отделом учета и отчетности финансового управления осуществляется уменьшение (полное или частичное списание с учета) задолженности по соответствующему обязательству перед муниципальным образованием Тверской области «Калининский район».

13. Приказ о списании с учета задолженности по денежным обязательствам перед муниципальным образованием Тверской области «Калининский район» 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.

14. Решения о восстановлении в учете задолженности принимаются на заседании Комиссии на основании документов, подтверждающих наличие оснований для восстановления задолженности в учете, и оформляются протоколами. Восстановление задолженности осуществляется на основании приказов финансового управления, проекты которых готовятся в соответствии с протоколами заседания Комиссии.

Приложение
к Правилам списания и восстановления в учете
задолженности по денежным обязательствам
перед муниципальным образованием Тверской области
«Калининский район»

Форма

ПРИКАЗ

О списании учета задолженности по денежным обязательствам перед муниципальным образованием Тверской области «Калининский район»

В соответствии с пунктом 11 Правил списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед муниципальным образованием Тверской области «Калининский район», утвержденным приказом финансового управления от 02.09.2020 № 46 и на основании протокола заседания комиссии по принятию решений о списании и восстановлении в учете задолженности по денежным обязательствам перед муниципальным образованием Тверской области «Калининский район» от _____ № ____

приказываю:

1. Отделу учета и отчетности осуществить списание с учета задолженности _____ (указывается полное наименование юридического лица, идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика юридического лица, Ф.И.О. физического лица (индивидуального предпринимателя), идентификационный номер налогоплательщика - физического лица (при наличии)) по _____ (указываются наименование и реквизиты документа, по которому возникла задолженность, наименования и реквизиты документов), документов, на основании которых предъявлены требования о взыскании задолженности) в сумме задолженности - _____ (указывается сумма цифрами и прописью), в том числе:

- задолженность по основному долгу _____ (указывается сумма основного долга по обязательству (цифрами и прописью), код бюджетной классификации, по которому учитывается задолженность, его наименование);

- задолженность по процентам за пользование денежными средствами _____ (указывается сумма процентов за пользование денежными средствами (цифрами и прописью), код бюджетной классификации, по которому учитывается задолженность, его наименование);

- задолженность по начисленным штрафным санкциям _____ .
(указывается сумма штрафных санкций (цифрами и прописью), код бюджетной классификации, по которому учитывается задолженность, его наименование)

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления

Ф.И.О.