

ПОРЯДОК
отнесения кредиторской задолженности в состав просроченной и
(или) не востребованной кредиторами

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ
2. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СОСТАВ ПРОСРОЧЕННОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЫБЫТИЯ ПРОСРОЧЕННОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА БАЛАНСОВОМ УЧЕТЕ/ СПИСАНИЯ ПРОСРОЧЕННОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ (В ТОМ ЧИСЛЕ НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ) С БАЛАНСОВОГО И ЗАБАЛАНСОВОГО УЧЕТА

Порядок разработан в соответствии с Методическими рекомендациями Департамента финансов города Москвы и положениями следующих нормативных правовых актов и иных методологических документов:

Полное наименование	Используемое сокращенное наименование
1	2
Гражданский кодекс Российской Федерации	ГК РФ
Трудовой кодекс Российской Федерации	ТК РФ
Налоговый кодекс Российской Федерации	НК РФ
Бюджетный кодекс Российской Федерации	БК РФ
Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях	КоАП РФ
Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»	ФСБУ «Концептуальные основы»

Полное наименование	Используемое сокращенное наименование
1	2
организаций государственного сектора»	
Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»	ФСБУ «Учетная политика»
Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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»	Инструкция № 157н
Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»	Инструкция № 33н
Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»	Инструкция № 174н
Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»	Методические указания по инвентаризации
Универсальная автоматизированная система бюджетного учета (Постановление Правительства Москвы от 19.08.2014 № 466-ПП)	УАИС Бюджетный учет
Письма Министерства финансов Российской Федерации и	

Полное наименование	Используемое сокращенное наименование
1	2
Департамента финансов города Москвы	
Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16.05.2017 № 02-06-10/29607 «О дате возникновения просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности»	письмо Минфина России от 16.05.2017 № 02-06-10/29607
«Методические рекомендации по отнесению кредиторской задолженности, числящейся в учете органов государственной власти города Москвы и государственных учреждений города Москвы, в состав просроченной и (или) не востребованной кредиторами кредиторской задолженности» Департамента финансов города Москвы, утвержденные 11.05.2022	Методические рекомендации

1. Общие положения

1.1. Для целей бухгалтерского учета и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности **обязательством**, принимаемым к бухгалтерскому (бюджетному) учету, признается **задолженность**, возникшая в силу закона, иного нормативного правового акта, муниципального акта или договора (контракта, соглашения), в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды (*п. 39 ФСБУ «Концептуальные основы»*).

Задолженность перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), **задолженность по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и государственные внебюджетные фонды**, **задолженность перед физическими лицами по выплате заработной платы**, **задолженность учреждения по ранее полученным авансам от заказчиков**, а также иным аналогичным по экономическому содержанию поступлениям и выплатам, установленным действующим законодательством Российской Федерации и города Москвы, классифицируется как **кредиторская задолженность**.

1.2. В соответствии с положениями п.п. 18, 39, 46-48 ФСБУ «Концептуальные основы», в целях обособления данных о кредиторской задолженности, срок исполнения обязательств по которой нарушен, **кредиторская задолженность** подлежит **реклассификации**:

- в состав **просроченной кредиторской задолженности** - в отношении **кредиторской задолженности**, по которой в срок, предусмотренный

правовым основанием возникновения задолженности, обязательства учреждением не исполнены (п. 69 Инструкции № 33н);

- в состав **задолженности, не востребованной кредиторами** - в отношении кредиторской задолженности учреждения в сумме непредъявленных контрагентами требований, вытекающих из условий договора (контракта), в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации контрагентами, а также кредиторской задолженности, образовавшейся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов (п. 371 Инструкции № 157н).

2. Реклассификация кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности

2.1. В целях **своевременной** реклассификации кредиторской задолженности в состав **просроченной кредиторской задолженности** в МГОМЗ проводятся следующие мероприятия:

2.1.1. В рамках мероприятий внутреннего финансового контроля исполнителями по контрактам (договорам, соглашениям и пр.), сотрудниками контрактной службы, бухгалтерии и юридического управления **ежемесячно проводится анализ кредиторской задолженности** на предмет выявления нарушения сроков исполнения обязательств.

В случае выявления признаков, указывающих на необходимость реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной, лицо выявившее данные признаки в срок не позднее двух рабочих дней с момента выявления указанных признаков направляет служебную записку председателю постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов и главному бухгалтеру.

2.1.2. Председатель постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в срок не позднее двух рабочих дней с момента получения служебной записки (п.2.1.1.) назначает **заседание комиссии для рассмотрения вопроса реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности.**

2.1.2.1. **При принятии решения** о реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов **руководствуется следующим:**

- **при определении сроков**, предусмотренных правовым основанием возникновения кредиторской задолженности, по которой обязательства не исполнены в установленный срок, комиссия руководствуется положениями

ГК РФ, НК РФ, БК РФ, ТК РФ, пунктом 4.2 «Методических рекомендаций по отнесению кредиторской задолженности, числящейся в учете органов государственной власти города Москвы и государственных учреждений города Москвы, в состав просроченной и (или) не востребованной кредиторами кредиторской задолженности» Департамента финансов города Москвы, утвержденных 11.05.2022, и иными нормативными правовыми актами, определяющими порядок и сроки исполнения обязательств;

- **кредиторская задолженность, обязательства по которой планируется исполнить по решению суда** (обязательства невозможно исполнить без решения суда по причине отсутствия оформленного должным образом взаимоотношения сторон) и которая ранее не числилась в составе балансового учета на счетах бухгалтерского учета раздела 3 «Обязательства» и 2 «Финансовые активы» или забалансового учета на счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами», **не является просроченной и будет удовлетворять критериям обязательства и актива** (п.п. 36, 39, 46, 47 ФСБУ «Концептуальные основы») только с момента поступления МГОМЗ судебных актов и мировых соглашений, которые подлежат погашению в установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации и города Москвы порядке.

Реклассификация кредиторской задолженности, образовавшейся в результате поступления МГОМЗ судебных актов и мировых соглашений, в состав просроченной кредиторской задолженности осуществляется с момента, когда срок, установленный для погашения, наступил, а обязательства не исполнены.

- **реклассификация кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности не является основанием для списания ее с балансового учета.**

Просроченная кредиторская задолженности учитывается **в составе балансового учета на счетах бухгалтерского учета разделов 3 «Обязательства» и 2 «Финансовые активы» – в случае, если просроченная кредиторская задолженность удовлетворяет критериям обязательства или актива** (п.п. 36, 39, 46, 47 ФСБУ «Концептуальные основы»), **так как:**

- принята к балансовому учету на основании оформленного должным образом документа-основания, подтверждающего произошедший факт хозяйственной жизни;

- стоимость просроченного обязательства определена исходя из оформленного должным образом документа-основания (т.е. обязательство содержит стоимостную оценку);

- обязательства по указанному документу-основанию в обозримом будущем подлежат погашению (в досудебном или судебном порядке) (т.е. погашение обязательств приведет к выбытию активов в виде денежных средств).

Остаток по указанным счетам балансового учета подлежит закрытию **в порядке погашения обязательств** перед соответствующим контрагентом.

2.1.2.2. Реклассификация кредиторской задолженности в состав **просроченной кредиторской задолженности** осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения.

Результаты заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов оформляются документом Решение (приложение к настоящему Порядку), который подписывают председатель и члены постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов. Решение считается принятым при условии присутствия на заседании не менее 75% членов указанной комиссии и наличии не менее 70% голосов «за» от числа присутствующих на заседании членов указанной комиссии.

Решение постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов по реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности, **должно включать в себя информацию**, достаточную для подтверждения обоснованности реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности, в том числе:

- содержать данные о контрагенте;
- документе-основании и его реквизитах;
- размере обязательств;
- сроках исполнения обязательств;
- причинах нарушения сроков исполнения обязательств;
- мероприятиях, проводимых в целях исполнения просроченных обязательств.

2.1.3 **Решение** постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности **утверждается руководителем МГОМЗ.**

2.2. Постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов в срок **не реже одного раза в квартал (п. 80 ФСБУ «Концептуальные основы»)** проводит анализ просроченной кредиторской задолженности на предмет **выбытия просроченной кредиторской задолженности с балансового учета, списания просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами.**

Результаты анализа просроченной кредиторской задолженности постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов оформляются документом Решение (приложение к настоящему Порядку), который подписывают председатель и члены постоянно действующей

комиссии по поступлению и выбытию активов. Решение считается принятым при условии присутствия на заседании не менее 75% членов указанной комиссии и наличии не менее 70% голосов «за» от числа присутствующих на заседании членов указанной комиссии.

Председатель постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов направляет Решение главному бухгалтеру.

3. Определение выбытия просроченной кредиторской задолженности на балансовом учете/ списания просроченной кредиторской задолженности (в том числе не востребовавшей кредиторами) с балансового и забалансового учета

3.1. **Главный бухгалтер**, в случае выявления постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов по результатам проведения анализа просроченной кредиторской задолженности (п. 2.2) признаков, указывающих **на необходимость проведения мероприятий по выбытию просроченной кредиторской задолженности с балансового учета, списанию просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребовавшей кредиторами**, представляет на утверждение директору МГОМЗ **Решение о проведении инвентаризации расчетов** (выборочно по контрагентам).

3.2. **Инвентаризационная комиссия**, назначенная директором МГОМЗ, проводит сверку показателей кредиторской задолженности с контрагентами, в т.ч. с использованием государственных информационных систем, **например:**

- данных о кредиторской задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации с данными ФНС России посредством сервиса «Личный кабинет юридического лица»;

- сведений о статусе контрагента (признанным действующим, недействующим и исключенным из реестра) посредством сервиса, реализующего предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП (<https://egrul.nalog.ru>);

- данных по судебным решениям и исполнительным листам с данными Государственной автоматизированной системой Российской Федерации «Правосудие» (ГАС «Правосудие»), ФССП (официальное приложение от Федеральной службы судебных приставов), Департаментом финансов города Москвы;

- данных о кредиторской задолженности, отраженных в УАИС Бюджетный учет, с данными Единой автоматизированной информационной системы торгов города Москвы и др.

Инвентаризационная комиссия по результатам инвентаризации оформляет в установленном порядке инвентаризационные описи, Акт о результатах инвентаризации и передает на утверждение директору.

Председатель инвентаризационной комиссии в срок не позднее одного рабочего дня после утверждения директором передает инвентаризационные описи и Акт о результатах инвентаризации главному бухгалтеру.

3.3. **Главный бухгалтер** в срок не позднее двух рабочих дней со дня получения направляет председателю постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов скан-копии инвентаризационных описей и Акта о результатах инвентаризации (п.3.2).

3.4. **Председатель постоянно действующей комиссии** по поступлению и выбытию активов в срок не позднее двух рабочих дней с момента получения документов (п.3.3) назначает **заседание комиссии для рассмотрения вопроса** в части:

- **выбытия** просроченной кредиторской задолженности с балансового учета на счетах бухгалтерского учета разделов 3 «Обязательства» и 2 «Финансовые активы» **на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами»** (реклассификация просроченной кредиторской задолженности в состав задолженности, не востребованной кредиторами);

- **списания** просроченной кредиторской задолженности с балансового учета на счетах бухгалтерского учета разделов 3 «Обязательства» и 2 «Финансовые активы» **без отнесения на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами», если кредитор** исключен из ЕГРЮЛ/ЕГРИП. Если кредитор является физическим лицом, задолженность списывается окончательно в случае его смерти при отсутствии претензий наследников;

- **списания** задолженности, не востребованной кредиторами, с **забалансового учета на счете 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами»** после окончания срока наблюдения за задолженностью, **в следующих случаях:**

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности – согласно действующему законодательству;

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

3.4.1 **При принятии решения** о выбытии/списании просроченной и не востребованной кредиторской задолженности постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов **руководствуется следующим:**

3.4.1.2. При определении критериев оценки для выбытия просроченной кредиторской задолженности с балансового учета, списания просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами, целесообразно учесть:

- истечение срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения в соответствии с гражданским законодательством (ст. 416 ГК РФ);
- прекращение обязательства на основании акта органа государственной власти (ст. 417 ГК РФ);
- ликвидация юридического лица (ст. 419 ГК РФ) или смерть гражданина (ст. 418 ГК РФ);
- не предъявление требований, вытекающих из условий договора (контракта);
- не подтверждение кредиторской задолженности по результатам инвентаризации;
- образование кредиторской задолженности в связи с переплатами в бюджет;
- судебное подтверждение, что налоговая инспекция утратила право на взыскание недоимки в связи с истечением сроков их взыскания (подп. 4 п. 1 ст. 59 НК РФ).

3.4.1.3. При определении сроков, предусмотренных правовым основанием **возникновения** кредиторской задолженности, по которой не исполнены обязательства в установленный срок, необходимо руководствоваться положениями ГК РФ, НК РФ, БК РФ, ТК РФ, пунктом 4.2 «**Методических рекомендаций** по отнесению кредиторской задолженности, числящейся в учете органов государственной власти города Москвы и государственных учреждений города Москвы, в состав просроченной и (или) не востребованной кредиторами кредиторской задолженности» Департамента финансов города Москвы, утвержденных 11.05.2022, а также иными нормативными правовыми актами, определяющими порядок и сроки исполнения обязательств, и общими правилами признания и прекращения признания объектов бухгалтерского учета (п.п. 46-50 ФСБУ «Концептуальные основы»).

3.4.1.4. При принятии решения о списании (восстановлении) сумм кредиторской задолженности по платежам в бюджет также следует учитывать положения ст. 47.2 БК РФ, Общие требования к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 № 393, и нормативные правовые акты, принятые органами исполнительной власти,

осуществляющими бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов.

3.4.1.5. **В состав документов, выступающих основанием** для принятия решения о **выбытии** просроченной кредиторской задолженности с балансового учета, списания просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами, **включаются:**

- инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- инвентаризационные описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091);

- Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);

- документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ. Сведения проверяются на сайте egrul.nalog.ru;

- документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП. Сведения проверяются на сайте egrul.nalog.ru;

- копия свидетельства о смерти гражданина (справка из отдела ЗАГС) или копия судебного решения об объявлении физического лица (индивидуального предпринимателя) умершим или о признании его безвестно отсутствующим;

- документ (копия), содержащий сведения о прекращении исполнительного производства. Сведения проверяются с использованием интернет-ресурсов Государственной автоматизированной системы Российской Федерации «Правосудие» (ГАС «Правосудие»), ФССП (официальное приложение от Федеральной службы судебных приставов), Департамента финансов города Москвы;

- данных о сверке кредиторской задолженности, отраженной в УАИС Бюджетный учет, с данными Единой автоматизированной информационной системы торгов города Москвы и др.;

- документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты инвентаризации, другие документы);

- копия акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично;

- документ, содержащий сведения уполномоченного органа о наступлении чрезвычайных или других непредвиденных обстоятельств;

- иные документы, подтверждающие срок наступления исполнения обязательства или не востребованность обязательства контрагентом.

3.4.2. **Результаты заседания** постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов **оформляются** Решением о списании задолженности, не востребованной кредиторами (ф. 0510437), которое

подписывают председатель и члены постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов. Решение считается принятым при условии присутствия на заседании не менее 75% членов указанной комиссии и наличии не менее 70% голосов «за» от числа присутствующих на заседании членов указанной комиссии.

Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами (ф. 0510437) **должно содержать в себе** информацию, подтверждающую обоснованность выбытия просроченной кредиторской задолженности с балансового учета, списания просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребовавшей кредиторами, **в том числе включать:**

- информацию о контрагенте;
- документе-основании и его реквизитах;
- размере обязательств;
- сроках исполнения обязательств;
- причинах нарушения сроков исполнения обязательств;
- мероприятиях, проводимых в целях исполнения просроченных обязательств и т.д.

3.4.3. На основании Решения (ф. 0510437) бухгалтерией задолженность списывается с балансовых счетов или забалансового счета 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами».

3.5. С забалансового счета 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами» задолженность восстанавливается на балансовом учете в случае, если кредитор предъявил требование в отношении этой задолженности.

Основанием, является оформленное бухгалтерией Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446).

Приложение
к Порядку отнесения кредиторской
задолженности в состав просроченной
и (или) не востребованной кредиторами

"УТВЕРЖДАЮ"
Директор МГОМЗ

/ _____ /

"__" _____ 20__ г.
М.П.

РЕШЕНИЕ № _____

комиссии по поступлению и выбытию активов по работе с задолженностью

г.Москва " __ " _____ 20__ г.

Комиссия, утвержденная приказом МГОМЗ от _____ № _____, в составе:
Председатель комиссии:

_____/_____/_____
(должность) (ФИО)

Члены комиссии:

_____/_____/_____
(должность) (ФИО)

_____/_____/_____
(должность) (ФИО)

провела заседание в рамках работы с кредиторской задолженностью.

Комиссией приняты следующие решения:

1. В соответствии с п. 2.1.2. Порядка организации работы с кредиторской задолженностью МГОМЗ, утвержденным приказом от «__» _____ 20__ г. № _____, **реклассифицировать следующую кредиторскую задолженность в состав просроченной:**

1) Сведения о кредиторской задолженности по расходам:

Наименование организации (ФИО) должника, ИНН/ОГРН /КПП	КБК	Документ основа-ние	Размер обязательств руб.	Сроки исполнения обязательств	Причина нарушение сроков исполнения обязательств	Мероприятия, проводимые в целях исполнения просроченных обязательств	Итог голосования комиссии «за», %

2) Сведения о кредиторской задолженности по доходам:

Наименование организации (ФИО) должника, ИНН/ОГРН/КПП	КБК	Документ основа- ние	Размер обязательств руб.	Сроки исполнения обязательств	Причина нарушение сроков исполнения обязательств	Мероприятия, проводимые в целях исполнения просроченных обязательств	Итог голосования комиссии «за», %

2. В соответствии с п. 2.2 Порядка организации работы с кредиторской задолженностью МГОМЗ, утвержденным приказом от «__» _____ 20__ г. №__ произведен анализ просроченной кредиторской задолженности.

По результатам анализа выявлена просроченная кредиторская задолженность, с признаками сомнительности (безнадежности):

Наименование организации (ФИО) должника, ИНН/ОГРН/КПП	№ договора	Дата возникновения задолженности	Сумма задолженности руб.	Документы-основания признаков сомнительности (безнадежности)	Итог голосования комиссии «за», %

В соответствии с п. 3.1. Порядка организации работы с кредиторской задолженностью МГОМЗ, утвержденным приказом от «__» _____ 20__ г. №__ для дальнейшей работы с просроченной кредиторской задолженностью необходимо провести инвентаризацию расчетов по контрагентам.

ПОДПИСИ КОМИССИИ:

Председатель комиссии:

_____/_____/_____
(должность) (ФИО)

Члены комиссии:

_____/_____/_____
(должность) (ФИО)

_____/_____/_____
(должность) (ФИО)

Дата: _____