Приложение № 17

к Единой учетной политике

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета,

утвержденной приказом от 30.12.2022 № 01-06/28

**Порядок списания сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности**

* 1. Настоящий Порядок списания сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности (далее – Порядок) разработан в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете), Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК), частью второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК), Приказом Минфина России 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 академии наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н).
  2. Настоящий порядок определяет:

- критерии отнесения дебиторской задолженности к сомнительной и безнадежной для целей бухгалтерского учета;

- методологию списания сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности в бухгалтерском учете;

- методологию учета сомнительной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

* 1. Основными целями Порядка являются:

- усиление контроля за состоянием дебиторской задолженности;

- недопущение возникновения, снижения и ликвидации просроченной и нереальной к взысканию дебиторской задолженности в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

2.1. Для целей настоящего Порядка используются следующие понятия и определения:

**Дебиторская задолженность –** это имущественные требования учреждения к другим лицам, являющимся его должниками. Ее возникновение может быть связано с невыполнением договорных обязанностей заказчиками, непоставкой под уплаченный ранее аванс нефинансовых активов, задолженностью подотчетных лиц за выданные им денежные суммы, излишне уплаченными суммами налогов, сборов и пеней и пр.

**Просроченная дебиторская задолженность** – задолженность, которая не погашена в установленный договором (соглашением, нормативно-правовым актом) срок.

Просроченная дебиторская задолженность может быть сомнительной и безнадежной.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнение работ, оказание услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

*Основание: п..1 ст. 266 НК РФ*

По истечении срока исковой давности сомнительная задолженность переходит в категорию безнадежной задолженности (нереальная к взысканию).

Безнадежным долгом (долг, нереальный к взысканию) признается долг перед налогоплательщиком, по которому истек установленный срок исковой давности, а также тот долг, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

*Основание: п. 2 ст. 266 НК РФ*

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взысканного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения 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;

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги гражданина, признанного банкротом, по которым он освобожден от дальнейшего исполнения требований кредиторов (считаются погашенными) в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2022 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

2.2. Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено

*Основание: ст. 195 Гражданского кодекса Российской Федерации*

Общий срок исковой давности устанавливается 3 года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права.

*Основание: ст. 196, ст. 200 Гражданского кодекса Российской Федерации*

Для отдельных видов требований Гражданским кодексом Российской федерации установлены специальные сроки исковой давности (сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком (ст. 725, 797, 966 Гражданского кодекса Российской Федерации).

По обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения.

*Основание: с. 200 Гражданского кодекса Российской Федерации*

Срок исковой давности и порядок его исчисления не может быть изменен соглашением сторон. С истечением срока исковой давности по главному требованию истекает срок и по дополнительным требованиям (неустойка, пени, штрафы, залог и др.). Основания приостановления и перерыва течения сроков исковой давности устанавливаются Гражданским кодексом Российской Федерации и иными законами.

*Основание: ст. 198, 207 Гражданского кодекса Российской Федерации*

Течение срока исковой давности прерывается совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга:

- признание претензии;

- частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и (или) сумм санкций;

- частичное признание претензии об уплате основного долга;

- уплата процентов по основному долгу;

- изменение договора уполномоченным лицом, из которого следует, что должник признает наличие долга, равно как и просьба должника о таком изменении договора (например, об отсрочке или рассрочке платежа).

Подписание должником акта сверки расчетов до окончания истечения срока исковой давности является совершением обязанным лицом действия, свидетельствующего о признании имеющегося долга, что в соответствии со ст. 203 Гражданского кодекса Российской Федерации прерывает течение срока исковой давности.

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

*Основание: с. 203 Гражданского кодекса Российской Федерации*

Срок исковой давности не может превышать 10 лет со дня нарушения права, для защиты которого этот срок установлен, за исключением случаев, установленных Федеральным законом от 06.03.2006 г. № 35-ФЗ «О противодействии терроризму»

*Основание: ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации*

* 1. Основания для признания сомнительной дебиторской задолженности является:

- не погашение задолженности должником в сроки, установленные договором;

- не обеспечение залогом, поручительством, банковской гарантией;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- не соответствие критериям признания актива.

* 1. Основание для признания безнадежной дебиторской задолженности является:

- долги, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);

- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);

- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);

- долги, прекращенные в связи со смертью гражданина (ст. 418 ГК РФ);

- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено ликвидацией юридического лица (ст. 419 ГК РФ).

* 1. Сведения о государственной регистрации юоидических лиц и дате внесения записи о прекращении деятельности проверяются по наименованию, ИНН, ОРГН на сайте egrui.nalog.ru.

4.1. Основанием для списания сомнительной дебиторской задолженности с балансового учета в связи с непогашением задолженности должником в сроки, установленные договором являются:

- документы, подтверждающие возникновение долга (договоры или контракты на поставку товаров, 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 место нахождение должника, и т.п.)

4.2. Основанием для списания безнадежной дебиторской задолженности в связи с истечением 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 или ЕГРИП, 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.).

5.1. Для определения факта возникновения сомнительной дебиторской задолженности издается приказ руководителя субъекта учета о проведении инвентаризации расчетов в соответствии с требованиями законодательства по каждой задолженности раздельно. Срок проведения инвентаризации не должен превышать 15 рабочих дней.

5.2. Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов (далее комиссия):

- 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 том числе анализирует соответствующие акты государственных органов и исполнительные листы;

- изучает, какие действия осуществлялись учреждением по взысканию задолженности и подтверждаются ли эти действия документально.

5.3. Результаты проведенной работы (признание факта возникновения сомнительной дебиторской задолженности) в течении 15 рабочих дней с момента издания приказа руководителя о проведении инвентаризации расчетов, оформляются Актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

5.4. Не признается сомнительной задолженность по обязательствам должников, просрочка которых не превышает 90 дней.

5.5. Размер просроченной дебиторской задолженности отражается в Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504835).

5.6. На основании Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) руководитель учреждения в течение 3-х рабочих дней с момента утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) издает приказ о списании сомнительной дебиторской задолженности.

6.1.

Для отражения факта возникновения безнадежной дебиторской задолженности, издает приказ руководителя субъекта учета о проведении инвентаризации расчетов в соответствии с требованиями законодательства по каждой задолженности отдельно. Срок проведения инвентаризации должен составлять не более 15 рабочих дней.

6.2. Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов (далее комиссия):

- рассматривает отражение в договорах с контрагентами момента исполнения обязательств для проверки правильности исчисления срока исковой давности по задолженности;

- рассчитывает срок исковой давности по каждой части задолженности в случаях, когда задолженность сформирована несколькими основаниями;

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

- исследует влияние операций, производимых с контрагентом, на течение срока исковой давности;

- анализирует наличие событий, приостанавливающих течение срока исковой давности;

- анализирует наличие событий, приводящих к невозможности исполнения обязательств, в том числе анализирует соответствующие акты государственных органов и исполнительные листы;

- изучает, какие действия осуществлялись учреждением по взысканию задолженности и подтверждаются ли эти действия документально.

6.3. Результаты проведенной работы (признание факта возникновения безнадежной дебиторской задолженности) в течение 15 рабочих дней с момента издания приказа руководителя о проведении инвентаризации расчетов, оформляются актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

6.4. На основании Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) руководитель субъекта учета в течении 3-х рабочих дней с момента утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) издает приказ о списании безнадежной дебиторской задолженности.

7.1. Учет задолженности списанной с баланса, ведется на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в течении срока возможного возобновления, согласно законодательству процедуры взыскания задолженности, в том числе:

- в случае изменения имущественного положения должника;

- до поступления в указанный срок денежных средств в погашении задолженности неплатежеспособных дебиторов;

- до исполнения (прекращения0 задолженности иным способом, не противоречащим законодательству.

7.2. Сомнительная задолженность списывается с забалансового счета 04 на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию, в случаее наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидации) дебитора; в иных случаях, предусмотренных законодательством (в том числе по завершению срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно законодательству)

*Основание: п. 339 Инструкции № 157н*

Организация считается недействующей, если она:

- не подавала налоговую и бухгалтерскую отчетность в течении последних 12 мес.;

- не проводила операций по банковским счетам.

*Основание: п. 1 ст. 64.2 гражданского кодекса Российской Федерации*

7.3. Для определения факта возникновения безнадежной дебиторской задолженности на забалансовом счет, издается приказ руководителя учреждения о проведении инвентаризации расчетов в соответствии с требованиями законодательства по каждой задолженности раздельно. Срок проведения инвентаризации должен составлять не более 15 рабочих дней.

7.4. Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов проводит работу по выявлению сумм безнадежной дедиторской задолженности для списания с забалансового счета:

- возобновление процедуры взыскания задолженности;

- поступление средств в погашение задолженности.

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_