

**Министерство социальной защиты Республики Карелия
Государственное казенное учреждение Республики Карелия
«Центр административного и бухгалтерского обеспечения при
Министерстве социальной защиты Республики Карелия»
(ГКУ РК «ЦАБО при Минсоцзащиты Республики Карелия»)**

П Р И К А З

26 мая 2025 года

№ 28/од

г. Петрозаводск

**О внесении изменений в
Единую учетную политику**

В целях обеспечения правильного применения единой методологии бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, составления, представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правильного применения федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Внести в Единую учетную политику, утвержденную приказом ГБУ РК «Центр административного и бухгалтерского обеспечения Министерства социальной защиты Республики Карелия» от 03 декабря 2021 года № 124/од «Об утверждении Единой учетной политики» следующие изменения:

1.1. Дополнить Единую учетную политику Приложением № 10 «Порядок списания не востребовавшейся кредиторской задолженности» согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Действие настоящего приказа распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2025 года.

Руководитель



М.В. Степанова

Приложение № 1 к приказу
ГКУ РК «ЦАБО при Минсоцзащиты
Республики Карелия» от 26.05.2025
№ 28/од
«О внесении изменений в Единую
учетную политику»

Приложение № 10
к Единой учетной политике

ПОРЯДОК

списания невостребованной кредиторской задолженности

1. Общие положения

Настоящий Порядок списания невостребованной кредиторской задолженности разработан в соответствии с БК РФ, ГК РФ, Законом № 402-ФЗ, Инструкцией № 157н, Инструкцией № 174н, приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н (далее – Порядок), и устанавливает:

– критерии отнесения кредиторской задолженности к невостребованной;

– перечень документов, на основании которых данная задолженность подлежит списанию;

– сроки анализа кредиторской задолженности на предмет выбытия задолженности, невостребованной кредиторами.

Настоящий Порядок устанавливает срок анализа кредиторской задолженности невостребованной кредиторами – не реже одного раза в квартал в сроки, установленные для формирования Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769).

Невостребованная кредиторская задолженность – кредиторская задолженность в сумме не предъявленных кредитором требований в течение срока исковой давности, в том числе задолженность, неподтвержденная по результатам инвентаризации кредитором.

2. Критерии отнесения кредиторской задолженности к невостребованной

К невостребованной кредиторской задолженности относится:

2.1. Долг, по которому истек установленный срок исковой давности (статья 196 ГК РФ).

2.2. Долг, по которому в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (статья 416 ГК РФ).

2.3. Долг, по которому в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено на основании акта государственного органа и (или) органа местного самоуправления (статья 417 ГК РФ).

2.4. Долг, по которому в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено в связи со смертью гражданина или с ликвидацией юридического лица (статьи 419, 418 ГК РФ).

3. Порядок списания невостребованной кредиторской задолженности

3.1. Невостребованная кредиторская задолженность списывается на основании приказа руководителя субъекта учета о списании задолженности по результатам инвентаризации.

3.2. Основанием для принятия решения инвентаризационной комиссии о списании невостребованной кредиторской задолженности с балансового учета являются следующие документы:

а) документы, подтверждающие факт осуществления хозяйственной операции (государственный контракт (договор), счета-фактуры, накладные, акты о выполненных работах, оказанных услугах, платежные документы);

б) акты сверок взаимных расчетов;

в) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, акт о результатах инвентаризации;

г) копия документа, свидетельствующего о смерти физического лица;

д) выписка с ЕГРЮЛ, содержащая сведения о прекращении деятельности в связи с ликвидацией юридического лица;

е) служебная записка, подготовленная ответственным специалистом Учреждения, о причинах образования задолженности и обстоятельствах, свидетельствующих о наличии оснований для списания задолженности.

3.3. Невостребованная кредиторская задолженность принимается к забалансовому учету по счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» для наблюдения в течение срока исковой давности (три года) в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

3.4. В случае наличия документов, подтверждающих на момент проведения инвентаризации, истечение срока исковой давности, ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится.

3.5. Списание невостребованной кредиторской задолженности с забалансового учета осуществляется в порядке, предусмотренном пунктами 3.1, 3.2 настоящего Порядка, в следующих случаях:

а) по истечении срока исковой давности;

б) при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) кредитора;

в) по требованию, предъявленному кредитором. При этом одновременно кредиторская задолженность подлежит отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

3.6. В случае принятия инвентаризационной комиссией решения о списании неустребованной задолженности с балансового учета, председатель комиссии учреждения (уполномоченное им лицо) в течение 10 рабочих дней со дня подписания протокола заседания инвентаризационной комиссией готовит приказ о списании задолженности.

3.7. Решение о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами со счета ____ оформляется по форме 0510437 согласно приложению (Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н).

Методические рекомендации по заполнению Решения о списании задолженности, неустребованной кредиторами со счета ____ (код формы 0510437)

1. Решение о списании задолженности, неустребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) (далее - Решение (ф. 0510437) формируется в целях оформления Комиссией субъекта централизованного учета решения о списании неустребованной в срок (просроченной и (или) неподтвержденной по результатам инвентаризации) кредиторской задолженности по выплатам расходов (источников финансирования дефицита бюджета, источников финансирования дефицита средств учреждений (далее при совместном упоминании - источники финансирования дефицита), возвратам переплат доходов (источников финансирования дефицита), выявленной по результатам проведения субъектом учета инвентаризации кредиторской задолженности (далее - задолженность, неустребованная кредиторами).

Решение (ф. 0510437) формируется на основании Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463) и данных соответствующих инвентаризационных описей (Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468), Инвентаризационной описи расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469), (далее при совместном упоминании - Инвентаризационные описи) ответственным исполнителем из состава Комиссии, уполномоченным на формирование Решения (ф. 0510437).

При оформлении Инвентаризационных описей в форме электронных документов отражение их данных в Решении (ф. 0510437) осуществляется автоматически (исключив дублирование ввода данных) средствами информационной системы, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета.

В случае принятия решения о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами инвентаризационной комиссией, Решение (ф. 05610347) формируется одновременно с формированием Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463). В случае принятия решения о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами Комиссией, Решение (ф. 0510437) формируется не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

2. В заголовочной части Решения (ф. 0510437) в реквизитах отражаются: "Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета ___" - код счета бухгалтерского учета, на котором учтена кредиторская задолженность;

"Инвентаризационная опись" - номер и дата Инвентаризационной описи, содержащей данные о выявленной в ходе инвентаризации кредиторской задолженности (обязательств по расходам (выплатам) или переплатам по доходам (поступлениям), являющейся предметом рассмотрения Комиссией вопроса о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами.

3. В содержательной части Решения (ф. 0510437) формируются:

при принятии решения о списании задолженности по расходам (выплатам источников финансирования) - раздел 1 "Сведения о кредиторской задолженности по выплатам расходов (источников финансирования дефицита)";

при принятии решения о списании задолженности по переплатам доходов (поступлениям источников финансирования) - раздел 2 "Сведения о кредиторской задолженности по возвратам переплат доходов (источников финансирования дефицита)".

4. В разделе 1 "Сведения о кредиторской задолженности по выплатам расходов (источников финансирования дефицита)" отражаются:

в графах 1 и 2 - идентификатор контрагента, сформированный субъектом учета, и полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя). Для индивидуального предпринимателя перед фамилией, именем, отчеством (при наличии) указывается аббревиатура "ИП";

в графе 3 - порядковый код строки;

в графах 4 - 6 - наименование (например, договор, контракт, акт, накладная), номер и дата документа, подтверждающего основание возникновения денежного обязательства по выплатам расходов (источников финансирования дефицита) (далее - обязательство) соответственно. Формирование указанных данных осуществляется автоматически из регистров бухгалтерского учета или в случае применения субъектом учета

способа организации аналитического учета по группе контрагентов - иных регистров аналитического (управленческого) учета;

в графе 7 - учетный номер обязательства (идентификационный номер расчетов по выплатам, учетный номер денежного обязательства (при наличии));

в графе 8 - номер счета бухгалтерского учета, на котором отражена задолженность по обязательству, учетный номер которого отражен в графе 7;

в графах 9 - 11 - код финансового обеспечения (КФО), код выплаты по бюджетной классификации (код выплаты по БК), КОСГУ соответственно;

в графе 12 - код валюты по ОКВ;

в графе 13 и 14 при отражении в графе 7 учетного номера обязательства, выраженного в иностранной валюте, или при отражении в документах, подтверждающих возникновение задолженности, суммы расчетов в иностранной валюте - сумма задолженности в иностранной валюте и сумма задолженности в рублевом эквиваленте по курсу пересчета на дату формирования Инвентаризационной описи;

в графе 14 при отражении в графе 7 учетного номера обязательства, выраженного в рублях Российской Федерации, или при отражении в документах, подтверждающих возникновение задолженности, суммы расчетов в рублях Российской Федерации, указывается сумма обязательства в рублях. При этом графа 13 не заполняется.

Данные о сумме задолженности, отраженной на основании Инвентаризационных описей в графах 13 и (или) 14, уточняются при формировании Решения (ф. 0510437) в случае предоставления лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета, информации о частичном (полном) погашении обязательства на дату формирования Решения (ф. 0510437).

5. По результатам рассмотрения Комиссией документов, подтверждающих установление факта не востребованности кредитором задолженности по обязательству субъекта централизованного учета, или установление факта наличия расхождений сумм задолженности, сложившихся за период между датой инвентаризации задолженности и датой формирования Решения (ф. 0510437), в графе 16 по каждой задолженности отражается соответствующая резолюция Комиссии:

"Списать с последующим наблюдением" или "Списать в сумме на дату принятия Решения с последующим наблюдением" - при принятии решения о списании задолженности невостребованной кредитором с балансового учета для наблюдения в течение срока исковой давности. При этом в графе 15 указывается дата завершения срока наблюдения за невостребованной задолженностью (например, срока окончания исковой давности) в формате

"ДД.ММ.ГГГГ". Если дата завершения срока наблюдения не может быть определена в графе 15 отражается значение "31.12.2999";

"Списать задолженность без последующего наблюдения" или "Списать задолженность в сумме на дату принятия Решения без последующего наблюдения" - при принятии решения о списании задолженности не востребовавшей кредитором с балансового учета без дальнейшего наблюдения. При этом в графе 15 указывается значение равное дате формирования решения минус один день;

"Прекратить наблюдение задолженности" или "Прекратить наблюдение задолженности в сумме на дату принятия Решения" - при принятии решения о списании не востребовавшей задолженности, учтенной на забалансовом счете Рабочего плана счетов (например, при истечении срока исковой давности). При этом в графе 15 указывается значение равное дате формирования Решения (ф. 0510437);

"Погашено" - при принятии решения в отношении задолженности, указанной в Инвентаризационной описи, но полностью погашенной на момент формирования Решения (ф. 0510437) (далее - погашенная задолженность). При этом в графе 15 указывается значение равное дате формирования Решения (ф. 0510437). При формировании Листа голосования данные о погашенной задолженности не включаются, при этом в графе 16 отражается значение "Снято с обсуждения", графы 17, 18 не заполняются.

6. Результат голосования членами Комиссии по итогам обсуждения указанной в графе 16 резолюции (процент членов Комиссии проголосовавших "за"), оформленный листом голосования, прилагаемым к Решению комиссии (ф. 0510437), отражается в графе 17 (в формате "за", %).

В случае, когда по результатам голосования указанная в графе 16 резолюция не поддержана членами Комиссии, в графе 18 отражается значение "снято с обсуждения". В случае, если по итогам голосования Комиссии указанная в графе 16 резолюция одобрена членами Комиссии, графа 18 не заполняется.

7. Формирование раздела 2 "Сведения о кредиторской задолженности по возвратам переplat доходов (источников финансирования дефицита)" осуществляется в порядке, аналогичном для формирования раздела 1 "Сведения о кредиторской задолженности по выплатам расходов (источников финансирования дефицита)" с учетом следующих особенностей:

в графах 4 - 6 отражаются наименование (например, протокол, платежный документ, решение суда) документа, подтверждающего возникновение обязанности по возвратам переplat доходов (источников финансирования) (далее - обязанность по возврату), его номер и дата соответственно;

в графе 7 - идентификационный номер расчетов по доходам (уникальный идентификатор начислений (УИН) (при наличии);

в графе 8 - номер счета бухгалтерского учета, на котором отражена задолженность, отражающая обязанность по возврату, не востребованная плательщиками (держателями), данные о которой отражены в графах 4 - 6 и (или) в графе 7 (при наличии идентификационного номера расчетов (УИН).

В случае применения субъектом учета способа организации аналитического учета по группе контрагентов (группе плательщиков доходов), формирование разделов Решения (ф. 0510436) осуществляется по соответствующим группам контрагентов (группам плательщиков доходов).

8. Решение (ф. 0510437) подписывается членами Комиссии простой ЭП, председателем Комиссии - ЭЦП. Решение (ф. 0510437) утверждается руководителем учреждения ЭЦП.