



УТВЕРЖДАЮ
Директор МБОУ «ОСОШ№3»
Л.Л. Денщикова
Приказ № 257 от 01.08.23.

Порядок
работы с кредиторской задолженностью, не востребованной должниками
и списания ее с учёта
в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении
«Очерская средняя общеобразовательная школа №3»

г. Очер, 2023 г.

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок работы с кредиторской задолженностью, не востребованной должниками и списания ее с учета (далее – Порядок) в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Очерская средняя общеобразовательная школа №3» (далее – Образовательная организация) разработан в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), частью второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), Приказами Минфина России:

– от 1 декабря 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» (далее – Инструкция №157н);

– от 16 декабря 2010 №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция №174н); – от 23 декабря 2010 №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция №183н); – от 6 декабря 2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н).

1.2. Настоящий Порядок определяет:

– критерии отнесения кредиторской задолженности к не востребованной, для целей бухгалтерского учета;

– этапы проведения инвентаризации расчетов;

– порядок списания кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, в бухгалтерском учете Образовательной организации;

– порядок учета сумм кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, в том числе на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

1.3. Основными целями Порядка являются:

– усиление контроля за состоянием кредиторской задолженности;

– недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Образовательной организации;

– снижение рисков возникновения финансовых потерь;

– повышение финансовой устойчивости всех уровней бюджетов бюджетной системы РФ.

1.4. Настоящий Порядок подлежит размещению на официальном сайте Образовательной организации.

1.5. Организация работы по кредиторской задолженности осуществляется уполномоченными лицами Образовательной организации и МКУ «ЦБУ» (далее бухгалтерия) ежемесячно в отношении исполненных (расторгнутых) договоров (контрактов, соглашений) и контрагентов.

2. Основные понятия и определения

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

Кредиторская задолженность учреждения - задолженность учреждения перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), задолженность по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды, а также задолженность перед физическими лицами по выплате заработной платы и иным выплатам, установленным действующим законодательством.

Просроченная кредиторская задолженность – кредиторская задолженность, срок погашения которой, предусмотренный заключенными гражданско-правовыми договорами, локальными правовыми актами, действующим законодательством, истек. В соответствии со ст.309 ГК РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями.

2.2. Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено (ст.195 ГК РФ). 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 (ст. 196, ст. 200 ГК РФ).

2.3. Для отдельных видов требований ГК РФ установлены специальные сроки исковой давности (сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком) (ст.725, 797, 966 ГК РФ). По обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения (ст.200 ГК РФ). 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 прерывания течения сроков исковой давности устанавливаются ГК РФ и иными законами (ст.198, ст.207 ГК РФ).

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

- 1) признание претензии;
- 2) частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и (или) сумм санкций;
- 3) частичное признание претензии об уплате основного долга;
- 4) уплата процентов по основному долгу;
- 5) 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);
- 6) акцепт инкассового поручения.

3. Порядок учета и анализ кредиторской задолженности

3.1. К функциям уполномоченных лиц учета и анализа кредиторской задолженности по договорам (контрактам, соглашениям) относится:

- 1) Ежемесячный контроль уполномоченными лицами за своевременностью и полнотой исполнения обязательств по договорам (контрактам, соглашениям);

2) Передача информации и материалов бухгалтерией о наличии кредиторской задолженности по договорам (контрактам, соглашениям) уполномоченному лицу Образовательной организации, в срок не позднее пяти рабочих дней со дня истечения срока, в который должны были быть исполнены обязательства по договору (контракту, соглашению).

3) Систематический мониторинг поступления информации и (или) документов о наличии оснований для признания кредиторской задолженности не востребованной кредиторами, и передача информации комиссии по поступлению и выбытию активов.

4. Порядок работы с кредиторской задолженностью

4.1. Работа с кредиторской задолженностью осуществляется уполномоченным лицом Образовательной организации на основании предоставленной бухгалтерией ведомости и др.

4.2. Установленная в процессе инвентаризации обязательств кредиторская задолженность Образовательной организации подлежит дополнительному изучению и анализу с точки зрения оценки перспективы ее погашения.

4.3. В рамках изучения анализа кредиторской задолженности устанавливается:

1) Правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете кредиторской задолженности

2) Правильность и обоснованность сумм кредиторской задолженности, включая суммы кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, и суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

4.4. К функциям уполномоченных лиц по работе с кредиторской задолженностью (по оплате за присмотр и уход) Образовательной организации относится:

1) Направление (предъявление) кредитору уведомления о наличии задолженности и порядок предоставления документов, в срок не позднее 5-ти рабочих дней со дня предоставления бухгалтерией документов, подтверждающих наличие задолженности.

2) Получение от кредитора (физического лица) заявления на возврат задолженности и реквизитов банка для возврата денежных средств.

3) Регистрация заявления.

4) Передача (отправление) заявления с реквизитами в бухгалтерию в срок не позднее 10-ти рабочих дней со дня получения заявления.

5) Мониторинг возврата кредиторской задолженности.

6) В случае уведомления родителем (законным представителем) о невозможности представить документы в установленный срок по объективным причинам (болезнь, командировка, отпуск и т.п.), продлевается срок представления документов.

7) В случае не предоставления кредитором документов в течение 1 месяца со дня уведомления родителя (законного представителя) о кредиторской задолженности без объективных причин, подготовка документов для передачи в комиссию для признания кредиторской задолженности не востребованной.

4.5. Кредитор (родитель (законный представитель) для получения кредиторской задолженности предоставляет:

1) При получении уведомления (информации) о наличии кредиторской задолженности в течение 5-10 рабочих дней в Образовательную организацию реквизиты банка и заявление на возврат кредиторской задолженности.

2) В случае невозможности представить документы в установленный срок по объективным причинам (болезнь, командировка, отпуск и т.п.), уведомляет Образовательную организацию письменно (в том числе электронное письмо) или SMS-сообщением о необходимости продления срока представления документов.

4.6. Документы на возврат кредиторской задолженности родитель (законный представитель) может представить:

- Лично;
- по электронной почте сканированный вариант.

4.7. Информация о наличии кредиторской задолженности уполномоченным лицом может быть:

- вручена лично (уведомление, ознакомление с ведомостью и т.п.)
- направлена письменно (письмом с уведомлением, по электронной почте).

5. Критерии отнесения кредиторской задолженности

5.1. Кредиторская задолженность, числящаяся в учете Образовательной организации в пределах действующих сроков оплаты, выставленных кредитором счетов, считается естественной. Кредиторская задолженность в сумме не предъявленных кредитором требований в течение срока исковой давности, в том числе задолженность, не подтвержденная по результатам инвентаризации кредитором, переходит в разряд задолженности, не востребованной кредитором, или нереальной.

5.2. Основания для признания кредиторской задолженности не востребованной:

- 1) истечение срока исковой давности (ст.196 ГК РФ);
- 2) прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения в соответствии с гражданским законодательством (ст.416 ГК РФ);
- 3) прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст.417 ГК РФ);
- 4) ликвидация юридического лица (ст.419 ГК РФ) или смерть гражданина (ст.419 ГК РФ).

Сведения о государственной регистрации юридических лиц и о дате внесения записи о прекращении их деятельности проверяются по ИНН, ОГРН либо по наименованию на сайте egrul.nalog.ru.

6. Этапы проведения инвентаризации расчетов

6.1. В соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» активы и обязательства подлежат инвентаризации. Согласно п.20 Инструкции №157н инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится субъектом учета в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации. Данный порядок регламентирован Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее – Методические указания).

П.3.48 Методических указаний установлено, что при проведении инвентаризации расчетов инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

6.2. Инвентаризация расчетов проводится в следующие этапы:

I этап. Издание приказа руководителя учреждения о проведении инвентаризации расчетов (Приложение 1).

II этап. Работа инвентаризационной комиссии по выявлению кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами:

- а) анализ договоров, контрактов, заключенных с контрагентами, на предмет определения срока исполнения обязательства;
- б) анализ первичной документации: товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), и др.;
- в) анализ документации (акты сверки расчетов, гарантийные письма и т.п.), отражающей факты признания либо непризнания учреждением задолженности перед контрагентом, что влечет прерывание срока исковой давности;
- г) расчет срока исковой давности;
- д) анализ соответствующих актов государственных органов, исполнительных листов и т.д.;
- е) иные действия по выявлению кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

III этап. Оформление результатов инвентаризации.

По результатам инвентаризации расчетов для списания с баланса кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, оформляются следующие документы:

- 1) Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089 согласно приказу Минфина РФ от 15.12.2010 №173н).

К инвентаризационной описи расчетов прилагаются документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности, например:

- договоры, в которых указаны сроки погашения обязательств учреждением;
- товарные накладные;
- акты выполненных работ (оказанных услуг);
- акты инвентаризации задолженности на конец отчетного (налогового) периода;
- акты сверки расчетов, гарантийные письма, почтовые уведомления;

- 2) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835 согласно приказу Минфина РФ от 15.12.2010 №173н) и/или Ведомость по расчетам с родителями (Приложение 2);

- 3) Решение (акт) комиссии о списании кредиторской задолженности (Приложение 3)

4) Приказ руководителя о списании кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами (приложение 4);

5) Согласие учредителя (в случае признания сделки крупной);

7. Учет кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»

7.1. В соответствии с абз.1 п.371 Инструкции №157н (ред. от 01.01.2013) забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» предназначен для учета сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором. В соответствии с абз.2 п.371 Инструкции №157н (ред. от 01.01.2013) задолженность учреждения, не востребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета. В соответствии с абз.3 п.371 Инструкции №157н (ред. от 01.01.2013) списание задолженности учреждения, не востребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения актом учреждения в рамках формирования учетной политики.

В соответствии с п.372 Инструкции №157н (ред. от 01.01.2013) аналитический учет по счету организуется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты. В соответствии с абз.2 п. 332 Инструкции №157н (ред. от 01.01.2013) учет по забалансовому счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» ведется по простой системе, т.е. без применения метода двойной записи. В соответствии с абз.4 п.371 Инструкции №157н (ред. от 01.01.2013) в случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность учреждения, не востребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

7.2. Перед списанием задолженности с забалансового учета проводится инвентаризация задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами», по следующим этапам:

I этап. Издание приказа руководителя учреждения о проведении инвентаризации задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» (приложение 1).

II этап. Работа инвентаризационной комиссии по выявлению сумм задолженности, числящейся на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» для списания с забалансового учета:

– определение срока исковой давности;

– выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов.

III этап. Оформление Решения инвентаризационной комиссии о списании кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, с забалансового учета. По результатам

работы инвентаризационная комиссия оформляет Решение о списании кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, с забалансового учета (приложение).

IV этап. Оформление бухгалтерских записей.

8. Заключительные положения

8.1. В соответствии с п. 18 ст. 250 Налогового кодекса Российской Федерации для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ.

8.2. Подпунктом 21 п. 1 ст. 251 Кодекса предусмотрено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации.

8.3. Вместе с тем дата признания внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли установлена п. 4 ст. 271 НК РФ. Так, доход в виде кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (письмо Минфина РФ от 28.01.2013 №03-03-06/1/38).

Приложение 1
к Порядку с кредиторской задолженностью,
не востребованной должниками
и списания ее с учёта

Унифицированная форма № Т – 1
Утверждена
постановлением Госкомстата
России от 06.04.01 № 26

МБОУ «Очерская средняя общеобразовательная школа № 3»

Форма по ОКУД
по ОКПО

код
0301001
44843946

Номер документа	Дата

ПРИКАЗ
«О проведении инвентаризации»

В соответствии с _____ для корректного отражения расчетов в бухгалтерском учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести инвентаризацию расчетов (дебиторской задолженности (в том числе отраженной на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами») и обязательств) по состоянию на _____ 202_ г.:
2. Инвентаризацию расчетов провести в период с _____ 202_ г. по _____ 202_ г.
2. Для проведения инвентаризации создать инвентаризационную комиссию в составе:
Председатель комиссии (Ф.И.О., должность)
Члены комиссии: (Ф.И.О., должность)
3. Материалы по инвентаризации представить на рассмотрение не позднее _____ 202_ г.
4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Директор школы

_____ / _____

С приказом ознакомлены:

_____ / _____

_____ / _____

Утверждаю:
Директор МБОУ «ОСОШ №3»
_____ Л.Л. Денщикова
«__» _____ 202__ г.

Форма по ОКУД
по ОКПО

код
0504835
44843946

АКТ № _____
о результатах инвентаризации

от "___" _____ 202__ г.

Комиссия в составе:

Председатель (должность, фамилия, инициалы)

Члены комиссии: (должность, фамилия, инициалы)

назначенная приказом от _____ 202__ г. № _____ составила настоящий акт в том, что по состоянию на _____ 202__ г. была проведена инвентаризация расчетов _____

На основании проведенной инвентаризации и составленных Инвентаризационных описей по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от _____ 202__ г. установлено следующее:

1. по состоянию на _____ 202__ г. на счете _____ бухгалтерского учета числится кредиторская задолженность _____ на сумму _____ руб. _____ коп. в т.ч. с задолженность, не востребованная кредиторами, на сумму _____ руб. _____ коп.
2. по состоянию на _____ 202__ г. на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» бухгалтерского учета числится кредиторская задолженность _____ на сумму _____ руб. _____ коп. в т.ч. с задолженность, не востребованная кредиторами, на сумму _____ руб. _____ коп.

Заключение комиссии:

1. Списать кредиторскую задолженность, не востребованную кредиторами, на сумму _____ руб. _____ коп. (_____ рублей _____ копеек).
(сумма цифрами) (сумма прописью)
Отнести кредиторскую задолженность, не востребованную кредиторами, на забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».
2. Списать кредиторскую задолженность, не востребованную кредиторами в соответствии с п 2.2; 7.1 Порядка работы с кредиторской задолженностью, списания кредиторской

задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная должниками», в связи с истечением срока исковой давности.

Приложение:

Инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № ____ от _____ 20__ г., прилагаются.

Председатель комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Утверждаю:
Директор МБОУ «ОСОШ №3»
_____ Л.Л. Денщикова
« ____ » _____ 202__ г.

РЕШЕНИЕ (АКТ) № 1
о списании кредиторской задолженности с балансового учёта/с забалансового
счета 20 «Задолженность не востребованная кредиторами»

от " ____ " _____ 202__ г.

В соответствии с пунктами 2.2 и 7.1 Порядка работы с кредиторской
задолженностью, не востребованной должниками и списания ее с учёта, по структурному
подразделению _____ МБОУ «ОСОШ №3» задолженность по

(указать вид задолженности)

на основании проведенной инвентаризации задолженности, отраженной на балансовом
учете/забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» по состоянию
на _____ 20__ г.

решила признать не востребованной должниками:

Наименование организации (Ф. И. О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Сумма дебиторской задолженност и, руб.	Основание для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Документ, подтверждающий обстоятельство для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности

по причине: истечение срока исковой давности для защиты нарушенных прав, все
принимаемые МБОУ «ОСОШ №3»/ структурным подразделением

_____ меры не принесли результата

(основания для списания)

на сумму _____ рублей _____ копеек (_____ рублей _____ копеек)
(сумма цифрами) (сумма прописью)

на основании: Пояснительной записки о причинах пропуска срока исковой давности и
невозможности возобновления процедуры взыскания задолженности

Признать дебиторскую задолженность по родительской плате в рамках приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) безнадежной к взысканию и подлежащей к списанию с балансового учета с отражением в учете и отчетности за 20 ____ год

Председатель комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение 4
к Порядку с кредиторской задолженностью,
не востребованной должниками
и списания ее с учёта

Унифицированная форма № Т – 1
Утверждена
постановлением Госкомстата
России от 06.04.01 № 26

МБОУ «Очерская средняя общеобразовательная школа № 3»

Форма по ОКУД
по ОКПО

код
0301001
44843946

Номер документа	Дата

ПРИКАЗ

«О списании кредиторской задолженности»

На основании Решения № ____, № ____ от « ____ » _____ 20__ г. о списании кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами с балансового учета/с забалансового счета 20 «Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Списывать кредиторскую задолженность, не востребованную кредиторами в сумме на сумму _____ рублей ____ копеек (_____ рублей _____ копеек)
(сумма шифрами) (сумма прописью)
- _____ (ИНН, КПП, наименование)
2. Одновременно отразить кредиторскую задолженность на забалансовом счете 20 «Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами» или с отражением в учете и отчетности за 20__ г.
3. Контроль над исполнением приказа оставляю за собой.

Директор школы

_____ / _____