



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ КАМЧАТСКОГО КРАЯ

ПРИКАЗ № 318

г. Петропавловск-Камчатский

«30» декабря 2019 года

Об установлении Правил списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Камчатским краем

В соответствии с пунктом 3 статьи 93.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Установить Правила списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Камчатским краем согласно приложению к настоящему приказу.
2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Камчатского края от 22.12.2008 № 133 «О порядке списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед краевым бюджетом».
3. Настоящий приказ вступает в силу после дня его официального опубликования.

Министр финансов  
Камчатского края

С.Л. Течко

Правила списания и восстановления в учете задолженности по денежным  
обязательствам перед Камчатским краем

1. Настоящие Правила устанавливают основания, условия и порядок списания (уменьшения) и восстановления в учете задолженности муниципальных образований в Камчатском крае, юридических и физических лиц (далее - должники) по денежным обязательствам перед Камчатским краем (далее - задолженность) в случаях, предусмотренных частью 3 настоящих Правил.

2. Настоящие Правила распространяются на задолженность должников по обязательствам, возникшим:

- а) из договоров и иных сделок;
- б) из судебного решения;
- в) вследствие причинения вреда;
- г) вследствие неосновательного обогащения;
- д) по иным основаниям, в соответствии с законом и иными правовыми актами, порождающими гражданские права и обязанности.

Действие настоящих Правил не распространяется на задолженность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов и иных обязательных платежей, установленных законодательством об охране окружающей среды, законодательством о налогах и сборах и таможенным законодательством Российской Федерации.

3. Списанию с учета в соответствии с настоящими Правилами подлежит задолженность:

а) должников, ликвидированных в установленном законом порядке (кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного должника возложено на другое лицо);

б) по обязательствам (в том числе вытекающим из договора поручительства, государственной, муниципальной и банковской гарантии), прекратившимся по другим основаниям, установленным законом, иными правовыми актами или договором (за исключением случаев прекращения обязательства новацией, прощением долга, отступным, зачетом или исполнением);

в) по требованиям, которые в соответствии с законом считаются погашенными;

г) по обязательствам (сделкам), признанным судом:

недействительными;

исполненными (погашенными);

невозникшими (незаключенными);

оформленными поддельными (подложными, ложными, фальшивыми, фиктивными, сфабрикованными, сфальсифицированными) документами;

совершенными не существовавшими на момент совершения сделки (в том числе вымышленными, мнимыми, фиктивными) лицами, подставными,

неустановленными, неизвестными лицами, лицами, действовавшими от их имени, а также иными лицами, не обладавшими на момент совершения сделки необходимой правоспособностью (полномочиями);

д) в случае отказа судом в удовлетворении иска о взыскании задолженности в связи с истечением срока исковой давности;

е) должников, исключенных из единого государственного реестра юридических лиц в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

ж) в случае признания банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности, непогашенной по причине недостаточности имущества должника;

з) в случае смерти или объявления в порядке, установленном гражданским законодательством, умершим физического лица, в том числе зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, - в сумме, не подлежащей погашению наследниками в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации для оплаты наследниками долгов наследодателя;

4. Если законом и/или судом установлена обязанность должника по возврату имущества, полученного по недействительной сделке, в том числе по возврату неосновательно приобретенного или сбереженного имущества, задолженность по обязательству, признанному судом недействительным, подлежит списанию с учета с одновременной постановкой на учет задолженности должника по исполнению указанной обязанности по возврату имущества.

Если судом установлен факт незаконного получения третьим лицом имущества должника, требования к которому не были удовлетворены в полном объеме в ходе конкурсного производства, задолженность такого должника подлежит списанию с учета в соответствии с настоящими Правилами с одновременной постановкой на учет задолженности указанного третьего лица в размере требований к должнику, оставшихся не погашенными в деле о банкротстве.

В случае если обстоятельства, указанные в абзацах четвертом - шестом подпункта «г» части 3 настоящих Правил, возникли вследствие действий (бездействия) лиц, приведших к причинению ущерба (убытков) Камчатскому краю, и имеется вступившее в силу решение суда, устанавливающее имущественную ответственность данных лиц перед Камчатским краем по возмещению указанного ущерба (убытков), то задолженность по такому обязательству (сделке) подлежит списанию с учета с одновременной постановкой на учет требований по имущественной ответственности указанных лиц перед Камчатским краем.

В случае, предусмотренном пунктом «з» части 3 настоящих Правил задолженность такого должника подлежит списанию с учета в соответствии с настоящими Правилами с одновременной постановкой на учет задолженности наследников.

5. Обстоятельства, являющиеся основанием для списания или восстановления в учете задолженности, подлежат документальному подтверждению.

В этих целях исполнительный орган государственной власти Камчатского края или иной орган (организация), осуществляющий функции по учету и/или взысканию (возврату) задолженности (далее - заявитель), при возникновении обстоятельств, указанных в частях 3, 9, 10 настоящих Правил, осуществляет сбор подтверждающих данные обстоятельства документов (далее - подтверждающие документы) и направляет в исполнительный орган государственной власти Камчатского края, которому законом предоставлено право требования от имени Камчатского края возврата задолженности (далее - уполномоченный орган), представление на списание задолженности с учета или на восстановление задолженности в учете с приложением подтверждающих документов, а также справки о сумме задолженности, подлежащей списанию с учета (выписки из данных аналитического учета), либо справки о сумме задолженности, подлежащей восстановлению в учете.

В уполномоченный орган направляются подлинники подтверждающих документов или их нотариально заверенные копии, за исключением судебных актов, которые направляются в копиях, заверенных в установленном порядке. К рассмотрению принимаются судебные акты, вступившие в законную силу.

При невозможности направления подлинника или нотариально заверенной копии подтверждающего документа допускается направление его копии, заверенной органом (организацией), создавшим документ, его правопреемником или иным лицом, имеющим соответствующие полномочия, с указанием причин невозможности предоставления подлинника или нотариально заверенной копии документа.

В случае, если в создании документа принимали участие несколько органов (организаций), допускается его заверение одним из указанных органов (организаций).

При невозможности направления подлинника или заверенной копии подтверждающего документа допускается предоставление его незаверенной копии с указанием источника ее происхождения (получения) и причин невозможности предоставления подлинника документа или его заверенной копии.

Направляемые в уполномоченный орган копии подтверждающих документов, заверенные не нотариально, должны быть (каждая копия в отдельности) 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 (при ее наличии) соответствующего органа (организации).

6. Представление на списание (уменьшение) задолженности с учета должно содержать:

информацию об основании возникновения задолженности, а также сведения о правопреемстве лица (наследнике), за которым числится подлежащая списанию (уменьшению) задолженность, по обязательству первоначального должника (заемщика);

сведения об основаниях для списания (уменьшению) с учета задолженности в соответствии с настоящими Правилами;

сведения о наличии/отсутствии информации о фактах незаконного получения имущества должника третьими лицами (при списании задолженности должника, требования к которому не были удовлетворены в полном объеме в ходе конкурсного производства);

сведения о наличии/отсутствии информации о лицах, на которые законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства ликвидированного должника;

заключение о наличии или отсутствии возможностей и/или перспектив по принятию мер по взысканию (возврату) задолженности, в том числе направленных на прекращение обстоятельств, являющихся основанием для списания задолженности с учета.

В случаях, предусмотренных частью 4 настоящих Правил, к представлению на списание задолженности с учета также прикладываются документы, необходимые для постановки на учет соответствующей задолженности.

Подготовка и направление представления на списание задолженности с учета не являются основаниями для прекращения принятия мер по взысканию (возврату) задолженности, в том числе направленных на прекращение обстоятельств, являющихся основанием для списания задолженности с учета.

7. По результатам рассмотрения поступивших документов уполномоченный орган в течение 30 рабочих дней с даты их получения принимает решение о списании (уменьшении) задолженности с учета (далее - решение о списании), решение о восстановлении задолженности в учете (далее - решение о восстановлении) либо направляет заявителю уведомление об отказе в списании задолженности с учета или восстановлении задолженности в учете с указанием причин, по которым решение о списании или решение о восстановлении не может быть принято.

Решение о списании (восстановлении) принимается уполномоченным органом на основании предоставленных заявителем подтверждающих документов, справки о сумме задолженности, подлежащей списанию (восстановлению), и сведений, предусмотренных частями 5 и 6 настоящего Порядка.

Уполномоченный орган вправе инициировать проведение проверки достоверности предоставленных заявителем сведений о правопреемстве лица, задолженность которого подлежит списанию (восстановлению) в учете, по обязательству первоначального должника (заемщика). В целях проведения указанной проверки уполномоченный орган запрашивает у заявителя соответствующие дополнительные документы. В случае получения от заявителя заключения о невозможности предоставления дополнительных документов уполномоченный орган принимает решение о списании или решение о восстановлении на основании имеющихся документов и сведений, представленных заявителем.

Решения уполномоченного органа, предусмотренные настоящими Правилами, оформляются в виде приказов, в котором в том числе указываются:

- а) наименование должника и заявителя;
- б) наименования и реквизиты договоров (соглашений), с должником, а также иных документов, по которым списывается (уменьшается) задолженность;

в) дата и номер представления;

г) основание для списания задолженности в соответствии с настоящими Правилами;

д) сумма списываемой задолженности по обязательствам должника;

е) сумма, на которую уменьшается задолженность заявителя.

Копия решения о списании (или решения о восстановлении) направляется исполнительному органу государственной власти Камчатского края, на балансе которого учитывается (или подлежит восстановлению) задолженность, а также заявителю в течение трех рабочих дней со дня принятия такого решения.

Исполнительный орган государственной власти Камчатского края, на балансе которого учитывается (или подлежит восстановлению) задолженность, отражает списание и (или) восстановление задолженности в учете на основании принятого уполномоченным органом решения в соответствии с требованиями, установленными для списания и восстановления задолженности неплатежеспособных дебиторов.

8. При наличии оснований решение о списании может содержать поручение или рекомендации органу (организации), осуществляющему функции по взысканию (возврату) задолженности, продолжить принятие мер по ее взысканию (возврату), в том числе направленных на прекращение обстоятельств, послуживших основанием для принятия решения о списании.

В этом случае задолженность, в отношении которой уполномоченным органом было принято такое решение, подлежит обособленному учету на забалансовых счетах до принятия им решения о ее восстановлении на балансовых счетах или списании с забалансовых счетов согласно частям 9 и 10 настоящих Правил.

9. Решение о списании подлежит отмене, а задолженность - восстановлению в учете, если установлено, что решение о списании было принято с нарушением требований, установленных настоящими Правилами, на основании недостоверных (ошибочных) сведений или прекратились обстоятельства, послужившие основанием для принятия решения о списании.

Если после принятия решения о списании привлечены к имущественной ответственности лица, действия (бездействие) которых привели к возникновению обстоятельств, указанных в абзацах четвертом - шестом подпункта «г» части 3 настоящих Правил, либо установлен факт незаконного получения третьими лицами имущества должника, требования к которому не были удовлетворены в полном объеме в ходе конкурсного производства, либо установлены лица, на которые законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства должника, задолженность по которому была списана с учета, задолженность подлежит восстановлению в учете за этими лицами путем внесения в решение о списании с учета соответствующих изменений.

Принятие и реализация решения о восстановлении осуществляются в порядке, установленном частями 5 и 7 настоящих Правил.

Восстановление (постановка на учет) задолженности осуществляется в исполнительном органе государственной власти Камчатского края, осуществляющем балансовый учет данного вида задолженности. При отсутствии правопреемника упраздненного (ликвидированного) исполнительного органа

государственной власти Камчатского края, на балансе которого учитывалась подлежащая восстановлению задолженность, она подлежит постановке на учет в уполномоченном органе.

10. Задолженность, в отношении которой при принятии решения о списании были даны рекомендации или поручение, предусмотренные частью 8 настоящих Правил, подлежит списанию с забалансовых счетов в случае, если меры по взысканию (возврату) задолженности (в том числе направленные на прекращение обстоятельств, послуживших основанием для списания задолженности с балансового учета) не принесли результатов и дальнейшее применение такого рода мер невозможно и/или бесперспективно.

В этом случае решение о списании задолженности с забалансового учета принимается уполномоченным органом на основании мотивированного представления органов (организаций), указанных в абзаце втором части 5 настоящих Правил, в котором указываются:

реквизиты решения о списании, на основании которого задолженность была списана с балансового учета и поставлена на забалансовый учет, а также обстоятельства, послужившие основанием для его принятия;

меры, предпринятые для взыскания (возврата) задолженности и прекращения обстоятельств, послуживших основанием для принятия решения о ее списании с балансового учета, их результаты;

заключение об отсутствии возможностей и/или перспектив по дальнейшему принятию мер по взысканию (возврату) задолженности, в том числе направленных на прекращение обстоятельств, послуживших основанием для принятия решения о списании.

Принятие и реализация решения о списании задолженности с забалансового учета осуществляются в соответствии с частями 5 и 7 настоящего Порядка.