



## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

---

### П Р И К А З

От 06.05.2020 № 39

г. Пенза

#### **Об утверждении Правил (оснований, условий и порядка) списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Пензенской областью**

Руководствуясь статьей 93.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Министерстве финансов Пензенской области, утвержденным постановлением Правительства Пензенской области от 27.10.2008 № 714-пП (с последующими изменениями), **п р и к а з ы в а ю**:

1. Утвердить прилагаемые Правила (основания, условия и порядок) списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Пензенской областью (далее – Правила) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ разместить (опубликовать) на «Официальном Интернет портале правовой информации» ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)) и на официальном сайте Министерства финансов Пензенской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра финансов Пензенской области, координирующего и контролирующего вопросы бюджетных инвестиций и управления государственным долгом.

Врио Министра

И.Н. Мучкаева

**Правила (основания, условия и порядок) списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Пензенской областью**

1. Настоящие Правила устанавливают основания, условия и порядок списания задолженности муниципальных образований Пензенской области, юридических лиц (далее – должники) по денежным обязательствам перед Пензенской областью и восстановления в учете суммы денежных средств, которую должники обязаны уплатить Пензенской области по гражданско-правовой сделке (в том числе обеспечивающей исполнение обязательств) и (или) иному основанию, установленному гражданским или бюджетным законодательством, возникшей в связи с предоставлением Пензенской областью на возвратной и возмездной (возвратной) основе денежных средств (в том числе в связи с привлечением целевых иностранных кредитов) или в связи с предоставлением и (или) исполнением государственной гарантии Пензенской области (включая обязанность по уплате процентов, неустойки (пеней, штрафов), иных платежей, установленных законом и (или) договором, вследствие неосновательного обогащения, причинения убытков, неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, уступки или перехода по иным основаниям прав требования, предъявления регрессных требований) (далее – задолженность).

2. Условиями списания с учета задолженности в соответствии с настоящими Правилами являются:

2.1. ликвидация должника в установленном законодательством порядке (кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного должника возложено на другое лицо);

2.2. исключение должника по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц;

2.3. реструктуризация задолженности, включающая ее частичное списание;

2.4. исполнение обязательства в соответствии с его условиями;

2.5. признание судом обязательства (сделки):

- невозникшим (незаключенной);
- недействительным;
- исполненным;
- оформленным поддельными (подложными, ложными, фальшивыми, фиктивными, сфабрикованными, сфальсифицированными) документами;
- совершенным 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);

2.6. принятие судом акта, в соответствии с которым Пензенская область утрачивает возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

2.7. вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (с последующими изменениями), если с даты образования задолженности прошло более пяти лет, в следующих случаях:

- размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

- судом возвращено заявление о признании плательщика платежей в бюджет банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

3. В случае если обстоятельства, указанные в абзацах пятом и шестом подпункта 2.5 пункта 2 настоящих Правил, возникли вследствие действий (бездействия) лиц, приведших к причинению ущерба (убытков) Пензенской области, и имеется вступившее в силу решение суда, устанавливающее имущественную ответственность данных лиц перед Пензенской областью 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 Пензенской областью.

4. Условием восстановления в учете задолженности является выявление одного из следующих фактов:

- решение о списании задолженности с учета (далее - решение о списании) было принято с нарушением требований, установленных настоящими Правилами;

- решение о списании было принято на основании недостоверных (ошибочных) сведений;

- признание решения регистрирующего органа об исключении должника из единого государственного реестра юридических лиц недействительным;

- прекратились обстоятельства, послужившие условием для принятия решения о списании.

5. Структурные подразделения Министерства финансов Пензенской области (далее – Министерство), осуществляющие функции в области управления государственным долгом и бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – уполномоченные структурные подразделения), при наступлении случаев и возникновении обстоятельств, указанных в пунктах 2 и 4 настоящих Правил, осуществляют сбор документов, подтверждающих данные случаи и обстоятельства (далее – подтверждающие документы).

В течение 30 календарных дней после получения подтверждающих документов уполномоченные структурные подразделения готовят заключение о

списании и (или) о восстановлении в учете задолженности, которое должно содержать:

- информацию об основании возникновения задолженности;
- сведения об основаниях для списания с учета или восстановления в учете задолженности;
- сведения о сумме задолженности, подлежащей списанию с учета или восстановлению в учете.

6. Подтверждающими документами являются:

6.1. в случае ликвидации должника или исключения его из единого государственного реестра юридических лиц – выписка из единого государственного реестра юридических лиц;

6.2. в случае реструктуризации задолженности с ее частичным списанием – соглашение (договор), предусматривающее (предусматривающий) данную реструктуризацию;

6.3. в случае исполнения обязательства в соответствии с его условиями – платежное поручение о зачислении денежных средств на счет бюджета Пензенской области или на счет лица, выступающего бенефициаром по государственной гарантии;

6.4. при судебном разбирательстве – вступивший в законную силу судебный акт;

6.5. в случае окончания исполнительного производства и возвращения взыскателю исполнительного документа – постановление об окончании исполнительного производства, вынесенное судебным приставом-исполнителем.

7. По результатам рассмотрения заключения Министр финансов Пензенской области (либо уполномоченное им лицо) принимает решение о списании задолженности с учета, решение о восстановлении задолженности в учете либо решение об отказе в списании задолженности с учета, решение об отказе в восстановлении задолженности в учете с указанием причин, по которым решение о списании или решение о восстановлении не может быть принято.

В случае принятия решения об отказе в списании задолженности с учета или восстановлении задолженности в учете Министерством в течение пяти рабочих дней со дня принятия соответствующего решения должнику направляется мотивированный письменный отказ.

8. На основании принятого решения о списании и (или) решения о восстановлении в учете задолженности структурное подразделение Министерства, осуществляющее функции бюджетного (бухгалтерского) учета, не позднее трех рабочих дней со дня принятия решения отражает списание задолженности с учета и (или) восстановление задолженности в учете в соответствии с требованиями бюджетного учета.

---