**ОБЩАЯ СХЕМА РАБОТЫ С БЕЗНАДЕЖНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

**УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ** **НА БАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ БЮДЖЕТНОГО (БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА)**

(до момента признания её сомнительной задолженностью неплатежеспособных дебиторов)

- договор с покупателем (заказчиком), поставщиком (подрядчиком);

- платежные документы на перечисление предварительной оплаты поставщику, не выполнившему своих обязательств и др.

В случае не поставки товара поставщиком, невыполнения работы, неоказания услуги подрядчиком

- выставленные заказчику квитанции на оплату оказанных услуг (выполненных работ);

- документы, подтверждающие оказание услуг (выполнение работ) и др.

В случае не оплаты заказчиком оказанных услуг (выполненных работ) учреждением (в т.ч. родительской платы в МДОУ и пр.)

Направление бухгалтерией в комиссию учреждения по поступлению и выбытию активов обращения на признание дебиторской задолженности сомнительной задолженностью неплатежеспособных дебиторов с приложением документов:

**ПРИЗНАНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СОМНИТЕЛЬНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ:**

**УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ЗАБАЛАНСОВОМ СЧЕТЕ 04 «СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»<**1>

(после решения комиссии с одновременным списанием с балансового счета, аналитический учет ведется в карточке учета средств и расчетов<2> (ф. 0504051)

Срок учета задолженности

в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности

либо

до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств - до исполнения (прекращения) задолженности<3>

**СПИСАНИЕ БЕЗНАДЕЖНОЙ**<4> **К ВЗЫСКАНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

Если учреждение не сохранило первичные учетные документы, подтверждающие величину дебиторской задолженности, то основания для ее списания отсутствуют.

Учреждения обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бюджетного учета и бюджетную отчетность в течение сроков в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет

Направление бухгалтерией в комиссию учреждения по поступлению и выбытию активов обращения на признание дебиторской задолженности безнадежной к взысканию с приложением документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод илиполезного потенциала <5>:

Обязательное согласование обоснования с учредителем

Письменное обоснование с приложением документов о выполнении действий учреждения, приводящих к возврату задолженности, и полезного потенциала действий

Издание приказа учреждения о списании задолженности

Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками (подрядчиками) и прочими дебиторами

Примечания:

**<**1>Дебиторская задолженность признается сомнительной, если нет уверенности, что в обозримом будущем (не менее трех лет начиная с года, в котором сумма задолженности включена в бухгалтерскую отчетность) она будет погашена, такая задолженность не соответствует критериям признания актива и не может учитываться на балансовых счетах в составе финансовых активов (Письма Минфина России от 05.12.2022 [№ 02-07-10/118880](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=23791&dst=100014), от 06.03.2020 [№ 02-06-10/17162](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=21542&dst=100012), от 17.04.2019 [№ 02-07-10/27662](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=19301&dst=100013)).

**<**2> Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051) ведется в разрезе видов поступлений (выплат) (источников финансового обеспечения), по которым задолженность учитывалась на балансе, контрагентов, кодов классификации доходов бюджетов, уникальных идентификаторов начислений (УИН), правовых оснований.

**<**3>При возобновлении процедуры взыскания задолженности или поступлении средств в погашение задолженности на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждения указанных поступлений осуществляется списание задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

Сомнительную задолженность неплатежеспособных дебиторов списывается с забалансового [счета 04](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=2853), если:

1. возобновилась процедура взыскания, в том числе в случае изменения имущественного положения должника - на дату возобновления взыскания;
2. поступили средства в погашение сомнительной задолженности - на дату зачисления средств на счет (лицевой счет) учреждения;
3. комиссия по поступлению и выбытию активов признала сомнительную задолженность безнадежной к взысканию.

**<**4> Гражданским кодексом РФ установлены следующие основания признания дебиторской задолженности безнадежной:

- истечение срока исковой давности (статья 196);

- прекращение обязательства в соответствии с гражданским законодательством вследствие невозможности его исполнения (статья 416);

- прекращение обязательства в соответствии с гражданским законодательством на основании акта государственного органа (статья 417);

- прекращение обязательства смертью гражданина (статья 418);

- прекращение обязательства в соответствии с гражданским законодательством вследствие ликвидации организации (статья 419).

Общий срок исковой давности согласно статье 196 ГК устанавливается в 3 года. По общему правилу течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (п. 1 статьи 200 ГК). Таким образом, по обязательствам с установленным в договоре сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения.

В соответствии с п. 2 статьи 200 ГК по обязательствам, срок исполнения которых не определен, течение исковой давности начинается с момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об исполнении обязательства.

При этом согласно п. 2 статьи 314 ГК в случаях, когда обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в разумный срок после возникновения обязательства.

Обязательство, не исполненное в разумный срок, должник обязан исполнить в семидневный срок со дня предъявления кредитором требования о его исполнении.

Списание дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности может быть произведено, если этот срок не прерывался и не приостанавливался. В соответствии со статьей 203 ГК течение срока исковой давности прерывается предъявлением иска в установленном порядке, а также совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга. После перерыва течение срока исковой давности начинается заново; время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

Ликвидация организации — это прекращение ее деятельности как юридического лица без перехода прав и обязанностей другим лицам. Гражданским законодательством предусмотрен ряд обязательных процедур в процессе ликвидации для удовлетворения требований кредиторов. Ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо — прекратившим существование после внесения об этом записи в единый государственный реестр юридических лиц (п. 8 статьи 63 ГК). С этого момента кредиторы такой организации могут списать ее долги в состав безнадежных.

Дебиторская задолженность, в отношении которой судебным приставом-исполнителем вынесено постановление об окончании исполнительного производства по причине отсутствия у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание, безрезультатности всех принятых судебным приставом-исполнителем допустимых законом мер по отысканию его имущества, может быть признана безнадежной (письмо Минфина России от 30.03.2009 №03-03-06/1/199).

**<**5> В соответствии с п. 2 ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» объектами бухгалтерского учета являются активы. Списание дебиторской задолженности с баланса учреждения возможно только в том случае, когда она не отвечает критериям признания актива. Это означает, что до принятия соответствующего решения должны быть реализованы все законные меры и действия, которые могли бы привести к ее возврату (например предложение погасить задолженность в добровольном порядке, обращение в уполномоченные органы (в суд, к судебным приставам и т.д.)). Однако при выполнении таких действий должен быть соблюден принцип существенности затрат на формирование информации о состоянии активов (в соответствии с абз. 7 п. 3 Инструкции № 157н). То есть если затраты на реализацию конкретной меры по возврату задолженности превышают сумму задолженности (например, сумма госпошлины для обращения в суд превышает сумму задолженности), при этом нет достоверной информации об эффективности данной меры (задолженность по результатам произведенных действий может быть и не возвращена), то нет смысла и осуществлять соответствующие расходы.