



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ
**ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
УПРАВЛЕНИЯ**
ИМ. В.А. ТРАПЕЗНИКОВА
РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК

П Р И К А З

17.08. 2023 МОСКВА № 380

Об утверждении новой редакции Положения
по поступлению и выбытию финансовых
активов в ИПУ РАН

В целях дальнейшей организации эффективной работы по рассмотрению вопросов по поступлению и выбытию финансовых активов в Федеральном государственном бюджетном учреждении науки Института проблем управления им. В.А. Трапезникова Российской академии наук (далее - ИПУ РАН), приказываю:

1. Утвердить и ввести в действие новую редакцию Положения по поступлению и выбытию финансовых активов в ИПУ РАН согласно Приложению к настоящему приказу.
2. Признать утратившим силу приказ ИПУ РАН от 12.03.2020. № 97 «Об утверждении новой редакции Положения по поступлению и выбытию финансовых активов в ИПУ РАН, утвержденное приказом ИПУ РАН от 15.08.2018 № 281».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Т.Н. Кашперову.

Врио директора

И.Н. Барабанов

УТВЕРЖДЕНО
приказом Федерального государственного
бюджетного учреждения науки
Института проблем управления
им В.А. Трапезникова Российской академии
наук
от 17.08.23 № 380

ПОЛОЖЕНИЕ
по поступлению и выбытию финансовых активов
в Федеральном государственном бюджетном учреждении науки
Института проблем управления им. В.А. Трапезникова
Российской академии наук

I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение по поступлению и выбытию финансовых активов в Федеральном государственном бюджетном учреждении науки Института проблем управления им. В.А. Трапезникова Российской академии наук (далее - Положение), разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», постановление Правительства Российской Федерации от 04.07.2018 № 783 «Об осуществлении заказчиком списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом», предусмотренных контрактом», приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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», приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»».

1.2. Положение устанавливает правила и условия подготовки решений о списании начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней), признания и списания дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию, и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, в Федеральном государственном бюджетном учреждении науки Института проблем управления им. В.А. Трапезникова Российской академии наук (далее - Институт).

1.3. В настоящем Положении под списанием начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней), дебиторской (кредиторской) задолженности, понимается комплекс действий, связанный с отражением начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней), дебиторской и кредиторской задолженности, в бухгалтерском учете Института.

II. Комиссия по поступлению и выбытию финансовых активов

2.1. Для реализации настоящего Положения в Институте создается постоянно действующая комиссия - Комиссия по поступлению и выбытию финансовых активов (далее - Комиссия).

2.2. Персональный состав Комиссии утверждается приказом директора Института. Комиссию возглавляет председатель, который осуществляет общее руководство деятельностью Комиссии,

обеспечивает коллегиальность в обсуждении спорных вопросов, распределяет обязанности и дает поручения членам Комиссии.

2.3. Комиссия осуществляет следующие полномочия:

2.3.1. Анализирует и подписывает инвентаризационную опись расчетов с покупателями, поставщиками, дебиторами и кредиторами (форма по ОКУД 0504089);

2.3.2. Принимает решение о списании на основании документов, подтверждающих наличие задолженности.

2.3.4. Комиссия проводит заседание по мере необходимости. Срок рассмотрения Комиссией предоставленных ей документов не должен превышать 5 (пяти) рабочих дней. Заседание Комиссии правомочно при наличии кворума, который составляет не менее двух третей членов Комиссии.

2.3.5. Решение о списании начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней), дебиторской (кредиторской) задолженности принимается большинством голосов членов Комиссии, присутствующих на заседании, путем подписания:

Решения о признании (восстановления) сомнительной задолженности по доходам (форма ОКУД 0510445) (Приложение № 1);

Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (форма 0510436) (Приложение № 2);

Решения о списании задолженности, не востребовавшейся кредиторами со счета (форма ОКУД 0510437) (Приложение № 3).

2.3.6. Документы, указанные в пункте 2.3.5. Положения, утверждаются директором Института.

III. Критерии признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию

3.1. Безнадежной к взысканию признается дебиторская задолженность, по которой, меры, принятые по ее взысканию, носят полный характер и свидетельствуют о невозможности проведения дальнейших действий по возвращению задолженности.

3.1.1. Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

ликвидация организации должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);

вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесении в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о ликвидации организации;

определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;

постановление судебного пристава-исполнителя о прекращении исполнительного производства;

постановление судебного пристава-исполнителя об окончании производства и возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3-4 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;

смерть должника - физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если обязанности не могут перейти к правопреемнику;

истечение срока исковой давности, если принимаемые меры не принесли результата при условии, что срок исковой давности не прерывался и не приостанавливался в порядке, установленном гражданским законодательством;

издание акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично и обязательство прекращается полностью или в соответствующей части;

решение суда о признании гражданина банкротом, если такое решение есть в Едином федеральном реестре сведений о банкротстве.

3.2. Сомнительной признается задолженность при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;

значительные финансовые затруднения должника, отсутствие активов для её погашения, информация о которых доступна в сети интернет на сервисах ФНС, Росстата и других органов власти;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

возбуждение процесса ликвидации должника;

регистрация должника по адресу массовой регистрации;

участие в качестве должника в исполнительных производствах, в судебных спорах по договорам, аналогичным тому, в рамках которого образовалась задолженность.

IV. Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию

4.1. Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной.

4.1.1. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной (счет 04 «Сомнительная задолженность») принимает Комиссия.

4.1.2. Заседание Комиссии проводится не позднее 3 (трех) рабочих дней после поступления в Комиссию служебной записки главного бухгалтера по вопросу признания дебиторской задолженности сомнительной, содержащей информацию о причинах признания дебиторской задолженности сомнительной.

4.1.3. Комиссия может признать дебиторскую задолженность сомнительной или отказать в признании ее таковой.

В этих целях Комиссия вправе обратиться в любое структурное подразделение Института для получения необходимых пояснений (заключений) и предоставлении требуемых документов.

Данное обращение Комиссии является обязательным для исполнения структурными подразделениями Института.

Комиссия проводит анализ представленных пояснений (заключений), документов, и устанавливает факт возникновения обстоятельств, для признания дебиторской задолженности сомнительной.

4.1.4. Комиссия признает дебиторскую задолженность сомнительной, если имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

4.1.5. При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата, окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

4.1.6. Решение Комиссии об отказе в признании дебиторской задолженности сомнительной не препятствует повторному рассмотрению Комиссией этого вопроса.

4.1.7. Решение Комиссии о признании задолженности сомнительной оформляется Решением о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (форма по ОКУД 0510445) (Приложение № 1).

4.1.8. Учет сомнительной задолженности осуществляется на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения задолженности иным способом).

4.1.9. Аналитический учет по счету ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам) с указанием их полного наименования и иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания.

4.1.10. Списание сомнительной задолженности с забалансового счета осуществляется на основании решения Комиссии о признании задолженности безнадежной к взысканию в случаях:

отсутствуют предусмотренные законодательством Российской Федерации основания для возобновления процедуры взыскания задолженности;

при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод;

по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации;

смерти физического лица - должника;
ликвидации организации-должника;
признания должника банкротом;

вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3-4 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;

вынесения судебным приставом-исполнителем постановления о прекращении исполнительного производства;

исключения юридического лица по решению регистрирующего органа из Единого государственного реестра юридических лиц и наличие ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа.

4.1.11. При возобновлении процедуры взыскания задолженности с дебиторов и поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или дату зачисления на счета (лицевой счет) Института денежных поступлений такая задолженность списывается с забалансового учета и отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета.

4.2. Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию

4.2.1. Решение о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию принимает Комиссия.

4.2.2. Заседание Комиссии проводится не позднее 3 (трех) рабочих дней после поступления в Комиссию служебной записки главного бухгалтера по вопросу признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию, содержащей информацию о причинах признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

4.2.3. Комиссия может признать дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию или отказать в признании ее таковой.

В этих целях Комиссия вправе обратиться в любое структурное подразделение Института для получения необходимых пояснений (заключений) и предоставлении требуемых документов.

Данное обращение Комиссии является обязательным для исполнения структурными подразделениями Института.

Комиссия проводит анализ представленных пояснений (заключений), документов, и устанавливает факт возникновения обстоятельств, для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

4.2.4. Комиссия признает дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию, если отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации

4.2.5. Решение Комиссии о признании задолженности безнадежной к взысканию оформляется Актом о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (форма по ОКУД 0510436) (Приложение № 2).

V. Порядок признания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, подлежащими списанию

5.1. Решение о признании сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), подлежащими списанию, принимает Комиссия.

5.2. Комиссия принимает решение на основании служебной записки начальника юридического отдела.

5.3. Служебная записка содержит информацию о причинах начисления сумм неустоек (штрафов, пеней), но не списанных в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом.

5.4. В целях признания, подлежащих списанию, начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) проводится сверка расчетов с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по начисленным и неуплаченным суммам неустоек (штрафов, пеней).

5.5. Для принятия Комиссией решения о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней) являются следующие документы:

служебная записка начальника юридического отдела с приложением подтверждающих документов; акт сверки взаимных расчетов с поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

5.6. Решение Комиссии о признании сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), подлежащими списанию, оформляется актом (приложение № 3).

5.7. На основании решения Комиссии о признании сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), подлежащими списанию издается Приказ директора Института о списании сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю).

VI. Критерии отнесения кредиторской задолженности к неустребованной для целей бухгалтерского учета

6.1. Кредиторская задолженность, числящаяся в учете учреждения 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, неустребованной кредитором, или нереальной.

6.2. Основания для признания кредиторской задолженности неустребованной:

истечение срока исковой давности (ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации) (далее ГК РФ);

прекращение обязательства невозможностью исполнения (ст. 416 ГК РФ);

прекращение обязательства на основании акта государственного органа или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);

прекращения обязательства смертью гражданина (ст. 418 ГК РФ);

прекращение обязательства ликвидацией юридического лица (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.

VII. Учет кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, на забалансовом счете 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами»

7.1 Забалансовый счет 20 «Задолженность, неустребованная 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 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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 приказ Минфина от 01.12.2010 № 157н) задолженность учреждения, неустребованная 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 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н списание задолженности учреждения, неустребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения, в порядке, установленном: для казенных учреждений - главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета); для бюджетных учреждений, автономных учреждений - актом учреждения в рамках формирования учетной политики.

В соответствии с абз.4 п.371 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность учреждения, неустребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

В случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию, прекращение обязательства смертью кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) в срок, установленный для принятия наследства; по задолженности, списываемой с баланса отражение на забалансовом счете, указанной задолженности не производится.

7.2 Списание задолженности, неустребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании Решения Комиссии о списании задолженности, неустребованной кредиторами со счета (форма по ОКУД 0510437) (Приложение № 3).

7.3 Перед списанием задолженности с забалансового учета проводится инвентаризация задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами», по следующим этапам:

I этап. Издание приказа директора Института о проведении инвентаризации задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами»;

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

определение срока исковой давности;

выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов.

III этап. Оформление Решения комиссии Института о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, с забалансового учета.

VIII. Заключительные положения

8.1. Все изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся в установленном порядке приказом директора Института.