|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВРЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН |  | ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫФИНАНС МИНИСТРЛЫГЫ |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПРИКАЗ** |  | **БОЕРЫК** | |
|  | г. Казань | № |  |

О внесении изменения в Правила (основания, условия и порядок) списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Республикой Татарстан, утвержденные приказом Министерства финансов Республики Татарстан от 17.10.2019 № 21-53-244 «Об установлении Правил (оснований, условий и порядка) списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Республикой Татарстан»

П р и к а з ы в а ю:

Внести в Правила (основания, условия и порядок) списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Республикой Татарстан, утвержденные приказом Министерства финансов Республики Татарстан от 17.10.2019 № 21-53-244 «Об установлении Правил (оснований, условий и порядка) списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Республикой Татарстан» (с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Республики Татарстан от 18.09.2023 № 21-53-280), изменение, изложив их в новой редакции (прилагаются).

Министр Р.Р.Гайзатуллин

Утверждены

приказом Министерства финансов

Республики Татарстан

(в редакции приказа

Министерства финансов

Республики Татарстан

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № 21-53-\_\_\_\_\_\_

Правила (основания, условия и порядок) списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Республикой Татарстан

I. Общие положения

Настоящие Правила определяют основания, условия и порядок списания и восстановления Министерством финансов Республики Татарстан в учете задолженности по денежным обязательствам перед Республикой Татарстан, возникшей в связи с предоставлением Республикой Татарстан на возвратной и возмездной (возвратной) основе денежных средств и (или) в связи с предоставлением и (или) исполнением государственной гарантии.

Задолженностью по денежным обязательствам перед Республикой Татарстан является сумма денежных средств, которую должник (муниципальное образование, юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, физическое лицо) обязан уплатить в соответствии с денежным обязательством перед Республикой Татарстан на определенную дату (далее – задолженность).

II. Основания и условия для списания задолженности

2.1. Задолженность списывается с учета в следующих случаях:

2.1.1. Смерти физического лица - должника, имеющего задолженность, или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

2.1.2. Признания индивидуального предпринимателя - должника банкротом в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465984) от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

2.1.3. Признания гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - должника, банкротом в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465984) от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

2.1.4. Ликвидации юридического лица - должника, имеющего задолженность, не погашенную по причине недостаточности имущества юридического лица и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанного юридического лица в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации.

2.1.5. Принятия судом акта, в соответствии с которым Республика Татарстан 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.

2.1.6. Вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному [пунктами 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474032&dst=100348) или [4 части 1 статьи 46](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474032&dst=100349) Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если с даты образования задолженности прошло более пяти лет.

2.1.7. Исключения юридического лица - должника по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474032&dst=100348) или [4 части 1 статьи 46](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474032&dst=100349) Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

2.1.8. Реструктуризации задолженности, включающей ее частичное списание.

III. Перечень документов, необходимых для списания задолженности

3.1. Решение о списании задолженности в случае, указанном в [подпункте 2.1.1 пункта 2.1](#P50) настоящих Правил, принимается на основании:

а) [выписки](#P145) из отчетности Министерства финансов Республики Татарстан об учитываемых на балансовом (забалансовом) счете суммах задолженности по денежному обязательству по форме согласно приложению к настоящим Правилам (далее – выписка);

б) справки о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности (далее ­­­­– справка), предоставленной отделом анализа и стратегии Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан совместно с юридическим отделом Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан или отделом бюджетной политики Министерства финансов Республики Татарстан совместно с юридическим отделом Министерства финансов Республики Татарстан;

в) документа, свидетельствующего о смерти физического лица - должника, имеющего задолженность, или подтверждающего факт объявления его умершим.

3.2. Решение о списании задолженности в случае, указанном в [подпункте 2.1.2 пункта 2.1](#P51) настоящих Правил, принимается на основании:

а) выписки;

б) справки;

в) судебного акта о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина - должника, являвшегося индивидуальным предпринимателем, а также документа, содержащего сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении физическим лицом - должником деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в связи с принятием судебного акта о признании его несостоятельным (банкротом).

3.3. Решение о списании задолженности в случае, указанном в [подпункте 2.1.3 пункта 2.1](#P52) настоящих Правил, принимается на основании:

а) выписки;

б) справки;

в) судебного акта о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина - должника либо сведений, содержащихся в Едином федеральном реестре сведений о банкротстве, о завершении процедуры внесудебного банкротства гражданина - должника в случае признания его банкротом во внесудебном порядке.

3.4. Решение о списании задолженности в случае, указанном в [подпункте 2.1.4 пункта 2.1](#P54) настоящих Правил, принимается на основании:

а) выписки;

б) справки;

в) документа, содержащего сведения из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности в связи с ликвидацией юридического лица - должника, имеющего задолженность.

3.5. Решение о списании задолженности в случае, указанном в [подпункте 2.1.5 пункта 2.1](#P55) настоящих Правил, принимается на основании:

а) выписки;

б) справки;

в) судебного акта, в соответствии с которым Республика Татарстан утрачивает возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе определения суда об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании задолженности.

3.6. Решение о списании задолженности в случае, указанном в [подпункте 2.1.6 пункта 2.1](#P56) настоящих Правил, принимается на основании:

а) выписки;

б) справки;

в) постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному [пунктами 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474032&dst=100348) или [4 части 1 статьи 46](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474032&dst=100349) Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

3.7. Решение о списании задолженности в случае, указанном в [подпункте 2.1.7 пункта 2.1](#P58) настоящих Правил, принимается на основании:

а) выписки;

б) справки;

в) документа, содержащего сведения из Единого государственного реестра юридических лиц об исключении юридического лица - должника.

3.8. Решение о списании задолженности в случае, указанном в подпункте 2.1.8. пункта 2.1 настоящих Правил, принимается на основании:

а) выписки;

б) соглашения (договора) о реструктуризации задолженности, включающей ее частичное списание.

IV. Порядок списания (восстановления) в учете задолженности

перед Республикой Татарстан

4.1. В целях организации работы по списанию (восстановлению) в учете задолженности перед Республикой Татарстан приказом Министерства финансов Республики Татарстан создается Комиссия Министерства финансов Республики Татарстан по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия).

4.2. Основными функциями Комиссии являются:

установление наличия (отсутствия) оснований и условий, предусмотренных настоящими Правилами, для принятия решений о списании (восстановлении) в учете задолженности;

проверка соответствия представленных документов основаниям и условиям списания (восстановления) в учете задолженности, предусмотренным настоящими Правилами;

принятие решения о списании (восстановлении) в учете задолженности либо об отказе в списании в учете задолженности.

4.3. Комиссия формируется в составе не менее шести человек. В состав Комиссии входят председатель Комиссии, заместитель председателя Комиссии, секретарь Комиссии и иные члены Комиссии.

4.4. Председатель Комиссии либо заместитель председателя Комиссии (на время отсутствия председателя Комиссии в связи с болезнью, отпуском или командировкой) осуществляет общее руководство, организует и контролирует деятельность Комиссии, обеспечивает коллегиальность в обсуждении вопросов, распределяет обязанности и дает поручения членам Комиссии в рамках ее функций.

4.5. Секретарь Комиссии выполняет организационное сопровождение деятельности Комиссии, в том числе:

прием документов, представляемых для принятия решений о списании (восстановлении) в учете задолженности;

подготовку заседания Комиссии;

оформление проектов решений заседания Комиссии.

4.6. Заседание Комиссии является правомочным, если на нем присутствует не менее половины членов Комиссии. Заседания Комиссии проводятся по мере необходимости. Перечень вопросов, дату, время и место проведения заседания Комиссии определяет председатель Комиссии либо заместитель председателя Комиссии (на время отсутствия председателя Комиссии в связи с болезнью, отпуском или командировкой).

4.7. Решения Комиссии принимаются простым большинством голосов от числа присутствующих членов Комиссии. При голосовании каждый член Комиссии имеет один голос. При равенстве голосов голос председательствующего является решающим.

4.8. Отдел анализа и стратегии Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан в отношении задолженности, возникшей в связи с предоставлением Республикой Татарстан на возвратной и возмездной (возвратной) основе денежных средств, или отдел бюджетной политики Министерства финансов Республики Татарстан в отношении задолженности, возникшей в связи с предоставлением и (или) исполнением государственной гарантии, формирует документы, предусмотренные [разделом III](#P61) настоящих Правил, или документы, подтверждающие наличие оснований, указанных в пункте 4.11 настоящих Правил, и направляет их в Комиссию в виде пакета документов.

Комиссия рассматривает представленные документы в течение 10 рабочих дней с даты их получения в составе пакета документов.

4.9. По результатам рассмотрения документов Комиссия принимает одно из следующих решений:

а) списать задолженность;

б) отказать в списании задолженности с указанием причин, по которым решение о списании в учете задолженности не может быть принято;

в) восстановить задолженность в учете.

4.10. Основаниями для принятия Комиссией решения об отказе в списании задолженности являются:

1) отсутствие оснований, установленных [пунктом 2.1](#P49) настоящих Правил;

2) непредоставление Комиссии документов, указанных в [пунктах 3.1](#P64) – [3.8](#P91) настоящих Правил, либо предоставление их не в полном объеме.

Данное решение не препятствует повторному рассмотрению вопроса о списании в учете задолженности после устранения замечаний Комиссии.

4.11. Основаниями для принятия Комиссией решения о восстановлении в учете задолженности являются:

1) возобновление процедуры взыскания задолженности;

2) поступление средств в погашение задолженности;

3) принятие решения о списании задолженности на основании недостоверных (ошибочных) сведений.

4.12. Решение Комиссии оформляется [протоколом](#P191), который подписывается председателем Комиссии и всеми членами Комиссии, присутствовавшими на заседании.

4.13. Комиссия передает протокол, содержащий решение о списании (восстановлении) в учете задолженности, в течение трех рабочих дней с даты заседания Комиссии:

в отношении задолженности, возникшей в связи с предоставлением Республикой Татарстан на возвратной и возмездной (возвратной) основе денежных средств, – в отдел анализа и стратегии Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан;

в отношении задолженности, возникшей в связи с предоставлением и (или) исполнением государственной гарантии, – в отдел бюджетной политики Министерства финансов Республики Татарстан.

4.14. Отдел анализа и стратегии Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан в отношении задолженности, возникшей в связи с предоставлением Республикой Татарстан на возвратной и возмездной (возвратной) основе денежных средств, или отдел бюджетной политики Министерства финансов Республики Татарстан в отношении задолженности, возникшей в связи с предоставлением и (или) исполнением государственной гарантии, в течение пяти рабочих дней с даты получения протокола готовит проект приказа Министерства финансов Республики Татарстан о списании (восстановлении) задолженности в балансовом (забалансовом) учете, в котором обязательно указываются:

наименование (Ф.И.О.) должника;

наименование и реквизиты договора (соглашения), по которому списывается (восстанавливается) задолженность;

объем и вид задолженности;

основание для списания задолженности с учета или ее восстановления.

4.15. В случаях, указанных в [подпунктах 2.1.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW363&n=178269&dst=100018), 2.1.2, [2.1.3, 2.1.4,](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW363&n=178269&dst=100020) 2.1.8 пункта 2.1 настоящих Правил, списанная с балансового учета задолженность к забалансовому учету не принимается.

4.16. В случаях, указанных в [подпунктах 2.1.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW363&n=178269&dst=100019), [2.1.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW363&n=178269&dst=100083), [2.1.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW363&n=178269&dst=100021) пункта 2.1 настоящих Правил, списанная с балансового учета задолженность принимается к забалансовому учету для ее мониторинга и учитывается 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 задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом.

4.17. По окончании срока мониторинга задолженности на забалансовом учете отдел анализа и стратегии Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан в отношении задолженности, возникшей в связи с предоставлением Республикой Татарстан на возвратной и возмездной (возвратной) основе денежных средств, или отдел бюджетной политики Министерства финансов Республики Татарстан в отношении задолженности, возникшей в связи с предоставлением и (или) исполнением государственной гарантии, формирует документы в соответствии с [разделом III](#P61) настоящих Правил. Сформированные документы направляются в Комиссию в виде пакета документов в течение 10 рабочих дней с даты формирования пакета документов для рассмотрения Комиссией вопроса о списании задолженности с забалансового учета либо продолжения ее мониторинга.

4.18. Списание (восстановление) задолженности в балансовом (забалансовом) учете осуществляет отдел консолидированной, бюджетной и бухгалтерской отчетности Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан на основании приказа Министерства финансов Республики Татарстан о списании (восстановлении) задолженности и соответствующего решения Комиссии.

Приложение

к Правилам

(основаниям, условиям и порядку)

списания и восстановления

в учете задолженности

по денежным обязательствам

перед Республикой Татарстан

ВЫПИСКА

из отчетности Министерства финансов Республики Татарстан

об учитываемых на балансовом (забалансовом) счете суммах задолженности

по денежному обязательству перед Республикой Татарстан

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование муниципального образования, юридического лица (ИНН), Ф.И.О.

физического лица (ИНН при наличии), индивидуального предпринимателя (ИНН)

по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | КБК | Наименование денежного обязательства | Дата и номер договора (соглашения) | Сумма задолженности, руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Начальник отдела

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.)

Начальник отдела учета и отчетности

Министерства финансов

Республики Татарстан \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.)

Начальник отдела консолидированной,

бюджетной и бухгалтерской отчетности

Департамента казначейства

Министерства финансов

Республики Татарстан \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.)