



АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ТИМАШЕВСКИЙ РАЙОН

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 21.01.2011

№ 84

город Тимашевск

Об утверждении порядка и условий списания нереальной к взысканию задолженности по неналоговым доходам перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район

Руководствуясь статьей 31 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 13 сентября 2010 года № 773 «Об утверждении Порядка и условий списания нереальной к взысканию задолженности по неналоговым доходам перед краевым бюджетом», статьей 60 Устава муниципального образования Тимашевский район, в целях совершенствования правового регулирования вопросов списания задолженности по неналоговым доходам перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район, п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить порядок и условия списания нереальной к взысканию задолженности по неналоговым доходам перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район (прилагается).

2. Рекомендовать органам местного самоуправления городского и сельских поселений Тимашевского района разработать муниципальные правовые акты, устанавливающие порядок и условия списания нереальной к взысканию задолженности по неналоговым доходам перед бюджетами поселений.

3. Отделу по организационно-кадровой работе и взаимодействию с правоохранительными органами и казачеством администрации муниципального образования Тимашевский район (Бородавка) опубликовать настоящее постановление в районной газете «Знамя труда».

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Глава муниципального образования
Тимашевский район

А.М.Потапенко

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕНЫ

постановлением администрации
муниципального образования
Тимашевский район

от 21.01.2011 № 84

ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ СПИСАНИЯ НЕРЕАЛЬНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НЕНАЛОГОВЫМ ДОХОДАМ ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ТИМАШЕВСКИЙ РАЙОН

1. Настоящие порядок и условия списания нереальной к взысканию задолженности по неналоговым доходам перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район (далее – Порядок) устанавливают процедуру списания нереальной к взысканию задолженности по денежным обязательствам юридических и физических лиц (далее - должников), являющейся неналоговым доходом бюджета муниципального образования Тимашевский район (далее - задолженность).

2. Нереальной к взысканию признается в установленном порядке задолженность в следующих случаях:

1) в случае ликвидации юридического лица в установленном законом порядке (кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного должника не возложено на другое лицо);

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

3) 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) в случае прекращения денежных обязательств перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район по другим основаниям, установленным Федеральным законом;

5) в случае отказа судом в удовлетворении иска о взыскании задолженности в связи с истечением срока исковой давности либо если денежные обязательства перед бюджетом муниципального образования

Тимашевский район признаны судом недействительными (не возникшими) или исполненными (погашенными).

3. Настоящий Порядок распространяется на задолженность по обязательствам, возникшим:

- 1) из договоров и иных сделок;
- 2) из судебного решения;
- 3) вследствие причинения вреда;
- 4) вследствие неосновательного обогащения;
- 5) по иным основаниям в соответствии с законами и (или) иными правовыми актами, порождающими гражданские права и обязанности.

4. Инициаторами признания нереальной к взысканию и списания задолженности являются отделы администрации муниципального образования Тимашевский район - администраторы соответствующих неналоговых доходов бюджета муниципального образования Тимашевский район (далее - уполномоченные органы).

5. Обстоятельства, являющиеся основанием для признания задолженности нереальной к взысканию, подлежат документальному подтверждению.

В этих целях уполномоченный орган при возникновении обстоятельств, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, осуществляет сбор подтверждающих данные обстоятельства документов.

Сбор документов уполномоченным органом осуществляется в подлинниках подтверждающих документов или в их копиях, заверенных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. Признание нереальной к взысканию задолженности юридического лица, ликвидированного в порядке банкротства, в том числе в порядке банкротства отсутствующего должника, производится на основании следующих документов:

- 1) копии определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства;
- 2) справки уполномоченного органа о сумме задолженности на дату завершения конкурсного производства с указанием основания возникновения, вида (основной долг, проценты, пени) и периода образования задолженности;
- 3) выписки из единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации юридического лица;
- 4) акта инвентаризации расчетов.

При этом нереальной к взысканию признается задолженность организации, не погашенная за счет конкурсной массы.

Решение о признании нереальной к взысканию задолженности юридического лица, ликвидированного в порядке банкротства, в том числе в порядке банкротства отсутствующего должника, принимается при отсутствии оснований возложения субсидиарной ответственности на лиц, указанных в пункте 3 статьи 56 Гражданского кодекса Российской Федерации.

7. Признание нереальной к взысканию задолженности индивидуального предпринимателя, признанного несостоятельным (банкротом), производится на основании следующих документов:

1) копии определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства;

2) справки уполномоченного органа о сумме задолженности на дату завершения конкурсного производства с указанием основания возникновения, вида (основной долг, проценты, пени) и периода образования задолженности;

3) выписки из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, содержащей сведения о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя либо о государственной регистрации прекращения крестьянского (фермерского) хозяйства, главой которого является индивидуальный предприниматель;

4) акта инвентаризации расчетов.

8. Признание нереальной к взысканию задолженности ликвидированного юридического лица, которое не может быть признано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации несостоятельным (банкротом), производится на основании следующих документов:

1) справки уполномоченного органа о сумме задолженности на дату ликвидации с указанием основания возникновения, вида (основной долг, проценты, пени) и периода образования задолженности;

2) выписки из единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации юридического лица;

3) акта инвентаризации расчетов.

Решение о признании нереальной к взысканию задолженности ликвидированного юридического лица принимается при отсутствии оснований возложения субсидиарной ответственности на лиц, указанных в пункте 6 статьи 63 Гражданского кодекса Российской Федерации.

9. Признание нереальной к взысканию задолженности физического лица, умершего или объявленного судом умершим, производится на основании следующих документов:

1) копии свидетельства о смерти физического лица или копии судебного решения об объявлении физического лица умершим;

2) справки уполномоченного органа о сумме задолженности на дату смерти физического лица или вынесения судебного решения об объявлении физического лица умершим с указанием основания возникновения, вида (основной долг, проценты, пени) и периода образования задолженности;

3) копии свидетельства о праве на наследство (в случае вступления в наследство);

4) копии документов, удостоверяющих личность физических лиц, принимающих наследство (в случае вступления в наследство);

5) справки о стоимости принятого наследственного имущества (в случае вступления в наследство);

6) документа, подтверждающего уплату наследником умершего или объявленного судом умершим физического лица задолженности в сумме, подлежащей погашению наследником в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации для оплаты наследниками долгов

наследодателя, или документа о невозможности взыскания указанной задолженности с наследника (в случае вступления в наследство);

7) акта инвентаризации расчетов.

Решение о признании нереальной к взысканию задолженности физического лица принимается в отношении части задолженности, превышающей стоимость его наследственного имущества.

10. Признание нереальной к взысканию задолженности перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район в случае прекращения обязательств по другим основаниям, установленным Федеральным законом, осуществляется на основании:

1) справки уполномоченного органа о сумме задолженности на дату прекращения обязательства с указанием основания возникновения, вида (основной долг, проценты, пени) и периода образования задолженности;

2) документов, свидетельствующих о прекращении обязательств;

3) акта инвентаризации расчетов.

11. Признание задолженности перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район нереальной к взысканию в случае отказа судом в удовлетворении иска о взыскании задолженности в связи с истечением срока исковой давности, либо если денежные обязательства перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район признаны судом недействительными (не возникшими) или исполненными (погашенными), может быть осуществлено на основании:

1) справки уполномоченного органа о сумме учтенной уполномоченным органом задолженности с указанием основания возникновения, вида (основной долг, проценты, пени) и периода образования задолженности;

2) вступившего в силу судебного акта, подтверждающего указанные в настоящем пункте обстоятельства, в том числе об отказе в удовлетворении исковых требований о взыскании задолженности;

3) акта инвентаризации расчетов.

Решение о признании нереальной к взысканию задолженности перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район принимается в случае, если приняты все предусмотренные законодательством Российской Федерации меры по обжалованию указанного в подпункте 2 настоящего пункта судебного акта.

12. Уполномоченный орган:

1) формирует пакет документов, предусмотренных пунктами 6 - 11 настоящего Порядка;

2) анализирует представленные документы на соответствие требованиям, установленным настоящим Порядком;

3) готовит заключение о соответствии документов требованиям, установленным настоящим Порядком (далее - заключение);

4) направляет заключение с приложением копий документов на согласование соответствующему главному администратору неналоговых доходов (при его наличии);

5) направляет заключение с приложением документов, предусмотренных в пунктах 6 - 11 настоящего Порядка, в балансовую комиссию администрации муниципального образования Тимашевский район (далее - балансовая комиссия) для рассмотрения и принятия решения, указанного в пункте 15 настоящего Порядка.

В случаях, предусмотренных пунктом 19 настоящего Порядка, к заключению помимо документов, предусмотренных в пунктах 6 - 11 настоящего порядка, также прикладываются документы, необходимые для постановки на учет соответствующей задолженности.

Подготовка и направление заключения не являются основаниями для прекращения принятия мер по взысканию (возврату) задолженности.

13. Заключение должно содержать:

- 1) информацию об основании возникновения задолженности;
- 2) сведения об основаниях для признания нереальной к взысканию задолженности в соответствии с настоящим Порядком;
- 3) сведения о наличии (отсутствии) информации о фактах незаконного получения имущества должника третьими лицами (при рассмотрении вопроса о списании задолженности должника, требования к которому не были удовлетворены в полном объеме в ходе конкурсного производства);
- 4) сведения о наличии (отсутствии) информации о лицах, на которые законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства ликвидированного должника;
- 5) сведения о наличии или отсутствии возможностей и (или) перспектив по принятию мер по взысканию (возврату) задолженности, в том числе с лиц, на которые законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства должника.

14. Главный администратор неналоговых доходов (при его наличии) рассматривает заключение и копии документов, предусмотренных в пунктах 6 - 11 настоящего Порядка, и согласовывает либо отказывает в согласовании списания нереальной к взысканию задолженности и направляет свое решение в уполномоченный орган.

15. Балансовая комиссия рассматривает документы, представленные уполномоченными органами в соответствии с пунктами 6 - 14 настоящего Порядка, и принимает решение о наличии или отсутствии оснований для признания нереальной к взысканию задолженности перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район.

16. По результатам принятия решения балансовой комиссией о наличии основания для признания нереальной к взысканию задолженности перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район уполномоченным органом в течение 10 дней готовится проект распоряжения администрации муниципального образования Тимашевский район о признании нереальной к взысканию и списании с балансового учета задолженности перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район (далее также - распоряжение о списании задолженности с балансового учета) и направляет его на подпись главе муниципального образования Тимашевский район.

При необходимости уполномоченный орган информирует органы местного самоуправления поселений Тимашевского района о принятом балансовой комиссией решении для рассмотрения ими вопроса о признании нереальной к взысканию и списанию задолженности по соответствующим неналоговым доходам перед бюджетом соответствующего поселения.

17. Уполномоченный орган на основании распоряжения администрации муниципального образования Тимашевский район о признании списания задолженности с балансового учета отражает списание задолженности в учете в соответствии с требованиями, установленными для списания задолженности неплатежеспособных дебиторов.

18. Списанная задолженность числится на забалансовых счетах уполномоченного органа 5 лет, по истечении данного срока она может быть списана в порядке, предусмотренном пунктом 21 настоящего Порядка.

При наличии оснований распоряжение администрации муниципального образования Тимашевский район о признании списания задолженности с балансового учета может содержать положения о проведении дальнейшей работы по ее взысканию (возврату), в том числе осуществлении мероприятий, направленных на прекращение обстоятельств, послуживших основанием для принятия этого решения. В этом случае задолженность, в отношении которой было принято такое решение, учитывается на забалансовых счетах уполномоченного органа до ее восстановления на балансовых счетах или списания задолженности с забалансовых счетов согласно пунктам 20 и 21 настоящего Порядка.

19. 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 балансового учета с одновременной постановкой на балансовый 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 балансового учета в соответствии с настоящим Порядком с одновременной постановкой на балансовый учет задолженности указанного третьего лица в размере требований к должнику, оставшихся не погашенными в деле о банкротстве.

Если обязательство признано судом невозникшим вследствие действий (бездействия) лиц, приведших (приведшего) к причинению ущерба (убытков) муниципальному образованию Тимашевский район, и имеется вступившее в силу решение суда, устанавливающее имущественную ответственность данных лиц перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район по возмещению указанного ущерба (убытков), то задолженность по такому обязательству (сделке) подлежит списанию с балансового учета с одновременной постановкой на балансовый учет требований по

имущественной ответственности указанных лиц перед бюджетом муниципального образования Тимашевский район.

20. Распоряжение администрации муниципального образования Тимашевский район о списании задолженности с балансового учета подлежит признанию утратившим силу, а задолженность - восстановлению в балансовом учете, если решение о списании было принято с нарушением требований, установленных настоящим Порядком, либо прекратились обстоятельства, послужившие основанием для списания задолженности с балансового учета.

Если после принятия распоряжения о списании задолженности с балансового учета привлечены к имущественной ответственности лица, действия (бездействие) которых привели (привело) к признанию обязательства (сделки) невозникшим (незаключенной), 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 балансового учета, задолженность подлежит восстановлению в балансовом учете за этими лицами путем внесения соответствующих изменений в приказ о списании задолженности с балансового учета.

Принятие и реализация распоряжения о восстановлении задолженности в балансовом учете осуществляются уполномоченным органом.

Уполномоченный орган отражает восстановление задолженности в балансовом учете в соответствии с требованиями, установленными для восстановления задолженности неплатежеспособных дебиторов.

21. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании распоряжения администрации муниципального образования Тимашевский район, в котором указываются:

реквизиты распоряжения о списании задолженности с балансового учета, а также обстоятельства, послужившие основанием для их принятия;

меры, предпринятые для взыскания (возврата) задолженности и прекращения обстоятельств, послуживших основанием для принятия распоряжения 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.

Задолженность, в отношении которой при принятии распоряжения администрации муниципального образования Тимашевский район о списании задолженности с балансового учета были даны рекомендации, предусмотренные пунктом 18 настоящего Порядка, 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.

22. В пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности уполномоченный орган обязан отразить задолженность, в отношении которой было принято распоряжение о списании задолженности с учета или восстановлении в учете.

23. Сведения о списании задолженности размещаются на официальном сайте муниципального образования Тимашевский район в течение 14 дней с момента принятия соответствующего правового акта уполномоченного органа.

Исполняющий обязанности
заместителя главы муниципального
образования Тимашевский район

О.Г.Баженова