**Приложение № 1**

к Постановлению Администрации МО «Тарбагатайский район»

от «22» июля 2020 г. №708

ПРАВИЛА

СПИСАНИЯ И ВОССТАНОВЛЕНИЯ В УЧЕТЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

ПО ДЕНЕЖНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ   
МО «ТАРБАГАТАЙСКИЙ РАЙОН»

1. Настоящие Правила устанавливают основания, порядок и условия списания и восстановления в учете задолженности муниципальных образований и юридических лиц (далее - должники) по денежным обязательствам перед бюджетом МО «Тарбагатайский район» (далее - задолженность) в случаях, предусмотренных пунктом 3 настоящих Правил.

2. Настоящие Правила распространяются на задолженность должников по обязательствам, возникшим:

а) из договоров и иных сделок;

б) из судебного решения;

в) вследствие причинения вреда;

г) вследствие неосновательного обогащения;

д) по иным основаниям, в соответствии с законом и иными правовыми актами, порождающими гражданские права и обязанности.

Действие настоящих Правил не распространяется на задолженность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов и иных обязательных платежей, установленных законодательством об охране окружающей среды, законодательством о налогах и сборах и таможенным законодательством Российской Федерации, а также на задолженность конечных получателей средств из бюджета МО «Тарбагатайский район», предоставленных на возвратной основе, учитываемую в составе задолженности уполномоченных организаций.

3. Списанию с учета в соответствии с настоящими Правилами подлежит задолженность:

а) должников, ликвидированных в установленном [законом](consultantplus://offline/ref=90DDEFA2D7E55128DA20D0125BB4F4FAFAC971A150508677782FA00FB0E7DB90D50F3A5B8FF56BE4DD4F53317E7A1289A8B1B2D5360F1834l3o2C) порядке (кроме случаев, когда [законом](consultantplus://offline/ref=90DDEFA2D7E55128DA20D0125BB4F4FAFAC971A150508677782FA00FB0E7DB90D50F3A5B8FF46DE5DD4F53317E7A1289A8B1B2D5360F1834l3o2C) или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного должника возложено на другое лицо);

б) по обязательствам (в том числе вытекающим из договора поручительства, государственной, муниципальной и банковской гарантии), прекратившимся по другим основаниям, установленным [законом](consultantplus://offline/ref=90DDEFA2D7E55128DA20D0125BB4F4FAFAC971A150508677782FA00FB0E7DB90D50F3A5B8FF461E5D54F53317E7A1289A8B1B2D5360F1834l3o2C), иными правовыми актами или договором (за исключением случаев прекращения обязательства новацией, прощением долга, отступным, зачетом или исполнением);

в) по требованиям, которые в соответствии с [законом](consultantplus://offline/ref=90DDEFA2D7E55128DA20D0125BB4F4FAFAC971A150508677782FA00FB0E7DB90D50F3A5B8CF76CEA81154335372D1E95A9AEACD6280Fl1o8C) считаются погашенными;

г) по обязательствам (сделкам), признанным судом:

недействительными;

исполненными (погашенными);

невозникшими (незаключенными);

оформленными поддельными (подложными, ложными, фальшивыми, фиктивными, сфабрикованными, сфальсифицированными) документами;

совершенными 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);

д) должников, исключенных из единого государственного реестра юридических лиц в порядке, предусмотренном [законодательством](consultantplus://offline/ref=90DDEFA2D7E55128DA20D0125BB4F4FAFAC879A35C538677782FA00FB0E7DB90D50F3A5B8FF56BE5DD4F53317E7A1289A8B1B2D5360F1834l3o2C) Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

4. 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 учета с одновременной постановкой на 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 учета в соответствии с настоящими Правилами с одновременной постановкой на учет задолженности указанного третьего лица в размере требований к должнику, оставшихся не погашенными в деле о банкротстве.

В случае если обстоятельства, указанные в абзацах четвертом - шестом подпункта "г" пункта 3 настоящих Правил, возникли вследствие действий (бездействия) лиц, приведших к причинению ущерба (убытков) бюджету МО «Тарбагатайский район», и имеется вступившее в силу решение суда, устанавливающее имущественную ответственность данных лиц перед бюджетом МО «Тарбагатайский район» 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 бюджетом МО «Тарбагатайский район».

5. Обстоятельства, являющиеся основанием для списания или восстановления в учете задолженности, подлежат документальному подтверждению:

В этих целях отдел МКУ Администрации МО «Тарбагатайский район», осуществляющий функции по учету и/или взысканию (возврату) задолженности (далее - заявитель), при возникновении обстоятельств, указанных в [пунктах 3](#P50), [9](#P95), [10](#P101) настоящих Правил, осуществляет сбор подтверждающих данные обстоятельства документов (далее - подтверждающие документы) и направляет на Комиссию по рассмотрению вопросов о списании и восстановлении в учете задолженности по денежным обязательствам перед бюджетом МО «Тарбагатайский район» (далее Комиссия), которой законом предоставлено право требования возврата задолженности, представление на списание задолженности с учета или на восстановление задолженности в учете с приложением подтверждающих документов, а также справки о сумме задолженности, подлежащей списанию с учета (выписки из данных аналитического учета), либо справки о сумме задолженности, подлежащей восстановлению в учете.

На Комиссию направляются подлинники подтверждающих документов или их нотариально заверенные копии, за исключением судебных актов, которые направляются в копиях, заверенных гербовой печатью суда, принявшего судебный акт. К рассмотрению принимаются судебные акты, вступившие в законную силу.

При невозможности направления подлинника или нотариально заверенной копии подтверждающего документа допускается направление его копии, заверенной органом (организацией), создавшим документ, его правопреемником или иным лицом, имеющим соответствующие полномочия, с указанием причин невозможности предоставления подлинника или нотариально заверенной копии документа.

В случае, если в создании документа принимали участие несколько органов (организаций), допускается его заверение одним из указанных органов (организаций).

При невозможности направления подлинника или заверенной копии подтверждающего документа допускается предоставление его незаверенной копии с указанием источника ее происхождения (получения) и причин невозможности предоставления подлинника документа или его заверенной копии.

Направляемые на Комиссию копии подтверждающих документов, заверенные не нотариально, должны быть (каждая копия в отдельности) прошиты, пронумерованы и скреплены на оборотной стороне их последнего листа заверительной надписью "копия верна" с указанием фамилии, инициалов и занимаемой должности составителя заверительной надписи, а также количества прошитых листов. Подпись лица, заверившего копию, должна быть скреплена печатью (при ее наличии) соответствующего органа (организации).

6. Представление на списание задолженности с учета должно содержать:

информацию об основании возникновения задолженности, а также сведения о правопреемстве лица, за которым числится подлежащая списанию задолженность, по обязательству первоначального должника (заемщика);

сведения об основаниях для списания с учета задолженности в соответствии с настоящими Правилами;

сведения о наличии/отсутствии информации о фактах незаконного получения имущества должника третьими лицами (при списании задолженности должника, требования к которому не были удовлетворены в полном объеме в ходе конкурсного производства);

сведения о наличии/отсутствии информации о лицах, на которые законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства ликвидированного должника;

заключение о наличии или отсутствии возможностей и/или перспектив по принятию мер по взысканию (возврату) задолженности, в том числе направленных на прекращение обстоятельств, являющихся основанием для списания задолженности с учета.

В случаях, предусмотренных [пунктом 4](#P63) настоящих Правил, к представлению на списание задолженности с учета также прикладываются документы, необходимые для постановки на учет соответствующей задолженности.

Подготовка и направление представления на списание задолженности с учета не являются основаниями для прекращения принятия мер по взысканию (возврату) задолженности, в том числе направленных на прекращение обстоятельств, являющихся основанием для списания задолженности с учета.

7. По результатам рассмотрения поступивших документов Комиссия в течение 30 рабочих дней с даты их получения принимает решение о списании задолженности с учета (далее - решение о списании), решение о восстановлении задолженности в учете (далее - решение о восстановлении) либо направляет заявителю уведомление об отказе в списании задолженности с учета или восстановлении задолженности в учете с указанием причин, по которым решение о списании или решение о восстановлении не может быть принято.

Решение о списании (восстановлении) принимается Комиссией на основании предоставленных заявителем подтверждающих документов, справки о сумме задолженности, подлежащей списанию (восстановлению), и сведений, предусмотренных пунктами 5 и 6 настоящих Правил.

Комиссия вправе инициировать проведение проверки достоверности предоставленных заявителем сведений о правопреемстве лица, задолженность которого подлежит списанию (восстановлению) в учете, по обязательству первоначального должника (заемщика). В целях проведения указанной проверки Комиссия запрашивает у заявителя соответствующие дополнительные документы. В случае получения от заявителя заключения о невозможности предоставления дополнительных документов Комиссия принимает решение о списании или решение о восстановлении на основании имеющихся документов и сведений, представленных заявителем.

Решения Комиссии, предусмотренные настоящими Правилами, оформляются в виде Заключения, которое издается в общем порядке, установленном регламентом полномочного органа.

Копия решения о списании (или решения о восстановлении) направляется в МКУ Администрации МО «Тарбагатайский район», на балансе которого учитывается (или подлежит восстановлению) задолженность, а также заявителю.

МКУ Администрации МО «Тарбагатайский район», на балансе которого учитывается (или подлежит восстановлению) задолженность, а также отдел МКУ Администрации МО «Тарбагатайский район» осуществляющий функции по учету данного вида задолженности, отражают списание и восстановление задолженности в учете на основании принятого Комиссией решения в соответствии с требованиями, установленными для списания и восстановления задолженности неплатежеспособных дебиторов.

8. При наличии оснований решение о списании может содержать поручение или рекомендации отделу, осуществляющему функции по взысканию (возврату) задолженности, продолжить принятие мер по ее взысканию (возврату), в том числе направленных на прекращение обстоятельств, послуживших основанием для принятия решения о списании.

В этом случае задолженность, в отношении которой Комиссией было принято такое решение, подлежит обособленному учету на забалансовых счетах до принятия им решения о ее восстановлении на балансовых счетах или списании с забалансовых счетов согласно [пунктам 9](#P95) и [10](#P101) настоящих Правил.

9. Решение о списании подлежит отмене, а задолженность - восстановлению в учете, если установлено, что решение о списании было принято с нарушением требований, установленных настоящими Правилами, на основании недостоверных (ошибочных) сведений или прекратились обстоятельства, послужившие основанием для принятия решения о списании.

Если после принятия решения о списании привлечены к имущественной ответственности лица, действия (бездействие) которых привели к возникновению обстоятельств, указанных в абзацах четвертом - шестом подпункта "г" пункта 3 настоящих Правил, 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 учета, задолженность подлежит восстановлению в учете за этими лицами путем внесения в решение о списании с учета соответствующих изменений.

Принятие и реализация решения о восстановлении осуществляются в порядке, установленном [пунктами 5](#P67) и [7](#P85) настоящих Правил.

Восстановление (постановка на учет) задолженности осуществляется в отделе МКУ Администрации МО «Тарбагатайский район» , осуществляющем балансовый учет данного вида задолженности.

10. Задолженность, в отношении которой при принятии решения о списании были даны рекомендации или поручение, предусмотренные [пунктом 8](#P93) настоящих Правил, 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.

В этом случае решение о списании задолженности с забалансового учета принимается Комиссией на основании мотивированного представления отделов, указанных в [абзаце втором пункта 5](#P68) настоящих Правил, в котором указываются:

реквизиты решения о списании, на основании которого задолженность была списана с балансового учета и поставлена на забалансовый учет, а также обстоятельства, послужившие основанием для его принятия;

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

Принятие и реализация решения о списании задолженности с забалансового учета осуществляются в соответствии с [пунктами 5](#P67) и [7](#P85) настоящих Правил.

**Начальник Управления финансов**

**Администрации МО «Тарбагатайский район» С.А. Матвеева**