

# РЕШЕНИЕ О СПИСАНИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ, СО СЧЕТА \_\_\_\_\_ (Ф.0510437)

## ❖ Решение (ф.0510437) применяется:

➤ в целях оформления Комиссией субъекта учета решения о списании не востребовавшей в срок (просроченной и (или) неподтвержденной по результатам инвентаризации) кредиторской задолженности по выплатам РАСХОДОВ (источников финансирования дефицита бюджета, источников финансирования дефицита средств учреждений (далее при совместном упоминании - источники финансирования дефицита), возвратам переоплат ДОХОДОВ (источников финансирования дефицита), выявленной по результатам проведения субъектом учета инвентаризации кредиторской задолженности

## ❖ По каким счетам применять (в части кредиторской задолженности)

- ✓ 0 205 00 000 "Расчеты по доходам"; 0 207 00 000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)"; 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам"; 0 301 00 000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам";
- ✓ 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам"; 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты"; 0 304 00 000 "Прочие расчеты с кредиторами";
- ✓ 20 "Задолженность, не востребовавшая кредиторами»

## ❖ Формирует и подписывает Решение (ф.0510437)

- комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения (п. 339 Инструкции N 157н)
- председатель комиссии подписывает-ЭЦП, члены комиссии-ПЭП
- утверждает руководитель учреждения и подписывает (уполномоченное лицо) –ЭЦП

## ❖ Срок принятия Решения (ф.0510437) комиссией по поступлению и выбытию активов:

- не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835)

## ❖ На основании каких документов формируется комиссией:

- по результатам инвентаризации (можно выборочной) в отношении отдельных задолженностей на основании

- ✓ Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- ✓ Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), по графе 5 «Не подтвержденная дебиторами»;
- ✓ Инвентаризационной описи задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0504083), по строке «Не подтвержденная дебиторами» ;
- ✓ Инвентаризационной описи состояния государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям (ф. 0504085), по строке «Задолженность, не согласованная с кредиторами»
- дополнительных документов, подтверждающих обстоятельства (случаи), указывающие на не востребовавшую кредиторами задолженность, прилагаемых к Решению ф.0510437 (см.слайд 13)

## ❖ Виды "Резолюция комиссии» в Графе 16 разделов 1 и 2 Решения (ф. 0510437):

- «Списать с последующим наблюдением» при этом в гр.15 Решения (ф. 0510437) необходимо указать ДАТУ завершения срока наблюдения за задолженностью либо 31.12.2999 (в случае невозможности определения). Задолженность подлежит списанию с балансовых счетов с одновременным отражением на забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребовавшая кредиторами»
- «Списать задолженность без последующего наблюдения" при этом в гр.15 Решения (ф. 0510437) следует указать дату формирования решения минус один день. Задолженность подлежит списанию с балансовых счетов без отражения на забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребовавшая кредиторами»
- «Прекратить наблюдение задолженности» при этом в гр.15 Решения (ф. 0510437) следует указать дату формирования Решения (ф. 0510437). Такая задолженность списывается с забалансового счета 20 "Задолженность, не востребовавшая кредиторами»

## ➤ Каким документом оформляется в ИС:БГУ :

- В ИС:БГУ Решение ф. 0510437 формируется документом «Списание кредиторской задолженности» в разделе «Учет и отчетность» / «Расчеты»

# РЕШЕНИЕ О СПИСАНИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ, СО СЧЕТА \_\_\_\_\_ (Ф.0510437)

Утв. приказом Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель  
(уполномоченное лицо)  
**Заголовочная часть - 1**      **ЭЦП**  
(подпись)      (подпись)      (подпись/фотография подписи)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**РЕШЕНИЕ № \_\_\_\_\_**  
о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета **3Ч - 2**  
от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ Дата 20 \_\_\_\_ г.

		КОДЫ
Форма по ОКУД		0510437
Дата		Дата
по Сводному реестру		3Ч - 16
		3Ч - 17
Глава по БК код по ОКТМО		3Ч - 18
		3Ч - 19
по ОКЕИ		333
Номер		3Ч - 20
	Дата	3Ч - 21
Номер		3Ч - 22
	Дата	3Ч - 23

Учреждение	Заголовочная часть - 3	
Обособленное подразделение	Заголовочная часть - 4	
Структурное подразделение	Заголовочная часть - 5	
Главный администратор бюджетных средств (Учредитель)	Заголовочная часть - 6	
Наименование бюджета	Заголовочная часть - 7	
Документ-основание о создании комиссии	Заголовочная часть - 8	
Реквизиты акта, устанавливающего порядок принятия решения	Заголовочная часть - 9	
Инвентаризационная опись	номер <b>3Ч - 10</b>	дата <b>3Ч - 11</b>
	номер <b>3Ч - 12</b>	дата <b>3Ч - 13</b>
	номер <b>3Ч - 14</b>	дата <b>3Ч - 15</b>

## 1. Сведения о кредиторской задолженности по выплатам расходов (источников финансирования дефицита)

1.1. Группа учета*		Раздел 1 - 1													Заключение комиссии			
идентификатор	наименование	Код строки	Документ-основание возникновения задолженности			учетный номер обязательства	номер счета	Задолженность			код валюты по ОКВ	сумма в иностранной валюте	сумма в рублях (рублевым эквиваленте)	дата завершения срока наблюдения	резюльция Комиссии	итог голосования комиссии «за», %	решение по итогу голосования Комиссии (снято с обсуждения)	
			наименование	номер	дата			аналитические признаки	код выплаты по БК	код КОСТУ								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Раздел 1 - 2		P 1-3	Раздел 1 - 4				Раздел 1 - 5					Раздел 1 - 6	Раздел 1 - 7	Раздел 1-8	Раздел 1 - 9			
Итого по Контрагенту	<b>Итого 1</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	643	x	<b>Итого 2</b>					
Итого по группе учета											643	x	<b>Итого 3</b>					
Всего задолженности											643	x	<b>Итого 4</b>					

Заполняется автоматически	
Заголовочная часть - 1, 3, 6, 7, 3Ч - 16, 18, 19	карточка Организации
Дата	дата документа
3Ч - 10, 11, 12, 13, 14, 15	данные Инвентаризационных описей
Раздел 1-1, 1-2	справочник Контрагента
P 1-3	Код строки
Раздел 1 - 4	Данные договора
Раздел 1 - 5	Данные учета (из Инвентаризационной описи)
Раздел 1 - 7	резолюция комиссии на основании Вида операции
Раздел 1 - 9	если комиссия не проголосовала за списание (решение комиссии "за" < 60%)
Итого 1, 2, 3, 4	итоги табличной части в разрезе контрагентов

Заполняется методом выбора при формировании документа	
Заголовочная часть - 4, 5, 3Ч - 17	справочник Подразделени (Ответственный исполнитель)
Заголовочная часть - 8, 3Ч - 20, 21	справочник Комиссия

Заполняется ручным вводом данных в соответствующие поля формы документа	
Заголовочная часть - 9, 3Ч - 22,23	Акт, которым установлен порядок принятия решения
Раздел 1 - 6	дата завершения срока наблюдения за задолженностью
Раздел 1 - 8	Голосование (выбор "За"/ "Против") в % (Ручной способ голосования по каждому члену комиссии в разрезе Контрагентов, либо принятие единогласного решения комиссии)

# РЕШЕНИЕ О СПИСАНИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ, СО СЧЕТА \_\_\_\_\_ (Ф.0510437)

Форма 0510437 с. 2

## 2. Сведения о кредиторской задолженности по возвратам переplat доходов (источников финансирования дефицита)

### 2.1. Группа учета\* Раздел 2 - 1

Контрагент (кредитор)		Код строки	Документ-основание возникновения задолженности			идентификационный номер расчетов по доходам (УИН)	номер счета	Задолженность			код валюты по ОКВ	сумма в иностранной валюте	сумма в рублях (рублевом эквиваленте)	Заключение комиссии			
			наименование	номер	дата			аналитические признаки	код выплаты по БК	код КОСГУ				дата завершения срока наблюдения	резолюция Комиссии	итог голосования Комиссии «за», %	решение по итогу голосования Комиссии (снято с обсуждения)
идентификатор	наименование							КФО									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>Раздел 2 - 2</b>		<b>Р 2-3</b>	<b>Раздел 2 - 4</b>			<b>Раздел 2 - 5</b>						<b>Раздел 2 - 6</b>	<b>Раздел 2 - 7</b>	<b>Раздел 2-8</b>	<b>Раздел 2 - 9</b>		
<b>Итого по Контрагенту</b>		<b>Итого 1</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	643	x	<b>Итого 2</b>				
<b>Итого по группе учета</b>											643	x	<b>Итого 3</b>				
<b>Всего задолженности</b>											643	x	<b>Итого 4</b>				

\* Количество подразделов соответствует количеству групп учета.

Приложение № _____	<b>Приложение - 1</b> <small>(наименование документа)</small>	<small>(имя файла.pdf)</small>
Приложение № _____	<b>Приложение - 2</b> <small>(наименование документа)</small>	<small>(имя файла.pdf)</small>

Председатель комиссии:	<b>Комиссия - 1</b>			
	(подпись)	ЭЦП	(расшифровка подписи)	
Члены комиссии:	(подпись)	ПЭП	(расшифровка подписи)	
	(подпись)	ПЭП	(расшифровка подписи)	
	(подпись)	ПЭП	(расшифровка подписи)	
Ответственный исполнитель	<b>Ответственный исполнитель - 1</b>	ПЭП		
	(подпись)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер контактного телефона) _____ (электронный адрес) _____

Особые отметки:

имя файла.pdf

OO-1

OO-2

OO-3

OO-4

OO-5

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

<b>Заполняется автоматически</b>		<b>Заполняется методом выбора при формировании документа</b>		<b>Заполняется ручным вводом данных в соответствующее поле формы документа</b>	
Раздел 2-1, 2-2	справочник Контрагента	Приложение - 1, 2	скан-копии подтверждающих документов	Раздел 2 - 6	дата завершения срока наблюдения
Р 2-3	Код строки	OO - 1,2,3,4,5	особые отметки (причина отсутствия члена комиссии, особое мнение)	Раздел 2 - 8	Голосование (выбор "За"/ "Против") в % (Ручной способ голосования по каждому члену комиссии в разрезе Контрагентов, либо принятие единогласного решения комиссии)
Раздел 2-4	Данные договора				
Раздел 2-5	Данные учета (из Инвентаризационной описи)				
Раздел 2-7	резолюция комиссии на основании Вида операции				
Раздел 2 - 9	если комиссия не проголосовала за списание (решение комиссии "за" < 60%)				
Итого 1, 2, 3, 4	итоги табличной части в разрезе контрагентов				
Комиссия - 1	справочник Комиссия				
Ответственный исполнитель - 1	автор документа				