

Методические указания по заполнению таблиц
«Информация о дебиторской и кредиторской задолженности организаций
жилищно-коммунального хозяйства»

Таблица 1 заполняется по сумме задолженности ресурсоснабжающих организаций по формам собственности, таблица 2 - по сумме задолженности исполнителей коммунальных услуг (управляющие организации, ТСЖ, ЖСК, ЖК и иные специализированные потребительские кооперативы).

Показатели таблиц 1 и 2 отражаются нарастающим итогом по состоянию на 31 декабря 2017 года. Единицы измерения – тыс. рублей.

При увеличении суммы задолженности (строки 01,07,11,16) по сравнению с аналогичным периодом 2016 года необходимо заполнить графу «Примечание» с указанием соответствующих причин роста.

1. Методические указания по заполнению Таблицы 1

По строке 01 учитывается общая сумма дебиторской задолженности за поставленные ресурсы и оказанные коммунальные услуги всех групп потребителей: гражданам по прямым договорам, исполнителям коммунальных услуг (УК, ТСЖ, ЖСК, ЖК), бюджетофинансируемым организациям, промышленным и прочим коммерческим потребителям, а также бюджетов всех уровней перед ресурсоснабжающими организациями.

По строке 02 (из строки 01) отражается общая безнадежная дебиторская¹ задолженность, образовавшаяся за счет неплатежей всех групп потребителей, которая нереальна к взысканию.

По строке 03 (из строки 01) отражается дебиторская задолженность, образовавшаяся за счет неплатежей граждан, имеющих прямые договоры с ресурсоснабжающими организациями, проживающих в многоквартирных домах и индивидуальных жилых домах.

По строке 04 (из строки 03) отражается безнадежная дебиторская¹ задолженность, образовавшаяся за счет неплатежей граждан, имеющих прямые договоры с ресурсоснабжающими организациями, которая нереальна к взысканию.

По строке 05 (из строки 01) отражается дебиторская задолженность, образовавшаяся за счет неплатежей исполнителей коммунальных услуг (УП, ТСЖ, ЖСК, ЖК) перед ресурсоснабжающими организациями.

По строке 06 (из строки 05) отражается безнадежная дебиторская¹ задолженность, образовавшаяся за счет неплатежей исполнителей коммунальных услуг (УП, ТСЖ, ЖСК, ЖК) перед ресурсоснабжающими организациями, которая нереальна к взысканию.

По строке 07 отражается общая сумма кредиторской задолженности организации перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом организации, перед бюджетом по налогам и сборам, перед внебюджетными фондами и перед прочими кредиторами.

По строке 08 (из строки 07) отражается безнадежная кредиторская² задолженность ресурсоснабжающих организаций.

По строке 09 (из строки 07) отражается сумма кредиторской задолженности ресурсоснабжающих организаций за приобретенные топливно-энергетические ресурсы (теплоэнергию, электроэнергию и газ), потребленные как на собственные нужды (отопление здания и т.д.), так и непосредственно в процессе производства

и реализации ресурсов (услуг), например, электроэнергия для выработки тепла и передачи его на сторону.

По строке 10 (из строки 09) отражается безнадежная кредиторская² задолженность ресурсоснабжающих организаций за поставку топливно-энергетических ресурсов.

Данные по строкам 01- 10 распределяются по формам собственности ресурсоснабжающих организаций (графы 1-3). В графе 4 отражается сумма значений, приведенных в графах 1,2 и 3.

Также в Таблице 1 необходимо указать количество отчитавшихся ресурсоснабжающих организаций, из них по формам собственности: частной, государственной и муниципальной.

2. Методические указания по заполнению Таблицы 2

По строке 11 отражается дебиторская задолженность граждан перед исполнителями коммунальных услуг по выставленным платежным документам (за исключением дебиторской задолженности по взносам на капитальный ремонт и оплате за оказание услуги по обращению с ТКО).

По строке 12 (из строки 11) отражается общая безнадежная дебиторская¹ задолженность, образовавшаяся за счет неплатежей граждан по выставленным платежным документам, которая нереальна к взысканию.

По строке 13 (из строки 11) отражается дебиторская задолженность граждан перед исполнителями коммунальных услуг по оплате коммунальных услуг.

По строке 14 (из строки 11) отражается дебиторская задолженность граждан перед исполнителями коммунальных услуг по оплате жилищных услуг, в том числе за общедомовые нужды (строка 15).

По строке 16 отражается общая сумма кредиторской задолженности исполнителей коммунальных услуг перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом организации, перед бюджетом по налогам и сборам, перед внебюджетными фондами и перед прочими кредиторами.

По строке 17 (из строки 16) отражается безнадежная кредиторская² задолженность исполнителей коммунальных услуг.

По строке 18 (из строки 16) отражается кредиторская задолженность исполнителей коммунальных услуг перед ресурсоснабжающими организациями за поставленные коммунальные ресурсы, а также услуги по водоотведению.

По строке 19 (из строки 18) отражается безнадежная кредиторская² задолженность исполнителей коммунальных услуг перед ресурсоснабжающими организациями за поставленные коммунальные ресурсы, а также услуги по водоотведению.

Контроль

стр. 01 > стр. 03 + стр. 05;

стр. 02 > стр. 04 + стр. 06;

стр. 08 > стр. 10;

стр. 11 = стр. 13 + стр. 14;

стр. 17 > стр. 19.

¹ Дебиторская задолженность становится безнадежной в случае, если по задолженности истек срок исковой давности (три года с того момента, как в последний раз признанся долг) и стало известно о том, что кредитор ликвидирован.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

² Кредиторская задолженность становится безнадежной в случае, если по задолженности истек срок исковой давности (три года с того момента, как в последний раз признанся долг) и стало известно о том, что кредитор ликвидирован.