

20 июля 1943 г.
№ 456

20 июля 1943 г.
№ 57

20 июля 1943 г.
№ 62
29-9-1943
№ 3458

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке списания на убытки сумм, числящихся по балансам торгующих организаций за материально ответственными лицами, призванными в Красную Армию и Военно Морской Флот, и прекращения соответствующих уголовных и гражданских дел

В соответствии с постановлением Совета Народных Комиссаров СССР от 26 июня 1943 года № 694, настоящим устанавливается следующий порядок списания на убытки сумм, числящихся по балансам торгующих организаций на I/IV 1943 года за материально ответственными лицами, призванными в Красную Армию и Военно-Морской Флот, и прекращения соответствующих уголовных и гражданских дел:

1. Суммы, числящиеся на 1/IV 1943 г. за лицами, погибшими на фронте, списываются на убытки вне зависимости от размеров задолженности на основании справки военкомата или сообщения начальника военного госпиталя или командира воинской части.

Списание может быть произведено также на основании копий этих документов, заверенных в нотариальном порядке.

2. Суммы, не превышающие 5000 руб., числящиеся на I/IV 1943 г. за лицами, призванными в Красную Армию и Военно-Морской Флот, дела о которых не переданы судебным-следственным органам, списываются на убытки при отсутствии данных о корыстном характере действий материально ответственного лица (кража, растрата, присвоение, подлог и т. п.).

В тех случаях, когда имеются данные о корыстном характере действий материально ответственных лиц, дела о недостачах, числящихся за ними, независимо от размеров недостачи, передаются органам расследования.

3. По не переданным судебным-следственным органам материалам о недостачах в размере свыше 5000 рублей, числящихся на 1/IV 1943 г. за материально ответственными лицами, призванными в Красную Армию и Военно-Морской Флот, — руководитель торгующей организации устанавливает через военкомат местонахождение этих лиц и истребует от них, через соответствующее военное командование, объяснения по поводу числящихся за ними недостач.

Руководитель торгующей организации в пятидневный срок с момента получения объяснения о причинах возникновения недостачи дает свое заключение по делу об этой недостаче и направляет весь материал в судебные следственные органы, кроме случаев, когда материально ответственным лицом представлены оправдательные документы.

В случае неполучения ответа в течение пяти месяцев со дня истребования объяснения—руководитель торгующей организации передает дело о недостаче органам расследования.

4. Для проведения работ по списанию на убытки сумм, числящихся по балансам торгующих организаций на 1/IV 1943 г. за материально-ответственными лицами, призванными в Красную Армию и Военно-Морской Флот, образуются комиссии в составе руководителя торгующей организации, главного или старшего бухгалтера и представителя исполкома соответствующего Совета депутатов трудящихся являющегося председателем этой комиссии.

Комиссии создаются:

а) по системе Наркомторга СССР—при торгах, трестах, конторах и других уставных организациях, а также при отделениях и базах;

б) по системе Центросоюза—при правлениях потребительских обществ, при правлениях районных и окружных потребсоюзов, при президиумах республиканских, краевых и областных потребсоюзов, при межрайонных базах этих союзов, а также при объединениях, управлениях и межобластных базах государственного хозяйства Центросоюза СССР и РСФСР;

в) при отделах рабочего снабжения, продснабах и других торгующих организациях.

5. Комиссии рассматривают материалы по недостачам, числящимся на 1/IV 1943 г. по балансам организаций и предприятий, при которых они образованы, и в зависимости от данных о характере действий материально ответственного лица (корыстном или некорыстном), принимают решения—либо о списании на убытки сумм по недостачам до 5000 руб. либо о передаче дел органам расследования.

Комиссии также принимают решения о списании на убытки сумм, числящихся по балансу на 1/IV 1943 г. за лицами, погибшими на фронте.

6. Решение комиссии оформляется протоколом, который подписывается всеми членами комиссии.

Протокол составляется в двух экземплярах. Один экземпляр протокола (со всеми материалами, послужившими основанием для принятия решения) передается в бухгалтерию организации или предприятия, второй—направляется в вышестоящую организацию.

Протокол комиссии служит для бухгалтерии организации или предприятия основанием к списанию сумм задолженности по недостачам на убыток.

7. О произведенном списании на убыток задолженности по недостачам торгующая организация уведомляет соответствующий орган прокуратуры.

Органы прокуратуры осуществляют надзор за законностью действий комиссий по списанию на убытки сумм, числящихся на балансах торгующих организаций за лицами, призванными в Красную Армию и Военно-Морской Флот.

8. Торгующие организации обязаны в 5-дневный срок по получении настоящей инструкции сообщить органам расследования и судам, в производстве которых находятся дела, списки лиц, за которыми по балансу на 1 апреля 1943 года числится задолженность по недостачам.

9. Находящиеся в судебных и следственных органах уголовные и гражданские дела о недостачах, числящихся за лицами, погибшими на фронте, подлежат прекращению, независимо от суммы недостачи и характера преступления.

Если торгующая организация получила официальную справку о гибели на фронте лица, значащегося должником по недостаче, дело о взыскании которой находится в органах расследования или в суде, она производит списание суммы этой недостачи в убыток и извещает соответствующие судебно-следственные органы на предмет прекращения дела.

10. Все находящиеся в стадии предварительного расследования и судебного разбирательства (в том числе и приостановленные производством) дела о недостачах на сумму до 5000 руб., числящихся по балансам торгующих организаций на 1/IV 1943 г. за материально ответственными лицами, призванными в Красную Армию и Военно-Морской Флот, подлежат прекращению, если данными расследования не установлен корыстный характер действий материально ответственного лица (кража, растрата, присвоение, подлог и т. п.).

11. Установив наличие указанных в пункте 10 условий, следователь или орган милиции по находящимся у них делам выносят мотивированное постановление о прекращении дела, подлежащее утверждению прокурора, а по делам, находящимся в суде, суд в подготовительном заседании выносит определение о прекращении дела.

Если дело находится в кассационной инстанции, последняя выносит определение об отмене приговора и о прекращении дела.

О своем постановлении или определении судебно-следственные органы немедленно сообщают торгующей организации на предмет списания суммы недостачи на убыток.

12. Если приговор вступил в законную силу, суд, вынесший приговор, при наличии условий, указанных в пунктах 9 и 10 настоящей инструкции, выносит (применительно к статье 461 УПК РСФСР и соответствующим статьям УПК других союзных республик) определение о прекращении взыскания присужденной суммы и немедленно уведомляет об этом торгующую организацию.

13. Прекращению подлежат также гражданские дела о взыскании с материально ответственных лиц, призванных в Красную Армию и Военно-Морской Флот, сумм недостач, не превышающих 5000 рублей, числящихся за ними по балансам торгующих организаций на 1/IV 1943 года:

а) если гражданский иск рассматривается отдельно от уголовного дела о преступлении, не имеющем корыстных целей;

б) если в действиях ответчика нет признаков преступления.

14. Присужденные суммы, взысканные до получения судом настоящей инструкции, возврату не подлежат.

15. Основанием для прекращения дел в отношении лиц, призванных в Красную Армию и Военно-Морской Флот, служит справка, выданная военкоматом или командованием.

Основанием для прекращения дел в отношении лиц, погибших на фронте, является сообщение или справка военкомата, начальника военного госпиталя или командира воинской части.

16. Работа образованных, в соответствии с п. 4 настоящей инструкции, комиссий должна быть закончена не позднее 1 декабря 1943 г.

Работа по прекращению судебными и следственными органами дел, находящихся в их производстве, должна быть закончена не позднее 1 октября 1943 г.

17. В случаях получения, по истечении срока, указанного в п. 16, сообщения о гибели на фронте лица, за которым числится по балансу на 1/IV 1943 г. сумма недостачи, списание ее производится распоряжением руководителя торгующей организации, а при наличии заведенного в судебно-следственных органах дела, последнее прекращается в порядке, предусмотренном п. 9 настоящей инструкции.

18. Суммы, списанные на убыток в порядке, предусмотренном настоящей инструкцией, должны отражаться отдельной статьей по предприятиям систем Наркомторга и Центросоюза в отчетной таблице „Прибыли и убытки“; по предприятиям ОРС'ов, продснабов и прочих торгующих организаций — в справке к балансу.

Народный Комиссар
Финансов СССР

А. Зверев.

Народный Комиссар
Юстиции СССР

Н. Рыжков.

Прокурор Союза
ССР

В. Бочков.