

УТВЕРЖДЕНО
Приказом МАДОУ «Детский сад № 4»
г. Стерлитамак РБ
от «18» октября 2022 г. № 140-0

ПОЛОЖЕНИЕ

о работе с дебиторской задолженностью, признании дебиторской
задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию
для списания с учета

Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад № 4»
городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан

РАССМОТРЕНО
Советом родителей МАДОУ «Детский сад №4»
г. Стерлитамак РБ
Протокол № 2 от «14» октября 2022 г.

1. Общие положения

1.1. Настоящий Положение о работе с дебиторской задолженностью, признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию для списания с учета (далее - Положение) Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 4» городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан разработано в соответствии с Налоговым кодексом, Гражданским кодексом, Законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ, Постановлением Пленума Верховного суда РФ 13 от 28.05.2019 г., Пленума ВАС РФ «О процентах за пользование чужими денежными средствами от 08.10.1998 (ред.от 24.03.2016) № 14, Приказом Минфина от 27.02.2018 № 32н.

1.2. Положение устанавливает правила и условия организации работы с дебиторской задолженностью в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 4» городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан (далее – учреждение), определяет единые подходы к принятию мер, направленных на снижение размера сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

1.3. Для целей настоящего Положения под дебиторской задолженностью понимается сумма долгов (за исключением долгов в части налогов, сборов и иных обязательных платежей), причитающихся Учреждению со стороны юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц (далее также должники), возникших в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом обязательства в соответствии с договором (контрактом, соглашением), в том числе в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных и (или) договорами (соглашениями, контрактами), договорами аренды, неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по которым влечет возникновение дебиторской задолженности, включая неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства по договору (контракту, соглашению), по которому предоставлен аванс (далее - дебиторская задолженность по договорам (контрактам, соглашениям)).

1.4. Для целей настоящего Положения под дебиторской задолженностью понимается:

- Текущая дебиторская задолженность - дебиторская задолженность, срок погашения (оплаты) которой еще не наступил.
- Просроченная дебиторская задолженность - дебиторская задолженность, срок погашения (оплаты) которой в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства истек.
- Сомнительная считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- Безнадежная к взысканию дебиторская задолженность, дальнейшее взыскание которой невозможно в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

1.5. Работа с дебиторской задолженностью осуществляется уполномоченными лицами на осуществление работы с дебиторской задолженностью, одновременно по нескольким этапам, предусмотренным настоящим Положением.

1.6. Порядок работы с дебиторской задолженностью Учреждения устанавливается настоящим Положением, Учетной политикой.

1.7. Организация работы с дебиторской задолженностью Учреждения осуществляется ответственным лицом, назначенным приказом руководителя Учреждения. Учреждение

обеспечивает эффективность и результативность исполнения функций по работе с дебиторской задолженностью.

1.8. Организацию работы с дебиторской задолженностью по договорам (соглашениям, контрактам) осуществляют уполномоченные лица Учреждения и организации осуществляющей бухгалтерское обслуживание (далее – бухгалтерия).

1.9. К функциям уполномоченного лица работу с дебиторской задолженностью по договорам (контрактам, соглашениям) относится:

- 1) Учет и анализ дебиторской задолженности;
- 2) Организация работы по взысканию дебиторской задолженности в досудебном порядке;
- 3) Организация претензионно - исковой работы.

2. Порядок учета и анализ дебиторской задолженности

2.1. К функциям уполномоченных лиц по учету и анализу дебиторской задолженности относится:

- 1) Ежемесячный контроль за своевременностью и полнотой исполнения обязательств по договорам (контрактам, соглашениям);
- 2) Учет и начисление бухгалтерией сумм штрафных санкций (штрафы, пени и (или) проценты за пользование чужими денежными средствами) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договорам (контрактам, соглашениям).
- 3) Передача информации и материалов бухгалтерией о наличии дебиторской задолженности по договорам (контрактам, соглашениям) уполномоченному лицу Учреждения, до 10 числа каждого месяца или по запросу Учреждения.
- 4) Систематический мониторинг уполномоченными лицами поступления информации и (или) документов о наличии оснований для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и передача информации уполномоченному лицу Учреждения, комиссии по поступлению и выбытию активов.
- 5) Контроль бухгалтерией за поступлением денежных средств на лицевой счет Учреждения для погашения дебиторской задолженности.

3. Порядок взыскания дебиторской задолженности

3.1. Работа по взысканию дебиторской задолженности осуществляется уполномоченными лицами Учреждения и бухгалтерии на основании ведомости и др.

3.2. Установленная в процессе инвентаризации обязательств дебиторская задолженность Учреждения подлежит дополнительному изучению и анализу уполномоченным лицом Учреждения.

3.3. В рамках изучения и анализа дебиторской задолженности Инвентаризационная комиссия (п. 3.48 Методических указаний по инвентаризации, Письмо Минфина России от 20.04.2018 г. № 02-07-05/26776) устанавливает:

- 1) Правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете дебиторской задолженности по недостаткам и хищениям.
 - 2) Правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая суммы дебиторской задолженности, не подтвержденные дебиторами, и суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.
- 3.4. Порядок взыскания дебиторской задолженности Учреждения:
- 1) Направление (предъявление) должнику уведомления о наличии задолженности в срок не позднее 5-ти рабочих дней со дня предоставления бухгалтерией документов, подтверждающих наличие задолженности.
 - 2) Направление (предъявление) претензии о необходимости исполнения обязательств и погашения дебиторской задолженности в срок не ранее 30-ти дней со дня получения должником уведомления, информации и (или) документов о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору (контракту, соглашению).

- 3) Подготовка и подача искового заявления о неисполнении обязательств должником не ранее 30-ти дней со дня получения должником уведомления, информации и (или) документов о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору (контракту, соглашению), но не позднее истечения срока исковой давности.
- 4) Направление (предъявление) в срок не позднее трех рабочих дней со дня получения документов, по которым истек срок оплаты должником исполнительного документа в структурное подразделение ФССП для возбуждения исполнительного производства.
- 5) Повторное направление (предъявление) исполнительного документа в структурное подразделение ФССП, в случае если срок предъявления для исполнения исполнительного документа, предусмотренный Федеральным законом от 2 октября 2007 г. N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", не истек.
- 6) Мониторинг ведения исполнительного производства, включая мониторинг за истечением сроков предъявления исполнительного документа к исполнению, поступлением информации и (или) документов об окончании (прекращении) исполнительного производства.
- 7) Обеспечение постоянного информационного взаимодействия со структурным подразделением ФССП в рамках осуществления работы по взысканию дебиторской задолженности.
- 8) Систематический мониторинг поступления информации и (или) документов о наличии оснований для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и передача материалов уполномоченному лицу, ответственному за обеспечение работы комиссии по поступлению и выбытию активов.
- 9) Систематический мониторинг поступления информации и (или) документов, которые подтверждают наличие оснований для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, и передача информации и (или) документов уполномоченному лицу, ответственному за работу с ФССП, и уполномоченному лицу, ответственному за обеспечение работы комиссии по поступлению и выбытию активов.

4. Критерии признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию

4.1. Безнадежной к взысканию признается дебиторская задолженность, по которой меры, принятые по ее взысканию, носят полный характер и свидетельствуют о невозможности проведения дальнейших действий по возвращению задолженности.

4.2. Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

- ликвидация организации - должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);
- вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесение в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о ликвидации организации;
- определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;
- постановление о прекращении исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3–4 статьи 46 Закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ;

- вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;
- смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленным гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если обязанности не могут перейти к правопреемнику;
- истечение срока исковой давности (статья 196 Гражданского кодекса часть 1 общий срок исковой давности составляет три года со дня, определяемого в соответствии со статьей 200 настоящего Кодекса), если принимаемые меры не принесли результата при условии, что срок исковой давности не прерывался и не приостанавливался в порядке, установленном гражданским законодательством;
- издание акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично и обязательство прекращается полностью или в соответствующей части.

4.3. Сомнительной признается задолженность при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- значительные финансовые затруднения должника, в том числе наличие значительной кредиторской задолженности и отсутствие активов для ее погашения, информация о которых доступна в сети интернет на сервисах ФНС, Росстата и других органов власти;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- возбуждение процесса ликвидации должника;
- регистрация должника по адресу массовой регистрации;
- участие в качестве должника в исполнительных производствах, в судебных спорах по договорам, аналогичным тому, в рамках которого образовалась задолженность.

4.4. Не признаются сомнительными:

- обязательство должника, просрочка исполнения которого не превышает 30 дней;
- задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора не истек.

5. Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию

5.1. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает комиссия по поступлению и выбытию активов (далее комиссия).

Комиссия принимает решение на основании служебной записки бухгалтерии рассмотреть вопрос о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию с приложением оборотно-сальдовой ведомости.

Заседание комиссии проводится в течение 5 рабочих дней, после поступления служебной записки от бухгалтерии.

5.2. Комиссия может признать дебиторскую задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию или откажет в признании. Для этого комиссия проводит анализ документов, указанных в пункте 5.5. настоящего Положения, и устанавливает факт возникновения обстоятельств для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

При необходимости комиссия запрашивает у бухгалтерии другие документы и разъяснения.

5.3. Комиссия признает дебиторскую задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию, если имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности или отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

5.4. В случае разногласия мнений членов комиссии принимается решение об отказе в признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

5.5. Для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию необходимы следующие документы:

- а) выписка из бухгалтерской отчетности учреждения (приложения 1, 2);
- б) справка о принятых мерах по взысканию задолженности;
- в) документы, подтверждающие случаи признания задолженности безнадежной к взысканию:
 - документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ;
 - документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП;
 - копия решения арбитражного суда о признании индивидуального предпринимателя или копия решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) о взыскании задолженности с должника;
 - копия решения арбитражного суда о признании организации банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства;
 - документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, другие документы подтверждающие истечение срока исковой давности);
 - копия акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично;
 - документ, содержащий сведения уполномоченного органа о наступлении чрезвычайных или других непредвиденных обстоятельств;
 - копия свидетельства о смерти гражданина (справка из отдела ЗАГС) или копия судебного решения об объявлении физического лица (индивидуального предпринимателя) умершим или о признании его безвестно отсутствующим;
- г) документы, подтверждающие случаи признания задолженности сомнительной:
 - договор с контрагентом, выписка из него или копия договора;
 - копии документов, выписки из базы данных, ссылки на сайт в сети Интернет, а также скриншоты страниц в сети Интернет, которые подтверждают значительную кредиторскую задолженность должника и отсутствие активов для ее погашения, регистрацию должника по адресу массовой регистрации и другие основания для признания долга сомнительным;
 - документы, подтверждающие возбуждение процедуры банкротства, ликвидации, или ссылки на сайт в сети Интернет с информацией о начале процедуры банкротства, ликвидации, а также скриншоты страниц в сети Интернет.

5.6. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию оформляется актом (приложение 3), содержащим следующую информацию:

- полное наименование учреждения;
- идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика;
- реквизиты документов, по которым возникла дебиторская задолженность,
- реквизиты платежных документов, накладных, актов выполненных работ и т. д.;
- сумма дебиторской задолженности, признанной сомнительной или безнадежной к взысканию;
- дата принятия решения о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию;
- подписи членов комиссии.

5.7. Решение комиссии о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию утверждается руководителем учреждения.

Приложение 1
к Положению о работе с
дебиторской задолженностью,
признании дебиторской
задолженности сомнительной
или безнадежной к взысканию
МАДОУ «Детский сад № 4»
г. Стерлитамак РБ

Выписка из Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) к
Пояснительной записке (ф. 0503760)

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

Номер (код) счета бюджетно го учета с расшифро вкой по контрагент там	Сумма задолженности, руб.												
	на начало года			изменение задолженности				на конец отчетного периода			на конец аналогичного периода прошлого финансового года		
	всего	из них:		увеличение		уменьшение		всего	из них:		всего	из них:	
		долгосроч ная	просрочен ная	Денежн ые расчеты	Неденежн ые расчеты	Денежн ые расчеты	Неденежн ые расчеты		долгосроч ная	просрочен ная		долгосроч ная	просрочен ная
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Номер счета													
Контрагент 1													
Контрагент 2													
Контрагент 3													

2. Сведения о просроченной задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма, руб.	Дата		Дебитор (кредитор)		Причины образования	
		возникновения	Исполнения по правовому основанию	ИНН	наименование	код	пояснения
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель учреждения

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение 2
к Положению о работе с
дебиторской задолженностью,
признании дебиторской
задолженности сомнительной
или безнадежной к взысканию
МАДОУ «Детский сад № 4»
г. Стерлитамак РБ

1. Извлечение из Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к
Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государствен ному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государствен ному заданию	приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

2. Тестовая часть Пояснительной записки (ф. 0503760) с разъяснениями по возникновению и
признанию безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

Руководитель учреждения

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение 3
к Положению о работе с дебиторской задолженностью, признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию МАДОУ «Детский сад № 4» г. Sterлитамак РБ

Акт №

о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию

от «__» _____ 20__ г.

В соответствии с Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию МАДОУ «Детский сад № 4» г. Sterлитамак РБ (утвержденным Приказом от _____ г. № ____):

признать следующую дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию:

1) имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Основание для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Документ, подтверждающий обстоятельство для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности	Основания для возобновления процедуры взыскания задолженности*

* При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

2) отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Основание для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Документ, подтверждающий обстоятельство для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности	Причины невозможности возобновления процедуры взыскания задолженности

признать следующую дебиторскую задолженность сомнительной:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Основание для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Документ, подтверждающий обстоятельство для признания дебиторской задолженности сомнительной

Комиссия по поступлению и выбытию активов

Председатель комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)