

Утверждаю:  
Заведующий МКДОУ детский сад «Колокольчик»  
С.А. Глазева  
Приказ №10 от 10.09.2024



### Положение

О работе с дебиторской задолженностью, признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию для списания с учета Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения детский сад «Колокольчик»

### Общие положения

1. Настоящий Положение о работе с дебиторской задолженностью, признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию для списания с учета (далее - Положение) Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения детский сад «Колокольчик» 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 казённом дошкольном образовательном учреждении детский сад «Колокольчик» (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 не исполнения 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 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, проценты за пользование чужими денежными средствами) за неисполнение 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 (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 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 не позднее 5-ти рабочих дней со дня предоставления бухгалтерией документов подтверждающих наличие задолженности.
- 2) Направление (предъявление) претензии о необходимости исполнения обязательств погашения дебиторской задолженности в срок не ранее 30-ти дней со дня получения должником уведомления, информации и (или) документов о неисполнении 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 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:

- 1) 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);
- 2) 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;
- 3) определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;
- 4) 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;
- 5) вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;
- 6) смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если обязанности не могут перейти к правопреемнику;

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 претезионно-исковой работы.

## **2. Порядок учета и анализ дебиторской задолженности**

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

- 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.