

Утверждено
Приказом директора
от "31" августа 2023 г. N 25 о/д

Регламент
по работе с дебиторской задолженностью
в ГАУ ДО РО «СШОР «Родной край – Спорт»

1. Общие положения

1.1. Настоящий Регламент определяет порядок действия сотрудников ГАУ ДО РО «СШОР «Родной край-Спорт» (далее - организация) при работе с дебиторской задолженностью.

1.2. Настоящий Регламент разработан в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.3. Настоящий Регламент создан в целях:

- контроля за дебиторской задолженностью;
- разработки единого способа учета и управления дебиторской задолженностью.

1.4. Настоящий Регламент обязателен для соблюдения всеми сотрудниками организации.

1.5. Все сотрудники организации при выполнении настоящего Регламента должны руководствоваться интересами организации.

1.6. Настоящий Регламент вступает в действие с момента утверждения его приказом руководителя организации и действует до утверждения нового Регламента.

1.7. Все изменения и дополнения к настоящему Регламенту должны быть утверждены приказом руководителя организации.

2. Понятие дебиторской задолженности

2.1. Дебиторская задолженность у контрагентов организации может возникнуть в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения ими обязательств в соответствии с договором, соглашением, во время ущерба, излишне выданных денежных средств в подотчет, ошибки в расчете заработной платы.

2.2. Ежеквартально главный бухгалтер проводит анализ финансового или платежного состояния должников, в том числе в целях оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности.

2.3. Главный бухгалтер упорядочивает дебиторскую задолженность и дает указания сотрудникам организации по дальнейшей работе.

2.4. Дебиторская задолженность делится:

- на текущую: срок оплаты еще не наступил (или не закончился), а контрагент уже получил причитающееся ему в результате договора;
- просроченную: срок оплаты прошел, а контрагент до сих пор не рассчитался;
- реструктурированную: по которой подписаны соответствующие соглашения, в том числе

утвержденные судом мировые соглашения, о порядках и сроках погашения задолженности;

- исковую: по которой ведется исковое или исполнительное производство;

3. Порядок работы с дебиторской задолженностью

3.1. Для управления дебиторскими задолженностями в конце каждого квартала проводится инвентаризация задолженностей.

3.2. Для инвентаризации созывается комиссия в составе четырех человек, в которую входят главный бухгалтер, бухгалтер, юристконсульт, заместитель директора по административно-хозяйственной части.

3.3. В результате инвентаризации:

- в некоторых случаях долги контрагентов могут быть реструктурированы;
- для работы с проблемными должниками привлекается юристконсульт организации;
- долги контрагентов, от которых невозможно добиться перечисления денежных средств и судиться с которыми экономически нецелесообразно, по возможности списываются до истечения срока давности.

3.4. По выявленной текущей задолженности информация передается юристконсульту организации, который:

- совершает звонки контрагентам с целью выяснения сроков оплаты;
- в срок не позднее 30 календарных дней с момента образования просроченной дебиторской задолженности направляет контрагенту требование (претензию) о погашении задолженности в пятнадцатидневный срок с приложением расчета задолженности по пеням и штрафам.

- в случае выполнения контрагентом своих обязательств, составляет соответствующий акт, подписываемый сторонами, и направляет все документы в бухгалтерию для закрытия дела о задолженности;

- в случае неуплаты или неполной уплаты в срок всех платежей, предусмотренных договором, уведомляет контрагента о переводе его задолженности в просроченную.

3.5. В зависимости от реакции контрагентов Юристконсульт:

- с одобрения директора и главного бухгалтера может заключить с контрагентом соглашение о реструктуризации долга.

Реструктуризация возможна при выполнении следующих условий: отсрочка платежа или рассрочка (перерасчет платежей с учетом возможности уплаты долга в более длительный период времени).

- подготовить документы по задолженности для составления иска в суд;
- может написать докладную записку руководителю организации о внесении данного контрагента в черный список организаций.

3.6. Юристконсульт подготавливает иск в суд, участвует в судебном процессе, контролирует исполнение решений суда и исполнительное производство.

3.7. Право подписания претензий и исков от имени организации имеет руководитель организации, а также лица, специально уполномоченные приказом руководителя организации либо доверенностью. Список таких лиц утверждается приказом руководителя по мере необходимости.

3.8. Все уведомления, требования, претензии, направляемые контрагентам, должны быть согласованы с руководителем организации или уполномоченными им лицами, зарегистрированы в журнале исходящей документации и направлены контрагентам по почте заказным письмом с уведомлением о вручении или путем вручения под расписку.

3.9. По всем погашенным задолженностям составляются соответствующие акты, которые передаются в бухгалтерию и оформляются соответствующими бухгалтерскими документами.

3.10. Все задолженности, которые невозможно вернуть, списываются.

3.11. Основания для признания дебиторской задолженности безнадежной (подлежащей списанию):

- долги, по которым истек установленный срок исковой давности;
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения;
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено на основании акта государственного органа (при этом имеются в виду законодательные и нормативные правовые акты органов государственной власти и органов местного самоуправления (законы, указы, постановления, распоряжения, положения, в том числе, в частности, указания Банка России (например, о введении моратория на удовлетворение требований кредитора по ссудной задолженности) и т.п.);
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено ликвидацией организации.



ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

«СПОРТИВНАЯ ШКОЛА ОЛИМПЕЙСКОГО РЕЗЕРВА
ПО САМБО И ДЗЮДО «РОДНОЙ КРАЙ – СПОРТ»

ПРИКАЗ

31.08.2023

№ 25-о/д

Об утверждении регламента по работе с дебиторской задолженностью

На основании приказа Минфина от 18.11.2022 г. № 172н, письма Минфина от 16.02.2023 г. № 23-01-06/12981

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить регламент по работе с дебиторской задолженностью;
2. Назначить ответственного за работу с дебиторской задолженностью главного бухгалтера Бекбулатову Веру Андреевну;
3. Главному бухгалтеру в работе с дебиторской задолженностью выполнять:
 - ежедневный контроль за своевременностью и полнотой исполнения обязательств по договорам, соглашениям;
 - передачу информации и материалов о наличии дебиторской задолженности по договорам, соглашениям юристконсульту организации
 - систематический мониторинг информации и документов о наличии оснований для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности;
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Бекбулатову В. А.

Директор

А. А. Черносивтов

С приказом № 25-о/д от 31.08.2023 г. ознакомлены:

м.п. Бис

В. А. Бекбулатова «31» 08 2023 г.