

ПОЛОЖЕНИЕ
о признании дебиторской задолженности сомнительной либо безнадежной к
взысканию

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», СГС «Финансовые инструменты», СГС «Доходы».

1.2. Положение устанавливает правила и условия признания дебиторской задолженности сомнительной либо безнадежной к взысканию в ГБУ РО «ГКБСМП» в г. Таганроге.

2. Случаи признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию

2.1. 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.

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

- ликвидации 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 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ;
- 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.

2.3. Задолженность признается сомнительной, если есть неопределенность, получит ли учреждение от нее экономические выгоды или полезный потенциал. В частности, нет уверенности, что в течение трех лет должник погасит долг.

Сомнительную задолженность учитывайте на забалансовом счете 04 до тех пор, пока должник ее не оплатит или пока не признаете задолженность безнадежной. Такие правила установлены в пункте 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункте 11 СГС «Доходы».

2.4. Сомнительной можно признать задолженность в следующих случаях:

- истечение срока исковой давности, если принимаемые ГБУ РО «ГКБСМП» в г. Таганроге 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;
- вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;
- нет обеспечения долга;
- находится в процессе ликвидации либо ИФНС собралась исключить его из ЕГРЮЛ. В этом случае велика вероятность, что контрагент в скором времени прекратит деятельность;
- находится в процедуре банкротства;
- зарегистрирован по адресу массовой регистрации. В этом случае есть риск, что компания уже не работает;
- участвует в качестве должника в исполнительном производстве. Это значит, он добровольно не исполняет обязательства либо не в состоянии их исполнить;
- не имеет активов, чтобы погасить долг. Для этого проверьте его бухгалтерскую отчетность через сервис на сайте Росстата;
- имеет долги по налогам, взносам, пеням и штрафам. В этом случае есть вероятность, что у него нет денег, чтобы погасить долги. Либо он намеренно не исполняет обязательства, и есть риск, что его счета могут заблокировать и деятельность приостановится;
- часто участвует в судебных спорах по договорам, аналогичным тому, по которому образовалась задолженность.

3. Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной либо безнадежной к взысканию

3.1. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной либо безнадежной к взысканию принимает комиссия по инвентаризации финансовых активов, обязательств и прав пользования.

Комиссия принимает решение на основании служебной записки главного бухгалтера рассмотреть вопрос о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

Служебная записка содержит информацию о причинах признания дебиторской задолженности сомнительной либо безнадежной к взысканию. К служебной записке прилагаются документы, указанные в пункте 3.5 настоящего Положения, подтверждающие прекращение обязательств, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Заседание комиссии проводится во время проведения инвентаризации, на следующий рабочий день после поступления служебной записки от главного бухгалтера.

3.2. Комиссия может признать дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию или откажет в признании. Для этого комиссия проводит анализ документов, указанных в пункте 3.5. настоящего Положения, и устанавливает факт возникновения обстоятельств для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

При необходимости запрашивает у главного бухгалтера другие документы и разъяснения;

3.3. Комиссия признает дебиторскую задолженность сомнительной либо 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.

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

3.5. Для признания дебиторской задолженности сомнительной либо безнадежной к взысканию необходимы следующие документы:

- а) выписка из бухгалтерской отчетности учреждения (приложения 1, 2);
- б) 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 крестьянского (фермерского) хозяйства банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве;
 - копия постановления о прекращении исполнительного производства;
 - 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;
 - выписка из Единого федерального реестра сведений о фактах деятельности юридических лиц;
 - выписка из Единого федерального реестра о банкротстве;
 - если гражданина получилось найти с помощью специализированного сервиса ФНС с проверкой на массовость, то это означает, что он выступает директором или участником 10 или более компаний;

- выписка из банка данных исполнительных производств ФССП;
- Сведения о бухгалтерской отчетности контрагента по данным Росстата;
- Сведения о юридических лицах, имеющих задолженность и/или не представляющих налоговую отчетность более года ФНС;
- Сведения о суммах задолженности, недоимки, штрафов ФНС;
- Другие аналогичные сведения из открытых источников информации.

3.6. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию оформляется актом ф.0510436, решение о признании сомнительной задолженности по доходам оформляется Решением ф. 0510445.

3.7. Задолженность, признанная безнадежной к взысканию, списывается с балансового или забалансового счета.

3.8. Задолженность, признанная сомнительной, списывается на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» и учитывается на нем в течение не менее трех лет.

за	год	предыдущий отчетный период
----	-----	----------------------------

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

[illegible]

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

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

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 государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9		

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

Главный врач

(подпись) _____
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись) _____
(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.