Приложение 1

Утверждаю
Директор Государственного автономного учреждения Рязанской области «Центр спортивной подготовки»
_____ Деев В.В.

Приказ от "30" августа 2023 г. № 08-03

Регламент
по работе с дебиторской задолженностью в Государственном автономном учреждении Рязанской области «Центр спортивной подготовки»

1. Общие положения

1.1. Настоящий Регламент определяет порядок действия сотрудников и структурных подразделений организации Государственное автономное учреждение Рязанской области «Центр спортивной подготовки» (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 директора организации и действует до утверждения нового Регламента.

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

2. Понятие дебиторской задолженности

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

2.2. Вся информация о возникновении дебиторской задолженности должна передаваться главному бухгалтеру организации в течение 1 (одного) рабочего дня с момента ее возникновения вместе с подтверждающими и сопроводительными документами.

2.3. Главный бухгалтер упорядочивает дебиторскую задолженность и дает указания соответствующим подразделениям и/или 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, юрисконсульт, начальник отдела методического и информационного обеспечения подготовки спортивного резерва, начальник отдела проведения физкультурных и спортивных мероприятий.

3.3. В результате инвентаризации:

- в некоторых случаях долги контрагентов могут быть реструктурированы;

- для работы с проблемными должниками привлекаются юристы;

- 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 юрисконсульту, который:

- направляет уведомления об имеющейся задолженности с напоминанием сроков погашения за три дня до наступления сроков оплаты договора;

- за два рабочих дня до окончания срока оплаты направляет требования об оплате;

- в случае выполнения контрагентом своих обязательств, составляет соответствующий акт, подписываемый сторонами, и направляет все документы в отдел бухгалтерии 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, составляет и направляет претензии о выполнении обязательств по договору, рассчитывает пени за просрочку платежей, совершает звонки контрагентам с целью выяснения сроков оплаты.

В зависимости от реакции контрагентов юрисконсульт:

- с одобрения главного бухгалтера может заключить с контрагентом соглашение о реструктуризации долга;

- может написать докладную записку директору организации о внесении данного контрагента в черный список организаций.

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

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

3.7. Все уведомления, требования, претензии, направляемые контрагентам, должны быть согласованы с директором организации или уполномоченными им лицами, зарегистрированы в журнале исходящей документации и направлены контрагентам средствами почтовой связи с уведомлением о доставке.

3.8. По всем погашенным задолженностям составляются соответствующие акты, которые передаются в отдел бухгалтерии и оформляются соответствующими бухгалтерскими документами.

3.9. Все задолженности, которые невозможно вернуть, списываются.

3.10. 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.

Согласовано: Заместитель начальника отдела Мишкина С.И.