Приложение № 19

к Положению об учетной политике

для целей бухгалтерского учета

ФГБОУ ВО ЧГМА Минздрава России

начиная с 1 января 2023 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**об организации работы по подготовке и принятию решения**

**о списании дебиторской задолженности**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение устанавливает правила и условия признания сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, а также порядок списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности в ФГБОУ ВО ЧГМА Минздрава России (далее - Академия).

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 02.10.2007г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», от 06.12.2011г. № 402-ФЗЗ «О бухгалтерском учете», постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2018г. № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом», приказом Минфина России от 27.02.2018г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» «Доходы».

1.3. В настоящем Положении используются следующие обозначения и понятия:

1.3.1. дебиторская задолженность – сумма долгов, причитающихся Академии со стороны дебиторов (должников), которую Академия рассчитывает получить в определенные (установленные) сроки;

1.3.2. дебитор (должник) - организации, физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, являющиеся одной из сторон гражданско-правового обязательства с Академией, которые обязаны совершить в пользу Академии определенное действие (оплатить деньги за оказанные услуги, выполненные работы, передать товарно-материальные ценности, выполнить работы, оказать услуги);

1.3.3. просроченная дебиторская задолженность – задолженность дебитора (должника) перед Академией, которая не была погашена в срок, предусмотренный договором, контрактом или законодательством Российской Федерации;

1.3.4. долгосрочная дебиторская задолженность – задолженность перед Академией, срок исполнения которой на отчетную дату составляет больше 12 (двенадцать) месяцев, но при этом срок погашения еще не наступил, и Академия не вправе требовать оплаты данной задолженности;

1.3.5. сомнительная дебиторская задолженность - это просроченная задолженность, которую еще можно взыскать, но у Академии нет уверенности, что в течение срока исковой давности дебитор (должник) погасит долг, или задолженность, не соответствующая критериям актива (дебитор (должник) признан неплатежеспособным или идет процедура банкротства);

1.3.6. безнадежная дебиторская задолженность (долги, нереальные к взысканию) - просроченная задолженность, которую невозможно взыскать в связи с истечением установленного срока исковой давности а также задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа, ликвидации организации или смерти гражданина (признания гражданина, умершим или пропавшим без вести).

**2. Критерии признания дебиторской задолженности безнадежной**

**к взысканию или сомнительной**

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 – дебитора (должника) после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ);

- вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации – дебитора (должника) и внесение в 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 Академии, как взыскателю, исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3, 3 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;

- 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, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если обязанности не могут перейти к правопреемнику;

- истечение срока исковой давности, если принимаемые Академией меры не принесли результата при условии, что срок исковой давности не прерывался и не приостанавливался в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации;

- 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.

2.3. Общий срок исковой давности составляет 3 (три) года со дня окончания срока исполнения обязательства, определяемого условиями договора (контракта). Срок исковой давности исчисляется по правилам, установленным законодательством Российской Федерации.

2.4. Если дебитор (должник) не погашает сумму долга, но при этом регулярно подтверждает свою задолженность, то такая дебиторская задолженность не может быть признана безнадежной к взысканию в связи с истечением срока исковой давности.

2.5. В качестве признания долга, влекущего за собой приостановление срока исковой давности, могут рассматриваться следующие действия дебитора (должника):

1) частичная оплата долга;

2) уплата процентов, начисленных на основную сумму долга;

3) письменное обращение в Академию об отсрочке или рассрочке погашения задолженности;

4) подписание графика(ов) погашения задолженности;

5) подписание актов сверки взаиморасчетов, содержащих сведения о имеющейся задолженности;

6) подтверждение суммы долга путем ответа на претензии, требования о погашении задолженности;

7) заявления о погашении задолженности путем зачета по другому обязательству с Академией.

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

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией, независимой гарантией и т.п.;

- значительные финансовые затруднения дебитора (должника), ставшие известными из средств массовой информации или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении дебитора (должника).

2.7. Не признается сомнительной задолженностью:

- обязательство должника, просрочка исполнения которого не превышает 90 (девяносто) дней;

- задолженность заказчиков по договорам об оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора (контракта) не истек.

**3. Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию**

3.1. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает созданная в Академии комиссия по поступлению и выбытию финансовых активов (далее - комиссия) при проведении ежегодной инвентаризации финансовых активов.

3.2. Комиссия принимает решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию на основании служебной записки главного бухгалтера и документов, указанных в пункте 3.3 настоящего Положения.

3.3. Для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию в комиссию предоставляются следующие документы:

1) выписка из бухгалтерской отчетности Академии (Приложения № 1, 2 к Положению);

2) справка о принятых мерах по взысканию задолженности (служебная записка начальника юридического отдела);

3) документы, подтверждающие случаи признания задолженности безнадежной к взысканию:

- документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации дебитора (должника) - юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ;

- документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности дебитора (должника) - индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП;

- копия решения арбитражного суда о признании дебитора (должника) - 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 дебитора (должника);

- копия решения арбитражного суда о признании организации - дебитора (должника) 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 дебитора (должника) - гражданина (справка из отдела ЗАГС) или копия судебного решения об объявлении физического лица (индивидуального предпринимателя) умершим или о признании его безвестно отсутствующим;

4) документы, подтверждающие случаи признания задолженности сомнительной:

- договор (контракт) с контрагентом - дебитора (должника), выписка из него или копия договора;

- копии документов, ссылки на сайт в информационно-коммуникационной сети «Интернет», подтверждающие значительные финансовые затруднения дебитора (должника) - контрагента;

- документы, подтверждающие возбуждение процедуры банкротства, или ссылки на сайт в информационно-коммуникационной сети «Интернет» с информацией о начале процедуры банкротства дебитора (должника).

3.4. Комиссия может признать дебиторскую задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию или откажет в признании ее таковой. Для этого комиссия проводит анализ документов, указанных в пункте 3.3 настоящего Положения, и устанавливает факт возникновения обстоятельств для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

При необходимости комиссия запрашивает у главного бухгалтера, иных работников Академии другие документы и разъяснения, необходимые для принятия решения.

3.5. Комиссия признает дебиторскую задолженность сомнительной, если имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности. Безнадежной к взысканию признается задолженность, если 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.

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

3.7. Решение комиссии о признании задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию оформляется Актом (Приложение № 3 к Положению), содержащим следующую информацию:

- полное наименование Академии в соответствии с учредительными документами;

- идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика;

- реквизиты документов, по которым возникла дебиторская задолженность, – платежных документов, накладных, актов оказанных услуг, 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.

3.8. Решение комиссии о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию утверждается ректором Академии.

3.9. На основании утвержденного ректором Академии решения комиссии отдел бухгалтерского учета и контроля подготавливает приказ ректора Академии о списании задолженности безнадежной к взысканию.

**4. Порядок бухгалтерского учета и списания сомнительной**

**дебиторской задолженности**

4.1. Дебиторская задолженность, признанная комиссией сомнительной, в порядке, установленном разделом 3 настоящего Положения, списывается отделом бухгалтерского учета и контроля с балансового учета и отражается на **забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»**.

4.2. На забалансовом счете сомнительная дебиторская задолженность учитывается до тех пор, пока:

1) дебитор (должник) не вернет долг. В данном случае задолженность восстанавливается на баланс;

2) Академия не признает данную задолженность безнадежной к взысканию. В данном случае задолженность списывается с забалансового счета.

4.3. Для списания сомнительной дебиторской задолженности формируется следующий пакет документов:

1) решение (акт) комиссии по поступлению и выбытию финансовых активов о признании дебиторской задолженности сомнительной;

2) инвентаризационную опись (ф. 0504089);

3) документы, подтверждающие основания для признания дебиторской задолженности сомнительной: договор (контракт) с датой исполнения долга, документы, подтверждающие стадии ликвидации, банкротства, финансовых затруднений или судебных процессов дебитора (должника) контрагента и др.

**5. Порядок списания дебиторской задолженности в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2018г. № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом»**

5.1. Случаи и порядок списания дебиторской задолженности - начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) по контрактам, заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», устанавливаются Правилами списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2018г. № 783 (далее – Правила списания).

5.2. Списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) осуществляется на основании учетных данных Академии, имеющих документальное подтверждение. Отдел бухгалтерского учета и контроля в целях списания начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) обеспечивает сверку расчетов с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по начисленным и неуплаченным суммам неустоек (штрафов, пеней).

5.3. В случае если поставщик (подрядчик, исполнитель) не подтвердил наличие начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней), принятие решения о ее списании не допускается.

5.4. В комиссию по поступлению и выбытию активов для принятия решения о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней) предоставляются следующие документы:

1) служебная записка работника отдела обеспечения и сопровождения закупок, специалиста в сфере закупок клиники Академии, согласованная с юридическим отделом, о наличии сумм пеней (штрафов, неустоек), подлежащих списанию в соответствии с Правилами списания;

2) бухгалтерская справка ф. 0504833 о начисленной сумме неустоек (штрафов, пеней);

3) копия контракта с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (контрагент - дебитор (должник);

4) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней);

5) обращение поставщика (подрядчика, исполнителя) о списании начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) (при наличии);

6) акт сверки расчетов с поставщиком (подрядчиком, исполнителем.

5.5. Решение о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней) принимается комиссией по поступлению и выбытию активов в течение 10 (десяти) дней со дня осуществления сверки расчетов с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и оформляется приказом ректора Академии, содержащим следующую информацию:

а) наименование, фирменное наименование (при наличии), место нахождения (для юридического лица), фамилия, имя, отчество (при наличии), место жительства (для физического лица), идентификационный номер налогоплательщика - поставщика (подрядчика, исполнителя) или для иностранного лица в соответствии с законодательством соответствующего иностранного государства аналог идентификационного номера налогоплательщика - поставщика (подрядчика, исполнителя), код причины постановки на учет в налоговом органе поставщика (подрядчика, исполнителя) (идентификационный номер налогоплательщика - физического лица);

б) сведения о начисленной и неуплаченной сумме неустоек (штрафов, пеней), включенные в реестр контрактов, заключенных заказчиками;

в) обязательные реквизиты первичных учетных документов, установленные Министерством финансов Российской Федерации;

г) дата принятия решения о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней);

д) подписи членов комиссии.

5.6. Списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) распространяется на принятую к учету задолженность поставщика (подрядчика, исполнителя) независимо от срока ее возникновения и осуществляется отделом бухгалтерского учета и контроля на основании приказа ректора Академии о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня принятия такого решения.

Приложение № 1 к Положению

**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 бюджетного учета с расшифровкой по контрагентам** | **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:** | |
| **долгосрочная** | **просроченная** | **денежные расчеты** | **неденежные расчеты** | **денежные расчеты** | **неденежные расчеты** | **долгосрочная** | **просроченная** | **долгосрочная** | **просроченная** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Номер счета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Контрагент 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Бухгалтер |  |  |  | |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | | Ректор |  |  |  | |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |   «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | | | | | | | |

Приложение № 2 к Положению

**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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| Ректор |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 3 к Положению

**Акт №**

**о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию**

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

В соответствии с Положением об организации работы по подготовке и принятию решения о списании дебиторской задолженности (Приложение № \_ к учетной политике ФГБОУ ВО ЧГМА Минздрава России):

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 сомнительной** | | **Документ, подтверждающий обстоятельство для признания дебиторской задолженности сомнительной** |
|  |  | | |  | |  |
| Комиссия по поступлению и выбытию финансовых активов | | | | |  |  |
|  |  | |  | |  |  |
| Председатель комиссии: | | | | |  |  |
|  | |  |  | |  |  |
| (должность) | |  | (подпись) | |  | (расшифровка подписи) |
|  | |  |  | |  |  |
| Члены комиссии: | |  |  | |  |  |
|  | |  |  | |  |  |
|  | |  |  | |  |  |
| (должность) | |  | (подпись) | |  | (расшифровка подписи) |
|  | |  |  | |  |  |
| (должность) | |  | (подпись) | |  | (расшифровка подписи) |