

Порядок организации работы с дебиторской задолженностью

1. Общие положения

1.1. Порядок организации работы с дебиторской задолженностью (далее - Порядок) определяет правила организации работы с дебиторской задолженностью в государственном бюджетном учреждении культуры города Москвы «Московский государственный объединенный художественный историко-архитектурный и природно-ландшафтный музей-заповедник» (далее – МГОМЗ), единые подходы к принятию мер, направленных на снижение размера безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

1.2. Для целей настоящего Порядка под дебиторской задолженностью понимается сумма долгов (за исключением долгов в части налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации), причитающихся МГОМЗ (далее также - взыскатель) 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 неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных государственными контрактами, инвестиционными контрактами и (или) соглашениями, договорами (соглашениями) о предоставлении средств из бюджета города Москвы, договорами технологического присоединения, договорами аренды, договорами купли-продажи имущественных и неимущественных прав и иными договорами (контрактами, соглашениями), 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).

1.3. Для целей настоящего Порядка принимаются следующие виды дебиторской задолженности:

1.3.1. Текущая дебиторская задолженность - дебиторская задолженность, срок погашения (оплаты) которой еще не наступил.

1.3.2. Просроченная дебиторская задолженность - дебиторская задолженность, срок погашения (оплаты) которой в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства истек.

1.3.3. Сомнительная дебиторская задолженность – просроченная дебиторская задолженность, по которой есть неопределенность, получит ли учреждение от нее экономические выгоды или полезный потенциал.

1.3.4. Безнадежная к взысканию дебиторская задолженность – просроченная дебиторская задолженность, дальнейшее взыскание которой невозможно в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

1.4. Работа с дебиторской задолженностью осуществляется уполномоченными лицами на осуществление работы с дебиторской задолженностью, одновременно по нескольким этапам, предусмотренным настоящим Порядком, перечень которых утверждается отдельным приказом МГОМЗ.

1.5. Порядок работы с дебиторской задолженностью устанавливается действующими правовыми актами и настоящим Порядком.

1.6. Для организации работы с дебиторской задолженностью МГОМЗ осуществляет внесение информации о работе с дебиторской задолженностью в соответствующие информационные системы и (или) таблицы, составленные в электронном виде (далее - система учета).

2. Администрирование дебиторской задолженности

2.1. Администрирование дебиторской задолженности по договорам осуществляет **уполномоченное лицо, ответственное за администрирование дебиторской задолженности по договорам (контрактам, соглашениям).**

2.2. К функциям уполномоченного лица, ответственного за администрирование дебиторской задолженности по договорам (контрактам, соглашениям), относится:

2.2.1. Ежедневный контроль за своевременностью и полнотой исполнения обязательств по договорам (контрактам, соглашениям).

2.2.2. Передача информации и материалов о наличии дебиторской задолженности по договорам (контрактам, соглашениям) уполномоченному

лицу, ответственному за претензионно-исковую работу, в срок не позднее двух рабочих дней со дня истечения срока, в который должны были быть исполнены обязательства по договору (контракту, соглашению).

2.3. Учет дебиторской задолженности осуществляет **уполномоченное лицо, ответственное за контроль за поступлением денежных средств на лицевые счета МГОМЗ.**

2.4. К функциям уполномоченного лица, ответственного за контроль за поступлением денежных средств на лицевые счета МГОМЗ, относится:

2.4.1. Контроль за поступлением денежных средств на лицевые счета МГОМЗ для погашения дебиторской задолженности.

2.4.2. Анализ информации о счетах должника, содержащейся в банковских реквизитах платежных поручений.

2.4.3. **Учет и начисление сумм штрафных санкций** (штрафы, пени и (или) проценты за пользование чужими денежными средствами) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договорам (контрактам, соглашениям) на основании поступивших претензий, требований и т.д. от уполномоченного лица, ответственного за претензионно-исковую работу.

2.4.4. Систематический мониторинг, в рамках выполнения своих функций, поступления информации и (или) документов о наличии оснований для признания сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и передача информации уполномоченному лицу, ответственному за обеспечение работы комиссии по поступлению и выбытию активов.

2.4.5. Направление, в соответствии с пунктом 1.6 настоящего Порядка для внесения в систему учета, информации о ведении работы по взысканию задолженности по договорам (контрактам, соглашениям) уполномоченному лицу, ответственному за подготовку отчетности о работе с дебиторской задолженностью.

3. Взыскание дебиторской задолженности

3.1. Взыскание дебиторской задолженности в рамках исполнительного производства осуществляет **уполномоченное лицо, ответственное за работу с ФССП.**

3.2. К функциям уполномоченного лица, ответственного за работу с ФССП, относится:

3.2.1. Направление (предъявление) исполнительного документа в срок не позднее трех рабочих дней со дня получения в структурное подразделение ФССП для возбуждения исполнительного производства.

3.2.2. Мониторинг ведения исполнительного производства, включая мониторинг за истечением сроков предъявления исполнительного документа к исполнению, поступлением информации и (или) документов об окончании (прекращении) исполнительного производства.

3.2.3. Обеспечение постоянного информационного взаимодействия со структурным подразделением ФССП в рамках осуществления работы по взысканию дебиторской задолженности.

3.2.4. 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 года № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", не истек.

3.2.5. **Направление выданного исполнительного документа в кредитные организации в случае наличия информации о счетах должника, открытых в кредитных организациях, для исполнения требований, содержащихся в исполнительном документе, в срок не позднее окончания рабочего дня, следующего за днем получения сведений о счетах должника, открытых в кредитных организациях.**

3.2.6. 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.

3.2.7. Направление, в соответствии с пунктом 1.6 настоящего Порядка для внесения в систему учета, информации о ведении работы с ФССП в рамках взыскания задолженности по договорам (контрактам, соглашениям) уполномоченному лицу, ответственному за подготовку отчетности о работе с дебиторской задолженностью.

3.3. Взыскание дебиторской задолженности по договорам (контрактам, соглашениям) осуществляет **уполномоченное лицо, ответственное за претензионно-исковую работу.**

3.4. К функциям уполномоченного лица, ответственного за претензионно-исковую работу, относится:

3.4.1. **Направление должнику**, не исполнившему или ненадлежащим образом исполнившему обязательства по договору (контракту, соглашению), **претензии** о необходимости исполнения обязательств и погашения дебиторской задолженности в срок не позднее трех рабочих дней со дня получения информации и (или) документов о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору (контракту, соглашению) (см.п.2.2 Порядка), осуществление контроля за получением претензии должником.

3.4.2. **Направление уполномоченному лицу, ответственному за контроль за поступлением денежных средств на лицевые счета МГОМЗ**, в срок не позднее одного рабочего дня со дня предъявления, **информации о претензиях и требованиях**, предъявленных к должнику, не исполнившему или ненадлежащим образом исполнившему обязательства по договору (контракту, соглашению), для отражения и начисления на счета бухгалтерского учета.

3.4.3. **Направление лицу, обеспечивающему исполнение обязательств по договору (контракту, соглашению)**, в срок не позднее 10 рабочих дней со дня получения информации и документов о возникновении дебиторской задолженности по договору (контракту, соглашению), требования об исполнении обязательств по договору (контракту, соглашению) в срок, указанный в таком требовании, в случае если договором (контрактом, соглашением) предусмотрено внесение обеспечения обязательств.

3.4.4. Контроль за результатами рассмотрения требования об исполнении обязательств по договору (контракту, соглашению).

3.4.5. Подача в суд заявления о взыскании дебиторской задолженности по договорам (контрактам, соглашениям) в срок не позднее 5 рабочих дней со дня истечения срока, указанного в претензии о необходимости исполнения обязательств и погашения дебиторской задолженности, для исполнения должником требований об исполнении обязательств и (или) погашении дебиторской задолженности по договорам (контрактам, соглашениям).

3.4.6. Мониторинг принятия заявления о взыскании задолженности по договорам (контрактам, соглашениям) к рассмотрению судом.

3.4.7. Уточнение размера исковых требований в связи с доначислением суммы дебиторской задолженности в размере, установленном договором (контрактам, соглашениям) и (или) правовыми актами Российской

Федерации, правовыми актами города Москвы, в период взыскания дебиторской задолженности в судебном порядке.

3.4.8. Участие в судебных разбирательствах и совершение действий, обеспечивающих взыскание задолженности.

3.4.9. Подача в суд заявления о выдаче исполнительного листа в срок не позднее трех рабочих дней со дня вступления в законную силу судебного акта о взыскании дебиторской задолженности.

3.4.10. Совершение действий, необходимых для восстановления пропущенных сроков давности.

3.4.11. Обжалование актов, действий и (или) бездействия, препятствующих взысканию задолженности.

3.4.12. Передача исполнительного листа уполномоченному лицу, ответственному за работу с ФССП, в срок не позднее окончания рабочего дня, следующего за днем получения исполнительного листа.

3.4.13. Направление информации о взыскании дебиторской задолженности в Главное контрольное управление города Москвы в срок не позднее 10 рабочих дней со дня истечения 6 месяцев со дня истечения срока исполнения обязательства, в случае если дебиторская задолженность по договору (контракту, соглашению) превышает 50 млн. рублей и обязательства по договору (контракту, соглашению) не исполнены по истечении 6 месяцев со дня истечения срока исполнения обязательства, для анализа причин неисполнения обязательств, совместной выработки мер, направленных на взыскание дебиторской задолженности, и их реализации.

3.4.14. 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.

3.4.15. Направление, в соответствии с пунктом 1.6 настоящего Порядка для внесения в систему учета, информации о ведении претензионно-исковой работы для взыскания задолженности по договорам (контрактам, соглашениям) уполномоченному лицу, ответственному за подготовку отчетности о работе с дебиторской задолженностью.

4. Признание сомнительной и безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и списание сомнительной и безнадежной к взысканию дебиторской задолженности

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. **Дебиторская задолженность признается безнадежной к взысканию в случаях,** которые предусмотрены законодательством Российской Федерации, к которым относится:

4.2.1. Ликвидация юридического лица - должника - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации.

4.2.2. Признание банкротом должника в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника или не погашенной после завершения расчетов с кредиторами в соответствии с указанным Федеральным законом.

4.2.3. Исключение юридического лица - должника по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличие ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", - в части задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. В случае признания решения регистрирующего органа об исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" недействительным, задолженность, ранее признанная безнадежной к взысканию в соответствии с настоящим подпунктом, подлежит восстановлению в бухгалтерском учете.

4.2.4. Вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", если со дня образования дебиторской задолженности прошло более 5 лет, в следующих случаях:

4.2.4.1. Размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве.

4.2.4.2. Возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

4.2.5. Вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности.

4.2.6. Смерть должника - физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

4.2.7. Истечение срока исковой давности, если принимаемые МГОМЗ меры не принесли результата при условии, что срок исковой давности не прерывался и не приостанавливался в порядке, установленном гражданским законодательством.

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

4.3.1. Отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.

4.3.2. Значительные финансовые затруднения должника, в том числе наличие значительной кредиторской задолженности и отсутствие активов для ее погашения, информация о которых доступна в сети интернет на сервисах ФНС, Росстата и других органов власти.

4.3.3. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

4.3.4. Возбуждение процесса ликвидации должника.

4.3.5. Регистрация должника по адресу массовой регистрации.

4.3.6. Участие в качестве должника в исполнительных производствах, в судебных спорах по договорам, аналогичным тому, в рамках которого образовалась задолженность.

4.4. Не признаются сомнительными:

4.4.1. Обязательство должника, просрочка исполнения которого не превышает 30 дней.

4.4.2. Задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора не истек.

4.5. **Признание** дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

4.6. **Для принятия комиссией по поступлению и выбытию активов решения о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности уполномоченное лицо, ответственное за обеспечение работы комиссии по поступлению и выбытию активов, вносит на рассмотрение комиссии документы, которые подтверждают **наличие оснований для принятия решений** о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, **к которым относятся:****

4.6.1. Выписка из бухгалтерской отчетности учреждения.

4.6.2. Справка о принятых мерах по взысканию задолженности.

4.6.3. Документы, подтверждающие **случаи признания задолженности безнадежной к взысканию:**

4.6.3.1. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающая факт исключения или прекращения деятельности юридического лица - должника из Единого государственного реестра юридических лиц.

4.6.3.2. Выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, подтверждающая факт прекращения деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений о нем.

4.6.3.3. Документы, подтверждающие смерть физического лица или факт объявления его умершим.

4.6.3.4. Копия постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве".

4.6.3.5. Копия судебного акта о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина - должника.

4.6.3.6. Копия судебного акта о возвращении заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

4.6.4. Документы, подтверждающие **случаи признания задолженности сомнительной:**

4.6.4.1. Договор с контрагентом, выписка из него или копия договора.

4.6.4.2. Копии документов, выписки из базы данных, ссылки на сайт в сети Интернет, а также скриншоты страниц в сети Интернет, которые подтверждают значительную кредиторскую задолженность должника и отсутствие активов для ее погашения, регистрацию должника по адресу массовой регистрации и другие основания для признания долга сомнительным.

4.6.4.3. Документы, подтверждающие возбуждение процедуры банкротства, ликвидации, или ссылки на сайт в сети Интернет с информацией о начале процедуры банкротства, ликвидации, а также скриншоты страниц в сети Интернет.

4.6.5. **Для принятия** комиссией по поступлению и выбытию активов **решения** о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности **необходимо выполнение следующих условий:**

- присутствие на заседании не менее 75% членов указанной комиссии;

- наличие не менее 70% голосов «за» от числа присутствующих на заседании членов указанной комиссии.

Решение комиссии по поступлению и выбытию активов о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности оформляется следующими документами:

- признание сомнительной к взысканию дебиторской задолженности Решением о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445);

- признание безнадежной к взысканию дебиторской задолженности Решением о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436).

В Решении должна быть указана следующая информация:

4.6.5.1. Полное наименование юридического лица - должника, фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица - должника.

4.6.5.2. Идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика юридического лица - должника (идентификационный номер налогоплательщика физического лица должника).

4.6.5.3. Сведения о платеже, по которому возникла дебиторская задолженность.

4.6.5.4. Код классификации доходов (расходов), по которому учитывается дебиторская задолженность.

4.6.5.5. Сумма дебиторской задолженности.

4.6.5.6. Сумма штрафных санкций (штрафы, пени, проценты за пользование чужими денежными средствами).

4.6.5.7. Дата утвержденного акта комиссии по поступлению и выбытию активов о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, на которой принято решение о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

4.7. Решение (п.4.7.5) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности **утверждается руководителем МГОМЗ.**

4.8. К документам, являющимся **основанием для списания сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности с балансового (забалансового) учета**, относятся:

4.8.1. Утвержденное Решение (п.4.7.5) комиссии по поступлению и выбытию активов.

5. Обеспечение работы комиссии по поступлению и выбытию активов и работы для принятия решения о списании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности

5.1. Обеспечение работы комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляет **уполномоченное лицо, ответственное за обеспечение работы комиссии по поступлению и выбытию активов**.

5.2. К функциям уполномоченного лица, ответственного за обеспечение работы комиссии по поступлению и выбытию активов, относится:

5.2.1. Контроль за поступлением информации и (или) документов, которые подтверждают наличие оснований для принятия решения о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, информации и (или) документов о финансовом положении должника либо изменении финансового положения должника, документов, являющихся основанием для рассмотрения вопроса о списании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

5.2.2. Организация **проведения заседания** комиссии по поступлению и выбытию активов **не реже одного раза в квартал** в срок не позднее 5 рабочих дней с начала следующего квартала, а также подготовка к проведению указанного заседания информации и (или) документов, которые подтверждают наличие оснований для принятия решения о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

5.2.3. Извещение членов комиссии по поступлению и выбытию активов о дате проведения заседаний комиссии по поступлению и выбытию активов в срок не позднее двух рабочих дней до дня проведения заседания комиссии по поступлению и выбытию активов.

5.2.4. Подготовка Решения (п.4.7.5) о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности на основании решения, принятого комиссией по поступлению и выбытию активов, и

передача его для утверждения руководителю МГОМЗ в срок не позднее 2 рабочих дней со дня проведения заседания комиссии по поступлению и выбытию активов, на котором принято решение о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

5.2.5. Передача Решения (п.4.7.5) МГОМЗ о списании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности уполномоченному лицу, ответственному за подготовку отчетности о работе с дебиторской задолженностью, в срок не позднее окончания рабочего дня, следующего за днем подписания руководителем МГОМЗ указанного Решения.

6. Контроль исполнения функций по работе с дебиторской задолженностью

6.1. Контроль за эффективностью и результативностью исполнения функций по работе с дебиторской задолженностью в МГОМЗ осуществляется **уполномоченным лицом, ответственным за контроль выполнения функций по работе с дебиторской задолженностью.**

6.2. К функциям уполномоченного лица, ответственного за контроль выполнения функций по работе с дебиторской задолженностью в МГОМЗ относится:

6.2.1. Контроль за своевременностью внесения в соответствии с пунктом 1.6 настоящего Порядка в систему учета информации по итогам работы с дебиторской задолженностью, ее полнотой и достоверностью.

6.2.2. Контроль за выполнением планов мероприятий по работе с дебиторской задолженностью, подготовкой отчетности о работе с дебиторской задолженностью, отчетов о состоянии дебиторской задолженности.

6.2.3. Контроль и обеспечение достижения показателей эффективности и результативности работы с дебиторской задолженностью, анализ эффективности и результативности выполнения функций по работе с дебиторской задолженностью.

6.2.4. Подготовка предложений по формированию показателей эффективности и результативности работы с дебиторской задолженностью, выработка мер, направленных на устранение причин, влияющих на эффективность и результативность работы с дебиторской задолженностью, препятствующих снижению размера дебиторской задолженности.

6.2.5. Согласование планов мероприятий по работе с дебиторской задолженностью в следующие сроки:

6.2.5.1. На следующий квартал - в срок не позднее 20 числа третьего месяца текущего квартала.

6.2.5.2. На следующий год - в срок не позднее 20 декабря текущего года.

6.2.6. Согласование отчетов о состоянии дебиторской задолженности, информации о выполнении планов мероприятий по снижению размера дебиторской задолженности МГОМЗ в следующие сроки:

6.2.6.1. За отчетный квартал - в срок не позднее 8 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

6.2.6.2. За отчетный год - в срок не позднее 15 января года, следующего за отчетным годом.

6.3. Подготовка планов мероприятий по работе с дебиторской задолженностью, отчетности о работе с дебиторской задолженностью и информации о выполнении планов мероприятий по работе с дебиторской задолженностью осуществляется **уполномоченным лицом, ответственным за подготовку отчетности о работе с дебиторской задолженностью.**

6.4. К функциям уполномоченного лица, ответственного за подготовку отчетности о работе с дебиторской задолженностью, относится:

6.4.1. Хранение и учет:

6.4.1.1. Документов, которые подтверждают наличие оснований для принятия решений о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

6.4.1.2. Документов, являющихся основанием для рассмотрения вопроса о списании сомнительной или безнадежной к взысканию задолженности.

6.4.1.3. Утвержденных Решений комиссии по поступлению и выбытию активов о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

6.4.1.4. Иной информации и иных документов, связанных с принятием

решения о признании сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, решения о списании сомнительной или безнадежной к взысканию задолженности.

6.4.2. Подготовка отчетов о состоянии дебиторской задолженности, представляемых за первый, второй, третий кварталы и за год, и информации о выполнении планов мероприятий по работе с дебиторской задолженностью МГОМЗ, представление указанных отчетов и информации для согласования уполномоченному лицу, ответственному за контроль выполнения функций по работе с дебиторской задолженностью, и для утверждения руководителю МГОМЗ в следующие сроки:

6.4.2.1. За отчетный квартал - в срок не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

6.4.2.2. За отчетный год - в срок не позднее 14 января года, следующего за отчетным годом.

6.4.3. Подготовка планов мероприятий по работе с дебиторской задолженностью МГОМЗ, в том числе предусматривающих:

6.4.3.1. Мероприятия по снижению размера дебиторской задолженности.

6.4.3.2. Мероприятия по повышению эффективности и результативности работы с дебиторской задолженностью.

6.4.3.3. Указание ответственных лиц за реализацию мероприятий по работе с дебиторской задолженностью.

6.4.3.4. Сроки выполнения мероприятий по работе с дебиторской задолженностью.

6.4.3.5. Сумму дебиторской задолженности, планируемую к снижению.

6.4.4. Направление планов мероприятий по работе с дебиторской задолженностью для согласования уполномоченному лицу, ответственному за контроль выполнения функций по работе с дебиторской задолженностью, и для утверждения руководителю МГОМЗ в следующие сроки:

6.4.4.1. На следующий квартал - в срок не позднее 19 числа третьего месяца текущего квартала.

6.4.4.2. На следующий год - в срок не позднее 19 декабря текущего года.

6.4.5. Предоставление по запросу Главного контрольного управления города Москвы информации и документов о работе с дебиторской задолженностью, необходимых для проведения оценки эффективности и результативности работы с дебиторской задолженностью, списка уполномоченных лиц, ответственных за работу с дебиторской задолженностью.