

## **ПОЛОЖЕННЯ** **про комісію з контролю зниження дебіторської** **та кредиторської заборгованості.**

1. Дане положення визначає мету та порядок формування, функції, права та обов'язки постійно діючих робочих комісій з контролю зниження дебіторської та кредиторської заборгованостей структурних одиниць та центральної комісії з контролю зниження дебіторської та кредиторської заборгованостей підприємства.

2. В апараті управління та структурних одиницях підприємства комісії створюються з метою контролю зниження дебіторської та кредиторської заборгованостей підприємства та формуються з провідних фахівців економічних, юридичних служб та служб аналізу розрахунків згідно з цим наказом та наказом за структурною одиницею підприємства.

3. Зміни до складу комісій з контролю зниження дебіторської та кредиторської заборгованості вносяться за поданням голови комісії та оформлюються наказом.

4. Керівництво роботою комісії здійснює його голова.

5. Голова комісії організує її роботу та забезпечує виконання покладених на комісію функцій.

6. Рішення з питань, що розглядаються на засіданнях комісій, приймаються простою більшістю голосів у присутності не менше ніж 2/3 членів комісії. У разі рівного розподілу голосів голос голови комісії є вирішальним.

7. Рішення комісії оформляється протоколом, який підписують всі члени комісії, які брали участь у голосуванні.

8. Функції постійно діючої робочої комісії з контролю зниження дебіторської та кредиторської заборгованостей структурної одиниці підприємства:

- аналіз структури та причин зміни величини дебіторської та кредиторської заборгованостей по структурній одиниці;

- аналіз інформації, представленої економічними, юридичними, фінансовими службами та службою розрахунків структурної одиниці та підприємства в цілому та розробка пропозицій щодо визнання сумнівної та безнадійної дебіторської та кредиторської заборгованостей у бухгалтерському та податковому обліку та механізму їх списання;

- розробка пропозицій щодо визначення винних посадових осіб за збільшення величини простроченої дебіторської (кредиторської) заборгованості, а також штрафних санкцій, пред'явлених структурній одиниці та підприємству загалом за порушення строків виконання договірних зобов'язань;

- розробка, розгляд та винесення на затвердження центральної комісії, керівництва конкретного плану заходів щодо скорочення простроченої дебіторської та кредиторської заборгованостей структурної одиниці;

- подання на центральну комісію з контролю зниження дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства пропозицій щодо продовження термінів виконання зобов'язань за договорами, а також щодо списання дебіторської заборгованості, оформлення заборгованості векселями;

- ведення роботи та внесення пропозицій щодо розробки схем взаємозаліків за розрахунками з дебіторами та кредиторами, як структурної одиниці, так і підприємства в цілому.

9. Функції постійно діючої центральної комісії з контролю зниження дебіторської та кредиторської заборгованостей:

- ведення методологічної, організаційної, роз'яснювальної та контролюючої роботи з робочими комісіями з контролю зниження дебіторської та кредиторської заборгованостей, а

також розгляд їх пропозицій та проблемних питань, що виникають у процесі контролю зниження дебіторської та кредиторської заборгованостей;

- аналіз структури та причин зміни величини дебіторської та кредиторської заборгованостей по апарату управління та підприємству в цілому;

- аналіз інформації та пропозицій, представлених постійно діючими робочими комісіями структурних одиниць, а також економічними, юридичними, фінансовими службами та службою розрахунків підприємства в цілому щодо визнання сумнівної та безнадійної дебіторської та кредиторської заборгованостей у бухгалтерському та податковому обліку, механізму їх списання, узагальнення цих пропозицій, доопрацювання та підготовка проекту рішення Дирекції підприємства;

- розробка пропозицій щодо визначення винних посадових осіб за збільшення величини простроченої дебіторської (кредиторської) заборгованості, а також штрафних санкцій, пред'явлених апарату управління та підприємству в цілому за порушення строків виконання договірних зобов'язань;

- розробка, розгляд та винесення на затвердження Дирекції підприємства узагальненого плану заходів щодо скорочення простроченої дебіторської та кредиторської заборгованостей апарату управління та підприємства в цілому;

- подання Дирекції підприємства пропозицій щодо продовження термінів виконання зобов'язань за договорами, а також щодо списання дебіторської заборгованості, оформлення заборгованості вексями;

- ведення роботи та внесення пропозицій на Дирекцію підприємства щодо розробки схем взаємозаліків за розрахунками з дебіторами та кредиторами по підприємству в цілому.

10. Права постійно діючої робочої комісії з контролю зниження дебіторської та кредиторської заборгованостей, але не виключно.

- залучати до роботи фахівців служб, відділів та цехів структурної одиниці для проведення аналізу, розробки пропозицій та заходів щодо зниження простроченої дебіторської та кредиторської заборгованостей за допомогою отримання від них довідок, пояснень, а також безпосередньої участі у конкретних операціях;

- у разі потреби, залучати до роботи сторонніх експертів з надання консультаційних юридичних та аудиторських послуг тощо;

- розробляти, готувати та виносити на обговорення центральної комісії та затвердження керівником структурної одиниці проектів рішень з питань контролю зниження простроченої дебіторської та кредиторської заборгованостей, заохочення та покарання працівників структурної одиниці;

а також інші права обсягом, передбаченим законодавчими, нормативними актами державних та контролюючих органів, розпорядчими внутрішніми документами підприємства.

11. Права постійно діючої центральної комісії підприємства з контролю за зниженням дебіторської та кредиторської заборгованостей, але не виключно:

- залучати до роботи фахівців служб, відділів та цехів структурних одиниць та підприємства в цілому для проведення аналізу, розробки пропозицій та заходів щодо зниження простроченої дебіторської та кредиторської заборгованостей за допомогою отримання від них довідок, пояснень, а також безпосередньої участі у конкретних операціях;

- у разі потреби, залучати до роботи сторонніх експертів з надання консультаційних юридичних та аудиторських послуг тощо;

- розробляти, готувати та виносити на обговорення та затвердження Дирекцією підприємства проекти рішень з питань контролю зниження дебіторської та кредиторської заборгованостей, заохочення та покарання працівників структурних одиниць та підприємства в цілому;

- центральна комісія з контролю зниження дебіторської та кредиторської заборгованостей має право перевіряти та контролювати роботу постійно діючих робочих комісій структурних одиниць;

а також інші права обсягом, передбаченим законодавчими, нормативними актами державних та контролюючих органів, розпорядчими внутрішніми документами підприємства.

12. Обов'язки постійно діючої робочої комісії структурної одиниці з контролю за зниженням дебіторської та кредиторської заборгованостей:

- виконувати у повному обсязі функції, покладені на комісію з контролю за зниженням дебіторської та кредиторської заборгованостей структурної одиниці;
- брати участь у формуванні аналітичного розділу у примітках до фінансової звітності структурної одиниці за такою інформацією:
  - метод визначення величини резерву сумнівних боргів;
  - залишок резерву сумнівних боргів за кожною статтею поточної дебіторської заборгованості, її створення та використання у звітному періоді;
  - види непередбачених зобов'язань та їх суми;
  - невизначеність щодо суми чи строку щодо кожного виду непередбачених зобов'язань;
  - сума очікуваного погашення непередбаченого зобов'язання іншою стороною;
- розробляти перспективну програму діяльності та поточний план роботи, суворо дотримуватись термінів проведення засідань комісії;
- постійно діюча робоча комісія структурної одиниці повинна подавати звіт про виконану роботу, документацію центральної комісії з контролю зниження дебіторської та кредиторської заборгованостей підприємства;

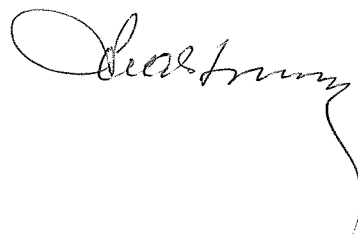
а також інші обов'язки обсягом, передбаченим законодавчими, нормативними актами державних та контролюючих органів, розпорядчими внутрішніми документами підприємства.

13. Обов'язки постійно діючої центральної комісії з контролю за зниженням дебіторської та кредиторської заборгованостей підприємства:

- виконувати у повному обсязі функції, покладені на центральну комісію з контролю за зниженням дебіторської та кредиторської заборгованостей підприємства;
- брати участь у формуванні аналітичного розділу у примітках до фінансової звітності підприємства за такою інформацією:
  - метод визначення величини резерву сумнівних боргів;
  - залишок резерву сумнівних боргів за кожною статтею поточної дебіторської заборгованості, її створення та використання у звітному періоді;
  - види непередбачених зобов'язань та їх суми;
  - невизначеність щодо суми чи строку щодо кожного виду непередбачених зобов'язань;
  - сума очікуваного погашення непередбаченого зобов'язання іншою стороною;
- розробляти перспективну програму діяльності та поточний план роботи, суворо дотримуватись термінів проведення засідань комісії;

а також інші обов'язки обсягом, передбаченим законодавчими, нормативними актами державних та контролюючих органів, розпорядчими внутрішніми документами підприємства.

Заступник генерального директора  
з економіки, фінансів  
та корпоративним зв'язкам



В.Б.Марченко