

**Приложение № 14**  
**к положению об учетной политике ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России**

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**об организации работы по взысканию дебиторской и кредиторской задолженности, порядке признания задолженности переальной к взысканию (безнадежного долга) и порядок ее списания в ФГБОУ ВО ПГФА МИНЗДРАВА РОССИИ**

**Общие положения**

1. Настоящее Положение об организации работы по взысканию дебиторской задолженности и кредиторской задолженности ФГБОУ ВО ПГФА МИНЗДРАВА РОССИИ (далее – Положение) устанавливает порядок работы подразделений федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования Пермской государственной фармацевтической академии Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее -Академия) по взысканию дебиторской задолженности и кредиторской задолженности .
2. Настоящее Положение не распространяется на порядок работы подразделений Академии по предъявлению контрагентам претензий и ведению судебной работы по количеству и качеству поставляемых товарно-материальных ценностей, выполняемых работ, оказываемых услуг.
3. Настоящим положением используется следующие основные понятия:
  - дебиторская задолженность - не исполненное в срок контрагентом обязательство о выплате денежных средств в пользу Академии в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором, а также не исполненное в срок обязательство контрагента, задолженность по которому возникла в соответствии с предварительно уплаченной контрагенту суммой (авансом) по договору;
  - кредиторская задолженность - обязательство перед юридическими и физическими лицами возникшее в результате произошедших фактов хозяйственной жизни в силу закона, иного нормативного правового акта, муниципального акта или договора (контракта, соглашения) и иных правовых оснований
  - подразделение-исполнитель - структурное подразделение Академии, инициировавшее заключение договора, либо отвечающее за осуществление расчетов с контрагентами в соответствии со своей компетенцией.
4. Ответственность за своевременный и надлежащий учет исполнения обязательств перед Академией, полноту и достоверность документов, подтверждающих дебиторскую задолженность, несет подразделение-исполнитель.
5. Бухгалтерия Академии ведет бухгалтерский учет, проводит сверку расчетов с организациями по обязательствам, передает данные в подразделения академии по дебиторской задолженности и кредиторской задолженности.
6. Ведущий юрисконсульт Академии несет ответственность за правильность составления претензий и исков к контрагентам, представление в установленном порядке интересов Академии в судах, органах прокуратуры при взыскании дебиторской задолженности, за соблюдение сроков и порядка обжалования судебных актов.
7. При наличии у контрагента неисполненного обязательства по выплате денежных средств в пользу Академии в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором, срок образования задолженности по которому превышает 60 календарных дней, структурные подразделения Академии обязаны отказывать в заключении (продлении) договоров с этим контрагентом, за исключением случаев, когда неисполнение обязательства связано с обстоятельствами непреодолимой силы либо когда обязанность Академии заключить договор предусмотрена законодательством Российской Федерации.

8. Для контроля за состоянием дебиторской задолженности подразделение-исполнитель ведет реестр контрагентов, имеющих дебиторскую задолженность

**Мероприятия по взысканию дебиторской задолженности**

9. Подразделение-исполнитель осуществляет контроль за полным и своевременным погашением контрагентом дебиторской задолженность в Академии.

10. В случае образования дебиторской задолженности в связи с неисполнением обязательства перед Академией, контрагенту предъявляется претензия в порядке, предусмотренном договором или настоящим Положением.

Цель предъявления претензии - доказательно убедить контрагента в том, что его действия не соответствуют условиям договора и невыгодны для него, принимая при этом меры досудебного разбирательства.

Предъявление контрагенту претензии не освобождает подразделение-исполнителя от осуществления таких направленных на погашение дебиторской задолженности мер, как направление писем, телеграмм, а бухгалтерию Академии составление актов сверок и т.д.

11. Претензии о взыскании дебиторской задолженности предъявляет подразделение-исполнитель под контролем ведущего юрисконсульт Академии.

12. Не позднее десяти рабочих дней с даты образования дебиторской задолженности подразделение-исполнитель направляет ведущему юрисконсульту письменное обращение о необходимости предъявления претензии, к которому прилагаются следующие документы:

- проект претензии;
- копии документов, на основании которых возникла дебиторская задолженность, и документов, подтверждающих ее размер (договоры, акты передачи товарно-материальных ценностей, выполненных работ или оказанных услуг, акты сверок взаимных расчетов и т.д.);
- реквизиты контрагента (наименование и местонахождение контрагента, банковские реквизиты, ИНН и т.д.);
- расчет суммы требований (основного долга и начисленных штрафных сумм) в соответствии с условиями договора;
- копии писем направленных контрагенту по факту неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств;
- копии иных документов, имеющих отношение к неисполнению контрагентом обязательства.

13. Ведущий юрисконсульт Академии в течение пяти рабочих дней с даты получения письменного обращения, указанного в пункте 12 настоящего Положения, определяет правовые основания для предъявления претензии и при наличии таких оснований, предъявляет контрагенту претензию.

14. Претензия должна содержать следующие данные:

- наименование контрагента;
- обстоятельства, являющиеся основанием для предъявления претензии, со ссылками на соответствующие статьи договора и нормативно-правовых актов;
- указание о предполагаемом способе исполнения обязательств;
- расчет суммы требований по претензии и реквизиты, по которым должны быть перечислены денежные средства;
- срок исполнения обязательств контрагентом и/или срок ответа на претензию, который не может превышать 60 дней с даты, когда обязательство контрагента должно было быть

исполнено, если иной срок не предусмотрен договором или законодательством Российской Федерации;

- информация о мерах, которые будут осуществлены в случае отклонения претензии (приостановка исполнения обязательств Академии, обращение в суд и т.д.);
- дата и регистрационный номер претензии;
- подпись уполномоченного лица.

15. Претензия направляется контрагенту заказным письмом (иным способом, позволяющим доказать факт направления претензии).

16. При отсутствии у ведущего юрисконсульта достаточной информации и/или документов для предъявления претензии, подразделение-исполнитель должно в течение двух рабочих дней со дня извещения об этом предоставить недостающую информацию. Если оснований для предъявления претензии нет, ведущий юрисконсульт письменно сообщает об этом подразделению-исполнителю.

17. Ведущий юрисконсульт направляет копию претензии подразделению - исполнителя не позднее трех дней, за днем ее предъявления контрагенту.

18. Передача ведущему юрисконсульту документов для предъявления претензии не освобождает подразделение-исполнителя от дальнейшей работы по обеспечению погашения контрагентом дебиторской задолженности.

19. Подразделение-исполнитель осуществляет контроль за исполнением контрагентом требований, содержащихся в претензии, включающий в себя следующие мероприятия:

- проверка полноты и соблюдения сроков исполнения требований, содержащихся в претензии;
- информирование ведущего юрисконсульта в случае полного или частичного отказа контрагента от исполнения заявленных в претензии требований или не поступления ответа на претензию в указанный в ней срок.

20. Ведущий юрисконсульт при получение ответа на претензию от контрагента направляет подразделению-исполнителю копию не позднее следующего за днем получения ответа.

21. В случае если контрагент не исполнил заявленные в претензии требования в указанный в претензии срок, дебиторская задолженность подлежит взысканию в судебном порядке.

22. Претензии должны предъявляться всем имеющим просроченную дебиторскую задолженность контрагентам без исключения, даже если направление претензий не предусмотрено условиями договора.

Если по каким-либо причинам претензия не была предъявлена контрагенту и ее предъявление не является обязательным, согласно условиям договора или требованиям законодательства, то по истечении 60 дней с даты образования дебиторской задолженности она подлежит взысканию в судебном порядке.

#### **Организация работы по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке**

23. Не позднее трех рабочих дней с даты получения полного (частичного) отказа контрагента от исполнения заявленных в претензии требований или не поступления ответа на претензию в указанный в ней срок, а также в случае, предусмотренному пунктом 22 настоящего Положения, подразделение-исполнитель направляет в юридическое подразделение письменное обращение о необходимости предъявления судебного иска, к которому прилагаются следующие документы:

- копии документов, на основании которых возникла дебиторская задолженность, и документов, подтверждающих ее размер (договоры, акты передачи товарно-материальных ценностей, выполненных работ или оказанных услуг, акты сверок взаимных расчетов и т.д.);
- информация о результатах рассмотрения контрагентом претензии, включая копию претензии, или информация о том, что претензия не направлялась;

- реквизиты контрагента (наименование и местонахождение контрагента, банковские реквизиты, ИНН и т.д.);
- расчет суммы требований (основного долга и начисленных штрафных сумм);
- копии писем по факту неисполнения или ненадлежащего исполнения контрагентом обязательства;
- копии иных документов, имеющих отношение к неисполнению контрагентом обязательства.

24. Ведущий юрисконсульт в течение десяти рабочих дней с даты получения письменного обращения с комплектом документов согласно пункту 22 настоящего Положения предъявляет исковое заявление в суд в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации.

При расчете суммы иска в нее в обязательном порядке включаются суммы штрафов, предусмотренных договором и законодательством Российской Федерации.

25. При отсутствии у ведущего юрисконсульта достаточной информации и документов для предъявления иска подразделение-исполнитель в течение трех рабочих дней со дня получения извещения об этом обязано предоставить недостающие информацию и документы или сообщить письменно об отсутствии таковых.

Если в этом случае имеющиеся информация и документы не позволяют Академии обосновать исковые требования, то иск не предъявляется.

О причинах не предъявления иска ведущий юрисконсульт уведомляет подразделение-исполнителя.

26. Передача к ведущему юрисконсульту материалов и документов для ведения судебной работы в отношении контрагента не освобождает подразделение-исполнителя от обязанности контроля за исполнением контрагентом своих обязательств.

27. Подразделение-исполнитель обязано контролировать поступление от контрагентов платежей в счет погашения дебиторской задолженности, а также незамедлительно представлять ведущему юрисконсульту документы, имеющие отношение к взысканию дебиторской задолженности (переписка, акты сверки расчетов и т.д.).

В случае погашения контрагентом задолженности (полного или частичного), достижения договоренности об условиях мирового соглашения или иной договоренности о погашении долга подразделение-исполнитель незамедлительно направляет ведущему юрисконсульту письменное сообщение об этом с целью дальнейшей корректировки способов защиты интересов Академии.

28. При рассмотрении искового заявления о взыскании дебиторской задолженности подразделение-исполнитель обязано оказывать ведущему юрисконсульту помощь в подготовке документов, а при необходимости обеспечить присутствие на судебных заседаниях своих специалистов.

29. После выдачи судом исполнительного листа о взыскании с контрагента просроченной дебиторской задолженности ведущий юрисконсульт в соответствии с законодательством Российской Федерации:

- направляет в бухгалтерию Академии либо в органы государственной власти запросы о предоставлении информации о банковских счетах и имуществе контрагента;
- направляет исполнительный лист в банки, обслуживающие счета контрагента;
- организует взаимодействие с подразделениями службы судебных приставов для взыскания дебиторской задолженности на основании выданного судом исполнительного листа;
- обращается в суд с заявлением о признании должника несостоятельным (банкротом).

30. Подразделение-исполнитель ежеквартально, до пятого числа месяца за текущим направляет ведущему юрисконсульту запрос о результатах проведенной судебной работы с указанием контрагентов, по которым были представлены документы для предъявления исков.

Ведущий юрисконсульт ежемесячно, до десятого числа, представляет в подразделение исполнитель ответ на указанный запрос, который должен содержать следующие данные:

- наименование контрагента;
- предмет спора и реквизиты договора, по которому образовалась дебиторская задолженность;
- размер дебиторской задолженности и сумма иска, включающая суммы штрафов;
- текущее состояние рассмотрения судебного дела: краткое содержание вынесенных по делу судебных актов, информация о получении исполнительных листов и т.д.;
- информация о ходе взыскания по исполнительным листам.

### **Порядок списания безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности**

31. Списать с баланса можно только нереальную к взысканию дебиторскую задолженность неплатежеспособных дебиторов и кредиторов.

Задолженность можно классифицировать как нереальную к взысканию в случаях, если выполняется одно из следующих условий:

- истек срок исковой давности (ст. ст. 196, 197 ГК РФ);
- обязательство прекращено в связи с ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ);
- обязательство прекращено из-за невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ).

Различают следующие сроки исковой давности:

- общий, равный трем годам (ст. 196 ГК РФ);
- специальный (ст. 197 ГК РФ): для отдельных видов требований он может быть сокращенным или более длительным по сравнению с общим сроком.

32. Течение срока исковой давности может прерываться, а после перерыва вновь возобновляться (ст. 203 ГК РФ). Прерывание срока исковой давности связано:

- с предъявлением иска в установленном законодательством порядке;
- с совершением должником определенных действий по признанию своего долга:
  - а) частичная оплата задолженности;
  - б) обращение к кредитору с просьбой об отсрочке платежа;
  - в) подписание акта сверки задолженности и др.

33. Прерывание срока исковой давности означает, что время, истекшее до перерыва, в новый срок не засчитывается, а исчисление срока исковой давности начинается заново со дня перерыва.

34. Списанию с учета подлежит задолженность:

- 1) должников, ликвидированных в установленном законом порядке (кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного должника возложено на другое лицо);
- 2) по обязательствам, прекратившимся по другим основаниям, установленным законом, иными правовыми актами или договором новацией, прощением долга, отступным, зачетом или исполнением;
- 3) по требованиям, которые в соответствии с законом считаются погашенными;
- 4) по обязательствам ( сделкам), признанным судом:
  - недействительными;
  - исполненными (погашенными);
  - не возникшими (незаключенными);
  - оформленными поддельными (подложными, ложными, фальшивыми, фиктивными, сфабрикованными, сфальсифицированными) документами;
  - совершенными не существовавшими на момент совершения сделки (в том числе вымышленными, мнимыми, фиктивными) лицами, подставными, неустановленными, неизвестными лицами, лицами, действовавшими от их имени, а также иными лицами, не обладавшими на момент совершения сделки необходимой правоспособностью (полномочиями);

5) должников, исключенных из Единого государственного реестра юридических лиц в порядке, предусмотренном законодательством РФ о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

35. Основанием для списания безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности признаются документы:

- подтверждающие возникновение долга (договоры на поставку товаров, контракты на выполнение работ, оказание услуг, платежные поручения и т.п.);
- подтверждающие, что учреждение вело претензионную работу (почтовые квитанции, описи вложения к письмам о претензиях в адрес контрагента и т.п.);
- подтверждающие прерывание срока исковой давности (акты сверки задолженности, частичное возмещение задолженности и т.п.);
- из которых следует, что срок исковой давности истек (Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами (ф. 0504089) акт о результатах инвентаризации (0504835), решение инвентаризационной комиссии; распоряжение (приказ) руководителя учреждения)

36. Основанием для списания безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности до истечения срока исковой давности признаются документы, подтверждающие прекращение обязательства:

- вследствие форс-мажорных обстоятельств;
- на основании акта государственного органа, в результате чего исполнение обязательства становится невозможным (акт государственного органа и т.п.);
- вследствие ликвидации юридического лица (выписки из Единого государственного реестра юридических лиц (индивидуальных предпринимателей), содержащих сведения о государственной регистрации юридического лица (индивидуального предпринимателя) в связи с его ликвидацией, справки налогового органа по месту нахождения организации о сумме задолженности, копии определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, копии решения арбитражного суда о признании должника банкротом, решение суда или уведомление ликвидационной комиссии (конкурсного управляющего) о том, что требования кредитора не будут удовлетворены из-за недостаточности имущества ликвидируемой организации и т.п.);
- вследствие смерти физического лица (копии свидетельства о смерти физического лица или копии судебного решения об объявлении физического лица умершим и т.п.).

37. Списание задолженности с балансового учета осуществляется на основании:

- приказа(распоряжения) ректора ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России.
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма ОКУД 0504089)
- акт о результатах инвентаризации (форма ОКУД 0504035)
- прочие документы, являющиеся основанием для списания задолженности (акты, решения, постановления, справки и иные документы)

Списанные суммы дебиторской задолженности отражаются на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" и учитываются в течение трех лет с момента ее списания в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Списанные суммы кредиторской задолженности отражаются на забалансовом счете 20 "Задолженность не востребованная кредиторами" и учитываются в течение трех лет с момента ее списания в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

38. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании:

- приказа(распоряжения) ректора ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России.
- прочие документы, являющиеся основанием для списания задолженности(акты, решения, постановления, справки и иные документы при наличии)