

Рассмотрено и утверждено на заседании
Учёного совета Калининградского филиала
ФГБОУ ВПО СПбГАУ
Протокол №8 от 26.08.2014

Председатель Учёного Совета
_____ Г.В.Бакунович

ПОЛОЖЕНИЕ
об организации работы
по взысканию дебиторской задолженности
в Калининградском филиале ФГБОУ ВПО СПбГАУ

1. Общие положения

1. Настоящее положение устанавливает порядок работы подразделений Калининградского филиала ФГБОУ ВПО СПбГАУ (далее филиал) по взысканию дебиторской задолженности.

2. Используемые в настоящем Положении понятия означают следующее:

-дебиторская задолженность – неисполненное в срок контрагентом обязательство о выплате денежных средств в пользу филиала в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором, а также неисполненное в срок обязательство контрагента, задолженность по которому возникла в соответствии с предварительно уплаченной контрагенту суммой (авансом) по договору;

-дебитор - контрагент, которому была оказана услуга, работа или реализована продукция.

-срок погашения дебиторской задолженности - срок установленный договором об оказании услуг и работ или поставке товаров, соглашением, служебной запиской, приказом и т.п. -

-просроченная дебиторская задолженность - долг дебитора перед филиалом, который не был погашен в предусмотренные договором об оказании услуг и работ или поставки товаров в сроки.

-подразделение исполнитель - структурное подразделение филиала, инициировавшее заключение договора согласно Положению о договорной работе либо отвечающее за осуществление расчетов с контрагентами в соответствии со своей комплектацией.

3. Ответственность за своевременное предоставление в бухгалтерию документов, подтверждающих полноту и достоверность дебиторской задолженности, несет ответственное лицо, назначенное приказом директора из состава сотрудников подразделения – исполнителя.

4. Бухгалтерия ведет учет и проводит инвентаризацию дебиторской задолженности, обеспечивает ответственных лиц в установленные сроки, либо по запросу ответственного лица, сведениями о состоянии задолженности на дату требования, оформляют акты сверок и расчет задолженности для подачи заявлений о взыскании задолженности в суд, осуществляет контроль за полным и своевременном погашением контрагентом дебиторской задолженности.

5. Ответственные лица несут ответственность за соблюдение сроков взыскания дебиторской задолженности.

6. При наличии у контрагента неисполненного обязательства о выплате денежных средств в пользу филиала в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором, срок образования задолженности по которому превышает свыше 60 календарных дней, ответственные лица обязаны отказывать в заключении (продлении) договоров с этим контрагентом, за исключением случаев, когда неисполнение обязательства связано с обстоятельствами непреодолимой силы либо когда обязанность филиала заключить договор предусмотрена законодательством Российской Федерации.

2. Первоочередные мероприятия по взысканию дебиторской задолженности

7. При осуществлении мер, направленных на погашение дебиторской задолженности используются следующие формы:

-подготовка и направление письменных обращений к дебитору по вопросу погашения им в добровольном порядке дебиторской задолженности;

-проведение переговоров с представителями дебитора с целью получения причитающегося по договору об оказании услуг и работ или поставки товаров вознаграждения во внесудебном порядке (уточнение сроков и порядка погашения дебиторской задолженности);

8. В случае образования просроченной дебиторской задолженности в связи с исполнением обязательства перед филиалом в течении 3 дней ответственное лицо предъявляет контрагенту претензию в порядке, предусмотренном договором или настоящим Положением.

Претензия должна быть составлена в письменной форме в 2-х экземплярах: один остается у составившей ее стороны, второй передается стороне, нарушившей договорные обязательства под роспись или направляется заказной почтой с уведомлением о вручении. В претензии описывается допущенное заказчиком нарушение договорных обязательств и предъявляет ей соответствующие требования. При этом могут приводиться ссылки на положения договора об оказании услуг и работ или поставке товаров, статьи Гражданского кодекса РФ, другие нормативные акты. Претензию подписывает директор филиала. В претензии должен быть указан долг контрагента на момент ее составления.

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.

3. Организация работы по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке

9. В течение 10 дней по истечении срока погашения задолженности, указанного в претензии, ответственное лицо служебной запиской информирует о данном факте своего непосредственного руководителя и передает ему следующие документы:

- Заверенные общим отделом копии договоров, приложений, дополнительных соглашений и прочих документов в 2 экземплярах, на основании которых возникла дебиторская задолженность;

- Расчет суммы задолженности основного долга и пеней за весь период задолженности в 2-х экземплярах;

- Акты сверок в 2-х экземплярах;

- Заверенным общим отделом копии направленной претензии и документа подтверждающего ее отправку в 2-х экземплярах.

10. Непосредственный руководитель отдела в течении 10 рабочих дней с даты получения письменного обращения с комплектом документов согласно пункту 11 настоящего Положения и оплаты госпошлины предъявляет исковое заявление в суд в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации.

11. При отсутствии у руководителя отдела достаточной информации и документов для предъявления иска исполнитель в течение трех рабочих дней после уведомления их руководителем отдела обязаны предоставить недостающую информацию и документы или сообщить письменно об отсутствии таковых.

В случае, если имеющаяся информация и документы не позволяют филиалу обосновать иски, то иск не предъявляется, о чем в письменном виде сообщается директору.

12. Передача материалов и документов в суд в отношении контрагента не освобождает подразделение-исполнителя от обязанности контроля за исполнением контрагентом своих обязательств.

13. В случае погашения контрагентом задолженности (полного или частичного), достижения договоренности об условиях мирового соглашения или иной договоренности о погашении долга подразделение-исполнитель незамедлительно направляет в суд письменное сообщение об этом.

14. После выдачи судом исполнительного листа о взыскании с контрагента просроченной дебиторской задолженности, подразделение-исполнитель направляет его в службу судебных приставов соответствующего района. В случае не поступления денежных средств в течении более 3 месяцев с момента направления исполнительного листа судебным приставам, ответственное лицо бухгалтерии доводит информацию об этом ответственному лицу по работе с дебиторской задолженностью, который обязан направить по данному факту письменную жалобу на имя руководителя соответствующего отдела судебных приставов.

15. Если по истечении 30 дней с момента направления жалобы ответа на нее не поступило и денежные средства не зачислены на расчетный счет филиала, ответственное лицо служебной запиской информирует о данном факте своего непосредственного руководителя.

4. Порядок списания безнадежной дебиторской задолженности

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

Задолженность можно классифицировать как нереальную к взысканию в случаях, если выполняется оно 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.

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.

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

Списание со счета 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, 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.

5. Основанием для списания безнадежной дебиторской 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), решение инвентаризационной комиссии; распоряжение (приказ) руководителя учреждения).

6. Основанием для списания безнадежной дебиторской задолженности до истечения срока исковой давности признаются документы подтверждающие прекращение обязательств:

-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.).

Списанные суммы дебиторской задолженности отражаются на забалансовом счете «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» и учитываются в течение пяти лет с момента ее списания.