

**Министерство здравоохранения Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
**«ТВЕРСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
(ФГБОУ ВО Тверской ГМУ Минздрава России)

**П Р И К А З**

28 июня 2024 г.

Тверь

№ 567

«О внесении изменений в приказ по учетной политике для целей бухгалтерского учета»

В связи с утверждением Регламента по управлению дебиторской задолженностью и реализации мер по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности по расходам ФГБОУ ВО Тверской ГМУ Минздрава России п р и к а з ы в а ю:

1. Внести изменения в учетную политику, утверждённую приказом №1210 от 29.12.2023 года для целей бухгалтерского учета с 1 июля 2024 года.
2. Утвердить приложение №29.2 «Регламент по управлению дебиторской задолженностью и реализации мер по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности по расходам»
3. Опубликовать изменения в учетной политике на официальном сайте ФГБОУ ВО Тверской ГМУ до 01.07.2024 года.
3. Настоящий приказ вступает в силу с 01 июля 2024 года.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на и.о. главного бухгалтера О.Ю.Мельникову.

И.о. ректора:



Л.В.Чичановская

УТВЕРЖДАЮ

РЕКТОР:  Л.В.ЧИЧАНОВСКАЯ

Приложение №1.29 к приказу №567

от 28.06.2024 года

**Регламент**  
**по управлению дебиторской задолженностью и реализации мер по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности по расходам ФГБОУ ВО Тверской ГМУ Минздрава России**

**I. Общие положения**

1. Настоящий Регламент по управлению дебиторской задолженностью и реализации мер по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности по расходам ФГБОУ ВО Тверской ГМУ Минздрава России (далее соответственно – Регламент, Университет) разработан в целях контроля за дебиторской задолженностью и разработки единого способа учета и управления дебиторской задолженностью, в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об исполнительном производстве» от 02.07.2007 №229-ФЗ, Постановлением Пленума Верховного Суда РФ N 13, Пленума ВАС РФ N 14 от 08.10.1998 "О практике применения положений Гражданского кодекса Российской Федерации о процентах за пользование чужими денежными средствами", приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н и устанавливает порядок организации работы Университета по управлению дебиторской задолженностью и реализации мер по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности по расходам Университета.
2. Используемые в Регламенте понятия означают следующее:
  - контрагент – одна из сторон контракта (договора), второй стороной которого является Университет;
  - дебитор – контрагент, имеющий дебиторскую задолженность перед Университетом;
  - дебиторская задолженность – задолженность контрагентов перед Университетом;
  - текущая дебиторская задолженность – задолженность контрагента, срок оплаты которой еще не наступил (или не закончился), а контрагент уже получил причитающуюся ему сумму (часть суммы) по контракту (договору);
  - просроченная дебиторская задолженность – не исполненное в установленный срок контрагентом обязательство о выплате денежных средств, в соответствии с законодательством Российской Федерации или контрактом (договором), а также не исполненное в установленный срок обязательство контрагента, задолженность по которому возникла в соответствии с предварительно уплаченной контрагенту суммой (авансом) по контракту (договору);
  - подразделение-исполнитель – подразделение Университета, инициировавшее заключение контракта (договора) или принимающее товар на склад;
  - управление бухгалтерского учета и отчетности – подразделение Университета, отвечающее за осуществление расчетов с контрагентами и составление бухгалтерской отчетности;



- правовое управление – подразделение Университета, осуществляющее проведение правовой экспертизы документов и представление интересов Университета в суде, арбитражном суде.
- 3. Управление бухгалтерского учета и отчетности ведет учет и проводит инвентаризацию дебиторской задолженности, периодичность и порядок проведения которой отражены в разделе III Регламента.
- 4. Ответственность за полноту и достоверность документов, подтверждающих исполнение обязательств контрагентом, несет подразделение-исполнитель.
- 5. Ответственность за своевременный и надлежащий учет исполнения обязательств, подтверждающих дебиторскую задолженность, несет управление бухгалтерского учета и отчетности.
- 6. При наличии у контрагента неисполненного обязательства о выплате денежных средств в пользу Университета в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором, срок образования задолженности по которому превышает 60 календарных дней, подразделение –исполнитель информирует проректора по финансово-экономической работе о намерении контрагента заключить новый договор, за исключением случаев, когда неисполнение обязательства связано с обстоятельствами непреодолимой силы либо когда обязанность Университета заключить контракт (договор) предусмотрена законодательством Российской Федерации. По итогам рассмотрения ситуации проректор по финансово-экономической работе принимает решение о целесообразности заключения контракта (договора) с контрагентом, имеющим задолженность, при условии, если такое решение не противоречит законодательству Российской Федерации.

## **II. Мониторинг дебиторской**

### **зadolженности по расходам Университета**

- 7. Мониторинг дебиторской задолженности по расходам Университета (далее – Мониторинг) проводится в целях:
  - организации работы с дебиторской задолженностью;
  - выявления отклонений дебиторской задолженности на текущую дату от задолженности на начало отчетного периода;
  - выявления и анализа причин возникновения и увеличения дебиторской задолженности, в том числе долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности, подтвержденной и неподтвержденной дебиторами;
  - своевременного принятия мер, направленных на недопущение увеличения дебиторской задолженности;
  - снижения рисков возникновения негативных последствий от наличия задолженности;
  - предотвращения потерь Университета от несвоевременного получения доходов.
- 8. В составе дебиторской задолженности при проведении Мониторинга учитываются:



- 8.1. Суммы задолженности материально-ответственных лиц по возмещению ущерба в случаях наступления полной материальной ответственности, предусмотренных статьей 243 Трудового кодекса Российской Федерации;
- 8.2. Суммы задолженности по возмещению затрат, понесенных Университетом на обучение гражданина Российской Федерации, в случаях и порядке, предусмотренных законодательством и договором.
- 8.3. Задолженности, образовавшиеся из контрактов (договоров), в том числе:
- 8.3.1. денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявок, подлежащих возврату, в случаях, предусмотренных пунктом 15 статьи 44 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также пунктом 25 статьи 3.2 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц»;
- 8.3.2. в связи с авансированием контрактов (договоров);
- 8.4. Суммы задолженности по платежам в Университет в результате применения мер гражданско-правовой ответственности (в том числе штрафы, неустойки, пени, компенсации, средства, подлежащие взысканию по банковской гарантии или подлежащие удержанию, ранее предоставленные в качестве обеспечения исполнения контракта в случае его неисполнения или ненадлежащего исполнения, средства, полученные в порядке возмещения вреда, причиненного Университету, возмещения убытков, возмещения ущерба при возникновении страховых случаев);
- 8.5. Суммы задолженности по возврату в федеральный бюджет неиспользованных на 1 января финансового года остатков субсидий в случае отсутствия принятого Университетом решения о наличии потребности направления этих средств на цели предоставления субсидии;
- 8.6. Суммы задолженности по возврату в федеральный бюджет субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении (в том числе на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности).
9. Мониторинг проводится посредством инвентаризации, сбора информации о текущем состоянии задолженности, ее обобщения и анализа.

### **III. Инвентаризация дебиторской**

#### **задолженности по расходам Университета**

10. В целях обеспечения качественного и достоверного анализа информации о состоянии дебиторской задолженности по расходам Университетом проводится инвентаризация дебиторской задолженности по расходам (далее – Инвентаризация).
11. Инвентаризация осуществляется Университетом в порядке, установленном в рамках формирования учетной политики с учетом положений:



- 1) приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в части норм действующего законодательства), применения форм электронных документов бухгалтерского учёта, применяемых при ведении бухгалтерского учёта, утверждённых приказом Минфина России от 15.04.2021 №61н, применения первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н - **до 01 апреля 2025 г.**;
  - 2) приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 N 72888) применения форм электронных документов бухгалтерского учёта, применяемых при ведении бухгалтерского учёта, утверждённых приказом Минфина России от 15.04.2021 №61н, применения первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н - **с 01 апреля 2025 г.**
12. Инвентаризация проводится ежеквартально не позднее 10 рабочих дней до окончания соответствующего отчетного периода.
  13. Подготовку документов для проведения инвентаризации дебиторской задолженности осуществляется управлением бухгалтерского учета и отчетности.
  14. Результаты Инвентаризации отражаются в регистрах бюджетного учета в порядке, установленном приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», в бухгалтерской отчетности – в порядке, установленном приказом Минфина России от 1 марта 2016 г. № 15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления».
  15. Результаты инвентаризации дебиторской задолженности предоставляются проректору по финансово-экономической работе для принятия управленческих решений.

#### **IV. Досудебные мероприятия по взысканию дебиторской задолженности**

16. В случае образования дебиторской задолженности в связи с неисполнением обязательства перед Университетом контрагенту предъявляется претензия (требование) в порядке, предусмотренном контрактом (договором) или настоящим Регламентом.



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

17. Работу по предоставлению информации в правовое управление для направления претензии (требования) осуществляет:

- отдел обеспечения в части полученных товаров, работ;
- управление по административно-хозяйственной работе в части строительных, ремонтных и отделочных работ, работ по обслуживанию оборудования;
- структурное подразделение Университета, инициировавшее закупку услуг или иных работ.

Руководители указанных структурных подразделений несут ответственность за своевременное предоставление информации.

18. Управление бухгалтерского учета и отчетности осуществляет контроль за полным и своевременным погашением контрагентами дебиторской задолженности.

19. Не позднее пятнадцати рабочих дней с даты образования дебиторской задолженности подразделение-исполнитель передает в правовое управление согласованную с курирующим проректором служебную записку о необходимости направления претензии (требования) и содержащую:

- наименование контрагента;
- обстоятельства, являющиеся основанием для предъявления претензии, со ссылками на соответствующий контракт (договор);
- указание о предполагаемом способе исполнения обязательств;
- копии документов, необходимых для составления претензии (требования).

20. Начальник правового управления, получив служебную записку о необходимости направления претензии (требования), принимает решение о дальнейшем рассмотрении служебной записки и передает её на рассмотрение и исполнение в отдел имущественных отношений или сотруднику правового управления.

21. Начальник отдела имущественных отношений или сотрудник правового управления рассматривает служебную записку и принимает решение о наличии или отсутствии правовых оснований для направления претензии (требования) нарушившему контрагенту. Рассмотрение и подготовка претензии (требования) осуществляется в срок не превышающий 5 (пяти) рабочих дней. При затруднительности принятия решения окончательное решение о подготовке претензии (требования) принимает начальник правового управления (заместитель начальника управления – по отдельному поручению).

22. Претензия составляется с расчетом суммы требования (основного долга, начисленной неустойки или процентов за пользование денежными средствами). Если основания для предъявления претензии отсутствуют, рассмотревший служебную записку сотрудник правового управления или отдела имущественных отношений в письменной форме сообщает об этом подразделению, направившему служебную записку.



23. Претензия (требование) должна быть выполнена на бланке Университета и содержать:

- наименование контрагента, адрес;
- обстоятельства, являющиеся основанием для предъявления претензии, со ссылками на соответствующий контракт (договор);
- указание о предполагаемом способе исполнения обязательств;
- расчет суммы требований по претензии и номер счета, на который должны быть перечислены денежные средства;
- срок исполнения обязательств контрагентом и/или срок ответа на претензию (требование), который не может превышать 30 дней с даты получения должником претензии (требования), если иной срок не предусмотрен контрактом (договором) или законодательством Российской Федерации;
- информация о мерах, которые будут осуществлены в случае отклонения претензии (приостановка исполнения обязательств Университетом, обращение в суд и т.д.);
- дату и исходящий номер;
- подпись уполномоченного лица.

К претензии прилагаются следующие документы:

- копии документов, отсутствующих у контрагента: на основании которых возникла дебиторская задолженность, документов подтверждающих ее размер (договоры, акты передачи товарно-материальных ценностей, выполненных работ или оказанных услуг, акты сверок взаимных расчетов и т.д.);
- копии документов, имеющих отношение к неисполнению контрагентом обязательства.

24. Проект претензии (требования) передается правовым управлением (отделом имущественных отношений) в контрактную службу или уполномоченному на подписание сотруднику Университета для подписания и направления контрагенту. Лицо, уполномоченное на подписание претензии (требования), рассматривает проект претензии (требования) в течение 3 (трех) рабочих дней, а по итогам рассмотрения подписывает или возвращает в правовое управление для доработки. Общий срок подписания претензии (требования) не должен превышать 5 (пяти) рабочих дней. Претензии по заключенным Университетом контрактам, в соответствии с Федеральным законом N 44-ФЗ 05.04.2013, подлежат обязательному размещению в реестре контрактов в Единой информационной системе (ЕИС). В ЕИС претензия размещается ответственным сотрудником Университета.

25. Претензия (требование) с приложениями в течение 1 (одного) рабочего дня направляется подписавшим её сотрудником контрагенту заказным письмом (иным способом, позволяющим доказать факт направления претензии) через канцелярию регистрируемым почтовым отправлением, а в предусмотренных случаях путем размещения в Единой информационной системе сотрудником контрактной службы.



26. 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;
  - проведение переговоров с должником о погашении долга (такие переговоры также проводятся сотрудником правового управления);
  - информирование правового управления, посредством служебного письма, в случае полного или частичного отказа контрагента от исполнения заявленных в претензии требований или не поступления ответа на претензию в указанный в ней срок.
27. Контрактная служба незамедлительно информирует правовое управление о размещенных в ЕИС контрагентом документах.
28. В случае если контрагент не исполнил заявленные в претензии требования в указанный в претензии срок, дебиторская задолженность подлежит взысканию в судебном порядке при наличии перспективы взыскания.

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

29. Управление бухгалтерского учета и отчетности в письменном виде информирует правовое управление о наличии непогашенной по претензиям (требованиям) задолженности.
30. Правовое управление организует работу по взысканию задолженности при наличии перспектив взыскания.
31. При отсутствии у правового управления достаточной информации и документов для предъявления иска подразделение-исполнитель (п. 18 Регламента) в течение трех рабочих дней обязано предоставить недостающую информацию и документы или сообщить об отсутствии таковых.
32. Подразделение-исполнитель (п. 18 Регламента) совместно с управлением бухгалтерского учета и отчетности обязано контролировать поступление от контрагентов платежей в счет погашения дебиторской задолженности, а также незамедлительно представлять в правовое управление 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 информирует об этом правовое управление с целью дальнейшей корректировки способов защиты интересов Университета.
33. При рассмотрении искового заявления о взыскании дебиторской задолженности подразделение-исполнитель обязано оказывать правовому управлению помощь в подготовке документов, а при необходимости обеспечить присутствие на судебных заседаниях своих специалистов.
34. После вступления судебного акта в законную силу правовое управление организует работу по предъявлению исполнительного листа в органы, осуществляющие исполнение судебных актов, и осуществляет контроль за их исполнением.



## **VI. Основания списания просроченной дебиторской задолженности**

35. списание дебиторской задолженности осуществляется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н.
36. Сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная задолженность), корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности. При этом учет сомнительной задолженности осуществляется на забалансовом счете утвержденного рабочего плана счетов.
37. Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета сомнительной задолженности по доходам осуществляется на основании решения комиссии Университета по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

В случае если в отношении задолженности по доходам принято решение о признании ее безнадежной к взысканию, такая задолженность списывается с балансового (забалансового) учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам).

Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета безнадежной к взысканию задолженности по доходам осуществляется на основании решения комиссии Университета по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательств по оплате задолженности, права на взыскание задолженности и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

38. Дебиторская задолженность, списанная вследствие безнадежности взыскания, неплатежеспособности дебитора, отражается финансовым подразделением на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе:
- в случае изменения имущественного положения дебитора (должника);
  - до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособного дебитора (должника) денежных средств;
  - до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

## **VII. Предельно допустимый уровень просроченной дебиторской задолженности по расходам Университета**

39. Предельно допустимый уровень просроченной дебиторской задолженности устанавливается в целях недопущения роста дебиторской задолженности.



40. Предельно допустимый уровень просроченной дебиторской задолженности устанавливается в размере не более 10 процентов от уровня дебиторской задолженности на отчетную дату.

**VIII. Мероприятия, направленные на предупреждение образования дебиторской задолженности**

41. Университет при заключении государственных контрактов (договоров) предусматривает дополнительные требования об обязательности включения в условия государственных контрактов (договоров) обеспечительных мер, направленных на недопущение роста просроченной дебиторской задолженности (своевременного взыскания выплаченных авансов за счет обеспечений, предоставленных в соответствии с законодательством Российской Федерации).

И.о. главного бухгалтера:



О.Ю. Мельникова