



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Авиакомпания «ЮТэйр»

УТВЕРЖДЕН
приказом генерального директора
ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»

от 25 июля 2025 г. № K17-134/25

СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА

Корпоративный контроль над
дебиторской, кредиторской задолженностью и
товарно-материальными ценностями

КД-РГ-110-05

Дата введения: 06 июля 2016

г. Ханты-Мансийск
2025

ПРЕДИСЛОВИЕ

Документ Системы менеджмента качества ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр».

В настоящем документе реализованы требования стандарта ISO 9001:2015 «Системы менеджмента качества. Требования», п. 4.4 «Система менеджмента качества и ее процессы», п. 9.1 «Мониторинг, измерение, анализ и оценка».

Пятая версия. С вводом данного документа прекращает действие документ КД-РГ-110-04 «Корпоративный контроль над дебиторской и кредиторской задолженностью и товарно-материальными ценностями», утвержденный приказом от 04.03.2024г. № КП-51/24.

Новая версия введена в связи с необходимостью уточнения определений и изменением ответственности за организацию работы Комитета по экономике и финансам Правления ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр».

Все свои предложения по усовершенствованию данных материалов или при возникновении каких-либо вопросов, связанных с использованием настоящего документа, сообщите в экономическое управление финансового директората ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» по указанному адресу.

Номер документа	КД-РГ-110-05
Наименование документа	Корпоративный контроль над дебиторской, кредиторской задолженностью и товарно-материальными ценностями
Вид документа	Регламент
Подразделение	Отдел бюджетирования и контроля экономического управления финансового директората
Разработчик	Тюфанова Н.Л., ведущий экономист отдела бюджетирования и контроля
Ответственный за разработку	Ермакова О.Г., заместитель начальника экономического управления – начальник отдела бюджетирования и контроля
Телефон	(3452) 29-86-27, 29-88-16
e-mail	olga.ermakova@utair.ru, natalya.tyufanova@utair.ru

Содержание настоящего документа, полностью или частично, не может быть воспроизведено или передано в какой бы то ни было форме, и какими бы то ни было средствами, будь то электронные или механические, включая фотокопирование и запись на магнитный носитель, если на то нет письменного разрешения ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр».



Корпоративный контроль над дебиторской, кредиторской задолженностью и товарно-материальными ценностями

КД-РГ-110-05

Дата введения изменения

Основание:

Стр. 3 из 20

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

ПЕРЕЧЕНЬ РАССЫЛКИ

№ экз./ № к.т.	Наименование
2	Заместитель генерального директора – старший операционный директор
3	Первый заместитель генерального директора
5	Директорат по персоналу
6	Директорат по управлению безопасностью полетов
7	«ЮТэйр»-Пассажирские авиалинии»
8	Летный директорат
12	Финансовый директорат
13	Директорат по административной работе
14	Директорат по внутреннему контролю
17	ООО «ЮТэйр-ИТ»
33	АО «ЮТэйр – Инжиниринг»
36	АО «A247»
46	АО «Аэропорт Сургут»
60	ООО Авиакомпания «Турухан»
62	АНО ДПО «ЦПП»
67	АО «ЮТэйр-Вертолетные услуги»
71	АО «Аэропорт Усть-Кут»
74	ООО «ТС Техник»
93	PL Panorama Leasing Limited

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	2
Лист регистрации внесения изменений	3
Перечень рассылки	4
Содержание	5
1 Цель и область применения	6
2 Нормативные документы	7
3 Определения	8
4 Обозначения и сокращения	10
4.1 Обозначения	10
4.2 Сокращения	10
5 Общие положения	11
6 Ответственность	12
7 Осуществление корпоративного контроля над дебиторской, кредиторской задолженностью и ТМЦ	13
8 Записи	15
Приложение 1. Виды и типы дебиторской, кредиторской задолжности (справочное)	16
Приложение 2. «Дебиторская задолженность» (справочное)	18
Приложение 3. «Кредиторская задолженность» (справочное)	19
Приложение 4. «Товарно-материальные ценности» (справочное)	20

1 ЦЕЛЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

1.1 Настоящий документ регламентирует взаимодействие Комитета по экономике и финансам Правления Авиакомпании, Компаний, ПФМ Авиакомпании, экономического управления, устанавливает правила при осуществлении корпоративного контроля над дебиторской, кредиторской задолженностью и ТМЦ (далее по тексту Контроль).

1.2 Требования документа распространяются на экономическое управление Авиакомпании, отдел секретариата коллегиальных органов, Компании, ПФМ Авиакомпании.

2 НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

2.1 Следующие документы использованы при разработке регламента:

- ISO 9001:2015 (Quality Management Systems. Requirements) Системы менеджмента качества. Требования;
- приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99) № 43н;
- КД-СТ-122 Справочник «Подразделения финансового менеджмента»;
- КД-РГ-039 Организация претензионно-исковой работы;
- Положение о Комитете по экономике и финансам Правления ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр», утвержденное решением Правления ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» (протокол от 31.01.2022г. №1-22).

3 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Группа компаний «ЮТэйр» – ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр», его дочерние (зависимые) хозяйствственные общества и иные лица, признаваемые в соответствии с требованиями антимонопольного законодательства Российской Федерации группой лиц, а также иным образом подконтрольные Авиакомпании.

Дебиторская задолженность – задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками за товары, работы и услуги, суммы авансов, выданных по предстоящим расчетам, задолженность по расчетам с прочими дебиторами, в том числе внутригрупповая задолженность. Виды и типы дебиторской задолженности для целей настоящего документа приведены в приложении 1.

Кредиторская задолженность – задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, авансы полученные, задолженность по расчетам с прочими кредиторами, в т.ч. внутригрупповая задолженность. Виды и типы кредиторской задолженности для целей настоящего документа приведены в приложении 1.

Контрагенты – юридические и физические лица, связанные обязательствами по общему договору и сотрудничающие в процессе выполнения условий договора.

Контрольные показатели – показатели, используемые для объективной оценки уровня и качества задолженности / ТМЦ, эффективности работы с просроченной задолженностью, слабооборотиваемыми и неликвидными ТМЦ с целью принятия управленческих решений. Контрольные показатели могут сравниваться с аналогичными данными за предыдущие периоды для изучения тенденции улучшения или ухудшения, с общепринятыми нормами для оценки рисков в рассматриваемой организации, с аналогичными данными других организаций, что позволяет выявить сильные и слабые стороны и потенциальные возможности.

Корпоративный контроль над дебиторской, кредиторской задолженностью и товарно-материальными ценностями – для целей настоящего документа управленческая деятельность, направленная на качественную и количественную оценку работы Компании / ПФМ Авиакомпании с дебиторской, кредиторской задолженностью и ТМЦ и вынесение определенных решений на основе собранной статистики. Реализуется посредством централизованного контроля на уровне Комитета по экономике и финансам Правления ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» на основании Положения о КЭиФ.

Отчетный период – период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность (ПБУ 4/99).

Отчетная дата – дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность (ПБУ 4/99).

Подразделение финансового менеджмента – функциональное подразделение,участвующее в производственных, коммерческих, управленческих и прочих процессах

Авиакомпании. Перечень подразделений финансового менеджмента Авиакомпании закреплен документом КД-СТ-122.

Товарно-материальные ценности – для целей настоящего документа под ТМЦ понимаются материальные активы организации (в том числе учитываемые на забалансовых счетах), которые используются как сырье, материалы в процессе производства продукции / оказания услуг, а также товары для перепродажи.

4 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

4.1 ОБОЗНАЧЕНИЯ

Обозначения не применяются.

4.2 СОКРАЩЕНИЯ

Авиакомпания - Публичное акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр»

ДЗ – дебиторская задолженность

КЗ – кредиторская задолженность

КЭиФ – Комитет по экономике и финансам Правления ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»

Компания – ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» и его дочерние (зависимые) общества

ОСКО – отдел секретариата коллегиальных органов

ПАО – публичное акционерное общество

ПФМ – подразделение финансового менеджмента

ТМЦ – товарно-материальные ценности

ЭУ – экономическое управление

ISO – (International Organization for Standardization) Международная организация по стандартизации

5 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1 Настоящий документ определяет единые требования к порядку осуществления Контроля на уровне КЭиФ в отношении Компаний и ПФМ Авиакомпаний, обеспечивает согласованность и своевременность реализации процедур Контроля и управления задолженностью и ТМЦ.

5.2 Осуществление контроля над задолженностью и ТМЦ направлено на повышение эффективности использования ресурсов.

5.3 Компании разрабатывают внутренние нормативные документы, регламентирующие порядок проведения мониторинга ДЗ / КЗ / ТМЦ в собственной текущей деятельности.

6 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

6.1 Ответственность за актуализацию настоящего документа возлагается на заместителя начальника экономического управления – начальника отдела бюджетирования и контроля.

6.2 Руководители Компаний, ПФМ Авиакомпании, ЭУ, ОСКО несут ответственность за соблюдение положений настоящего документа.

6.3 Начальник ОСКО несет ответственность:

- за организацию заседаний КЭиФ по рассмотрению ДЗ / КЗ / ТМЦ.

6.4 Ответственный сотрудник ЭУ несет ответственность:

- проверку расчета нормативных значений контрольных показателей по ДЗ / КЗ / ТМЦ;
- методическое обеспечение при подготовке материалов к заседаниям КЭиФ.

6.5 Руководители Компаний / ПФМ Авиакомпании несут ответственность:

- за своевременную подготовку и предоставление материалов к докладу на КЭиФ;
- соблюдение / отклонение фактических значений контрольных показателей от установленных нормативных уровней (если применимо);
- исполнение поручений КЭиФ.

7 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КОРПОРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ НАД ДЕБИТОРСКОЙ, КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ И ТМЦ

7.1 Цель проведения Контроля:

- предотвращение необоснованного роста ДЗ и КЗ, возникновения просроченной и претензионной задолженности;
- минимизация задолженности, по которой формируются резервы по сомнительным долгам;
- регулирование внутригрупповой задолженности;
- повышение эффективности управленческих решений в части порядка расчетов с контрагентами;
- предотвращение необоснованного роста обрачиваемых ТМЦ;
- минимизация неликвидных, слабообираемых ТМЦ.

7.2 Контроль на уровне КЭиФ осуществляется в отношении Компаний и ПФМ Авиакомпании (на усмотрение КЭиФ) с целью анализа состояния ДЗ / КЗ / ТМЦ данных Компаний / ПФМ Авиакомпании, оценки работы Компаний / ПФМ Авиакомпании с контрагентами по расчетам, включая детальное рассмотрение состояния расчетов по отдельным договорам (выборочно, на усмотрение КЭиФ).

Выбор Компаний, ДЗ / КЗ / ТМЦ которых подлежит Контролю, осуществляется КЭиФ с учетом степени влияния конкретной Компании на денежные потоки Группы «ЮТэйр», стратегических и тактических задач в отношении работы с контрагентами и пр. Выбор ПФМ Авиакомпании, ДЗ / КЗ / ТМЦ которых подлежит Контролю, осуществляется КЭиФ с учетом доли ДЗ / КЗ / ТМЦ ПФМ в общем объеме задолженности / ТМЦ Авиакомпании, влияния ПФМ на денежные потоки Авиакомпании, стратегических и тактических задач в отношении работы с контрагентами и пр.

7.3 Организация заседаний КЭиФ по рассмотрению ДЗ / КЗ / ТМЦ и документирование принятых решений осуществляется начальником ОСКО в соответствии с порядком, установленным Положением о КЭиФ.

7.4 Рассмотрение ДЗ / КЗ / ТМЦ Компаний / ПФМ Авиакомпании осуществляется на ежеквартальной основе (после закрытия бухгалтерской отчетности за соответствующий отчетный период), либо ежемесячно, при наличии такой необходимости.

7.5 На заседании КЭиФ проводится следующая работа:

- рассматривается состояние ДЗ / КЗ / ТМЦ на отчетную дату и динамика ДЗ / КЗ / ТМЦ, причины изменения уровня задолженности / остатка ТМЦ (увеличение или уменьшение), уровень и причины возникновения просроченной задолженности;
- утверждаются контрольные показатели, применяемые для оценки работы Компаний / ПФМ Авиакомпании, и нормативные значения;
- рассматривается отклонение фактических значений контрольных показателей от нормативных (при наличии), причины отклонений;
- оцениваются результаты и качество работы Компаний / ПФМ Авиакомпании по расчетам с контрагентами;
- выдаются поручения по итогам рассмотренных на заседаниях вопросов с целью проведения корректирующих мероприятий.

7.6 Исходными данными для подготовки материалов по ДЗ / КЗ / ТМЦ к рассмотрению на заседании КЭиФ являются данные бухгалтерского учета (выгрузка из учетной системы). Данные в выгрузках проверяются, устраняются выявленные ошибки, а затем используются для подготовки материалов. Анализ осуществляется в следующих разрезах:

- по типам и видам задолженности, приведенным в приложении 1;
- по типам и группам ТМЦ, утверждаемых КЭиФ для оценки и нормирования ТМЦ.

Примеры таблиц для обобщения и анализа информации по ДЗ и КЗ представлены в приложениях 2 и 3. Пример таблицы для обобщения и анализа информации по ТМЦ представлен в приложении 4.

7.7 Формат представления материалов к докладу Компаний / ПФМ Авиакомпании (презентация, таблицы Excel, графики, формулы, дополнительные расшифровки), дополнительные вопросы для рассмотрения на регулярной основе, набор контрольных показателей (оборачиваемость, коэффициент просроченной задолженности и др.) и их нормативный уровень на период, определенный КЭиФ, фиксируются в решениях КЭиФ и могут пересматриваться в случае необходимости. Методическое обеспечение при подготовке материалов к заседаниям КЭиФ (в т.ч. проверка расчета нормативных значений контрольных показателей по ДЗ / КЗ / ТМЦ) осуществляется ответственным сотрудником ЭУ.

8 ЗАПИСИ

Вид формы записи	Идентификац ионный номер формы	Наименование формы записи	Документ, в составе которого утверждена форма	Носитель записи	Место хранения
Таблица	Приложение 2, КД-РГ-110	Дебиторская задолженность	КД-РГ-110	Электронный (MS Excel, PDF)	ПФМ, Общество
Таблица	Приложение 3, КД-РГ-110	Кредиторская задолженность	КД-РГ-110	Электронный (MS Excel, PDF)	ПФМ, Общество
Таблица	Приложение 4, КД-РГ-110	Товарно- материальные ценности	КД-РГ-110	Электронный (MS Excel, PDF)	ПФМ, Общество

Приложение 1. Виды и типы дебиторской, кредиторской задолженности (справочное)

1.1 Виды дебиторской задолженности:

1) «Покупатели и заказчики» (за исключением внутригрупповой задолженности) - это задолженность за оказанные услуги/выполненные работы, реализованные материальные ценности;

2) «Авансы выданные поставщикам и подрядчикам» (за исключением внутригрупповой задолженности) - это предоплата поставщикам за оказание услуг/выполнение работ/поставку ТМЦ; денежные средства под поставку материальных ценностей/выполнение работ/оказание услуг;

3) «Прочая задолженность» (за исключением внутригрупповой задолженности) - это задолженность по расчетам с разными дебиторами по перевыставлению затрат, расчеты по выручке и т.д.;

4) «Компании Группы «ЮТэйр» - это внутригрупповая задолженность, возникающая в ходе исполнения договоров, заключенных между компаниями Группы «ЮТэйр»; анализируется в разрезе видов ДЗ, приведенных в пп. 1, 2, 3;

5) с учетом специфики деятельности Компании / ПФМ Авиакомпании могут выделяться дополнительные виды дебиторской задолженности, подлежащие отдельному контролю (например, задолженность агентов по реализации перевозок, ООН, бюджетных организаций и пр.).

1.2 Виды кредиторской задолженности:

1) «Поставщики и подрядчики» - задолженность поставщикам и подрядчикам за оказанные услуги/выполненные работы в адрес Компании, за приобретенные материальные ценности;

2) «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» - это предоплата от покупателей и заказчиков за оказание услуг/выполнение работ/поставку ТМЦ; денежные средства, поступившие в Компанию под поставку материальных ценностей/выполнение работ/оказание услуг;

3) «Прочая задолженность» - задолженность перед прочими кредиторами за оказанные услуги/выполненные работы в адрес Компании; прочие расчеты с агентами по выручке; обеспечение контрактов и тендеров и т.д.;

4) «Компании Группы «ЮТэйр» - это внутригрупповая задолженность, возникающая в ходе исполнения договоров, заключенных между компаниями Группы «ЮТэйр»; анализируется в разрезе видов КЗ, приведенных в пп. 1, 2, 3.

1.3 Типы дебиторской задолженности:

1) 1 тип – текущая задолженность - задолженность, образовавшаяся в результате деятельности, срок оплаты или выполнение работ/оказание услуг по которой (по договору) еще не наступил;

2) 2 тип – просроченная, кроме претензионной - задолженность, срок оплаты по которой (по договору) наступил, но оплата не произведена;

3) 3 тип – претензионная задолженность (для целей настоящего документа) - просроченная задолженность, по которой проводится претензионная-исковая работа (для ПФМ Авиакомпании - в соответствии с КД-РГ-039, для Компаний – в соответствии с внутренними нормативными документами по претензионно-исковой работе).

Продолжение приложения 1. Виды и типы дебиторской, кредиторской задолженности (справочное)

1.4 Типы кредиторской задолженности:

- 1) 1 тип – текущая задолженность - задолженность, образовавшаяся в результате деятельности, срок оплаты или выполнение работ/оказание услуг по которой (по договору) еще не наступил;
- 2) 2 тип – просроченная задолженность - задолженность, срок оплаты по которой (по договору) наступил, но оплата не произведена;
- 3) 3 тип – претензионная задолженность - просроченная задолженность, по которой контрагентом начата претензионная-исковая работа.

Приложение 2. «Дебиторская задолженность» (справочное)**Приложение 2, КД-РГ-110**

№	Вид задолженности / тип задолженности / наименование контрагента / наименование контрольного показателя	Сумма на отчетную дату, руб.			Нормативное значение контрольного показателя	Фактическое значение контрольного показателя на отчетную дату	Отклонение
		Дд.мм.гг	Дд.мм.гг	...			
1	ПОКУПАТЕЛИ И ЗАКАЗЧИКИ						
	Тип 1						
	Контрагент1						
	Контрагент2						
	...						
	Тип 2						
	Контрагент1						
	Контрагент2						
	...						
	Тип ...						
	...						
	Контрольный показатель 1						
	Контрольный показатель ...						
2	АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ						
	Тип 1						
	Контрагент1						
	Контрагент2						
	...						
	Контрольный показатель 1						
	Контрольный показатель ...						
3	ПРОЧИЕ ДЕБИТОРЫ						
	Тип 1						
	Контрагент1						
	Контрагент2						
	...						
4	...						
	ИТОГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ						
	...						

Приложение 3. «Кредиторская задолженность» (справочное)**Приложение 3, КД-РГ-110**

№	Вид задолженности, тип задолженности, наименование контрагента	Сумма на отчетную дату, руб.		
		Дд.мм.гг	Дд.мм.гг	...
1	ПОСТАВЩИКИ И ПОДРЯДЧИКИ			
	Тип 1			
	Контрагент1			
	Контрагент2			
	...			
	Тип 2			
	Контрагент1			
	Контрагент2			
	...			
	Тип ...			
	...			
2	АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ			
	Тип 1			
	Контрагент1			
	Контрагент2			
	...			
3	ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ			
	Тип 1			
	Контрагент1			
	Контрагент2			
	...			
4	...			
...	ИТОГО КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ			

Приложение 4. «Товарно-материальные ценности» (справочное)**Приложение 4, КД-РГ-110**

Код группы / подгруппы ТМЦ	Наименование группы / подгруппы ТМЦ	Операционный цикл	Отчетная дата Дд.мм.гг			Отчетная дата ...		
			Остаток	Фактическое значение контрольного показателя на отчетную дату	Нормативное значение контрольного показателя	Отклонение фактического значения контрольного показателя от нормативного	Остаток	Фактическое значение контрольного показателя на отчетную дату
Стоимостная оценка								
1.	Группа ...							
1.1	Подгруппа ...							
...	...							
...	...							
2.	Группа ...							
...	...							
...	...							
...	...							
ИТОГО								
Количественная оценка								
1.	Группа ...							
1.1	Подгруппа ...							
...	...							
...	...							
2.	Группа ...							
...	...							
...	...							
...	...							