**Приложение №6**

**«УТВЕРЖДЕНО»**

**«УТВЕРЖДЕНО»**

**Приказом ООО «Цифромед»**

**от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г. №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Особенности установления условий оплаты по Договорам, заключаемым для исполнения доходных договоров с государственным финансированием, а также Договорам,** **заключаемым в целях исполнения соглашений о предоставлении государственных субсидий**

**Термины, определения и сокращения**

КС/БС - к**азначейское/банковское сопровождение.**

ОБС - оборотные средства

1. Доходный договор с государственным финансированием – доходный для Общества договор с казначейским или банковским сопровождением, в том числе заключенный в рамках исполнения ГОЗ, либо соглашение (договор) о предоставлении субсидии.
2. Нетиповые условия оплаты по всем Договорам, заключаемым для исполнения доходных договоров с государственным финансированием, необходимо согласовывать с Финансовым директором до вынесения сделок на рассмотрение коллегиальных органов Общества (бюджетные и инвестиционный комитеты, закупочные комиссии и т.п.), и/или до публикации закупочной документации, и/или подачи заявки на участие в закупочной процедуре (по доходным договорам). Согласование производится по электронной почте.
3. Признаком «связанности» для группы из доходного и расходных договоров, заключенных в его интересах, является уникальный идентификатор государственного контракта (ИГК), который указывается во всех договорах с казначейским сопровождением, принадлежащих одной группе (кооперации).
4. В Договоры, заключаемые для исполнения доходных договоров с государственным финансированием, должны в обязательном порядке включаться типовые положения о казначейском и банковском сопровождении, утверждаемые Финансовым директором.
5. ТЭО и проектная калькуляция проекта и условия оплаты по Договорам с КС и БС должны обеспечивать учет полной стоимости финансирования Обществом кассовых разрывов, возникающих по всей цепочке расчетов внутри Группы Ростелеком и с контрагентами компаний Группы. В результате реализации сделки у Общества не должно возникать убытка, причиной которого является неполный учет расходов на финансирование кассовых разрывов.
6. Типовые условия оплаты по договорам, заключаемым для исполнения доходных договоров с государственным финансированием:
   1. Сроки **расчета** по Договору составляют не менее 5 и не более 10 рабочих дней с даты подписания полного пакета ПУД, если иные сроки не установлены законодательством или государственным заказчиком в соответствующих доходных договорах. При необходимости оплаты в течение 2-3 рабочих дней после отражения ПУД в системе и включения заявки в Реестра платежей (РП) возможно ускорение платежа после согласования с Финансовым директором.
   2. В Заявке на оплату в СЭД в качестве даты оплаты указывается дата на 2 рабочих дня ранее последнего дня оплаты по условиям Договора в следующих случаях:

* при расчетах с лицевого счета Общества на лицевой счет Контрагента в рамках казначейского сопровождения;
* при расчетах с ОБС Общества в рамках расширенного банковского сопровождения.

В случае, если расчеты производятся с расчетного счета Общества в рамках казначейского или расширенного банковского сопровождения, а также при расчетах в рамках не расширенного, а обычного банковского сопровождения в заявке на оплату в 1С в качестве даты оплаты указывается последний день оплаты по условиям Договора.

* 1. Если доходный договор с казначейским сопровождением предусматривает получение Обществом аванса на лицевой счет в УФК:
* Допускается выплата аванса по Договору с казначейским сопровождением на лицевой счет Контрагента (включая ДЗО) в УФК в той же доле, что указана в доходном договоре. Увеличение доли аванса согласуется с Финансовым директором.
* В случае, **если контрагентом по Договору с** казначейским сопровождением **является компания Группы «Ростелеком»**, обязательным условием выплаты такого аванса является вывод аванса в полном объеме с лицевого счета такой компании в УФК на его расчетный счет или использование аванса для расчетов с контрагентами в течение 40 календарных дней. При невыполнении этого условия аванс не выплачивается.
  1. Если в доходном договоре с казначейским сопровождением отсутствует аванс:
* Аванс по Договору с казначейским сопровождением не выплачивается.
* В случае, **если контрагентом по Договору с** казначейским сопровождением **является компания Группы «Ростелеком»**, финансирование кассового разрыва ДЗО осуществляется (при необходимости) через займы.
* В случае необходимости выплаты аванса Контрагентам (включая ДЗО) с расчетного счета до получения денежных средств на лицевой счет требуется включение в проектную калькуляцию (далее – ПК) финансовых расходов на кассовый разрыв и согласование Финансового директора.
  1. Платежи контрагентам с расчетного на расчетный счет возможны только по решению Финансового директора, если одновременно выполняются все следующие условия:
* Доходный договор с казначейским сопровождением содержит условие о возмещении ранее понесенных расходов. При этом условие о возмещении должно быть сформулировано четко и однозначно без условия «если условиями государственного контракта предусмотрено возмещение произведенных участником казначейского сопровождения расходов (части расходов)» либо при наличии такого условия в доходный договор дополнительно включается пункт о возмещении ранее понесенных расходов в соответствии с Типовыми положениями для доходных договоров, подлежащих базовому казначейскому сопровождению.
* Условия оплаты по доходному договору с казначейским сопровождением и паспорт проекта предусматривают возможность платежей с расчетного счета на расчетный счет по Договору.
* В Договоре с казначейским сопровождением не предусмотрен аванс, с расчетного счета оплачивается окончательный расчет и на лицевом счете Общества есть денежные средства для оперативного возмещения затрат.
* Возможность оплаты с расчетного счета на расчётный счёт, прямо предусмотрена соответствующим законодательством РФ, в т.ч., но не ограничиваясь: Бюджетный Кодекс РФ, Закон о Федеральном бюджете.
* В проектной калькуляции проекта включены расходы Общества на финансирование кассового разрыва, вызванного платежами с расчетного счета на расчетный счет. При этом необходимо учитывать, что финансовые расходы не подлежат возмещению, и по сути покрываются прибылью по договору с государственным финансированием.
* В соответствии с проектной калькуляцией при платежах с расчетного счета на расчетный счет по доходному договору с казначейским сопровождением после учета финансовых расходов Общества на покрытие кассового разрыва не должен формироваться убыток в отчетности Общества по РСБУ.
* В последней утвержденной версии Сведений об операциях с целевыми средствами установлено направление расходования с кодом «9ХХХ».
  1. Если при банковском сопровождении расчетов (ГОЗ, расширенное, обычное) необходимо произвести оплату по Договору с банковским сопровождением до получения денежных средств по доходному договору на отдельный счет (т.е. необходимо профинансировать отдельный счет с расчетного счета Общества), то пополнение отдельного счета возможно при одновременном выполнении следующих условий:
* В проектную калькуляцию проекта включены расходы Общества на финансирование кассового разрыва, вызванного платежами с р/с на о/с.

При расширенном банковском сопровождении в проектную калькуляцию включаются расходы за осуществление сопровождения банком.

* Получено согласование Финансового директора.

1. Типовые условия оплаты по Договорам, заключенным для исполнения доходных договоров с банковским сопровождением, в том числе заключенных в целях ГОЗ.

Если при банковском сопровождении расчетов (ГОЗ, расширенное, обычное) необходимо произвести оплату по расходным договорам до получения денежных средств по доходному договору на отдельный счет (т.е. необходимо профинансировать отдельный счет с расчетного счета Общества), то пополнение отдельного счета возможно при одновременном выполнении следующих условий:

* В проектной калькуляции проекта включены расходы Общества на финансирование кассового разрыва, вызванного платежами с расчетного счета на ОБС.
* При расширенном банковском сопровождении в проектную калькуляцию включаются расходы за осуществление сопровождения банком.
* Получено согласование Финансового директора.

1. Разделение Договоров на этапы

**Рекомендуется устанавливать этапность в расходном Договоре, аналогичную этапности в доходном.**

При этом отсутствие этапов в доходном договоре не препятствует введению этапов в расходном Договоре.

Кроме того, возможен подход, когда при наличии этапов в доходном договоре, в расходном Договоре этапы не выделяются, но срок всего исполнения по расходному Договору соответствует или короче первого этапа по доходному (например, оборудование поставляется не несколькими партиями, а всё сразу одной партией).

Также следует **контролировать, чтобы даже в случае невыделения в Договоре этапов, в рамках закрытия Договора передавалась вся необходимая документация и отчётность, которая впоследствии потребуется для закрытия этапов по доходному договору**.

1. При установлении ответственности Контрагента в договоре, заключаемом в целях исполнения связанного доходного договора с государственным финансированием, следует исходить из следующего: неустойка (пени, штрафы), уплачиваемая Контрагентом за нарушение обязательств по договору, заключаемому в целях исполнения связанного доходного договора с государственным финансированием, должна быть соразмерна обязательствам или выше неустойки, установленной в доходном договоре с государственным финансированием, в целях которого заключается договор, с учетом дополнительных рисков неисполнения связанного доходного договора с государственным финансированием.