

**Порядок
управления кредиторской задолженностью муниципальных
учреждений, органов местного самоуправления,
финансируемых из районного бюджета**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок управления кредиторской задолженностью муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, финансируемых из районного бюджета (далее - Порядок), определяет систему мониторинга и анализа отчетности муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, финансируемых из районного бюджета (далее - учреждения), о составе, объемах, реальности, достоверности кредиторской задолженности; устанавливает схему проведения работ по инвентаризации кредиторской задолженности, по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности, порядок составления и представления оперативной отчетности о состоянии кредиторской задолженности.

2. Основными целями настоящего Порядка являются:

- 1) недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности у учреждений;
- 2) создание условий для оперативного снижения и ликвидации просроченной кредиторской задолженности в случае ее возникновения;
- 3) повышение финансовой устойчивости районного бюджета за счет снижения рисков возникновения задолженности у учреждений;
- 4) повышение платежеспособности и кредитного рейтинга районного бюджета;
- 5) выявление расходов, произведенных в объемах, превышающих бюджетные ассигнования, установленные утвержденными сметами расходов.

3. В настоящем Порядке используются следующие понятия:

кредиторская задолженность учреждений - принятое, но неисполненное денежное обязательство;

просроченная кредиторская задолженность - задолженность, не погашенная в срок, предусмотренный договором или правовыми актами.

II. Порядок проведения инвентаризации кредиторской задолженности

4. Учреждениями перед составлением бюджетной отчетности проводится инвентаризация кредиторской задолженности. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств осуществляется учреждением в соответствии с порядком, установленным Законом Российской Федерации от 01.01.01 года N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.01.2001 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", а также иными нормативными правовыми актами (включая внутриведомственные).

5. Сведения о результатах инвентаризации оформляются по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, с приложением по каждому не исполненному на отчетную дату муниципальному контракту (договору) пакета документов, включающего:

- 1) сопроводительное письмо, в котором указываются причины возникновения кредиторской задолженности (для учреждений, подведомственных главным распорядителям средств районного бюджета);
- 2) расчет начисленных и неоплаченных штрафных санкций в соответствии с условиями муниципального контракта (договора);
- 3) копию акта сверки задолженности в рамках муниципального контракта (договора) по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку;
- 4) предложения о мерах, направленных на ликвидацию просроченной задолженности.

III. Проверка кредиторской задолженности

6. Результаты инвентаризации задолженности подведомственные учреждения представляют главным распорядителям средств районного бюджета (далее - главные распорядители). Главные распорядители средств районного бюджета осуществляют проверку представленных подведомственными учреждениями документов на предмет обоснованности кредиторской задолженности и достоверности ее отражения в бюджетной отчетности, обобщение и анализ представленной информации.

Органы местного самоуправления, муниципальные учреждения, финансируемые непосредственно из районного бюджета (далее - иные учреждения), самостоятельно осуществляют анализ документов на предмет обоснованности кредиторской задолженности и достоверности ее отражения в бюджетной отчетности.

7. Предметом проверки являются:

реальность задолженности;

объем задолженности.

8. Объем задолженности, отраженной в сведениях о результатах инвентаризации кредиторской задолженности (приложение 1 к настоящему Порядку), должен быть равен сумме, отраженной в балансе исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (форма 0503130). Погашение суммы штрафов осуществляется только по решению суда.

9. Главные распорядители возвращают пакет документов на доработку с указанием причин в случаях:

отклонения общей суммы задолженности по всем представленным документам с учетом сумм начисленных штрафных санкций от суммы, отраженной в балансе исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на отчетную дату;

представления пакета документов в объеме, не соответствующем пункту 5 настоящего Порядка;

при наличии необоснованной кредиторской задолженности.

10. В результате проверки задолженность признается реальной либо необоснованной, о чем на представленном пакете документов главным распорядителем делается отметка с указанием даты проверки.

11. Необоснованной кредиторской задолженностью признается:

1) задолженность, по которой сроки исковой давности в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации на отчетную дату истекли;

2) задолженность, не подтвержденная соответствующими документами либо подтвержденная документами, составленными в нарушение установленного порядка;

3) задолженность, возникшая в результате принятия бюджетными учреждениями обязательств, вытекающих из муниципальных контрактов (договоров) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) сверх утвержденных им лимитов бюджетных обязательств;

4) задолженность, сложившаяся в результате нарушения предусмотренных законом закупочных процедур.

12. Необоснованная задолженность не может быть принята к погашению за счет средств районного бюджета в соответствии с настоящим Порядком.

13. Иные учреждения самостоятельно осуществляют анализ кредиторской задолженности и принимают меры по ликвидации просроченной задолженности.

IV. Мероприятия по реструктуризации просроченной Кредиторской задолженности

14. При наличии просроченной кредиторской задолженности учреждениям необходимо осуществить мероприятия по оптимизации расходов в рамках средств, предусмотренных сметой расходов на текущий финансовый год, в целях оперативного погашения имеющейся задолженности, за счет сэкономленных в ходе исполнения сметы бюджетных средств.

15. В случае недостаточности бюджетных средств, предусмотренных на текущий финансовый год, для погашения просроченной кредиторской задолженности учреждения должны осуществить следующие мероприятия:

- 1) разработать и утвердить график реструктуризации задолженности;
- 2) провести переговоры с кредиторами;
- 3) подписать соглашения о реструктуризации просроченной кредиторской задолженности с кредиторами, включающие в себя графики погашения задолженности (далее - Соглашения о реструктуризации) (приложение 4 к настоящему Порядку).

16. Заверенная копия Соглашения о реструктуризации представляется главному распорядителю подведомственным учреждением одновременно с представлением пакета документов, указанных в пункте 5 настоящего Порядка.

17. Бюджетополучатели обеспечивают погашение просроченной кредиторской задолженности учреждений за счет средств районного бюджета на соответствующий финансовый год с учетом объемов реструктуризации кредиторской задолженности (приложение 3 к настоящему Порядку). Финансовое управление администрации Кирсановского района в процессе кассового исполнения районного бюджета вправе приостанавливать оплату расходов учреждений при установлении фактов нарушения действующего законодательства в части принятых к исполнению обязательств.

18. Руководители учреждений несут дисциплинарную ответственность за возникновение необоснованной кредиторской задолженности и невыполнение мероприятий по сокращению или ликвидации просроченной кредиторской задолженности в соответствии с нормами действующего законодательства.

V. Мониторинг кредиторской задолженности

19. В целях обеспечения текущего контроля за состоянием показателей кредиторской задолженности и недопущения возникновения просроченной и

необоснованной кредиторской задолженности учреждения, подведомственные главным распорядителям, главные распорядители и иные получатели средств районного бюджета осуществляют оперативный мониторинг задолженности.

20. Оперативный мониторинг кредиторской задолженности осуществляется на основании данных бюджетного учета по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом, в целях:

- 1) выявления отклонений кредиторской задолженности на текущую отчетную дату от реальной кредиторской задолженности на начало года;
- 2) выявления причин просроченной и необоснованной кредиторской задолженности;
- 3) своевременного принятия мер, направленных на устранение и недопущение просроченной и необоснованной кредиторской задолженности.

21. Результаты мониторинга используются в целях:

- 1) исключения необоснованной кредиторской задолженности и возникновения просроченной кредиторской задолженности;
- 2) реализации мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности;
- 3) прогнозирования расходной части районного бюджета на среднесрочную перспективу, очередной финансовый год, а также текущего прогнозирования расходов бюджета.

22. По результатам мониторинга учреждения, подведомственные главным распорядителям, ежеквартально представляют главным распорядителям сведения по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

23. Ежеквартально (нарастающим итогом с начала года) до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, главные распорядители и иные учреждения представляют в Финансовое управление администрации Кирсановского района сведения о мониторинге кредиторской задолженности (по бюджетным средствам) по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку. Главные распорядители представляют сводную информацию по всем подведомственным учреждениям. К результатам мониторинга прилагается пояснительная записка о мерах, принятых главными распорядителями и иными учреждениями по снижению кредиторской задолженности и недопущению просроченной кредиторской задолженности.

24. Финансовое управление администрации Кирсановского района ежеквартально осуществляет мониторинг кредиторской задолженности, составляет свод данных по мониторингу кредиторской задолженности, в том числе свод данных просроченной кредиторской задолженности.

Приложение 1
к Порядку управления
кредиторской задолженностью
муниципальных учреждений,
органов местного самоуправления,
финансируемых из районного бюджета

**Сведения
о результатах инвентаризации кредиторской задолженности**

(указывается наименование учреждения)
ПО СОСТОЯНИЮ НА _____
(указывается дата сверки задолженности)

выявлена следующая задолженность:

| № счета | Наименование кредитора | Объем задолженности в соответствии с актом сверки (руб., коп.) | В том числе просроченная задолженность (руб., коп.) | Экономическая классификация расходов | Предмет задолженности |
|---------|------------------------|--|---|--------------------------------------|-----------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Итого | | | | | |

<*> - В таблице отражается кредиторская задолженность по синтетическому счету 030200000 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в разрезе аналитических счетов.

Сведения об объеме задолженности приводятся в сумме основного долга.

Начисленные штрафные санкции отражаются отдельной строкой.

По итогам проверки общий объем просроченной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату составил _____ (руб., коп.).

Руководитель учреждения

/подпись/

/расшифровка подписи/

**Акт
сверки кредиторской задолженности**

" ____ " _____ 200__ г.

№ _____

Настоящий акт составлен представителем _____

(наименование учреждения)

и представителем _____

(полное наименование хозяйствующего субъекта - кредитора)

в том, что в результате сверки расчетов по муниципальному контракту
(договору) _____

(указываются реквизиты муниципального контракта или договора на поставку товаров, работ, услуг)

_____ (указывается предмет муниципального контракта (договора))

по состоянию на _____ имеется кредиторская задолженность
в объеме _____ руб.

Объем кредиторской задолженности определен в соответствии с условиями
муниципального контракта (договора) и произведенными расчетами между
сторонами (договора):

объем обязательства по муниципальному контракту (договору)

_____ (руб., коп.);

оплачено за предыдущие периоды (основная сумма обязательств)

_____ (руб., коп.);

остаточный объем обязательства (основная сумма обязательств)

_____ (руб., коп.);

кроме того, начисленные и неоплаченные штрафные санкции

_____ (руб., коп.)

Должник _____

(наименование учреждения)

Кредитор _____

(полное наименование кредитора)

Руководитель организации-должника _____

Главный бухгалтер _____

" ____ " _____ 200__ г.

М.П.

Руководитель организации-кредитора _____

Главный бухгалтер _____

" ____ " _____ 200__ г.

М.П.

| | | | | | | | | | |
|-----|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | | | | | | | | |
| 211 | Заработная плата | | | | | | | | |
| 212 | Прочие выплаты | | | | | | | | |
| 213 | Начисления на оплату труда | | | | | | | | |
| 220 | Приобретение услуг | | | | | | | | |
| 221 | Услуги связи | | | | | | | | |
| 222 | Транспортные услуги | | | | | | | | |
| 223 | Коммунальные услуги | | | | | | | | |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом | | | | | | | | |
| 225 | Услуги по содержанию имущества | | | | | | | | |
| 226 | Прочие услуги | | | | | | | | |
| 260 | Социальное обеспечение | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 261 | Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения | | | | | | | | |
| 262 | Пособия по социальной помощи населению | | | | | | | | |
| 263 | Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | | | | | | | | |
| 290 | Прочие расходы | | | | | | | | |
| 300 | Поступление нефинансовых активов | | | | | | | | |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | | | | | | | | |

Примерная форма соглашения о реструктуризации просроченной кредиторской задолженности

" ____ " _____ 20__ г.

№ _____

Учреждение-должник _____,
(наименование учреждения)

именуемый в дальнейшем Должник, в лице _____,
(должность, Ф.И.О.)

действующего на основании _____, и хозяйствующий субъект-
кредитор _____,
(наименование кредитора)

именуемый в дальнейшем Кредитор, в лице _____,
(должность, Ф.И.О.)

_____ действующего на основании _____, в соответствии с Порядком управления кредиторской задолженностью районных муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, финансируемых из районного бюджета, утвержденным постановлением главы Кирсановского района от _____ 2020г. №____ (далее именуется Порядок), заключили настоящее Соглашение о нижеследующем.

1. Предмет Соглашения

1.1. Предметом настоящего Соглашения является просроченная кредиторская задолженность по муниципальному контракту (договору)

_____,
(реквизиты муниципального контракта (ов) или договора(ов))

_____, заключенному(ым) между
(предмет договора)

(наименование учреждения должника)

(наименование кредитора)

в сумме _____ (руб., коп.), подтвержденная актом(ами) сверки задолженности в рамках муниципального контракта (договора) и прошедшим(и) процедуру проверки с целью формирования графика погашения просроченной кредиторской задолженности. График является неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

2. Права и обязанности сторон

2.1. Должник _____
(указать наименование организации должника)

перечисляет денежные средства, указанные в пункте 1.1 настоящего Соглашения, в сроки и в объеме в соответствии с графиком погашения просроченной кредиторской задолженности, который является неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

2.2. Кредитор в месячный срок с момента заключения настоящего Соглашения обязуется отозвать все предъявленные им к Должнику исполнительные листы.

3. Условия погашения просроченной кредиторской задолженности

3.1. Погашение просроченной кредиторской задолженности осуществляется Должником платежным поручением на счет _____ в _____
(указываются реквизиты банковского счета Кредитора)

3.2. С момента вступления в силу настоящего Соглашения обязательства Должника по муниципальному контракту(ам)/(договору)(ам) от _____ N _____ прекращаются.

4. Ответственность сторон

4.1. По настоящему Соглашению стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5. Внесение изменений и дополнений

5.1. По взаимному согласию сторон в настоящее Соглашение могут быть внесены изменения (дополнения), являющиеся с момента их подписания уполномоченными на то лицами неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

6. Срок действия и порядок досрочного расторжения Соглашения

6.1. Действие настоящего Соглашения вступает в силу с момента подписания сторонами и прекращается после полного исполнения обязательств сторонами.

6.2. Настоящее Соглашение может быть расторгнуто досрочно по согласованию сторон на основе письменного соглашения.

7. Разрешение споров

7.1. Не урегулированные сторонами споры и разногласия, возникающие при исполнении настоящего Соглашения или в связи с ним, рассматриваются в предусмотренном действующим законодательством порядке.

7.2. Соглашение подготовлено на _____ листах, по одному экземпляру для каждой из сторон.

8. Юридические адреса и платежные реквизиты сторон

Кредитор:

(Руководитель)

М.П.

Должник:

(Руководитель)

М.П.

СОГЛАСОВАНО

Главный распорядитель

(Руководитель)

М.П.

**График
погашения просроченной реструктуризированной
кредиторской задолженности**

| Срок погашения задолженности | Сумма задолженности (рублей) |
|------------------------------|------------------------------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

Кредитор: _____ Должник: _____
(наименование и реквизиты организации) (наименование и реквизиты организации)

_____ (Ф.И.О.) _____ (Ф.И.О.)
(Руководитель) (Руководитель)

М.П.

М.П.

СОГЛАСОВАНО

Главный распорядитель

(Руководитель)

М.П.

Приложение 5
к Порядку управления
кредиторской задолженностью
муниципальных учреждений,
органов местного самоуправления,
финансируемых из районного бюджета

**Свод данных
по мониторингу кредиторской задолженности
по состоянию на _____**

| Наименование главных распорядителей бюджетных средств и иных получателей | Кредиторская задолженность на начало года | | | Кредиторская задолженность на конец отчетного периода | | |
|--|---|-----------------------------|------------------|--|-----------------------------|------------------|
| | балансовая кредиторская задолженнос ть на начало года - всего (по данным годового отчета) | в том числе просроченная | | балансовая кредиторская задолженнос ть на конец отчетного периода - всего | в том числе просроченная | |
| | | сумм а | в месяца х | | сумм а | в месяца х |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Заместитель главы администрации
района

_____ Е.Б. Кулагина

