

### РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

# ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

# АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ЛИВНЫ

# ПОСТАНОВЛЕНИЕ

28 декабря 2018 года № 143

г. Ливны

О внесении изменений в постановление

администрации города Ливны

от 9 августа 2017 года №91

«Об утверждении порядка проведения

мониторинга и урегулирования

кредиторской задолженности»

В целях упорядочения деятельности по проведению мониторинга и урегулированию кредиторской задолженности администрация города Ливны п о с т а н о в л я е т:

1.Внести в постановление администрации города Ливны от 9 августа 2017 года №91 «Об утверждении порядка проведения мониторинга и урегулирования кредиторской задолженности» изменения, изложив приложение в новой редакции согласно приложению к настоящему постановлению.

2.Опубликовать настоящее постановление в газете «Ливенский вестник» и разместить на официальном сайте <http://www.adminliv.ru>.

3.Контроль за исполнением постановления возложить на первого заместителя главы администрации города Полунину Л.И.

Глава города С.А. Трубицин

Приложение к постановлению администрации города Ливны от 28 декабря 2018 года №143 «Приложение 1 к постановлению администрации города Ливны от 9 августа 2017 г. №91»

**Порядок проведения мониторинга и урегулирования кредиторской задолженности**

**1. Основные положения**

1.1. Настоящий Порядок проведения мониторинга и урегулирования кредиторской задолженности (далее - Порядок) разработан в целях осуществления контроля за состоянием кредиторской задолженности органов местного самоуправления города Ливны, муниципальных казенных учреждений города (далее - получатели бюджетных средств), и организаций города, которым из бюджета города Ливны предоставляются субсидии в соответствии с бюджетным законодательством (далее - получатели субсидии), а также в целях предотвращения, снижения и ликвидации данной задолженности, повышения финансовой устойчивости бюджета города Ливны.

1.2. Основными целями мониторинга и урегулирования кредиторской задолженности являются:

1.2.1. Недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности у получателей бюджетных средств, получателей субсидии.

1.2.2. Создание условий для оперативной ликвидации просроченной кредиторской задолженности в случае ее возникновения.

1.2.3. Повышение финансовой устойчивости бюджета города Ливны за счет снижения рисков возникновения кредиторской задолженности.

1.2.4. Усиление контроля за использованием средств бюджета города Ливны Орловской области.

1.3. В данном Порядке используются следующие понятия:

1.3.1. Кредиторская задолженность - существующее на отчетную дату бюджетное обязательство получателя бюджетных средств, денежное обязательство получателя субсидии, которое возникло в силу действия договора, закона, иного нормативного правового акта или судебного акта.

1.3.2. Просроченная кредиторская задолженность - задолженность, срок погашения которой, предусмотренный условиями трудовых договоров, муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, а также законодательством о налогах и сборах, истек, а в случае, если срок погашения не установлен - по истечении одного месяца с момента принятия задолженности к учету.

1.3.3. Текущая задолженность - задолженность по обязательствам, принятым в отчетном году, обязанность по оплате которых еще не наступила в текущем году.

1.3.4. Обоснованная кредиторская задолженность - кредиторская задолженность, возникшая в результате:

-недофинансирования расходов за счет средств бюджета города Ливны в процессе его исполнения в предыдущие годы;

-сокращения расходов бюджета города Ливны после заключения получателями бюджетных средств, получателями субсидий соответствующих контрактов (договоров) на поставку товаров (работ, услуг);

-повышения стоимости коммунальных услуг, произошедшего в результате повышения тарифов на энергоресурсы, повышения стоимости услуг связи, роста цен на горюче-смазочные материалы, в случае, если на данное повышение были выделены дополнительные бюджетные ассигнования;

- заключения долгосрочных муниципальных контрактов в случаях и порядке, установленных законодательством.

1.3.5. Необоснованная кредиторская задолженность - кредиторская задолженность, по которой истекли сроки исковой давности, определяемые Гражданским [кодексом](consultantplus://offline/ref=4EB16DD7188972C3FF4DF371A1CEAE3582F85346EFEA4858D910BA989B22DD71311A1DFF5CA31ADE0CC36AF494SA0CH) Российской Федерации, и (или) задолженность перед несуществующим юридическим или физическим лицом, а также задолженность, не подтвержденная актами сверок либо возникшая в результате принятия обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Данные понятия применяются в целях определения задолженности, принимаемой к погашению за счет средств бюджета города Ливны.

1.4. Порядок проведения мониторинга кредиторской задолженности состоит из следующих этапов:

- инвентаризация кредиторской задолженности;

- проверка обоснованности кредиторской задолженности;

- урегулирование просроченной кредиторской задолженности.

**2. Инвентаризация кредиторской задолженности**

2.1. По итогам финансового года получателями бюджетных средств и получателями субсидий проводится инвентаризация кредиторской задолженности на 1 января года, следующего за отчетным.

2.2. По результатам проведенной инвентаризации по каждому поставщику, перед которым числится кредиторская задолженность, получатели бюджетных средств и получатели субсидий представляют главным распорядителям бюджетных средств следующие документы:

- акт сверки взаимных расчетов по оплате за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) в рамках муниципального контракта (договора). Акт сверки взаимных расчетов составляется непосредственно с контрагентом по муниципальному контракту (договору), перед которым существует задолженность. Акт сверки взаимных расчетов подписывается руководителем и главным бухгалтером получателя бюджетных средств либо получателя субсидии, имеющего задолженность, а также руководителем и главным бухгалтером хозяйствующего субъекта (кредитором), перед которым существует данная задолженность, и заверяется печатями обеих организаций;

-сведения об инвентаризации кредиторской задолженности на отчетную дату по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку;

- письмо о направлении комплекта документов, в котором указываются причины возникновения кредиторской задолженности.

Для задолженности по заработной плате, а также социальным адресным выплатам необходимо обоснование возникновения задолженности с указанием объема фактических выплат, объемов полученных бюджетных ассигнований, причин недостатка средств.

Получатели бюджетных средств, получатели субсидий представляют указанный комплект документов в срок до 25 января, следующий за отчетным финансовым годом, главному распорядителю бюджетных средств, который осуществляет обобщение и анализ представленной информации.

2.3.Общая сумма задолженности, отраженная в сведениях об инвентаризации, должна совпадать с суммой задолженности, отраженной в бюджетной, бухгалтерской отчетности получателя бюджетных средств, получателя субсидий и сводной бюджетной, бухгалтерской отчетности главного распорядителя бюджетных средств.

**3. Проверка обоснованности кредиторской задолженности**

3.1. Главные распорядители бюджетных средств осуществляют процедуру проверки представленного пакета документов на предмет обоснованности возникновения кредиторской задолженности у получателей бюджетных средств, получателей субсидий.

В ходе проверки проводится анализ объема задолженности и обоснованность задолженности.

3.2. В объем задолженности должна быть включена основная задолженность по муниципальному контракту (договору), проверенная на основании документов, подтверждающих факт выполнения поставщиком, подрядчиком, исполнителем условий муниципального контракта (договора), и отраженная в бухгалтерском учете и отчетности получателей бюджетных средств, получателей субсидий.

3.3. В случае представления неполного комплекта документов или недостаточности обоснования возникновения кредиторской задолженности комплект документов возвращается бюджетополучателю на доработку.

Доработка и повторное представление пакета документов должны быть произведены получателями бюджетных средств, получателями субсидий в течение 5 рабочих дней после возврата.

3.4. В результате проверки задолженность признается:

- обоснованной;

- необоснованной.

3.5. Необоснованная задолженность, сроки исковой давности которой истекли, списывается получателями бюджетных средств, получателями субсидий в соответствии с действующим законодательством.

3.6. Главные распорядители бюджетных средств представляют в финансовое управление администрации города Ливны сводную информацию об инвентаризации кредиторской задолженности не позднее 5 февраля года, следующего за отчетным согласно приложению 1.

**4. Мероприятия по урегулированию просроченной кредиторской задолженности**

4.1. В случае обнаружения обоснованной просроченной кредиторской задолженности получателями бюджетных средств, получателями субсидий осуществляются мероприятия по оптимизации расходов в рамках средств, предусмотренных на текущий финансовый год, для оперативного погашения имеющейся задолженности за счет сэкономленных в ходе исполнения бюджета средств.

4.2. В случае недостаточности бюджетных средств, предусмотренных на текущий финансовый год, для погашения обоснованной кредиторской задолженности главными распорядителями бюджетных средств и получателями бюджетных средств, получателями субсидий проводятся следующие мероприятия:

- проведение переговоров с основными кредиторами;

- подписание соглашений, предусматривающих графики погашения задолженности с кредиторами.

4.3. Главные распорядители бюджетных средств представляют в финансовое управление администрации города Ливны сведения о просроченной кредиторской задолженности, прошедшей процедуру проверки (Приложение 2), перечень мероприятий по урегулированию просроченной кредиторской задолженности не позднее 5 февраля года, следующего за отчетным согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

4.4. Финансовое управление администрации города Ливны осуществляет мероприятия по погашению обоснованной просроченной кредиторской задолженности бюджетополучателей на основании графиков погашения задолженности с кредиторами в рамках средств, предусмотренных на текущий финансовый год.

**5. Оперативный мониторинг кредиторской задолженности**

5.1. В целях обеспечения текущего контроля за состоянием показателей кредиторской задолженности и недопущения возникновения просроченной кредиторской задолженности главные распорядители бюджетных средств, получатели бюджетных средств и получатели субсидий осуществляют оперативный мониторинг кредиторской задолженности.

5.2. Получатели бюджетных средств и получатели субсидий ежемесячно представляют главным распорядителям бюджетных средств, в ведении которых они находятся, информацию по мониторингу кредиторской задолженности по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

5.3. Главные распорядители бюджетных средств до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, предоставляют в финансовое управление администрации города Ливны сводную информацию по мониторингу кредиторской задолженности.

5.4. Финансовое управление администрации города Ливны ежемесячно осуществляет оперативный мониторинг кредиторской задолженности и составляет сводную информацию по мониторингу кредиторской задолженности.

5.5. Главные распорядители бюджетных средств, получатели бюджетных средств и получатели субсидий несут ответственность за своевременность и достоверность предоставленных сведений о кредиторской задолженности.

5.6. Результаты проводимого мониторинга используются в целях:

- исключения необоснованного роста кредиторской задолженности и возникновения просроченной кредиторской задолженности;

- выработки оперативных решений по обеспечению своевременности и полноты оплаты обоснованной кредиторской задолженности для управления показателями кредиторской задолженности в оперативном режиме;

- планирования расходной части бюджета города Ливны на среднесрочную перспективу, очередной финансовый год, а также текущего прогнозирования расходов бюджета.

Приложение 1 к Порядку

проведения мониторинга и урегулирования

кредиторской задолженности

**Сведения об инвентаризации кредиторской задолженности на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Наименование получателя бюджетных средств, получателя субсидии**

**руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, под-л** | **Целевая статья** | **Вид расходов** | **КОСГУ** | **Наименование поставщика, подрядчика** | **Реквизиты муниципального контракта/договора на поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг)** | | | | | **Начислено, всего** | **Оплачено, всего** |
| **Номер** | **Дата заключения контракта** | **Срок действия контракта** | **Сумма** | **Предмет контракта** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Задолженность на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | | | |
| **Всего** | **в т.ч.** | | | | | |
| **текущая** | **номер, дата документа, подтверждающего задолженность** | **сумма** | **просроченная** | **номер, дата документа, подтверждающего задолженность** | **сумма** |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |

Приложение 2

к Порядку

проведения мониторинга и урегулирования

кредиторской задолженности

**СВЕДЕНИЯ**

**О ПРОСРОЧЕННОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ,**

**ПРОШЕДШЕЙ ПРОЦЕДУРУ ПРОВЕРКИ**

В ходе проверки просроченной кредиторской задолженности учреждений

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ выявлена следующая задолженность:

(указывается дата сверки)

1. Обоснованная задолженность

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты акта сверки или иного подтверждающего документа | Наименование должника | Наименование кредитора | КБК | Объем задолженности в соответствии с актом сверки (руб.) | Статус задолженности (санкционированная/несанкционированная) | Предмет задолженности |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |
| Итого: обоснованная задолженность |  |  |  |  |  |  |
| санкционированная |  |  |  |  |  |  |
| несанкционированная |  |  |  |  |  |  |

2. Необоснованная задолженность

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты акта сверки или иного подтверждающего документа | Наименование должника | Наименование кредитора | КБК | Объем задолженности в соответствии с актом сверки (руб.) | Предмет задолженности |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

3. Задолженность, требующая уточнения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты акта сверки или иного подтверждающего документа | Наименование должника | Наименование кредитора | КБК | Объем задолженности в соответствии с актом сверки (руб.) | Предмет задолженности |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

По итогам проверки общий объем просроченной кредиторской задолженности

по состоянию на отчетную дату составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указывается наименование главного распорядителя бюджетных средств)

"\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Приложение 3

к Порядку

проведения мониторинга и урегулирования

кредиторской задолженности

**Сводный перечень мероприятий по урегулированию просроченной кредиторской задолженности**

**Наименование ГРБС \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование КОСГУ | Наименование должника | Наименование кредитора | Просроче  нная  задолжен  ность (по  состояни  ю на  начало  финансов  ого года) | Мероприятия по урегулированию просроченной кредиторской задолженности | | | | | Просроченная задолженность на отчетную дату |
|  |  |  |  | профинансировано | списано (в связи с отсутствием документов) | истек срок исковой давности (ст. 196 [ГК РФ](http://docs.cntd.ru/document/9027690)) | судебное решение | прочее (указать) |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 4

к Порядку проведения мониторинга

и урегулирования кредиторской задолженности

**Оперативный мониторинг кредиторской задолженности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование получателя бюджетных средств, получателя субсидии | Задолженность по контрагентам | *в т.ч. просроченная* | … | …. | Итого |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |