

# АДМИНИСТРАЦИЯ ТЕРСКОГО РАЙОНА

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 28.09.2009г.

п.Умба

№ 439

### О порядке проведения мониторинга кредиторской задолженности в бюджетных учреждениях, финансируемых из бюджета муниципального образования Терский район

В целях реализации плана реформирования муниципальных финансов муниципального образования Терский район на 2009 год, утвержденного Постановлением администрации Терского района от 03.08.2009г. № 370, постановляю:

1. Утвердить порядок проведения мониторинга кредиторской задолженности в бюджетных учреждениях, финансируемых из бюджета муниципального образования Терский район.
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.
3. Контроль исполнения возложить на заместителя главы администрации района – начальника финансово-экономического отдела Самойленко Н.А.

Глава администрации  
Терского района



Л.В. Шевелев



ВЕРНО

Начальник организационно-методического отдела

И.Н. ТАРАСОВА

**ПОРЯДОК  
ПРОВЕДЕНИЯ МОНИТОРИНГА  
КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ  
В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ, ФИНАНСИРУЕМЫХ  
ИЗ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ТЕРСКИЙ РАЙОН**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящий Порядок мониторинга проведения кредиторской задолженности в бюджетных учреждениях, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования Терский район (далее - бюджетные учреждения), определяет систему отчетности бюджетных учреждений о составе, объемах и характеристиках кредиторской задолженности, порядок проведения инвентаризации задолженности, признания ее обоснованной, а также устанавливает схему проведения работ по урегулированию просроченной кредиторской задолженности и ответственность должностных лиц за ее возникновение.

1.2. Основными целями данного Порядка являются:

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

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

1.2.3. Усиление контроля за использованием бюджетных средств.

1.2.4. Создание условий для оздоровления муниципальных финансов.

1.3. В данном Порядке используются следующие понятия:

- кредиторская задолженность бюджетных учреждений - это принятое, но не исполненное денежное обязательство;
- текущая кредиторская задолженность - это задолженность бюджетных учреждений за текущий месяц, возникающая в соответствии с исполнением обязательств
- просроченная кредиторская задолженность – это задолженность за поставленные товары (выполненную работу, оказанную услугу), сроки оплаты которой истекли.
- необоснованная задолженность - кредиторская задолженность, по которой сроки исковой давности, определяемые гражданским законодательством Российской Федерации, на момент проведения инвентаризации истекли; не подтвержденная актами сверок; перед недействующими хозяйствующими субъектами.



## 2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

2.1. Бюджетными учреждениями, финансируемыми за счет средств бюджета, по итогам финансового года проводится инвентаризация кредиторской задолженности на 1 января года.

2.2. Результаты инвентаризации представляются подведомственными учреждениями главному распорядителю по форме согласно приложению №1, в срок установленный главным распорядителем.

2.2. По каждому основанию возникновения просроченной задолженности главному распорядителю бюджетных средств дополнительно представляется следующий комплект документов:

- 1) сопроводительное письмо о направлении комплекта документов, в котором указывается основание возникновения задолженности (условия договора (контракта), причины), копия акта сверки задолженности с контрагентом;
- 2) копии актов приемки товаров, работ и услуг, подписанные сторонами договора, контракта;
- 3) копия решения суда и исполнительного листа (при его наличии).

2.3. Сводные результаты инвентаризации представляются главными распорядителями бюджетных средств по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку в сроки, установленные для сдачи бюджетной отчетности.

2.4. При наличии просроченной задолженности дополнительно представляются предложения по ее погашению, составленные в разрезе контрагентов.

2.5. Общая сумма задолженности, отраженная в приложении №1 должна соответствовать сумме задолженности, отраженной в бухгалтерской отчетности.

2.6. За достоверность представленной информации ответственность несут руководители учреждений.

## 3. МЕРОПРИЯТИЯ ПО УРЕГУЛИРОВАНИЮ ПРОСРОЧЕННОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

3.1. Мероприятия по урегулированию просроченной кредиторской задолженности осуществляются главными распорядителями бюджетных средств и предусматривают:

- анализ итогов инвентаризации задолженности по состоянию на 1 января, следующего за отчетным годом, в том числе по срокам ее возникновения, оценку реальности сумм задолженности;
- заключение соглашений по реструктуризации, утверждение графиков погашения просроченной санкционированной кредиторской задолженности;



- проработку вопроса по возможному списанию части просроченной кредиторской задолженности, в том числе с истекшим сроком исковой давности;

- обеспечение при заключении договоров, соглашений или контрактов соответствия общей суммы обязательств показателям сводной бюджетной росписи городского бюджета.

3.2. Получатели средств бюджета вправе в установленном порядке проводить работу с кредиторами по урегулированию имеющейся задолженности путем ее списания кредиторами, получению рассрочки ее погашения.

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

3.4. В случае недостаточности средств для погашения просроченной кредиторской задолженности в рамках текущего финансового года получатели средств бюджета принимают меры к заключению с кредитором соглашения о реструктуризации просроченной кредиторской задолженности с составлением графика ее погашения.

3.5. Если кредитор отказался от реструктуризации просроченной кредиторской задолженности, получатели средств бюджета запрашивают письменное уведомление о его отказе от реструктуризации.

3.6. Финансово-экономический отдел рассматривает предложения главных распорядителей бюджетных средств по погашению обоснованной просроченной задолженности в разрезе отдельных кредиторов.

3.10. Финансирование расходов на погашение санкционированной кредиторской задолженности получателей бюджетных средств осуществляется за счет предусмотренных бюджетных ассигнований на текущий финансовый год.

3.11. Погашение несанкционированной кредиторской задолженности производится за счет средств полученных получателем бюджетных средств от оказания платных услуг. При отсутствии средств в текущем финансовом году задолженность может быть реструктурирована.

3.13. Руководители бюджетных учреждений несут дисциплинарную ответственность за возникновение несанкционированной и необоснованной просроченной кредиторской задолженности в соответствии с действующим законодательством.

## 6. МОНИТОРИНГ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

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



задолженности Финансово-экономический отдел администрации Терского района осуществляет оперативный мониторинг задолженности.

6.2. Оперативный мониторинг задолженности осуществляется на предмет:

- 1) выявления отклонений кредиторской задолженности на текущую отчетную дату от обоснованной кредиторской задолженности на начало года;
- 2) проведения анализа причин возникновения увеличения кредиторской задолженности;
- 3) своевременного принятия мер, направленных на недопущение увеличения кредиторской задолженности.

6.3. Результаты проводимого мониторинга используются в целях:

- 1) исключения необоснованного роста кредиторской задолженности и возникновения просроченной кредиторской задолженности;
- 2) выработки оперативных решений по обеспечению своевременности и полноты оплаты обоснованной кредиторской задолженности для управления показателями кредиторской задолженности в оперативном режиме;
- 3) мониторинга реализации мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности;
- 4) прогнозирования расходной части бюджета на очередной финансовый год, а также текущего прогнозирования расходов бюджета.

6.4. Для составления мониторинга кредиторской задолженности получатели бюджетных средств представляют в Финансово-экономический отдел администрации Терского района следующие данные:

- 1) Ежемесячно до 3 числа месяца, следующего за отчетным, сведения о просроченной кредиторской задолженности (приложение № 2 к настоящему Порядку).
- 2) Ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, сведения о мониторинге кредиторской задолженности (приложение № 3 к настоящему порядку)

В случае необходимости Финансово-экономический отдел администрации Терского района запрашивает дополнительные пояснения у главных распорядителей бюджетных средств.

6.5. Финансово-экономический отдел администрации Терского района составляет свод данных по мониторингу кредиторской задолженности (приложение № 4).

6.6. Результаты мониторинга по своду кредиторской задолженности подлежат размещению в сети Интернет.