



**АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЗАОКСКИЙ РАЙОН**

ПОСТАНОВЛЕНИЯ

от 05 марта 2024 года

№ 226

«Порядок проведения мониторинга кредиторской задолженности районного бюджета и бюджетных учреждений муниципального образования Заокский район и мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности»

В целях усиления контроля за состоянием просроченной кредиторской задолженности бюджета и бюджетных учреждений муниципального образования Заокский район, на основании статьи 23 Устава муниципального образования Заокский район, администрация муниципального образования Заокский район ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить порядок проведения мониторинга кредиторской задолженности районного бюджета и бюджетных учреждений муниципального образования Заокский район и мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Разместить настоящее постановление на официальном сайте муниципального образования Заокский район в сети Интернет.

5. Постановление вступает в силу со дня его подписания.

**Глава администрации
муниципального образования
Заокский район**



А.Ю. Атаянц

**Порядок проведения мониторинга кредиторской задолженности
районного бюджета и бюджетных учреждений администрации
муниципального образования Заокский район и мер по
реструктуризации просроченной кредиторской задолженности**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок (далее – Порядок) определяет процедуру мониторинга кредиторской задолженности и план мероприятий по снижению и реструктуризации просроченной кредиторской задолженности бюджета и бюджетных учреждений (далее – бюджетные учреждения), финансируемых за счет средств бюджета.

1.2. Настоящий Порядок применяется во всех случаях, если правовыми актами муниципального образования применительно к отдельным сферам деятельности не установлены иные правила мониторинга и реструктуризации кредиторской задолженности.

1.3. В целях настоящего Порядка применяются следующие понятия и термины:

кредиторская задолженность бюджетных учреждений – задолженность, отражаемая в отчетности об исполнении бюджета муниципального образования.

текущая кредиторская задолженность – задолженность бюджетных учреждений, возникающая в соответствии с исполнением следующих обязательств:

- трудового законодательства (расходы на зарплату, командировочные и т.п.);

- заключенных договоров на поставку товаров (работ, услуг);

- уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей;

- реструктуризации просроченной задолженности прошлых лет, подлежащей погашению за счет средств бюджета муниципального образования, включая доходы от предпринимательской деятельности.

просроченная кредиторская задолженность – задолженность, срок погашения которой истек.

2.Инвентаризация кредиторской задолженности

2.1.Бюджетные учреждения, обязаны по итогам финансового года проводить инвентаризацию кредиторской задолженности на 1 января года, следующего за отчетным.

2.2.В отношении каждого контракта (договора), по которому существует просроченная кредиторская задолженность, подведомственные бюджетные учреждения формируют следующий комплект документов:

а)акт сверки просроченной кредиторской задолженности (приложение 1 к настоящему Порядку). Акт сверки составляется непосредственно с поставщиком товаров (работ, услуг), перед которым существует задолженность. Акт подписывается руководителями главными бухгалтерами сторон контракта (договора), и заверяется печатями сторон;

б)копию заключенного договора (муниципального контракта) на поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг) между получателем бюджетных средств и кредитором;

в)копии товарно-транспортных накладных (актов о выполнении работ, оказании услуг), иных документов по исполнению договора (муниципального контракта);

г)копии выставленных получателю бюджетных средств счетов на оплату фактически поставленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг);

д)сопроводительное письмо с перечнем документов, указанием причин возникновения задолженности и код экономической классификации, по которому учитываются расходы по бюджетному обязательству.

2.3.Результаты инвентаризации оформляются по форме «Сведения о кредиторской задолженности» и по форме «Сведения о просроченной кредиторской задолженности» (приложения 2, 3 к настоящему Порядку) и представляются в сроки сдачи годового балансового отчета бюджетными учреждениями главному распорядителю бюджетных средств, который осуществляет обобщение и анализ представленной информации.

2.4.Главные распорядители бюджетных средств не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным, представляют в финансовое управление администрации муниципального образования Заокский район (далее – финансовый орган) сводную информацию по кредиторской задолженности с приложением полного комплекта документов.

3.Проверка обоснованности кредиторской задолженности

3.1.Представленные сведения о кредиторской задолженности и прилагаемые к ним документы подлежат проверке в финансовом органе на предмет обоснованности имеющейся кредиторской задолженности в срок не позднее одного месяца с момента поступления.

3.2.Штрафные санкции, начисленные в соответствии с условиями договоров (муниципальных контрактов) за просрочку в оплате поставленных товаров (работ, услуг), которые не были признаны должником и по которым не имеется вступившего в законную силу решения суда, в сумму основной задолженности не включаются.

3.3.В случае представления неполного комплекта документов или недостаточности обоснования возникновения кредиторской задолженности комплект документов возвращается главным распорядителям бюджетных средств на доработку, которая должна быть проведена в срок не позднее 7 рабочих дней с момента их возврата.

В ходе проверки финансовый орган вправе запрашивать дополнительную информацию у получателя бюджетных средств и органов местного самоуправления.

3.4.Задолженность признается необоснованной, если по ней истекли установленные законодательством сроки исковой давности или ее наличие (величина задолженности) не подтверждается имеющимися документами.

3.5.Задолженность (величина задолженности) признается требующей уточнения, если она может быть оспорена в судебном порядке.

3.6.Задолженность, не указанная в п.3.4 и п.3.5 настоящего Порядка, признается обоснованной.

3.7.Необоснованная задолженность и задолженность, требующая уточнения, не могут быть приняты к погашению за счет средств бюджета муниципального образования в соответствии с настоящим Порядком.

3.8.Вопросы в отношении задолженности, требующей уточнения, решаются в индивидуальном порядке путем переговоров между получателем бюджетных средств и кредитором, а также в судебном порядке. В случае решения вопроса в судебном порядке задолженность признается обоснованной в объеме и на условиях, определенных решением суда.

3.9.По итогам проведения проверки задолженности заполняется форма "Сведения о просроченной кредиторской задолженности, прошедшей процедуру проверки" (приложение 4 к настоящему Порядку).

Результаты проверки документов в письменном виде в течение 7 рабочих дней после проверки направляются финансовым органом

муниципального образования в адрес главных распорядителей бюджетных средств.

В случае признания задолженности необоснованной или требующей уточнения результаты проверки сопровождаются письменным обоснованием.

Помимо проверки проводится анализ кредиторской задолженности, по результатам которого готовятся предложения о мерах, направленных на снижение и ликвидацию просроченной кредиторской задолженности.

3.10. В случае обнаружения обоснованной просроченной кредиторской задолженности бюджетными учреждениями 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, в соответствии с Планом мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности, ее переоформления в форму иных обязательств (приложения 6, 7, 8, 9 к настоящему Порядку).

4. Мониторинг кредиторской задолженности

4.1. В целях обеспечения текущего контроля за состоянием показателей кредиторской задолженности и недопущения возникновения кредиторской задолженности бюджетных учреждений финансовый орган осуществляет оперативный мониторинг задолженности.

4.2. Мониторинг осуществляется на основании данных по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным, на предмет.

4.3. Ежемесячно до 10 числа месяца, следующего за отчетным, главные распорядители бюджетных средств готовят и представляют в финансовый орган реестры кредиторской задолженности (приложение 5 к настоящему Порядку), содержащие объемы задолженности на 1 число месяца, следующего за отчетным.

4.4. В случае выявления необоснованного роста кредиторской задолженности, а также возникновения просроченной кредиторской задолженности финансовый орган направляет главным распорядителям бюджетных средств уведомления о необходимости устранения выявленных фактов.

4.5. При повторном выявлении необоснованного роста кредиторской задолженности и просроченной кредиторской задолженности финансовый орган направляет докладную записку на имя главы администрации

муниципального образования о привлечении руководителей к ответственности в соответствии с действующим законодательством

4.6. Результаты мониторинга кредиторской задолженности подлежат опубликованию в официальном печатном органе и на Интернет-сайте муниципального образования с указанием сумм просроченной задолженности.

5. Ответственность за выполнение мероприятий по погашению просроченной кредиторской задолженности.

5.1. Руководители бюджетных учреждений несут ответственность за возникновение необоснованной просроченной кредиторской задолженности в соответствии с действующим законодательством.

5.2. В случае нарушения условий соглашений с кредиторами по реструктуризации кредиторской задолженности по вине главных распорядителей бюджетных средств, бюджетных учреждений финансовый орган направляет докладную записку на имя главы администрации муниципального образования или иного ответственного лица, курирующего данные вопросы.

к Порядку проведения мониторинга кредиторской задолженности районного бюджета и бюджетных учреждений муниципального образования Заокский район и мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности

АКТ

сверки просроченной задолженности № _____

по состоянию на 1 января 20__ года

Настоящий акт составлен между _____ (далее – Должник) и _____

в том, что в результате сверки расчетов по контракту (договору) № _____ от «__» _____ 20__ года по состоянию на 01 января 20__ г. имеется просроченная кредиторская задолженность в объеме _____ рублей.

Объем просроченной кредиторской задолженности определен в соответствии с условиями договора (контракта) и совершенными расчетами между Сторонами контракта (договора), в том числе:

Показатель	Рублей
Объем обязательства по контракту (договору)	
Оплачено за предыдущие периоды, в том числе	
Основная сумма обязательства	
Штрафные санкции	
Остаточный объем обязательства, в том числе	
Основная сумма обязательства	
Штрафные санкции	

_____ (должник)	_____ (кредитор)
« ____ » _____ 20__ года	« ____ » _____ 20__ года

Главный бухгалтер « ____ » _____ 20__ года	Главный бухгалтер « ____ » _____ 20__ года
М.П.	М.П.

к Порядку проведения мониторинга кредиторской
задолженности районного бюджета и бюджетных
учреждений муниципального образования Заокский
район и мер по реструктуризации просроченной
кредиторской задолженности

В _____

СВЕДЕНИЯ О КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

(наименование организации)
ПО СОСТОЯНИЮ НА " __ " _____ 202_Г.

(тыс. руб.)

Показатели кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности	В т.ч. просроченная кредиторская задолженность
Кредиторская задолженность, всего		
В том числе		
По заработной плате		
По налогам и сборам		
По банковским кредитам		
По оплате электроэнергии		
По оплате теплоэнергии		
По оплате газа		
По оплате водоснабжения		
По оплате медикаментов		
По оплате продовольствия		

Руководитель организации

Главный бухгалтер

к Порядку проведения мониторинга кредиторской задолженности районного бюджета и бюджетных учреждений муниципального образования Заокский район и мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности

В _____

СВЕДЕНИЯ

о просроченной кредиторской задолженности

_____ (наименование организации)

В ходе проверки просроченной кредиторской задолженности бюджетных учреждений по состоянию на 1 января 20__ года выявлена следующая неоплаченная просроченная кредиторская задолженность, в том числе:

1. Обоснованная просроченная кредиторская задолженность

Реквизиты акта сверки просроченной кредиторской задолженности бюджетного учреждения	Наименование должника	Наименование кредитора	Объем неоплаченной просроченной кредиторской задолженности в соответствии с актом сверки (рублей)	Статус задолженности (санкционированная, несанкционированная)
1.				
2.				
Итого обоснованная кредиторская задолженность, в т.ч.:				
санкционированная				
несанкционированная				

2. Необоснованная просроченная кредиторская задолженность

Реквизиты акта сверки просроченной кредиторской задолженности бюджетного учреждения	Наименование должника	Наименование кредитора	Объем неоплаченной просроченной кредиторской задолженности в соответствии с актом сверки (рублей)
1.			
2.			
Итого необоснованная кредиторская задолженность			

3. Просроченная кредиторская задолженность, требующая уточнения

Реквизиты акта сверки просроченной кредиторской задолженности бюджетного учреждения	Наименование должника	Наименование кредитора	Объем неоплаченной просроченной кредиторской задолженности в соответствии с актом сверки (рублей)
1.			
2.			
Итого необоснованная кредиторская задолженность			

По итогам проверки общий объем просроченной кредиторской задолженности бюджетных учреждений по состоянию на 1 января 20__ года составил _____ рублей.

Руководитель _____ дата

к Порядку проведения мониторинга кредиторской задолженности районного бюджета и бюджетных учреждений муниципального образования Заокский район и мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности

В _____

СВЕДЕНИЯ
О ПРОСРОЧЕННОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, ПРОШЕДШЕЙ ПРОЦЕДУРУ ПРОВЕРКИ

В ходе проверки просроченной кредиторской задолженности _____

(указывается наименование отрасли)

по состоянию на _____

(указывается дата сверки задолженности)

выявлена следующая задолженность:

1. Обоснованная задолженность

Реквизиты акта сверки или иного подтверждающего документа	Наименование должника	Наименование кредитора	Объем задолженности в соответствии с актом сверки(рублей)	Предмет задолженности
Итого				

2. Необоснованная задолженность

Реквизиты акта сверки или иного подтверждающего документа	Наименование должника	Наименование кредитора	Объем задолженности в соответствии с актом сверки(рублей)	Предмет задолженности
Итого				

3. Задолженность, требующая уточнения

Реквизиты акта сверки или иного подтверждающего документа	Наименование должника	Наименование кредитора	Объем задолженности в соответствии с актом сверки (рублей)	Предмет задолженности
Итого				

Сведения об объеме задолженности приведены в сумме основного долга.

По итогам проверки общий объем просроченной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату составил _____.

Руководитель органа, осуществившего проверку

к Порядку проведения мониторинга кредиторской задолженности районного бюджета и бюджетных учреждений муниципального образования Заокский район и мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности

**РЕЕСТР
КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 01 _____ 20__ ГОДА**

	Наименование вида кредиторской задолженности	КЭС <*>	ВСЕГО - кредиторская задолженность	В т.ч. просроченная	Пояснение
1	Оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда				
	в т.ч. оплата труда				
	прочие выплаты				
	начисления на оплату труда				
2	Приобретение услуг				
	в т.ч. услуги связи				
	транспортные услуги				
	коммунальные услуги				
	арендная плата за пользование имуществом				
	услуги по содержанию имущества				
	прочие услуги				
3	Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям				
4	Социальное обеспечение				
	в т.ч. пособия по социальной помощи населению				
	социальные пособия, выплачиваемые организациям сектора госуправления				
5	Прочие расходы				
6	Поступление нефинансовых активов				
	в т.ч. увеличение стоимости основных средств				
	увеличение стоимости нематериальных активов				
	увеличение стоимости материальных запасов				
	ВСЕГО				

Руководитель

Гл. бухгалтер

к Порядку проведения мониторинга кредиторской задолженности районного бюджета и бюджетных учреждений муниципального образования Заокский район и мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности

План мероприятий по урегулированию просроченной кредиторской задолженности

1. В случае обнаружения обоснованной просроченной кредиторской задолженности бюджетными учреждениями 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.

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

а) разработка и утверждение руководителем получателя бюджетных средств графика проведения мероприятий по реструктуризации;

б) проведение переговоров с основными кредиторами;

в) подписание соглашения о реструктуризации просроченной кредиторской задолженности с основными кредиторами с графиком погашения задолженности. График погашения задолженности устанавливается в процессе индивидуальных переговоров сторон с учетом возможностей доходной базы бюджета на соответствующий финансовый год.

3. Заверенная копия соглашения о реструктуризации просроченной кредиторской задолженности предоставляется в финансовый орган муниципального образования для регистрации и учета при организации финансирования заявок.

4. Главные распорядители бюджетных средств обеспечивают ежемесячный учет состояния просроченной кредиторской задолженности в соответствии с заключенными графиками погашения просроченной кредиторской задолженности и своевременное предоставление заявок на финансирование в управление финансов.

5. Финансовый орган обеспечивает:

а) оперативное погашение обоснованной просроченной кредиторской задолженности бюджетных учреждений на основании соглашений о реструктуризации просроченной

кредиторской задолженности и графиков погашения в рамках средств, предусмотренных на текущий финансовый год;

б) при необходимости своевременную подготовку проекта решения представительного органа муниципального образования о внесении изменений в бюджет муниципального образования.

4.6. Руководители бюджетных учреждений, а также должностные лица отраслевых (функциональных) органов администрации муниципального образования, являющиеся главными распорядителями бюджетных средств, несут ответственность за возникновение необоснованной просроченной кредиторской задолженности в соответствии с действующим законодательством.

к Порядку проведения мониторинга кредиторской задолженности районного бюджета и бюджетных учреждений муниципального образования Заокский район и мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности

СОГЛАШЕНИЕ

О РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ ПРОСРОЧЕННОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

ПО _____

(наименование бюджетного учреждения)

город _____ " ____ " _____ 20__ года

_____, именуемый
(указывается наименование кредитора)

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

действующего на основании _____ (правовое основание действия
должностного лица)

с одной стороны и _____,
(указывается наименование главного распорядителя)

_____, именуемый в дальнейшем Должник,
(распорядителя) средств бюджета области)

в лице _____, действующего на основании
(должность, Ф.И.О.)

_____, с другой стороны,
(правовое основание действия должностного лица)

в дальнейшем именуемые Стороны, в соответствии с Порядком урегулирования просроченной кредиторской задолженности бюджетных учреждений, утвержденным Постановлением муниципального образования Заокский район от _____ N ____ (далее именуется - Порядок), заключили настоящее Соглашение о нижеследующем.

1. Предмет Соглашения

Предметом настоящего Соглашения является погашение кредиторской задолженности в сумме ____ рублей, прошедшей процедуру проверки в соответствии с Порядком, по государственному контракту (договору) на поставку товаров (работ, услуг)

указываются реквизиты контракта (договора)

_____, заключенному
между
(на поставку товаров, работ и/или услуг)

— (указывается наименование бюджетного учреждения, подведомственного)

— (главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета)
и Кредитором, подтвержденной актом сверки просроченной кредиторской задолженности от _____ 20__ года N _____, в соответствии с графиком погашения кредиторской задолженности, указанным в приложении к настоящему Соглашению.

2. Обязанности Сторон

2.1. Должник обязуется обеспечить погашение кредиторской задолженности в полном объеме и в сроки, предусмотренные графиком погашения кредиторской задолженности, являющимся неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

2.2. Кредитор обязуется на период действия настоящего Соглашения и выполнения графика погашения кредиторской задолженности не начислять пени на кредиторскую задолженность, указанную в п. 1 Соглашения.

2.3. В случае нарушения Должником сроков уплаты кредиторской задолженности, установленной графиком, Кредитор вправе в одностороннем порядке расторгнуть данное Соглашение, письменно известив об этом Должника, и обратиться в суд за принудительным взысканием задолженности.

3. Условия погашения кредиторской задолженности

3.1. Погашение кредиторской задолженности осуществляется

— (указывается наименование бюджетного учреждения, подведомственного)

(главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета)

платежными поручениями на

(указываются реквизиты банковского счета Кредитора)

3.2. С момента вступления в силу настоящего Соглашения обязательства

— (указывается наименование бюджетного учреждения, подведомственного)

(главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета)

по государственному контракту (договору)

(указываются реквизиты)

_____ в части основного долга прекращаются.
государственного контракта (договора)

4. Ответственность Сторон

По настоящему Соглашению Стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5. Срок действия и порядок досрочного расторжения Соглашения

5.1. Действие настоящего Соглашения прекращается после полного погашения задолженности, указанной в графике.

5.2. Настоящее Соглашение может быть расторгнуто досрочно по согласованию Сторон на основе письменного соглашения, а также Кредитор вправе в одностороннем порядке расторгнуть данное Соглашение, письменно известив об этом Должника, и обратиться в суд за принудительным взысканием задолженности.

6. Разрешение споров

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

6.2. Соглашение составлено на _____ листах по одному экземпляру для каждой из Сторон, имеющих равную юридическую силу.

7. Юридические адреса и платежные реквизиты Сторон

(наименование главного распорядителя (наименование Кредитора))

(распорядителя) средств бюджет)

(юридический адрес) (юридический адрес)

Руководитель _____ Руководитель _____

Гл. бухгалтер _____ Гл. бухгалтер _____

" ____ " _____ 200__ г. " ____ " _____ 200__ г.

Согласовано:

Финансовое управление _____

(Ф.И.О.) (подпись)

м.п.

к Порядку проведения мониторинга кредиторской задолженности районного бюджета и бюджетных учреждений муниципального образования Заокский район и мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности

ГРАФИК
ПОГАШЕНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Срок погашения задолженности	Сумма задолженности (рублей)

_____ (наименование Должника) (наименование Кредитора)

_____ (подпись руководителя) (подпись руководителя)

М.П. М.П.

Согласовано:

Финансовое управление

_____ (Ф.И.О.) (подпись)

Приложение №9

к Порядку проведения мониторинга кредиторской задолженности районного бюджета и бюджетных учреждений муниципального образования Заокский район и мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности

РЕЕСТР

санкционированной просроченной кредиторской задолженности бюджетных учреждений

Наименование главного распорядителя средств бюджета	Наименование бюджетного учреждения	Наименование кредитора	Сроки погашения санкционированной просроченной кредиторской задолженности	Объем неоплаченной санкционированной просроченной кредиторской задолженности в соответствии с актом сверки просроченной кредиторской задолженности (в рублях)