



**АДМИНИСТРАЦИЯ города МОНЧЕГОРСКА
УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ**

П Р И К А З

от 01.08.2012

№ 22-ОД

**О ПОРЯДКЕ ПРОВЕДЕНИЯ МОНИТОРИНГА КРЕДИТОРСКОЙ
ЗАДОЛЖЕННОСТИ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ,
ФИНАНСИРУЕМЫХ ИЗ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД МОНЧЕГОРСК
С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**

В целях создания системы мониторинга просроченной кредиторской задолженности местного бюджета, а также её недопущения, а также в целях снижения кредиторской задолженности, ликвидации просроченной кредиторской задолженности и повышения платежеспособности местного бюджета,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения мониторинга кредиторской задолженности в муниципальных учреждениях, финансируемых из бюджета муниципального образования город Мончегорск с подведомственной территорией.

2. Отраслевым (функциональным) органам администрации города Мончегорска, осуществляющим координацию и контроль за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений - главным распорядителям средств местного бюджета, довести до подведомственных муниципальных учреждений Порядок проведения мониторинга кредиторской задолженности муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования город Мончегорск с подведомственной территорией.

3. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания и распространяется на правоотношения возникшие с 01.01.2012 года.

4. Разместить настоящий приказ на официальном сайте органов местного самоуправления города Мончегорска.

5. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. начальника управления финансов

Т.Г. Томашкевич

**ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕНИЯ МОНИТОРИНГА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
В МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ, ФИНАНСИРУЕМЫХ ИЗ БЮДЖЕТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД МОНЧЕГОРСК С
ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок проведения мониторинга кредиторской задолженности в муниципальных учреждениях, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования город Мончегорск с подведомственной территорией (далее - Порядок), определяет систему отчетности муниципальных 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.

Настоящий Порядок не распространяется на кредиторскую задолженность по налоговым и неналоговым платежам в бюджетную систему.

1.2. Основными целями данного Порядка являются:

- повышения эффективности расходования средств бюджета муниципального образования город Мончегорск с подведомственной территорией;
- усиление контроля за использованием средств местного бюджета;
- обеспечение текущего контроля за состоянием показателей кредиторской задолженности, в том числе просроченной;
- недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности у муниципальных учреждений;
- определение динамики объёмов кредиторской задолженности, в том числе просроченной, на текущую отчетную дату по отношению к началу года;
- создание условий для оперативной ликвидации просроченной кредиторской задолженности в случае ее возникновения;
- проведение анализа причин возникновения и увеличения просроченной кредиторской задолженности;
- своевременное принятие мер, направленных на устранение и недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности;
- создание условий для оздоровления муниципальных финансов.

1.3. В данном Порядке используются следующие понятия:

- кредиторская задолженность муниципальных учреждений - это принятое, но неисполненное денежное обязательство;
- текущая кредиторская задолженность - это задолженность муниципальных учреждений за текущий месяц, возникающая в соответствии с исполнением обязательств;
- просроченная кредиторская задолженность – задолженность муниципальных учреждений с истекшими сроками погашения в соответствии с муниципальным

контрактом (договором), а при их отсутствии - по истечении одного месяца с момента принятия обязательства к учету;

- просроченная санкционированная кредиторская задолженность - задолженность, возникшая в результате сокращения объема бюджетных ассигнований при уменьшении расходов местного бюджета, недофинансирования или сокращения лимитов бюджетных обязательств в результате заключения муниципальными учреждениями соответствующих муниципальных контрактов (договоров) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг);

- просроченная несанкционированная кредиторская задолженность - задолженность, возникшая в результате принятия муниципальными учреждениями обязательств, вытекающих из муниципальных контрактов (договоров) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) для нужд муниципального образования, сверх утвержденных им показателей бюджетной росписи расходов (лимитов бюджетных обязательств);

- требующая уточнения просроченная кредиторская задолженность - задолженность, по которой сроки исковой давности по ее взысканию, определяемые гражданским законодательством Российской Федерации на отчетную дату, истекли.

2. Инвентаризация кредиторской задолженности

2.1. Муниципальными учреждениями, финансируемыми за счет средств местного бюджета, в течение финансового года проводится инвентаризация кредиторской задолженности два раза в год: по состоянию на 1 января и на 1 октября текущего года.

2.2. Результаты инвентаризации представляются подведомственными муниципальными учреждениями в отраслевой (функциональный) орган администрации города Мончегорска, осуществляющий координацию и контроль за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений - главному распорядителю средств местного бюджета (далее – главный распорядитель) по форме согласно приложению N 1 в сроки, установленные для сдачи бюджетной отчетности.

2.3. В объём просроченной кредиторской задолженности включается основная сумма просроченной кредиторской задолженности по муниципальному контракту (договору). Штрафные санкции, предъявленные муниципальным учреждениям за несвоевременную оплату поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в соответствии с условиями муниципальных контрактов (договоров) не включаются в основную сумму просроченной задолженности.

2.4. По каждому основанию возникновения просроченной кредиторской задолженности главному распорядителю дополнительно представляется по каждому муниципальному контракту (договору), по которому имеется просроченная кредиторская задолженность следующий комплект документов:

- сопроводительное письмо о направлении комплекта документов, в котором указывается основание возникновения задолженности (условия договора (контракта), причины), копия акта сверки задолженности с контрагентом;

- копию заключённого муниципального контракта, договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг);

- копии актов приемки товаров, работ и услуг, подписанные сторонами муниципального контракта (договора);

- копия решения суда и исполнительного листа (при его наличии).

При необходимости главные распорядители имеют право запросить копии товарно-транспортных накладных, копии актов приёмки товаров, работ и услуг, оформленных в установленном порядке.

2.5. Сводные результаты инвентаризации представляются главными распорядителями в управление финансов администрации города по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности.

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

2.7. Общая сумма задолженности, отраженная в приложении N 1, должна соответствовать сумме задолженности, отраженной в бухгалтерской отчетности.

2.8. За достоверность представленной информации ответственность несут главные распорядители.

3. Текущий мониторинг кредиторской задолженности

3.1. Ежемесячно на основании данных бухгалтерской отчетности муниципальные учреждения формируют сведения о просроченной кредиторской задолженности в соответствии с приложениями № 2 и № 3 к настоящему Порядку и предоставляют в установленном порядке главным распорядителям на бумажном носителе и в электронном виде в сроки, установленные главным распорядителем.

3.2. Главные распорядители в срок до 8 числа месяца, следующего за отчетным, готовят и представляют на бумажном носителе и в электронном виде в управление финансов администрации города сводные сведения о просроченной кредиторской задолженности, прошедшей процедуру проверки, в разрезе подведомственных муниципальных учреждений для её обобщения и анализа по форме в соответствии с приложениями № 2 и № 3 к настоящему Порядку.

3.3. Управление финансов администрации города в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, формирует сведения о просроченной кредиторской задолженности в соответствии с приложениями № 2 и № 3 к настоящему Порядку.

3.4. Управление финансов администрации города ежемесячно, в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным, проводит оценку качества управления кредиторской задолженностью местного бюджета.

3.5. Оценка качества управления кредиторской задолженностью включает в себя анализ динамики объёма текущей и просроченной кредиторской задолженности, структуры просроченной кредиторской задолженности в разрезе видов задолженности отдельных кодов классификации операций сектора государственного управления и анализ причин отклонений.

4. Мероприятия по урегулированию просроченной кредиторской задолженности

4.1. Мероприятия по урегулированию просроченной кредиторской задолженности осуществляются главными распорядителями 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 муниципальных контрактов (договоров) соответствия общей суммы обязательств показателям бюджетной росписи местного бюджета (лимитов бюджетных обязательств).

4.2. Муниципальные учреждения вправе в установленном порядке проводить работу с кредиторами по урегулированию имеющейся задолженности путем ее списания кредиторами, получению рассрочки ее погашения.

4.3. В случае установления обоснованной просроченной кредиторской задолженности муниципальными 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 бюджета бюджетных средств.

4.4. В случае недостаточности средств, для погашения просроченной кредиторской задолженности в рамках текущего финансового года муниципальные учреждения принимают меры к заключению с кредитором соглашения о реструктуризации просроченной кредиторской задолженности с составлением графика ее погашения.

В отношении санкционированной просроченной кредиторской задолженности, срок погашения которой составляет более одного года, но не превышает срока исковой давности, определенного гражданским законодательством Российской Федерации, муниципальные учреждения принимают меры для заключения с кредитором соглашения о реструктуризации просроченной кредиторской задолженности.

4.5. Если кредитор отказался от реструктуризации просроченной кредиторской задолженности, муниципальные учреждения запрашивают письменное уведомление о его отказе от реструктуризации.

4.6. Управление финансов администрации города рассматривает предложения главных распорядителей по погашению обоснованной просроченной задолженности в разрезе отдельных кредиторов.

4.7. Финансирование расходов на погашение санкционированной кредиторской задолженности муниципальных учреждений осуществляется за счет предусмотренных бюджетных ассигнований на текущий финансовый год.

При недостаточности бюджетных ассигнований для погашения санкционированной просроченной кредиторской задолженности муниципальные

учреждения вправе направлять на эти цели средства, полученные от оказания платных услуг (с уведомлением главных распорядителей).

4.8. Погашение несанкционированной кредиторской задолженности производится за счет средств, полученных муниципальными учреждениями от оказания платных услуг. При отсутствии средств в текущем финансовом году задолженность может быть реструктурирована.

4.9. Погашение просроченной кредиторской задолженности по решению суда осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.10. Задолженность, требующая уточнения, подлежит в установленном порядке списанию в случае истечения сроков исковой давности, определенных гражданским законодательством Российской Федерации.

5. Проверка просроченной кредиторской задолженности

5.1. Главные распорядители осуществляют проверку документов, представленных муниципальными учреждениями, на предмет обоснованности возникновения просроченной кредиторской задолженности и достоверности отражения её в отчётности.

5.2. Главные распорядители в течение 3 рабочих дней рассматривают предоставленную информацию и возвращают пакет документов на доработку с указанием причин в случаях:

- несоответствия общей суммы просроченной кредиторской задолженности по всем представленным документам сумме просроченной кредиторской задолженности, отражённой в бухгалтерской отчётности муниципальных учреждений на отчётную дату;

- ошибочного отнесения просроченной кредиторской задолженности к санкционированной или несанкционированной;

- представления пакета документов не в полном объёме.

5.3. Муниципальные учреждения после устранения замечаний повторно представляют документы главным распорядителям в течение пяти рабочих дней.

5.4. По результатам проверки сведений о просроченной кредиторской задолженности главными распорядителями на сведениях в соответствии с приложением №1 к настоящему Порядку ставится отметка «СОГЛАСОВАНО» с указанием даты проверки.

5.5. По итогам проведения проверки просроченной кредиторской задолженности главные распорядители готовят в письменном виде предложения муниципальным учреждениям о мерах, направленных на снижение или ликвидацию кредиторской задолженности.

6. Учёт просроченной кредиторской задолженности

6.1. Главные распорядители ежегодно в срок до 15 февраля и до 10 ноября представляют на бумажном носителе и в электронном виде в управление финансов администрации города:

- сведения о просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января и на 1 октября текущего года – в соответствии с приложением № 4 к настоящему Порядку;

- график погашения просроченной кредиторской задолженности главными распорядителями на текущий и очередной финансовый годы – в соответствии с приложением № 5 к настоящему Порядку.

6.2. Представленные документы управление финансов администрации города проверяет на их соответствие бюджетным ассигнованиям, лимитам бюджетных обязательств и показателям бухгалтерской отчетности.

6.3. В случае установления расхождений, документы возвращаются главным распорядителям для внесения изменений в течение 3 рабочих дней.

6.4. По результатам проверки управление финансов администрации города принимает санкционированную просроченную кредиторскую задолженность главных распорядителей и графики её погашения.

6.5. Управление финансов администрации города ежемесячно 10 числа месяца, следующего за отчетным, составляет свод данных о просроченной кредиторской задолженности главных распорядителей на основании показателей, приведенных в сведениях согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

6.6. Управление финансов администрации города, на основании графиков погашения просроченной кредиторской задолженности, представленных главными распорядителями, составляет сводный график погашения просроченной кредиторской задолженности главными распорядителями в соответствии с приложением № 5 к настоящему Порядку.

7. Мониторинг кредиторской задолженности

7.1. В целях обеспечения текущего контроля за состоянием показателей кредиторской задолженности и недопущения возникновения кредиторской задолженности управление финансов администрации города осуществляет оперативный мониторинг задолженности.

7.2. Оперативный мониторинг задолженности осуществляется на предмет:

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

7.3. 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;
- мониторинга реализации мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности;

- прогнозирования расходной части бюджета на очередной финансовый год, а также текущего прогнозирования расходов бюджета.

7.4. На основании бухгалтерской отчетности главные распорядители осуществляют оперативный мониторинг кредиторской задолженности и представляют в управление финансов администрации города:

- в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным сведения о причинах образования просроченной кредиторской задолженности и мерах, принимаемых к погашению по форме согласно приложению N 3 к настоящему Порядку;

- в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, сведения по результатам инвентаризации кредиторской задолженности по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку;

7.5. Управление финансов администрации города ежемесячно в срок 10 числа месяца, следующего за отчетным, обобщает данные, полученные от главных распорядителей по состоянию на 1 число месяца.

7.6. Главные распорядители несут ответственность за своевременность и достоверность предоставленных сведений о кредиторской задолженности.

В случае необходимости управление финансов администрации города запрашивает дополнительные пояснения у главных распорядителей.

7.7. Управление финансов администрации города ежемесячно составляет свод данных по мониторингу просроченной кредиторской задолженности (приложение N 3 к настоящему Порядку).

7.8. Результаты мониторинга по своду просроченной кредиторской задолженности подлежат размещению в сети Интернет на официальном сайте органов местного самоуправления города Мончегорска.

8. Ответственность за возникновение несанкционированной кредиторской задолженности и невыполнение мероприятий по сокращению и ликвидации просроченной задолженности

Руководители муниципальных учреждений несут ответственность за возникновение несанкционированной задолженности и невыполнение мероприятий по сокращению или ликвидации просроченной кредиторской задолженности в соответствии с нормами действующего законодательства и положениями трудовых договоров.

**СВЕДЕНИЯ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

(наименование главного распорядителя или муниципального учреждения)
на 01 _____ 20__ года

(руб.)

№ п/п	Вид задолженности	КОСГУ	Сумма задолжен- ности всего	в том числе просроченная задолженность			в том числе санкционированная и несанкционированная задолженность		Причины возникновения
				сумма	в том числе по годам		санкци- ониро- ванная задол- женность	несанкци- онированная задол- женность	
					2012	2011 и ранее			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Расчёты по принятым обязательствам								
1	Расчёты по заработной плате	211							
2	Расчёты по прочим выплатам	212							
3	Расчёты по начислениям на выплаты по оплате труда	213							
4	Расчёты по оплате услуг связи	221							
5	Расчёты по оплате транспортных услуг	222							
6	Расчёты по оплате коммунальных услуг - всего	223							
	<i>в том числе: оплата тепловой энергии</i>								
	<i>оплата электроэнергии</i>								
	<i>оплата водоснабжения помещений</i>								
	<i>в том числе: задолженность по исполнительным листам</i>								
7	Расчёты по оплате арендной платы за пользование имуществом	224							
8	Расчёты по оплате работ, услуг по	225							

№ п/п	Вид задолженности	КОСГУ	Сумма задолжен- ности всего	в том числе просроченная задолженность			в том числе санкционированная и несанкционированная задолженность		Причины возникновения
				сумма	в том числе по годам		санкци- ониро- ванная задол- женность	несанкци- онированная задол- женность	
					2012	2011 и ранее			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	содержанию имущества								
9	Расчёт по оплате прочих работ, услуг	226							
10	Расчёты по безвозмездным перечислениям	241							
	<i>в том числе: по исполнительным листам</i>								
11	Безвозмездные перечисления организациям	242							
	<i>в том числе: по исполнительным листам</i>								
12	Пособия по социальной помощи населению	262							
13	Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263							
14	Расчёты по прочим расходам	290							
	<i>в том числе: пени, штрафы, из них: реструктурированные по исполнительным листам</i>								
15	Расчёты по приобретению основных средств	310							
16	Расчёты по приобретению материальных запасов	340							
	ВСЕГО:								

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

№ п/п	Вид задолженности	КОС ГУ	Дебитор- ская задол- женность (по данным баланса)	Наимено- вание кредитора	Объём задолже- нности	в том числе просроченная					Причины возникновения просроченной кредиторской задолженности
						сумма	обоснованная		не реальная к взыс- канию	требую- щая уточне- ния	
							санкциони- рованная	несанкци- онирован- ная			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
9	Расчёт по оплате прочих работ, услуг	226									
10	Расчёты по безвозмездным перечислениям	241									
	<i>в том числе: по исполнительным листам</i>										
11	Безвозмездные перечисления организациям	242									
	<i>в том числе: по исполнительным листам</i>										
12	Пособия по социальной помощи населению	262									
13	Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263									
14	Расчёты по прочим расходам	290									
	<i>в том числе: пени, штрафы, из них:</i>										
	<i>реструктурированные</i>										
	<i>по исполнительным листам</i>										
15	Расчёты по приобретению основных средств	310									
16	Расчёты по приобретению материальных запасов	340									
	Всего:										

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

225	Работы, услуги по содержанию имущества									
226	Прочие работы, услуги									
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям									
	<i>- по исполнительным листам</i>									
242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций									
	<i>- по исполнительным листам</i>									
260	Социальное обеспечение									
290	Прочие расходы									
	<i>в том числе:</i>									
	<i>- пени, штрафы: из них</i>									
	<i>реструктурированные</i>									
	<i>- по исполнительным листам</i>									
310	Увеличение стоимости основных средств									
340	Увеличение стоимости материальных запасов									
	ВСЕГО:									

Руководитель
Главный бухгалтер

расшифровка
подпись

**Сведения
по результатам инвентаризации кредиторской задолженности**

(наименование главного распорядителя или муниципального учреждения)
по состоянию на "___" _____ 20__ года

(руб.)

№ п/п	Коды бюджетной классификации			Наименование получателя средств бюджета	Объём кредиторской задолженности					Образование просроченной кредиторской задолженности		
					Всего	в том числе просро- ченная	В том числе просроченная:			дата	основание	причина
	обосно- ванная	необосно- ванная	требующая уточнения									
1	2	3	экономии- ческая подстатья 4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

**График
погашения просроченной кредиторской задолженности**

Главный распорядитель

Организация кредитор: _____

Муницип. учреждение - должник: _____

Реквизиты муниципального контракта (договора): _____

Срок действия муниципального контракта (договора): _____

Объем задолженности по муниципальному контракту (договору): _____

Срок погашения задолженности	Сумма задолженности (рублей)

Главный распорядитель, Кредитор:

_____/_____/_____/_____/

Должник:

_____/_____/

Согласовано:

управление финансов
администрации города

