



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Администрации города Заволжья Городецкого муниципального района Нижегородской области

30.03.2012

№ 119

Об утверждении Порядка проведения мониторинга просроченной кредиторской задолженности

В рамках реализации МЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов Городецкого района на 2011-2013 годы», утвержденной постановлением администрации Городецкого района от 21.09.2011 года № 2911, постановления администрации Городецкого муниципального района Нижегородской области от 20.03.2012 № 694 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга просроченной кредиторской задолженности», в целях снижения и ликвидации просроченной кредиторской задолженности и повышения платежеспособности муниципальных учреждений Администрация города Заволжья Городецкого муниципального района **п о с т а н о в л я е т:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения мониторинга просроченной кредиторской задолженности.

2. Довести до сведения руководителей муниципальных учреждений, подведомственных Администрации города Заволжья настоящее постановление для принятия его к руководству и исполнению.

3. Настоящее постановление вступает в силу с 01 января 2012 года.

4. Контроль за исполнением постановления возложить на начальника отдела учета и финансовой отчетности- главного бухгалтера О.Е.Вилкову.

И.о. главы Администрации

Р.В.Зиненко

ПОРЯДОК

проведения мониторинга просроченной кредиторской задолженности

1. Основные положения

1.1. Порядок проведения мониторинга просроченной кредиторской задолженности (далее-Порядок) разработан в целях усиления контроля за использованием средств бюджета города Заволжья и направлен на снижение кредиторской задолженности муниципальных учреждений, подведомственным Администрации города Заволжья.

1.2. В настоящем Порядке используются следующие понятия:

- главный распорядитель средств бюджета города – Администрация города Заволжья, имеющая право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, а также осуществляющая функции и полномочия учредителя бюджетных и автономных учреждений (далее-главный распорядитель);

- муниципальные учреждения- муниципальные казенные, бюджетные и автономные учреждения, подведомственные Администрации города Заволжья (далее-учреждения);

- кредиторская задолженность- задолженность по принятым, но не исполненным денежным обязательствам;

- текущая кредиторская задолженность – задолженность, в установленном порядке отраженная в бухгалтерском учете, срок погашения которой перед субъектами соответствующих отношений, предусмотренный условиями трудовых договоров, муниципальных контрактов, договоров на закупку товаров (работ, услуг), гражданско-правовых договоров иного характера, а также законодательством о налогах и сборах, не наступил;

- просроченная кредиторская задолженность – задолженность, в установленном порядке отраженная в бухгалтерском учете, срок погашения которой перед субъектами соответствующих отношений, предусмотренный условиями трудовых договоров, договоров на закупку товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд, муниципальных контрактов, гражданско-правовых договоров иного характера, а также законодательством о налогах и сборах, наступил.

1.3. В целях оптимизации объемов кредиторской задолженности главный распорядитель осуществляет оперативный контроль (далее-мониторинг) за состоянием кредиторской задолженности подведомственных им учреждений.

2. Мониторинг кредиторской задолженности

2.1. Мониторинг кредиторской задолженности осуществляется главным распорядителем и управлением финансов администрации Городецкого района на основании данных бухгалтерского учета по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным.

2.2. Мониторинг за состоянием кредиторской задолженности осуществляется по кодам счетов бюджетного учета по видам финансового обеспечения (деятельности), в том числе:

- 1- бюджетная деятельность;
- 2- собственные доходы учреждения;
- 4- субсидии на выполнение муниципального задания;
- 5- субсидии на иные цели;
- 6- бюджетные инвестиции .

2.3. Муниципальные учреждения ежемесячно, в срок до 4 числа месяца, следующего за отчетным, представляют в отдел учета и финансовой отчетности Администрации города Заволжья на бумажном носителе и в электронном виде сведения о состоянии просроченной кредиторской задолженности по форме 1, приведенной в приложении к Порядку, и сведения о превышении предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности бюджетных и автономных учреждений по форме 2, приведенной в приложении к Порядку.

2.4. В случае, если предельно допустимые значения просроченной кредиторской задолженности превышают установленные, то руководитель такого учреждения представляет главному распорядителю пояснительную записку, в которой указывает причины неудовлетворительных результатов и мероприятия, направленные на снижение или ликвидацию просроченной кредиторской задолженности.

Документальное обоснование возникновения обязательств, по которым возникла просроченная кредиторская задолженность, включает:

- копию заключенного договора (муниципального контракта) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) или иного документа, явившегося основанием возникновения обязательства;
- выставленные учреждению требования кредиторов (копии счетов на оплату за фактически поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), копии товарно-транспортных накладных, актов приемки работ, услуг, подписанных сторонами, и т.д.);
- письменное объяснение причин возникновения просроченной кредиторской задолженности.

При этом просроченная кредиторская задолженность учреждения должна быть указана с выделением суммы основного долга и суммы штрафных санкций.

При наличии просроченной кредиторской задолженности по выплате выходных пособий и оплате труда лиц, работающих по трудовому договору, обязательным платежам учреждения представляют информацию с указанием даты ее образования и причин возникновения просроченной кредиторской задолженности.

2.5. Главный распорядитель в течении 5 рабочих дней со дня представления учреждениями Сведений и прилагаемых к ним документов осуществляют их проверку на предмет обоснованности возникновения просроченной кредиторской задолженности и достоверности отражения ее в бухгалтерской отчетности.

По итогам проведения проверки просроченной кредиторской задолженности учреждений, главный распорядитель до 10 числа месяца, следующего за отчетным, для каждого учреждения готовит предложения в письменном виде о мерах, направленных на снижение или ликвидацию их просроченной кредиторской задолженности.

Главный распорядитель в течении 3 рабочих дней после подготовки предложения о мерах, направленных на снижение или ликвидацию просроченной кредиторской задолженности, доводит его до учреждений.

2.6. При заключении трудового договора с руководителем учреждения главный распорядитель предусматривает в нем условия о расторжении трудового договора по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, при наличии у учреждения просроченной кредиторской задолженности, превышающей предельно допустимые значения, установленные органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

2.7. Главный распорядитель ежемесячно обобщает полученную информацию о состоянии кредиторской задолженности по подведомственным учреждениям, а также дополняет ее сведениями о состоянии просроченной кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета главного распорядителя.

2.8. Главный распорядитель до 10 числа месяца, следующего за отчетным, представляет в управление финансов администрации Городецкого района сводные сведения о состоянии просроченной кредиторской задолженности и справочную информацию о состоянии просроченной кредиторской задолженности по формам 3 и 4, приведенным в приложении к Порядку, на бумажном носителе и в электронном виде.

2.9. К результатам мониторинга главный распорядитель прилагает пояснительную записку о мерах, принятых главным распорядителем, по снижению и (или) недопущению просроченной кредиторской задолженности.

2.10. Руководитель главного распорядителя несет ответственность за полноту и достоверность данных, передаваемых в управление финансов администрации Городецкого района.

2.11. Цифровые данные, вносимые в формы, приведенные в приложении к Порядку, указываются с двумя десятичными знаками после запятой.

В случае отсутствия цифровых значений формы не заполняются, главные распорядители направляют в управление финансов администрации Городецкого района письмо об отсутствии просроченной кредиторской задолженности в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным.

3. Мероприятия по сокращению, ликвидации и реструктуризации просроченной кредиторской задолженности

3.1. Просроченная кредиторская задолженность принимается к погашению за счет ассигнований, предусмотренных главным распорядителем в бюджете города на текущий год, а также средств, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности по соответствующим видам финансового обеспечения.

3.2. Учреждения, имеющие просроченную кредиторскую задолженность, заключают с кредиторами соглашения о погашении (реструктуризации) просроченной кредиторской задолженности учреждения по прилагаемой к

настоящему Порядку примерной форме 5 с оформлением графика погашения (реструктуризации) просроченной кредиторской задолженности согласно прилагаемой к настоящему Порядку форме 6.

О принятых мерах по погашению (реструктуризации) просроченной кредиторской задолженности учреждения в трехдневный срок после подписания соответствующего соглашения информируют главного распорядителя, который в свою очередь уведомляет управление финансов администрации Городецкого района ежеквартально, не позднее до 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

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

3.4. В соответствии с законодательством Российской Федерации просроченная кредиторская задолженность учреждений в части задолженности перед ликвидированным в установленном порядке юридическим лицом, либо задолженность перед физическим лицом, прекратившим свою деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц либо единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей соответственно, списываются в установленном порядке.

3.5. Вопросы урегулирования просроченной кредиторской задолженности, требующей уточнения, решаются в индивидуальном порядке путем переговоров между учреждениями и кредиторами.

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

4. Результаты мониторинга

4.1. Результаты мониторинга используются:

- при осуществлении главным распорядителем контроля предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности учреждений, подведомственным Администрации города Заволжья;
- при оценке качества финансового менеджмента главного распорядителя;
- при оценке эффективности деятельности учреждений;
- при реализации мер по сокращению просроченной кредиторской задолженности;
- при прогнозировании расходной части бюджета города на очередной финансовый год и плановый период, а также при текущем прогнозировании расходов бюджета.

4.2. Администрация города и управление финансов администрации Городецкого района анализируют полученную в ходе мониторинга информацию и использует её для составления бюджетной отчетности, аналитических отчетов и материалов.

4.3. Результаты мониторинга управление финансов администрации Городецкого района ежеквартально, до 20-го числа месяца, следующего за

отчетным, размещает на официальном Интернет - портале администрации Городецкого района.

	основных средств																
9.	Увеличение стоимости материальных запасов	030234000															
10.	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	030241000															
11.	Безвозмездные перечисления, кроме муниципальных и муниципальных организаций	030242000															
12.	Пособия по социальной помощи населению	030262000															
13.	Прочие расходы	030291000															
14.	Платежи в бюджеты - всего из них:	030301000- 030313000															
15.	НДФЛ	030301000															
16.	Страховые взносы по временной нетрудоспособности	030302000															
17.	Социальные взносы	030306000 - 030311000															
Итого																	

Руководитель учреждения

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

О.Е.Вилкова

Сведения о превышении предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности бюджетных и автономных учреждений, подведомственным Администрации города Заволжья

(наименование учреждения)
на 01 _____ 20__ г.

(рублей)

№ п/п	Наименование показателя	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения
1	2	3	4
1.	Общая сумма просроченной кредиторской задолженности		
2.	Сумма просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2012 (неурегулированной)		
3.	Сумма просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по вине учредителя в связи с нарушением сроков перечисления субсидий		
4.	Расчетный размер просроченной кредиторской задолженности (стр.1 - стр.2 - стр.3)		
5.	Актив баланса бюджетного учреждения на начало отчетного периода (за исключением остаточной стоимости недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества)		
6.	Превышение общей суммы просроченной кредиторской задолженности над активами баланса (стр.4 - стр.5)		
	Превышение предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности:	х	х
7.	По оплате труда перед работниками учреждения (за исключением депонированных сумм) свыше 1 календарного месяца		
8.	По оплате налогов, сборов, взносов, обязательных платежей в бюджеты (штрафы, пени, штрафные санкции) свыше 2 календарных месяцев подряд		
9.	Имеющих превышение общей суммы просроченной кредиторской задолженности над активами баланса (за исключением остаточной стоимости недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества) свыше 3 календарных месяцев подряд		

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

О.Е.Вилкова

	помощи населению																
13.	Прочие расходы	030291000															
14.	Платежи в бюджеты - всего из них:	030301000- 030313000															
15.	НДФЛ	030301000															
16.	Страховые взносы по временной нетрудоспособности	030302000															
17.	Социальные взносы	030306000 - 030311000															
Итого																	

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

О.Е.Вилкова

Справочная информация
о состоянии просроченной кредиторской задолженности

(наименование главного распорядителя средств районного бюджета; учредителя)
на 01 _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование показателя	Всего	В том числе	
			бюджетные учреждения	автономные учреждения
1	2	3	4	5
1.	Количество учреждений, допустивших наличие просроченной кредиторской задолженности, в том числе:			
2.	Срок просрочки по которой составляет три и менее дней			
3.	Имеющих неурегулированную задолженность по состоянию на 01.01.2012			
4.	Имеющих задолженность по вине учредителя в связи с нарушением сроков перечисления субсидий			
5.	Количество учреждений, допустивших превышение предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности, из них:			
6.	По оплате труда перед работниками учреждения (за исключением депонированных сумм) свыше 1 календарного месяца			
7.	По оплате налогов, сборов, взносов, обязательных платежей в бюджеты (штрафы, пени, штрафные санкции) свыше 2 календарных месяцев подряд			
8.	Имеющих превышение общей суммы просроченной кредиторской задолженности над активами баланса (за исключением остаточной стоимости недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества) свыше 3 календарных месяцев подряд			

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

О.Е.Вилкова

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА
СОГЛАШЕНИЯ О ПОГАШЕНИИ (РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ)
ПРОСРОЧЕННОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

_____ 20__ г.

_____ (место заключения Соглашения)

_____ (наименование кредитора)

именуемый в дальнейшем "Кредитор", в лице _____

_____ (должность, Ф.И.О.)

действующего на основании _____,

и _____,

(наименование организации-должника)

именуемый в дальнейшем "Должник", в лице _____

_____ (должность, Ф.И.О.)

_____, действующего на основании _____,

совместно именуемые "Стороны", в соответствии с Порядком проведения мониторинга просроченной кредиторской задолженности, заключили настоящее Соглашение о нижеследующем.

I. Предмет Соглашения

1.1. Предметом настоящего Соглашения является реструктуризация задолженности Должника перед Кредитором по состоянию на _____ 20__ г. в сумме _____ рублей.

1.2. Платежи в счет погашения задолженности перед Кредитором осуществляются в соответствии с графиком погашения просроченной кредиторской задолженности, являющимся неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

1.3. Погашение просроченной кредиторской задолженности осуществляется Должником платежным поручением на счет № _____ в _____.

(реквизиты банковского счета Кредитора)

II. Права и обязанности Сторон

2.1. Должник обеспечивает своевременное перечисление Кредитору денежных средств в соответствии с графиком погашения просроченной кредиторской задолженности.

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

III. Ответственность Сторон

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

IV. Срок действия и порядок досрочного расторжения Соглашения

4.1. Настоящее Соглашение вступает в силу с момента его подписания Сторонами. Действие настоящего Соглашения прекращается после полного исполнения Сторонами своих обязательств.

4.2. Настоящее Соглашение может быть расторгнуто досрочно по согласованию Сторон на основе письменного соглашения.

4.3. При расторжении настоящего Соглашения сумма задолженности, указанная в пункте 1.1 Соглашения, подлежит восстановлению в полном объеме, за исключением ранее уплаченных сумм по графику погашения просроченной кредиторской задолженности.

V. Разрешение споров

Не урегулированные Сторонами споры и разногласия, возникающие при исполнении настоящего Соглашения, рассматриваются в предусмотренном действующим законодательством порядке.

Соглашение подготовлено на _____ листах по одному экземпляру для каждой из Сторон.

VI. Юридические адреса и платежные реквизиты Сторон

Кредитор:

Должник:

(подпись) (Ф.И.О. руководителя)

М.П.

М.П.

(подпись) (Ф.И.О. руководителя)

О.Е.Вилкова

ГРАФИК
ПОГАШЕНИЯ (РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ) ПРОСРОЧЕННОЙ
КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

(наименование организации-должника)

Срок погашения задолженности	Сумма задолженности (рублей)

Кредитор:

Должник:

(подпись) (Ф.И.О. руководителя)

(подпись) (Ф.И.О. руководителя)

М.П.

М.П.

О.Е.Вилкова