



Самарская область

АДМИНИСТРАЦИЯ  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ОКТЯБРЬСК

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 17.11.2023 № 1030

Об утверждении Порядка проведения мониторинга и урегулирования дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Октябрьск Самарской области

В соответствии со статьями 34, 154, 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в целях эффективности использования бюджетных средств и повышения платежеспособности бюджета городского округа Октябрьск Самарской области, недопущения увеличения и сокращения объемов дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, руководствуясь Уставом городского округа Октябрьск Самарской области

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить Порядок проведения мониторинга и урегулирования дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Октябрьск Самарской области согласно приложению, к настоящему постановлению.

2. Органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя организовать исполнение Порядка проведения мониторинга и урегулирования дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Октябрьск Самарской области, утвержденного настоящим постановлением и довести его до подведомственных муниципальных учреждений.

3. Признать утратившим силу постановление Администрации городского округа Октябрьск Самарской области от 28.09.2017 года № 1134 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга и урегулирования дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Октябрьск Самарской области».

4. Опубликовать настоящее постановление в газете «Октябрьское время» и разместить его на официальном сайте Администрации городского округа Октябрьск Самарской области в сети «Интернет».

5. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

6. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

И.о. Главы городского округа



О.В. Глебов

Борискина О.Н.  
21834

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к постановлению  
Администрации городского округа  
Октябрьск Самарской области  
от 17.11.2023 года № 1030

**ПОРЯДОК**  
**проведения мониторинга и урегулирования дебиторской и кредиторской**  
**задолженности муниципальных учреждений городского округа**  
**Октябрьск Самарской области**

**1. Основные положения**

1.1. Настоящий Порядок проведения мониторинга и урегулирования дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Октябрьск Самарской области (далее – Порядок) разработан в целях усиления контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных казенных учреждений городского округа Октябрьск Самарской области (далее – получатели средств бюджета), муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений городского округа Октябрьск (далее – бюджетные и автономные учреждения), предотвращения, снижения и ликвидации данной задолженности, повышения финансовой устойчивости бюджета городского округа Октябрьск Самарской области (далее - бюджет городского округа).

1.2. Настоящий Порядок устанавливает правила сбора и обработки информации о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности получателей средств бюджета, бюджетных и автономных учреждений, а также мероприятия по сокращению и ликвидации задолженности.

1.3. Для целей настоящего Порядка используются следующие понятия:

Главные распорядители бюджетных средств (далее – ГРБС).

Дебиторская задолженность - существующее на отчетную дату имущественное требование получателя средств бюджета городского округа,

бюджетного, автономного учреждения к другим юридическим и физическим лицам, являющимся его должниками, которое возникло в силу действия договора или правовой нормы.

Кредиторская задолженность - существующее на отчетную дату обязательство получателя средств бюджета, бюджетного, автономного учреждения, которое возникло в силу действия договора, правовой нормы или решения суда.

Просроченная задолженность - задолженность, срок погашения которой, предусмотренный условиями трудовых договоров, муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд городского округа, гражданско-правовых договоров иного характера, а также законодательством о налогах и сборах, истек, а в случае, если срок погашения не установлен, - по истечении трех месяцев с момента возникновения обязательства. Списывается только после признания сомнительной или безнадежной.

Сомнительная задолженность – просроченная задолженность, срок погашения которой, предусмотренный условиями трудовых договоров, муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд городского округа, гражданско-правовых договоров иного характера, а также законодательством о налогах и сборах, истек, и возможность взыскания которой исчерпана или плательщики прекратили свое существование. Списывается на забалансовый счет 04 по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

Безнадежная (нереальная к взысканию) задолженность – просроченная задолженность, взыскать которую невозможно. Списывается по решению комиссии.

Санкционированная кредиторская задолженность - кредиторская задолженность, возникшая в результате:

сокращения расходов бюджета после заключения получателями средств бюджета муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

повышения стоимости коммунальных услуг (в результате повышения тарифов на энергоресурсы), услуг связи и роста цен на горюче-смазочные материалы;

Во всех остальных случаях задолженность считается несанкционированной, в том числе кредиторская задолженность муниципальных учреждений, возникшая в результате принятия муниципальными учреждениями обязательств в нарушение установленного порядка заключения договоров, сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

## **2. Мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности.**

2.1. Получатели средств бюджета, бюджетные и автономные учреждения ежемесячно проводят мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

По результатам мониторинга устанавливаются:

объем задолженности, в том числе просроченной;

санкционированность задолженности.

Получатели средств бюджета, бюджетные и автономные учреждения принимают меры по предотвращению, снижению и ликвидации указанной задолженности, усилению контроля за состоянием задолженности.

2.2. ГРБС проводят мониторинг кредиторской задолженности по всем получателям средств бюджета, бюджетным и автономным учреждениям по состоянию на 1 число каждого месяца, на основании форм «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»:

0503169 - в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н;

0503769 - в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33 н.

Для осуществления контроля (мониторинга) за состоянием текущей кредиторской задолженности ГРБС ежеквартально, не позднее 10-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, представляют сведения по текущей кредиторской задолженности в Финансовое управление городского округа Октябрьск, согласно приложения № 1 к настоящему Порядку.

В случае выявления просроченной кредиторской задолженности, ГРБС предоставляют в Финансовое управление городского округа Октябрьск расшифровку просроченной кредиторской задолженности ежемесячно не позднее 5 числа месяца, следующим за отчетным, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

2.3. ГРБС проводят мониторинг дебиторской задолженности по всем получателям средств бюджета, бюджетным и автономным учреждениям по состоянию на 1 число каждого месяца, на основании форм «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»:

0503169 - в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н;

0503769 - в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений,

утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33 н.

Для осуществления контроля (мониторинга) за состоянием дебиторской задолженности, ГРБС предоставляют в Финансовое управление городского округа Октябрьск расшифровку дебиторской задолженности (в том числе просроченной) ежемесячно не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

ГРБС анализирует представленные сведения и при необходимости направляет руководителям подведомственных муниципальных учреждений рекомендации по недопущению возникновения просроченной кредиторской задолженности.

При наличии просроченной дебиторской и кредиторской задолженности ГРБС представляют в Финансовое управление городского округа Октябрьск утвержденный план мероприятий по погашению просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, а также ежеквартальные отчеты выполнения данного плана в срок, установленный ежегодно принимаемым муниципальным правовым актом городского округа Октябрьск Самарской области о сроках представления годовой бюджетной отчетности и сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за отчетный год, квартальной и месячной бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений в текущем году.

2.4. ГРБС несут ответственность за полноту и достоверность информации, представляемой в Финансовое управление городского округа Октябрьск в соответствии с настоящим Порядком.

### **3. Мероприятия по сокращению и ликвидации просроченной кредиторской задолженности**

3.1. Получатели средств бюджета, бюджетные и автономные учреждения, при наличии просроченной кредиторской задолженности проводят работу с кредиторами по ее урегулированию путем погашения или списания кредиторами.

3.2. Получатели средств бюджета осуществляют урегулирование просроченной кредиторской задолженности в рамках лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на текущий финансовый год, путем реализации мероприятий по оптимизации расходов.

3.3. Бюджетные и автономные учреждения осуществляют урегулирование просроченной кредиторской задолженности в рамках средств, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности.

3.4. Просроченная кредиторская задолженность должна быть урегулирована ГРБС за счет ассигнований, предусмотренных ГРБС в бюджете городского округа на текущий финансовый год, а также средств, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений по соответствующим видам финансового обеспечения.

3.5. В случае невозможности урегулирования просроченной кредиторской задолженности за счет ассигнований, предусмотренных ГРБС в бюджете городского округа на текущий и очередной финансовый годы, а также средств, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений по соответствующим видам финансового обеспечения, ГРБС направляет в Финансовое управление городского округа Октябрьск обоснованные предложения об увеличении бюджетных ассигнований с приложением следующего пакета документов:

письмо - обращение, в котором указывается основание возникновения задолженности (условия муниципального контракта (гражданско-правового договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, причины);

копия акта сверки задолженности с контрагентом;



копия муниципального контракта (гражданско-правового договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг между получателем бюджетных средств, бюджетным, автономным учреждением и контрагентом;

для задолженности по заработной плате и начислениям на оплату труда, а также публичным нормативным обязательствам и (или) социальным выплатам представляется обоснование возникновения задолженности с указанием объема фактических выплат, объема поступивших бюджетных ассигнований, причин недостатка средств;

копия решения суда (при его наличии).

3.6. Финансовое управление городского округа Октябрьск рассматривает и учитывает предложения ГРБС по погашению просроченной кредиторской задолженности при формировании, внесении изменений в проект бюджета городского округа Октябрьск Самарской области на очередной финансовый год и плановый период, исходя из возможностей доходной базы бюджета городского округа Октябрьск Самарской области.

3.7. В целях недопущения возникновения просроченной кредиторской задолженности получатели средств бюджета в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при уменьшении ранее доведенных до муниципального заказчика как получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств, в ходе исполнения контракта обеспечивают согласование новых условий контракта, в том числе цены и (или) сроков исполнения контракта и (или) количества товара, объема работы или услуги, предусмотренных контрактом.

3.8. Бюджетные и автономные учреждения в договоры о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, включают условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской

Федерации получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

3.9. Урегулирование просроченной кредиторской задолженности по решению суда осуществляется в установленном законодательством порядке.

#### **4. Мероприятия по сокращению и ликвидации дебиторской задолженности**

Получатели средств бюджета, бюджетные и автономные учреждения обязаны:

осуществлять авансирование по муниципальным контрактам (гражданско-правовым договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с приказом Финансового управления городского округа Октябрьск, регламентирующим порядок исполнения бюджета городского округа Октябрьск Самарской области по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Октябрьск Самарской области;

своевременно в установленном порядке проводить инвентаризацию дебиторской задолженности;

в должной степени обеспечивать полноту отражения задолженности в учете и отчетности, а также квалификацию ее в качестве просроченной;

своевременно в установленном порядке проводить работу с должниками по погашению имеющейся дебиторской задолженности, в том числе в судебном порядке;

осуществлять предусмотренное законодательством начисление пени и неустойки по неисполненным обязательствам;

обеспечивать своевременное списание с баланса сомнительной дебиторской задолженности в установленном законодательством порядке и перенос ее на забалансовый счет 04 с целью недопущения завышения активов учреждения.

обеспечивать списание безнадежной дебиторской задолженности в установленном законодательством порядке.

## **5. Ответственность за возникновение просроченной кредиторской задолженности, безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и невыполнение мероприятий по сокращению, ликвидации просроченной дебиторской и кредиторской задолженности**

5.1. Руководители и должностные лица муниципальных учреждений городского округа Октябрьск Самарской области несут дисциплинарную ответственность за возникновение просроченной кредиторской задолженности, безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и невыполнение мероприятий по сокращению или ликвидации просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с действующим законодательством и положениями трудовых договоров (служебных контрактов).

5.2. Органам местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, при заключении трудового договора с руководителем бюджетного учреждения городского округа Октябрьск Самарской области должны быть предусмотрены условия о расторжении трудового договора по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации при наличии у бюджетного учреждения просроченной кредиторской задолженности, превышающей предельно допустимые значения, установленные органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

## **6. Результаты мониторинга**

6.1. Результаты мониторинга используются:

при реализации мер по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности;

при прогнозировании расходной части бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период, а также при текущем планировании расходов бюджета городского округа;

Финансовое управление городского округа Октябрьск анализирует полученную в ходе мониторинга информацию и использует ее для составления аналитических отчетов и материалов.

6.2. В случае выявления роста дебиторской и кредиторской задолженности, а также возникновения просроченной задолженности Финансовое управление городского округа Октябрьск направляет ГРБС уведомление о необходимости устранения выявленных фактов.

6.3. При наличии просроченной дебиторской и кредиторской задолженности информация о результатах мониторинга направляется Главе городского округа Октябрьск Самарской области.

Приложение № 1  
к Порядку  
проведения мониторинга и урегулирования  
дебиторской и кредиторской задолженности  
муниципальных учреждений городского округа  
Октябрьск Самарской области

Сведения по кредиторской задолженности на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Код счета	Наименование поставщика	Предмет муниципального контракта (контракта, договора)	Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.20__ г	Объем просроченной кредиторской задолженности	Источник финансирования (целевые средства вышестоящих бюджетов, средства местного бюджета, предпринимательская деятельность и т.д.)	Объем кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату	Объем просроченной кредиторской задолженности	Источник финансирования (целевые средства вышестоящих бюджетов, средства местного бюджета, предпринимательская деятельность и т.д.)	Проводимые мероприятия по снижению кредиторской задолженности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	итого по счету								
	итого по счету								
	итого по счету								
Итого									

Руководитель

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)

Приложение № 2  
к Порядку  
проведения мониторинга и урегулирования  
дебиторской и кредиторской задолженности  
муниципальных учреждений городского округа Октябрьск Самарской области

Просроченная кредиторская задолженность ( ГРБС ) \_\_\_\_\_ по состоянию на \_\_\_\_\_

Наименование муниципального заказчика (заказчика)	Объем просроченной кредиторской задолженности	Дата заключения муниципального контракта (договора и т.д.)	Предмет муниципального контракта (контракта, договора)	Срок действия муниципального контракта (контракта, договора)	Источник финансирования (целевые средства вышестоящих бюджетов, средства местного бюджета, предпринимательская деятельность и т.д.)	Условия оплаты (дата исполнения обязательств по оплате)	Дата, с которой образовалась просроченная кредиторская задолженность	Причины образования просроченной кредиторской задолженности	Сведения о судебных решениях о взыскании просроченной кредиторской задолженности с муниципальных заказчиков (заказчиков), стадии исполнения решения суда	Сведения о примененных штрафных санкциях и дополнительных расходах бюджета в связи с несвоевременным исполнением муниципального контракта (договора), сведения о погашенной сумме просроченной кредиторской задолженности	Информация о принятых мерах, направленных на погашение просроченной кредиторской задолженности	Планируемая дата погашения задолженности
Итого:												

Руководитель

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)

Приложение № 3  
к Порядку  
проведения мониторинга и урегулирования  
дебиторской и кредиторской задолженности  
муниципальных учреждений городского округа Октябрьск  
Самарской области

Сведения по дебиторской задолженности (ГРЭС) \_\_\_\_\_ по состоянию на \_\_\_\_\_

№ п/п	Наименование муниципального учреждения	Контрагент (должник)	Сумма дебиторской задолженности					Номер (контракта, договора)	Дата заключения (контракта, договора)	Предмет муниципального контракта (контракта, договора)	Срок действия муниципального контракта (контракта, договора)	Дата, с которой образовалась просроченная дебиторская задолженность	Причины образования просроченной дебиторской задолженности	Принятые меры по снижению дебиторской задолженности*		
			Всего	в том числе основной долг (обязательство)	в том числе сумма просроченной дебиторской задолженности		долг по пеням, неустойкам							Реквизиты обращений, запросов учреждений в ФССП, суды, органы ЗАГС ( и другие органы) с указанием цели обращений (в т.ч. о возбуждении исполнительного производства, о ходе его) №, дата	Информация, полученная от ФССП, судов, органов ЗАГС ( и других органов) с указанием краткого описания ответа, других документов (№, дата)	Примечание (комментарии), иная информация по принятию мер по снижению дебиторской задолженности
					всего	в том числе сумма сомнительной дебиторской задолженности, числящейся на забалансовом счете 04										
	Итого															

\* информация должна быть заполнена по каждому контрагенту (должнику). Незаполненные строки не допускаются.

Руководитель

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)

Ответственный исполнитель