

Российская Федерация  
Республика Коми



Россия Федерация  
Коми Республика

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА «УХТА»

«УХТА» МУНИЦИПАЛЬНОЙ  
КЫТШЛОН АДМИНИСТРАЦИЯСА  
СЬОМ ОВМӖСӖН ВЕСЬКӖДЛАНӖН

## ПРИКАЗ

07.05.2024

г. Ухта, Республика Коми

№ 87

Об утверждении Порядка проведения мониторинга и урегулирования дебиторской и кредиторской задолженности

В целях усиления контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, а также недопущения возникновения просроченной задолженности п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок проведения мониторинга и урегулирования дебиторской и кредиторской задолженности согласно приложению к настоящему приказу.
2. Признать утратившим силу приказ Финансового управления администрации МОГО «Ухта» от 21.03.2022 № 58 «Об утверждении порядка проведения мониторинга кредиторской (дебиторской) задолженности бюджетных, казенных и автономных учреждений, финансируемых из бюджета МОГО «Ухта».
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.
4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Начальник управления

Г.В. Крайн

## Приложение

УТВЕРЖДЕНО  
приказом Финансового управления  
администрации муниципального округа  
«Ухта» от 07.05.2024 № 87

### **ПОРЯДОК** **Проведения мониторинга и урегулирования дебиторской и кредиторской** **задолженности**

#### **1. Основные положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила проведения мониторинга и урегулирования дебиторской и кредиторской задолженности (далее – Порядок) главными распорядителями и получателями средств бюджета муниципального округа «Ухта», бюджетными и автономными учреждениями муниципального округа «Ухта» (далее – главные распорядители, получатели средств бюджета), в целях осуществления контроля по расходованию средств бюджета муниципального округа «Ухта», повышения эффективности расходования средств бюджета муниципального округа «Ухта», укрепления финансовой дисциплины.

1.2. Система мониторинга дебиторской и кредиторской задолженности создается в целях:

- укрепления финансовой дисциплины, своевременности проведения расчетов получателями средств бюджета с физическими и юридическими лицами по принятым обязательствам;
- обеспечения текущего контроля за состоянием показателей дебиторской и кредиторской задолженности;
- своевременного принятия мер, направленных на недопущение увеличения дебиторской и кредиторской задолженности;
- исключения необоснованного роста дебиторской и кредиторской задолженности и возникновения просроченной задолженности;
- выработка оперативных решений по обеспечению своевременности и полноты обоснованной дебиторской и кредиторской задолженности для управления показателями кредиторской задолженности в оперативном режиме;
- мониторинга мер по реструктуризации просроченной задолженности.

1.3. Для целей настоящего Порядка используются следующие понятия:

Дебиторская задолженность – существующее на отчетную дату имущественное требование получателя средств бюджета 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, которое возникло в силу действия договора, правовой нормы или решения суда.

Просроченная задолженность – задолженность, срок погашения которой, предусмотренный условиями муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для

муниципальных нужд, 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.

Санкционированная кредиторская задолженность – кредиторская задолженность, возникшая в результате:

- сокращения расходов бюджета муниципального округа «Ухта» 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), услуги связи и рост цен на горюче-смазочные материалы;
- заключения долгосрочных муниципальных контрактов в отношении капитальных вложений.

Во всех остальных случаях задолженность считается несанкционированной.

Необоснованная (безнадежная к взысканию) задолженность – задолженность, по которой истекли сроки исковой давности, определяемые гражданским законодательством Российской Федерации, и (или) задолженность по несуществующим юридическим или физическим лицам. Во всех остальных случаях задолженность считается обоснованной.

1.4. Порядок проведения мониторинга кредиторской и дебиторской задолженности состоит из следующих этапов:

- ежемесячный и ежеквартальный мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности;
- мероприятия по урегулированию (ликвидации) просроченной кредиторской задолженности;
- мероприятия по сокращению и ликвидации дебиторской задолженности.

## **2. Правила проведения мониторинга дебиторской и кредиторской задолженности**

2.1. Получатели средств бюджета на основании данных бюджетного и бухгалтерского учета проводят мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 1 число месяца (квартала), следующего за отчетным. По результатам мониторинга устанавливаются:

- объем задолженности, в том числе просроченной;
- обоснованность задолженности;
- санкционированность задолженности.

2.2. Главные распорядители представляют в Финансовое управление администрации муниципального округа «Ухта» (далее – Финансовое управление):

- ежемесячно в срок до 2 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, Сведения о просроченной кредиторской задолженности по форме «Kredit\_Zadolzen», Мониторинг образования просроченной кредиторской задолженности по форме «Мониторинг ПК», размещенными в программном комплексе «Свод-Смарт»;

- ежемесячно в срок до 6 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, Сведения о дебиторской задолженности по форме «ДЗ к форме AF\_Форма 1», размещенной в программном комплексе «Свод-Смарт»;

- ежеквартально, в сроки сдачи отчетности, установленные Финансовым управлением, «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме

0503169, «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по форме 0503769.

В случае наличия просроченной кредиторской задолженности прилагается информация с указанием объемов, причин возникновения просроченной кредиторской задолженности и мер, принятых для ее сокращения (ликвидации) и с приложением документального обоснования возникновения просроченной кредиторской задолженности (далее – Информация к мониторингу КЗ).

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

- копии заключенного договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) или иного документа, явившегося основанием возникновения обязательства;

- выставленные получателям средств бюджета требования кредиторов (копии счетов на оплату за фактически поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), копии товарно-транспортных накладных, актов приемки работ, услуг, подписанных сторонам и т.д.);

- письменных объяснений причин возникновения просроченной кредиторской задолженности.

При этом просроченная кредиторская задолженность получателей средств бюджета 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, получатели средств бюджета представляют информацию с указанием даты ее образования и причин возникновения просроченной кредиторской задолженности.

В случае образования просроченной дебиторской задолженности главные распорядители готовят предложения для внесения изменений в План мероприятий («дорожную карту») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет муниципального округа «Ухта» (далее – План) и направляют их в Финансовое управление.

Получатели средств бюджета выполняют мероприятия по сокращению и ликвидации дебиторской задолженности в соответствии с пунктом 4 настоящего Порядка в сроки, указанные в Плане.

2.3. Финансовое управление обобщает полученные сведения о кредиторской и дебиторской задолженности получателей средств бюджета и Информацию к мониторингу КЗ.

2.4. В случае необходимости Финансовое управление имеет право запрашивать дополнительные материалы о дебиторской и кредиторской задолженности.

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

3.1. Получатели средств бюджета при наличии обоснованной просроченной кредиторской задолженности проводят работу с кредиторами по ее урегулированию путем погашения, реструктуризации или списания кредиторами.

3.2. Получатели средств бюджета осуществляют урегулирование обоснованной 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 обоснованной просроченной кредиторской задолженности в рамках средств, предусмотренных планами финансово-хозяйственной деятельности.

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. В случае если кредитор отказался от реструктуризации просроченной кредиторской задолженности, получатели средств бюджета запрашивают письменное уведомление об его отказе от реструктуризации.

3.6. Обоснованная просроченная кредиторская задолженность должна быть урегулирована главным распорядителем за счет ассигнований, предусмотренных главным распорядителем в бюджете муниципального округа «Ухта» на текущий финансовый год, а также средств, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений по соответствующим видам финансового обеспечения.

3.7. Необоснованная просроченная кредиторская задолженность списывается получателями средств бюджета в установленном законодательством порядке.

3.8. Урегулирование просроченной кредиторской задолженности по решению суда осуществляется в установленные законодательством порядке.

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

4.1. Получатели средств бюджета обязаны:

- осуществлять авансирование по муниципальным контрактам (гражданско-правовым договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с Постановлением администрации муниципального округа «Ухта» от 26.12.2023 № 3544 «О мерах по реализации решения Совета муниципального округа «Ухта» «О бюджете муниципального округа «Ухта» на текущий финансовый год и плановый период»;

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

- обеспечить списание необоснованной (безнадежной к взысканию) дебиторской задолженности в установленном законодательством порядке.

4.2. Мероприятия по сокращению и ликвидации дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним осуществляются администраторами доходов бюджета муниципального округа «Ухта» в соответствии с регламентами реализации полномочий администраторов доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

## **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 получателей средств бюджета несут дисциплинарную ответственность за возникновение просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и невыполнение мероприятий по сокращению, ликвидации просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с действующим законодательством и положениями трудовых договоров (служебных контрактов).

5.2. Руководители главных распорядителей несут дисциплинарную ответственность за своевременность, полноту и достоверность представленных сведений в соответствии пунктом 2.2 настоящего Порядка.

## **6. Результаты мониторинга**

6.1. Отдел планирования бюджета Финансового управления обобщает информацию о результатах анализа состояния дебиторской задолженности.

6.2. Результаты мониторинга используются Финансовым управлением:

- при реализации мер по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности;

- при прогнозировании расходной части бюджета муниципального округа «Ухта» на очередной финансовый год и плановый период, а также при текущем планировании расходов бюджета;

- при анализе полученной в ходе мониторинга информации, которая используется для составления аналитических отчетов и материалов.

6.3. В случае выявления роста дебиторской и кредиторской задолженности, а также возникновения просроченной задолженности, направляет главным распорядителям уведомление о необходимости устранения выявленных фактов.

6.4. При наличии просроченной кредиторской задолженности информация о результатах мониторинга направляется Главе муниципального округа «Ухта» Республики Коми – руководителю администрации.