



ПРАВИТЕЛЬСТВО
РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 28.02.2018

№ 89

г. Саранск

О мониторинге и урегулировании просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений Республики Мордовия

В соответствии со статьями 158, 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в целях совершенствования системы мониторинга и управления кредиторской задолженностью государственных учреждений Республики Мордовия Правительство Республики Мордовия **п о с т а н о в л я е т:**

1. Утвердить прилагаемые:

Порядок проведения мониторинга и урегулирования просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений Республики Мордовия;

План мероприятий («дорожную карту») по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений Республики Мордовия, ее переоформлению, формированию системы оперативной отчетности о состоянии кредиторской задолженности на 2018 -2020 годы.

2. Рекомендовать администрациям муниципальных образований в Республике Мордовия принять аналогичные правовые акты.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителей Председателя Правительства Республики Мордовия в соответствии с курируемыми направлениями.

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

Председатель Правительства
Республики Мордовия



В. Сушков

Порядок
проведения мониторинга и урегулирования просроченной кредиторской
задолженности государственных учреждений Республики Мордовия

Глава 1. Основные положения, понятия и определения

1. Настоящий Порядок проведения мониторинга и урегулирования просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений Республики Мордовия (далее – Порядок) разработан в целях предотвращения, снижения и ликвидации просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений Республики Мордовия (далее – учреждения), снижения рисков возникновения финансовых потерь и иных, не предусмотренных законом Республики Мордовия о республиканском бюджете Республики Мордовия на текущий финансовый год и плановый период обязательств путем создания системы мониторинга и управления просроченной кредиторской задолженностью.

2. Основными целями мониторинга являются:

недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности у учреждений;

создание условий для оперативной ликвидации просроченной кредиторской задолженности в случае ее возникновения;

повышение финансовой устойчивости республиканского бюджета Республики Мордовия (далее – республиканский бюджет) за счет снижения рисков возникновения задолженности у учреждений;

повышение платежеспособности Республики Мордовия;

усиление контроля за использованием бюджетных средств;

создание условий для оздоровления государственных финансов.

3. В настоящем Порядке используются следующие понятия и определения:

субъекты бюджетного планирования – главные распорядители и получатели средств республиканского бюджета, имеющие право на получение бюджетных средств в соответствии с ведомственной структурой расходов республиканского бюджета;

просроченная кредиторская задолженность – задолженность учреждений по государственным контрактам (договорам) с истекшим согласно условиям государственного контракта (договора) сроком погашения;

санкционированная просроченная кредиторская задолженность – задолженность, возникшая в результате сокращения объема бюджетных ассигнований в результате сокращения расходов республиканского бюджета,

недофинансирования или сокращения лимитов бюджетных обязательств в результате блокировки расходов после заключения учреждениями государственных контрактов (договоров) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг);

несанкционированная просроченная кредиторская задолженность — задолженность, возникшая в результате принятия учреждениями обязательств, вытекающих из государственных контрактов (договоров) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), сверх утвержденных им 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.

Глава 2. Оперативная отчетность о просроченной кредиторской задолженности

4. В целях недопущения возникновения просроченной кредиторской задолженности (далее — задолженность) у учреждений главными распорядителями средств республиканского бюджета (далее — главные распорядители) осуществляется оперативный контроль за состоянием, видами кредиторской задолженности и основными кредиторами подведомственных учреждений.

5. Для проведения оперативного контроля учреждения ежемесячно до 3 числа месяца, следующего за отчетным, направляют главному распорядителю сведения о просроченной кредиторской задолженности по форме 1, содержащейся в приложении к настоящему Порядку.

6. Полученные сведения рассматриваются главным распорядителем с целью анализа причин возникновения просроченной кредиторской задолженности и определения основных кредиторов подведомственных учреждений.

7. По результатам анализа главным распорядителем готовятся рекомендации для учреждений в целях урегулирования имеющейся задолженности путем ее списания кредиторами, предоставления рассрочки ее погашения, переноса сроков платежей по государственным контрактам (договорам).

8. Главные распорядители представляют в Министерство финансов Республики Мордовия до 5 числа месяца, следующего за отчетным, отчет по форме 1, содержащейся в приложении к настоящему Порядку, в разрезе учреждений.

Глава 3. Инвентаризация просроченной кредиторской задолженности

9. Инвентаризация задолженности проводится учреждениями ежеквартально.

Результаты инвентаризации представляются главному распорядителю ежеквартально по форме 2, содержащейся в приложении к настоящему Порядку, до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

10. В объем просроченной задолженности включается основная сумма задолженности по государственному контракту (договору) и штрафные санкции, предъявленные учреждению за несвоевременную оплату поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в соответствии с условиями государственных контрактов (договоров).

11. Сведения, отраженные в форме 2, содержащейся в приложении к настоящему Порядку, должны быть подтверждены документально. Для этого учреждения формируют по каждому государственному контракту (договору), по которому имеется просроченная кредиторская задолженность, пакет документов, включающий в себя:

1) письмо о представлении информации с указанием кода бюджетной классификации Российской Федерации, по которому учитывается задолженность;

2) копию акта сверки просроченной кредиторской задолженности в рамках государственного контракта (договора), составленного в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

3) копию заключенного государственного контракта (договора) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг).

12. В случае возникновения задолженности по оплате труда, начислениям на оплату труда учреждением главному распорядителю предоставляется информация с указанием объемов требуемых расходов, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств с обоснованием причин возникновения задолженности.

13. При необходимости главный распорядитель имеет право запросить копии товарно-транспортных накладных, копии актов приемки товаров, работ и услуг, подписанных сторонами государственного контракта (договора).

14. Общая сумма задолженности по всем представленным документам должна соответствовать сумме задолженности, отраженной в бухгалтерской отчетности учреждения на отчетную дату.

Глава 4. Проверка просроченной кредиторской задолженности

15. Главные распорядители осуществляют проверку представленных подведомственными учреждениями документов на предмет обоснованности возникновения задолженности и достоверности отражения ее в отчетности.

16. Главный распорядитель до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, рассматривает представленную информацию и возвращает пакет документов на доработку с указанием причин в случаях:

1) несоответствия общей суммы задолженности по всем представленным документам сумме задолженности, отраженной в бухгалтерской отчетности учреждения на отчетную дату;

2) представления пакета документов не в полном объеме.

17. Учреждения после устранения замечаний повторно представляют документы главному распорядителю до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

18. По результатам проверки задолженность признается:

- 1) санкционированной;
- 2) несанкционированной;
- 3) требующей уточнения.

19. О принятом по результатам проверки решении на представленном пакете документов главным распорядителем делается отметка с указанием даты проверки.

20. По итогам проведения проверки задолженности главный распорядитель до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, для каждого подведомственного учреждения готовит предложения в письменном виде о мерах, направленных на снижение или ликвидацию задолженности.

Глава 5. Учет просроченной кредиторской задолженности

21. Главные распорядители до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в Министерство финансов Республики Мордовия сведения о задолженности, прошедшей процедуру проверки, в разрезе подведомственных учреждений.

22. Общая сумма задолженности должна соответствовать сумме задолженности, отраженной в бухгалтерской отчетности главного распорядителя на отчетную дату.

Глава 6. Мероприятия по сокращению, ликвидации и реструктуризации просроченной кредиторской задолженности, ответственность за возникновение несанкционированной просроченной кредиторской задолженности и невыполнение мероприятий по ее сокращению или ликвидации

23. Главный распорядитель при планировании расходов республиканского бюджета учитывает обязательства по заключенным соглашениям, исходя из возможностей доходной базы республиканского бюджета.

24. Санкционированная задолженность принимается к погашению за счет ассигнований, предусмотренных учреждению на очередной финансовый год.

25. Погашение несанкционированной задолженности производится за счет доходов учреждения от приносящей доход деятельности, остатков средств, возникших в конце финансового года в результате экономии бюджетных средств в установленном законодательством порядке.

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

27. В отношении задолженности, срок погашения которой составляет более одного года, но не превышает срока исковой давности, определенного законодательством Российской Федерации, учреждения принимают меры к заключению с кредитором соглашения о реструктуризации просроченной кредиторской задолженности (далее – Соглашение) по примерной форме 3, содержащейся в приложении к настоящему Порядку, с оформлением графика погашения задолженности.

28. О принятых мерах одновременно с представлением пакета документов по инвентаризации задолженности текущего квартала учреждения сообщают главным распорядителям.

29. В случае если кредитор отказался от реструктуризации задолженности, учреждения запрашивают письменное уведомление об их отказе от реструктуризации.

30. Руководители учреждений несут ответственность за возникшую несанкционированную просроченную кредиторскую задолженность и невыполнение мероприятий по сокращению или ликвидации просроченной кредиторской задолженности в соответствии с действующим законодательством.

Приложение
к Порядку проведения
мониторинга и урегулирования
просроченной кредиторской
задолженности государственных
учреждений Республики Мордовия

Форма 1

СВЕДЕНИЯ
о просроченной кредиторской задолженности

(наименование государственного учреждения Республики Мордовия)

по состоянию на 1 _____ г.

| Объем просроченной кредиторской задолженности по данным государственного учреждения Республики Мордовия (в руб.) | Классификация операций сектора государственного управления | Дата возникновения просроченной кредиторской задолженности | Предмет просроченной кредиторской задолженности | Наименование кредитора | Причина возникновения просроченной задолженности |
|--|--|--|---|------------------------|--|
| | | | | | |
| Итого: | | | | | |

Руководитель учреждения

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

СВЕДЕНИЯ
о просроченной кредиторской задолженности,
прошедшей процедуру проверки

В ходе проверки просроченной кредиторской задолженности государственного учреждения Республики Мордовия главным распорядителем средств республиканского бюджета Республики Мордовия

(указывается наименование главного распорядителя средств республиканского бюджета Республики Мордовия)

по состоянию на _____

(указывается дата сверки задолженности)

выявлена следующая задолженность:

1. Санкционированная задолженность

| Реквизиты акта сверки или иного подтверждающего документа | Наименование должника | Наименование кредитора | Объем задолженности в соответствии с актом сверки (в руб.) | Предмет задолженности |
|---|-----------------------|------------------------|--|-----------------------|
| | | | | |
| Итого: | | | | |

2. Несанкционированная задолженность

| Реквизиты акта сверки или иного подтверждающего документа | Наименование должника | Наименование кредитора | Объем задолженности в соответствии с актом сверки (в руб.) | 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 (в руб.) | Предмет задолженности |
|---|-----------------------|------------------------|--|-----------------------|
| | | | | |
| Итого: | | | | |

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

Руководитель
органа, осуществившего
проверку

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Форма 3

Примерная форма соглашения
о реструктуризации просроченной кредиторской задолженности

«__» _____ г.

№ _____

(указывается наименование главного распорядителя средств республиканского бюджета Республики Мордовия)

именуем _____ в дальнейшем «Главный распорядитель», в лице _____,
(Ф.И.О., должность руководителя)

действующего(ей) на основании _____,
(документ)

(указывается наименование кредитора)

именуемый в дальнейшем «Кредитор», в лице _____,
(Ф.И.О., должность руководителя)

действующего(ей) на основании _____,
(документ)

и _____

(указывается наименование государственного учреждения Республики Мордовия)

именуемый в дальнейшем «Должник», в лице _____,
(Ф.И.О., должность руководителя)

действующего(ей) на основании _____,
(документ)

в соответствии с Порядком проведения мониторинга и урегулирования просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений Республики Мордовия заключили настоящее Соглашение о нижеследующем.

1. Предмет Соглашения, права и обязанности сторон

1. Предметом настоящего Соглашения является реструктуризация просроченной кредиторской задолженности Должника перед Кредитором в сумме _____ рублей, возникшей по государственному контракту

(договору) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) от _____ № _____, заключенному между Кредитором и Должником.

2. Главный распорядитель предусматривает для _____

(указывается наименование государственного учреждения Республики Мордовия - Должника) денежные средства, указанные в подпункте 1.1 настоящего Соглашения, в сроки в соответствии с Графиком погашения просроченной кредиторской задолженности.

3. Должник обеспечивает своевременное перечисление Кредитору средств, указанных в пункте 1 настоящего Соглашения.

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

2. Условия погашения просроченной кредиторской задолженности

5. Погашение просроченной кредиторской задолженности осуществляется Должником путем перечисления денежных средств на счет Кредитора.

6. С момента вступления в силу настоящего Соглашения обязательства Должника по государственному контракту (договору) прекращаются.

3. Адреса и иные реквизиты сторон

7. Главный распорядитель: _____

8. Кредитор: _____

9. Должник: _____

4. Подписи сторон

Главный распорядитель

Кредитор

_____ (_____)

_____ (_____)

М.П.

М.П.

Должник

_____ (_____)

М.П.

ГРАФИК
погашения просроченной кредиторской задолженности

| Срок погашения задолженности | Сумма задолженности (в руб.) |
|------------------------------|------------------------------|
| | |

Главный распорядитель

_____ (_____)
М.П.

Кредитор

_____ (_____)
М.П.

Должник

_____ (_____)
М.П.

Утвержден
постановлением Правительства
Республики Мордовия
от 28 февраля 2018 г. № 89

План мероприятий («дорожная карта»)
по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности
государственных учреждений Республики Мордовия, ее переоформлению,
формированию системы оперативной отчетности о состоянии
кредиторской задолженности на 2018 – 2020 годы

| № п/п | Наименование мероприятия | Срок исполнения | Исполнитель |
|-------|--|---|--|
| 1. | Проведение инвентаризация просроченной кредиторской задолженности | ежеквартально | государственные учреждения Республики Мордовия |
| 2. | Составление актов сверки просроченной кредиторской задолженности | ежеквартально | государственные учреждения Республики Мордовия |
| 3. | Получение от государственных учреждений Республики Мордовия сведений о просроченной кредиторской задолженности | ежемесячно до 3 числа следующего отчетным | главные распорядители средств республиканского бюджета Республики Мордовия |
| 4. | Получение от главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Мордовия сведений о кредиторской задолженности | ежемесячно до 5 числа следующего отчетным | Министерство финансов Республики Мордовия |
| 5. | Проведение проверки представленных подведомственными государственными | ежеквартально до 20 числа следующего отчетным кварталом | главные распорядители средств республиканского бюджета Республики |

| № п/п | Наименование мероприятия | Срок исполнения | Исполнитель |
|-------|---|--|--|
| | учреждениями Республики Мордовия документов на предмет обоснованности возникновения просроченной кредиторской задолженности и достоверности отражения ее в отчетности | | Мордовия |
| 6. | Подготовка предложений о мерах, направленных на снижение или ликвидацию просроченной кредиторской задолженности для каждого подведомственного государственного учреждения Республики Мордовия | до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом | главные распорядители средств республиканского бюджета Республики Мордовия |
| 7. | Представление в Министерство финансов Республики Мордовия сведений о просроченной кредиторской задолженности, прошедшей процедуру проверки, в разрезе подведомственных государственных учреждений Республики Мордовия | до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом | главные распорядители средств республиканского бюджета Республики Мордовия |

| № п/п | Наименование мероприятия | Срок исполнения | Исполнитель |
|-------|---|---|--|
| 8. | Проведение анализа просроченной кредиторской задолженности, причин ее возникновения | в 20-дневный срок со дня получения сведений о задолженности | главные распорядители средств республиканского бюджета Республики Мордовия |
| 9. | Заключение кредиторами соглашений реструктуризации просроченной кредиторской задолженности | с в 45-дневный срок с момента выявления задолженности | государственные учреждения Республики Мордовия, главные распорядители средств республиканского бюджета Республики Мордовия |
| 10. | Погашение просроченной кредиторской задолженности в сроки в соответствии с заключенными соглашениями о реструктуризации | согласно графику погашения задолженности | государственные учреждения Республики Мордовия, главные распорядители средств республиканского бюджета Республики Мордовия |
| 11. | Осуществление текущего контроля за обязательствами государственных учреждений Республики Мордовия, подлежащих исполнению за счет средств республиканского бюджета Республики Мордовия | постоянно | главные распорядители средств республиканского бюджета Республики Мордовия |
| 12. | Проведение проверок государственных | не реже одного раза в год | главные распорядители средств |

| № п/п | Наименование мероприятия | Срок исполнения | Исполнитель |
|----------|--|---|--|
| | учреждений Республики Мордовия по вопросам принятия обязательств, подлежащих исполнению за счет средств республиканского бюджета Республики Мордовия | (по отношению к каждому государственному учреждению Республики Мордовия) | республиканского бюджета Республики Мордовия |