

**Администрация городского поселения "Борзинское"**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

27 марта 2017г. № 210

город Борзя

**«Об утверждении Положения о порядке учета и погашения дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных и казенных учреждений городского поселения «Борзинское»**

 Руководствуясь Федеральным Законом от 06 октября 2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ, в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2010 г. «О бухгалтерском учете», Инструкцией от 01.12.2010 г. № 157-н « Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению», ст. 37, 38 Устава городского поселения «Борзинское в целях погашения дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных и казенных учреждений городского поселения «Борзинское», администрация городского поселения «Борзинское» **постановляет:**

 1. Утвердить Положение о порядке учета и погашения дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных и казенных учреждений городского поселения «Борзинское» согласно, приложения № 1.

2. Ознакомить с Положением директоров казенных и муниципальных бюджетных учреждений городского поселения «Борзинское», предупредить о персональной ответственности за исполнением Положения.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Настоящее постановление распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2017 года и подлежит опубликованию (обнародованию) на официальном сайте администрации городского поселения «Борзинское».

Глава городского поселения «Борзинское» Н.Н.Яковлев

Приложение № 1

к Постановлению администрации

городского поселения «Борзинское»

 « Об утверждении Положения о порядке

учета и погашения дебиторской

и кредиторской задолженности

 бюджетных и казенных учреждений

 городского поселения «Борзинское»

 от «27» марта 2017 года N 210

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**О ПОРЯДКЕ УЧЕТА И ПОГАШЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ БЮДЖЕТНЫХ И КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ «БОРЗИНСКОЕ»**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящее Положение разработано в соответствии Федеральным Законом от 06 октября 2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации , Федеральным законом "О бухгалтерском учете" [от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ](http://docs.cntd.ru/document/902316088), Инструкцией от 01.12.2010 г. № 157-н « Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению», ст. 37, 38 Устава городского поселения «Борзинское и устанавливает порядок учета и погашения дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных и казенных учреждений городского поселения «Борзинское» (далее - Положение, Администрация ГП «Борзинское»), и осуществления контроля за состоянием показателей дебиторской и кредиторской задолженности, направленного на недопущение возникновения просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности учреждений.

2. В данном Положении используются следующие понятия:

- кредиторская задолженность - это задолженность, возникающая в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности учреждения в соответствии с заключенными в установленном порядке договорами (контрактами) на предоставление товаров, работ, услуг (далее - договоры, контракты);

- текущая кредиторская задолженность - задолженность, возникающая в соответствии с исполнением обязательств по договорам в рамках трудового, гражданского, административного, налогового законодательства, в пределах лимитов бюджетных обязательств для казенных учреждений или в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности в бюджетных учреждениях;

- просроченная кредиторская задолженность - это задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договорами, контрактами, в пределах лимитов бюджетных обязательств для казенных учреждений или в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности в бюджетных учреждениях;

- невостребованная кредиторская задолженность - это задолженность, которая подлежит списанию и признается задолженностью в связи с ликвидацией кредитора и вследствие прекращения обязательств, связанных со смертью должника, в пределах лимитов бюджетных обязательств для казенных учреждений или в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности в бюджетных учреждениях;

- необоснованная кредиторская задолженность - это задолженность, которая не подтверждена актами сверок взаиморасчетов с поставщиками, подрядчиками; задолженность, по которой истек срок исковой давности; задолженность, возникшая в результате принятия учреждением обязательств сверх утвержденных с планом финансово-хозяйственной деятельности в бюджетных учреждениях, для казенных учреждений, сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год;

- дебиторская задолженность - предварительная оплата за товары, работы, услуги, в пределах лимитов бюджетных обязательств для казенных учреждений или в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности в бюджетных учреждениях;

- просроченная дебиторская задолженность - это задолженность, которая не погашена в установленный срок, в пределах лимитов бюджетных обязательств для казенных учреждений или в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности в бюджетных учреждениях;

- необоснованная дебиторская задолженность - это задолженность, которая не подтверждена актами сверок взаиморасчетов с поставщиками, подрядчиками, в пределах лимитов бюджетных обязательств для казенных учреждений или в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности в бюджетных учреждениях.
2. Бюджетные учреждения и казенные учреждения самостоятельно осуществляют оперативный мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности.
3. Настоящее Положение распространяет свою деятельность на казенные учреждения: Совет городского поселения «Борзинское»,Администрация городского поселения «Борзинское» и бюджетные учреждения: муниципальное бюджетное учреждение «Благоустройство», муниципальное учреждение культуры « Социально-культурный центр г.Борзя», муниципальное учреждение физкультуры и спорта «Олимп», муниципальное учреждение «Служба материально-технического обеспечения», муниципальное учреждение «Дорожное хозяйство».

**Глава 2. Мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности. Оперативная отчетность бюджетных и казенных учреждений.**

5. В целях обеспечения текущего контроля за состоянием показателей дебиторской и кредиторской задолженности и недопущения возникновения просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности учреждения должны осуществлять оперативный мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности.

6. Оперативный мониторинг просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности необходимо осуществлять на основании ежемесячных сведений на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем. Сведения о просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности представляются в Администрацию ГП «Борзинское» до 5-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, и должны содержать сумму, дату возникновения, код бюджетной классификации, указание контрагента и объяснение причин увеличения просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности.

7. Оперативный мониторинг текущей дебиторской и кредиторской задолженности необходимо осуществлять на основании ежемесячных сведений на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности представляются в Администрацию городского поселения «Борзинское» до 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, совместно с бухгалтерской отчетностью по форме 0503169 - по казенным учреждениям, по форме 0503769 - по бюджетным учреждениям (пояснительная записка, на основании чего она возникла) и должны содержать сумму, код бюджетной классификации, дату возникновения, указание контрагента, объяснение причин увеличения дебиторской и кредиторской задолженности.

8. Результаты проводимого оперативного мониторинга просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности используются в целях:

1) выявления отклонений дебиторской и кредиторской задолженности на текущую отчетную дату от задолженности на предыдущую отчетную дату;

2) выявления причин образования просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности;

3) своевременного принятия мер, направленных на устранение и недопущение просроченной и необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности.

9. Ежегодно, до сдачи годовой отчетности, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, учреждениям необходимо проводить инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности, определять объем просроченной и текущей задолженности.

10. Ежегодно, в период сдачи годовой бухгалтерской отчетности, согласно утвержденным срокам учреждения представляют в Администрацию городского поселения «Борзинское» к форме бухгалтерской отчетности (формы 0503169, 0503769 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности",) сведения о результатах инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности с приложением актов сверок. К результатам инвентаризации прилагается пояснительная записка (с указанием даты возникновения, поставщика, кода бюджетной классификации) мероприятий по погашению задолженности, принятых в учреждениях по снижению дебиторской и кредиторской задолженности.

**Глава 3. Мероприятия по снижению и ликвидации просроченной и необоснованной кредиторской задолженности.**

11. В случае выявления необоснованной просроченной кредиторской задолженности в бюджетных учреждениях проводятся мероприятия по оптимизации расходов и оперативного погашения за счет средств внебюджетной деятельности, а в казенных учреждениях в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на текущий финансовый год.

12. В случае недостаточности средств, предусмотренных на текущий финансовый год, для погашения необоснованной просроченной кредиторской задолженности в учреждениях осуществляются следующие мероприятия:

1) требуется утвердить форму графика погашения необоснованной просроченной кредиторской задолженности с основными кредиторами, за подписью двух сторон;

2) подписание соглашений о реструктуризации, необоснованной просроченной кредиторской задолженности с основными кредиторами, включающих в себя графики погашения задолженности.

13. В случае возникновения необоснованной просроченной кредиторской задолженности руководитель учреждения представляет в Администрацию ГП «Борзинское» план организационных мероприятий по урегулированию просроченной задолженности.

14. Администрация ГП «Борзинское» обеспечивает ежеквартальный, оперативный учет состояния необоснованной просроченной кредиторской задолженности.

15. Руководители учреждений несут дисциплинарную ответственность за возникновение необоснованной просроченной кредиторской задолженности в соответствии с законодательством.

**Глава 4. Мероприятия по снижению и ликвидации просроченной дебиторской задолженности.**

16. В случае выявления просроченной дебиторской задолженности в учреждениях осуществляются мероприятия по погашению задолженности или возврату средств:

- проведение переговоров с должником;

- истребование просроченной дебиторской задолженности в соответствии с действующим законодательством.

17. Администрация ГП «Борзинское» обеспечивает ежеквартальный, оперативный учет состояния дебиторской, в том числе просроченной, задолженности в соответствии с представленными от учреждений пояснительными записками.

18. Руководители учреждений несут дисциплинарную ответственность за возникновение просроченной дебиторской задолженности в соответствии с действующим законодательством.

**Глава 5. Проведение мероприятий по погашению просроченной кредиторской задолженности.**

19. Представленные учреждениями сведения в Администрацию ГП «Борзинское» подлежат обобщению и анализу. Результаты мониторинга кредиторской задолженности учреждений используются в целях выявления и оперативного реагирования на факты возникновения просроченной кредиторской задолженности, ее сокращения и недопущения в будущем.

20. При проведении анализа Администрация ГП «Борзинское» осуществляет:

1) анализ структуры и динамики показателей дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, для бюджетных учреждений по классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) и для казенных учреждений, в разрезе разделов по КОСГУ;

2) проводит оценку отклонений кредиторской задолженности на отчетную дату по сравнению с кредиторской задолженностью на начало каждого отчетного периода;

3) анализирует информацию учреждений о проведенных мероприятиях по снижению или ликвидации просроченной кредиторской задолженности, по ее погашению.

21. Администрация ГП «Борзинское» по результатам мониторинга представляет в Комитет по финансам муниципального района «Борзинский район» реестр кредиторской задолженности учреждений.

**Глава 6. Оперативная отчетность Администрации городского поселения «Борзннское»**

22. Администрация ГП «Борзинское» по результатам мониторинга за отчетный финансовый год вместе с годовой бухгалтерской отчетностью представляет в Комитет по финансам муниципального района «Борзинский район» информацию с подробным анализом проведенных мероприятий, направленных на снижение просроченной задолженности и недопущение возникновения необоснованной задолженности.

**Глава 7. Списание невостребованной кредиторской задолженности.**

23. По результатам инвентаризации, проведенной на 1 января года, следующего за отчетным, в учреждении определяется объем невостребованной или неподтвержденной кредиторской задолженности.

24. Невостребованной кредиторской задолженностью, подлежащей списанию, признается задолженность по следующим основаниям:

- ликвидация кредитора (юридического лица - по истечении срока исковой давности);

- вследствие прекращения обязательства, связанного со смертью должника.

25. Неподтвержденной кредиторской задолженностью, по которой еще не истек срок исковой давности, подлежащей списанию, признается задолженность по следующим основаниям:

- не подтверждена по результатам инвентаризации.

26. Основаниями для списания невостребованной кредиторской задолженности и не подтвержденной по результатам инвентаризации являются следующие документы:

- акт инвентаризации расчетов с поставщиками, покупателями и прочими кредиторами;

- решение инвентаризационной комиссии;

- бухгалтерская справка, содержащая все необходимые сведения о кредиторской задолженности и обоснование причины ее списания;

- обращение руководителя учреждения к руководителю городского поселения «Борзинское» о списании кредиторской задолженности с отметкой "Согласовано";

- приказ руководителя учреждения на списание невостребованной кредиторской задолженности.

27. Списанные со счетов бюджетного учета суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором и не востребованные кредиторами, учитываются на забалансовом счете 20 " Задолженность, не востребованная кредиторами" в течение срока исковой давности.

**Глава 8. Списание просроченной или невостребованной дебиторской задолженности.**

28. По результатам инвентаризации, проведенной на 1 января месяца, следующего за отчетным годом, учреждение определяет объем просроченной или невостребованной дебиторской задолженности, которая признается таковой по следующим основаниям:

- по истечении срока исковой давности;

- вследствие прекращения обязательства актом государственного органа;

- вследствие прекращения обязательства, связанного со смертью должника;

- вследствие прекращения обязательства, в связи с ликвидацией должника.

29. Основанием для списания просроченной или невостребованной дебиторской задолженности является распоряжение (приказ) учреждения, согласованный с главой городского поселения «Борзинское» , после рассмотрения документов, подтверждающих факт безнадежности задолженности и невозможности ее погашения. Учреждению необходимо представить в Администрацию ГП «Борзинское» следующие документы:

- документы, подтверждающие поставку товара, выполнение работ, предоставление услуг (акты выполненных работ, накладные, счета-фактуры);

- платежные документы, подтверждающие дату оплаты аванса;

- акты проведенной инвентаризации;

- документы, подтверждающие нереальность взыскания долга, если долг списывается до истечения срока исковой давности;

- выписка из ЕГРЮЛ с расшифровкой о том, что организация-должник ликвидирована;

- акт судебного пристава-исполнителя о невозможности взыскания долга с организации-должника, постановление об окончании исполнительного производства и возвращении взыскателю исполнительного документа;

-документы учреждения по расследованию причин образования задолженности.

30. После списания с баланса учреждения дебиторской задолженности ее в течение пяти лет с момента списания необходимо учитывать на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов".