РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

РЕСПУБЛИКА АДЫГЕЯ

Администрация муниципального образования

«Габукайское сельское поселение»

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 08.04.2024г. № 08

а. Габукай

# «Об утверждении Порядка проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности администрации муниципального образования «Габукайское сельское поселение»

В целях достоверности финансовой отчетности, в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», администрация муниципального образования «Габукайское сельское поселение»

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности администрации муниципального образования «Габукайское сельское поселение», согласно приложению, к настоящему постановлению.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главного специалиста - бухгалтера администрации муниципального образования «Габукайское сельское поселение» - Шеуджен Р.Ю.
3. Настоящее постановление подлежит размещению на [сайте](http://www.akrvo.ru) администрации поселения.
4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального размещения на сайте.

Глава муниципального образования

«Габукайское сельское поселение» А.А.Такахо

Приложение

к [постановлению](file:///C:\Users\vasilevna\Desktop\Пос-ние%20%20план%20по%20дорожной%20карте.docx#anchor0) главы

от 08.04.2024 г. № 08

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

# Порядок

# проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности администрации муниципального образования «Габукайское сельское поселение»

1. Общие положения

* 1. Настоящий Порядок устанавливает правила проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности администрации муниципального образования «Габукайское сельское поселение» в целях осуществления контроля по расходованию средств бюджета муниципального образования «Габукайское сельское поселение», повышения эффективности расходования средств бюджета, укрепления финансовой дисциплины.
  2. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится в целях:
* укрепления финансовой дисциплины, своевременности проведения расчетов с физическими и юридическими лицами по принятым обязательствам;
* обеспечения текущего контроля за состоянием показателей дебиторской и кредиторской задолженности;
* выявления изменений кредиторской задолженности на отчетную дату по сравнению с предыдущим периодом;
* выявления изменений дебиторской задолженности на отчетную дату по сравнению с предыдущим периодом;
* обеспечения проведения анализа причин возникновения и увеличения 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;
* выработки оперативных решений по обеспечению своевременности и полноты оплаты обоснованной кредиторской задолженности для управления показателями кредиторской задолженности в оперативном режиме;
* мониторинга мер по реструктуризации просроченной задолженности;
* прогнозирования расходной части бюджета на текущий финансовый год.

**1.3.** В Порядке применяются следующие термины и понятия:

кредитор - физическое или юридическое лицо, перед которым администрация муниципального образования «Габукайское сельское поселение» имеет имущественное (в том числе денежное) обязательство;

дебитор - юридическое или физическое лицо, имеющее денежную или имущественную задолженность по отношению к администрации муниципального образования «Габукайское сельское поселение», передавшему в долг (кредит) денежные средства, материальные ценности или предоставившему отсрочку платежа;

дебиторская задолженность - существующее на отчетную дату имущественное требование администрации муниципального образования «Габукайское сельское поселение» к другим юридическим и физическим лицам, являющимся его должниками, которое возникло в силу действия договора или правовой нормы и расчеты по которому должны привести к притоку финансовых средств в пользу данного муниципального учреждения;

нереальная к взысканию дебиторская задолженность - задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство со стороны организации-должника прекращено вследствие невозможности его исполнения, прекращение обязательства на основании акта вследствие ликвидации юридического лица или смерти гражданина;

кредиторская задолженность - существующее на отчетную дату обязательство администрации муниципального образования «Габукайское сельское поселение», которое возникло в силу действия договора или правовой нормы и расчеты по которому должны привести к оттоку финансовых средств данного муниципального учреждения;

просроченная кредиторская задолженность - кредиторская задолженность, которая не исполнена в установленный срок;

исковая давность - срок, в течение которого администрация муниципального образования «Габукайское сельское поселение» имеет право востребовать исполнение кредиторской (дебиторской) задолженности в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации.

1. **Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности**
   1. Администрация муниципального образования «Габукайское сельское поселение» обязана провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее — Методические указания № 49) и другими действующими нормативно-правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.
   2. Основными задачами инвентаризации являются:

* определение нереальной к взысканию дебиторской задолженности;
* выявление просроченной кредиторской задолженности;
* выявление суммы предстоящих расходов по погашению кредиторской задолженности прошлых лет, которая превышает сумму ассигнований по соответствующей бюджетной классификации Российской Федерации, установленную бюджетной сметой текущего года казенных учреждений или сумму плановых показателей, установленную планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;
* выявление фактов заключения договоров за счет средств бюджета или субсидий на выполнение муниципального задания, срок действия которых один финансовый год и стоимость которых превышает сумму годовых ассигнований по соответствующей бюджетной классификации Российской Федерации или сумму плановых показателей, установленную планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений.

**2.3.** Инвентаризация проводится по каждому юридическому, физическому лицу, перед которым числится дебиторская или кредиторская задолженность и виду задолженности.

При инвентаризации расчетов проверяются расчеты с,

* покупателями;
* поставщиками;
* бюджетом;
* работниками, в том числе с подотчетными лицами и депонентами; другими дебиторами и кредиторами.

В ходе инвентаризации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами сверяются данные бухгалтерского учета с суммами начисленных и перечисленных налогов. По налогам, не уплаченным в установленный срок, необходимо проконтролировать исчисление и уплату пеней. По окончании года налогоплательщику следует сверить показатели бухгалтерского учета в части расчетов с бюджетом с данными, отраженными в налоговой инспекции. Если расхождений между данными налоговых органов и налогоплательщика не выявлено, стороны подписывают акт сверки расчетов. Если же имеют место расхождения, они фиксируются в акте сверки расчетов налогоплательщика с бюджетом.

При инвентаризации расчетов с работниками муниципального учреждения выявляются невыплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счета депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам. Следует также выявить суммы депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности. Кроме того, проверяются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работниками в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей.

Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами состоит в проверке авансовых отчетов работников на их соответствие данным бухгалтерского учета по каждому подотчетному лицу, а также на предмет целевого использования подотчетных сумм.

Кроме указанного выше необходимо также проверить наличие оправдательных документов по израсходованным средствам, а также выявить, не истек ли срок, на который работникам выдавались под отчет денежные средства.

**2.4.** По каждому факту возникновения просроченной кредиторской задолженности формируется следующий пакет документов:

* акт сверки взаимных расчетов с кредитором в рамках заключенного контракта (договора). Акт сверки подписывается руководителями и главными бухгалтерами муниципального учреждения и кредитора и скрепляется печатями;
* копия заключенного контракта (договора) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг);
* копии товарно-транспортных накладных согласно имеющимся контрактам (договорам) на поставку товаров;
* копии актов приемки товаров (работ и услуг) в рамках заключенных контрактов (договоров), подписанных сторонами договора (контракта);
* копии выставленных бюджетополучателю счетов-фактур на оплату за фактически поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги);
* обоснование возникновения задолженности с указанием объема выделенных бюджетных ассигнований (лимитов), объема фактических выплат, причин недостатка средств (представляется при наличии задолженности по заработной плате, а также социальным адресным выплатам);
* копия решения суда о взыскании задолженности (при его наличии).
  1. Для просроченной кредиторской задолженности по публичным обязательствам необходимо обоснование возникновения просроченной кредиторской задолженности с указанием объема фактических расходов, объемов бюджетных ассигнований (лимитов), причин недостатка средств.

**2.6**. Администрация муниципального образования «Габукайское сельское поселение» на основании данных о результатах инвентаризации задолженности представляет результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей в финансовое управление администрации муниципального образования «Теучежский район» ежеквартально в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным, по форме «Сведения о результатах инвентаризации дебиторской задолженности» согласно Приложению 1 к настоящему Порядку (далее - Приложение 1) и по форме «Сведения о результатах инвентаризации кредиторской задолженности» согласно Приложению 2 к настоящему Порядку (далее - Приложение 2) с пояснительной запиской.

**2.7**. В Приложении 1 и Приложении 2 заполняются все предусмотренные показатели. В случае отсутствия каких-либо показателей, предусмотренных формами, в соответствующей строке (графе) ставится прочерк.

Одновременно с формами Приложения 1 и Приложения 2 представляется пояснительная записка с анализом динамики структуры и причин возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, а также с указанием мероприятий, направленных на ее погашение (взыскание), и ожидаемых сроков сокращения задолженности. В пояснительной записке отдельно должны быть даны пояснения по суммам дебиторской и кредиторской задолженности прошлых лет (до 3 лет) с указанием даты возникновения и причин непогашения соответствующей задолженности прошлых лет на дату представления информации, перечень дебиторов и кредиторов с наибольшим удельным весом задолженности в общем объеме задолженности.

При необходимости финансовое управление администрации муниципального образования «Теучежский район», в случае наличия просроченной кредиторской задолженности, запрашивает к указанной форме пакет документов в соответствии с пунктами 2.4, 2.5 настоящего Порядка с сопроводительным письмом о направлении комплекта документов, в котором указывается основание и причины возникновения просроченной кредиторской задолженности.

**2.8.** Финансовое управление администрации муниципального образования «Теучежский район» на основании данных о результатах инвентаризации задолженности по запросу Главы муниципального образования «Теучежский район» представляет ему результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей по форме «Сведения о результатах инвентаризации дебиторской задолженности» согласно Приложению 1 к настоящему Порядку (далее - Приложение 1) и по форме «Сведения о результатах инвентаризации кредиторской задолженности» согласно Приложению 2 к настоящему Порядку (далее - Приложение 2) с пояснительной запиской.

Приложение 1

к Порядку

**Сведения**

**о результатах инвентаризации дебиторской задолженности получателей средств бюджета муниципального образования**

**«Габукайское сельское поселение» по состоянию на «\_\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_\_г.**

Главный распорядитель средств бюджета: Администрация муниципального образования «Габукайское сельское поселение»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование  дебиторской  задолженности | Код бюджетной  классификации  (Рп, Ц.с., В.р.,  ОСГУ) | Сумма дебиторской задолженности на отчетную дату | | | | | | | Наименование  дебитора | Дата, номер,  наименование  документа -  основания  возникновения  задолженности | Причина  образования  задолженности | Сведения о проведенной  последней инвентаризации  (источники информации о  размере дебиторской  задолженности) (инвентар. описи, акты сверки  расчетов, претензионные  письма, приказы организации) |
| Всего | | В том числе задолженность | | | | |
| Всего | в т.ч. необоснованная | Возникшая в текущем году | | Прошлых лет | | |
| Всего | в т.ч. просроченная | Всего | в т.ч. просроченная | в т.ч. нереальная к взысканию |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 2

к Порядку

**Сведения**

**о результатах инвентаризации кредиторской задолженности получателей средств бюджета муниципального образования**

**«Габукайское сельское поселение» по состоянию на «\_\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_\_г.**

Главный распорядитель средств бюджета: Администрация муниципального образования «Габукайское сельское поселение»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование  кредиторской  задолженности | Код бюджетной  классификации  (Рп, Ц.с., В.р.,  ОСГУ) | Сумма кредиторской задолженности на отчетную дату | | | | | | | Наименование  кредитора | Дата, номер,  наименование  документа -  основания  возникновения  задолженности | Причина  образования  задолженности | Сведения о проведенной  последней инвентаризации  (источники информации о  размере кредиторской  задолженности) (инвентар. описи, акты сверки  расчетов, претензионные  письма, приказы организации) |
| Всего | | В том числе задолженность | | | | |
| Всего | в т.ч. необоснованная | Возникшая в текущем году | | Прошлых лет | | |
| Всего | в т.ч. просроченная | Всего | в т.ч. просроченная | в т.ч. просроченной (по которой истек срок исковой давности) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |