ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Организация в 2016 году инвентаризации дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета в соответствии с пп. а) п. 1 Поручения Президента Российской Федерации № ПР-1659

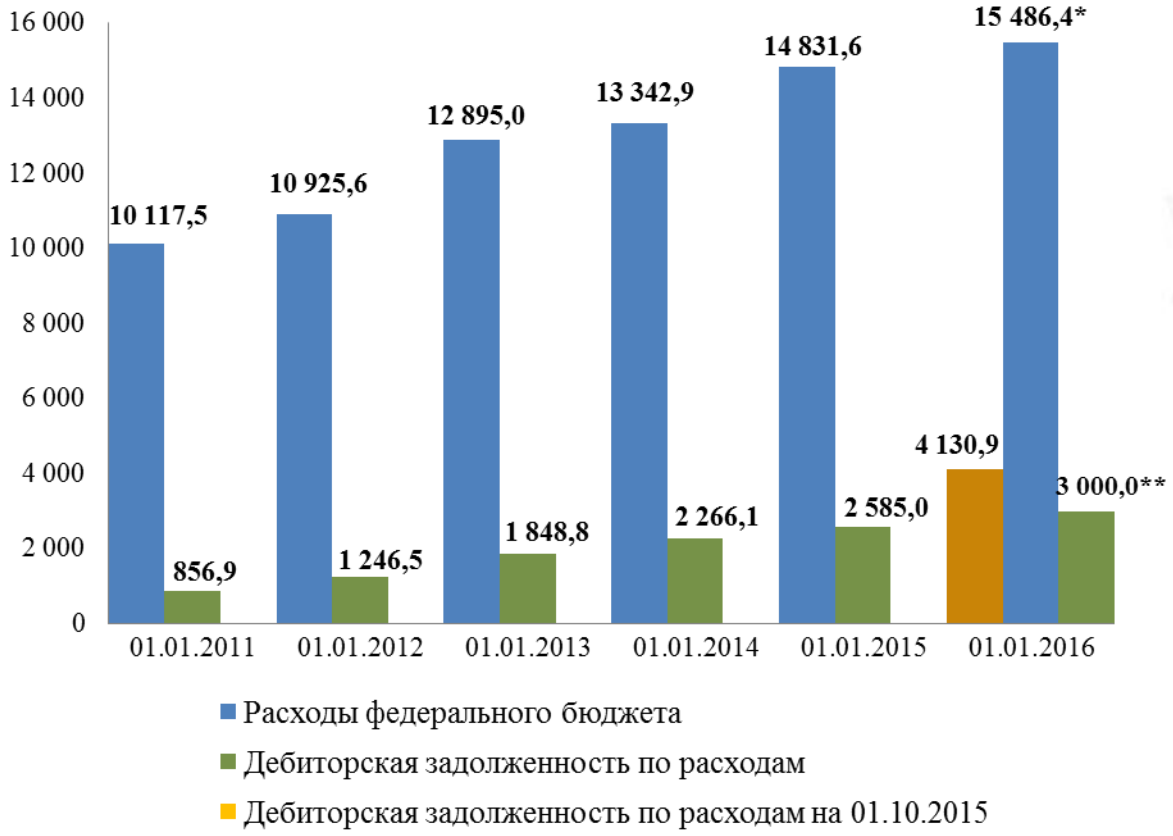
Начальник Управления бюджетного учета и отчетности Федерального казначейства Дубовик А.В.

24.12.2015

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Структура и динамика дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета



Поручение Президента РФ от 18.08.2015 № Пр-1659

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Организационное обеспечение

План мероприятий («дорожная карта») Минфина России по организации работы по инвентаризации дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета и анализу мер по ее сокращению

Постановление Правительства РФ от 21.11.2015 № 1256

«Об организации работы по сокращению дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета»

Письмо Минфина России и Федерального казначейства от 10.12.2015

№ 02-07-07/73609 / 07-04-05/02-848

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Организационное обеспечение

ГРБС + ПБС	МФ + ФК	ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Инвентаризация	**Мониторинг и анализ**	
Меры по минимизации	**Меры по минимизации**	**Меры по минимизации**

Периодичность: ежегодно, ежеквартально!

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Информация по проведению инвентаризации

Организация инвентаризации дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета

Учетная политика;

Приказ Минфина России № 49 (в части действующего законодательства);

Приказ Минфина России № 52н.

Сумма;

Процент авансирования расходного обязательства;

Просроченная задолженность, с учетом сроков ее образования;

Наличие обеспечения.

по гос. контрактам и субсидиям АУ/БУ свыше 300 млн. руб.

Дата возникновения обязательства и задолженности;

Просроченная/текущая;

Причина возникновения.

Инвентаризационные описи (ф. 0504089);
Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092)

+

Информация о дебиторской задолженности

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Информация по проведению инвентаризации

- Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам;
- Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам *(в части расчетов свыше 300 млн. руб.)*;
- Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям *(ЮЛ – без ограничений, АУ/БУ – свыше 300 млн. руб.)*.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Методически рекомендации по проведению инвентаризации

1 206 20 000

1 206 30 000

1 206 40 000

1 206 73 000

Наименование показателя	Бюджетное обязательство				Дебиторская задолженность									Аналитическая информация				
	номер	код по КОФК органа федерального казначейства по месту регистрации	ИНН контрагента	сумма	номер счета бюджетного учета	на начало года		на конец отчетного периода				дата возникновения задолженности	предельная дата завершения расчетов	плановая задолженность на конец следующего отчетного периода	причина возникновения задолженности		принимаемые меры по сокращению задолженности	
						всего	в том числе в сумме средств, подлежащих возврату в бюджет	всего	в том числе в сумме:						код	пояснения	код	пояснения
									средств, потребность в которых подтверждена	просроченной задолженности	средств, подлежащих возврату в бюджет							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Итого по обязательству					*x*							*x*	*x*		*x*	*x*	*x*	*x*
Итого по обязательству					*x*							*x*	*x*		*x*	*x*	*x*	*x*
Итого по контрагенту _____ ***(наименование)***					***x***							***x***	***x***		***x***	***x***	***x***	***x***

Бюджетное обязательство → **Дебиторская задолженность по расходам** → **Аналитика**

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Анализ причин и выработка мер

Аналитическая информация о принимаемых мерах по минимизации дебиторской задолженности

Причины:

несвоевременность представления документов;

нарушение срок исполнения работ;

нецелевое использование средств;

банкротство контрагента;

……

Меры:

завершение расчетов;

расторжение/внесение изменений в договор;

перевод контракта на казначейское сопровождение;

представление средств «под потребность»;

взыскание неиспользованных средств;

……

Пояснительная записка:

планы реализации мер;

сроки реализации мер;

плановые значения дебиторской задолженности;

оценка эффективности принятых мер;

предложения по повышению эффективности мер;

……

База для подготовки Аналитического доклада в МФ РФ и Правительство РФ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Бюджетная отчетность

ГРБС + ПБС

Баланс

Сведения ф. 0503169

Информация по инвентаризации

Федеральное казначейство

Сведения о принятых обязательствах

Реестр контрактов

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Проект!!!

План мероприятий («дорожная карта») по сокращению дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета в 2016 году

Исполнители:

ГРБС, гос. заказчики, получатели субсидий, Минфин России, Минэкономразвития, ФК….

Мероприятия:

1. Обеспечение казначейского сопровождения контрактов и субсидий;
2. Проведение ГРБС инвентаризации и представление информации в ФК;
3. Подготовка ФК аналитической информации по дебиторской задолженности;
4. Разработка МФ РФ методических рекомендаций по составлению плана мероприятий;
5. Разработка и утверждение ГРБС ведомственного плана по сокращению дебиторской задолженности;
6. Разработка ГРБС кассового плана исполнения контрактов;
7. Выявление безнадежной к взысканию дебиторской задолженности;
8. Организация работы по взысканию дебиторской задолженности;
9. Внесение изменений в Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
10. Внесение изменений в ПП от 02.07.2014 № 606 «О порядке разработки типовых контрактов…» ;
11. Ограничение размера авансового платежа до 30% на приобретение готовой продукции массового потребления;

……