|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждаю  Председатель контрольно-счетного органа городского округа поселок Кедровый Красноярского края  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.В. Хрущева  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2025г. |

Заключение

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности муниципальных органов исполнительной власти по администрированию дебиторской задолженности»

пгт Кедровый 31.01.2025г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Пункт 1.10 годового плана работы контрольно-счетного органа городского округа поселок Кедровый Красноярского края на 2024 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Организация работы органов исполнительной власти по администрированию дебиторской задолженности.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Администрация поселка Кедровый Красноярского края.

Цель: Анализ организации работы по администрированию дебиторской задолженности.

Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ нормативного правого регулирования управления дебиторской задолженностью.
2. Анализ объемов дебиторской задолженности, долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности.
3. Анализ причин образования (увеличения, сокращения) дебиторской задолженности, в том числе просроченной. Анализ безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.
4. Оценка результатов и достаточности мер, принимаемых по сокращению дебиторской задолженности, по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности
5. Анализ полноты отражения в бюджетном учете дебиторской задолженности.

Исследуемый период: 2023-2024гг.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 23.12.2024г. по 31.01.2025г.

Анализ нормативного правого регулирования управления дебиторской задолженностью

Управление дебиторской задолженностью по доходам включает в себя регламентацию элементов и процессов, начиная с этапа начисления дебиторской задолженности (предъявление требований к плательщику) и заканчивая этапом ее погашения, взыскания или списания в случае безнадежной к взысканию, и осуществление контроля за работой администраторов доходов с дебиторской задолженностью.

Результатом управления дебиторской задолженностью по доходам должно быть уменьшение объема просроченной дебиторской задолженности за счет мер по предупреждению возникновения и взысканию.

К нормативному правому регулированию управления дебиторской задолженностью относятся следующие положения и документы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) бюджетные полномочия администратора доходов бюджета включают осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

Согласно вышеизложенному, администратор доходов бюджета должен осуществлять мероприятия, направленные на взыскание дебиторской задолженности по доходам, недопущение образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, урегулирование дебиторской задолженности по доходам в досудебном порядке или принудительное взыскание дебиторской задолженности по доходам при принудительном исполнении судебных актов, актов других органов и должностных лиц органами принудительного исполнения в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Приказом Минфина России от 26.09.2024г. №139н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пенями штрафам по ним» (далее Приказ Минфина России №139н), установлено, что администраторы доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации должны разработать и установить по согласованию с соответствующими главными администраторами доходов бюджета регламенты реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

Администрация поселка Кедровый Красноярского края (далее – Администрация поселка Кедровый) Постановлением от 03.11.2023 №448-п утвердила Регламент реализации полномочий администратора доходов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (далее - Регламент).

Необходимо отметить, что Постановление администрации поселка Кедровый Красноярского края от 03.11.2023 №448-п, в преамбуле, ссылается на приказ Минфина России от 18.11.2022 № 172н, который утратил силу с 04 ноября 2024 года.

Пунктом 1.2. Регламента установлено, что реализацию полномочий по работе с дебиторской задолженностью по доходам в случаях, предусмотренных регламентом, обеспечивает администрация поселка Кедровый Красноярского края:

- главный специалист по управлению муниципальным имуществом, градостроительной и дорожной деятельности;

- ведущий специалист по учету жилищного фонда, что в свою очередь не соответствует действующей структуре Администрации поселка Кедровый Красноярского края, утвержденной Решением Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 30.05.2022 №119Р (в ред. Решения от 04.07.2024 №66-229Р).

Регламент устанавливает:

- порядок реализации администрацией поселка Кедровый полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, являющимися источниками формирования доходов бюджета администрации поселка, а также взысканиям (штрафам) налагаемым по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях административной комиссией и комиссией по делам несовершеннолетних и защите их прав, за исключением платежей предусмотренных законодательством о налогах и сборах, законодательством РФ об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- перечень мероприятий по реализации администратором доходов бюджета полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам по видам платежей (учетным группам доходов);

- сроки реализации каждого мероприятия по реализации администраторам доходов бюджета полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам;

- порядок обмена информацией (первичными учетными документами) между структурными подразделениями администратора доходов бюджета.

Принятие решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет и о ее списании (восстановлении) регламентировано статьей 47.2 БК РФ. Указанной статьей установлен исчерпывающий перечень случаев признания задолженности безнадежной к взысканию.

Общие требования к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации установлены Постановлением Правительства РФ от 06.05.2016г. №393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее Постановление Правительства РФ от 06.05.2016г №393).

В соответствии с пунктом 9.7 Учетной политики для целей бюджетного и налогового учета администрации поселка Кедровый Красноярского (далее – Учетная политика администрации поселка Кедровый), утвержденной Постановлением администрации поселка Кедровый Красноярского края от 21.12.2023г. № 522п, дебиторская списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию.

Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной к взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете (далее – Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию) является приложением к Учетной политике администрации поселка Кедровый.

Указанный порядок содержит исчерпывающие случаи признания безнадежными к взысканию платежей в бюджет городского округа поселок Кедровый Красноярского края, которые в свою очередь не соответствуют установленным случаям в статье 47.2 БК РФ.

Так, пункт 2.3.2 Порядка признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию утвержден в новой редакции (ФЗ от 13.07.2024г. №177-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ»); пункт 2.3.4 утвержден в новой редакции (ФЗ от 07.04.2020г. № 114-ФЗ «О внесении изменений в статью 47.2 БК РФ».

Анализ объемов дебиторской задолженности, долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на начало 2023 года составила 34 311 252,6 рублей. На конец 2023 года дебиторская задолженность увеличилась на 4 827 479,0 рублей и составила 39 138 731,6 рублей. Дебиторская задолженность, указанная в строках 250, 260 Баланса ф.0503130 соответствует Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169. Дебиторская задолженность сформирована с учетом доходов будущих периодов.

Динамика и структура дебиторской задолженности за проверяемый период, в разрезе КБК представлена в таблице 1.

Таблица 1 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер (код БК) счета бюджетного учета** | **2023 год** | | | |
| **На начало года** | **На конец года** | **Изменения** |
| **205000 «Расчеты по доходам»** | | | |
| **Счет 2051100 «Расчеты с плательщиками налогов»** | | | |
| 10601020040000110 120511 000 | 722 262,02 | 3 679 426,36 | 2 957 164,34 |
| 10606032040000110 120511 000 | 0,00 | 348 515,83 | 348 515,83 |
| 10606042040000110 120511 000 | 311 973,78 | 995 169,51 | 683 195,73 |
| **Итого по коду счета 20511000** | **1 034 235,80** | **5 023 111,70** | **3 988 875,90** |
| **Счет 20521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды»** | | | |
| 11105074040000120 120521 003 | 59 571,00 | 43 001,00 | -16 570,00 |
| 11105074040000120 120521 004 | 9 699 116,87 | 7 450 294,44 | -2 248 822,43 |
| 11105074040000120 120521 007 | 13 830 845,13 | 13 969 454,79 | 138 609,66 |
| 11109044040100120 120521 007 | 4 159 718,51 | 4 196 023,71 | 36 305,20 |
| 11109044040400120 120521 004 | 500 224,76 | 2 486 251,69 | 1 986 026,93 |
| **Итого по коду счета 20521000** | **28 249 476,27** | **28 145 025,63** | **-104 450,64** |
| **Счет 20523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»** | | | |
| 11105012040000120 120523 004 | 31 021,38 | 99 123,06 | 68 101,68 |
| 11105012040000120 120523 007 | 3 044 917,10 | 1 243 758,28 | -1 801 158,82 |
| **Итого по коду счета 20523000** | **3 075 938,48** | **1 342 881,34** | **-1 733 057,14** |
| **Счет 20531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»** | | | |
| 11301994040000130 120531 007 | 393 954,92 | 0,00 | -393 954,92 |
| **Итого по коду счета 20531000** | **393 954,92** | **0,00** | -393 954,92 |
| **Счет 20545000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия»** | | | |
| 11601053010000140 120545 000 | 50,00 | 50,00 | 0,00 |
| 11601063010000140 120545 000 | 4 495,50 | 2 000,50 | -2 495,00 |
| 11601123010000140 120545 000 | 2 500,00 | 2 500,00 | 0,00 |
| 11602020020000140 120545 000 | 6 000,00 | 4 000,00 | -2 000,00 |
| **Итого по коду счета 20545000** | **1 3045,50** | **8 550,50** | **-4 495,00** |
| **Счет 20553000 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений»** | | | |
| 21804010040000150 120553 002 | 171 783,60 | 2 635 201,82 | 2 463 418,22 |
| **Итого по коду счета 20553000** | **171 783,60** | **2 635 201,82** | **2 463 418,22** |
| **Итого по синтетическому коду счета 205000** | **32 938 434,57** | **37 154 770,99** | **4 216 336,42** |
| **206000 «Расчеты по выданным авансам»** | | | |
| **Счет 20621000 «Расчеты по авансам по услугам связи»** | | | |
| 03100310001610244 120621 004 | 216,74 | 0,00 | -216,74 |
| **Итого по коду счета 20621000** | **216,74** | **0,00** | **-**216,74 |
| **Счет 20623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»** | | | |
| 05030330019930247 120623 004 | 107 401,50 | 47 098,05 | -60 303,45 |
| 01139170005340247 120623 004 | 0,00 | 1 411,52 | 1 411,52 |
| 01049120001210247 120623 004 | 27 345,60 | 4 156,07 | -23 189,53 |
| **Итого по коду счета 20623000** | **13 4747,10** | **52 665,64** | **-82 081,46** |
| **Итого по синтетическому коду счета 206000** | **134 963,84** | **52 665,64** | **-82 298,20** |
| **209000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»** | | | |
| **Счет 20934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»** | | | |
| 11302064040000130 120934 001 | 267,24 | 0,00 | -267,24 |
| 11302064040000130 120934 007 | 43 778,62 | 70 495,67 | 26 717,05 |
| **Итого по коду счета 20934000** | **44 045,86** | **70 495,67** | **26 449,81** |
| **Счет 20941000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушения условий контрактов (договоров)»** | | | |
| 11607090040000140 120941 004 | 83 270,98 | 99 658,62 | 16 387,64 |
| 11607090040000140 120941 007 | 1 110 537,35 | 1 756 982,90 | 6 464 445,55 |
| 11607090040000140 120941 003 | 0,00 | 4 157,78 | 4 157,78 |
| **Итого по коду счета 20941000** | **1 193 808,33** | **1 860 799,30** | **666 990,97** |
| **Итого по синтетическому коду счета 209000** | **1 237 854,19** | **1 931 294,97** | **693 440,78** |
| **Всего задолженности** | **34 311 252,60** | **39 138 731,60** | **4 827 479,00** |
| **В том числе:** |  |  |  |
| **Дебиторская задолженность по доходам (20500, 20900) всего** | **34 176 288,76** | **39 086 065,96** | **4 909 777,20** |
| **Уд. вес, %** | **99,61** | **99,87** | **0,26** |
| **Дебиторская задолженность по выплатам (20600, 20800, 30300) всего** | **134 963,84** | **52 665,64** | **-82 298,20** |
| **Уд. вес, %** | **0,39** | **0,13** | **-0,26** |

Основную долю дебиторской задолженности составляет задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за муниципальное имущество. По сравнению с началом 2023 года указанная задолженность сократилась на 104 450,64 рублей или на 0,37% и составила 28 145 025,63 рублей.

Следует отметить наличие просроченной дебиторской задолженности в 2023 году. Информация о структуре и динамике просроченной дебиторской задолженности по доходам представлена в таблице 2.

Таблица 2 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер (код БК) счета бюджетного учета** | **2023 год** | | | | | |
| **На начало года** | | **На конец года** | | **Изменения** | |
| **Всего** | **Просроченная** | **Всего** | **Просроченная** | **Всего** | **Просроченная** |
| **205000 «Расчеты по доходам»** | | | | | | |
| **Счет 20511000 «Расчеты с плательщиками налогов»** | | | | | | |
| 10601020040000110 120511 000 | 722 262,02 | - | 3 679 426,36 | - | 2 957 164,34 | - |
| 10606032040000110 120511 000 | 0,00 | - | 348 515,83 | - | 348 515,83 | - |
| 10606042040000110 120511 000 | 311 973,78 | - | 995 169,51 | - | 683 195,73 | - |
| **Итого по коду счета 20511000** | **1 034 235,80** | - | **5 023 111,70** | - | **3 988 875,90** | - |
| **Счет 20521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды»** | | | | | | |
| 11105074040000120 120521 003 | 59 571,00 | - | 43 001,00 | - | -16 570,00 | - |
| 11105074040000120 120521 004 | 9 699 116,87 | 291 972,10 | 7 450 294,44 | 0,00 | -2 248 822,43 | -291 972,10 |
| 11105074040000120 120521 007 | 13 830 845,13 | 1 142 651,06 | 13 969 454,79 | 1 272 194,46 | 138 609,66 | 129 543,40 |
| 11109044040100120 120521 007 | 4 159 718,51 | 4 039 272,50 | 4 196 023,71 | 4 070 568,36 | 36 305,20 | 312 95,86 |
| 11109044040400120 120521 004 | 500 224,76 | 25 171,77 | 2 486 251,69 | 0,00 | 1 986 026,93 | -25 171,77 |
| **Итого по коду счета 20521000** | **28 249 476,27** | **5 499 067,43** | **28 145 025,63** | **5 342 762,82** | **-104 450,64** | **-156 304,61** |
| **Счет 20523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»** | | | | | | |
| 11105012040000120 120523 004 | 31 021,38 | 953,09 | 99 123,06 | 0,00 | 68 101,68 | -953,09 |
| 11105012040000120 120523 007 | 3 044 917,10 | 273 949,88 | 1 243 758,28 | 701 211,76 | -1 801 158,82 | 427 261,88 |
| **Итого по коду счета 20523000** | **3 075 938,48** | **274 902,97** | **1 342 881,34** | **701 211,76** | **-1 733 057,14** | **426 308,79** |
| **Счет 20531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»** | | | | | | |
| 11301994040000130 120531 007 | 393 954,92 | - | **0,0** | - | -393 954,92 | - |
| **Итого по коду счета 20531000** | **393 954,92** | **-** | **0,0** | - | -393 954,92 | - |
| **Счет 20545000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия»** | | | | | | |
| 11601053010000140 120545 000 | 50,00 | - | 50,00 | - | 0,00 | - |
| 11601063010000140 120545 000 | 4 495,50 | - | 2 000,50 | - | -2 495,00 | - |
| 11601123010000140 120545 000 | 2 500,00 | - | 2 500,00 | - | 0,00 | - |
| 11602020020000140 120545 000 | 6 000,00 | - | 4 000,00 | - | -2 000,00 | - |
| **Итого по коду счета 20545000** | **13 045,50** | - | **8 550,50** | - | **-4 495,00** | - |
| **Счет 20553000 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений»** | | | | | | |
| 21804010040000150 120553 002 | 171 783,60 | - | 2 635 201,82 | - | 2 463 418,22 | - |
| **Итого по коду счета 20553000** | **171 783,60** | - | **2 635 201,82** | - | **2 463 418,22** | - |
| **Итого по синтетическому коду счета 205000** | **32 938 434,57** | **5 773 970,40** | **37 154 770,99** | **6 043 974,58** | **4 216 336,42** | **270 004,18** |
| **206000 «Расчеты по выданным авансам»** | | | | | | |
| **Счет 20621000 «Расчеты по авансам по услугам связи»** | | | | | | |
| 03100310001610244 120621 004 | 216,74 | - | **0,00** | - | -216,74 | - |
| **Итого по коду счета 20621000** | **216,74** | - | **0,00** | - | **-216,74** | - |
| **Счет 20623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»** | | | | | | |
| 05030330019930247 120623 004 | 107 401,50 | - | 47 098,05 | - | -60 303,45 | - |
| 01139170005340247 120623 004 | 0,00 | - | 1 411,52 | - | 1 411,52 | - |
| 01049120001210247 120623 004 | 27 345,60 | - | 4 156,07 | - | -23 189,53 | - |
| **Итого по коду счета 20623000** | **134 747,10** | - | **52 665,64** | - | **-82 081,46** | - |
| **Итого по синтетическому коду счета 206000** | **134 963,84** | - | **52 665,64** | - | **-82 298,20** | - |
| **209000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»** | | | | | | |
| **Счет 20934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»** | | | | | | |
| 11302064040000130 120934 001 | 267,24 | - | **0,00** | - | -267,24 | - |
| 11302064040000130 120934 007 | 43 778,62 | 0,00 | 70 495,67 | 68 567,04 | 26 717,05 | 68 567,04 |
| **Итого по коду счета 20934000** | **44 045,86** | **0,00** | **70 495,67** | **68 567,04** | **26 449,81** | **68 567,04** |
| **Счет 20941000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушения условий контрактов (договоров)»** | | | | | | |
| 11607090040000140 120941 004 | 83 270,98 | - | 99 658,62 | - | 16 387,64 | - |
| 11607090040000140 120941 007 | 1 110 537,35 | - | 1 756 982,90 | - | 6 464 445,55 | - |
| 11607090040000140 120941 003 | 0,00 | - | 4 157,78 | - | **4 157,78** | - |
| **Итого по коду счета 20941000** | **1 193 808,33** | - | **1 860 799,30** | - | **666 990,97** | - |
| **Итого по синтетическому коду счета 209000** | **1 237 854,19** | **0,00** | **1 931 294,97** | **68 567,04** | **693 440,78** | **68 567,04** |
| **Всего задолженности** | **34 311 252,60** | **5 773 970,40** | **39 138 731,60** | **6 112 541,62** | **4 827 479,00** | **338 571,22** |
| **Уд. вес, %** |  | **16,83** |  | **15,62** |  | **7,01** |

Из общей суммы дебиторской задолженности по доходам на начало 2023 года просроченная дебиторская задолженность составляла 5 773 970,4 рублей или 16,90%. По состоянию на 01.01.2024 года при увеличении дебиторской задолженности по доходам на 4 909 777,20 рублей просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 338 571,22 рубля 5,87% и составила 6 112 541,62 рубль.

Необходимо отметить, что задолженность по арендной плате за земельные участки снизилась на 56,3%, при этом просроченная задолженность увеличилась на 155,08%.

Анализ причин образования (увеличения, сокращения) дебиторской задолженности, в том числе просроченной. Анализ безнадежной к взысканию дебиторской задолженности

Согласно Приказу Минфина России от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной, и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», установлены коды, отражающие причины образования просроченной задолженности, которые указываются во втором разделе формы 0503169.

Так в графах 7, 8 второго раздела формы 0503169 (Таблица 3) указываются причины образования просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения согласно перечню кодов и наименований причин, повлиявших на образование просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности:

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| **Код причины** | **Причины, повлиявшие на образование просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности** |
| **В части просроченной дебиторской задолженности** | |
| 03 | Контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены |
| 81 | Смерть физического лица, плательщика платежей в бюджет или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством РФ |
| 82 | Документы на оплату за поставленный товар, оказанные услуги, выполненные работы контрагентом представлены с нарушением сроков |
| 84 | Банкротство плательщика платежей в бюджет (налогоплательщика) в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенным по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством РФ |
| 85 | Наличие судебного акта, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет |
| 86 | Вынесение судебными приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа в соответствии с законодательством РФ |
| 89 | Иные причины возникновения просроченной дебиторской задолженности (дополнительная информация раскрывается в Пояснительной записке (ф.0503160)) |
| **В части просроченной кредиторской задолженности** | |
| 01 | Банкротство контрагента (поставщика, исполнителя работ, услуг) |
| 02 | Банкротство налогоплательщика |
| 03 | Контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены |
| 04 | Документы на оплату за поставленный товар, оказанные услуги, выполненные работы контрагентом представлены с нарушением сроков |
| 05 | Иные причины возникновения просроченной кредиторской задолженности (дополнительная информация раскрывается в Пояснительной записке (ф.0503160)) |

Дополнительный перечень кодов и наименований причин, повлиявших на образование просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности, а также критерии определения показателей, подлежащих отражению в разделе 2 Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) финансовым органом не установлены.

В разделе 2 формы 0503169 администрацией поселка Кедровый указан код причины 89. Вместе с тем, в пояснительной записке дополнительная информация не раскрыта.

Как уже отмечалось выше, просроченная дебиторская задолженность на конец проверяемого периода составила 6 112 541,62 рубль.

Согласно показателям формы 0503169 долгосрочная задолженность на 01.01.2024 года отсутствует.

За проверяемый период решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа поселок Кедровый Красноярского края не принимались.

Оценка результатов и достаточности мер, принимаемых по сокращению дебиторской задолженности, по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности

Организация контроля за дебиторской задолженностью предполагает проведение комплекса мероприятий, направленных на снижение риска невозврата дебиторской задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024г. составила 6 112 541,62 рубль.

В 2023 году, в целях взыскания задолженности по арендной плате за земельные участки, были приняты следующие меры:

- предъявлено 13 претензий на общую сумму 444 512,41 рублей. Информация по удовлетворению данных претензий к проверке не представлена;

- количество предъявленных исковых заявления в суд – 3, на общую сумму 222 376,90 рублей, из них ни один иск не был удовлетворен, так как документы возвращены заявителю (истцом не соблюден порядок урегулирования спора или не представлены документы об урегулировании).

В целях взыскания задолженности по арендной плате за нежилое помещение в 2023 году предъявлена 1 претензия на сумму 69 061,70 рубль.

Принимая во внимание вышеизложенные факты, можно сделать вывод, что претензионно-исковой работой в 2023 году охвачено всего 7,28% от общей суммы просроченной задолженности. Низкий уровень претензионно-исковой деятельности влечет переход задолженности в разряд безнадежной ввиду пропуска сроков исковой давности, ликвидации должников или переход их в стадии банкротства.

В 2024 году арендаторам муниципального имущества было направлено 29 претензионных требований о погашении задолженности в добровольном порядке. Добровольно исполнили требования 16 арендаторов на сумму 209 027,00 рублей. Подано 3 исковых заявления в суды Красноярского края.

Анализ полноты отражения в бюджетном учете дебиторской задолженности

Исходя из общих принципов бухгалтерского учета, дебиторская задолженность – сумма задолженности в пользу кредитора, представленная финансовыми обязательствами юридических и физических лиц в результате хозяйственных отношений, а также счета к получению в связи с поставками в кредит, отсрочкой оплаты, актив, объект бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности определяется общими требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ).

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в качестве финансовых активов, классифицируемых по группе «Финансовая дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность по доходам как финансовый актив отражается на счетах 20500 «Расчеты по доходам» и 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» раздела 2 «Финансовые активы» Единого плана счетов бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.12. 2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н).

Объемы дебиторской задолженности указываются в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) в соответствии с Инструкцией №191н.

В соответствии с пунктом 167 Инструкции №191н, в разделе 2 Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) раскрывается аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности.

При этом в графах 7, 8 раздела 2 Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) указываются причины образования просроченной дебиторской задолженности учреждения, устанавливаемые финансовым органом.

Дебиторская задолженность, указанная в строках 250, 260 Баланса ф.0503130 соответствует Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169.

С 2023 года Инструкцией №157н установлен новый порядок ведения аналитического учета, которым предусмотрено отражение расчетов по дебиторской и кредиторской задолженностям не только в разрезе контрагентов (идентификаторов контрагентов), правовых оснований и видов валют, но и (см. п. 3 Инструкции 157н) с установлением даты исполнения задолженности.

В целях выявления просроченной дебиторской задолженности и осуществления мероприятий по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам (Письмо Минфина России от 16.02.2023 г. № 23-01-06/12981) администраторам доходов необходимо было обеспечить проведение инвентаризации дебиторской задолженности в структуре показателей аналитического учета по состоянию на 01.04.2023г.

Основная цель инвентаризации – установление статуса и выявление просроченной задолженности, путем проверки и внесением даты возникновения и погашения задолженности каждой из имеющихся задолженностей.

Вместе с тем, администрацией поселка Кедровый инвентаризация просроченной дебиторской задолженности по счетам 20500 «Расчеты по доходам» и 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» по состоянию на 01.01.2023г. не проводилась.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 25.12.2023г. перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании Распоряжения администрации поселка Кедровый Красноярского края от 15.11.2023 №227-р.

По результатам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме 0504089 в разрезе дебиторов, также выделен столбец по долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности с датой возникновения и датой исполнения.

Постановлением администрации поселка Кедровый Красноярского края от 21.12.2023г. утвержден «Порядок проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности администрации поселка Кедровый Красноярского края» (далее – Порядок проведения инвентаризации задолженности).

В соответствии с пунктом 2.1. Порядка проведения инвентаризации задолженности администрация поселка обязана провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным. Вместе с тем инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 25.12.2023г.

Выводы и предложения

Дебиторская задолженность на начало 2023 года составила 34 311 252,6 рублей. На конец 2023 года дебиторская задолженность увеличилась на 4 827 479,0 рублей и составила 39 138 731,6 рублей. Дебиторская задолженность сформирована с учетом доходов будущих периодов.

Из общей суммы дебиторской задолженности по доходам на начало 2023 года просроченная дебиторская задолженность составляла 5 773 970,4 рублей или 16,90%. По состоянию на 01.01.2024 года при увеличении дебиторской задолженности по доходам на 4 909 777,20 рублей просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 338 571,22 рубля 5,87% и составила 6 112 541,62 рубль.

Тенденция повышения уровня дебиторской задолженности, в том числе просроченной свидетельствует о невыполнении в полном объеме возложенных полномочий по взысканию задолженности.

Причинами низкого качества администрирования платежей является:

- недостаточная укомплектованность штата;

- высокий уровень текучести кадров;

- недостаточное количество мероприятий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам по видам платежей.

Задолженность по аренде за земельные участки снизилась на 56,3%, при этом просроченная задолженность увеличилась на 155,08%.

Претензионно-исковой работой в 2023 году охвачено лишь 7,28% от общей суммы просроченной задолженности. В целях взыскания задолженности по арендной плате за земельные участки предъявлено 13 претензий на сумму 444 512,41 рублей. Информации по удовлетворению данных претензий к проверке не представлено. Количество исковых заявлений в суд – 3 (на общую сумму 222 376,90 рублей), из них ни один иск не был удовлетворен (документы возвращены заявителю, по причине несоблюдения порядка урегулирования спора или не представления документов об урегулировании).

В 2024 году арендаторам муниципального имущества было направлено 29 претензионных требований о погашении задолженности в добровольном порядке. Добровольно исполнили требования 16 арендаторов на сумму 209 027,00 рублей. Подано 3 исковых заявления в суды Красноярского края.

Недостаточный уровень претензионно-исковой деятельности влечет переход задолженности в разряд безнадежной ввиду пропуска сроков исковой давности, ликвидации должников или переход их в стадии банкротства.

За проверяемый период решений о признании безнадежной задолженности по платежам не принималось.

При анализе нормативного правового регулирования управления дебиторской задолженностью выявлено:

- Регламент реализации полномочий администратора доходов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, утверждённый постановлением администрации поселка Кедровый Красноярского края от 03.11.2023 №448-п. требует актуализации в части реализации полномочий по работе с дебиторской задолженностью по доходам (пункт 1.2 не соответствует действующей структуре администрации).

- Постановление администрации поселка Кедровый Красноярского края от 03.11.2023 №448-п требует актуализации в части ссылки в преамбуле на утративший силу приказ Минфина России от 18.11.2022 №172н.

- Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной к взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете (приложение к Учетной политике администрации поселка Кедровый Красноярского края) требует актуализации в части установления случаев признания безнадежной к взысканию платежей в бюджет (не соответствуют ст. 47.2 БК РФ).

Администрации поселка Кедровый:

- актуализировать Регламент реализации полномочий администратора доходов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, Постановление администрации поселка Кедровый Красноярского края от 03.11.2023 №448-п;

- актуализировать Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной к взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете (приложение к Учетной политике администрации поселка Кедровый Красноярского края);

- провести инвентаризацию дебиторской задолженности в соответствии с Порядком проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности администрации поселка Кедровый Красноярского края, утвержденным Постановлением администрации поселка Кедровый Красноярского края от 21.12.2023 №521п;

- составить план реализации мероприятий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет.

Инспектор контрольно-счетного органа

городского округа поселок Кедровый

Красноярского края В.А. Новоселова