Отчет

о результатах экспертно-аналитического мероприятия   
«Анализ главных администраторов доходов в части поступления неналоговых доходов в бюджет Грачевского муниципального округа Ставропольского края в 2023 году и истекшем периоде 2024 года, меры, предпринимаемые по сокращению дебиторской задолженности, а также учет, контроль полноты и своевременности поступления доходов»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края, п. 1.7 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа на 2024 год.
2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: организация деятельности органов местного самоуправления Грачевского муниципального округа по управлению дебиторской задолженностью по неналоговым доходам
3. Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия: главные администраторы доходов местного бюджета – органы местного самоуправления Грачевского муниципального округа Ставропольского края, органы администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края.
4. Исследуемый период: 2023 год – истекший период 2024 года.
5. Срок проведения основного этапа экспертно-аналитического мероприятия: с 5 августа по 25 сентября 2024 года.
6. Цели экспертно-аналитического мероприятия:
   1. Анализ реализации полномочий главных администраторов по администрированию дебиторской задолженности по доходам бюджета в соответствии с постановлением администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 25.12.2020 № 40 «Об утверждении Порядка осуществления органами местного самоуправления Грачевского муниципального округа бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края».
   2. Общий анализ динамики и структуры дебиторской задолженности по неналоговым доходам бюджета муниципального округа.
   3. Анализ динамики и структуры просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам бюджета муниципального округа;
   4. Анализ сомнительной дебиторской задолженности по неналоговым доходам бюджета муниципального округа;
   5. Анализ деятельности главных администраторов доходов по сокращению дебиторской задолженности.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Главными администраторами доходов муниципального округа, согласно распоряжению № 190-р[[1]](#footnote-1), в 2023-2024 годах являлись:

* администрация Грачевского муниципального округа Ставропольского края (далее – АГМО СК);
* управление имущественных и земельных отношений АГМО СК (далее – УИиЗО);
* финансовое управление АГМО СК;
* управление образования АГМО СК (далее – УО АГМО);
* управление культуры и туризма АГМО СК;
* управление труда и социальной защиты населения АГМО СК;
* управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды АГМО СК;
* Бешпагирское территориальное управлении АГМО СК;
* Тугулукское территориальное управлении АГМО СК;
* Красное территориальное управлении АГМО СК;
* Кугультинское территориальное управлении АГМО СК;
* Сергиевское территориальное управлении АГМО СК;
* Спицевское территориальное управлении АГМО СК;
* Старомарьевское территориальное управлении АГМО СК.

1. Статьей 160.1 БК РФ определены бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета.

Администрацией Грачевского муниципального округа Ставропольского края в соответствии со статьей 160.1 БК РФ утвержден Порядок осуществления органами местного самоуправления Грачевского муниципального округа бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края»[[2]](#footnote-2) (далее – Постановление № 40).

При этом следует отметить, что Постановлением № 40 не установлено, что его действие распространяется на казенные учреждения, находящиеся в ведении органов местного самоуправления Грачевского муниципального округа Ставропольского края. Таким образом, в нарушение ст. 160.1 БК РФ, п. 11.26 Положения о бюджетном процессе[[3]](#footnote-3) администраций Грачевского муниципального округа не утвержден порядок осуществления бюджетных полномочий администраторов доходов бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края казенными учреждениями, находящиеся в ведении органов местного самоуправления Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

По результатам сопоставления положений Постановления № 40 с положениями п. 1, 2 ст. 160.1 БК РФ, установлено, что Постановление № 40 не в полной мере соответствует нормам, установленным п. 1, 2 ст. 160.1 БК РФ.

1. Согласно п. 1 ст. 160.1 главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации[[4]](#footnote-4).

В ходе анализа методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет Грачевского муниципального округа, утвержденных главными администраторами доходов бюджета Грачевского муниципального округа (далее – ГАДБ), установлено, что утвержденные ГАДБ методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ГМО не в полной мере соответствую требованиям, установленным Постановлением № 574.

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет ГМО СК, главным администратором которых является Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды АГМО (далее – Методика прогнозирования поступления доходов УСХ), в ходе контрольного мероприятия не была представлена, в связи с чем, провести анализ соответствия положений Методики прогнозирования поступления доходов УСХ требованиям Постановления № 574 не представляется возможным.

1. В соответствии с требованиями п.1 ст. 160.1 БК РФ, п.4 Постановления № 40, ГАДБ устанавливают регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

Во исполнение вышеуказанных требований всеми ГАДБ разработаны регламенты реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

Порядок действий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним в досудебном порядке также определен в регламентах реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

Анализом, соответствия Регламентов администраторов доходов бюджета Грачевского муниципального округа требованиям Приказа Минфина России № 172н[[5]](#footnote-5) установлено, что Регламенты администраторов доходов бюджета Грачевского муниципального округа утверждены с нарушением срока, установленного Приказом Минфина России № 172н, а также Регламенты администраторов доходов бюджета ГМО не содержат «порядок обмена информацией (первичными учетными документами) между структурными подразделениями (сотрудниками) администратора доходов бюджета, а также структурными подразделениями (сотрудниками) администратора доходов бюджета с подразделениями (сотрудниками), осуществляющими полномочия по ведению бюджетного учета, либо с уполномоченной организацией, осуществляющей переданные полномочия по ведению бюджетного учета (далее – централизованная бухгалтерия), и (или) со структурными подразделениями (сотрудниками) главного администратора доходов бюджета».

1. Пунктом 1 ст. 47.2 БК РФ установлены случаи признания платежей в бюджет, не уплаченных в установленный срок (задолженность по платежам в бюджет), безнадежными к взысканию.

Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет определяется главным администратором доходов бюджета в соответствии с общими требованиями, установленными постановлением Правительством Российской Федерации от 06.05.2016 № 393[[6]](#footnote-6).

Всеми ГАДБ, за исключением Управления образования АГМО, к проверке были представлены, утвержденные данными ГАДБ порядки принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет ГМО.

По результатам сопоставления положений, содержащихся в представленных Порядках признания безнадежной к взысканию и списанию задолженности по неналоговым доходам, утвержденных ГАДБ Грачевского муниципального округа, с положениями, установленными Постановлением № 393, установлен ряд типовых недостатков, требующих внесения корректировок в утвержденные ГАДБ Порядки.

1. В ходе анализа динамики и структуры дебиторской задолженности по неналоговым доходам бюджета муниципального округа установлено, что дебиторская задолженность по неналоговым доходам, в сравнении с показателями на 01.01.2024, на 01.07.2024 года увеличилась на 58 429,21 тыс. рублей, или на 30,71%, и составила 248 664,73 тыс. рублей, в том числе просроченная – 4 848,21 тыс. рублей.

По результатам анализа объемов дебиторской задолженности, в том числе просроченной, в анализируемом периоде отмечается рост объемов дебиторской задолженности, при одновременном снижении объемов просроченной задолженности.

1. Основную долю в общем объеме дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами – 98,56% общего объема дебиторской задолженности, или 245 074,29 тыс. рублей, в т.ч. просроченная – 4 030,76 тыс. рублей, или 83,14% общего объема просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам.

За период с 01.01.2024 по 01.07.2024 дебиторская задолженность по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами увеличилась на 58 393,05 тыс. рублей, или на 31,28%. При этом объем просроченной задолженности сократился на 633,74 тыс. рублей, или на 13,59%.

1. Дебиторскую задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.07.2024 имеют 6 из 14-ти ГАДБ Грачевского муниципального округа.

Основная доля дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 приходится на управление имущественных и земельных отношений АГМО – 98,76% общего объема дебиторской задолженности по неналоговым доходам, или 187 876,26 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 4 656,86 тыс. рублей, или 95,50% общего объема просроченной задолженности).

1. В общем объеме дебиторской задолженности по неналоговым доходам, доля просроченной задолженности на 01.07.2024, в сравнении с показателями на 01.01.2024, сократилась на 0,61 процентных пункта и составила 1,95%.

Просроченную дебиторскую задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.07.2024 имеют 3 из 14-ти ГАДБ Грачевского муниципального округа: УИиЗО – 4 079,91 тыс. рублей или 84,15% общего объема просроченной дебиторской задолженности; АГМО – 767,06 тыс. рублей или 15,82% общего объема просроченной дебиторской задолженности; Тугулукское ТУ – 1,24 тыс. рублей или 0,03% общего объема просроченной дебиторской задолженности.

1. По данным бюджетной отчетности ГАДБ общая сумма сомнительной задолженности на 01.01.2024 составила 9 622,21 тыс. рублей, в том числе: АГМО – 1,53 тыс. рублей; УИиЗО – 9 588,03 тыс. рублей; УО АГМО – 32,65 тыс. рублей.

По результатам проведенного КСК анализа сомнительной задолженности по неналоговым доходам установлено, что наибольший объем сомнительной задолженности приходится на задолженность по УИиЗО: арендная плата, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящихся в муниципальной собственности.

Следует отметить, что переход просроченной дебиторской задолженности в сомнительную, свидетельствует о высоком риске перехода этой задолженности в категорию безнадежной, с последующим причинением бюджету Грачевского муниципального района ущерба в сумме 9 622,21 тыс. рублей.

1. В целях снижения дебиторской задолженности по платежам в бюджет Грачевского муниципального округа Ставропольского края, пеням и штрафам по ним, принятия эффективных мер по урегулированию дебиторской задолженности по платежам в местный бюджет и создания условий для недопущения ее возникновения постановлением администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 20.03.2024 № 278 утвержден план мероприятий («дорожной карты») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет Грачевского муниципального округа Ставропольского края, пеням и штрафам по ним, с указанием ответственных исполнителей и сроков реализации мероприятий.

Основные направления работы с дебиторской задолженностью по платежам в бюджет Грачевского муниципального округа Ставропольского края в вышеуказанном плане мероприятий («дорожной карте»), содержат 13 мероприятий, направленных на:

* проведение анализа состояния дебиторской задолженностью по неналоговым доходам;
* снижение просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам;
* предотвращение возникновения просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам;
* повышение эффективности, контроль и оценку исполнения главными администраторами доходов бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края полномочий по администрированию доходов по неналоговым платежам в бюджет Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

В целях снижения дебиторской задолженности по платежам в бюджет ГАДБ осуществляется претензионная и исковая работа с просроченной дебиторской задолженностью, а именно:

* АГМО:
* направление исковых заявлений о взыскании просроченной дебиторской задолженности в суд;
* направление исполнительных документов в службу судебных приставов в соответствии с ФЗ от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».
* УИиЗО:
* направление претензии должнику о погашении образовавшейся задолженности в досудебном порядке в установленный законом или договором (контрактом) срок досудебного урегулирования в случае, когда претензионный порядок урегулирования спора предусмотрен процессуальным законодательством РФ, договором (контрактом);
* направление исковых заявлений о взыскании просроченной дебиторской задолженности в суд;
* направление исполнительных документов в службу судебных приставов, в соответствии с ФЗ от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».
* Тугулукским ТУ осуществлена претензионная работа с просроченной дебиторской задолженностью – направлена претензия об уплате задолженности.

1. По итогам анализа просроченной дебиторской задолженности, недополученные доходы бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края с учетом списания безнадежной и признанной сомнительной задолженностей по состоянию на 01.01.2024 и на 01.07.2024 составили 14 498,59 тыс. рублей и 14 470,43 тыс. рублей соответственно.
2. ГАДБ не в полном объеме принимаются меры по сокращению просроченной дебиторской задолженности по доходам бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

По состоянию на 01.07.2024 остается не охваченной претензионной работой просроченная задолженность в сумме 2 142,20 тыс. рублей, что составляет 44,18% от общей суммы просроченной задолженности (4 848,21 тыс. рублей), в том числе:

* по администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края – 150,30 тыс. рублей, что составляет 19,59% от суммы просроченной задолженности (767,06 тыс. рублей);
* по Управлению имущественных и земельных отношений АГМО СК – 1 991,90 тыс. рублей, что составляет 48,82% от суммы просроченной задолженности (4 079,91 тыс. рублей).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия ГАДБ направлены информационные письма с рекомендациями:

* активизировать работу по сокращению задолженности, в том числе по взысканию просроченной дебиторской задолженности в бюджет Грачевского муниципального округа по неналоговым доходам;
* привести НПА в соответствие с требованиями законодательства;
* актуализировать данные учета и отчетности об объемах дебиторской задолженности путем проведения ее инвентаризации и принятии решений, направленных на реализацию предусмотренных федеральными стандартами положений. Инвентаризация способствует более качественному исполнению полномочий по анализу обоснованности показателей дебиторской задолженности и как следствие, достоверному пониманию реального объема ожидаемых поступлений доходов от погашения дебиторской задолженности;
* провести мониторинг динамики и оценку исполнения полномочий по администрированию доходов;
* повысить качество претензионно-исковой работы и др.

1. Распоряжение администрации Грачевского муниципального округа от 08.11.2021 № 190-р «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края» (в редакции распоряжения администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 07.11.2023 № 136-р) [↑](#footnote-ref-1)
2. Утвержден постановлением АГМО от 25.12.2020 № 40 «Об утверждении Порядка осуществления органами местного самоуправления Грачевского муниципального округа бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края» (в редакции постановления АГМО от 09.06.2023 № 491) [↑](#footnote-ref-2)
3. Утверждено решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 23.10.2020 № 24 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края» (в редакции от 09.11.2023 № 79) (далее – Положение о бюджетном процессе) [↑](#footnote-ref-3)
4. Общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее – Постановление № 574) [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказом Минфина России от 18.11.2022 № 172н утверждены Общие требования к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (далее – Приказа Минфина России № 172н) [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление Правительства РФ от 06.05.2016 № 393 "Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Постановление № 393). [↑](#footnote-ref-6)