



УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты Новгородского
муниципального района

Т.С. Харитоновна
2025 года

ОТЧЕТ

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ эффективности управления дебиторской задолженностью по
доходам главными администраторами доходов (выборочно)»**

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: подпункт 1.2.1 пункта 1.2 Раздела 1 Годового плана работы Контрольно-счетной палаты Новгородского муниципального района на 2025 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Новгородского муниципального района от 28.12.2024 № 35.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: деятельность органов местного самоуправления муниципального образования Новгородский муниципальный район по управлению дебиторской задолженностью.

3. Объекты контроля:

Администрация Новгородского муниципального района;
Администрация Борковского сельского поселения;
Администрация Лесновского сельского поселения.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 26 февраля 2025 года по 28 марта 2025 года.

5. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

Цель 1. Оценка и анализ достаточности нормативно-правового регулирования в части управления дебиторской задолженностью.

Цель 2. Анализ показателей дебиторской задолженности главных администраторов доходов.

Цель 3. Деятельность администраторов доходов по управлению дебиторской задолженностью.

6. Исследуемый период: 2024 год.

7. Краткая характеристика сферы предмета и деятельности объектов контроля:

Указом Губернатора Новгородской области от 15.03.2024 № 120 утвержден план мероприятий («дорожная карта») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в консолидированный бюджет Новгородской области, пеням и штрафам по ним в 2024 году, в котором перечислены мероприятия по взысканию задолженности.

Система управления дебиторской задолженностью по доходам включает в себя регламентацию элементов и процессов, начиная с этапа начисления дебиторской задолженности (предъявления требований к плательщику) и заканчивая этапом ее погашения, взыскания или списания в

случае признания безнадежной к взысканию, и осуществления контроля за работой администраторов доходов с дебиторской задолженностью.

Проверке подвергнуты информация, документы, материалы, представленные объектами контроля.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия составлены Справки о ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам главными администраторами доходов (выборочно)» в отношении каждого объекта контроля: Администрации Лесновского сельского поселения - от 14.03.2025, Администрации Борковского сельского поселения - от 17.03.2025, Администрации Новгородского муниципального района – от 25.03.2025.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

Цель 1. Оценка и анализ достаточности нормативно-правового регулирования в части управления дебиторской задолженностью.

Администраторы доходов местного бюджета в рамках своих полномочий, согласно пункту 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ)¹, устанавливает регламент реализации полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (далее – Регламент), разработанный в соответствии с Общими требованиями к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, утвержденными приказом Минфина России от 18 ноября 2022 года № 172н² (далее – Общие требования к регламенту, Приказ Минфина РФ № 172н).

В соответствии с Приказом Минфина РФ № 172н Администрацией Новгородского муниципального района (далее – Администрация района), а также Администрациями Борковского и Лесновского сельских поселений (далее – Администрация (-ии) поселения (-ий)) приняты Регламенты реализации полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (далее – Регламент (-ы)).

Объектами контроля Регламенты приняты с нарушением сроков от 4,5 до 5,5 месяцев.

В связи с утратой силы 03.11.2024 приказа Минфина России от 18.11.2022 № 172н и началом действия с 04.11.2024 приказа Минфина России от 26.09.2024 № 139н³ главным администраторам доходов бюджетов муниципальных образований необходимо было внести соответствующие изменения в Регламенты. В ходе анализа установлено, что Администрацией

¹ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

² Приказ Минфина России от 18.11.2022 № 172н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним» (окончание действия документа (утратил силу) - 03.11.2024).

³ Приказ Минфина России от 26.09.2024 № 139н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним» (начало действия документа - 04.11.2024).

Лесновского и Борковского сельских поселений изменения внесены, Администрацией Новгородского муниципального района изменения не вносились.

Регламенты Администрации района и Администрации Борковского сельского поселения **не в полной мере соответствуют** Общим требованиям, утвержденным Приказом Минфина РФ № 172н.

В соответствии с пунктом 4 статьи 47.2 БК РФ главные администраторы доходов бюджета определяют Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в местный бюджет (далее – Порядок принятия решений) в соответствии с Общими требованиями к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации⁴.

В ходе дальнейшего анализа достаточности нормативной базы Порядок принятия решений разработан и утвержден только у Администрации Новгородского муниципального района, у Администраций поселений **отсутствует**.

Отсутствие, в том числе принятие с нарушением установленных сроков нормативно - правовой базы свидетельствует о **ненадлежащем осуществлении полномочий администраторов доходов**.

Цель 2. Анализ показателей дебиторской задолженности главных администраторов доходов.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском учете признается финансовым активом. Учет дебиторской задолженности по доходам осуществляется на счете 20500 «Расчеты по доходам», 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Наличие дебиторской и кредиторской задолженности по администрируемым доходам, обороты за год отражаются в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) (далее – Сведения ф.0503169). Проверкой указанной формы объектов контроля установлено, что:

- у Администрации Борковского сельского поселения на начало и на конец 2024 года дебиторская (кредиторская) задолженность по администрируемым доходам отсутствует, в том числе отсутствуют обороты по администрируемым доходам за 2024 год;

- у Администрации Лесновского сельского поселения отражены обороты по администрируемым доходам за 2024 год, задолженность на начало и на конец 2024 года по администрируемым доходам отсутствует;

- у Администрации Новгородского муниципального района отражена дебиторская задолженность на начало 2024 года в сумме 6257,71168 тыс.

⁴ Постановление Правительства РФ от 6 мая 2016 года № 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 06.05.2016 № 393).

рублей (в том числе просроченная – 5294,17460 тыс. рублей), на конец года – 5048,46045 тыс. рублей (в том числе просроченная – 4031,80666 тыс. рублей). Обороты по администрируемым доходам отражены.

Однако в ходе дальнейшего анализа представленных документов, информации, материалов установлено, что у всех объектов контроля имеются нарушения при управлении дебиторской задолженностью: начисления по администрируемым доходам производятся в сумме фактических поступлений в бюджет (либо отсутствуют начисления); начисления по администрируемым доходам не соответствуют условиям заключенных договоров (дополнительных соглашений); платежи за аренду нежилых помещений осуществляются арендаторами с несоблюдением сроков оплаты (либо не осуществляются вовсе); отсутствует работа по уточнению невыясненных платежей от продажи земельного участка; наличие недостатков (ошибок) в заключенных договорах аренды нежилых помещений (неверное исчисление ставок, нечеткость формулировок в части установления отчетных периодов, неверные реквизиты арендаторов и прочее); отсутствие государственной регистрации договоров и иные нарушения, приводящие к некачественному управлению дебиторской задолженностью.

В ходе выборочной проверки договоров аренды нежилых помещений, договора аренды земельного участка с правом размещения нестационарного торгового объекта, представленных Карточек учета средств и расчетов за 2024 год (ф. 0504051) проверяющая сторона установила наличие дебиторской задолженности как на начало, так и на конец финансового 2024 года, не отраженной в Сведениях (ф.0503169).

Принимая во внимание все вышеизложенные факты, проверяющая сторона приходит к выводу, что объекты контроля **не исполнили должным образом полномочия главного администратора доходов**, предусмотренные статьей 160.1 БК РФ. Следовательно, у Администрации района, Администраций поселений **имеется риск представления недостоверных** Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2025 для последующей консолидированной отчетности Новгородского муниципального района. Таким образом, объектами контроля не в полной мере осуществляется внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, что является несоблюдением статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Цель 3. Деятельность администраторов доходов по управлению дебиторской задолженностью.

Одним из направлений управления дебиторской задолженностью по доходам является взыскание или списание в случае признания безнадежной к взысканию, и осуществление контроля за работой администраторов доходов с дебиторской задолженностью.

В рамках своих Регламентов объекты контроля проводят работу по взысканию дебиторской задолженности в досудебном порядке, путем направления претензий, а в случае отсутствия в добровольном порядке оплаты в установленный срок по претензии, подготавливаются иски, заявления в суд как в отношении физических лиц, так и в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей.

В проверяемом периоде Администрацией района, а также Администрациями поселений были осуществлены следующие действия по претензионной работе с дебиторской задолженностью:

1. В связи с нарушением условий муниципального контракта на выполнение работ по ремонту тротуара Администрацией Борковского сельского поселения в отношении подрядчика - индивидуального предпринимателя направлена претензия-требование по уплате пеней, штрафов на общую сумму 16,16448 тыс. рублей. Добровольно требование по уплате пеней, штрафов подрядчиком не исполнено. На момент проверки Администрацией поселения в адрес отдела судебных приставов Старорусского, Парфинского, Поддорского и Холмского районов направлено заявление о принятии к производству исполнительного документа, выданного Арбитражным судом Новгородской области о взыскании с индивидуального предпринимателя денежных средств в сумме 16,16448 тыс. рублей.

2. Администрацией Новгородского муниципального района с учетом требований Регламента была признана безнадежной к взысканию и списана с балансового учета просроченная дебиторская задолженность по договорам аренды земельных участков в сумме 464,75938 тыс. рублей.

Вместе с тем необходимо отметить, что

- претензионная работа Администрацией района проводится только в отношении дебиторской задолженности по арендным платежам за земельные участки, в отношении арендной платы за муниципальное имущество, по начислениям платежей по продаже, перераспределению земельных участков, претензионная работа **не ведется**;

- отсутствует контроль (наблюдение) за имущественным состоянием должников, что приводит к отказам судами признания задолженности в судебном порядке и невозможности ее дальнейшего взыскания с должников.

При проведении своевременных мероприятий по взысканию дебиторской задолженности снижается риск отказа судов о признании задолженности (в случаях с банкротством), признания ее безнадежной к взысканию администраторами доходов, списания ее с учета и, как следствие, снижение уровня непоступлений доходов в местный бюджет.

Выводы:

1. Администрацией Новгородского муниципального района, а также Администрациями Борковского и Лесновского сельских поселений приняты Регламенты реализации полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним. Регламенты Администрации района и Администрации Борковского сельского поселения

не в полной мере соответствуют Общим требованиям, утвержденным Приказом Минфина РФ № 172н.

2. Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в местный бюджет в соответствии с Общими требованиями к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации разработан и утвержден у Администрации Новгородского муниципального района, у Администраций поселений отсутствует.

3. Полномочия главного администратора доходов, предусмотренные статьей 160.1 БК РФ объектами контроля исполняются не должным образом. Вместе с тем не в полной мере осуществляется внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, что является несоблюдением статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Анализ деятельности администраторов доходов по управлению дебиторской задолженностью показал, что объектами контроля проводится претензионная-исковая работы с должниками, однако она не является достаточной и своевременной, что приводит к возникновению просроченной дебиторской задолженности.

5. По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия объектам контроля направлены Справки с соответствующими выводами и предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Предложения:

Направить настоящий отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам главными администраторами доходов (выборочно)» в Думу Новгородского муниципального района, Главе Новгородского муниципального района, Прокуратуру Новгородского района Новгородской области для сведения.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Новгородского муниципального района



____ Н.В. Мсоева