

Из Отчета

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ принятых Управлением имущественных отношений мер по управлению дебиторской задолженностью перед бюджетом ЗАТО Северск по неналоговым доходам.

Обоснованность отражения задолженности по неналоговым доходам в отчетности муниципального образования»

Основание проверки: пункт 1.10 Плана работы Счётной палаты ЗАТО Северск на 2024 год, утвержденного приказом председателя Счётной палаты ЗАТО Северск от 26.12.2023 № 34, приказ председателя Счётной палаты от 12.02.2024 № 3.

Основная цель мероприятия: определить полноту и достаточность нормативно-правового регулирования деятельности по взысканию задолженности и принимаемых Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск мер по управлению дебиторской задолженностью по доходам. Выявить факторы, оказывающие влияние на наличие и рост задолженности. Оценить достоверность отражения в бюджетном учете сумм задолженности.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск (далее – УИО, Управление).

Исходя из общих принципов бухгалтерского учета, дебиторская задолженность – это 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. В рамках экспертно-аналитического мероприятия рассматривалась дебиторская задолженность по доходам, актив, который может стать доходом бюджета ЗАТО Северск. Являясь активом, дебиторская задолженность требует к себе постоянного внимания для своевременного взыскания и недопущения бесосновательного перехода в разряд сомнительной и безнадежной к взысканию. На балансовом учете дебиторская задолженность подразделяется на виды:

- текущая – срок уплаты (погашения) которой не наступил;
- долгосрочная – срок уплаты превышает 12 месяцев;
- просроченная – не уплаченная в установленный срок, погашение возможно в течение срока исковой давности, требует контроля и своевременного совершения действий по взысканию.

С момента принятия комиссией по поступлению и выбытию активов решения о выбытии сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с балансового учета, в том числе, при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом, она будет учитываться на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию.

УИО является отраслевым органом Администрации ЗАТО Северск, уполномоченным на осуществление полномочий собственника муниципального имущества в соответствии с Положением об УИО, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 24.06.2021 № 15/1. В соответствии с постановлением Администрации ЗАТО Северск от 15.04.2021 № 778 «Об утверждении Порядка осуществления бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) доходов бюджета ЗАТО Северск, являющихся органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями» и постановлением Администрации ЗАТО Северск от 29.10.2021 № 2337 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО Северск» УИО является администратором большей части неналоговых доходов бюджета ЗАТО Северск.

Объем дебиторской задолженности по неналоговым доходам в целом по муниципальному образованию по состоянию на 01.01.2022 составлял 133 748,3 тыс. руб., в том числе администрируемым Управлением –123 196,8 тыс. руб. или 92,1% от общей суммы, по состоянию на 01.01.2023 общая сумма задолженности по неналоговым доходам составляла 152 896,9 тыс. руб., из которой 140 865,3 тыс. руб. или 92,1%- задолженность по доходам, администрируемым УИО. По состоянию на 01.01.2024 общая сумма дебиторской задолженности по неналоговым доходам составила 73 089,1 тыс. руб., в том числе по доходам, администрируемым УИО – 59 035,4 тыс. руб. или 80,8%. Этим и обусловлена необходимость проведения анализа дебиторской задолженности в УИО.

Наибольшая сумма задолженности сложилась по доходам от использования муниципального имущества, доля которых в общей сумме неналоговых доходов составляет 71,4%, 61,9% и 37% соответственно, за последние 3 года.

Снижение удельного веса данного вида доходов в 2023 году связано исключительно со сверхплановым поступлением неналоговых доходов по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба».

Несмотря на то, что объем поступлений доходов от использования имущества в 2021-2023 годы составляет от 35% до 71,4% от общей суммы поступивших неналоговых доходов, сумма задолженности по доходам от использования муниципального имущества составляет от 92% (на 01.01.2022) до 80% на 01.01.2024 от общей суммы задолженности по неналоговым доходам. По этой причине основной задачей экспертно-аналитического мероприятия явился анализ задолженности, связанной с использованием муниципального имущества.

Основные выводы:

1. Практически вся числящаяся в бюджетном учете УИО задолженность является просроченной.
2. Темп роста задолженности ежегодно составляет около 5% (без учета списанной или признанной сомнительной задолженности). Основная масса задолженности представляет собой накопившуюся с прошлых лет сумму задолженности, по которой не приняты в полном объеме и своевременно меры к ее взысканию или к признанию ее безнадежной и списанию с балансового учета, а также задолженность, взыскание которой не представилось возможным. Сокращение объемов просроченной дебиторской задолженности по доходам в 2023 году в большей степени обеспечено не поступлением доходов от эффективного администрирования дебиторской задолженности, а отнесением дебиторской задолженности к категории сомнительной и списанием ее на забалансовый учет.
3. Отсутствие в УИО регламентации порядка признания задолженности сомнительной позволяло профильным отделам УИО произвольно определять степень сомнительности задолженности с целью списания ее с балансового учета. Это привело также к наличию фактов необоснованного учета как на балансе, так и на забалансовом счете задолженности, фактически являющейся не сомнительной, а безнадежной, что привело к необоснованному завышению финансовых активов УИО. Выборочная проверка только по отдельным контрагентам выявила искажение отчетных данных о задолженности на сумму 711,2 тыс. руб.
4. Основными факторами, приведшими к накоплению значительной суммы задолженности, являются следующие:
 - особенности действующего законодательства, связанные с предоставлением возможности собственнику объекта незавершенного строительства заключить новый договор для окончания строительства без учета наличия или отсутствия задолженности по арендным платежам;
 - недостоверное отражение в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни в части начисления арендной платы;

- несвоевременная подача претензий и исковых требований по взысканию задолженности УИО на протяжении продолжительного периода времени, что в том числе приводило к отказам в удовлетворении требований Управления в связи с пропуском трехлетнего срока исковой давности, установленного Гражданским кодексом РФ и утрате бюджетных средств. Несвоевременное принятие мер к расторжению договоров аренды и принятие иных мер по урегулированию задолженности со стороны УИО;
- ненадлежащее исполнение функций службой судебных приставов, в том числе связанное с незаконным отказом в возбуждении исполнительного производства;
- не исполнение обязанности арендаторами крупных объектов социального назначения по уплате арендной платы, невозможность ее взыскания;
- недостаточная регламентация действий структурных подразделений УИО, задействованных во взыскании дебиторской задолженности.

Предложения по сокращению дебиторской задолженности.

С целью сокращения дебиторской задолженности, числящейся в бюджетном учете УИО предлагаем:

Управлению имущественных отношений:

1. Осуществлять постоянный контроль и мониторинг уровня дебиторской задолженности в разрезе контрагентов и договоров.
2. Актуализировать размещенную на официальном сайте УИО информацию о должниках с просроченной задолженностью по неналоговым доходам.
3. Своевременно проводить все предусмотренные законодательством РФ и заключенными договорами досудебные мероприятия, направленные на снижение суммы долга.
4. Во избежание допущения фактов нанесения ущерба бюджету ЗАТО Северск, обусловленного отказами в судебных исках в связи с истечением срока исковой давности, а также списанием сумм начисленных пени, обеспечивать своевременное формирование и подачу судебного иска и его сопровождение. Для этого необходимо создание четкой организационно-управленческой системы взаимодействия между отделами УИО, актуализация регламента работы с дебиторской задолженностью с учетом положений Приказа Минфина РФ 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», разработка критериев признания задолженности сомнительной.
5. Изыскать возможность внедрения программного продукта, обеспечивающего автоматический мониторинг и контроль за состоянием и уровнем дебиторской задолженности и принятых в отношении ее мер, организовать ведение надлежащего делопроизводства, обеспечивающего прозрачность информации о всех принятых мерах задействованными в процессе взыскания задолженности отделами УИО.
6. Провести инвентаризацию задолженности, числящейся на балансовом и забалансовом учете УИО, на предмет соответствия ее критериям признания безнадежной, установленным Бюджетным кодексом РФ и Приказом УИО № 10 с целью принятия решения о целесообразности дальнейшего ее учета.
7. В случаях выявления фактов ненадлежащего исполнения функций УФССП по ТО по взысканию задолженности с должников обеспечить направление информации в соответствующие надзорные органы для принятия мер. Направить в УФССП по ТО запрос о состоянии исполнительного производства в отношении дел, по которым информация в УИО и на сайте УФССП по ТО отсутствует.

8. Внести дополнения в приказ УИО от 22.03.2021 № 10, которым утвержден Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет ЗАТО Северск, главным администратором которых является УИО в части определения критериев признания задолженности сомнительной. Обеспечить оформление факта признания сомнительной задолженности Решением ф. 0510445 в соответствии с Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» с внесением соответствующих дополнений в Учетную политику организации.
9. В Положении об организации работы по взысканию дебиторской задолженности, в отношении которой УИО осуществляет функции администратора доходов в бюджет ЗАТО Северск, утвержденном приказом начальника УИО от 11.06.2019 № 33, регламентировать порядок реализации одной из мер, направленных на недопущение образования дебиторской задолженности, предусмотренной приказом Минфина РФ 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» такой как проведение мониторинга финансового состояния должников и порядок его осуществления.
10. Внести изменения в договор аренды земельных участков с Галкиной Г.П. в части приведения в соответствие с постановлением Администрации от 29.01.2016 № 114 «Об утверждении порядка определения размера арендной платы, условий и сроков ее внесения за пользование земельными участками и коэффициентов, учитывающих виды размещенного использования земельных участков, в целях определения размера арендной платы за пользование земельными участками, расположенными на территории, ЗАТО Северск» сроки уплаты арендной платы.
11. В рамках осуществления полномочий собственника муниципального имущества и органа, уполномоченного на осуществление контроля за использованием муниципального имущества, возложенных п.84 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области», утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 23.06.2015 № 67/5 «Об утверждении урегулировать вопрос о правомерности использования помещения по адресу ул.Мира,4а Инспекцией государственного технического надзора Томской области.

Администрации ЗАТО Северск

В связи с тем, что на протяжении значительного количества времени по объекту кинотеатра «Мир» отсутствует арендатор, надлежащим образом исполняющий обязанности по оплате арендной платы, что привело к значительным сумма ущерба бюджету ЗАТО Северск, а также учитывая тот факт, что расторжение договора аренды и вероятное отсутствие желающих арендовать данное помещение может повлечь увеличение расходов бюджета на содержание данного объекта в качестве пустующего и повлечь социальное напряжение отсутствием кинотеатра в городе, предлагаем изыскать новые формы эксплуатации данного помещения или его реализации по конкурсу.

Заместитель председателя Счётной палаты
ЗАТО Северск

И.Ю.Лёвкина