



**Городской округ Архангельской области
«Мирный»
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО**

ул. Ленина, д. 33, г. Мирный, Архангельская область, 164170, тел./факс: 8-81834-5-02-74

Заключение

контрольно-счётной комиссии Мирного по результатам обследования (анализа)
дебиторской и кредиторской задолженности (просроченной) главных распорядителей
(распорядителей) бюджетных средств и подведомственных им учреждений
по состоянию на 1 июля 2024 года

г. Мирный

«16» октября 2024 г.

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного в соответствии с Положением «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 30.09.2021 № 356, планом работы на 2024 год.

На основании статей 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжения председателя контрольно-счётной комиссии Мирного от 12 августа 2024 года № 02/о должностным лицом: Фадеевой Е.В. – инспектором аппарата контрольно-счётной комиссии Мирного проведено обследование (анализ) учета и отчетности дебиторской и кредиторской задолженности (просроченной) главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств и подведомственных им учреждений на 1 июля 2024 года.

Обследованию подлежат:

- администрация Мирного (и подведомственные учреждения);
- ФЭУ администрации Мирного;
- МУ «Управление образования и социальной сферы» (и подведомственные учреждения);
- МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» (и подведомственное учреждение);
- городской Совет депутатов Мирного.

Цель обследования: провести анализ (обследование) учета и отчетности дебиторской и кредиторской задолженности (просроченной) главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств и подведомственных им учреждений по состоянию на 1 июля 2024 года.

Обследуемый период: 1 полугодие 2024 года.

Обследование начато: 1 октября 2024 года.

Обследование окончено: 14 октября 2024 года.

В ходе проведения обследования выявлено следующее.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у учреждений возникают расчетные отношения, отражающие взаимные обязательства, связанные с приобретением материальных ценностей, выполнением работ или оказанием услуг, кроме того, расчеты с бюджетом по налогам, с работниками учреждения, с другими юридическими и физическими лицами.

При покупке товаров, работ или услуг у других юридических и физических лиц и осуществлении расчетов с ними возникают обязательства, представляющие собой кредиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность представляет собой сумму долгов, причитающихся учреждению от юридических или физических лиц в результате хозяйственных отношений между ними, иными словами, отвлечения средств из оборота учреждения и использования их другими организациями или физическими лицами.

По состоянию на 1 июля 2024 года общая дебиторская задолженность составила 2 308 962 202,64 рубля, в том числе:

- 2 190 249,19 рублей – доходы иных администраторов доходов (Федеральная налоговая служба и Управление министерства внутренних дел Российской Федерации по Архангельской области);

- 28 007 663,99 рубля – доходы будущих периодов в виде арендной платы;

- 15 973 174,94 рубля – расчеты по доходам бюджета Мирного;

- 2 080 854 393,65 рубля – расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в состав дебиторской задолженности входят расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (возникновение права на предоставление в 2024 - 2026 годах межбюджетных трансфертов, соглашения на предоставление субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов с главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств);

- 29 747 230,91 рублей – расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (возникновение права на предоставление в 2024-2026 годах соглашения на предоставление субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности);

- 140 227 977,98 рублей – расчеты по выданным авансам, в том числе 120 256 782,96 рублей расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера (субсидия на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальным бюджетным учреждениям);

- 1 745 084,85 рубля – расчеты с подотчетными лицами;

- 9 591 867,50 рублей – расчеты по ущербу и иным доходам;

- 624 559,63 рублей – расчеты по платежам в бюджеты.

Просроченная дебиторская задолженность на 1 июля 2024 года – 12 905 599,82 рублей, в том числе:

- 488 665,65 рублей – доходы иных администраторов доходов (Федеральная налоговая служба);

- 10 703 313,44 рублей – расчеты по доходам бюджета Мирного;

- 855 579,70 рублей – расчеты по ущербу и иным доходам.

По состоянию на 1 июля 2024 года общая кредиторская задолженность составила 40 232 532,49 рубля, в том числе:

- 728 258,59 рублей – доходы иных администраторов доходов (Федеральная налоговая служба и Управление министерства внутренних дел Российской Федерации по Архангельской области);

- 7 037 848,60 рублей – расчеты по доходам бюджета Мирного;

- 21 240,80 рублей – расчеты с подотчетными лицами;

- 713,94 рублей – расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу;

- 6 223 640,86 рублей – расчеты по принятым обязательствам;

- 26 220 829,70 рублей – расчеты по платежам в бюджеты.

Просроченная кредиторская задолженность на 1 июля 2024 года – отсутствует.

В целях исполнения контрольно-счетной палатой Архангельской области запроса, направленного комитетом по вопросам бюджета, экономики, финансовой и налоговой

политики Архангельской области Собрания депутатов, в контрольно-счётную комиссию Мирного направлен запрос о предоставлении сведений относительно включения в план работы на 2024 год мероприятий, направленных на проверку наличия дебиторской задолженности по доходам бюджетов муниципальных образований и мерах, принимаемых органами местного самоуправления, по своевременному взысканию просроченной задолженности. ФЭУ администрации Мирного разработан План («дорожная карта») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет городского округа Архангельской области «Мирный», пеням и штрафам по ним на 2024 год, утвержденный распоряжением администрации Мирного № 37 от 25.03.2024 (далее – План («дорожная карта»)). Распоряжением Правительства Архангельской области от 28.03.2024 № 143-рп «Об утверждении Плана («дорожной карты») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в областной бюджет, пеням и штрафам по ним на 2024-2026 годы» рекомендовано органам местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области разработать и организовать реализацию муниципальных планов («дорожных карт») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в местный бюджет муниципальных образований Архангельской области, пеням и штрафам по ним.

В соответствии с пунктом 24 раздела V Плана («дорожной карты») главные администраторы (администраторы) доходов местного бюджета обязаны ежеквартально, начиная с отчетности за первое полугодие 2024 года, предоставлять отчетность о выполнении Плана («дорожной карты») в ФЭУ администрации Мирного. Результаты рассмотрения данной отчетности представлены ниже.

Далее представлена дебиторская и кредиторская задолженность главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств и подведомственных им учреждений, за исключением дебиторской задолженности от доходов будущих периодов в виде арендной платы, безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальным бюджетным учреждениям. В объеме дебиторская и кредиторская задолженность главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств и подведомственных им учреждений также не учтены начисления платежей по единому страховому тарифу и единому налоговому платежу в связи с изменением порядка расчетов по налогам, сборам, установленным пунктами 6, 7 статьи 45 НК РФ¹ с 1 января 2023 года.

Администрация Мирного (и подведомственные учреждения)

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2024 года составила 653 025,30 рублей в том числе:

- 207 165,59 рублей – расчеты по доходам бюджета Мирного, просроченная дебиторская задолженность – 199 165,59 рублей;
- 87 930,86 рублей – расчеты по выданным авансам;
- 357 928,85 рублей – расчеты с подотчетными лицами.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2024 года составила 1 369 459,15 рублей, в том числе:

- 51 732,17 рублей – расчеты по доходам, задолженность образовалась по причине переплаты штрафов;
- 14 900,60 рублей – расчеты с подотчетными лицами;
- 1 291 046,53 рублей – расчеты по принятым обязательствам, задолженность состоит из авансовых платежей, в том числе:
 - 11 779,85 рублей – расчеты по платежам в бюджет.

В соответствии с пунктом 24 раздела V Плана («дорожной карты») главные администраторы (администраторы) доходов местного бюджета обязаны ежеквартально, начиная с

¹ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями.)

отчетности за первое полугодие 2024 года, предоставлять отчетность о выполнении Плана («дорожной карты») в ФЭУ администрации Мирного. По запросу в контрольно-счётную комиссию Мирного представлена Отчетность о выполнении мероприятий Плана («дорожной карты») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет городского округа Архангельской области «Мирный», пеням и штрафам по ним на 2024 год по состоянию на 01.07.2024.

В данном отчете администрацией Мирного не отражены результаты реализации мероприятий предусмотренных Планом («дорожной карты») по пунктам 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 13, 17, 18, 19, 23. По пункту 2 указана информация за период, однако реализация мероприятия должна осуществляется ежемесячно, по пункту 11 не предоставлена информация о работе проводимой администрацией Мирного. Реализация мероприятия по пункту 16.2 Плана («дорожной карты») проведена, задолженность погашена в июле 2024 года.

В нарушение пункта 6 Плана («дорожной карты»), не проведена инвентаризация расчетов с должниками по просроченной задолженности. По данным отчетности на 1 июля 2024 года не прослеживается работа, предусмотренная Планом («дорожной карты») по сокращению просроченной задолженности образовавшейся по причине неуплаты сумм штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба. В первом полугодии 2024 года администрацией Мирного не проводилась работа по признанию просроченной дебиторской задолженности по доходам неплатежеспособных дебиторов сомнительной к получению и задолженности безнадежной к взысканию.

ФЭУ администрации Мирного

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2024 года составила 46 952,80 рублей в том числе:

- 45 542,80 рублей – расчеты с подотчетными лицами;
- 1 500,00 рублей – расчеты по выданным авансам).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2024 года ФЭУ администрации Мирного составила 51,89 рублей, в том числе:

- 51,89 рублей – расчеты по принятым обязательствам.

МУ «Управление образования и социальной сферы» (и подведомственные учреждения)

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2024 года составила 3 254 905,98 рублей, просроченная дебиторская задолженность – 80 085,71 рубль, в том числе:

- 1 391 816,47 рублей – расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) – плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми (задолженность образовалась по причине отсутствия оплаты), в том числе просроченная задолженность в размере 34 825,45 рублей;

- 426 335,75 рублей – расчеты по выданным авансам, задолженность состоит:
- 1 150 548,10 рублей – расчеты с подотчетными лицами (авансовые платежи на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно);
- 286 205,66 рублей – расчеты по ущербу и иным доходам.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2024 года составила 3 920 247,66 рублей, в том числе:

- 1 713 044,56 рублей – расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), задолженность образовалась по причине переплаты платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми на конец отчетного периода и за услуги по организации горячего питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, в том числе 588 130,22 рублей задолженность дошкольных образовательных учреждений;

- 925,81 рублей – расчеты по невыясненным поступлениям, задолженность образовалась в связи с ошибочным указанием реквизитов;

- 6 340,20 рублей – расчеты с подотчетными лицами компенсация расходов по оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно;

- 2 162 447,25 рубля – расчеты по принятым обязательствам задолженность состоит из:

- 37 489,84 рублей – расчеты по платежам в бюджет, задолженность состоит из:

- 37 489,84 рублей – расчеты по страховым взносам на обязательное социальное

МУ «Управление образования и социальной сферы», кроме казенных учреждений, подведомственны два бюджетных учреждения (МБОУ СОШ № 1 и МБДОУ № 2), дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2024 года составила 623 523,19 рублей.

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений подведомственных МУ «Управление образования и социальной сферы» (МБОУ СОШ № 1 и МБДОУ № 2) по состоянию на 1 июля 2024 года составила 1 578 871,66 рубль.

В соответствии с пунктом 24 раздела V Плана («дорожной карты») главные администраторы (администраторы) доходов местного бюджета обязаны ежеквартально, начиная с отчетности за первое полугодие 2024 года, предоставлять отчетность о выполнении Плана («дорожной карты») в ФЭУ администрации Мирного. По запросу в контрольно-счётную комиссию Мирного представлена Отчетность о выполнении мероприятий Плана («дорожной карты») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет городского округа Архангельской области «Мирный», пеням и штрафам по ним на 2024 год по состоянию на 01.07.2024.

В данном отчете МУ «Управление образования и социальной сферы» не отражены результаты реализации мероприятий предусмотренных Планом («дорожная карта») по пунктам 1, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 13, 17, 18, 19, 21, 22, 23. Нарушена нумерация пунктов Плана («дорожная карта») по которым предоставлен отчет. По пункту 11 Плана («дорожная карта») информация о сроке реализации мероприятия указана некорректно, реализация мероприятия должна осуществляется в месячный срок со дня образования задолженности. Проведена работа по реализации мероприятий Плана («дорожная карта») по пункту 12.2: задолженность погашена в 1 квартале 2024 года в объеме 21 425,90 рублей, направлено 17 претензионных писем на сумму 33 234,45 рубля. Проведена работа по реализации мероприятий Плана («дорожная карта») по пункту 14.2, задолженность погашена в первом квартале 2024 года в объеме 508,56 рублей и предоставлена отсрочка платежа на сумму 1 591,00 рубль со сроком исполнения третий квартал 2024 года. Проведена работа по реализации мероприятий Плана («дорожная карта») по пункту 16 – подготовлены материалы для подачи исковых заявлений на сумму 44 711,48 рублей (по двум поставщикам за нарушение условий муниципальных контрактов). Информация, указанная в пункте 20 Плана («дорожная карта») не относится к данному мероприятию. Информация по пункту 6 Плана («дорожная карта») не указана, однако представлены материалы по проведению инвентаризации расчетов с должниками (МКОУ СОШ № 2, МКОУ СОШ № 12, МКДОУ № 7).

В 1 полугодии 2024 года МУ «Управление образования и социальной сферы» не проводилась работа по признанию просроченной дебиторской задолженности по доходам неплатежеспособных дебиторов сомнительной к получению.

МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2024 года составила 53 122 830,79 рублей, просроченная дебиторская задолженность – 12 137 431,45 рубль;

- 1 411 512,37 рублей – расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами, вся задолженность является просроченной;

- 11 720 113,05 рублей – расчеты по иным доходам от собственности;

- 29 202 659,32 рублей – расчеты по выданным авансам, задолженность состоит:

- 191 065,10 рублей – расчеты с подотчетными лицами (авансовые платежи на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно);

- 1 242 566,48 рублей – расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу, вся задолженность является просроченной состоит из:

- 9 305 661,84 рубль – расчеты по ущербу и иным доходам, задолженность состоит:

- 49 252,63 рубля – расчеты по платежам в бюджеты, авансовый платеж по земельному налогу.

По состоянию на 1 июля 2024 года на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учтена задолженность в размере 162 528 766,60 рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2024 года составила 8 033 294,92 рубля, в том числе:

- 5 272 860,00 рублей – расчеты по доходам, задолженность состоит из:

- 713,97 рублей – расчеты по ущербу и иным доходам, задолженность образовалась по причине переплаты по исполнительным листам и перечисления платежей по неверным реквизитам;

- 2 760 434,92 рубля – расчеты по принятым обязательствам, вся задолженность является текущей и состоит:

В 2023 году образованно бюджетное учреждение учрежденное постановлением администрации Мирного от 28.03.2023 № 423 «О создании Муниципального бюджетного учреждения «Благоустройство Мирного», данное учреждение подведомственно МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства». Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2024 года составила 1 863 355,83 рублей.

Кредиторская задолженность МБУ «Благоустройство Мирного», по состоянию на 1 июля 2024 года кредиторская задолженность отсутствует.

В соответствии с пунктом 24 раздела V Плана («дорожной карты») главные администраторы (администраторы) доходов местного бюджета обязаны ежеквартально, начиная с отчетности за первое полугодие 2024 года, предоставлять отчетность о выполнении Плана («дорожной карты») в ФЭУ администрации Мирного. По запросу в контрольно-счётную комиссию Мирного представлена Отчетность о выполнении мероприятий Плана («дорожной карты») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет городского округа Архангельской области «Мирный», пеням и штрафам по ним на 2024 год по состоянию на 01.07.2024.

В данном отчете МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» не отражены результаты реализации мероприятий предусмотренных Планом («дорожная карта») по пунктам 3, 5, 6, 7, 10, 13, 14, 15, 18, 23. Проведена работа по реализации мероприятий Плана («дорожная карта»): по пункту 8 списана просроченная дебиторская задолженность по доходам неплатежеспособных дебиторов сомнительной к получению 17 должников на сумму 731,2 тыс. рублей; по пункту 9 списана задолженности безнадежной к взысканию 15 должников на сумму 180,7 тыс. рублей; по пункту 12 направленно 163 претензии должникам о погашении образовавшейся задолженности в досудебном порядке в объеме 969,6 тыс. рублей; по пункту 16 подготовлены материалы для подачи в суд 48 исковых заявлений о взыскании просроченной дебиторской задолженности по доходам на сумму 1 453,9 тыс. рублей; по пункту 17 получено 50 судебных решений и исполнительных листов на сумму 1 555,8 тыс. рублей; по пункту 19 направленно 42 исполнительных документа на исполнение в территориальные органы Федеральной службы судебных приставов России; по пункту 21 направлен 1 акт сверки в территориальные органы Федеральной службы судебных приставов России на сумму 18,1 тыс. рублей. Ряд показателей отражённых в Плане («дорожная карта») указан некорректно, что подтверждается данными Отчета о выполнении мероприятий Плана («дорожной карты») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет городского округа Архангельской области «Мирный», пеням и штрафам по ним на 2024 год по состоянию на 01.07.2024 МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства».

городской Совет депутатов Мирного

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2024 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2024 года составила 9 505,13 рублей.