

**Информация о результатах
проведенного Контрольно-счетной комиссией Верховажского
муниципального округа контрольного мероприятия:**

«Проверка эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам
главными администраторами доходов бюджета Верховажского муниципального
округа Вологодской области»

Основание для проведения проверки: п. 2.2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на 2025 год, утвержденного Приказом председателя Контрольно-счетной комиссии от 28.12.2024 г. № 5 (в редакции от 01.04.2025 г.), Распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа № 3 от 24.04.2025 г.

Проверяемый период: 2024 год

Сроки проведения проверки с «15» «мая» 2025 г. по «27» «июня» 2025 г.

Цель проверки: Определение достаточности мер, принимаемых главными администраторами (администраторами) доходов, по управлению дебиторской задолженностью по собственным доходам бюджета Верховажского муниципального округа.

Объекты контрольного мероприятия:

- Администрация Верховажского муниципального округа Вологодской области
- Финансовое управление администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области

Результаты контрольного мероприятия

Объем средств бюджета, охваченных внешней проверкой, составил **9326,6** тыс. рублей.

Выявленные нарушения и недостатки:

1. Выявлены отклонения от Общих требований, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 сентября 2024 года № 139-н «Об утверждении общих требований к Регламенту реализации полномочий администратора доходов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним», выразившиеся в установлении в Регламенте реализации полномочий администратора доходов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним неполных сведений по мероприятиям, утвержденным в соответствии с Общими требованиями. Порядок обмена информацией (первичными учетными документами) не содержит информации о порядке обмена информации

(документов) с МКУ «ЦОД» для отражения информации о задолженности на счетах бухгалтерского учета.

2. В противоречие пункта 4.1 Общих требований, установленных Постановлением Правительства РФ от 23 июня 2016 г. N 574 "Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации", Методикой прогнозирования поступлений доходов, администрируемых Финансовым управлением администрации Верховажского муниципального округа, при расчете прогнозного объема поступлений доходов не предусмотрена оценка ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности администратором доходов бюджета округа.

3. В нарушение п.п. 2 п. 5 Порядка о взыскании безнадежной задолженности и Общих требований к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, при принятии администратором доходов Решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет от 24 ноября 2024 года, в составе документов, подтверждающих наличие оснований, не предоставлена справка администратора доходов бюджета о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по платежам в бюджет округа.

4. Выявлены нарушения требований, предъявляемым к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (п. 34 Стандарта «Доходы», п. 197 Инструкции 157н), абзаца пятого пункта 16, пункта 68 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н, пункта 3 Инструкции N 157н, приведшим к искажению показателей бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2023 г.

5. В нарушение требования п. 4 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Порядком осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета Верховажского муниципального округа, утвержденного постановлением администрации Верховажского муниципального округа от 11.01.2023 г. № 31, не утверждены полномочия главных администраторов доходов бюджета по принятию методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет округа.

6. В нарушение требования п. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, главным администратором доходов бюджета округа не утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

7. В нарушение требования п. 6 ст. 41 Бюджетного Кодекса РФ, решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа № 5 от

25.01.2024 г. «Об утверждении платы за пользование жилым помещением по договорам социального найма» не установлены сроки и (или) условия платы за пользование жилым помещением.

8. Администратором доходов бюджета округа принимаются недостаточные меры по взиманию платы за жилые помещения.

9. В противоречие Типовых договоров социального найма жилого помещения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 21 мая 2005 г. № 315, в договорах социального найма жилого помещения, заключенных от имени Верховажского муниципального округа, отсутствуют пункты о случаях невнесения в установленный срок платы за жилое помещение и (или) коммунальные услуги и принимаемых мерах ответственности.

10. В документах исполнительного производства за 2023 – 2024 гг. администратором доходов округа не принимаются дополнительные меры ответственности, установленные Жилищным кодексом Российской Федерации, а именно неприменение мер по начислению пеней за несвоевременную плату платежей по найму жилых помещений, что могло служить дополнительным источником доходов бюджета округа и дополнительной ответственности граждан – нанимателей жилья.

11. В нарушение требования ст. 193 Гражданского кодекса РФ, в претензионных письмах, адресованных арендаторам земельных участков, расчет пени за нарушение сроков оплаты арендной платы за земельные участки, производится неверно, допускаются арифметические ошибки.

12. Выявлены нарушения требований пункта 5 статьи 21.3 Закона № 210-ФЗ, выразившиеся в несвоевременном начислении платежей по администрируемым доходам.

13. Выявлены отклонения в учтенных суммах арендных платежей Управления имущественных отношений и градостроительной деятельности за аренду имущества юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами за 2023-2024 гг. с данными ПО «ЕЦИС». Сумма отклонений за 2023 год составила 347470,90 рублей, за 2024 год – 811080,63 рублей.

14. Персонифицированный управленческий учет расчетов с плательщиками доходов при отражении начисленных и уплаченных сумм арендной платы за земельные участки не упорядочен, учет ведется без применения ПО.

15. В нарушение п. 200 Инструкции №157н, сверка расчетов по договорам аренды производится несвоевременно.

16. Выявлены нарушения п. 167 Инструкции 191н, выразившиеся в отражении в ф. 0503169 МКУ «Служба заказчика» задолженности по состоянию на 01.01.2024 г. и на 01.01.2025 г. по счету 20529000 по разделу

«Дебиторская задолженность», т.е. способом «свернутое сальдо».

17. Выявлены нарушения требований п. 34 ФСБУ «Доходы» у подведомственного учреждения объекта контроля, выразившиеся в отражении сомнительной дебиторской задолженности в сумме **43007,06** руб. по состоянию на 01.01.2025 года в годовой форме отчетности, подлежащей списанию с балансового счета и постановке на забалансовый счет «04 – Сомнительная задолженность».

18. При расчете пеней за просрочку исполнения обязательств по контракту, допущена арифметическая ошибка при подсчете дней просрочки, отклонение составило 1 день на сумму **530,67** руб., что является недополученным доходом в бюджет округа.

По результатам контрольного мероприятия объектам контроля направлены предложения и представления на устранение нарушений законодательства.

Итоги контрольного мероприятия направлены Главе администрации округа, Прокуратуру Верховажского района, Представительное Собрание округа.