

Отчет
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ дебиторской задолженности по доходам республиканского бюджета
и бюджетов муниципальных образований Республики Дагестан»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Закон Республики Дагестан «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований»; План работы Счетной палаты Республики Дагестан на 2024 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: организация деятельности органов исполнительной власти по управлению дебиторской задолженностью по доходам.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценить полноту и достаточность нормативно-правового регулирования управления дебиторской задолженностью, а также мер, принимаемых органами исполнительной власти по управлению дебиторской задолженностью по доходам.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

Министерство финансов Республики Дагестан (по запросу);

Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан;

Министерством природных ресурсов и экологии РД (по запросу);

Министерством образования и науки РД (по запросу);

МО «город Махачкала» (по запросу);

Исследуемый период: 2022–2023 годы.

1. Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие направлено на подготовку рекомендаций по активизации работы администраторов доходов с дебиторской задолженностью, в том числе в целях исключения необоснованного роста дебиторской задолженности и увеличения поступлений в консолидированный бюджет Республики Дагестан за счет своевременного проведения мероприятий по обеспечению взыскания дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по доходам – это актив, который может стать источником поступлений в бюджеты разных уровней, включающий в себе налоги, государственные пошлины, а также неналоговые поступления (плата за пользование имуществом, природными ресурсами, от продажи нематериальных активов и др.)

В соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и от 01.12.2010 № 157н

«Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам учитывается в составе активов баланса бюджетов.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия рассматривается дебиторская задолженность по доходам, который являясь активом, требует к себе постоянного внимания для своевременного взыскания и недопущения безосновательного перехода в разряд сомнительной и безнадежной к взысканию.

2. Нормативные правовые акты, на основании которых базируется работа по администрированию доходов бюджета в части организации управления дебиторской задолженностью по доходам консолидированного бюджета Республики Дагестан

1) Бюджетным кодексом Российской Федерации установлены бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов (далее – ГАДБ), нормы об исполнении бюджетных полномочий ГАДБ и администратора доходов, требования к принятию решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет и о ее списании (восстановлении);

2) приказом Министерства финансов Российской Федерации 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»;

3) постановлением Правительства Республики Дагестан от 05.07.2013 № 344 «О порядке осуществления органами государственной власти Республики Дагестан и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утвержден порядок осуществления органами государственной власти Республики Дагестан и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

4) постановлением Правительства Республики Дагестан от 30.12.2021 № 370 утвержден перечень главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Дагестан;

5) законами Республики Дагестан о республиканском бюджете Республики Дагестан утверждены бюджетные назначения по доходам на соответствующий финансовый год;

6) распоряжением Правительства РД от 29 марта 2024 года № 134-р утвержден План мероприятий («дорожная карта») по взысканию дебиторской

задолженности по платежам в бюджет Республики Дагестан, пеням и штрафам по ним.

В соответствии с требованиями, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 ноября 2022 года № 172н, органами исполнительной власти и муниципальными образованиями Республики Дагестан утверждены Регламенты реализации полномочий администраторов доходов бюджетов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним;

Главными администраторами доходов созданы постоянно действующие комиссии по поступлению и выбытию активов, а также проводятся иные мероприятия в части управления дебиторской задолженностью по неналоговым доходам.

Постановлением Правительства Республики Дагестан от 27.03.2024 № 74 «О мерах по реализации Закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:

– главным администраторам доходов республиканского бюджета Республики Дагестан и главным администраторам источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан установлены мероприятия по обеспечению поступления налогов, сборов и других обязательных платежей, а также по сокращению задолженности по их уплате и осуществлению мероприятий, препятствующих ее возникновению;

– органам местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан рекомендовано утвердить порядок формирования и ведения источников доходов бюджетов муниципальных образований Республики Дагестан и обеспечить ведение перечня и реестра источников доходов бюджетов муниципальных образований Республики Дагестан в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» и постановлением Правительства Республики Дагестан от 30.11.2020 № 262 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов республиканского бюджета Республики Дагестан и реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Дагестан».

3. Дебиторская задолженность по доходам министерств, ведомств и муниципальных образований Республики Дагестан

3.1. По состоянию на 1 января 2024 года на балансе исполнения консолидированного бюджета Республики Дагестан учтена дебиторская задолженность в сумме 86 942,6 млн рублей, из них расчеты по доходам – 70 966,9 млн рублей.

3.1.1. На балансе исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан на 1 января 2024 года учтена дебиторская задолженность в сумме 80 342,9 млн рублей, из них расчеты по доходам – 66 412,7 млн рублей.

Проведенный анализ показал, что в составе дебиторской задолженности по доходам отражены:

1) Задолженность по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 49 313,7 млн рублей, из них:

– Министерство образования и науки Республики Дагестан – 15 496,4 млн рублей;

– Министерство сельского хозяйства Республики Дагестан – 6 629,7 млн рублей;

– Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 6 092,2 млн рублей;

– Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан – 7 961,1 млн рублей;

– Министерство труда и социального развития Республики Дагестан – 3 246,8 млн рублей;

– Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан – 2 115,6 млн рублей;

– Комитет по виноградарству и алкогольному регулированию РД – 1 841,5 млн рублей;

– Министерство здравоохранения Республики Дагестан – 4 897,3 млн рублей;

– Министерство по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан – 170,4 млн рублей;

– Министерство культуры Республики Дагестан – 504,2 млн рублей;

– Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан – 187,6 млн рублей;

– Министерство природных ресурсов и экологии Республики Дагестан – 170,8 млн рублей.

2) Задолженность по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 7 370,1 млн рублей, из них:

– Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 4 409,0 млн рублей;

– Министерство финансов Республики Дагестан – 1 979,4 млн рублей;

– Министерство по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан – 572,7 млн рублей;

– Министерство культуры Республики Дагестан – 40,8 млн рублей;

– Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан – 368,2 млн рублей.

3) Задолженность по неналоговым доходам – 1 513,8 млн рублей, в том числе

1 354,0 млн рублей по доходам от использования государственного имущества Республики Дагестан (администратор – Министерство земельных и имущественных отношений Республики Дагестан).

4) Задолженность по налоговым доходам – 8 215,1 млн рублей (администратор – Управление ФНС России по Республике Дагестан).

5) Согласно бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2024 года просроченная дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств составила 6 545,0 млн рублей, из них в:

- Управлении ФНС по Республике Дагестан – 6 424,6 млн рублей;
- Министерстве природных ресурсов и экологии РД – 118,9 млн рублей;
- прочие администраторы – 1,5 млн рублей.

3.1.2. По состоянию на 1 января 2024 года на балансе исполнения местных бюджетов Республики Дагестан учтена дебиторская задолженность на общую сумму 6 599,7 млн рублей, из них расчеты по доходам – 4 013,4 млн рублей.

В составе дебиторской задолженности по доходам отражены:

– расчеты с плательщиками налогов – 3 146,5 млн рублей, из них наибольшие суммы по муниципальным образованиям:

город Махачкала – 1 915,3 млн рублей;

город Дербент – 97,2 млн рублей;

город Хасавюрт – 235,9 млн рублей;

город Каспийск – 149,4 млн рублей;

Карабудахкентский район – 57,0 млн рублей;

Кизлярский район – 113,9 млн рублей;

– доходы от платежей при пользовании природными ресурсами – 404,4 млн рублей (город Махачкала);

– доходы от аренды имущества – 393,7 млн рублей (город Каспийск – 255,0 млн рублей; город Дербент – 80,4 млн рублей);

– расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов – 0,2 млн рублей, из них 0,1 млн рублей по Бабаюртовскому району.

Согласно бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2024 года просроченная дебиторская задолженность муниципальных образований составила 2 692,4 млн рублей, из них по платежам в бюджет – 2 686,8 млн рублей (по данным Управления ФНС по Республике Дагестан).

4. Состояние общей задолженности по налогам и сборам, зачисляемым в консолидированный бюджет Республики Дагестан, администрируемым Управлением ФНС по Республике Дагестан

По состоянию на 1 января 2024 года задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Дагестан, администратором которых является Управление ФНС по Республике Дагестан, составила 21 586,5 млн рублей, в том числе по:

- федеральным налогам и сборам – 12 432,7 млн рублей;

- региональным налогам и сборам – 5 166,9 млн рублей;
- местным налогам и сборам – 3 468,4 млн рублей;
- налогам со специальным налоговым режимом – 518,5 млн рублей.

Задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Дагестан за 2022-2023 годы приведена в следующей таблице.

млн рублей

	Всего	в том числе по:				
		федеральным налогам и сборам	региональным налогам и сборам	местным налогам и сборам	налогам со спец. налоговым режимом	
2022 год	17 314,2	7 063,8	6 250,1	3 461,6	538,7	
2023 год	21 586,5	12 432,7	5 166,9	3 468,4	518,5	
2023г к 2022г	(-;+)	4 272,3	5 368,9	- 1 083,2	6,8	- 20,2
	(%)	124,7	176,0	82,7	100,2	96,3

По сравнению с данными за 2022 год (17 314,3 млн рублей) задолженность увеличилась на 4 272,3 млн рублей, или на 24,7 %, в том числе по:

- федеральным налогам – на 5 368,9 млн рублей, или в 1,8 раза;
- местным налогам и сборам – на 6,8 млн рублей, или на 0,2 %.

При этом задолженность уменьшилась по:

- региональным налогам и сборам – на 1 083,2 млн рублей, или на 17,3 %;
- налогам со специальным налоговым режимом – на 20,3 млн рублей, или на 5,8 %.

На 1 января 2024 года недоимка по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Дагестан составила 15 453,5 млн рублей, что на 3 550,8 млн рублей, или на 29,8 % больше, чем на 1 января 2023 года (11 902,7 млн рублей), в том числе:

- задолженность по федеральным налогам – увеличилась на 3 301,3 млн рублей, или в 1,8 раза и составила 7 208,2 млн рублей;
- задолженность по местным налогам и сборам – увеличилась на 216,7 млн рублей, или на 7,9 % и составила 2 746,3 млн рублей;
- задолженность по налогам со специальным налоговым режимом – увеличилась на 100,0 млн рублей, или на 26,5 % и составила 377,9 млн рублей.

При этом, по региональным налогам и сборам недоимка уменьшилась на 67,3 млн рублей, или на 1,4 %.

Сведения о недоимке по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Дагестан за 2022-2023 годы приведены в следующей таблице.

млн рублей

	Всего	в том числе по:				
		федеральным налогам и сборам	региональным налогам и сборам	местным налогам и сборам	налогам со спец.налоговым режимом	
2022 год	11 902,7	3 906,8	4 871,7	2 746,3	377,8	
2023 год	15 453,5	7 208,2	4 804,4	2 963,0	477,9	
2023г к 2022г	(-; +)	3 550,8	3 301,3	- 67,3	216,7	100,0
	(%)	129,8	184,5	98,6	107,9	126,5

В разрезе видов налогов, зачисляемых в консолидированный бюджет Республики Дагестан, на 1 января 2024 года задолженность числится по:

- по налогу на прибыль организаций – 1 423,0 млн рублей, что на 552,3 млн рублей больше, чем на 1 января 2023 года (за 2022год – 870,7 млн рублей);
- налогу на доходы физических лиц – 2 390,4 млн рублей, что на 1 468,5 млн рублей больше, чем на 1 января 2023 года (за 2022год – 921,9 млн рублей);
- налогу на имущество организаций – 438,4 млн рублей, что на 212,9 млн рублей меньше, чем на 1 января 2023 года (за 2022год – 651,3 млн рублей);
- налогу на имущество физических лиц – 1 558,3 млн рублей, что на 178,1 млн рублей больше, чем на 1 января 2023 года (за 2022год – 1 380,2 млн рублей);
- транспортному налогу – 4 733,1 млн рублей, что на 1 109,8 млн рублей меньше, чем на 1 января 2023 года (за 2022год – 5 842,9 млн рублей);
- земельному налогу – 1 910,1 млн рублей, что на 508,3 млн рублей меньше, чем на 1 января 2023 года (за 2022 год – 2 418,4 млн рублей).

Динамика задолженности по налогам и сборам в разрезе видов налогов, зачисляемых в консолидированный бюджет Республики Дагестан за 2022-2023 годы приведена в следующей таблице.

млн рублей

	Задолженность на 1.01.2023г	Задолженность на 1.01.2024г	2023г к 2022г	
			(+;-)	(%)
Налог на прибыль организаций	870,7	1 423,0	552,3	163,4
Налог на доходы физических лиц	921,9	2 390,4	1 468,5	259,3
Налог на имущество физических лиц	1 380,2	1 558,3	178,1	112,9
Налог на имущество организаций	651,3	438,4	- 212,9	67,3
Транспортный налог	5 842,9	4 733,1	- 1 109,8	81,0
Земельный налог	2 418,4	1 910,0	- 508,4	79,0
Задолженность по отмененным региональным налогам	8,0	2,5	- 5,5	31,3
Задолженность по отмененным местным налогам	28,4	8,9	- 19,5	31,3
Торговый сбор	17,8	14,0	- 3,8	78,7

Как показал анализ по трем налогам задолженность за 2023 год увеличилась на 2 198,9 млн рублей (налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц).

5. Дебиторская задолженность по неналоговым доходам консолидированного бюджета Республики Дагестан

По состоянию на 1 января 2024 года дебиторская задолженность по неналоговым доходам консолидированного бюджета Республики Дагестан составляет 2 321,9 млн рублей, что на 118,8 млн рублей или на 5,3 % больше, чем на 1 января 2023 года (2 203,1 млн рублей), в том числе: республиканского бюджета – 1 513,8 млн рублей; местных бюджетов – 808,1 млн. рублей.

6. Дебиторская задолженность по неналоговым доходам республиканского бюджета Республики Дагестан

6.1. По состоянию на 1 января 2024 года дебиторская задолженность по неналоговым доходам республиканского бюджета Республики Дагестан составляет 1 513,8 млн рублей, что на 91,1 млн рублей или на 6,4 % больше, чем на 1 января 2023 года (1 422,7 млн рублей), в том числе по видам неналоговых доходов:

– по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности – 1 354,0 млн рублей, что на 58,4 млн рублей, или на 4,5 % больше, чем на 1 января 2023 года (1 295,6 млн. рублей);

– по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,7 млн рублей, что на 0,4 млн рублей, или в 1,6 раза меньше, чем на 1 января 2023 года (1,1 млн рублей);

– по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 21,4 млн рублей, что на 0,3 млн рублей, или на 1,4 % меньше, чем на 1 января 2023 года (21,7 млн рублей);

– по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 137,7 млн рублей, что на 33,4 млн рублей, или в 1,3 раза больше, чем на 1 января 2023 года (104,3 млн рублей).

Дебиторская задолженность разрезе видов неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан за 2022-2023 годы.

млн рублей

Виды неналоговых доходов	На 1 января 2023 года	На 1 января 2024 года	2023г к 2022г	
			(+;-)	(%)
Доходы от использования государственной собственности (без учета доходов от продажи акций)	1 295,6	1 354,0	58,4	104,5
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	1,1	0,7	-0,4	63,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21,7	21,4	-0,3	98,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	104,3	137,7	33,4	132,0
Итого	1 422,7	1 513,8	91,1	106,4

По платежам при пользовании природными ресурсами и по административным платежам и сборам дебиторская задолженность на 1 января 2024 года отсутствует.

Значительная часть дебиторской задолженности по неналоговым доходам республиканского бюджета Республики Дагестан на 1 января 2024 года (98,4 %, или 1 485,8 млн рублей) числится за тремя администраторами, в частности за:

– Министерством по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан – 1 354,0 млн рублей, или с увеличением на 58,4 млн рублей (на 1 января 2023 года – 1 295,6 млн рублей);

– Министерством природных ресурсов и экологии Республики Дагестан –

129,5 млн рублей, или с увеличением на 35,3 млн рублей (на 1 января 2023 года – 94,2 млн рублей);

– Министерством образования и науки Республики Дагестан – 6,2 млн рублей, или с уменьшением на 1,9 млн рублей (на 1 января 2023 года – 8,1 млн рублей).

6.2. Анализ мер, принимаемых Министерством по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан (далее – Минимущество РД) по взысканию и регулированию дебиторской задолженности.

6.2.1. В структуре дебиторской задолженности на 1 января 2024 года (1 349,9 млн рублей) наибольший удельный вес (71,4 %, или 964,2 млн рублей) составляет задолженность по доходам за аренду объектов нежилого фонда.

По сравнению с данными на начало года задолженность уменьшилась на 91,4 млн рублей, или на 8,7 %, в том числе за аренду объектов газораспределительных сетей на 0,4 млн рублей, или на 0,04 %.

Задолженность за аренду объектов нежилого фонда числится за 115 арендаторами, из которых наиболее крупная задолженность более 1 млн рублей числится за 11 арендаторами, из них за:

- ООО «Газпром газораспределение Дагестан» – 904,1 млн рублей;
- АО «Авиакомпания «KazAirTrans» – 24,1 млн рублей;
- ООО «Прогресс-88» – 10,6 млн рублей;
- АО «Медторгсервис» – 8,2 млн рублей;
- ООО «Аминат-С» – 7,7 млн рублей.

Задолженность за аренду земельных участков составляет 374,8 млн рублей, что на 139,3 млн рублей, или в 1,6 раза больше, чем на 1 января 2023 года (на 1 января 2023 года – 235,5 млн рублей). Задолженность числится за более тысячи арендаторами, из них наибольшие суммы задолженности от 500 тыс. рублей и выше числятся за 69 арендаторами, в том числе за 66 арендаторами – более 1 млн рублей.

Задолженность по доходам от дивидендов по акциям, принадлежащим государству, составляет 10,5 млн рублей, что на 6,2 млн рублей или в 2,4 раза больше, чем на 1 января 2023 года (4,3 млн рублей). В 2023 году не оплачены дивиденды АО «Ремонтно-строительный участок» - 10,4 млн рублей; АО «Казбековский ДЭП № 15» – 0,1 млн рублей.

Задолженность по платежам от перечисления части чистой прибыли государственных унитарных предприятий составляет 0,5 млн рублей и по сравнению с данными на 1 января 2023 года увеличилась на 0,1 млн рублей (на 1 января 2023 года – 0,4 млн рублей).

6.2.2. В целях принятия мер по погашению дебиторской задолженности - приказом Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан утвержден регламент реализации министерством полномочий главного администратора дохода бюджета по взысканию дебиторской задолженности по

платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

В 2023 году Минимуществом РД в адрес арендаторов направлены 89 претензий на сумму 89,4 млн рублей и 88 исков в суды о взыскании задолженности в сумме 126,0 млн рублей. В 2023 году приняты 12 положительных судебных актов на сумму 55,2 млн рублей.

За 1 квартал 2024 года направлено 8 исков на общую сумму 1,6 млн рублей и требования арендаторам-должникам о погашении задолженности в сумме 20,9 млн рублей. По 4 судебным делам вынесены положительные решения на сумму 4,3 млн рублей.

По результатам претензионно-исковой работы, проведенной в отношении взыскания задолженности за аренду объектов газораспределительных сетей, по вступившим в законную силу решениям судов, удовлетворены требования министерства о взыскании с Группы Газпром межрегионгаз в бюджет Республики Дагестан денежных средств в сумме порядка 1,3 млрд рублей за использование газовых сетей в период с 2017 по 2021 годы (с 2017 года за использование газораспределительных сетей, являвшихся предметом судебных споров, оплата в республиканский бюджет не поступала).

В 2023 году, в рамках реструктуризации задолженности за аренду объектов газораспределительных сетей, заключены 4 мировых соглашения на сумму 195,1 млн рублей.

Также, в 2024 году по 6 решениям судов, в целях недопущения ограничения деятельности организаций, занимающихся газификацией республики, недопущения сбоя транспортировки газа до потребителей, а также финансового оздоровления организаций - поставщиков газа, заключены мировые соглашения на сумму 849,8 млн рублей с рассрочкой платежа на 10 лет, оплата по которым начнется с 30 ноября 2024 года, последний транш оплаты 30 октября 2034 года.

При этом, по 9 решениям судов имеются разногласия в связи с чем для выработки согласованного и основанного на законе решения в Минимуществе РД проведено рабочее совещание с участием Министерства юстиции Республики Дагестан, Счетной палаты Республики Дагестан и Службы государственного финансового контроля, по результатам которого определено, что отсутствуют правовые препятствия для заключения мирового соглашения в редакции, предложенной Группой Газпром межрегионгаз.

С учетом невозможности ООО «Газпром газораспределение Дагестан» единоразово оплатить долги по решениям судов и, как следствие, блокировки счетов организации по исполнительному производству, под срывом может оказаться программа догазификации жителей Республики Дагестан, на заседании Правительства Республики Дагестан от 23 апреля 2024 года поддержаны предложения по вопросу заключения соответствующих мировых соглашений.

6.2.3. Приказом Минимущества РД от 29.09.2022 № 166 создана Комиссия по поступлению и выбытию активов Минимущества РД.

В 2023 году Комиссией проведена работа по выявлению задолженности,

числящейся за контрагентами с истекшим сроком исковой давности. По итогам проведенной работы Комиссии составлены 4 протокола о признании дебиторской задолженности в сумме 186,6 млн рублей сомнительной, которая числится за 333 контрагентами, в частности по следующим протоколам:

- от 26 июня 2023 года № 283 – 3,6 млн рублей (задолженность, числящаяся за 37 контрагентами);

- от 30 октября 2023 года № 486 – 116,3 млн рублей (задолженность, числящаяся за 112 контрагентами);

- от 25 декабря 2023 года № 602 – 6,6 млн рублей (задолженность, числящаяся за 89 контрагентами);

- от 26 декабря 2023 года № 602 – 60,3 млн рублей (задолженность, числящаяся за 95 контрагентами).

6.2.4. Согласно условиям договоров аренды государственного имущества за несвоевременное внесение арендной платы начисляется пеня в размере 0,1 % за каждый день просрочки.

Расчет и начисление пени за несвоевременное внесение платежей производится автоматически, при этом поступление пени от всех контрагентов отражается на едином коде (отдельно от арендных платежей и без разбивки по видам доходов). Таким образом, за 2023 год общая сумма поступивших штрафов и пеней по доходам, администрируемым Минимуществом РД составила 10,5 млн рублей.

6.3. Анализ дебиторской задолженности по неналоговым доходам, администрируемым Министерством природных ресурсов и экологии Республики Дагестан (далее – Минприроды РД, министерство)

Минприроды РД осуществляет полномочия администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности, по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним в соответствии с приказом министерства от 3 ноября 2023 года № 262.

По состоянию на 1 января 2024 года дебиторская задолженность по неналоговым доходам, администрируемым министерством, составляет 129,5 млн рублей, которая образовалась в результате несвоевременного внесения платежей за пользование водными объектами предприятиями ЖКХ по договорам водопользования.

Основными плательщиками, за которыми числится дебиторская задолженность являются ГУП «Чистая вода», ОАО «Махачкалаводоканал» и ООО «Коммунсервис» г. Махачкала, осуществляющие свою деятельность в целях питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения населения крупных городов республики.

В целях принятия мер по погашению дебиторской задолженности министерством за 2022-2023 годы направлено 14 претензий на сумму 39,1 млн рублей и 12 исков на сумму 46,2 млн рублей.

За 2023 год в пользу Минприроды РД вынесены решения по 7 искам о взыскании задолженности по договорам водопользования, в частности:

– ООО «Коммунсервис» – на общую сумму 9 385,7 тыс. рублей, в том числе основной долг - 8 685,8 тыс. рублей, пеня – 699,9 тыс. рублей (иск удовлетворен 05.05.2023г.);

– МУП «Водоканал» г. Каспийск – на общую сумму 9 060,9 тыс. рублей, в том числе основной долг – 5 290,9 тыс. рублей, пеня – 3 770,0 тыс. рублей (иск удовлетворен 09.06.2023г.);

– АО «Горводоканал» г. Хасавюрт – на общую сумму 7 775,6 тыс. рублей, в том числе основной долг – 3 928,0 тыс. рублей, пеня – 3 847,6 тыс. рублей (иск удовлетворен 17.05.2023);

– ООО «Сервисстрой+» – на общую сумму 186,3 тыс. рублей, в том числе основной долг – 159,1 тыс. рублей, пеня – 27,2 тыс. рублей (иск удовлетворен 10.07.2023г.);

– по 3 искам ОАО «Махачкалаводоканал» – на общую сумму 27 614,2 тыс. рублей, в том числе основной долг – 18 864,9 тыс. рублей, пеня – 8 749,3 тыс. рублей (иски удовлетворены: 13.03.2023г.; 18.05.2023г.; 25.12.2023г.).

В Арбитражном суде Республики Дагестан находится дело (№ А15-7799/2022) в отношении АО «Щебзавод-1» о включении его в реестр требований кредиторов.

Кроме того, в производстве Арбитражного суда Республики Дагестан находятся два дела о взыскании задолженности с ООО «Коммунсервис» на сумму 14 930,7 тыс. рублей (дело № А15-105079/2023) и МБУ «УЖКХ» г. Дагестанские Огни на сумму 324,4 тыс. рублей (дело № № А15-2388/2024).

6.4. Анализ дебиторской задолженности по неналоговым доходам, администрируемым Министерством образования и науки Республики Дагестан (далее – Минобрнауки РД, министерство)

В целях проведения инвентаризации дебиторской задолженности по неналоговым доходам Минобрнауки РД разработан приказ «Об утверждении регламента реализации Министерством образования и науки Республики Дагестан полномочий администратора доходов республиканского бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним».

Дебиторская задолженность по неналоговым доходам, администрируемым министерством, на 1 июля 2024 года составляет 7,5 млн рублей, что на 1,3 млн рублей больше, чем на 1 января 2024 года (6,2 млн рублей).

Задолженность образовалась в результате недобросовестного исполнения контрагентами заключенных контрактов. Основания для признания задолженности просроченной или сомнительной к взысканию отсутствуют.

За 2022-2023 годы направлено 24 претензий на сумму 13,6 млн рублей и 3 судебных иска на сумму 3,5 млн рублей, из которых исполнены 2 претензии на сумму 0,02 млн рублей.

7. Анализ дебиторской задолженности по неналоговым доходам местных бюджетов Республики Дагестан.

На 1 января 2024 года дебиторская задолженность по неналоговым доходам местных бюджетов Республики Дагестан составляет 808,1 млн рублей, что на 27,7 млн рублей, или на 3,5 % больше, чем на 1 января 2023 года (780,4 млн рублей).

Структура дебиторской задолженности муниципальных образований Республики Дагестан по неналоговым доходам на 1 января 2024 года по видам доходов составляет:

- по доходам от аренды муниципального имущества – 399,8 млн рублей;
- по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами – 404,4 млн рублей;
- по иным доходам – 3,9 млн рублей.

В составе дебиторской задолженности на 1 января 2024 года значительная часть (63,3 %) числится за двумя городскими округами, в частности за ГО:

- «город Махачкала» – 54 %, или 436,1 млн рублей (по сравнению с данными на 1 января 2023 года задолженность уменьшилась на 49,8 млн рублей);
- «город Дербент» – 9,4 %, или 75,8 млн рублей (по сравнению с данными на 1 января 2023 года увеличилась на 9,0 млн рублей).

Анализ дебиторской задолженности по неналоговым доходам городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» показал следующее.

Структура дебиторской задолженности по неналоговым доходам городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» на 1 января 2024 года состоит из следующих видов доходов:

- доходы от аренды земельных участков – 404,4 млн рублей;
- доходы от аренды объектов нежилого фонда – 23,2 млн рублей;
- доходы от прибыли муниципальных унитарных предприятий – 1,1 млн рублей;
- доходы от управления торговли, предпринимательства и рекламы – 7,0 млн рублей;
- прочие доходы (найм жилья) – 0,4 млн рублей.

В целях погашения образовавшейся суммы дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам администрации городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» проведена следующая работа:

- принято постановление от 11 октября 2023 года № 611 «Об утверждении порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа с внутригородским делением «город Махачкала»;

- созданы комиссии, работающие на постоянной основе по анализу

поступления и выбытию активов, которые наделены полномочиями на признание просроченной и сомнительной дебиторской задолженности;

– принято постановление от 20.12.2023 № 886 «Об утверждении Регламента реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним»;

– даны рекомендации администраторам неналоговых доходов о необходимости составления согласованного с контрагентами плана-графика погашения просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам (письма от 12.03.2024 №51.08-471/24 и №51.08-472/24);

– на постоянной основе проводится мониторинг динамики просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам.

В целях взаимодействия по снижению задолженности по налоговым доходам администрацией города Махачкалы принято распоряжение Главы администрации г. Махачкалы от 02.02.2024 № 29-р «О составе межведомственной комиссии по увеличению доходной части бюджета города Махачкалы.

Материалы по основным крупным должникам перед бюджетом города Махачкалы находятся на рассмотрении в судах. Администрацией города проводится мониторинг образования задолженности по арендным платежам и обеспечивается претензионная исковая работа по взысканию долгов.

В целях принятия мер по погашению дебиторской задолженности в 2023 году в адрес арендаторов направлены 42 претензий на сумму 51,3 млн рублей и 32 исков в суды о взыскании задолженности в сумме 50,4 млн рублей, из которых восстановлено – 2,5 млн рублей.

Кроме того, дебиторская задолженность по налоговым доходам на 1 января 2024 года составляет 2 029,2 млн рублей.

Работа с дебиторской задолженностью по налоговым доходам проводится администратором налоговых доходов (Управление ФНС по Республике Дагестан) в пределах полномочий, установленных Налоговым кодексом РФ.

Распоряжением Главы администрации города Махачкалы от 15.02.2024 № 44-р утвержден План мероприятий по увеличению доходной части консолидированного бюджета городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» на 2024 год.

В рамках реализации указанного плана мероприятий Управлением ФНС по Республике Дагестан были представлены списки сотрудников (работников) администрации городского округа с внутригородским делением «город Махачкала», имеющих задолженность по имущественным налогам в консолидированный бюджет Республики Дагестан, общая сумма которой на 31 мая 2024 года составляла 51,5 млн рублей, в том числе за работниками аппарата администрации города Махачкалы – 9,8 млн рублей.

По состоянию на 1 июля 2024 года работниками подразделений администрации города Махачкалы погашена (урегулирована) задолженность в сумме 32,7 млн рублей (63,3%), из них работниками аппарата администрации г. Махачкалы погашено 0,7 млн рублей (6,9 %).

На постоянной основе проводится разъяснительная работа с приглашением всех руководителей структурных подразделений администрации города по вопросу погашения задолженности работниками в кратчайшие сроки.

Кроме того, в рамках созданных межведомственных комиссий и рабочих групп, ведется совместная работа с Управлением ФНС по Республике Дагестан по погашению задолженности по имущественным налогам жителями города Махачкалы, у которых имеется задолженность по имущественным налогам.

Администрациями внутригородских районов города Махачкалы проводится адресная работа с должниками имущественных налогов по уведомлению крупных должников об имеющейся задолженности с последующим приглашением на межведомственную комиссию.

Крупные должники, у которых задолженность свыше 1 млн рублей, были приглашены на заседание межведомственной комиссии, в результате которой погашена задолженность на общую сумму 4,6 млн рублей.

В рамках разъяснительной работы с населением проводится размещение информационных материалов на официальном канале администраций внутригородских районов и администрации города.

Администрацией города Махачкалы направлено письмо в Управление ФНС России по РД о необходимости обмена информацией по бюджетным учреждениям, не представляющим уведомления о исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам до 10 числа каждого месяца, для повышения налоговой дисциплины и своевременного погашения задолженности, которая образуется вследствие непредставления уведомления при перечисленном в срок (своевременно) налоге.

8. Анализ реализации Плана мероприятий («дорожной карты») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет Республики Дагестан, пеням и штрафам по ним (далее – План мероприятий)

План мероприятий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет Республики Дагестан, пеням и штрафам по ним утвержден распоряжением Правительства Республики Дагестан от 29.03.2024 № 134-р и состоит из 4 разделов с 20 мероприятиями, по которым определены сроки их реализации и ответственные исполнители.

Согласно отчету Министерства финансов Республики Дагестан о ходе реализации указанного Плана мероприятий по состоянию на 1 июля 2024 года

проведена следующая работа:

1) в 17 органах исполнительной власти и в 12 муниципальных образований Республики Дагестан созданы комиссии по поступлению и выбытию активов на постоянной основе с полномочиями на признание просроченной дебиторской задолженности;

2) 24 органами исполнительной власти Республики Дагестан и 48 муниципальными образованиями утверждены регламенты реализации полномочий администраторов доходов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, в соответствии с приказом Минфина России от 18 ноября 2022 г. № 172н);

3) проводится мониторинг динамики просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам консолидированного бюджета субъекта в целях принятия дополнительных мер по повышению эффективности управления такой задолженностью.

В муниципальных образованиях Республики Дагестан также осуществляется мониторинг динамики дебиторской задолженности и принимаются меры по повышению эффективности ее управления. В частности, в МО «город Махачкала» за счет принятия мер по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью по неналоговым доходам сумма задолженности за 2023 год уменьшилась на 46,9 млн рублей;

4) проводится инвентаризация дебиторской задолженности. В частности, Министерством образования и науки РД проведена инвентаризация дебиторской задолженности по неналоговым доходам республиканского бюджета, в ходе которой установлена правильность и обоснованность начисленных штрафов, пени. Фактором ее возникновения является недобросовестное исполнение заключенных контрактов контрагентами.

В 9 органах исполнительной власти Республики Дагестан просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам отсутствует (Министерство экономики и территориального развития РД, Министерство цифрового развития РД, Министерство строительства, архитектуры и ЖКХ РД, Министерство по туризму и народным художественным промыслам РД, Министерство по делам молодежи РД, Министерство здравоохранения РД, Комитет по виноградарству и алкогольному регулированию РД, Агентство по предпринимательству и инвестициям РД, Управление Правительства РД по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района).

По итогам инвентаризации дебиторской задолженности по неналоговым доходам, проведенной в муниципальных образованиях республики, в муниципальном образовании «Докузпаринский район» сумма просроченной

задолженности составила 650,0 тыс. рублей, которая образовалась по договорам аренды земельных участков. В 7 муниципальных образованиях просроченная задолженность не выявлена (МО: «Ногайский район»; «Левашинский район»; «Курахский район», «Хасавюртовский район», «Казбековский район, «Лакский район», «город Хасавюрт»).

По большинству мероприятиям «дорожной карты» сроки реализации наступают во втором полугодии 2024 года, в связи с чем, органами исполнительной власти и муниципальными образованиями Республики Дагестан планомерно проводится работа по реализации мероприятий «дорожной карты».

Вместе с тем, следует отметить, что в Плате в большинстве случаев не предусмотрены конкретные мероприятия, направленные на повышение качества анализа структуры дебиторской задолженности по доходам и причин ее образования, предотвращение формирования безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по доходам и на улучшение взыскания текущей дебиторской задолженности. Кроме того, не установлены показатели (критерии) оценки работы по управлению дебиторской задолженностью по доходам. Не предусмотрено отражение ожидаемых результатов по итогам выполнения мероприятий (например: на сколько процентов уменьшится задолженность на отчетную дату и т.д.), а также не предусмотрено мероприятие по ведению учета и контроля за исполнением переданных в УФССП России по Республике Дагестан постановлений о принудительном взыскании задолженности по платежам в бюджет.

Без улучшения качества работы администраторов доходов с дебиторской задолженностью ее объемы будут продолжать увеличиваться, а средства по неоплаченным в срок обязательствам будут оставаться долгом и по истечении установленного срока списываться с бюджетного учета, не обеспечивая поступления доходов в консолидированный бюджет Республики Дагестан.

9. По итогам проведенного анализа, в целях снижения дебиторской задолженности и увеличения поступлений в консолидированный бюджет Республики Дагестан, Счетная палата Республики Дагестан предлагает:

1) Министерству финансов Республики Дагестан:

– подготовить предложения по внесению изменений в Правила осуществления органами государственной власти Республики Дагестан и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов (ГАДБ) доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденные постановлением Правительства Республики Дагестан от 5.07.2013 № 344, предусматривающие:

осуществление главными администраторами доходов бюджетов контроля за исполнением подведомственными администраторами доходов их бюджетных полномочий;

установление регламента работы администраторов доходов с дебиторской задолженностью по доходам, включая: этапы работы с дебиторской задолженностью (администрирование, взыскание, списание, наблюдение), в том числе в досудебном порядке (с момента истечения срока уплаты до начала работы по принудительному взысканию платежей с учетом особенностей администрирования доходов); сроки (контрольные точки) по каждому этапу; ответственных структурных подразделений и сотрудников, вовлеченных в процесс управления дебиторской задолженностью, их обязанностей и порядка работы на каждом этапе по каждой группе дебиторской задолженности; административную и финансовую ответственность для должностных лиц, ответственных за работу с дебиторской задолженностью по доходам;

– подготовить предложения по внесению изменений в распоряжение Правительства Республики Дагестан от 29.03.2024 № 134-р «Об утверждении Плана мероприятий («дорожная карта») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет Республики Дагестан, пеням и штрафам по ним», в частности по:

усилению конкретными мероприятиями, направленными на повышение качества анализа структуры дебиторской задолженности по доходам и причин ее формирования, предотвращение формирования безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по доходам и на улучшение взыскания существующей дебиторской задолженности;

установлению показателей (критерии) оценки работы по управлению дебиторской задолженностью по доходам; отражению ожидаемых результатов по итогам выполнения мероприятий (например: на сколько процентов уменьшится задолженность на отчетную дату и т.д.).

Предусмотреть в действующих положениях (либо разработать отдельно) порядок учета и контроля за исполнением переданных в УФССП России по Республике Дагестан постановлений о принудительном взыскании задолженности по платежам в бюджет;

2) Органам местного самоуправления совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Дагестан:

систематически проводить проверки (анализ) реализации мер принимаемых администраторами доходов по погашению дебиторской задолженности по платежам в бюджет;

осуществлять детальный анализ причин накопления дебиторской задолженности по доходам;

провести экспертизу нормативного правового регулирования работы с дебиторской задолженностью по неналоговым доходам, в том числе в процессе управления муниципальным имуществом;

3) Главным администраторам доходов республиканского бюджета Республики Дагестан:

– в целях недопущения образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам обеспечить:

контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей, пеней и штрафов по ним;

проведение инвентаризации расчетов с должниками, а также мониторинга финансового (платежного) состояния должников;

– реализовать мероприятия по урегулированию дебиторской задолженности по доходам в досудебном порядке (со дня истечения срока уплаты соответствующего платежа (пеней, штрафов) до начала работы по их принудительному взысканию в части:

направления требований должнику о погашении образовавшейся задолженности;

направления претензии должнику о погашении образовавшейся в досудебном порядке в установленный законом или договором (контрактом) срок досудебного регулирования;

рассмотрения вопроса о возможности расторжения договора (контракта), предоставления отсрочки (рассрочки) платежа, реструктуризации дебиторской задолженности по доходам;

– принять меры по принудительному взысканию дебиторской задолженности по доходам (подготовка необходимых материалов и документов, а также подача искового заявления в суд).

**Заместитель Председателя
Счетной палаты Республики Дагестан**

Т.Ф. Расулов