ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к сводной информации о состоянии дебиторской задолженности главных администраторов доходов бюджета города по состоянию на 01.10.2012 года

В целях реализации рекомендаций Контрольно-счётной палаты города по результатам внешней проверки годового отчёта «Об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2011 год проводится анализ дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2012 года главных администраторов доходов бюджета города.

В сводной информации о состоянии дебиторской задолженности представлены данные в разрезе главных администраторов доходов, видов доходов бюджета и по контрагентам, а так же динамика изменения по отношению к показателям на начало отчётного периода.

Информация о состоянии дебиторской задолженности подготовлена в соответствии с формой, разработанной департаментом финансов, в результате неоднократно проводимых совместных совещаний и рабочих встреч Контрольно-счётной палаты, департамента финансов и представителей главных администраторов доходов города. Хочется отметить достойную работу департамента финансов и управления бюджетного учета и отчетности по ДЗ. Организовали чётко и слаженно работу по заполнению и представлению информации о состоянии дебиторской задолженности в КСП.

Информация по главным администраторам доходов предоставлена в виде таблицы. По Администрации города (исполнитель управление бюджетного учета и отчетности) информация полная, достоверная и подробная. По департаменту имущественных и земельных отношений (далее - ДИЗО) и департаменту архитектуры и градостроительства (далее - ДАиГ) с замечаниями:

- 1) в отношении заполнения граф 10 и 13, 14, 15 (т.е. Всего ДЗ на 01.10.2012 по срокам возникновения), не соблюдена балансовая увязка, в соответствии с заложенными математическими формулами;
- 2) в отношении заполнения граф по претензионной и исковой работе по ДИЗО нет информации (пусто) в разрезе следующих видов доходов:
 - от продажи земельных участков,
 - прочим неналоговым доходам бюджетов городских округов (неосновательное обогащение),
 - сумм принудительного изъятия (штрафы).

Исключение составляют доходы от аренды земельных участков, исходя из договоренности, которая была достигнута на совместном совещании от 30.10.2012г. ДИЗО, КСП и представителя Думы города – депутата Р.Р.Куза, в отношении заполнения граф «Принятые меры по погашению задолженности».

На 01.10.2012 заполнены данные только по 135 контрагентам-должникам с задолженностью свыше миллиона рублей, обещали на отчетную дату 01.01.2013 представить информацию по всем контрагентам. ДИЗО считает, что с большим количеством более 6500 должников, такая работа как эта является очень

длительным, трудоемким процессом. Суть работы - выяснить, какая претензионная и исковая деятельность проводилась, и сопоставить на соответствие с бухгалтерскими данными при заполнении таблицы. Далее постоянно контролировать и отслеживать по каждому контрагенту все претензионно-исковые действия. Это вызывает у ДИЗО негодование по поводу целесообразности и необходимости предоставления данной информации по ДЗ, сомневаясь в действенности мер по уменьшению задолженности. Однако тот факт, что ДИЗО стал подчищать свои остатки по задолженности говорит об обратном (смотри Приложение 1,2,3,4). Произошло значительное уменьшение ДЗ по сравнению с началом года за счёт списания с учёта задолженности, как нереальной к взысканию в размере 73 140,18 тыс.руб.

3) в графе 28 «Примечание» не описываются причины, по которым задолженность признана нереальной к взысканию (ДИЗО);

4) в отношении заполнения по срокам возникновения ДЗ до 3-х месяцев, свыше 3-х месяцев, более 3-х лет по ДИЗО и ДАиГ представлена не в полном объёме или отсутствует информация, чтобы определить на каком этапе находится претензионная и исковая деятельность. Например, из данных по ДИЗО:

1) строка 36: по контрагенту ООО «СТРОЙКАПИТАЛ» вынесено судебное решение о взыскании задолженности в размере 651,69 тыс.руб. от **19.08.2010г.** – далее исковая работа не описывается, что с этой суммой неизвестно;

2) строка 80: по контрагенту ООО «ВИТЕКС» вынесено судебное решение о взыскании задолженности на сумму 1 525,58 тыс.руб. от **26.12.2011г.** – далее исковая работа не описывается и т.п.

В таких случаях КСП постоянно обращается за разъяснениями в ДИЗО и ДАиГ, но не всегда бывает результат, хотя все моменты заполнения четко со всеми проговаривал департамент финансов. Определить на каком этапе находится исковая деятельность в таких случаях, не всегда предоставляется возможным.

Следует отметить, что данная форма заполнения ДЗ может претерпевать изменения в рабочем порядке, на основании предложений участников процесса и потребителей информации. Форма разработана в целях повышения контроля состояния дебиторской задолженности и своевременного проведения мероприятий по её возврату. Данные меры позволят уменьшить риски негативных последствий для бюджета города Сургута, а именно потерь доходов бюджета.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2012 уменьшилась на 10% в сравнении с 01.01.2012 или на (-)84 471,7 тыс.руб. (соответственно, 784 302,7 тыс.руб. - 868 774,4 тыс.руб.) Однако уменьшение ДЗ (Приложения 1, 2, слайд № 2) произошло не за счёт активной претензионной работы, а в основном за счёт списания с учёта на забалансовый счет, как нереальную к взысканию в размере (-)74 625,5 тыс.руб., а оставшаяся в размере (-)9 846,19 тыс.руб., как чистая разница уменьшения между суммой общей ДЗ и списанной с учёта (слайд № 3).

Списанная с учёта нереальная к взысканию ДЗ (слайд № 4) составила 74 625,5 тыс.руб., в т.ч.:

- ДИЗО - 73 140,2 тыс.руб,
- ДАиГ - 908,90 тыс.руб.,
- Администрация города - 576,44 тыс.руб.

Общая сумма ДЗ на 01.10.2012 года составляет 784 302,72 тыс.руб., в разрезе по срокам возникновения (слайд № 5):

- до 3-х месяцев - 202 423,96 тыс.руб. (26%),
- от 3-х месяцев до 3-х лет - 574 779,60 тыс.руб. (73%),
- более 3-х лет - 7 099,15 тыс.руб. (1%).

На текущую дату 01.10.2012 нет возможности проследить динамику изменения дебиторской задолженности по срокам возникновения в разрезе временных дат: до 3-х месяцев, от 3-х месяцев до 3-х лет, свыше 3-х лет (в связи с большими трудозатратами на разбивку по периодам на 01.01.2012 и нет возможности сделать это в короткие сроки). Данную динамику можно проследить после сдачи формы по состоянию на 01.01.2013, в разрезе квартала. Отметим, что в структуре по срокам возникновения (Приложения 2, 3, слайд № 5) проблемной является дебиторская задолженность в разрезе временных дат - свыше 3-х лет в сумме 7 099,2 тыс.руб., т.к. по ним не выяснены и не определены дальнейшие действия в сложившихся ситуациях, а также от 3-х месяцев до 3-х лет - задолженность признана нереальной к взысканию, но не списана с учета, в свою очередь она делится, по которой еще проводится претензионная работа на сумму 20 816,8 тыс.руб. (3,62% от суммы по сроку возникновения от 3-х месяцев до 3-х лет) и по которой уже готовятся документы на списание с учета на сумму 197,5 тыс.руб. (0,03% от суммы по сроку возникновения от 3-х месяцев до 3-х лет).

В разрезе главных администраторов доходов (Приложения 1, слайд № 1):

- Администрация города Сургута – ДЗ увеличилась на 185% или на 22 851,6 тыс.руб. (с 12 299,8 тыс.руб. до 35 151,4 тыс.руб.) Главной причиной увеличения дебиторской задолженности является заключение договоров по продаже квартир, ранее находившихся в коммерческом найме (поступление денежных средств по договорам в соответствии с графиком платежей), а также начислений штрафных санкции за неисполнение условий муниципальных контрактов.

- Департамент архитектуры и градостроительства – ДЗ уменьшилась на 15% или на 1 666,4 тыс.руб. (с 11 130,9 тыс.руб. до 9 464,5 тыс.руб.). Основным уменьшением дебиторской задолженности стало списание с учета как нереальной к взысканию в размере 908,9 тыс.руб. по причине отказа Арбитражным судом.

- Департамент имущественных и земельных отношений – ДЗ уменьшилась на 12% или на 105 656,9 тыс.руб. (с 845 343,6 тыс.руб. до 739 686,7 тыс.руб.). Основным уменьшением дебиторской задолженности стало списание с учета как нереальной к взысканию в размере 73 140,1 тыс. руб. по причинам:

- отказа Арбитражным судом;
- в связи с ликвидацией или банкротством предприятий (из пояснений, признание безнадежной к взысканию и списание задолженности перед местным бюджетом).

Анализ показал, что основными причинами возникновения дебиторской задолженности в разрезе всех видов доходов по главным администраторам

являются (Приложения 2, 3, слайд № 6):

- несвоевременное поступление денежных средств от контрагентов, в том числе как «невыясненные» (по данным контрагентов денежные средства отправлены, а на счета главных администраторов доходов не поступали, в некоторых случаях они находятся на счетах Управления Федерального Казначейства до момента выяснения, т.е. уточнения реквизитов в платежных поручениях, об этом свидетельствуют результаты контрольного мероприятия по имуществу в ДИЗО, в части проверки ДЗ и КЗ);
- длительный период ведения претензионной, исковой работы (т.е. до заключительного положительного или отрицательного достижения результата);
- невозможность установления отделом судебных приставов местонахождения должников или его имущества, и, следовательно, признание данной задолженности нереальной к взысканию;
- неплатёжеспособность/банкротство должников и другое;
- упущение сроков подачи исковых требований;
- недостоверное отражение в документах доказательств, сведений о фактах нарушений;
- отсутствие истца на судебных заседаниях (что влечёт неполное представление доказательств, являющихся одной из причин отказа судом в удовлетворении иска).

По мнению Контрольно-счётной палаты следует (слайд № 7):

- разработать механизм повышения эффективности взаимодействия всеми структурными подразделениями Администрации города, участвующих в процессе возврата задолженности;
- усилить контроль по передаче данных о состоянии претензионной и исковой работы внутри и между структурными подразделениями Администрации;
- организовать контроль по срокам исполнения договорных обязательств;
- активизировать первоочередные мероприятия по возврату дебиторской задолженности на начальной стадии её образования (не своевременные, не согласованные действия с контрагентами, например, по составлению дополнительных соглашений ДИЗО в отношении контрагента ОАО «Сургутнефтегаз» в письме которого, описываются неправомерные действия по перерасчёту арендной платы за земельные участки без заключений дополнительных соглашений и т.п.);
- создать список недобросовестных исполнителей (должников, фирм «однодневок») и, по возможности, не допускать заключения с ними договоров;
- проанализировать решения Арбитражных судов, для определения причин отказов в возмещении ДЗ и учесть их в исковой деятельности, ориентированной на положительный результат;
- установить ответственность исполнителей участвующих в процессе контроля по исполнению договорных обязательств.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

И.И.Володина