Доклад на тему:

«Управление дебиторской задолженности по доходам в Республике Адыгея»

Добрый день, уважаемые коллеги!

**Слайд 1**

Актуальность темы настоящего доклада обусловлена тем,   
что без оперативного управления дебиторской задолженностью невозможно эффективное планирование и управление финансами, недостаточное внимание к дебиторской задолженности по доходам может привести, прежде всего, к потере бюджетных средств что, конечно же, не является плюсом для финансового состояния бюджета.

Увеличение дебиторской задолженности и рост просроченной задолженности могут привести к оттоку свободных денег   
и понижению платежеспособности учреждения. Работа   
с задолженностью по платежам в бюджет, принятие мер   
по взысканию долгов должны быть приоритетом для всех исполнительных органов власти и органов местного самоуправления, что позволит обеспечить увеличение объемов поступлений в бюджет доходов и это будет являться результатом управления дебиторской задолженностью.

В основе квалифицированного управления дебиторской задолженностью лежат четыре основных этапа администрирования и ликвидации дебиторской задолженности, такие как планирование, учет и контроль, анализ и оценка, а также мероприятия, направленные на ликвидацию дебиторской задолженности, либо ее сокращению, и недопущения безосновательного перехода в разряд сомнительной и безнадежной к взысканию.

**Слайд 2**

Что касается управления дебиторской задолженности   
по доходам в Республике Адыгея, следует отметить, что в целях обеспечения исполнения поручения Президента Российской Федерации от 02.07.2023 № Пр-1313 по проведению мониторинга динамики дебиторской задолженности по доходам, в 2023 году Министерством финансов Республики Адыгея   
(приказ от 23.10.2023 № 103-А) разработан и утвержден порядок проведения мониторинга дебиторской задолженности   
по неналоговым доходам республиканского бюджета Республики Адыгея и принятых мер по сокращению просроченной дебиторской задолженности. В соответствии с указанным Порядком мониторинг дебиторской задолженности по неналоговым доходам республиканского бюджета Республики Адыгея осуществляется Министерством финансов Республики Адыгея путем сбора, обобщения и анализа информации, поступившей от главных администраторов доходов республиканского бюджета,   
по состоянию на 1 июля и 1 октября текущего года и на 1 января года, следующего за текущим годом.

Кроме того, в рамках вышеуказанного мониторинга, Министерством финансов Республики Адыгея обобщается информация о реестре должников просроченной задолженности   
по неналоговым доходам республиканского бюджета, по форме разработанной вышеуказанным Порядком. В настоящее время указанная информация обобщается на бумажном носителе.

Также с целью реализации комплекса мер, направленных   
на улучшение качества администрирования доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, сокращение просроченной дебиторской задолженности и принятие своевременных мер по ее взысканию, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.11.2022   
№ 172н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним», главными администраторами доходов республиканского бюджета Республики Адыгея в 2023 году утверждены Регламенты   
по реализации полномочий главного администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам   
в бюджет, пеням и штрафам по ним.

**Слайд 3**

Следует отметить, что, в Республике Адыгея распоряжением Кабинета Министров Республики Адыгея от 23.12.2021 № 479-р, утверждено 47 главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Адыгея. Дебиторская задолженность за 2023 год отражена в годовой отчетности   
по 26 главным администраторам.

Контрольно-счетной палатой Республики Адыгея в рамках установленных полномочий по внешней проверке годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея, проводимого ежегодно в соответствии с бюджетным законодательством, также осуществляется внешний финансовый контроль в части дебиторской задолженности, а именно, осуществляется анализ объемов и динамики дебиторской задолженности.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности, исходя   
из анализа бюджетной отчетности за 2023 год главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, установлено следующее.

**Слайд 4**

В Республике Адыгея по состоянию на 01.01.2024 числится дебиторская задолженность в общем объеме 46 725,1 млн. руб.,   
из которой 99,0 процентов - это текущая дебиторская задолженность (46 270,1 млн. руб.). По сравнению с 2022 годом дебиторская задолженность уменьшилась на 5 903,18 млн. руб.   
или на 11,0 процентов.

Также, в составе дебиторской задолженности числится долгосрочная дебиторская задолженность в общем объеме   
16,7 млн. руб., из которых 0,6 млн. руб. – это задолженность   
по налоговым доходам (наибольший объем числится   
по транспортному налогу с физических лиц) и 16,1 млн. руб. долгосрочная дебиторская задолженность по неналоговому доходу от платежей при пользовании природными ресурсами –   
по договорам аренды лесных участков за оставшийся срок действия договоров аренды (до 49 лет).

Следует отметить, что в структуре дебиторской задолженности, всего 4,0 процента составляет задолженность   
по расчетам налоговых и неналоговых доходов или 1 799,88 млн. руб.

Что касается просроченной дебиторской задолженности,   
то она составляет всего 1,0 процент от общего объема всей дебиторской задолженности в 2023 году, которая сложилась   
по расчетам налоговых и неналоговых доходов и составила   
455,0 млн. руб.

В результате мониторинга дебиторской задолженности, своевременно проведенной претензионной работы   
с недисциплинированными плательщиками, решение актуальной   
и сложной проблемы по взысканию дебиторской задолженности и, как следствие, исполнение доходной части бюджета в 2023 году,   
в Республике Адыгея по состоянию на 1 января текущего года удалось сократить просроченную дебиторскую задолженность   
на 26,0 процентов или на 159,0 млн. руб., из которых по налоговым доходам задолженность снизилась на 25,0 процентов,   
а по неналоговым на 60,0 процентов.

Наибольший удельный вес просроченной дебиторской задолженности составляет задолженность по расчетам   
с плательщиками налоговых доходов, что составляет от общего объема просроченной дебиторской задолженности 98,0 процентов или 445,0 млн. руб., и соответственно по неналоговым доходам просроченная дебиторская задолженность составила всего   
2,0 процента от общего объема, или 10,0 млн. руб.

**Слайд 5**

На слайде № 5 представлена просроченная дебиторская задолженность по налоговым доходам.

Как отражено на слайде, основную долю просроченной дебиторской задолженности по налоговым поступлениям составляет задолженность по расчетам по транспортному налогу   
с физических лиц в сумме 403,0 млн. руб. или 90,0 процентов.   
По отношению к прошлому году просроченная дебиторская задолженность по налоговым доходам снизилась на 25 процентов или на 144,5 млн. руб.

В части основных мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности можно отметить системную   
и совместную работу межведомственной комиссии, где активное участие принимают правоохранительные органы, налоговые органы, представители внебюджетных фондов, служба судебных приставов, Государственная инспекция по труду и Центр занятости населения. При рассмотрении материалов по взысканию дебиторской задолженности, межведомственной комиссией обеспечен индивидуальный подход ко всем хозяйствующим субъектам. С учетом финансового состояния должников предлагается обратиться в налоговые органы по урегулированию задолженности   
в консолидированный бюджет Республики Адыгея.

На слайде № 6 представлена просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам.

**Слайд 6**

Долг по неналоговым доходам за 2023 год в регионе составил 10,0 млн. руб., по отношению к 2022 году данная задолженность снизилась   
на 60,0 процентов или на 15,0 млн. руб. Его основная доля – это задолженность по доходам от оказания платных услуг - код дохода 113 и задолженность по доходам по штрафам и санкциям   
и возмещение ущерба - код дохода 116 (36,0 и 42,0 процента соответственно).

Наиболее крупные суммы просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам отмечены по расчетам   
по ущербу и иным доходам, т.е. по выставленным пеням по договорам аренды, за несвоевременную оплату арендных платежей, задолженность по арендной плате за земельные участки   
и за пользование нежилыми помещениями общий размер такой задолженности составил 5,7 млн. руб., с должниками ведется претензионная работа, организована работа по принудительному взысканию задолженности в судебном порядке, администраторами доходов по вышеуказанной задолженности являются Управление лесами Республики Адыгея и Комитет Республики Адыгея   
по имущественным отношениям.

Также, в составе просроченной дебиторской задолженности числится задолженность прошлых лет, ожидаемая от граждан,   
не выполнивших условия договоров по предоставлению средств поддержки по социальным контрактам, сумма задолженности составила 3,0 млн. руб. (ведется исполнительное производство).

Расчеты по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет составили 1,1 млн. руб. - это просроченная дебиторская задолженность подлежащая возврату авансов   
2023 года, отраженная в 2023 году и неисполненная на конец отчетного периода.

Согласно данным Баланса главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (0503160) по состоянию   
на 01.01.2024 в справке к балансу отражена на забалансовом счете 04 сомнительная задолженность в общем объеме 79,0 млн. руб.,   
из которой 76,4 млн. руб. или 97,0 процентов – это сомнительная задолженность по расчетам по налоговым доходам и 2,6 млн. руб. составляет сомнительная задолженность по неналоговым доходам.

На слайде № 7 отражена динамика сомнительной дебиторской задолженности за последние четыре года.

**Слайд 7**

Как показано на слайде, за последние четыре года наблюдается динамика по уменьшению сомнительной задолженности в основном по расчетам по налоговым доходам средств республиканского бюджета.

Следует отметить, что переход просроченной дебиторской задолженности в сомнительную, свидетельствует о высоком риске перехода этой задолженности в категорию безнадежной,   
с последующим причинением бюджету ущерба. И как мы видим на слайде, за последние четыре года наблюдается значительное снижение объемов сомнительной задолженности, в общем объеме по отношению к 2020 году - 91,0 млн. руб. В настоящее время Палата не располагает информацией, о причинах обуславливающих снижение данной задолженности.

По результатам проведенного Палатой анализа сомнительной задолженности по неналоговым доходам установлено,   
что наибольший объем сомнительной задолженности приходится на задолженность по возврату ущерба по начисленным штрафам   
за ненадлежащее исполнение условий контракта   
и неосновательного обогащения (возврат аванса) по заключенным контрактам, за невыполненные подрядчиками условий договоров (контрактов), а также по переплатам социальных пособий, полученных гражданами с нарушением действующего законодательства.

И в завершение хотелось бы отметить, что анализ причин возникновения просроченной дебиторской задолженности, длительного ее не погашения, своевременное принятие мер претензионно-искового характера, правомерность перехода   
из просроченной задолженности в сомнительную, а также признание этой задолженности безнадежной Контрольно-счетной палатой Республики Адыгея будет изучаться в четвертом квартале 2024 года, в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея на 2024 год, так Палатой запланировано контрольное мероприятие «Проверка учета, списания и отчетности дебиторской задолженности главными администраторами доходов республиканского бюджета Республики Адыгея в 2023 году   
(в т.ч. установление причин возникновения просроченной дебиторской задолженности, длительного ее не погашения, своевременное принятие мер претензионно-искового характера)» и экспертно-аналитическое мероприятие «Вопросы управления дебиторской задолженностью».

На этом у меня все, спасибо за внимание!!!