**Информация о результатах плановой проверки в финансово-бюджетной сфере в Администрации Боровичского муниципального района**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района (далее – Комитет финансов) проведена плановая камеральная проверка в финансово-бюджетной сфере в Администрации Боровичского муниципального района (далее – Администрация БМР) по теме: «Исполнение бюджетных полномочий по администрированию доходов местного бюджета по вопросу формирования дебиторской задолженности администрируемых доходов, управления дебиторской задолженностью» за проверяемый период с 01.01.2021г.-31.01.2022г. (Акт № 2 от 11.03.2022г.).

В ходе проверки установлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", нормативных правовых актов, регулирующих единую методологию бюджетного учета и бюджетной отчетности: как по доходам бюджета Боровичского муниципального района, так и по доходам бюджета городского поселения города Боровичи.

Среди основных нарушений следующие:

√ В Учетной политике отражены не все особенности порядка начисления доходов бюджета администраторами доходов – в нарушение пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н.

√ При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год не обеспечено соответствие данных аналитического учета о задолженности плательщиков в оборотных ведомостях и иных регистрах, которые ведутся администраторами доходов – в нарушение пункта 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н и пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 N402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Расхождения данных аналитического учета по дебиторской задолженности по сост. на 31.12.2021 и годовой бухгалтерской отчетности («Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»-ф.0503169) составили:

- по доходам бюджета района: расхождения в задолженности по найму жилых помещений 637,8 тыс.руб., по арендной плате за земельные участки 188тыс.руб., по пени по арендной плате за землю 639,9 тыс.руб.

- по доходам бюджета города: расхождения в задолженности по найму жилых помещений 2200 тыс.руб., по арендной плате за земельные участки 237,4тыс.руб., по пени по арендной плате за землю 569,9 тыс.руб.

√ В некоторых случаях в бухгалтерском отчете «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) по сост. на 31.12.2021 занижена сумма дебиторской задолженности (на сумму кредиторской задолженности):

- по доходам бюджета района: занижение дебиторской задолженности по плате за размещение рекламных конструкций на 13,5 тыс.руб., по арендной плате за имущество, составляющего казну района на 7,5 тыс.руб., по штрафам отдела по работе с несовершеннолетними на 39,2 тыс.руб.;

- по найму жилых помещений занижение дебиторской задолженности по бюджету района на 246,8 тыс.руб., по бюджету города – на 446,7 тыс.руб. (по факту – платежи, указанные как невыясненные, разнесены по плательщикам).

√ Необоснованно сумма списания безнадежной к взысканию задолженности администраторами доходов отражается в отчетах путем уменьшения суммы начисления доходов отчетного периода 2021 года – в нарушение пункта 78 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н.

К примеру, занижение суммы дохода по арендной плате за земельные участки и пени за 2021 год составило:

- по доходам бюджета района: на 3 млн. 493 тыс.руб.,

- по доходам бюджета города: на 1 млн. 535 тыс.руб.

Списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, произведено без применения счета 140110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" - в нарушение пункта 78 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н.

В ходе настоящей проверки Отделом по бухгалтерскому учету Администрации БМР оперативно были внесены соответствующие исправления в годовую бухгалтерскую отчетность за 2021 год.

√ Требуется более эффективная работа по истребованию задолженности с неплательщиков до истечения срока исковой давности в связи с наличием дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по сост. на 31.12.2021 в сумме:

- по доходам бюджета района – 9 млн. 173 тыс.руб.,

- по доходам бюджета города – 8 млн. 893 тыс.руб.

√ Акты сверки расчетов с дебиторами – организациями, индивидуальными предпринимателями на суммы просроченной задолженности администраторами доходов не составлялись при заполнении Инвентаризационных описей расчетов с дебиторами (ф.0504089) – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

√ В нарушение статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ в Администрации БМР не проводились мероприятия внутреннего финансового аудита по оценке надежности внутреннего процесса исполнения бюджетных полномочий администраторами доходов предложений об организации внутреннего финансового контроля; по подтверждению достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета и отчетности.

√ Пени по договорам аренды земельных участков списаны только по бюджету города в размере 6 млн. 645 тыс. руб. в связи с тем, что начисление пени на просроченную задолженность, которая числится по бюджету района, начисляется неправомерно в бюджет города – в нарушение пункта 16 статьи 46 Бюджетного кодекса РФ.

√ Кроме списания дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, администраторами доходов производится самостоятельная корректировка сумм задолженности прошлых лет. В некоторых случаях это требует усиленного внутреннего контроля в целях подтверждения обоснованности таких корректировок.

√ Отделом по работе с несовершеннолетними (по доходам бюджета района) и Отделом по ЖКХ (по доходам бюджета города) не предоставлялись ежемесячные отчеты по администрируемому доходу в Отдел по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации БМР – в нарушение пп.2.8-2.9 распоряжений Администрации БМР от 12.01.2021 № 3-рз, № 4-рз.

­­­ Приказом Комитета финансов от 13.04.2022 №19 принято решение о вынесении Администрации БМР Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 01 июня 2022г.).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_