Заключение
по результатам планового аудиторского мероприятия
внутреннего финансового аудита

г. Мценск 15.08.2025

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», постановлением администрации города Мценска от 15.12.2023 № 1471 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите в администрации города Мценска», постановлением администрации города Мценска от 25.12.2024 № 1613 «Об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий администрации города Мценска на 2025 год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2025 год», на основании утвержденной программы аудиторского мероприятия внутреннего финансового аудита с 06 августа 2025 года по 12 августа 2025 года уполномоченным должностным лицом Алфимовой Татьяной Александровной – начальником отдела муниципального финансового контроля администрации города Мценска проведено плановое аудиторское мероприятие внутреннего финансового аудита на тему: «Анализ исполнения администрацией города Мценска полномочий по назначению, учету, контролю за правильностью исчисления, а также полнотой и своевременностью осуществления платежей, поступивших в рамках договоров за предоставление права на размещение нестационарных торговых объектов».

В целях проведения проверки были проанализированы следующие документы:

1. Учетная политика администрации города Мценска, утвержденная распоряжением от 09.01.2017 года № 5/1рк *(в ред. распоряжений от 10.01.2022 №1/1рк, от 10.01.2023 № 3/1рк)*.

2. Распоряжение администрации города Мценска от 29.01.2024 № 36р «О закреплении полномочий и контроле поступлений в бюджет города Мценска».

3. Постановление администрации города Мценска от 01.02.2018 года № 123 «О размещении нестационарных торговых объектов на территории города Мценска».

4. Постановление администрации города Мценска от 30.10.2023 № 1200 «Об утверждении регламента реализации полномочий администратора доходов бюджета администрацией города Мценска по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам.

5. Первичные документы по администраторам доходов бюджета за 1-2 квартал 2025 года журнал операций № 5 расчеты с дебиторами по доходам, журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами.

6. Отчет комиссии администрации города Мценска по размещению нестационарных торговых объектов на территории г. Мценска по состоянию на 01.07.2025 года.

1. Общие сведения

Администрация города Мценска Орловской области зарегистрирована в налоговом органе 14.10.2002 года.

Место нахождения и юридический адрес: Орловская область, город Мценск, пл. Ленина, д.1.

ОГРН 1025700526576

ИНН 5703002917

КПП 570301001

Администрация города наделена полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Орловской области. Администрация города обладает правами юридического лица.

Структура администрации города и положения об органах (структурных подразделениях) администрации города утверждаются городским Советом по предложению главы города, как возглавляющего администрацию города Мценска.

Деятельность администрации города финансируется за счет средств городского бюджета. Смета расходов на содержание администрации города представляется ее главой городскому Совету при утверждении городского бюджета.

В управлении Федерального казначейства открыты лицевые счета:

№ 03543203630 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

№ 04543203630 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

№ 05543203630 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

№ 01543203630 – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (с 01.01.2024).

2. Своевременность и качество подготовки правовых актов и документов, обеспечивающих администрирование доходов бюджета

Администрация города Мценска является главным администратором доходов бюджета. В соответствии с требованиями статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным полномочиям администратора бюджетных средств относится контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

В проверяемом периоде распоряжением администрации города Мценска от 29.01.2024 № 36р «О закреплении полномочий и контроле поступлений в бюджет города Мценска» назначены ответственные лица и закреплены полномочия по работе по администрированию доходов бюджета города Мценска в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

3. Качество осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

Постановлением администрации города Мценска от 01 февраля 2018 г. № 123 «О размещении нестационарных торговых объектов на территории города Мценска» утверждено положение о предоставлении права на размещение нестационарных торговых объектов и объектов по оказанию услуг на территории города Мценска и методика определения стоимости на право размещения нестационарного торгового объекта.

По состоянию на 01.01.2025г. администрацией города Мценска заключено 28 договоров на предоставление права на размещение нестационарных торговых объектов на долгосрочный период. Денежные средства от размещения нестационарных торговых объектов на территории города Мценска являются доходами бюджета города Мценска.

Задолженность по платежам в бюджет за размещение нестационарных торговых объектов по состоянию на 01.01.2025г. составляла – 410 023,14 руб., в том числе: 284 243,05 руб. текущая за декабрь 2024 года со сроком оплаты до 10.01.2025, просроченная дебиторская задолженность составляет – 267 723,30 руб.

По состоянию на 01.07.2025г. – было заключено ещё 10 договоров на предоставление права на размещение нестационарных торговых объектов (краткосрочный период) на сумму – 279 752,00 руб.

Начислено платежей за размещение нестационарных торговых объектов на территории города Мценска по состоянию на 01.07.2025г. – 1 896 582,56 руб., поступило платежей по состоянию на 01.07.2025 – 1 685 045,86 руб.

Задолженность по платежам за размещение нестационарных торговых объектов на территории города Мценска на 01.07.2025 составляет – 621 559,84 руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность – 181 961,72 руб.

Платежи в бюджет города Мценска за размещение нестационарного торгового объекта подлежат отражению по КБК 893 115 02040 040019140.

В соответствии порядком ведения бюджетного учета расчетов по доходам бюджета, утвержденным федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) и Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, учет расчетов по доходам бюджета осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета синтетического счета 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» в разрезе кодов доходов бюджета города Мценска как главного администратора доходов.

Согласно пункту 197 Инструкции № 157н счет 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам

(по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов, а также отражение операций по счету ведется отделом учета и отчетности администрации города Мценска в журнале операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в подразделе "Доходы" первого и второго раздела отражаются дебетовые остатки (кредитовые остатки (переплаты) в разрезе контрагентов и оснований возникновения задолженности (постановлений, договоров и т.п.) на начало (конец) отчетного периода по аналитическим субсчетам счета 0 205 00 000 "Расчеты с дебиторами по доходам", а также обороты по этому счету.

В соответствии с Регламентом реализации полномочий администраторов доходов бюджета администрацией города Мценска по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, утвержденным постановлением администрации города Мценска от 30.10.2023 года № 1200, администрацией города Мценска, как главным администратором доходов бюджета проводятся мероприятия по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним в части платежей за размещение нестационарного торгового объекта.

В соответствии с отчетом о выполнении плана мероприятий (дорожной карты) по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет города Мценска, пеням и штрафам по ним по состоянию на 01.07.2025 ответственными сотрудниками проводится мониторинг состояния просроченной дебиторской задолженности, индивидуальная работа с контрагентами, работа по направлению должникам претензий (требований) о необходимости внесения платежей по имеющейся дебиторской задолженности и контроль за их поступлением, также рассматриваются вопросы о возможности расторжения договора (контракта), и (или) предоставления отсрочки (рассрочки) платежа, и (или) реструктуризация дебиторской задолженности по доходам, в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также мероприятия по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам, по урегулированию дебиторской задолженности в досудебном порядке.

4. Обоснованность и своевременность принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, а также решений о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы РФ.

В соответствии с Регламентом реализации полномочий администрацией города Мценска по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, утвержденным постановлением администрации города Мценска от 30.10.2023 года № 1200 «Об утверждении регламента реализации полномочий

администратора доходов бюджета администрацией города Мценска по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам» просроченная дебиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию по установленным основаниям, в соответствии с действующим законодательством подлежит списанию.

Решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам (за размещение нестационарного торгового объекта) в бюджет администрацией города Мценска за проверяемый период комиссией по признанию безнадежной к взысканию и списанию задолженности по неналоговым доходам по состоянию на 01.07.2025 не принимались, дебиторская задолженность не списывалась.

Отделом учета и отчетности администрации города Мценска в проверяемом периоде были приняты 13 решений об уточнении невыясненных платежей в бюджет города Мценска (плата за размещение нестационарных торговых объектов на территории города Мценска).

5. Заключение

В связи с тем, что в ходе проведения аудиторского мероприятия нарушения не выявлены, то результаты аудиторского мероприятия позволяют сделать следующие выводы (суждения):

1. Полномочия по назначению, учету, контролю за правильностью исчисления, а также полнотой и своевременностью осуществления платежей, поступивших в рамках договоров за предоставление права на размещение нестационарных торговых объектов администрацией города Мценска исполняются в соответствии с Бюджетным законодательством.

2. Нарушений по назначению, учету, контролю за правильностью исчисления, а также полнотой и своевременностью осуществления платежей, поступивших в рамках договоров за предоставление права на размещение нестационарных торговых объектов не выявлено.

3. Имеются достаточные основания считать операции (действия) по исполнению бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета города Мценска в части назначения, учета, контроля за полнотой и своевременностью платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов за размещение нестационарных торговых объектов на территории города Мценска достоверными.

Бюджетных рисков, в том числе рисков недополучения доходов в бюджет, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений руководителем главного администратора бюджетных средств, не выявлено.

Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента: во избежание возникновения бюджетных рисков, оказывающих влияние на результативность использования средств бюджета города Мценска, осуществлять внутренний муниципальный финансовый контроль. В случае невозможности недопущения реализации рисков, стремиться к их минимизации.

Уполномоченное должностное лицо Т.А. Алфимова