



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа**

Карла Маркса пр., д. 29/1, офис 404, Петропавловск-Камчатский, 683031
тел. (4152) 302-515 (доб. 3400); факс 302-516, e-mail: ksp@pkgo.ru

**Заключение № 01-07/74-04/э
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности
Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского
городского округа за 2024 год**

«25» апреля 2025 г.

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации², статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»³, статьи 32 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе», статьи 21 Приложения 1 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа».

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность за 2024 год составлена главным администратором средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа⁴ в лице Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁵.

Бюджетная отчетность Управления представлена в Контрольно-счетную палату за подписью руководителя Управления финансов – Борщевой Т.М.; начальника отдела учета и отчетности Управления финансов – Парасоцкой А.С.

**Анализ форм годовой бюджетной отчетности за 2024 год (выборочно) на
соответствие требований Инструкции о порядке составления и**

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – БК РФ.

³ Далее – Федеральный закон № 6-ФЗ.

⁴ Далее – городской округ, ПКГО.

⁵ Далее – Управление финансов, Управление.

**представления годовой, квартальной и месячной отчетности об
исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации⁶,
утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н⁷,
и Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций
государственного сектора**

1. Объем утвержденных бюджетных назначений Управлению по доходам на 2024 год составил 135 914 244,49 рубля.

Фактически поступило доходов на сумму 135 924 650,06 рубля⁸ (100,01 %).

Согласно данным ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и информации, отраженной в пояснительной записке (ф. 0503160), неисполнение плановых показателей за 2024 год связано с не поступлением денежных средств по возмещению судебных расходов.

Объем бюджетных назначений по расходам бюджета городского округа и лимитов бюджетных обязательств на 2024 год Управления финансов составил 181 029 604,76 рубля и 99 958 306,52 рублей соответственно.

В ходе анализа исполнения расходной части бюджета, а также причин выявленных отклонений от запланированных показателей расходной части бюджета на 2024 год установлено, что согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127)⁹ фактическое исполнение бюджета по расходам составило 64 678 930,91 рублей (35,73 %).

Неисполнение бюджетных назначений по расходам и лимитам бюджетных обязательств составило 116 350 673,85 рубля (64,27 %) и 35 279 375,61 рублей (35,29 %) соответственно.

Неисполнение расходной части бюджета обусловлено: отсутствием потребности в использовании зарезервированных средств; не использованием резервного фонда администрации Петропавловск-Камчатского городского округа; не востребованностью средств, запланированных на оплату исполнительных документов и расходов, связанных с ними, в связи с тем, что оплата производится по мере поступления документов на исполнение; сокращением потребности в объеме средств на обслуживание муниципальных заимствований при исполнении бюджета городского округа.

2. За 2024 год дебиторская задолженность увеличилась на 14 285 620,10 рублей (3,91 %) с 365 455 031,00 рубль до 379 740 651,10 рубль.

Основная доля дебиторской задолженности на конец 2024 года представлена задолженностью по безвозмездным денежным поступлениям (межбюджетным трансфертам) в сумме 379 470 000,00 рублей.

⁶ Далее – РФ.

⁷ Далее – Инструкция № 191н.

⁸ Письмо Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.03.2025 № 01-04-01/605/25.

⁹ Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), здесь и далее – Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127).

Без учета межбюджетных трансфертов дебиторская задолженностью по состоянию на 01.01.2025 составила 270 651,10 рубль и представлена задолженностью подотчетных лиц по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (срок авансового отчета на отчетную дату не наступил), задолженностью по страховым взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расчетов по единому налоговому платежу в связи с произведенной корректировкой заработной платы.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 составила 248 496 000,00 рублей (межбюджетные трансферты 2026-2027 годов). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

В соответствии со справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу (ф. 0503130) сомнительная дебиторская по состоянию на начало и конец 2024 не изменилась и составила 33 467,25 рублей.

3. Общий объем кредиторской задолженности уменьшился на 511 444 839,01 рублей (46,17 %) с 950 240 116,57 рублей до 438 795 277,56 рублей.

Значительное уменьшение кредиторской задолженности связано с возвратом привлеченных средств в соответствии с пунктами 10-13 статьи 236.1 БК РФ, постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.12.2020 № 2490 «Об утверждении Порядка привлечения остатков средств на единый счет бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа и возврата привлеченных средств».

Без учета вышеуказанных средств, объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 составляет 67 512,26 рублей, что больше на 5 822,83 рубля (9,44 %), чем за аналогичный период прошлого года.

Долгосрочная, просроченная кредиторская задолженность и задолженность, не востребованная кредиторами по состоянию на 01.01.2025 отсутствует.

4. Суммы остатков на 1 января года, следующего за отчетным (до заключительных записей), отраженных в графе 2 справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)¹⁰ по номеру счета бюджетного учета: 401.20.211, 401.20.213 не соответствуют сумме сформированного за 2024 год резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на обязательное социальное страхование, указанной в графе 5 сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)¹¹ (кредиторская задолженность) по счету 401.60.211, 401.60.213.

Так, сумма сформированного резерва на оплату отпусков за 2024 год составила 3 495 123,01 рубля, отчисления на обязательное социальное страхование – 1 055 527,15 рублей. Согласно Справке (ф. 0503110) сумма резерва – 532 055,93 рублей, отчислений на обязательное социальное страхование – 160 680,88 рублей (графа 3 раздела 1).

¹⁰ Далее – Справка (ф. 0503110).

¹¹ Далее – Сведения (ф. 0503169).

Согласно пунктам 124.1, 124.2 Приказа Минфина РФ № 162н¹² формирование резервов предстоящих расходов на оплату отпусков включая платежи на обязательное социальное страхование отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 401.60.000 и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 401.20.200. Принятие обязательств, на которые был ранее образован резерв (при начислении отпуска (компенсации за неиспользованный отпуск), а также взносов на обязательное социальное страхование отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 401.60.000 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 302.00.000, 303.00.000.

В соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н в разделе 1 Сведений (ф. 0503169) по показателям счета 401.60.000 в графе 5 отражается общая сумма увеличения (показатель кредитового оборота), в графе 7 общая сумма уменьшения (показатель дебетового оборота) соответствующего счета аналитического учета.

Получатель бюджетных средств, администратор источников финансирования дефицита бюджета, администратор доходов бюджета формирует Справку (ф. 0503110) в разделе 1 графах 2, 4 по дебету счета 401.20.000 в сумме показателей, сформированных по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (пункт 44 Инструкции № 191н).

На основании изложенного выше следует, что в результате формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков кредитовый показатель счета 401.60 отражается в графе 5 раздела 1 Сведений (ф. 0503169), дебетовый показатель счета 401.20 отражается в графе 2 Справки (ф. 0503110).

Уменьшение (списание) показателя резерва, за исключением резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, на счете 401.60 отражается обратными записями (пункт 124.2 Приказа Минфина РФ № 162н).

Данное нарушение привело к искажению формы Справка (ф. 0503110).

5. В нарушение пункта 141 Приказа Минфина РФ № 162н показатели граф 7, 9 раздела 1 Отчета (ф.0503128) по КБК 0106 9900000260 129 не соответствуют кредитовому обороту счетов аналитического учета счета 303.00 «расчеты по платежам в бюджеты».

Согласно пункту 141 Приказа Минфина РФ № 162н принятие учреждением денежных обязательств, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году в части расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ осуществляется по дебету счета 502.11 «принятые обязательства на текущий финансовый год» и кредиту счета 502.12 «принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»:

- на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 303.00 «расчеты по платежам в бюджеты»

¹² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 162н.

(начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

- на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 303.00 «расчеты по платежам в бюджеты» (обязательства по оплате платежей (налогов, взносов, пошлин, сборов и иных обязательных платежей) прошлых лет, числящихся на начало текущего года, исполненные в текущем периоде.

В соответствии с пунктом 71 Инструкции 191н при формировании раздела 1 «бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)¹³ в графе 10 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 304.05 «расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», за исключением данных по операциям главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств по перечислению денежных средств распорядителю (получателю) бюджетных средств на бюджетные счета в рублях и иностранной валюте, открытые в кредитных организациях, отражаемым в корреспонденции с соответствующими счетами счета 304.04 «внутриведомственные расчеты», и восстановлению указанных средств.

Принятие бюджетных обязательств по перечислению обязательных платежей в бюджет (налогов, сборов, пошлин, взносов и других выплат) отражается в графе 7 раздела 1 Отчета (ф. 0503128) в сумме начисленных платежей (пункт 71 Инструкции № 191н, пункт 1 письма Минфина РФ от 21.01.2013 № 02-06-07/155).

В ходе проверки установлено, что кредитовый оборот по КБК 0106 9900000260 129 соответствующих счетов аналитического учета счета 303.00 «расчеты по платежам в бюджеты» в 2024 году составил 12 694 509,76 рублей¹⁴. Однако графа 9 раздела 1 Отчета (ф. 0503128) содержит показатель принятых бюджетных денежных обязательств по данному КБК в сумме 12 698 007,86 рублей, что на 3 498,10 рублей больше (больше на сумму дебетового остатка по счету 303.14 «расчеты по единому налоговому платежу», отраженного в Сведениях (ф. 0503169). Аналогично по КБК 0106 9900000260 121 в сумме 1 506,00 рублей.

Из положений пункта 141 Приказа Минфина РФ № 162н, пункта 71 Инструкции № 191н следует, что перечисление денежных средств в качестве единого налогового платежа¹⁵ формирует показатель графы 10 «исполнение денежных обязательств» раздела 1 Отчета (ф. 0503128), но не является основанием для отражения в учете денежных обязательств по налогам и взносам. Поэтому при наличии дебиторской задолженности на отчетную дату на счете 303.14 «расчеты по единому налоговому платежу» показатель в графе 10 Отчета (ф. 0503128) должен превысить показатели в графах 7 и 9 Отчета (ф. 0503128), и

¹³ Далее – Отчет (ф. 0503128).

¹⁴ Показатель рассчитан на основе информации отраженной в графе 7 Сведений (ф. 0503169) по виду задолженности кредиторская.

¹⁵ Далее – ЕНП.

в результате сформируется отрицательный показатель в графах 11 и 12 Отчета (ф. 0503128). Исключением является наличие дебиторской задолженности на отчетную дату на счете 303.14 «расчеты по единому налоговому платежу» и одновременно кредиторской задолженности в равной сумме на соответствующем счете 303 ХХ по налогу (взносам), в счет уплаты которого было произведено перечисление средств в Федеральную налоговую службу¹⁶ в случае, когда обязательства приняты и средства перечислены в бюджет, но зачет суммы ЕНП в счет уплаты налога (взносов) или резервирование средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налогов и взносов ФНС на отчетную дату не произведены.

Информация о причинах превышения исполненных денежных назначений над показателями принятых обязательств отражается в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160).

6. Управлением финансов представлена годовая бюджетная отчетность за 2024 год с соблюдением срока, установленного приказом Управления финансов № ОРД-02-04/93/24¹⁷.

7. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ, перечень форм, включенный в состав бюджетной отчетности, требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н.

8. Формы представленной бюджетной отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, кроме того, подписаны руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бюджетной отчетности.

9. Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым Инструкцией № 191н.

10. Плановые показатели, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета городского округа¹⁸ с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения.

11. Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств не установлено.

12. Выборочной проверкой контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности за 2024 год расхождений не установлено.

¹⁶ Далее – ФНС.

¹⁷ Приказ Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.12.2024 № ОРД-02-04/93/24 «О сроках представления отчетности об исполнении бюджета главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2024 год», здесь и далее – Приказ Управления финансов № ОРД-02-04/93/24.

¹⁸ Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.11.2023 № 97-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

13. Содержание пояснительной записки (ф. 0503160) в полной мере соответствует требованиям Инструкции № 191н и Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Выводы и предложения

1. Годовая бюджетная отчетность Управлением финансов представлена своевременно.

2. Бюджетная отчетность Управления за 2024 год в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, в полном объеме. Соблюдены принципы и правила ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства РФ.

3. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности, соответствуют показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью ПКГО по состоянию на 31.12.2024.

4. Основные контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчетности соблюдены.

5. При составлении годовой бюджетной отчетности за 2025 год рекомендуем Управлению финансов учесть выявленные в настоящем заключении замечания по результатам анализа годовой бюджетной отчетности за 2024 год.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа



Е.Н. Моисеева

Моисеева Елена Николаевна, аудитор
8 (415-2) 302-515 (внут. 34-24)

Яковлева Марина Сергеевна, главный инспектор
8 (415-2) 302-515 (внут. 34-26)