

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

12 сентября 2025 года

г. Петропавловск-Камчатский

1. Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 1.3.3. плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на 2025 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ от 27.12.2024 № 66-КСП.

Отчет составлен на основании акта о результатах проведения контрольного мероприятия от 12.08.2025 № 01-06/13-1.3.3.

2. Цель контрольного мероприятия: - осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа.

3. Предмет контрольного мероприятия: - деятельность объекта контроля по целевому и эффективному использованию средств (имущества) бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа².

4. Проверяемый период: 2024 год (иные периоды в случае необходимости).

5. Объект контроля:

Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³. Юридический адрес: 683001, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинская, 12, ОГРН 1094101000069, свидетельство от 14.01.2009, ИНН 4101128100.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 16.06.2025 по 12.08.2025.

7. Наличие пояснений и/или замечаний, поступивших от объектов контроля на акты о результатах проведения контрольного мероприятия:

- замечания от Управления от 20.08.2025 № 01-07-01/5747/25 (Заключение КСП от 21.08.2025 № 01-КСП-01/409-Д/25).

8. Объем проверенных средств и/или имущества: 112 473 712,88 рублей.

9. Результаты контрольного мероприятия:

Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме «муниципальное учреждение», и является учреждением казенного типа.

Управление является юридическим лицом, имеет печать со своим полным наименованием, штампы, бланки и иные реквизиты в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Камчатскому краю, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, может выступать истцом, ответчиком и иным лицом в суде, приобретать своими действиями

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – городской округ, ПКГО.

³ Далее – Управление дорожного хозяйства, Управление, Заказчик.

имущественные и личные неимущественные права и нести ответственность в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации и Уставом.

Управление осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, предусмотренных на содержание Управления и реализацию возложенных на Управление функций.

Собственником имущества Управления и его учредителем является городской округ. Функции и полномочия учредителя, а также функции собственника имущества Управления осуществляются в порядке, установленном правовыми актами администрации городского округа и Уставом.

Целью создания и предметом деятельности Управления в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности является организация деятельности органов местного самоуправления, в том числе организация:

- реализации полномочий администрации городского округа по решению на территории городского округа вопросов местного значения;
- реализации отдельных государственных полномочий, переданных в установленном порядке органам местного самоуправления городского округа.

Функции и полномочия Управления определяются правовыми актами администрации городского округа.

Финансовое обеспечение деятельности Управления осуществляется за счет средств бюджета городского округа и на основании сметы, утвержденной в установленном порядке.

Заключение и оплата Управлением муниципальных контрактов производятся от имени городского округа в пределах доведенных Управлению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации, и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

1. Анализ учредительных, организационно-распорядительных и иных документов, регламентирующих деятельность Управления

В проверяемом периоде Управление осуществляло свою деятельность на основании Устава.

Согласно пункту 2.2 Устава функции и полномочия Управления определяются правовыми актами администрации городского округа.

Постановлением № 411⁴ определены функции и полномочия Управления.

В соответствии с Постановлением № 1401⁵ подведомственными муниципальными учреждениями, в отношении которых функции и полномочия

⁴ Здесь и далее - постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 30.03.2016 № 411 «О функциях и полномочиях Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа».

⁵ Здесь и далее - постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 04.08.2016 № 1401 «Об осуществлении Управлением дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от имени администрации Петропавловск-Камчатского городского округа функций и полномочий учредителя».

учредителя от имени администрации Петропавловск-Камчатского городского округа осуществляет Управление являются:

- муниципальное казенное учреждение «Служба автомобильных дорог Петропавловск-Камчатского городского округа»;
- муниципальное казенное учреждение «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа»;
- муниципальное бюджетное учреждение «Центр развития территорий городского округа»⁶;
- муниципальное бюджетное учреждение «Халактырский пляж»⁷;
- муниципальное автономное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Петропавловска-Камчатского»⁸.

По результатам рассмотрения перечня подведомственных Учреждений Управления установлено, что МАУ «УЖКХ» находится в стадии ликвидации. Срок ликвидации продлен до 01.12.2025⁹. В настоящее время на сайте rkgo.ru МАУ «УЖКХ» отсутствует в списке подведомственных учреждениях Управления.

Проверкой Устава Управления на соответствие требованиям законодательства, нормативных актов, формирующих требования, предъявляемые к документам данного типа, нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 6 Приложения № 2 к Приказу Минфина РФ № 157н¹⁰ организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (уполномоченной организацией или централизованной бухгалтерией по соглашению) в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Приказом Минфина РФ № 157н.

В проверяемом периоде ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Управления от 13.06.2023 № ОРД-07-02/119/23 «Об утверждении положения о реализации учетной политики в Управлении дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа»¹¹.

В нарушение пункта 2 статьи 11 НК РФ¹² в Управлении отсутствует учетная политика для целей налогообложения.

Под *учетной политикой для целей* налогообложения понимается выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для *целей* налогообложения

⁶ Далее – МБУ «Центр развития территорий городского округа».

⁷ Далее – МБУ «Халактырский пляж».

⁸ Далее – МАУ «УЖКХ».

⁹ Приказ Управления от 22.05.2025 № ОРД-07-02/106/25.

¹⁰ Здесь и далее - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

¹¹ Далее – учетная политика.

¹² Здесь и далее - Налоговый кодекс Российской Федерации.

показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (пункт 2 статьи 11 НК РФ).

Из этого следует, что *учетную политику обязаны составлять* все лица, являющиеся налогоплательщиками, независимо от их организационно-правовой формы, формы собственности, вида деятельности и применяемой ими системы налогообложения. Никаких исключений данная норма не содержит.

В ходе анализа актуальности учетной политики на соответствие ее требованиям нормативных правовых актов установлено следующее:

1) в соответствии с требованиями пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н¹³ основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». В нарушение пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н на официальном сайте Управления основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены. В ходе контрольного мероприятия информацию на сайт Управление разместило (10.06.2025);

2) в соответствии с требованиями пункта 19 Приказа Минфина РФ № 256н¹⁴ в рамках формирования учетной политики Управлением утвержден рабочий план счетов¹⁵. Согласно подпункту «б» пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н рабочий план счетов бухгалтерского учета должен содержать лишь применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и правила формирования номера счета бухгалтерского (бюджетного) учета.

А значит, в рабочий план счетов включаются только счета, которые используются в бюджетном (бухгалтерском) учете или планируют применять в очередном году.

В нарушение подпункта «б» пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н рабочий план счетов Управления не содержит перечень всех счетов, применяемых Управлением в 2024 году (например, рабочий план счетов не содержит счета аналитического учета 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения», 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды», 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», 206.28 – «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений», 208.27 – «Расчеты с подотчетными лицами по оплате страхования»);

3) в соответствии с требованиями пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н в разделе III учетной политики утверждены правила документооборота, а также Приложением 1 к учетной политики Управлением утвержден порядок и сроки передачи первичных документов для отображения в бухгалтерском учете. В ходе

¹³ Здесь и далее - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

¹⁴ Здесь и далее - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

¹⁵ Приложение 4 к учетной политике.

анализа правил документооборота и порядка и сроков передачи первичных документов для отображения в бухгалтерском учете установлено отсутствие в перечне документов форм первичных учетных документов, необходимых для обязательного применения Управлением в 2025 году в соответствии с приказом Минфина РФ № 61н¹⁶. Например, отсутствует решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) и другие.

Также в учетной политике Управления не учтены общие требования к графику документооборота и правилам документооборота, указанные в Приложении № 2 к Приказу Минфина РФ № 274н, согласно которому: график документооборота по каждому документу, представляемому для целей ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, должен содержать в том числе следующие сведения: вид представляемого документа: электронный, электронный образ бумажного документа с приложением электронной копии документа (скан-копии) или на бумажном носителе; способа представления документа (цифровой способ предоставления или на бумажном носителе). В разделе III «Правила документооборота» учетной политики не учтено обеспечение соблюдения требований законодательства Российской Федерации о защите персональных данных, а также сведений, составляющих государственную тайну и иную информацию, охраняемую законом и другое.

4) в соответствии с требованиями пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н в разделе VI учетной политики утверждена инвентаризация имущества и обязательств, а также в Приложении 10 к учетной политике Управлением утвержден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств. В ходе анализа раздела VI к учетной политики и порядка проведения инвентаризации активов и обязательств выявлено следующее:

- в учетной политике не учтены общие требования к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные в Приложении № 1 к Приказу № 274н, например: в учетной политике отсутствует информация о том, что руководитель субъекта учета (уполномоченное лицо) принимает решение о проведении инвентаризации (пункты 10,11 Приложения № 2 к Приказу № 274н и в соответствии с Приказом Минфина РФ № 61н с 01.01.2023 для проведения инвентаризации Управлению надо оформлять (издавать) Решение о проведении инвентаризации по форме 0510439); отсутствует положение о комиссии, в полномочия которой входит проведение инвентаризации (пункт 4 Приложения № 1 к Приказу № 274н¹⁷).

Также следует отметить, что в учетную политику необходимо внести изменения, установленные Приказом Минфина РФ от 13.09.2023 № 143н «О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»,

¹⁶ Здесь и далее - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

¹⁷ Руководитель субъекта учета при создании комиссии утверждает положением о комиссии.

утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н»¹⁸.

2. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативно правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственной деятельности по отдельным участкам учета

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление отчетности в Управлении осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности. Ответственный за составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности: начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления Сокирко Татьяна Александровна.

Согласно учетной политики бюджетный (бухгалтерский) учет в Управлении организован в соответствии с БК РФ¹⁹, Законом № 402-ФЗ, Приказами № 157н, 162н и другими нормативно-правовыми актами по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности, а также учетной политикой для целей бюджетного (бухгалтерского) учета.

В пункте 8 раздела III учетной политики в том числе указано, что на основании данных журналов операций ежемесячно составляются главные книги:

- по учету у Управления как получателя и распорядителя бюджетных средств;
- по учету администрируемых поступлений и выбытий, невыясненных поступлений.

Тем не менее, Управлением составляется одна главная книга, включающая в себя учет Управления как получателя и распорядителя бюджетных средств, и учет администрируемых поступлений и выбытий, невыясненных поступлений.

Главная книга (ф. 0504072) Управления формируется на бумажном носителе ежемесячно, что соответствует требованиям Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ № 52н²⁰.

Также, согласно Приказу Минфина РФ № 52н Управлением при открытии главной книги в 2024 году отражены суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год с учетом изменений входящих остатков по счетам учета согласно журналу операций межотчетного периода; обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года; исходящие остатки по счетам учета; итоговые данные за соответствующий период; номера журналов операций (ф. 0504071).

¹⁸ Положения Приказа Минфина РФ от 13.09.2023 № 143н применяются при формировании учетной политики в целях ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с 2024 года по мере организационной и технологической готовности, но не позднее 1 июля 2024 года. Далее – Приказ Минфина РФ от 13.09.2023 № 143н.

¹⁹ Здесь и далее – Бюджетный кодекс Российской Федерации.

²⁰ Здесь и далее - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

По результатам контрольного мероприятия нарушений ведения главной книги не установлено.

2.1. Выборочная проверка расчетов по заработной плате.

Правовые основы регулирования и оплаты труда работников Управления установлены Решением № 533-нд²¹, Постановлением № 529²².

Решение № 533-нд определяет размеры и условия оплаты труда муниципальных служащих городского округа, Постановление № 529 определяет систему оплаты труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и ее органов.

Штатными расписаниями от 17.08.2023 № 48-л²³, от 23.12.2024 № 71-л²⁴ Управления, установлено 36,5 штатных единиц, из них 26 должностей отнесены к муниципальной службе, 10,5 должностей, не отнесенных к должностям муниципальной службы.

В ходе проведения Контрольно-счетной палатой сравнения наименования должностей и окладов, указанных в Штатном расписании №№ 34-л, 71-л с Постановлением № 529 и Решением № 533-нд, нарушений не выявлено.

При проведении анализа Приказа № 48 «О премировании муниципальных служащих Комитета городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа за выполнения особо важных и сложных заданий»²⁵, выявлено, что данный Приказ не соответствует статье 8 Решения № 533-нд, так в пункте 9 Приказа № 48 указано, что муниципальные служащие, имеющие дисциплинарное взыскание, не подлежат премированию за расчетный период, в котором наложено дисциплинарное взыскание, а в пункте 5 статьи 8 Решения № 533-нд не подлежат премированию муниципальные служащие, имеющие не снятое в установленном порядке дисциплинарное взыскание в период, за который производится премирование.

Следует отметить, что представленный Приказ № 48, разработанный в 2013 году еще Комитетом городского хозяйства администрации городского округа (изменения вносились в 2016 году Управлением городского хозяйства администрации городского округа) до настоящего времени не перерабатывался, вместе с тем с 2016 года произошли изменения законодательства Российской Федерации, а также изменились функции и полномочия Управления.

Также Управлением представлен Приказ от 08.12.2023 № ОРД-07-02/279/23 «О правилах внутреннего трудового распорядка в Управлении дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа»²⁶, данным Приказом

²¹ Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.09.2012 № 533-нд «О размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих Петропавловск-Камчатского городского округа».

²² Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.03.2020 № 529 «О системе оплаты труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и ее органов».

²³ Здесь и далее – Штатное расписание, утвержденное Приказом Управления от 17.08.2023 № 48-л.

²⁴ Здесь и далее – Штатное расписание, утвержденное Приказом Управления от 23.12.2024 № 71-л.

²⁵ Далее – Приказ № 48.

²⁶ Далее – Приказ № ОРД-07-02/279/23.

утверждаются Правила внутреннего трудового распорядка муниципальных служащих Управления (Приложение 1) и Правила внутреннего распорядка работников Управления, не замещающих должности муниципальной службы²⁷ (Приложение 2).

Согласно пункту 6.2. Приложения 2 к Приказу № ОРД-07-02/279/23 заработная плата работникам выплачивается два раза в месяц в следующем порядке: 20 числа месяца за фактически отработанное муниципальным служащим время в период с 1 по 15 число текущего месяца в размере 100 процентов денежного содержания муниципального служащего (без учета премии); окончательная выплата за расчетный месяц – 5 числа месяца, следующего за расчетным периодом. Следует отметить, что в пункте 6.2. Приложения 2 к Приказу № ОРД-07-02/279/23 указаны муниципальные служащие, хотя Правила внутреннего распорядка в Приложении 2 к Приказу № ОРД-07-02/279/23 разрабатывались для работников Управления, не замещающих должности муниципальной службы.

При проведении анализа Приказа № ОРД-07-02/279/23 выявлено, что данный Приказ не соответствует требованиям Закона № 25-ФЗ²⁸, а именно пункт 3.3. Приказа № ОРД-07-02/279/23 не соответствует пункту 1 статьи 14 Закона № 25-ФЗ, так, например: в 4 абзаце пункта 3.3.1. Приказа № ОРД-07-02/279/23 указано, что муниципальному служащему запрещается замещать должность муниципальной службы в случае избрания на оплачиваемую выборную должность в органе профессионального союза, в том числе в выборном органе первичной профсоюзной организации, созданной в органе местного самоуправления, аппарате избирательной комиссии муниципального образования, вместе с тем в пункте в) подпункта 2) статьи 14 Закона № 25-ФЗ указано, что муниципальному служащему запрещается замещать должность муниципальной службы в случае избрания на оплачиваемую выборную должность в органе профессионального союза, в том числе в выборном органе первичной профсоюзной организации, созданной в органе местного самоуправления; в пункте 3.3.3 Приказа № ОРД-07-02/279/23 указано, что муниципальному служащему запрещается быть поверенным или представителем по делам третьих лиц в органе местного самоуправления, избирательной комиссии муниципального образования, в которых он замещает должность муниципальной службы либо которые непосредственно подчинены или подконтрольны ему, если иное не предусмотрено федеральными законами, вместе с тем в пункте 4) статьи 14 Закона № 25-ФЗ указано, что муниципальному служащему запрещается быть поверенным или представителем по делам третьих лиц в органе местного самоуправления, в котором он замещает должность муниципальной службы либо который непосредственно подчинен или подконтролен ему, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Выборочной проверкой установлено, что Управлением выплаты сотрудникам Управления производятся в соответствии с частью 6 статьи 136 ТК РФ.

²⁷ Далее – работники.

²⁸ Здесь и далее - Федеральный закон от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации».

Вместе с тем расчет и выплата денежного содержания муниципальным служащим Управления за фактически отработанное время в период с 1 по 15 число месяца производится без учета материальной помощи, что является нарушением пункта 6.2. Приложения 1 Приказа № ОРД-07-02/279/23.

В соответствии с пунктом 3 статьи 10 Решения № 533-нд материальная помощь не выплачивается в период нахождения муниципального служащего в отпуске без сохранения денежного содержания и в отпуске по уходу за ребенком.

При рассмотрении расчетных листков муниципальных служащих за 2024 год выявлено, что начальник организационно-правового отдела находилась в отпуске без сохранения денежного содержания в период с 23.01.2024 по 23.01.2024²⁹ и с 12.02.2024 по 14.02.2024³⁰, однако в нарушение пункта 3 статьи 10 Решения № 533-нд материальная помощь начислена за январь, февраль 2024 года в полном объеме без вычета дней отпуска без сохранения денежного содержания. В апреле 2024 года начальнику отдела организационно-правового отдела произведен перерасчет материальной помощи за январь и февраль 2024 года в соответствии с требованиями Решения № 533-нд.

Согласно пояснениям начальника отдела учета и отчетности: «Карпекиной Марине Алексеевне в апреле 2025 года был сделан перерасчет материальной помощи за январь, февраль, март 2025 года, по причине обнаружения технической ошибки в начислении материальной помощи в программе по начислению заработной платы. Удержание было произведено по заявлению сотрудника».

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что муниципальным служащим Управления материальная помощь не учитывается при расчете среднего заработка³¹ для начисления отпускных, командировочных расходов, больничных, а производится от установленного Решением № 533-нд и Штатным расписанием №№ 48-л, 71-л оклада вне зависимости от количества отработанных дней в месяц. Аналогично: ежемесячная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну также до июня 2024 года не учитывалась при расчете среднего заработка для начисления отпускных³², с июня 2024 года надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, входит в расчет отпускных³³.

Например, при расчете среднего заработка для начисления отпускных начальнику отдела организационно-правового отдела за период с 18.03.2024 по 29.03.2024 вошли следующие выплаты: оклад, районный коэффициент, северные надбавки, премия (%), надбавка за особые условия, ежемесячное денежное

²⁹ Приказ о предоставлении отпуска работнику от 24.01.2024 № 2-л

³⁰ Приказ о предоставлении отпуска работнику от 12.02.2024 № 9-л.

³¹ Сумма отпускных, командировочных, больничных определяется как произведение среднего дневного заработка и количества календарных дней отпуска, командировки, больничного. Среднедневной заработок - это сумма фактически начисленной заработной платы за расчетный период, деленная на 12 календарных месяцев и на 29,3 (среднее количество дней в месяце) (статья 139 ТК РФ, пункт 10 Положения № 922).

³² Например, при расчете отпускных за период с 19.01.2024 по 24.01.2024 заместителю руководителя расчет производился исходя из следующих выплат: оклад, районный коэффициент, северные надбавки, премия, надбавки за особые условия, ежемесячное денежное поощрение, надбавка за выслугу лет, замещение.

³³ Например, при расчете отпускных за период с 10.07.2024 по 12.07.2024 заместителю руководителя расчет производился исходя из следующих выплат: оклад, районный коэффициент, северные надбавки, премия, надбавки за особые условия, ежемесячное денежное поощрение, надбавка за выслугу лет, замещение, надбавка секретность.

поощрение, надбавка за выслугу лет, вместе с тем, материальная помощь в расчете среднего заработка не учитывалась. Аналогично производился расчет средней заработной платы для начисления отпускных командировочных расходов, больничных всем муниципальным служащим Управления.

Согласно пункту 1 статьи 21 Закона № 25-ФЗ муниципальному служащему предоставляется ежегодный отпуск с сохранением замещаемой должности муниципальной службы и денежного содержания, размер которого определяется в порядке, установленном трудовым законодательством для исчисления средней заработной платы.

Порядок исчисления среднего заработка установлен статьей 139 ТК РФ и Положением № 922³⁴.

Частью второй статьи 139 ТК РФ предусмотрено, что для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат. Перечень таких выплат приведен в пункте 2 Положения № 922.

В соответствии с пунктом 3 Положения № 922 для расчета среднего заработка не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и другие).

В силу подпункта «е» пункта 2 Положения № 922 для расчета среднего заработка учитывается денежное содержание, начисленное муниципальным служащим за отработанное время.

Статьей 2 Решения № 533-нд определено, что оплата труда муниципального служащего производится в виде денежного содержания, состоящего из должностного оклада муниципального служащего в соответствии с замещаемой им должностью муниципальной службы, а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат, к которым относится материальная помощь.

Из приведенных норм следует, что ежемесячная материальная помощь при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, служебной командировке, оплате листка нетрудоспособности входят в денежное содержание муниципального служащего Петропавловск-Камчатского городского округа, в виде которого производится оплата его труда.

Таким образом, материальная помощь учитывается при исчислении среднего заработка для целей оплаты периодов ежегодного отпуска, служебной командировки муниципальных служащих, а также при оплате листка нетрудоспособности полностью.

Следует отметить, что в пункте 3 статьи 10 Решения № 533-нд указано, что выплата материальной помощи муниципальным служащим производится в соответствии с положением, утверждаемым представителем нанимателя. Вместе с тем Управлением положение об оплате труда муниципальным служащим³⁵ по устному запросу в КСП не представлены.

³⁴ Здесь и далее - Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

³⁵ о материальной помощи.

В ходе выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы работникам Управления, не относящимся к муниципальным служащим нарушений не выявлено.

2.2. Выборочная проверка расчетов с подотчетными лицами.

Порядок выдачи денежных средств под отчет определен пунктом 7 раздела 5 «Расчеты с подотчетными лицами» учетной политики.

Управлением в 2024 году подотчетными лицами предоставлялся авансовый отчет по форме 0504505, вместе с тем, согласно Приказов Минфина РФ №№ 35н³⁶, 56н³⁷ из Приказов Минфина РФ №№ 157н, 162н исключены положения, касающиеся предоставления подотчетным лицом авансовых отчетов. Согласно уточнениям, основанием для расчетов с подотчетными лицами с 2023 года является утвержденный руководителем (или уполномоченным им лицом) отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

Согласно разъяснений финансового ведомства³⁸ авансовый отчет (ф. 0504505) может формироваться подотчетным лицом, если расходы не связаны с закупкой через подотчетное лицо, командировкой и проездом в отпуск. Например, авансовый отчет (ф. 0504505) можно применять для расчетов с подотчетными лицами в целях: совершения контрольной закупки; компенсации работнику в соответствии со статьей 188 ТК РФ за использование его личного имущества в интересах работодателя; оплаты государственной пошлины через подотчетное лицо.

Выборочной проверкой авансовых отчетов Управления установлено следующее.

В нарушение требований Приказа Минфина РФ № 52н на титульном листе авансового отчета от 05.08.2024 № 0000-000011 не заполнена строка «должность», в авансовых отчетах от 21.08.2024 № 000003, от 14.10.2024 № 0000-000019, предоставленных референтом отдела пассажирского транспорта на титульном листе в строке «должность» вместо «референт» указана «руководитель группы учета». В ходе проведения контрольного мероприятия данные нарушения устранены.

По авансовому отчету от 14.10.2024 № 0000-000019 выявлено следующее.

Согласно абзацу 2 пункта 5 статьи 6 Решения № 122-нд для расчета работник обязан в течение 5 рабочих дней со дня выхода на работу из отпуска представить отчет о произведенных расходах с приложением подлинников проездных и перевозочных документов (билетов, багажных квитанций, других транспортных документов), подтверждающих расходы работника и членов его семьи.

³⁶ Здесь и далее – Приказ Минфина России от 29.03.2023 № 35н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

³⁷ Здесь и далее – Приказ Минфина России от 27.04.2023 № 56н «О внесении изменений в приложение № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению».

³⁸ Письмо Минфина России от 13.05.2022 № 02-06-09/44419 «О применении первичных документов при отражении расходов, понесенных подотчетным лицом».

Сотруднику Управления согласно Приказу о предоставлении отпуска от 29.02.2024 № 16-к предоставлен отпуск с 10.07.2024 по 16.08.2024 с оплатой проезда до г. Бийска и обратно. Сотрудником Управления после возвращения с отпуска 21.08.2024 представлен авансовый отчет от 21.08.2024 № 0000-000003 на сумму 70 098,90 рублей с подтверждающими документами³⁹ о проезде в отпуск до г. Бийска и обратно.

Вместе с тем, 14.10.2024 сотрудником Управления дополнительно предоставляется авансовый отчет № 0000-000019 с документами⁴⁰, подтверждающими оплату стоимости провоза багажа Петропавловск-Камчатский – Новосибирск (Авиа/билет от 25.02.2024 № 4212114548215), тем самым нарушив срок предоставления авансового отчета на 36 рабочих дней⁴¹ со дня выхода сотрудника из отпуска, что является нарушением абзаца 2 пункта 5 статьи 6 Решения № 122-нд.

Согласно пояснениям начальника отдела учета и отчетности:

«По авансовому отчету № 19 от 14.10.2024 Смыковой Н. А., поясняю следующее, при предоставлении отчетных документов подтверждающие расходы на оплату проезда в отпуск, (авансовый отчет № 3 от 21.08.2024), ею был представлен пакет документов без подтверждающих документов на оплату багажа к месту использования отпуска.

В октябре 2024 года Смыковой Н.А. были предоставлены документы на оплату багажа к месту использования отпуска (авансовый отчет № 19 от 14.10.2024): 1 Заявление о компенсации оплаты провоза багажа к месту использования отпуска. 2 Подлинники документов подтверждающие понесенные расходы. Оснований для отказа в приеме документов нет.»

2.3. Выборочная проверка бюджетного учета нефинансовых активов.

Признание объекта нефинансовых активов субъектом учета определяется исходя их положений Приказа Минфина РФ № 162н, Приказа Минфина РФ № 157н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Приказами №№ 256н, 257н и учетной политикой.

В ходе проведения проверки установлено, что за Управлением закреплены следующие основные средства: квартира по ул. Академика Королева, д. 21, кв. 408; квартира по ул. Циолковского, д. 17, кв.8; МФУ HP Laser Jet Pro 400 M428fdn (принтер/копир/сканер/факс) А4 1200x1200dpi 38pp; уничтожитель Гелиос УМ 26-5 (фрагменты 1,9* 10мм 26 литр, 5 класс секретности)⁴².

Основные средства МФУ HP Laser Jet Pro и уничтожитель Гелиос находятся на ответственном хранении у руководителя Управления.

Согласно договору найма служебного жилого помещения от 21.12.2023 № б/н, жилое помещение по ул. Академика Королева, д. 21, кв. 408 предоставляется заместителю руководителя Управления. Аналогичный договор найма служебного помещения от 04.08.2020 № б/н по ул. Академика Королева,

³⁹ Авиа/билет от 25.02.2024 № 4212114548215, квитанция об оплате сервисного сбора за оформление авиабилета от 25.02.2024 № 3019619401, ж/д билет от 18.07.2024 № 75041299100876, пассажирский билет на автобус от 14.08.2024 № 1383387, багажное место на пассажирский автобус от 14.08.2024 №№ 1383390,1383391.

⁴⁰ Справка для расчета и оплаты стоимости провоза багажа весом до 30 кг по Авиа/билет от 25.02.2024 № 4212114548215.

⁴¹ 26.08.2024 – 14.10.2024.

⁴² Согласно счету 101.00 «Основные средства».

д. 21, кв. 408, помещение предоставляется консультанту организационно-правового отдела Управления Л.Ю. Исаевой. Следует отметить, что Договор найма служебного жилого помещения от 04.08.2020 № б/н, заключенный с Исаевой Л.Ю., не размещен в программном комплексе «Собственность-СМАРТ».

В 2025 году согласно Актам от 11.02.2025 №№ 0000-000001, 0000-000003 о приеме-передачи объектов нефинансовых активов Управлением квартиры по ул. Академика Королева, д. 21, кв. 408, по ул. Циолковского, д. 17, кв.8 переданы Управлению коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа.

Согласно Постановлению администрации городского округа от 30.03.2016 № 405 «О функциях и полномочиях Управления делами администрации Петропавловск-Камчатского городского округа-муниципального учреждения»⁴³ для осуществления своих функций Управление делами обладает следующими полномочиями: организация эксплуатации и технического обслуживания средств вычислительной и организационной техники в администрации городского округа и ее органах⁴⁴; обеспечение администрации городского округа и ее органов средствами вычислительной техники, средствами связи, организационной техникой⁴⁵.

Таким образом, Управление делами в рамках Постановления № 405 осуществляет обеспечение Управления средствами вычислительной техники, средствами связи, организационной техникой, а также её эксплуатацию и техническое обслуживание.

Следует отметить, что Постановление № 405 не содержит информации о том, что Управление делами должно обеспечивать Управление канцелярскими принадлежностями, оборудованием, мебелью, хозяйственными товарами.

По запросу КСП в Управление делами от 10.07.2025 № 01-КСП-01/325-Д/25 о предоставлении перечня имущества и документов о постановке на учет имущества переданного Управлению, а также о материально ответственном лице за данное имущество, получен следующий ответ Управления делами исх. от 15.07.2025 № 01-02-01-01/1598/25: «Имущество, приобретаемое Управлением для осуществления своих функций в сфере обеспечения функционирования в администрации городского округа и ее органах информационно-технической инфраструктуры, закрепленное на праве оперативного управления, включено в реестр муниципального имущества и числится на балансовых счетах за материально ответственными лицами Управления.

Передача имущества в целях обеспечения деятельности Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа не осуществлялась.

Предоставить перечень имущества и документы о постановке на учет не представляется возможным».

⁴³ Далее – Постановление № 405.

⁴⁴ Пункт 2.7.1. Постановления № 405.

⁴⁵ Пункт 2.7.3. Постановления № 405.

Согласно Приказу Минфина РФ № 258н⁴⁶ стандарт «Аренда» не применяется при отражении в бухгалтерском учете объектов бухгалтерского учета, возникших при предоставлении: в безвозмездное пользование имущества в силу обязанности, возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации⁴⁷.

Вместе с тем, в письме Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 указано, что в случае передачи учреждениями, созданными собственником государственного (муниципального) имущества, объектов нефинансовых активов при выполнении ими функций по осуществлению содержанию государственного (муниципального) имущества, и организационно-техническому обеспечению иных учреждений (органов власти), созданных собственником, в целях использования последними указанного имущества при выполнении возложенных на них функций (полномочий), без возложения на пользователя имущества обязанности по его содержанию, классификация объектов учета аренды не осуществляется – положения СГС «Аренда» к указанным операциям (отношениям) не применяется.

При этом операции по передаче такого имущества подлежат отражению в порядке, предусмотренном до применения СГС «Аренда» (до 01.01.2018) иными нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета: передающей стороной – на соответствующих счетах аналитического учета основных средств (0 101 00 000 «Основные средства») с одновременным отражением на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»; принимающей стороной – на соответствующих счетах забалансового учета, предусмотренного актами субъекта учета, принятыми в рамках формирования его учетной политики (счет 01 «Имущество, полученное в пользование»).

Вышеуказанное подтверждается статьей 7⁴⁸ Приказа Минфина РФ № 162н.

Пунктом 33 Приказа Минфина РФ № 157н определено, что операции по передаче (возврату) материального объекта нефинансовых активов в безвозмездное или возмездное пользование отражаются на основании первичного учетного документа (акта) на соответствующих счетах учета нефинансовых активов путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов с одновременным отражением на забалансовом счете переданного (полученного) объекта по его балансовой стоимости.

Таким образом у передающей стороны происходит увеличение забалансового счета 26, а у принимающей стороны происходит увеличение забалансового счета 01.

⁴⁶ Здесь и далее – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».

⁴⁷ Подпункт д) пункта 4 Приказа Минфина РФ № 258н.

⁴⁸ Внутреннее перемещение объектов основных средств между лицами, ответственными за сохранность имущества, в том числе лицами с полной материальной ответственностью (далее - ответственное(-ые) лицо(-а), а также при передаче объектов имущества в аренду, безвозмездное пользование (объекты учета операционной аренды), доверительное управление, на хранение отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства». Одновременно информация об объектах основных средств, находящихся в аренде, безвозмездном пользовании, в доверительном управлении либо на хранении, отражается в структуре соответствующих групп (видов) нефинансовых активов на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета.

Первичным учетным документом является накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (код формы 0510458), так как в соответствии с пунктом 64.67. Приказа Минфина РФ № 61н накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) применяется в том числе для передачи материальных ценностей пользователям (в рамках возмездного (безвозмездного) пользования).

Также следует отметить, что, исходя из функций, возлагаемых на материально ответственное лицо, таких как сохранность имущества, использования его по назначению, участие в оформлении первичных документов и регистров учета, участие в инвентаризации (пункт 46 Приказа Минфина РФ № 157н), материально ответственное лицо должен быть сотрудник учреждения пользователя имущества.

Таким образом в нарушение пункта 33 Приказа Минфина РФ № 157н Управление дорожного хозяйства приняло в пользование имущество Управления делами без подтверждающих приемку-передачу документов и без отражения основных средств в бухгалтерском учете Управления дорожного хозяйства.

В 2024 году приняты к бухгалтерскому учету и списаны материальные запасы, а именно 06.11.2024 Комиссией по поступлению и выбытию активов⁴⁹ принято решение информационные таблички с расписанием движения автобусов, приобретенные по Муниципальному контракту от 08.10.2024 № 001/2024 отнести к группе «Материальные запасы»; отделу учета и отчетности информационные таблички принять к бухгалтерскому учету в составе материальных запасов, с учетом расходов на размещение (монтаж и демонтаж); списать с подотчета в количестве 242 шт., при установке на установочные павильоны (табличка информационная 0,25*0,6мм-111шт.; 0,35*0,6мм-117шт.; 0,50*0,6мм-14шт.).

07.11.2024 произведено списание материальных запасов согласно Акту о списании материальных запасов от 07.11.2024 № 0000-000003 на общую сумму 304 796,00⁵⁰ рублей (242 шт. табличек информационных при установке на остановочных павильонах).

В 2024 году внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов Управления между сотрудниками Управления не производилась.

В соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний (рекомендаций) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»⁵¹ в Управлении разработан и утвержден Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств (Приложение 10 к учетной политике).

В пункте 1.4. Приложения 10 к учетной политике указано, что проведение инвентаризации обязательно, в том числе перед составлением годовой отчетности.

⁴⁹ Протокол заседания Комиссии по поступлению и выбытию активов от 06.11.2024.

⁵⁰ Табличка информационная 0,25*0,6-111шт. – 110 445,00 рублей; 0,35*0,6-117шт. – 166 491,00 рублей; 0,5*0,6-14 шт. – 27 860,00 рублей.

⁵¹ Далее – Приказ № 49.

Приказом Управления от 10.01.2025 № ОРД-07-02/2/25 «О создании инвентаризационной комиссии активов и обязательств Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» проведена инвентаризация перед составлением годовой отчетности с 10.01.2025 по 14.01.2025.

Следует отметить, что в соответствии с Приказом Минфина РФ № 61н с 01.01.2023 для проведения инвентаризации Управлению надо оформлять (издавать) Решение о проведении инвентаризации по форме 0510439, а не Приказ.

Согласно пункту 2.2. Приказа № 49 для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии. При малом объеме работ и наличии в организации ревизионной комиссии проведение инвентаризаций допускается возлагать на нее.

Приказ о постоянно действующей комиссии по инвентаризации в Управлении отсутствует.

В ходе проведения контрольного мероприятия по запросу КСП Управление имущественных и земельных отношений администрации городского округа предоставило реестр движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Управлением по состоянию на 01.01.2024 и 01.01.2025⁵².

Сравнительным анализом данных, отраженных в реестре и фактом наличия объектов в Управлении отклонений не установлено.

Инвентаризацию остального имущество, находящегося в пользовании Управления, проверить не представляется возможным, так как данное имущество закреплено и числится на балансовых счетах за материально ответственными лицами Управления делами⁵³.

2.4 Выборочная проверка составления, утверждения, ведения бюджетной сметы Управления на соответствие требований законодательства.

В соответствии с пунктом 1 статьи 221 БК РФ бюджетная смета составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Бюджетная смета казенного учреждения, являющегося органом государственной власти (государственным органом), органом управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, утверждается руководителем этого органа или иным лицом, уполномоченным действовать в установленном законодательством Российской Федерации порядке от имени этого органа.

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств

⁵² Письмо Управление имущественных и земельных отношений администрации городского округа исх. от 06.06.2025 № 01-06-01/4860/25.

⁵³ Письмо Управления делами от 15.07.2025 № 01-02-01-01/1598/25.

на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения⁵⁴.

Общие требования составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений определены Приказом № 26н⁵⁵.

Главный распорядитель средств федерального бюджета, средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), бюджета государственного внебюджетного фонда (далее при совместном упоминании - главный распорядитель бюджетных средств) утверждает порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений в соответствии с настоящими Общими требованиями (далее - Порядок главного распорядителя бюджетных средств). Порядок главного распорядителя бюджетных средств принимается в форме единого документа⁵⁶.

Смета составляется учреждением путем формирования показателей сметы на второй год планового периода и внесения изменений в утвержденные показатели сметы на очередной финансовый год и плановый период. Рекомендуемые образцы указанных в абзаце первом пункта 8 Приказа № 26н документов приведены в приложениях № 1 и 2 к Приказу № 26н.

Смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и утверждаются в соответствии с главой III Приказа № 26н.

Формирование проекта сметы на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) осуществляется в соответствии со сроками, установленными в Порядке ведения сметы.

Приказом Управления от 27.03.2024 № ОРД-07-02/53/24 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» (с изменениями от 29.03.2024 № ОРД 07-02/54/24)⁵⁷ утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Управления.

Контрольно-счетная палатой ранее проводилось экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ соблюдения общих требований к составлению, утверждению и ведению бюджетных смет»⁵⁸, в том числе в Управлении в котором, в том числе рассматривалась Бюджетная смета Управления на 2024 год. По итогам экспертно-аналитического мероприятия были даны рекомендации исх. от 29.02.2024 № 01-КСП-01/4303-Д/24 которые были устранены Управлением исх. от 28.03.2024 № 01-07-01/1580/24.

⁵⁴ Пункт 2 статьи 221 БК РФ.

⁵⁵ Здесь и далее - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»

⁵⁶ Пункт 2 Приказа № 26н.

⁵⁷ Далее - Порядок № ОРД-07-02/53/24.

⁵⁸ Отчет утвержден 29.02.2024 года (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа № 1).

На основании Решения № 161-нд Управлением финансов администрации городского округа 02.12.2024 уведомлениями о бюджетных назначениях на 2025 финансовый год и плановый период 2026-2027 годов №№ 1,1/1,3,4,5,6,7,8,9 до Управления доведены лимиты бюджетных обязательств на 2025 год – 5 120 863 470,97 рублей, на 2026 год – 4 534 220 332,79 рублей, на 2027 год – 4 487 431 022,83 рублей.

Управление на основании уведомлений в соответствии с пунктами 2.3. и 3.1 Порядка № ОРД-07-02/53/24 составило и утвердило 10.12.2024 Бюджетную смету Управления на 2025 финансовый год (на 2025 финансовый год и плановый период 2026 и 2027 года)⁵⁹ на сумму в 2025 году – 1 174 834 002,83 рублей⁶⁰, в 2026 году – 1 150 284 622,38 рублей, в 2027 году – 1 148 506 283,33 рублей.

Также, Управлением уведомлениями о бюджетных назначениях на 2025 год (на 2025 финансовый год и плановый период 2026-2027 годов) от 02.12.2024 №№ 1,6,7,8,9 до МКУ «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа» на 2025 год 611 438 377,67 рублей, на 2026 год – 630 396 132,93 рублей, на 2027 год – 619 703 817,51 рублей, уведомлениями о бюджетных назначениях на 2025 год (на 2025 финансовый год и плановый период 2026-2027 годов) от 02.12.2024 №№ 1,6,7,8,9 до МКУ «Служба автомобильных дорог Петропавловск-Камчатского городского округа» на 2025 год – 3 334 591 090,47 рублей, на 2026 год – 2 753 539 577,48 рублей, на 2027 год – 2 719 220 921,99 рублей.

В ходе проведения сравнения, представленной Управлением Бюджетной сметы на 2025 год, с формой бюджетной сметы, указанной в Приложении 1 к Порядку № ОРД-07-02/53/24 нарушений не выявлено.

В соответствии с пунктом 3.1. Порядка № ОРД-07-02/53/24 смета Управления утверждается руководителем Управления и заверяется гербовой печатью. Руководитель Управления утверждает смету не позднее 10 рабочих дней со дня доведения до Управления в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств с лимитами бюджетных обязательств, соответствующими показателями бюджетной росписи и утвержденным решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период)⁶¹.

Уведомлением о бюджетных назначениях на 2025 год (2025 год и плановый период 2026-2027 годов)⁶² от 02.12.2024 № 7 Управлению доведены лимиты по коду бюджетной классификации⁶³ **05.03 12.4.0П.L5050 2.4.4** в сумме в 2025 году – 370 000 000,00 рублей, в 2024 году – 416 000 000,00 рублей, в 2025 году 416 000 000,00 рублей. В нарушение статьи 221 БК РФ, пункта 7 Приказа № 26н и пункта 2.2. Порядка № ОРД-07-02/53/24 в Бюджетную смету на 2025 год данный КБК **05.03 12.4.0П.L5050 2.4.4** не включен. Аналогично: Уведомлением на 2025 год от 02.12.2024 № 7, 8 доведены лимиты по КБК **05.03 12.4.0П.L5050**

⁵⁹ Далее – Бюджетная смета на 2025 год., Бюджетная смета Управления.

⁶⁰ Бюджетная смета составлена в соответствии с требованиями закона за минусом денег, выделяемых на подведомственные учреждения, то есть получателя бюджетных средств.

⁶¹ Пункт 3.3. Порядка № ОРД-07-02/53/24.

⁶² Далее – Уведомление на 2025 год.

⁶³ Далее – КБК.

2.4.4⁶⁴, КБК 05.03 12.4.0П.L5050 6.1.2⁶⁵, КБК 05.03 12.4.0П.L5050 6.1.2⁶⁶ не включенные в Бюджетную смету на 2025 год.

Так же проверкой установлено, что Управлением в отсутствие доведенных лимитов на 2025 финансовый год и плановый период 2026-2027 годов включила в Бюджетную смету на 2025 год КБК 05.03 2.4.0П.L5050 2.4.4⁶⁷, КБК 05.03 2.4.0П.L5050 2.4.4⁶⁸, КБК 05.03 2.4.0П.L5050 6.1.2⁶⁹, КБК 05.03 2.4.0П.L5050 6.1.2⁷⁰.

Согласно пояснений Управления от 20.08.2025 «Коды бюджетной классификации в части целевых статей в отдельных позициях полностью не видны в связи с технической ошибкой при печати, а именно невидно первую цифру целевой статьи расходов «1». Данная техническая ошибка устранена.

По результатам проверки установлено, что в нарушение пункта 2.4. Порядка № ОРД-07-02/53/24 и пункта 8 Приказа № 26н, пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к Бюджетной смете на 2025 год не составлялись, вместо них Управлением представлены обоснования к Сводной бюджетной заявке на очередной финансовый год и плановый период 2026-2027 годов (которая является приложением к Методике планирования бюджетных ассигнований и субъектами бюджетного планирования городского округа на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), которые составлялись в целях формирования бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов. Вместе с тем, представленные обоснования к Сводной бюджетной заявке на очередной финансовый год и плановый период 2026-2027 годов плановые сметные показатели обоснования также не соответствовали сумме, включенной в Бюджетную смету Управления на 2025 год.

По итогам выборочного рассмотрения обоснований (расчетов) плановых сметных назначений установлено следующее:

1. По показателю «Заработная плата» (КБК 04 12 0641616020 121 Доп. КВР 101 00 00, лимиты бюджетных обязательств⁷¹ на 2025 год – 8 744 374,60 рублей, на 2026 год – 8 744 374,60 рублей, на 2027 год – 8 744 374,60 рублей) – представлен расчет фонда оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации Петропавловск-Камчатского округа и ее органов на 2025-2027г.⁷² без номера и даты составления, сформированный на основании штатного расписания, утвержденного от 17.08.2023 № 48-л. В обосновании расчетов фонда

⁶⁴ В сумме в 2025 году – 415 366,67 рублей, в 2026 году – 6 303 033,33 рублей, в 2027 году – 6 303 033,33 рублей.

⁶⁵ В сумме в 2025 году – 273 688,89 рублей, в 2026 году – 3 701 011,10 рублей, в 2027 году – 3 701 011,10 рублей.

⁶⁶ В сумме в 2025 году – 243 800 000 рублей, в 2026 году – 244 266 700,00 рублей, в 2027 году – 244 266 700,00 рублей.

⁶⁷ В сумме в 2025 году – 370 000 000,00 рублей, в 2024 году – 416 000 000,00 рублей, в 2025 году 416 000 000,00 рублей.

⁶⁸ В сумме в 2025 году – 415 366,67 рублей, в 2026 году – 6 303 033,33 рублей, в 2027 году – 6 303 033,33 рублей.

⁶⁹ В сумме в 2025 году – 273 688,89 рублей, в 2026 году – 3 701 011,10 рублей, в 2027 году – 3 701 011,10 рублей.

⁷⁰ В сумме в 2025 году – 243 800 000 рублей, в 2026 году – 244 266 700,00 рублей, в 2027 году – 244 266 700,00 рублей.

⁷¹ Далее – лимиты.

⁷² Далее – расчет фонда оплаты труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы.

оплаты труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы в итоговой строке графы «фонд оплаты труда учетом графы 12» указана сумма на 2025 год – 8 722 823,20 рублей, что меньше на 21 551,40⁷³ рублей, чем в Бюджетной смете на 2025 год (8 744 374,60 рублей). Аналогично в 2026-2027 годах. Следует отметить, что Управлением КСП представлено два расчета фонда оплаты труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы подписанный разными сотрудниками (один – руководителем Петренко А.В., другой – и.о. руководителя Деркач С.Г.)⁷⁴.

2. По показателю «Начисления на выплаты по оплате труда» (КБК 04 12 0641616020 129 Доп. КВР 103 00 00, лимиты на 2025 год – 2 640 801,13 рублей, на 2026 год – 2 640 801,13 рублей, на 2027 год – 2 640 801,13 рублей) – представлен расчет фонда оплаты труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы. В обосновании расчета фонда оплаты труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы, итоговая сумма графы «Страховые взносы в Государственные внебюджетные фонды» на 2025 год:

- подписанная руководителем А.В. Петренко, составляет 2 573 232,84 рублей, что меньше на 67 568,29⁷⁵ рублей, чем в Бюджетной смете на 2025 год (2 640 801,13 рублей). Аналогично в 2026-2027 годах;

- подписанная и.о. руководителя С.Г. Деркач, составляет 2 634 292,61 рублей, что меньше на 6 508,52 рублей, чем в Бюджетной смете на 2025 год (2 640 801,13 рублей). Аналогично в 2026-2027 годах.

3. По показателю «Прочие работы, услуги (диспансеризация)» (КБК 04 12 0641616010 244 Доп. КВР 110 00 00, лимиты на 2025 год – 311 321,00 рублей, на 2026 год – 311 321,00 рублей, на 2027 год – 311 321,00 рублей) – представлен расчет потребности в медицинских услугах по диспансеризации муниципальных служащих на 2025-2027 годы, без номера и даты. В данном расчете произведен расчет услуг в том числе заключение обязательного психиатрического медицинского освидетельствования от врача психиатра (25 чел.*962,0) – 24 050,00 рублей. Для подтверждения стоимости данной услуги Управлением представлено Приложение № 5 к Приказу № 80-2/ОД от 30.11.2018 «Условия оказания платных медицинских услуг ГБУЗ «Камчатский краевой психоневрологический диспансер», где предельная стоимость диспансеризации государственных гражданских и муниципальных служащих составляет 740,00 рублей на 1 человека, однако Управлением для расчета применена стоимость в ночное время – 962,00 рублей на 1 человека, таким образом Управлением завышена стоимость услуги на 5 550,00⁷⁶ рублей.

Согласно пояснением Управления письмо исх. от 11.07.2025 № 01-07-01/4735/25: «При включении в бюджетную смету затрат на прием у психиатра была допущена техническая ошибка и ошибочно указана формулировка «в ночное время». При этом фактическая оплата услуг произведена в соответствии с условиями Договора на оказание платных медицинских услуг № П-292 от 23.09.2024».

⁷³ 8 744 374,60-8 722 823,20.

⁷⁴ Аналогично подписанный расчет фонда оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на 2025-2026гг муниципальных служащих.

⁷⁵ 2640801,13-2573232,84.

⁷⁶ 962,00-740,00 = 222,00 (разница между стоимостью в ночное время и предельной стоимостью) * 25 чел.

4. По показателям «Заработная плата», «Прочие выплаты (проезд в отпуск)», «Начисления на выплаты по оплате труда» (КБК 04 08 0629540350 121 Доп. КВР 101 00 00, лимиты на 2025 год – 890 856,20 рублей, на 2026 год – 890 856,20 рублей, на 2027 год – 890 856,20 рублей; КБК 04 08 0629540350 122 Доп. КВР 102 00 00, лимиты на 2025 год – 89 205,23 рублей, на 2026 год – 89 205,23 рублей, на 2027 год – 89 205,23 рублей; КБК 04 08 0629540350 129 Доп. КВР 103 00 00, лимиты на 2025 год – 269 038,57 рублей, на 2026 год – 269 038,57 рублей, на 2027 год – 269 038,57 рублей) – обоснования (расчеты) к Бюджетной смете на 2025 год отсутствуют.

5. По показателю «Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулярным тарифам» (КБК 04 08 0629595010 244 КОСГУ 346 Доп. КВР 000.00.00, лимиты на 2025 год – 838 662,82 рублей) – обоснования расчеты на 2025 год в сумме – 908 080,00 рублей.

6. По показателю «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по проезду на автомобильном транспорте общего пользования городского сообщения» (КБК 04 08 1310Г0Г070 244 КОСГУ 226 Доп. КВР 000.00.00, лимиты на 2025 год – 1 997 530,00 рублей) – обоснования расчеты на 2025 год (приложение № 9 «Расчет объема бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг) в сумме – 1 993 410,08 рублей (расчета данной суммы нет).

Также рассмотрены таблицы с ФИО сотрудников, имеющих право на проезд в отпуск и обратно с количеством иждивенцев, в которых выявлено:

- в таблице приложенной к таблице с расчетом оплаты проезда (подписанной руководителем А.В. Петренко) в 2027 году не указаны сотрудники и иждивенцы, однако Управлением, при отсутствии данной информации, произведен расчет оплаты проезда на общую сумму 1 209 879,97⁷⁷ рублей, также в таблице для служащих не замещающих должности муниципальной службы в 2027 году указано 5 сотрудников имеющих право на проезд, однако Управлением расчет потребности произведен исходя из 3 человек;

- в таблице, приложенной к таблице с расчетом оплаты проезда (не подписанной и.о. руководителя С.Г. Деркач) для служащих, не замещающих должности муниципальной службы в 2026 году указан 1 иждивенец, который не попал в расчет в таблице с расчетом оплаты проезда.

Управление вместо пояснительной записки к Бюджетной смете на 2025 год, предоставило КСП ПКГО пояснительную записку к сводной бюджетной заявке муниципального бюджетного учреждения «Халактырский пляж» на 2025-2027 годы (без даты) с общими запланированными бюджетными ассигнованиями по расходам на 2025-2027 годы 39 283 832,99 рублей, в том числе: 2025 год – 12 902 017,93 рублей; 2026 год – 13 313 616,96 рублей; 2027 год – 13 068 198,10 рублей. При этом согласно Бюджетной смете на 2025 год объем бюджетных ассигнований по муниципальному бюджетному учреждению «Халактырский пляж» на 2025 год – 13 161 277,25 рублей; на 2026 год – 13 616 237,18 рублей; на 2027 год – 13 068 198,10 рублей.

⁷⁷ 13 сотрудников, 12 иждивенцев.

По показателю «Обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ «Халактырский пляж» (КБК 05 05 1231515250 611 КОСГУ 241 Доп. КВР 611.24.42 тип средств бюджета 11.00.00, лимиты на 2025 год – 14 247,21 рублей, на 2026 год – 16 384,28 рублей, 2027 год – 18 841,93 рублей) – обоснования и расчеты к данному показателю не представлены.

Аналогично по МБУ «Центр развития территорий городского округа» (без дат) с запланированными бюджетными ассигнованиями на 2025 год – 27 823 582,18 рублей; 2026 год – 28 711 207,62 рублей; 2027 год – 28 181 954,61 рублей. При этом согласно Бюджетной смете на 2025 год объем бюджетных ассигнований по МБУ «Центр развития территорий городского округа» на 2025 год – 37 075 539,20 рублей; на 2026 год – 39 521 366,68 рублей; на 2027 год – 40 824 521,33 рублей.

По показателю «Обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ «Центр развития территорий городского округа» (КБК 05 05 1231515240 611 КОСГУ 241 Доп. КВР 611.24.40 тип средств бюджета 11.00.00, лимиты на 2025 год – 70 845,29 рублей, на 2026 год – 81 472,06 рублей, 2027 год – 93 692,87 рублей) – обоснования и расчеты к данному показателю не представлены.

Проверке представлено изменение показателей Бюджетной сметы на 2025 год № 24 (по уведомлению № 400 от 31.03.2025) согласно которому дополнительно Управлению добавлены ассигнования по показателю «Расходы за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – приобретение специализированной дорожной техники» (КБК 05 03 1111240030 612 КОСГУ 241 Доп. КВР 612.24.40 тип средств бюджета 21.12.27, лимиты на 2025 год – 36 039 734,81 рублей) обоснования представлены в виде Уведомления № 2527-00591-1 о предоставлении дотации из краевого бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 года от 17.03.2025 с суммой – 36 039 734,81 рублей не содержащего обоснований (расчетов) доведенных сумм.

В нарушение пункта 2.4. Порядка № ОРД-07-02/53/24, пункта 8 Приказа № 26н, пункта 1 статьи 221 БК РФ Управлением Бюджетная смета на 2025 год составлялась в том, числе в отсутствие всех необходимых обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью бюджетной сметы, а также в отсутствие всех необходимых на документах подписей руководителя и главного бухгалтера Управления.

3. Проверка соблюдения Управлением законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок, работ, услуг

Закон № 44-ФЗ регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок.

В случае, если Заказчики, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы (при этом

создание специального структурного подразделения не является обязательным).⁷⁸

В ходе анализа установлено, что совокупный годовой объем закупок Управления превышает сто миллионов рублей, в 2024 году – 936 610 831,11 рублей.

Следует отметить, что согласно план-графику, на 2025 финансовый год и на плановый период 2026 и 2027 годов от 14.07.2025 (версия 8) Управлением запланированы закупки на 2025 год в объеме 710 807 054,69 рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в Управлении отсутствует контрактная служба.

Управлением Приказом № ОРД-07-02/261/22⁷⁹ контрактным управляющим по обеспечению деятельности контрактной системы в сфере закупок Управления назначен заместитель руководителя Управления Ковальчук Е.В., а в случае отсутствия главный специалист-эксперт отдела дорожного хозяйства Управления Корчагина Х.В. По результатам контрольного мероприятия установлено, что Ковальчук Е.В. в соответствии с выпиской из распоряжения администрации городского округа от 08.11.2024 № 479-к является в настоящее время руководителем Управления, а Корчагина Х.В. в соответствии с приказом от 30.01.2024 № 5-л уволилась с 14.03.2024. Таким образом в настоящее время в Управление отсутствует официально назначенный контрактный управляющий Управления.

Управлением План-график закупок товаров, работ, услуг на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 года⁸⁰ (версия 0) утвержден 11.12.2023 и размещен 11.12.2023⁸¹, что соответствует требованиям части 6 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Постановления № 1279.

Содержание и форма План-графика закупок на 2024 год Управления соответствуют нормам статьи 16 Закона № 44-ФЗ и Постановления № 1279. В течение 2024 года в План-график 17 раз вносились изменения. Размещение изменений План-графика в единую информационную систему в сфере закупок⁸² осуществлялось Управлением в установленные законом сроки.

Согласно План-графику закупок от 10.02.2025 (версия 17) общая сумма планируемых закупок Управления на 2024 год составила 815 233 737,77 рублей.

За 2024 год, согласно представленных Управлением реестров контрактов (договоров) за январь-декабрь 2024 года, Заказчиком заключено 23 контракта (договоров), цена контрактов (договоров) составила в 2024 году 804 141 524,44 рублей, из них:

- конкурентным способом (электронным аукционным, котировки и т.д.) заключено 13 контрактов на сумму 802 719 722,47 рублей (99,82%⁸³ от общего объема);

⁷⁸ Часть 1 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

⁷⁹ Здесь и далее – Приказ Управления от 28.06.2022 № ОРД-07-02/261/22 «О назначении контрактного управляющего по обеспечению деятельности контрактной системы в сфере закупок Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа».

⁸⁰ Далее – план-график на 2024 год.

⁸¹ Уведомление о бюджетных назначениях на 2024 финансовый год и плановый период 2025-2026 годов № 20 доведено 27.11.2023.

⁸² Далее – ЕИС.

⁸³ 802 719 722,47/804 141 524,44*100.

- количество контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком, составило 10 контрактов (договоров) на сумму 1 421 801,97 рублей (0,18%⁸⁴ от общего объема).

Экономия бюджетных средств по итогам конкурсных процедур за 2024 год составила 7 414 712,07⁸⁵ рублей (0,91%⁸⁶ первоначально сформированных НМЦК).

Выборочным анализом КСП рассмотрены следующие контракты.

Муниципальный контракт от 24.06.2024 № 0138300000424000412⁸⁷ на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам Петропавловск-Камчатского городского округа № 2 «10 километр – ул. Рябиковская (конечная)», № 6к «10 километр – Авача», № 11 «Центральный рынок – Кладбище (конечная)», № 16 «10 километр – Школа № 32», № 23 «10 километр – ул. Космонавтов», № 30 «ул. Ларина (конечная) – УВД - ДК СРВ», заключенный Управлением с акционерным обществом «Автопарк»⁸⁸. Цена Контракта № 412 – 91 952 794,27 рублей⁸⁹.

Согласно информации, указанной в обосновании начальной (максимальной) цены контракта, начальных цен единиц товара, работы, услуги от 01.06.2024⁹⁰, Управлением расчет НМЦК на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам Петропавловск-Камчатского городского округа № 2 «10 километр – ул. Рябиковская (конечная)», № 6к «10 километр – Авача», № 11 «Центральный рынок – Кладбище (конечная)», № 16 «10 километр – Школа № 32», № 23 «10 километр – ул. Космонавтов», № 30 «ул. Ларина (конечная) – УВД - ДК СРВ» произведен иным методом на основании:

- части 21.2 статьи 22 Закона № 44-ФЗ;
- пункта 2 статьи 14 Закона № 220-ФЗ⁹¹;
- Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, а также цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденным приказом Минтранса России от 20.10.2021 № 351⁹².

В обосновании в первой таблице указан расчет, который выполнен в соответствии с Порядком № 351, итоговая сумма НМЦК, согласно формуле 2 пункта 2 Порядка № 351 с учетом прогноза платы от граждан и без учета размера

⁸⁴ 1 421 801,97/804 141 524,44*100.

⁸⁵ Согласно предоставленным Управлением сведений от 14.07.2025 экономия по муниципальному контракту № 0138300000424000002 – 7 239 712,07 рублей, по Муниципальному контракту № 0138300000424000286 – 175 000,00 рублей.

⁸⁶ 7 414 712,07/811 556 236,51*100 (811 556 236,51 – НМЦК контрактов при проведении электронных аукционов и котировок в 2024 году).

⁸⁷ Далее – Контракт № 412.

⁸⁸ В рамках Контракта № 412 – АО «Автопарк», Подрядчик.

⁸⁹ В соответствии с Дополнительным соглашением от 23.12.2024 № 6 к Контракту № 412.

⁹⁰ Далее – обоснование.

⁹¹ Здесь и далее – Федеральный закон от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

⁹² Далее – Порядок № 351.

субсидии, составляет 188 701 195,20 рублей. Следует отметить, что в таблице 1 обоснования в 3 столбце «НМЦК по формуле (2) пункта 3 Порядка с учетом прогноза платы от граждан и без учета размера субсидии, тыс. руб.» вместо «пункта 2» указан «пункт 3»⁹³, а также итоговая сумма НМЦК указана в рублях, а необходимо указывать в тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 72⁹⁴ БК РФ и пунктом статьи 219 БК РФ НМЦК на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам ПКГО, на июль-ноябрь 2024 года составит 94 468 054,27 рублей (в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Управлению на июль-ноябрь 2024 года).

Пунктом 1.1. Контракта № 412 установлено, что Подрядчик обязуется выполнить работы, связанные с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам Петропавловск-Камчатского городского округа № 2 «10 километр – ул. Рябиковская (конечная)», № 6к «10 километр – Авача», № 11 «Центральный рынок – Кладбище (конечная)», № 16 «10 километр – Школа № 32», № 23 «10 километр – ул. Космонавтов», № 30 «ул. Ларина (конечная) – УВД - ДК СРВ» (далее - работы), параметры которых установлены приложение № 1 к Контракту № 412, а Заказчик принять и оплатить эти работы.

Срок выполнения этапов исполнения Контракта № 412:

1) с 01 июля 2024 года, но не ранее даты заключения Контракта по 31 июля 2024 года (включительно). Этап исполнения Контракта № 412 с 01 июля 2024 года по 23 августа 2024 года.

2) с 01 августа 2024 года по 31 августа 2024 года (включительно). Этап исполнения Контракта № 412 с 01 августа 2024 года по 24 сентября 2024 года.

3) с 01 сентября 2024 года по 30 сентября 2024 года (включительно). Этап исполнения Контракта № 412 с 01 сентября 2024 года по 23 октября 2024 года.

4) с 01 октября 2024 года по 31 октября 2024 года (включительно). Этап исполнения Контракта № 412 с 01 октября 2024 года по 25 ноября 2024 года.

5) с 01 ноября 2024 года по 30 ноября 2024 года (включительно). Этап исполнения Контракта № 412 с 01 ноября 2024 года по 24 декабря 2024 года.⁹⁵

Оплата Заказчиком фактически выполненных работ осуществляется по окончании отчетного периода с приложением подписанного с использованием единой информационной системы в сфере закупок Заказчиком Документа о приемке и документа, который считается его неотъемлемой частью (Акта приемки выполненных работ в соответствии с Приложением № 5 к Контракту № 412 и на основании счета, выставленного Подрядчиком)⁹⁶.

⁹³ Аналогично в Приложении 1 к обоснованию: в строке 2 вместо «пункта 2» указан «пункта 3»; в строке 14 вместо «пунктом 3» указан «пунктом 4».

⁹⁴ Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке (за исключением случаев, при которых в соответствии с законодательством Российской Федерации соответствующая закупка включению в такой план-график не подлежит), и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, за исключением случаев, установленных пунктом 3 статьи 72 БК РФ.

⁹⁵ Пункт 2.3. Контракта № 412.

⁹⁶ Пункт 2.8. Контракта № 412.

Срок оплаты фактически выполненных работ определяется в соответствии с частью 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и составляет не более чем 7 (семь) рабочих дней со дня подписания Заказчиком Документа о приемке⁹⁷.

Датой приемки оказанных услуг считается дата размещения в единой информационной системе документа о приемке оказанных услуг, подписанного Заказчиком⁹⁸.

В ходе анализа Параметров маршрутов, указанных в Приложении № 1 к Контракту № 412, выявлено следующее:

- по маршруту № 6к «10 километр – Авача» в пункте 9 указано требуемое количество транспортных средств (ТС): Зимнее расписание – 3 из них: 2 среднего класса, 1 большого класса; летнее расписание – 2 из них: 1 среднего класса, 1 большого класса; Резервное количество ТС – 1 единица. Однако в требованиях к характеристикам и оборудованию транспортных средств (Приложение № 2 к Контракту № 412) по указанному маршруту в пункте 2 указан только средний класс транспортных средств⁹⁹. Аналогично по маршруту № 16 «10 километр – Школа № 32»¹⁰⁰ в требованиях к характеристикам и оборудованию транспортных средств (Приложение № 2 к Контракту № 412) указан только средний класс транспортных средств, информация о большом классе отсутствует¹⁰¹;

- по маршруту № 2 «10 километр – ул. Рябиковская (конечная)» в пункте 7 (Летнее расписание) сводном расписании отправления транспортных средств из остановочных пунктов количество рейсов составляет 66 рейсов в начальном направлении и 64 рейса в обратном направлении, однако количество рейсов, указанных в пункте 8 составляет: 65 рейсов – в начальном направлении; 65 рейсов – в обратном направлении. Аналогично по маршруту № 6к «10 километр – Авача».

В ходе анализа Параметров маршрутов, указанных в Приложении № 1 к Контракту № 906¹⁰², выявлено аналогичные не состыковки:

- по маршруту № 6к «10 километр – Авача» в пункте 6 «График движения транспортных средств» указано 3 транспортных средства среднего класса, вместе с тем в пункте 9 указано требуемое количество транспортных средств (ТС) – 3, из них 2 среднего класса, 1 большого класса. Аналогично по маршруту № 16 «10 километр – Школа № 32». Также следует отметить, что в Приложении № 2 к Контракту № 906 по маршрутам №№ 6к, 16 в требованиях к характеристикам и оборудованию транспортных средств указан только средний класс транспортных средств¹⁰³, информация о большом классе¹⁰⁴ отсутствует.

⁹⁷ Пункт 2.9. Контракта № 412.

⁹⁸ Пункт 4.9. Контракта № 412.

⁹⁹ Длина от более чем 7,5 метра до 10 метров включительно.

¹⁰⁰ Требуемое количество транспортных средств (ТС) – 2 среднего класса, 1 большого класса. Резервное количество ТС – 1 единица.

¹⁰¹ Длина от более чем 10 метров до 16 метров включительно.

¹⁰² Здесь и далее - Муниципальный контракт выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам Петропавловск-Камчатского городского округа № 2 «10 километр – ул. Рябиковская (конечная)», № 6к «10 километр – Авача», № 11 «Центральный рынок – Кладбище (конечная)», № 16 «10 километр – Школа № 32», № 23 «10 километр – ул. Космонавтов», № 30 «ул. Ларина (конечная) – УВД - ДК СРВ» от 20.12.2024 № 0138300000424000906.

¹⁰³ Длина от более чем 7,5 метра до 10 метров включительно.

¹⁰⁴ Длина от более чем 10 метров до 16 метров включительно.

- по маршруту № 6к «10 километр – Авача» в пункте 6 «График движения транспортных средств» в строке под номером выхода 3 указано окончание движения (часы и минуты) 19-53, вместе с тем в пункте 7 «Сводное расписание отправления транспортных средств из остановочных пунктов» под номером 3 указано время отправления из начального пункта 19-53.

Заказчиком в соответствии с документами о приемке (счет-фактурами) от 06.08.2024 № 830, от 04.09.2024 № 944, от 08.10.2024 № 1073, от 04.11.2024 № 1201 (исправление от 06.11.2024 № 1), от 08.12.2024 № 1346 (исправление от 10.12.2024 № 1) приняты услуги на общую сумму 91 952 794,27 рублей. Оплата выполненных услуг произведена платежными поручениями от 08.08.2024 № 08.08.2024 № 824676, от 09.09.2024 № 16066, от 28.10.2024 № 182890, от 13.11.2024 № 244410, от 13.12.2024 № 364420 на общую сумму 91 952 794,27 рублей.

В нарушение пункта 2.9. Контракта № 412 и пункта 2 части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ оплата за услуги по регулярным перевозкам пассажиров автобусом за 3 этап фактически произведена платежным поручением от 28.10.2024 № 182890¹⁰⁵ с нарушением срока на 4 рабочих дня¹⁰⁶.

Муниципальный контракт от 25.04.2023 № 04/44-2023 на выполнение работ по подготовке документов, на основании которых осуществляется государственный кадастровый учет недвижимого имущества в отношении лесных участков из состава земель лесного фонда и земель иных категорий, на которых расположены леса в целях их предоставления в аренду, категорий, на которых расположены леса в целях их предоставления в аренду, постоянное (бессрочное) безвозмездное пользование¹⁰⁷, заключенный Управлением с Федеральным государственным бюджетным учреждением «Рослесинфорг» (филиал ФГБУ «Рослесинфорг» «Дальлеспроект»)¹⁰⁸. Цена Контракта № 04/44-2023 – 414 311,13 рублей.

Контракт № 04/43-2023 заключен в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

Согласно пункту 1.1. Контракта № 04/44-2023 Исполнитель по заданию Заказчика обязуется выполнить работы по подготовке документов, на основании которых осуществляется государственный кадастровый учет недвижимого имущества в отношении лесных участков из состава земель лесного фонда и земель иных категорий, на которых расположены леса в целях их предоставления в аренду, категорий, на которых расположены леса в целях их предоставления в аренду, постоянное (бессрочное) безвозмездное пользование и передать результат работ Заказчику, а Заказчик обязуется принять результат работ и оплатить его на условиях и в порядке, предусмотренными Контрактом № 04/44-2023.

Объем, содержание, техническое и другие требования к результату работ должны соответствовать требованиям нормативных актов Российской

¹⁰⁵ Документ о приемке от 08.10.2024 № 1073.

¹⁰⁶ Крайний день оплаты за 3 этап по Контракту № 412 – 22.10.2024.

¹⁰⁷ Далее – Контракт № 04/44-2023.

¹⁰⁸ В рамках Контракта № 04/44-2023 – Исполнитель.

Федерации и техническому заданию Заказчика согласно приложению № 1 к Контракту № 04/44-2023¹⁰⁹.

Результатом работ по Контракту № 04/44-2023 является перечень документов, указанный в пункте 9 технического задания (приложения № 1 к Контракту № 04/44-2023)¹¹⁰.

Согласно пункту 2.1. Контракта № 04/44-2023 стоимость работ по Контракту № 04/44-2023 составляет: 414 311,13 рублей в том числе НДС – 20% в сумме 69 051,86 рублей.

Стоимость работ по Контракту № 04/44-2023 определяется в соответствии с техническим заданием (приложение № 1 к Контракту № 04/44-2023) и сметой на выполнение работ (приложение № 2 к Контракту № 04/44-2023)¹¹¹.

Контракт № 04/44-2023 вступает в силу с момента подписания обеими сторонами и действует до 31 декабря 2023 г. (включительно), а в части оплаты – до полного исполнения сторонами обязательств. Окончание срока действия Контракта № 04/44-2023 не влечет прекращение взаимных обязательств сторон по Контракту № 04/44-2023. Срок оказания услуг – до 15.12.2023¹¹².

12.12.2023 заключено Дополнительное соглашение № 1 к Контракту № 04/44-2023, в котором в пункте 3.1. Контракта № 04/43-2023 срок действия Контракта № 04/44-2023 продляется «до 31.12.2024» (то есть на год), в пункте 112. Контракта № 04/44-2023 соответственно тоже продляются сроки действия Контракта № 04/43-2023 «до 31 декабря 2024 (включительно)», срок оказания услуг «до 30 ноября 2024 года».

Согласно пояснениям Управления от 11.07.2025 № 01-07-01/4735/25:

«В целях создания лесничества Петропавловск-Камчатского городского округа 01.03.2023 между Управлением и Федеральным государственным бюджетным учреждением «Рослесинфорг» (далее – ФГБУ «Рослесинфорг») заключен контракт № 04/19-2023 на выполнение работ по разработке документации по проектированию лесничества Петропавловск-Камчатского городского округа (далее – Контракт № 04/19-2023).

Во время исполнения контракта начиная с мая месяца 2023 года ФГБУ «Рослесинфорг» приходилось неоднократно корректировать проект границ лесничества (письма от 15.05.2023 № 27/1115, от 09.06.2023 № 27/1288, от 21.06.2023 № 27/1383, от 08.08.2023 № 27/1891, от 30.08.2023 № 27/2079, от 29.09.2023 № 27/2348) в связи с постоянными предложениями различных органов исполнительной власти Камчатского края об исключении из границ лесничества тех, либо иных земельных участков.

В частности, исключение земельных участков, связанных с реализацией инвестиционного проекта «Строительство канатной дороги в г. Петропавловске Камчатском с благоустройством сопки Мишенная», инвестиционного проекта ООО «Мото парк Камчатка», строительством АО «Спецтранс» «Комплекса по обработке, утилизации, обезвреживанию и размещению отходов в Петропавловск-Камчатском городском округе», а также исключения земель

¹⁰⁹ Пункт 1.2. Контракта № 04/44-2023.

¹¹⁰ Пункт 1.3. Контракта № 04/44-2023.

¹¹¹ Пункт 2.2. Контракта № 04/44-2023.

¹¹² Пункт 11.2. Контракта № 04/44-2023.

военного объекта – Камчатского лесничества Министерства обороны Российской Федерации.

Данные обстоятельства повлекли за собой невозможность выполнения работ по разработке документации по проектированию лесничества Петропавловск Камчатского городского округа в установленный срок, в связи с чем в целях сохранения договорных отношений срок исполнения по Контракту был продлен до 26.12.2023.

Во взаимосвязи с Контрактом № 04/19-2023 между Управлением и ФГБУ «Рослесинфорг» также 25.04.2023 заключены контракты:

- контракт № 04/43-2023 на выполнение землеустроительных и кадастровых работ в отношении земельных участков, занятых городскими лесами (стоимость работ 291 227,77 рублей);

- контракт № 04/44-2023 на выполнение работ по подготовке документов, на основании которых осуществляется государственный кадастровый учет недвижимого имущества в отношении лесных участков из состава земель лесного фонда и земель иных категорий, на которых расположены леса в целях их предоставления в аренду, постоянное (бессрочное) пользование, безвозмездное пользование (стоимость работ 414 311,13 рублей).

По указанным Контрактам срок исполнения был установлен 15.12.2023 и 31.12.2023 соответственно. Поскольку работы по проектированию лесничества Петропавловск Камчатского городского округа в рамках исполнения Контракта № 04/19-2023 в установленные сроки не были завершены, и требовалось продление сроков исполнения Контракта, в целях достижения результатов, направленных на создание лесничества Петропавловск-Камчатского городского округа было принято решение о продлении сроков действия контракта и выполнения работ до 30.11.2024 по Контракту № 04/43-2023, и до 31.12.2024 по Контракту № 04/44-2023.

В связи с тем, что продление сроков по Контрактам №№ 04/43-2023, 04/44-2023, не было обусловлено неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств со стороны подрядчика, решение о выставлении претензии не принималось».

23.10.2024 заключено Дополнительное соглашение № 2 к Контракту № 04/44-2023, в котором вносятся изменение в наименование Контракта № 04/44-2023 и пункт 1.1. Контракта № 04/44-2023¹¹³, а также вносятся изменения в приложения к Контракту № 04/44-2023.

24.10.2024 Исполнителем представлены счет от 24.10.2024 № 02724100095, счет-фактура от 24.10.2024 № 0272410000000105, Акт от 24.10.2024 № 02724100105. Заказчиком подписаны данные документы 30.10.2024.

Управлением предоставлен результат работы по Контракту № 04/44-2023¹¹⁴, а именно Выписка из Единого государственного реестра недвижимости о зоне с особыми условиями использования территории,

¹¹³ Слова «лесного участка из состава земель лесного фонда, и земель иных категорий, на которых расположены леса в целях его предоставления в аренду, постоянное (бессрочное пользование, безвозмездное пользование» заменить на слова «земельных участков, занятых городскими лесами Петропавловск-Камчатского городского округа «город Петропавловск-Камчатский».

¹¹⁴ Письмо Управления исх. от 11.07.2025 № 01-07-01/4735/25.

территориальной зоне, публичном сервитуте, территории объекта культурного наследия, территории опережающего развития, зоне территориального развития в Российской Федерации, игровой зоне, лесничестве, территории, в отношении которой принято решение о резервировании земель для государственных или муниципальных нужд, особо охраняемой природной территории, лесопарковом зеленом поясе, особой экономической зоне, охотничьем угодье, Байкальской природной территории и ее экологических зонах, береговой линии (границе водного объекта), проекте межевания территории от 22.10.2024 № КУВИ-001/2024-259325478, в котором указаны реестровый номер и дата его присвоения: 41:01-15.1 учетные номера участков границ: с 1 по 20; дата присвоения 11.10.2024, а также индивидуальное обозначение зоны, территории, лесничества, лесопаркового зеленого пояса: вид: Лесничество; наименование зоны (территории) по документу: Лесничество ПКГО на землях населенного пункта ПКГО, занятых городскими лесами.

Оплата по Контракту № 04/44-2023 произведена 12.11.2024, согласно поручению о перечислении на счет от 12.11.2024 № 237735, на сумму 414 311,13 рублей, в установленные сроки.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты, причины, сроки и законность ее образования.

По данным сведений представленных по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)¹¹⁵ по состоянию на 01.01.2025 числится дебиторская задолженность в размере 2 550 750,95 рублей, из них:

- 1 188 899,00 рублей – расчеты по доходам от возмещения ущерба причиненного незаконной вырубкой леса, Исполнительное производство от 10.05.206 № 15015/16/41017-ИП в отношении Семенова В.О. в настоящее время платежи не поступают, по информации от УФССП России по Камчатскому краю и Чукотскому автономному округу проводятся все необходимые меры по взысканию, в настоящее время местонахождение должника не установлено.

- 1 361 851,95 рублей – перечисление страховых взносов по единому тарифу за декабрь 2024 года со сроком уплаты 29.01.2025 (зачет обязательств будет произведен в январе 2025 года на основании детализации из личного кабинета налогоплательщика юридических лиц.

По состоянию на 01.01.2025 года по Управлению числится кредиторская задолженность в размере 55 647 507,25 рублей:

- 972,40 рублей – задолженность текущего характера по счету от 20.12.2024 № Р-004101128100/1224/0208-О платеж за капремонт за декабрь 2024 года со сроком уплаты январь 2025 года;

- 54 284 682,90 рублей – отображена задолженность по перечисленному авансу, согласно Соглашения с Министерством транспорта и дорожного строительства Камчатского края, подлежит возврату в связи с закрытием счета Контрагента;

- 1 361 851,95 рублей – «Расчеты по единому страховому тарифу» начисления за 2024 год (зачет обязательств будет произведен в январе 2025 года

¹¹⁵ Годовой отчет Управления как получателя бюджетных средств.

на основании детализации личного кабинета налогоплательщика юридических лиц).

Вся кредиторская задолженность является текущей.

Во исполнения пункта 7¹¹⁶ Приказа № 191н при составлении годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности Управлением проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами.

Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)¹¹⁷.

По результатам проведенной инвентаризации не подтвержденной, а также дебиторской задолженности с истекшим сроком давности не установлено.

В ходе анализа полноты и точности отражения информации по результатам инвентаризации финансовых активов и обязательств Управления установлено следующее.

В соответствии с частью 1¹¹⁸ статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 79¹¹⁹ Приказа № 256н финансовые активы и обязательства подлежат инвентаризации.

Для взыскания дебиторской задолженности по платежам, пеням и штрафам по ним в бюджет городского округа Распоряжением от 03.04.2024 № 77-р¹²⁰ администрации городского округа утвержден План мероприятий («дорожная карта») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет городского округа, пеням и штрафам по ним (далее – Дорожная карта).

Управлением Контрольно-счетной палате представлена информация о реализации Дорожной карты¹²¹, так в 1 квартале 2025 года Управлением произведены сверки взаиморасчетов с покупателями услуг по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) плата за размещение кабеля и плата за

¹¹⁶ В целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики. Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении государственных (муниципальных) бюджетных и (или) автономных учреждений (далее - бюджетные, автономные учреждения), созданных Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием (далее - Учредитель), финансовые органы публично-правовых образований формируют консолидированную бюджетную отчетность с учетом выверки взаимозависимых показателей годовой, квартальной консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, сформированной ими на основании бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений, представленной бюджетными, автономными учреждениями по формам и в порядке, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

¹¹⁷ Далее – инвентаризационная опись.

¹¹⁸ Активы и обязательства подлежат инвентаризации.

¹¹⁹ Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств. При инвентаризации выявляется фактическое наличие объектов бухгалтерского учета, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

¹²⁰ Распоряжение администрации городского округа от 03.04.2024 № 77-р «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет Петропавловск-Камчатского городского округа, пеням и штрафам по ним» (Далее – Распоряжение № 77-р).

¹²¹ Согласно пункту 1.4. Распоряжения 77-р Управление финансов администрации городского округа ежеквартально осуществляет проведение мониторинга состояния дебиторской задолженности по платежам в бюджет городского округа по результатам формирования бюджетной отчетности. В КСП представлено письмо Управления Управлению финансов администрации городского округа за 1 квартал 2025 года.

установку и эксплуатацию рекламных конструкций, расположенных в границах полосы отвода автомобильных дорог общего пользования, а также средства от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по результатам проведенного аукциона по уточнению начислений и правильности указанных в платежных поручений. Заключены дополнительные соглашения об увеличении стоимости арендной платы в месяц. Заключены новые договора и соглашения о сервитуте.

5. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита

Внутренний финансовый аудит¹²² является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю распорядителя бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств, руководителю администратора доходов бюджета, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности¹²³.

Главные администраторы бюджетных средств, администраторы бюджетных средств, осуществляющие ВФА, издают ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление ВФА с соблюдением федеральных стандартов ВФА¹²⁴.

В соответствии с подпунктом 12 пункта 1 статьи 11 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе»¹²⁵ главный распорядитель бюджетных средств, в том числе в лице Управления, обладает бюджетными полномочиями по осуществлению ВФА в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основанием организации внутреннего финансового аудита с учетом положений пункт 5 статьи 160.2-1 БК РФ является одно из следующих решений об организации внутреннего финансового аудита, которое должен принять руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств¹²⁶:

- а) решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;
- б) решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита;
- в) решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору бюджетных средств, в ведении которого находится администратор бюджетных средств, передающий полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, или другому

¹²² Далее – ВФА.

¹²³ Подпункт 1 пункта 1 статьи 160.2-1 БК РФ.

¹²⁴ Пункт 5 статьи 160.2-1 БК РФ.

¹²⁵ Далее – Решение № 173-нд.

¹²⁶ Раздел 2 пункт 3 Приказа Минфина РФ от 18.12.2019 № 237н.

администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении данного главного администратора бюджетных средств.

22.12.2023 руководителем Управления принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении и утвержден Приказ от 22.12.2023 № -07-02/294/23.

В соответствии с пунктом 9 Приказа Минфина РФ от 18.12.2019 № 237н¹²⁷ решение об упрощенном осуществлении ВФА принимается при одновременном соблюдении следующих требований:

а) отсутствие возможности образования субъекта внутреннего финансового аудита;

б) отсутствие возможности передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, в том числе по причине отсутствия предусмотренного абзацем вторым пункта 16 настоящего Стандарта согласования передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита со стороны руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, которому могут быть переданы указанные полномочия;

в) выполнение руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

г) наличие не более двух подведомственных администраторов бюджетных средств¹²⁸;

д) наличие не более трех бюджетных и (или) автономных учреждений, в отношении которых осуществляются функции и полномочия учредителя государственных (муниципальных) учреждений, и (или) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, в отношении которых осуществляются права собственника имущества соответствующего публично-правового образования¹²⁹.

22.12.2023 руководителем Управления принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении и утвержден Приказ от 22.12.2023 № -07-02/294/23.

По результатам рассмотрения Контрольно-счетной палатой оснований для упрощенного осуществления Управлением внутреннего финансового аудита, нарушений не установлено.

6. Анализ соблюдения доведения до получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств Управлением, а также принятия бюджетных обязательств Управлением

Лимиты бюджетных обязательств доводятся Управлением финансов до ГРБС одновременно с показателями сводной бюджетной росписи и должны соответствовать ее показателям, за исключением случаев, установленных

¹²⁷ Здесь и далее – Приказ Министерство финансов РФ 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».

¹²⁸ У Управления два подведомственных администраторов бюджетных средств.

¹²⁹ У Управления три бюджетных и (или) автономных учреждений.

пунктом 4.3 Порядка № 70/21, по форме согласно приложению 3 к Порядку № 70/21¹³⁰.

Лимиты бюджетных обязательств утверждаются в соответствии с бюджетными ассигнованиями, установленными решением о бюджете городского округа, за исключением: лимитов бюджетных обязательств по расходам, финансовое обеспечение которых осуществляется в соответствии со статьей 74 БК РФ при выполнении условий, установленных решением о бюджете городского округа; дополнительно заблокированных лимитов в случаях, установленных пунктом 5.13 Порядка № 70/21; зарезервированных бюджетных ассигнований¹³¹.

На основании Решения № 161-нд Управлением финансов администрации городского округа 02.12.2024 уведомлениями о бюджетных назначениях на 2025 финансовый год и плановый период 2026-2027 годов №№ 1,1/1,3,4,5,6,7,8,9 до Управления доведены лимиты бюджетных обязательств в установленные законом сроки на 2025 год – 5 120 863 470,97 рублей, на 2026 год – 4 534 220 332,79 рублей, на 2027 год – 4 487 431 022,83 рублей.

Управление на основании уведомлений в соответствии с пунктами 2.3. и 3.1 Порядка № ОРД-07-02/53/24 составило и утвердило 10.12.2024 Бюджетную смету Управления на 2025 финансовый год (на 2025 финансовый год и плановый период 2026 и 2027 года) на сумму в 2025 году - 1 174 834 002,83 рублей¹³², в 2026 году – 1 150 284 622,38 рублей, в 2027 году – 1 148 506 283,33 рублей.

Управление уведомлениями о бюджетных назначениях на 2025 год (на 2025 финансовый год и плановый период 2026-2027 годов) от 02.12.2024 №№ 1,6,7,8,9 доведены в установленные законом сроки до подведомственных ему получателя бюджетных средств:

- МКУ «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа» на 2025 год 611 438 377,67 рублей, на 2026 год – 630 396 132,93 рублей, на 2027 год – 619 703 817,51 рублей;

- МКУ «Служба автомобильных дорог Петропавловск-Камчатского городского округа» на 2025 год – 3 334 591 090,47 рублей, на 2026 год – 2 753 539 577,48 рублей, на 2027 год – 2 719 220 921,99 рублей.

Анализом соблюдения доведения до получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств Управлением, а также принятия бюджетных обязательств Управлением, нарушений не установлено.

Выводы:

1. В нарушение пункта 2 статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации в Управлении отсутствует учетная политика для целей налогообложения.

2. По итогам анализа актуальности учетной политики установлено, что:

- в нарушение пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н на официальном сайте Управления основные положения учетной политики и (или) копии

¹³⁰ Пункт 4.2. Порядка № 70/21.

¹³¹ Пункт 4.3. Порядка № 70/21.

¹³² Бюджетная смета составлена в соответствии с требованиями закона за минусом денег, выделяемых на подведомственные учреждения, то есть получателя бюджетных средств.

документов учетной политики не размещены. В ходе контрольного мероприятия информацию на сайт Управление разместило (10.06.2025);

- в нарушение подпункта «б» пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н рабочий план счетов Управления не содержит полный перечень счетов, применяемых Управлением в 2024 году;

- установлено отсутствие в перечне документов форм первичных учетных документов, необходимых для обязательного применения Управлением в 2025 году в соответствии с Приказом Минфина РФ № 61н;

- Управлением не учтены общие требования к содержанию графика документооборота и правилам документооборота, указанные в Приложении № 2 к Приказу Минфина РФ № 274н;

- Управлением не учтены общие требования к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные в Приложении № 1 к Приказу Минфина РФ № 274н;

- Учетная политика предусматривает, что на основании данных журналов операций ежемесячно составляются главные книги: по учету у Управления как получателя и распорядителя бюджетных средств; по учету администрируемых поступлений и выбытий, невыясненных поступлений. Тем не менее, Управлением составляется одна главная книга, что соответствует требованиям Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ № 52н;

- Учетная политика не соответствует Приказу Минфина РФ от 13.09.2023 № 143н.

3. Приказ № 48 не соответствует требованиям статьи 8 Решения № 533-нд.

4. Приказ № 48 разработан в 2013 году еще Комитетом городского хозяйства администрации городского округа и до настоящего времени не перерабатывался.

5. Приказ Управления № ОРД-07-02/279/23 не соответствует требованиям Закона № 25-ФЗ.

6. В нарушение подпункта «е» пункта 2 Положения № 922 при расчете среднего заработка для отпускных, командировочных и пособий по временной нетрудоспособности материальная помощь, как часть денежного содержания не учитывается. Расчет производится исходя из оклада, установленного Решением № 533-нд и Штатным расписанием №№ 48-л, 71-л оклада вне зависимости от количества отработанных дней в месяц.

7. В нарушение пункта 3 статьи 10 Решения № 533-нд в Управлении отсутствует правовой акт, регламентирующий порядок и условия предоставления материальной помощи.

8. Управлением в 2024 году подотчетными лицами предоставлялся авансовый отчет по форме 0504505, вместо установленного с 2023 года Приказами Минфина РФ №№ 35н, 52н отчета о расходах подотчетного лица (форма 0504520).

9. В нарушение требований Приказа Минфина РФ № 52н на титульном листе авансового отчета от 05.08.2024 № 0000-000011 не заполнена строка «должность», в авансовых отчетах от 21.08.2024 № 000003, от 14.10.2024 № 0000-000019, предоставленных референтом отдела пассажирского транспорта на титульном листе в строке «должность» вместо «референт» указана

«руководитель группы учета». В ходе проведения контрольного мероприятия данные нарушения устранены.

10. В нарушение абзаца 2 пункта 5 статьи 6 Решения № 122-нд сотрудниками Управления допускались нарушения сроков сдачи авансовых отчетов.

11. В нарушение пункта 33 Приказа Минфина РФ № 157н Управление дорожного хозяйства приняло в пользование имущество Управления делами без подтверждающих приемку-передачу документов и без отражения основных средств в бухгалтерском учете Управления дорожного хозяйства.

12. В соответствии с Приказом Минфина РФ № 61н с 01.01.2023 для проведения инвентаризации Управлению следует оформлять (издавать) Решение о проведении инвентаризации по форме 0510439, а не Приказ.

13. В нарушение пункта 2.2. Приказа № 49 приказ о постоянно действующей комиссии по инвентаризации в Управлении отсутствует.

14. В нарушение пункта 2.4. Порядка № ОРД-07-02/53/24, пункта 8 Приказа № 26н, пункта 1 статьи 221 БК РФ Управлением Бюджетная смета на 2025 год составлялась в отсутствие всех необходимых обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью бюджетной сметы, а также в отсутствие всех необходимых на документах подписей руководителя и главного бухгалтера Управления.

15. В нарушение пункта 1 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в Управлении отсутствует контрактная служба¹³³.

16. В нарушение пункта 2.9. Контракта № 412 и пункта 2 части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ оплата за услуги по регулярным перевозкам пассажиров автобусом за 3 этап фактически произведена платежным поручением от 28.10.2024 № 182890 с нарушением срока на 4 рабочих дня.

17. По результатам анализа дебиторской и кредиторской задолженности нарушений не установлено. Вся кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 в размере 55 647 507,25 рублей является текущей. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 составляет 2 550 750,95 рублей является текущей.

18. Управлением принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении, что соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 18.12.2019 № 237н.

19. Анализом соблюдения доведения до получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств Управлением, а также принятия бюджетных обязательств Управлением, нарушений не установлено.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Отчет о результатах контрольного мероприятия направить для сведения:
 - в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа;
 - Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.

¹³³ В 2024 году объем закупок – 936 610 831,11 рублей, в 2025 - 710 807 054,69 рублей.

2. Направить информационное письмо о результатах контрольного мероприятия Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.

3. Направить представление в Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

4. Направить информационное письмо в Управление Федеральной антимонопольной службы по Камчатскому краю о наличии признака состава административного правонарушения.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор



В.В. Глухов

Отчет утвержден 12.09.2025 (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа от 12.09.2025 № 10).