



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

Карла Маркса пр., д. 29/1, офис 404, г. Петропавловск-Камчатский, 683031, тел./факс (4152) 302-515
доб.3400/ 302-516

**Заключение № 01-07/141-04/э
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности
Управления финансов администрации
Петропавловск-Камчатского городского округа за 2018 год**

22 апреля 2019 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее заключение подготовлено аудитором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ О.В. Рекуновой на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 32 решения городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе».

**1. Полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям
нормативных правовых актов**

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность² на 01.01.2019 года составлена главным администратором средств бюджета³ Петропавловск-Камчатского городского округа⁴ в лице Управления финансов администрации городского округа⁵.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – бюджетная отчетность, отчетность.

³ Понятие «главный администратор бюджетных средств», введенное статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, является обобщающим и применимо к отношениям и нормам, распространяющимся одновременно на главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

⁴ Далее – городской округ.

⁵ Далее – Управление финансов, Управление.

Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н⁶, бюджетная отчетность Управлением финансов представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана в соответствии с требованиями пункта 6 Инструкции № 191н, а именно, руководителем и главным бухгалтером. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели подписаны главным бухгалтером, так как в структуре отсутствует должность руководителя финансово-экономической службы, и в результате его полномочия осуществляет главный бухгалтер, что соответствует разъяснениям Министерства финансов РФ и Федерального казначейства⁷.

Годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме, содержит все предусмотренные Инструкцией № 191н формы и таблицы, за исключением форм, не имеющих числового значения. Формы, не имеющие числового значения, перечислены в разделе 5 текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160).

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В отчетности соблюдены контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Инструкции № 191н.

В целях составления годовой отчетности Управлением финансов проведена инвентаризация активов и обязательств. В связи с отсутствием расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, соответствующая информация, в соответствии с пунктом 158 Инструкции № 191н, отражена в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф.05030160).

2. Анализ данных бюджетной отчетности

В ходе рассмотрения форм отчетности установлено, что плановые показатели по доходам, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета городского округа⁸ с учетом изменений внесенных в ходе его исполнения по Управлению финансов⁹.

⁶ «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

⁷ Согласно письму Казначейства России от 13.04.2018 № 07-04-05/08-6856 «О подписании бюджетной отчетности» (вместе с письмом Минфина России от 21.03.2018 № 21-08-08/17814).

⁸ Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.11.2017 № 13-нд «О бюджете городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Решение о бюджете).

⁹ Информация об утвержденных прогнозных назначениях бюджета городского округа в разрезе администраторов доходов представлены Управлением финансов письмом от 29.03.2019 № 01-04-01/386/19 по запросу КСП.

Лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)¹⁰, соответствуют показателям утвержденного бюджета¹¹ и данным сводной бюджетной росписи городского округа на 2018 год¹².

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)¹³ сформирован по новой форме, в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении.

В Балансе отражены показатели на начало года и конец отчетного периода.

Все показатели вступительного баланса совпадают с показателями, отраженными в заключительном балансе за предыдущий год.

Исходя из данных Баланса (ф.0503130) установлено следующее.

Отраженные в Балансе активы и обязательства являются краткосрочными.

Итоговые показатели раздела I Баланса «Нефинансовые активы», в сравнении с аналогичными показателями на начало года, увеличились на 6 483,2 тыс. рублей или в 4 раза, что обусловлено, в основном, отражением на счете 401.50 «Расходов будущих периодов» в сумме 6 166,2 тыс. рублей, сложившихся, в основном, в результате принятия к учету исполнительных листов на сумму 5 963,5 тыс. рублей, подлежащих оплате, согласно утвержденному графику в 2019 году, а также отнесения стоимости периодики, поступление которой предусмотрено в 2019 году, и расходов по закупке справочных систем.

В свою очередь обращаем, внимание, что зарезервировать средства для оплаты расходов по решениям судов, которые вступили в законную силу, согласно пункту 302.1 Инструкции № 157н¹⁴, следует на счете 401.60 «Резервы предстоящих периодов».¹⁵

Увеличение остатков на конец отчетного периода по основным средствам составило 316,9 тыс. рублей и обусловлено принятием к учету после государственной регистрации права оперативного управления квартиры по улице Виталия Кручины балансовой стоимостью 82,8 тыс. рублей, а также

¹⁰ Далее – Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127).

¹¹ Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.11.2017 № 13-нд «О бюджете городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Решение о бюджете).

¹² Копия сводной бюджетной росписи на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлена Управлением финансов по запросу КСП.

¹³ Далее – Баланс.

¹⁴ Здесь и далее - Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.

¹⁵ Письмо Минфина России от 22.04.2016 № 02-06-10/23392.

корректировкой начисленной ранее амортизации жилых помещений в сторону уменьшения на сумму 275,0 тыс. рублей.

При этом обращаем внимание на необходимость отражения на 401.50 «Расходов будущих периодов» начисление расходов по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта.

Так, согласно пункту 3 Инструкции 157н, бухгалтерский учет организациями государственного сектора ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Начисление расходов по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями статьи 170 Жилищного кодекса Российской Федерации, исходя из их экономической сущности являющихся расходами на неравномерно производимый ремонт основных средств, отражается в корреспонденции со счетом 401.50 «Расходы будущих периодов».¹⁶

Финансовые активы, согласно Балансу (раздел II), увеличились со значения 172,7 тыс. рублей до 423,5 тыс. рублей или в 2,4 раза. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), увеличение дебиторской задолженности обусловлено, в основном, за счет задолженности сложившейся по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по счету 303 02 общая сумма составляет 340,3 тыс. рублей. Данная задолженность сформировалась на выплаты пособий по уходу за ребенком работникам Управления за 4 квартал 2018 года, а также отпуска по беременности и родам работникам, больничных листов и подлежит возмещению из ФСС в первом квартале 2019 года.

Дебиторская задолженность по счету 206 26 00 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 83,2 тыс. рублей сложилась в результате предоплаты за подписку.

Итоговые показатели по разделу III «Обязательства» Баланса уменьшились со значения 1 204 351,8 тыс. рублей до 910 498,6 тыс. рублей или на 293 853,2 тыс. рублей (24,4 %), что обусловлено, в основном, снижением задолженности по долговым обязательствам с 1 199 955,4 тыс. рублей до 899 954,7 тыс. рублей или на 300 000,7 тыс. рублей или 25,0%.

Согласно информации, отраженной в форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», задолженность по долговым обязательствам по состоянию на 01.01.2019 года сложилась в результате наличия долговых обязательств перед кредитной организацией, в лице ПАО Сбербанк, возникшими:

¹⁶ Письмо Минфина России от 10.08.2015 № 02-07-07/46003 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению взносов на капитальный ремонт в фонд капитального ремонта».

- в ноябре 2017 года в размере 199 954,7 тыс. рублей со сроком погашения задолженности в I квартале 2019 года;
- в июне 2018 года в размере 500 000,0 тыс. рублей со сроком погашения задолженности в апреле - августе 2019 года;
- в декабре 2018 года в размере 200 000,0 тыс. рублей со сроком погашения задолженности в ноябре 2019 года.

Анализ структуры кредиторской задолженности показал, что задолженность по счету 302 96 «Расчеты по иным расходам» составляет 97,9 % от общей доли кредиторской задолженности, что обусловлено принятием обязательств по исполнению судебных решений, учитываемых как расходы будущих периодов на счете 401 50 «Расходы будущих периодов». Согласно данным формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» сумма принятых денежных обязательств по исполнительным документам в 2018 году составила 461 622,9 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2017 год почти в 3 раза.

Исполнение принятых денежных обязательств составило 455 659,5 тыс. рублей или 98,7%.

Таким образом, сумма неисполненных обязательств по исполнительным документам на конец отчетного периода составила 5 963,5 тыс. рублей.

3. Анализ бюджетных показателей и эффективности, результативности использования бюджетных средств

3.1. Доходы

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2018 году составили 2 315,0 тыс. рублей. Исполнение составило 2 286,9 тыс. рублей, что на 28,1 тыс. рублей ниже запланированных показателей, из них исполнение:

- по безвозмездным поступлениям составило 100,0;
- по неналоговым доходам - 91,8 %, что выше уровня исполнения за 2017 год на 22,4 процентных пункта.

В целом бюджетные назначения по доходам Управлением финансов, согласно представленной отчетности, исполнены на 98,8 %.

Начисление доходов за 2018 год составило 2 145,2 тыс. рублей.

Процентное исполнение начисленных доходов в 2018 году составило 106,6 %, за счет наличия на начало и на конец отчетного периода кредиторской задолженности по доходам в сумме 46,2 тыс. рублей и 35,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ, полученных Управлением финансов в 2018 году доходов в сравнении с 2017 годом, показал, значительное снижение данного показателя на 40 264,3 тыс. рублей, за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений из краевого бюджета и прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты городских округов.

Более наглядно изменения доходов представлены в таблице ниже.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГУ ¹⁷	Сумма поступлений за 2017 год	Сумма поступлений за 2018 год	Отклонения	
				(гр.4-гр.3)	в % (раз)
1	2	3	4	5	
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	130	61,0	224,0	+163,0	3,7 раза
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	140	637,3	103,8	-533,5	6,1 раз
Поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего	151	41 810,0	1 970,0	- 39 840,0	21,2 раз
<i>в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	<i>151</i>	<i>1 810,0</i>	<i>1 970,0</i>	<i>+160,0</i>	<i>8,8 %</i>
<i>Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов</i>	<i>151</i>	<i>40 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-40 000,0</i>	
Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления)	180	42,8	-11,0	-53,8	
Итого		42 551,1	2 286,8	- 40 264,3	

3.2. Расходы

Первоначально утвержденный, Решением о бюджете, объем бюджетных ассигнований Управлению финансов на 2018 год составил 722 322,6 тыс. рублей.

С учетом внесенных в течение финансового года изменений утвержденный объем бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств¹⁸ на 2018 год уменьшился и составил 702 291,2 тыс. рублей, что на 20 031,4 тыс. рублей или на 2,8 % меньше первоначально утвержденных ассигнований.

Согласно Сведениям об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163)¹⁹, в основном изменение первоначально утвержденных ассигнований обусловлено:

- снижением в течение финансового года расходов по обслуживанию муниципального долга в 3,2 раза с 235 499,5 тыс. рублей до 73 280,1 тыс. рублей;

- распределением, в соответствии с текстовой частью Решения о бюджете, зарезервированных (нераспределенных) средств;

- увеличением бюджетных ассигнований на исполнение судебных решений в 3,1 раза с 191 257,1 тыс. рублей до 587 205,5 тыс. рублей по подразделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Утвержденные Управлению финансов бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств исполнены на 78,9 % или 553 900,7 тыс. рублей, из них утвержденные расходы:

¹⁷ Здесь и далее - классификация операций сектора государственного управления.

¹⁸ Далее – ЛБО.

¹⁹ Далее - Сведения об изменении бюджетной росписи (ф. 0503163).

- на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа» в сумме 115 095,7 тыс. рублей исполнены на 98 241,2 тыс. рублей или на 85,3 %, неисполнение составило 16 854,5 тыс. рублей;

- на непрограммные расходы в сумме 587 195,5 тыс. рублей исполнены на 455 659,5 тыс. рублей или на 77,6 %, неисполнение составило 131 536,0 тыс. рублей.

Неисполнение назначений составило 148 390,5 тыс. рублей, и обусловлено, в основном:

- в рамках реализуемой муниципальной программы по подразделу 0111 «Резервные фонды» в связи с отсутствием потребности в средствах, процент неисполнения составил 100,0 % или 5 000,0 тыс. рублей и по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» экономией, сложившейся в результате досрочного погашения основного долга по кредитным договорам (неисполнение - 11 131,1 тыс. рублей или 15,2 %);

- в рамках непрограммных расходов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» фактически сложившейся потребностью оплаты расходов по решению судов, вступивших в законную силу (неисполнение - 125 915,8 тыс. рублей или 26,4 %).

Текущие расходы Управления финансов в 2018 году, согласно данным Отчета о финансовых результатах (ф.0503121), составили 553 171,8 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2017 год на 237 359,4 тыс. рублей или более чем на 75,0 %.

Более наглядно сравнительный анализ текущих расходов в динамике за 2 года отражен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код по КОСГУ	Текущие расходы		Отклонения	
		2017 год	2018 год	гр.4-3	в % (раз)
1	2	3	4	5	6
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	34 493,4	35 114,3	+620,9	1,8 %
Оплата работ, услуг	220	700,4	445,5	-254,9	-36,4 %
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	106 131,7	62 103,7	-44 028,0	-41,5%
Расходы по операциям с активами	270	377,0	- 246,2	-623,2	- в 1,6 раза
Прочие расходы	290	174 109,9	455 754,5	-281 644,6	- в 2,6 раза
Итого		315 812,4	553 171,8	-237 359,4	-1,7 раз

Таким образом, увеличение общего объема текущих расходов Управления финансов за 2018 год по отношению к соответствующему показателю за 2017 год произошло, в основном, в результате значительного увеличения прочих расходов (КОСГУ 290).

Аналогичная тенденция наблюдается в отношении кассовых расходов, которые в 2018 году увеличились по отношению к 2017 году на 293 960,5 тыс. рублей или в 1,8 раз.

Сравнительный анализ кассовых и текущих (фактических) расходов за 2018 год показал незначительное превышение текущих расходов над кассовыми расходами.

Отклонения между текущими и кассовыми расходами обусловлены изменениями на конец года по сравнению с его началом следующих показателей:

- дебиторской задолженности;
- кредиторской задолженности;
- остатков по основным средствам.

Более подробный анализ фактических и кассовых расходов в разрезе статей, подстатей КОСГУ представлен в таблице ниже.

(тыс. рублей)

КОСГУ	Наименование показателя	Утвержден о ЛБО	Согласно ф. 0503121 и 0503110	Согласно ф. 0503127 и 0503123	Отклонения (гр.5-4)
1	2	3	4	5	6
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	36 010,7	35 114,3	35 341,8	227,5
211	Заработная плата	26 445,3	26 400,6	26 310,3	-90,3
212	Прочие выплаты	1 909,0	1 714,2	1 714,2	0,0
213	Начисления на выплаты по оплате труда	7 655,4	6 999,5	7 317,3	317,8
220	Оплата работ, услуг	702,4	445,5	647,9	202,4
225	Работы, услуги по содержанию имущества	10,4	10,4	10,0	0,0
226	Прочие работы, услуги	692,0	435,1	637,9	202,8
230	Обслуживание государственного (муниципального) долга	73 280,1	62 103,7	62 148,9	45,2
231	Обслуживание внутреннего долга	73280,1	62 103,7	62 148,9	45,2
270	Расходы по операциям с активами	0,0	-246,2	0,0	246,2
271	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	0,0	-246,2	0,0	246,2
290	Прочие расходы	592 298,0	455 754,5	455 762,0	0,0
291	Уплата налогов, пошлин и сборов (налог на имущество)		53,9	61,4	7,5
292	Уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых сборах		1,1	1,1	0,0
296	Уплата иных расходов		455 699,5	455 699,5	0,0
	<i>в том числе на исполнение судебных актов</i>		455 659,5	455 659,5	0,0
	Итого:	702 291,2	553 171,8	553 900,6	728,8

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре текущих и кассовых расходов занимают прочие расходы (более 80,0 %).

Согласно анализа структуры прочих расходов установлено, что в 2018 году за счет средств бюджета городского округа произведена оплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 1,1 тыс. рублей.

При этом в силу статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, направление бюджетных средств на оплату данных расходов является неэффективным использованием бюджетных средств, так как не способствуют достижению заданного результата деятельности с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с

использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования показал следующее.

Согласно выписке из журнала регистрации и учета исполнительных документов за 2018 год, общее количество исполнительных листов за 2018 год составило 96 штук на общую сумму 455 659,5 тыс. рублей, из них в пользу:

- физических лиц 1 исполнительный лист на сумму 135,4 тыс. рублей о возмещении материального ущерба;

- юридических лиц 95 исполнительных листов на сумму 455 524,1 тыс. рублей, из которых наибольшее количество обусловлено несвоевременным исполнением обязательств по оплате расходов за содержание муниципального имущества, расположенных в многоквартирных жилых домах, в пользу управляющих компаний и ресурсных организаций в результате бездействия Управления коммунального хозяйства жилищного фонда администрации городского округа и Управления экономического развития администрации городского округа.

Заключение:

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности и в соответствии с правилами Инструкции № 191н, федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, представленная бюджетная отчетность, не смотря на отдельные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности, является достоверной, так как позволяет получить в целом необходимую, сопоставимую информацию.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

О.В. Рекунова