



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

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

**Заключение № 01-07/132-04/э  
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности  
Управления имущественных и земельных отношений администрации  
Петропавловск-Камчатского городского округа за 2022 год**

«27» апреля 2023 г.

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>1</sup> на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>2</sup>, 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»<sup>3</sup>, статьи 32 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе», статьи 21 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа».

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность за 2022 год составлена главным администратором средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>4</sup> в лице Управления имущественных и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>5</sup>.

Бюджетная отчетность Управления представлена в Контрольно-счетную палату за подписью и.о. руководителя Управления – Котминой Е.А.; главного бухгалтера – Поруновой О.А.

<sup>1</sup> Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

<sup>2</sup> Далее – БК РФ.

<sup>3</sup> Далее – Федеральный закон № 6-ФЗ.

<sup>4</sup> Далее – городской округ, ПКГО.

<sup>5</sup> Далее – Управление имущественных и земельных отношений, Управление.

**Анализ форм годовой бюджетной отчетности за 2022 год (выборочно) на соответствие требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации<sup>6</sup>, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н<sup>7</sup>, и Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора**

1. Объем утвержденных бюджетных назначений Управлению по доходам на 2022 год составил 344 060 870,19 рублей.

Фактически поступило доходов на сумму 341 963 172,21 рубля<sup>8</sup> (99,39 %), что на 2 097 697,98 рублей меньше запланированных показателей.

О причинах неисполнения утвержденных бюджетных ассигнований по доходам информация раскрыта в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160).

Согласно данным ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и информации отраженной в пояснительной записке (ф. 0503160) неисполнение плановых показателей за 2022 год связано с пересмотром начислений по арендной плате в связи с изменением кадастровой стоимости, прекращением договоров аренды земли, ликвидацией юридических лиц.

Объем бюджетных назначений по расходам бюджета городского округа и лимитов бюджетных обязательств на 2022 год Управления составил 154 974 813,30 рублей, из них:

а) на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ утвержден в сумме 151 811 151,35 рубль по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа»;

б) на финансовое обеспечение непрограммных расходов утверждено в сумме 3 163 661,95 рубль.

В ходе анализа исполнения расходной части бюджета, а также причин выявленных отклонений от запланированных показателей расходной части бюджета на 2022 год установлено, что согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127)<sup>9</sup> фактическое исполнение бюджета по расходам составило 151 139 591,69 рубль (97,52 %).

Неисполнение бюджетных назначений по расходам составило 3 835 221,61 рубль и представлено неисполнением по муниципальной программе

---

<sup>6</sup> Далее – РФ.

<sup>7</sup> Далее – Инструкция № 191н.

<sup>8</sup> Письмо Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.03.2023 № 01-04-01/533/23.

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

«Управление муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа».

Неисполнение расходной части бюджета связано с оплатой фактических работ на основании актов выполненных работ, нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекшие судебные процедуры, экономией по результатам заключения муниципальных контрактов.

2. За 2022 год дебиторская задолженность увеличилась на 114 580 528,49 рублей (22,66 %) с 505 553 284,41 рубля до 620 133 812,90 рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеет задолженность, учитываемая по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» (72,12 %).

Увеличение дебиторской задолженности связано в наибольшей степени в связи с предоставлением отсрочки внесения арендной платы за использование муниципального имущества, в связи с заключением соглашений с Министерством имущественных и земельных отношений Камчатского края о предоставлении межбюджетных трансфертов.

Согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу (ф. 0503130) на начало и на конец 2022 года числится сомнительная дебиторская задолженность в сумме 79 379 985,63 рублей.

В нарушение пункта 86 Приказа Минфина РФ № 162н<sup>10</sup> начисление дохода бюджета в виде пени за нарушение условий контракта на выполнение кадастровых работ ООО «Карта» в сумме 55 617,16 рублей отражено по дебету счета 205.89, а не 209.41.

Согласно данному пункту суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020941560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счетов 040110141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)», 040140141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)».

Для начисления пени по контрактам заказчику необходимо к счету 209.41 применить код дохода бюджета 000 1 16 07010 04 0000 140 «Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом,

---

<sup>10</sup> Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 162н.

заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа» (Приказ Минфина РФ № 75н<sup>11</sup>).

В ходе анализа дебиторской задолженности по возмещению Фондом социального страхования Российской Федерации<sup>12</sup> расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников установлено следующее.

Начисление задолженности территориального органа ФСС РФ отражено по дебету счета 1.209.34.567 (КРБ<sup>13</sup> 04121131616010129) в сумме 96 838,10 рублей.

Неисполненная задолженность на конец отчетного периода перенесена со счета 209.34.667 в дебет счета 1.209.36.567 (КРБ 0412 1131616010 129; КДБ<sup>14</sup> 1 13 02994 04 0000 130) с задвоением показателя.

В ходе анализа дебиторской задолженности по возмещению ФСС РФ расходов страхователей на оплату дополнительных выходных по уходу за ребенком-инвалидом установлено, что задолженность числится по счету 303.02 (КРБ 04121131616010129) в сумме 62 710,15 рублей.

3. Общий объем кредиторской задолженности снизился на 2 929 869,62 рублей (4,15 %) с 73 544 679,65 рублей до 70 614 810,03 рублей. Просроченная, а также долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

Согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу (ф. 0503130) за 2022 год не востребованная кредиторская задолженность увеличилась на сумму 5 256 855,07 рублей (29,18 %) с 18 014 047,42 рублей до 23 270 902,49 рубля.

4. В результате анализа сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) к пояснительной записке (ф. 0503160) установлено следующее.

В 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета счета 020400000 «Финансовые вложения» и корреспондирующим с ними соответствующими счетами аналитического учета счета 040120200 «Расходы текущего финансового года» указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих активов (пункт 2 Приложения 2 приказа Минфина РФ № 162н).

Однако в графе 1 сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) к пояснительной записке Управлением в нарушение пункта 2 Приложения 2 Приказа Минфина РФ № 162н по счету 120433000

<sup>11</sup> Приказ Минфина России от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 75н.

<sup>12</sup> Далее – ФСС РФ.

<sup>13</sup> Код расхода бюджета, здесь и далее – КРБ.

<sup>14</sup> Код дохода бюджета, здесь и далее – КДБ.



отражены в 15-17 разрядах номера счета аналитического учета значения отличные от нуля.

5. В ходе анализа показателей форм бюджетной отчетности на соответствие данных регистров бюджетного учета установлено следующее.

Показатель строки 400 Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)<sup>15</sup> (счет 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну»<sup>16</sup>) на конец 2022 года составил 2 626 077 090,13 рублей.

По данным регистров бюджетного учета Управления показатель счета 108.51 на конец 2022 года отражен в размере 2 594 480 613,31 рублей. Фактическое отклонение показателей составило 31 596 476,82 рубля, из них:

- 18 624 237,00 рублей безвозмездная передача нежилых помещений;
- 2 362 043,34 рубля внутреннее перемещение;
- 10 610 196,48 рублей выбытие (уменьшение) недвижимого имущества

2021 года.

Согласно пункту 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>17</sup> бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Из положений пункта 7 Инструкции № 191н следует, что бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов Федерального казначейства, органов, осуществляющих кассовое обслуживание, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

На основании изложенного выше следует, что показатели, отраженные по строке 400 в Сведениях (ф. 0503168) на конец 2022 года не соответствуют данным регистров бюджетного учета, тем самым Управление нарушило пункт 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 7 Инструкции № 191н. Данное нарушение также повлекло за собой искажение бюджетной отчетности по строке 140 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)<sup>18</sup>.

<sup>15</sup> Далее – Сведения (ф. 0503168).

<sup>16</sup> Далее – счет 108.51.

<sup>17</sup> Далее – Федеральный закон № 402-ФЗ.

<sup>18</sup> Далее – Баланс (ф. 0503130).

Проверкой сопоставления показателей отчетной формы Сведения (ф. 0503168) на начало 2022 года с показателями предшествующего отчетного периода на конец 2021 года установлено расхождение данных по счету 108.51 и счету 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну»<sup>19</sup> в сумме 10 450 769 918,40 рублей.

Согласно информации, отраженной в Пояснительной записке (ф. 0503160) входящие остатки были скорректированы путем переноса земельных участков на счет 108.55, которые ранее ошибочно учитывались в составе счета 108.51.

Пунктом 170 Инструкции № 191н установлено, что если показатели вступительного баланса отчетного года отличаются от заключительного баланса на конец предыдущего года, то в составе форм бюджетной отчетности предоставляются Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)<sup>20</sup>.

Так как показатели баланса не изменились, но исправлялась ошибка по счету учета нефинансовых активов имущества казны необходимо данную ситуацию отразить в Сведениях (ф. 0503173) по строке 140 и строке 570 путем цифрового обозначения – 0,00. В остальных строках указываются прочерки.

В пояснительной записке (ф. 0503160) отражается дополнительная информация по исправлению ошибок, в том числе их причины.

В представленных Управлением Сведениях (ф. 0503173) строки 140, 570 не содержат нулевой показатель, что является нарушением пункта 170 Инструкции № 191н.

5. Текстовая часть пояснительной записки (ф. 0503160) не содержит краткое описание основных положений учетной политики, что нарушает пункт 37 Приказ Минфина РФ № 260н<sup>21</sup>.

6. Управлением представлена годовая бюджетная отчетность за 2022 год с соблюдением срока, установленного приказом Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа № 98/22<sup>22</sup>.

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

8. Формы представленной бюджетной отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.

Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, кроме того, подписаны руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом,

<sup>19</sup> Далее – счет 108.55.

<sup>20</sup> Далее – Сведения (ф. 0503173).

<sup>21</sup> Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 260н.

<sup>22</sup> Приказ Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2022 № 98/22 «О сроках представления отчетности об исполнении бюджета главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2022 год»; здесь и далее – Приказ Управления финансов № 98/22.

ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бюджетной отчетности.

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

10. Плановые показатели, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>23</sup> с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения.

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

### **Выводы и предложения**

1. Годовая бюджетная отчетность Управлением имущественных и земельных отношений представлена своевременно.

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

3. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности, соответствуют показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью ПКГО по состоянию на 31.12.2022.

4. В нарушение требований пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н показатели, отраженные по строке 400 Сведений (ф. 0503168), по строке 140 Баланса (ф. 0503130) на конец 2022 года не соответствуют данным регистров бюджетного учета.

5. Основные контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчетности соблюдены.

6. Контрольно-счетная палата рекомендует Управлению:

- провести работу по анализу сомнительной дебиторской задолженности в целях выявления задолженности, по которой есть возможность взыскать долги и задолженности срок исковой давности по которой истек;

- провести работу по анализу дебиторской задолженности, учитываемой в составе счетов 205.44, 205.45 на наличие сомнительной и безнадежной. Дебиторскую задолженность признанную нереальной ко взысканию списать с балансового учета;

- принять меры по списанию кредиторской задолженности с забалансового счета с истекшим сроком давности;

- провести работу по анализу дебиторской задолженности, учитываемой в составе счетов 209.34, 209.39 на наличие просроченной;

- дебиторскую задолженности по возмещению ФСС РФ расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний отражать по счету 209.34 (КДБ 1 13 02994 04 0000 130), а не по счету 209.36.

<sup>23</sup> Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 26.11.2021 № 424-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов». Далее – Решение о бюджете.



Из рекомендаций пункта 7.3 письма Минфина России № 02-06-07/121653, Казначейства России № 07-04-05/02-31103 от 12.12.2022 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2022 год»<sup>24</sup> следует, что расчеты по возмещению ФСС РФ расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, доходы от которых отражаются по подстатье КОСГУ 139 «Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов», подлежат раскрытию в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)<sup>25</sup> по счету 209.34.

- дебиторскую задолженности по возмещению ФСС РФ расходов страхователей на оплату дополнительных выходных по уходу за ребенком-инвалидом отражать по счету 209.34 в течение года, в случае отсутствия поступления в текущем году – по счету 209.36 (на конец отчетного периода), а не по счету 303.02. В виду отсутствия правил учета оплаты дополнительных выходных по уходу за ребенком-инвалидом в Приказе Минфина РФ № 162н, корреспонденцию необходимо закрепить в учетной политике.

Из рекомендаций пункта 7.3 письма Минфина № 02-06-07/121653 следует, что в случае если возмещение произведенных в 2022 году расходов в части оплаты дополнительных выходных по уходу за детьми-инвалидами не поступило от ФСС РФ в 2022 году, указанная дебиторская задолженность, образованная на 01.01.2023 по счету КРБ 1 209 34 66Х «Расчеты по доходам от компенсации затрат», подлежит отражению последним рабочим днем отчетного года по счету 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» как подлежащая возмещению в 2023 году и последующему зачислению в доход бюджета.

- отражать в учете переоценку объектов имущества казны, учтенных на счете 108.51 до справедливой стоимости с применением номера счета бюджетного учета 1 17 00000 00 0000 000 1 401 10 176, а не 2 07 04050 04 0000 150 1 401 10 199.

Согласно пункту 9.7.6 Приказа Минфина РФ № 209н<sup>26</sup> на подстатью 176 «Доходы от оценки активов и обязательств» КОСГУ относятся операции, отражающие финансовый результат от оценки финансовых, в том числе валютных монетарных активов и обязательств, и нефинансовых активов и обязательств. То есть случай, когда делается переоценка имущества казны, до справедливой стоимости подпадает под действия данного пункта.

Из рекомендаций пункта 3.1 письма Минфина № 02-06-07/121653 также следует, что отражение показателей по номерам счетов аналитического учета

<sup>24</sup> Далее – Письмо Минфина № 02-06-07/121653.

<sup>25</sup> Далее – Сведения (ф. 0503168).

<sup>26</sup> Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», здесь и далее Приказ Минфина РФ № 209н.



счета 1 401 10 100 «Доходы экономического субъекта», содержащим в 1 - 17 разрядах номера счета с 4 - 20 разряды группировочных (не детализированных) КБК, в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) допускается, в частности по:

- кредиту (дебету) номера счета 1 17 00000 00 0000 000 1 401 10 176 «Доходы экономического субъекта от оценки активов и обязательств» - при раскрытии информации об изменении кадастровой стоимости земельных участков, ранее принятых к бюджетному учету, иных операциях, отражающих финансовый результат от оценки финансовых, в том числе валютных монетарных, активов и обязательств, и нефинансовых активов.

Также в виду отсутствия в Приказе Минфина РФ № 162н данной проводки, необходимо закрепить ее в учетной политике.

- при составлении Управлением годовой бюджетной отчетности за 2023 год учесть выявленные Контрольно-счетной палатой замечания по результатам анализа годовой бюджетной отчетности за 2022 год, привести в соответствие показатели вступительного баланса с фактическими данными, отраженными в регистрах бюджетного учета.

7. Следует отметить, что Управлением имущественных и земельных отношений учтены замечания, выявленные КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2021 год, кроме замечаний в части графы 1 сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) и краткого описания основных положений учетной политики в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160).

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского  
городского округа



Е.Н. Моисеева