



**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 № 01-07/133-04/э
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности
Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского
городского округа за 2022 год**

«27» апреля 2023 г.

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации², статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»³, статьи 32 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе», статьи 21 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 округа⁴ в лице Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁵.

Бюджетная отчетность Управления представлена в Контрольно-счетную палату за подписью руководителя Управления – Гореликова М.И.; начальника финансово-экономического отдела Управления – Склярской О.Н.; начальника отдела учета и отчетности – Тимофеевой Т.Б.

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – БК РФ.

³ Далее – Федеральный закон № 6-ФЗ.

⁴ Далее – городской округ, ПКГО.

⁵ Далее – Управление образования, 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 Федерации⁶, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н⁷, и Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

1. Объем утвержденных бюджетных назначений Управлению по доходам на 2022 год составил 5 721 585 194,10 рубля.

Фактически поступило доходов на сумму 5 712 453 414,97 рублей⁸ (99,84 %), что на 9 131 779,13 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 уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций, плановые показатели по которым формируются по расчетам вышестоящих Министерств и ведомств, экономией по причине временной нетрудоспособности, экономией в результате проведения конкурсов на приобретение продуктов питания, уменьшением мер социальной поддержки на школьно-письменные принадлежности по сравнению с запланированными, выплат за фактически отработанное время педагогическим работникам.

Объем бюджетных назначений по расходам бюджета городского округа и лимитов бюджетных обязательств на 2022 год Управления составил 9 235 817 100,70 рублей, из них:

а) на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ утвержден в сумме 9 235 209 849,81 рублей:

- по муниципальной программе «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе» в сумме 8 530 731 617,03 рублей;

- по муниципальной программе «Реализация социальной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе» в сумме 704 478 232,78 рубля.

б) на финансовое обеспечение непрограммных расходов утверждено в сумме 607 250,89 рублей.

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

⁶ Далее – РФ.

⁷ Далее – Инструкция № 191н.

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

(ф. 0503127)⁹ фактическое исполнение бюджета по расходам составило 9 202 899 174,14 рубля (99,64 %).

Неисполнение бюджетных назначений по расходам составило 32 917 926,56 рублей, в том числе:

- по муниципальной программе «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе» в сумме 21 161 140,50 рублей;

- муниципальной программе «Реализация социальной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе» в сумме 11 756 786,06 рублей;

Неисполнение расходной части бюджета связано с оплатой фактических работ на основании актов выполненных работ, с выплатами пособий и компенсаций по факту подачи заявлений.

2. За 2022 год дебиторская задолженность увеличилась на 951 023 460,41 рублей (5,62 %) с 16 920 554 889,33 рублей до 17 871 578 349,74 рублей, в том числе 284 049,39 рублей просроченная задолженность. Сумма просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 снизилась всего на 307,50 рублей. Сомнительная дебиторская задолженность на забалансовом счете отсутствует.

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес составляет задолженность, учитываемая по счету 205.51 «Начисленные межбюджетные трансферты планового периода 2023-2025 годов» (28,81 %).

В соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н в графе 11 Сведений (ф. 0503169) отражаются данные о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности (неисполненной задолженности при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату) на конец отчетного периода.

Согласно пункту 80 Приказа Минфина РФ № 162н¹⁰ отражение задолженности работника по заработной плате, возникающей при перерасчете ранее выплаченной ему заработной платы, отражается по дебету счета 030211837 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате» и кредиту счета 020611667 «Уменьшение дебиторской задолженности по оплате труда» методом «Красное сторно».

Суммы финансовых требований по компенсации затрат государства к получателям авансовых платежей по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) контрактов на государственные (муниципальные) нужды, соглашениям, а также по иным основаниям согласно законодательству РФ, не возвращенным контрагентом в случае расторжения указанных контрактов (соглашений), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда), отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020930000 «Расчеты по компенсации затрат» и

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

¹⁰ 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.

кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 «Расчеты по выданным авансам» (пункт 86 Приказа Минфина РФ № 162н).

На основании вышеизложенного, необходимо требование о возмещении переплаты заработной платы (в случае если сотрудник не погасил задолженность до конца года) отражать проводками дебет счета 209.30.567 кредит счета 206.11.667. Задолженность по возврату авансов, отраженная на счете 209.36.567 отражается в составе просроченной в Сведениях (ф. 0503169).

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено отсутствие движения денежных средств по счету 206.11, а также в графе 11 Сведений (ф. 0503169) по счету 209.36 не отражены данные о просроченной дебиторской задолженности в сумме 119 261,22 рубль, что является нарушением пункта 167 Инструкции № 191н, пунктов 80, 86 Приказа Минфина РФ № 162н.

3. Общий объем кредиторской задолженности снизился на 16 358 429,64 рублей (39,76 %) с 41 140 294,46 рубля до 24 781 864,82 рубля. Просроченная кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

Кроме этого, согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2020 числится задолженность не востребованная кредиторами в объеме 1 764 845,88 рублей, сумма которой на конец 2022 года осталась неизменной.

Также, в Сведениях (ф. 0503169) на конец 2022 года отражена кредиторская задолженность по счету 302.41 на сумму 22 646 852,26 рубля, возникшая в результате начислений расходов по целевой субсидии на основании заключенных Соглашений на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа субсидий.

Согласно пункту 102 Приказа Минфина РФ № 162н, а также разъяснениям в письме Минфина России от 04.02.2020 № 02-06-07/6939 «О признании в бухгалтерском (бюджетном) учете показателей доходов (расходов) отчетного периода по операциям от получения бюджетными и автономными учреждениями субсидий из бюджета»¹¹ зачет субсидий (текущего и капитального характера), предоставленных (бюджетным) автономным учреждениям на основании информации о достижении условий предоставления указанных субсидий отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 302.41, признание по методу начисления показателей финансового результата доходов (расходов) текущего финансового года по операциям от предоставления субсидий осуществляется на основании информации о достижении условий предоставления целевой субсидии: Извещения (ф. 0504805); отчета о выполнении условий Соглашения; иного документа, предусмотренного Соглашением для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года.

Таким образом, начисление расходов по целевой субсидии на основании Соглашений, является нарушением пункта 102 Приказа Минфина РФ № 162н, рекомендаций письма Минфина России от 04.02.2020 № 02-06-07/6939.

¹¹ Письмо Минфина России от 04.02.2020 № 02-06-07/6939.

4. В сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)¹² по счету 105 «Материальные запасы» отражено внутреннее перемещение объектов материальных запасов.

Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) в 2022 году на забалансовый счет приняты два объекта недвижимого имущества на сумму 399 978,90 рублей, а выбыло, то есть поставлены на баланс учреждения те же объекты в той же сумме с момента государственной регистрации права оперативного управления за Управлением.

Однако в разделе 3 сведений (ф. 0503168) обороты по поступлению и выбытию (графы 5, 6) отсутствуют, что является нарушением пункта 166 Инструкции № 191н. Аналогичное нарушение установлено по забалансовым счетам: материальные ценности на хранении (по завершению утилизации объектов), награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры.

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

6. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)¹³ в графе 1 раздела 1 содержит номер счета бюджетного учета 1 11 00000 00 0000 000 1 401 10 172.

В 1-17-м разрядах счета 401.10 указывается код бюджетной классификации¹⁴ по доходам или источникам финансирования дефицита бюджета. Недетализированный КБК в счете допускается только по отдельным операциям.

В соответствии с пунктом 3.1 письма Минфина России от 12.12.2022 № 02-06-07/121653, Казначейства России № 07-04-05/02-31103 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных

¹² Далее – сведения (ф. 0503168).

¹³ Далее – Справка (ф. 0503110).

¹⁴ Далее – КБК.

учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2022 год»¹⁵ отражение показателей по номерам счетов аналитического учета счета 1 401 10 100 «Доходы экономического субъекта», содержащим в 1 - 17-м разрядах номера счета с 4-го по 20-й разряды группировочных (не детализированных) КБК, в данной форме допускается, в частности:

- номеру счета 1 11 09000 00 0000 000 1 401 10 172 «Доходы экономического субъекта от выбытия активов» - при раскрытии информации о сформированном (скорректированном) главным распорядителем средств федерального бюджета, осуществляющим в отношении федерального бюджетного (автономного) учреждения полномочия учредителя, размере участия публично-правового образования (собственника имущества) в государственном (муниципальном) учреждении.

Таким образом, в графе 1 раздела 1 Справки (ф. 0503110) отражен номер счета бюджетного учета отличный от установленной детализации, указанной в пункте 3.1 письма Минфина России от 12.12.2022 № 02-06-07/121653.

7. Управлением представлена годовая бюджетная отчетность за 2022 год с соблюдением срока, установленного приказом Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа № 98/22¹⁶.

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

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

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

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

11. Плановые показатели, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа¹⁷ с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения.

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

¹⁵ Далее – Письмо Минфина РФ от 12.12.2022 № 02-06-07/121653.

¹⁶ 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.

¹⁷ 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.

13. Выборочной проверкой контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности за 2022 год расхождений не установлено.

Выводы и предложения

1. Годовая бюджетная отчетность Управлением образования представлена своевременно.

2. Бюджетная отчетность Управления за 2022 год в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, в полном объеме, показатели отчетности взаимосвязаны.

3. Факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлены.

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

5. Основные контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчетности соблюдены.

6. Контрольно-счетная палата рекомендует Управлению:

- по просроченной дебиторской задолженности провести инвентаризацию расчетов с должниками в целях выявления сомнительной задолженности и последующему списанию ее с балансового учета на забалансовые счета, а также в дальнейшем осуществлять мероприятия по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов, влияющих на ее образование;

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

- не отражать в сведениях (ф. 0503168) обороты по внутреннему перемещению объектов материальных запасов (Письмо Министерства финансов РФ от 22.09.2022 № 02-07-10/91961);

- при составлении Управлением годовой бюджетной отчетности за 2023 год учесть выявленные Контрольно-счетной палатой замечания по результатам анализа годовой бюджетной отчетности за 2022 год.

8. Следует отметить, что Управлением образования учтены замечания, выявленные КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2021 год, кроме замечаний в части отражения показателей графы 1 сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа



Е.Н. Моисеева

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