



## **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 № 01-07/76-04/э о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа за 2023 год**

«25» апреля 2024 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, федеральных территорий 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 Приложения № 1 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа».

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность за 2023 год составлена главным администратором средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>4</sup> в лице Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>5</sup>.

Бюджетная отчетность Управления представлена в Контрольно-счетную палату за подписью и.о. начальника Управления – Франциус Н.В.; и.о. начальника финансово-экономического отдела – Лактионовой А.В.; начальника отдела учета и отчетности – Тимофеевой Т.Б.

<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 образования, Управление.

**Анализ форм годовой бюджетной отчетности за 2023 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 2023 год составил 6 540 976 516,56 рублей.

Фактически поступило доходов на сумму 6 531 173 739,15 рублей<sup>8</sup> (99,85 %), что на 9 802 777,41 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), в таблице № 13.

Согласно данным ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и информации отраженной в пояснительной записке (ф. 0503160) неисполнение плановых показателей за 2023 год связано с экономией по причине временной нетрудоспособности, отменой занятий в связи с погодными условиями, а также экономией в результате проведения конкурсов на приобретение продуктов питания, уменьшением количества получателей 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 2023 год Управления составил 10 216 750 872,24 рубля и представлен расходами на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ, в том числе утверждено:

- по муниципальной программе «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе» в сумме 9 353 443 040,88 рублей;

- по муниципальной программе «Реализация социальной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе» в сумме 863 307 831,36 рубль.

В ходе анализа исполнения расходной части бюджета, а также причин выявленных отклонений от запланированных показателей расходной части бюджета на 2023 год установлено, что согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127)<sup>9</sup> фактическое исполнение бюджета по расходам составило 10 197 785 638,19 рублей (99,81 %).

---

<sup>6</sup> Далее – РФ.

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

<sup>8</sup> Письмо Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 26.03.2024 № 01-04-01/482/24.

<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).

Неисполнение бюджетных назначений по расходам составило 18 965 234,05 рублей, в том числе:

- по муниципальной программе «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе» в сумме 7 323 993,97 рубля;

- муниципальной программе «Реализация социальной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе» в сумме 11 641 240,08 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 2023 год дебиторская задолженность увеличилась на 2 627 495 234,97 рубля (14,7 %) с 17 871 578 349,74 рублей до 20 499 073 584,71 рубля. Основную долю составляет рост дебиторской задолженности по счету 205.51 в связи с заключением Управлением соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов на 2024 год и плановый периоды 2025-2026 годов. В структуре дебиторской задолженности данная задолженность составляет наибольший удельный вес (99,1%).

Также, увеличению задолженности способствовало расторжение социальных контрактов на оказание материальной помощи малоимущим гражданам, в связи с чем дебиторская задолженность по счету 209.34 на конец отчетного периода составила 3 551 959,29 рублей (0,8%).

Сумма просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 снизилась на 284 049,39 рублей, из них уменьшение в сумме 133 443,82 рубля возникло в связи с переносом просроченной задолженности по оплате штрафов комиссией по делам несовершеннолетних на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность».

Общая сумма сомнительной задолженности на конец отчетного периода составила 148 618,87 рублей. На начало отчетного периода сомнительная задолженность отсутствовала.

3. Общий объем кредиторской задолженности снизился на 19 684 275,89 рублей (79,43 %) с 24 781 864,82 рубля до 5 097 588,93 рублей. Просроченная кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

Значительное уменьшение кредиторской задолженности произошло за счет устранения нарушения, выявленного КСП, по результату внешней проверки бюджетной отчетности Управления образования за 2022 год (начисление расходов по целевой субсидии в 2023 году произведено в соответствии с пунктом 102 приказа Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»<sup>10</sup>).

Задолженность, не востребованная кредиторами за 2023 год, увеличилась на 59 773,43 рубля и по состоянию на 01.01.2024 составила 1 824 619,34 рублей. Увеличение произошло за счет списания со счета 205.45, ошибочно поступивших штрафов на забалансовый счет 20.

<sup>10</sup> Далее – Приказ Минфина РФ № 162н.

Следует отметить, что согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу (ф. 0503130)<sup>11</sup> за период с 01.01.2020 по 01.01.2024 сумма кредиторской задолженности, не востребованная кредиторами, не изменялась.

В соответствии с пунктом 371 Приказа Минфина РФ № 157н<sup>12</sup> задолженность учреждения, невостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета (на основании документов, в соответствии с которыми произведено списание задолженности с балансового учета).

4. В ходе анализа Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)<sup>13</sup> установлено наличие дебиторской задолженности по КДБ 1 13 02994 04 000 130 счету 209.34 в сумме 3 551 959,29 рублей. Данная задолженность возникла в результате переноса показателя со счета 206.62 КРБ 1003 13128R4040 313 в связи с расторжением социальных контрактов.

В соответствии с пунктом 86 Приказа Минфина РФ № 162н реклассификация финансовых требований по компенсации затрат, образовавшихся по состоянию на конец текущего финансового года, на финансовые требования по возврату дебиторской задолженности прошлых лет отражается последним рабочим днем отчетного периода по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020936560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020934660 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат».

В течение финансового года задолженность, подлежащая урегулированию (дебетовый остаток по возврату ранее предоставленного авансового платежа), отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», в случае, если поставка товаров, выполнение работ и услуг не предполагаются, инициировано расторжение контракта (договора), переносится на соответствующие счета аналитического учета счета 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат» (0 209 34 000, 0 209 36 000). При этом задолженность по возврату авансов 2023 года, отраженная в 2023 году на счете КРБ 1 209 34 000 и неисполненная на конец отчетного периода, переносится последним рабочим днем отчетного периода на счет КДБ 1 13 0299X XX XX00 130 1 209 36 000 и отражается в Сведениях (ф.

---

<sup>11</sup> Далее – Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

<sup>12</sup> Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 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», здесь и далее Приказ Минфина РФ № 157н.

<sup>13</sup> Далее – Сведения (ф. 0503169).

0503169) в составе просроченной задолженности (пункт 1.3, 9.3 письма Минфина РФ № 02-06-06/950<sup>14</sup>).

На основании изложенного, в случае расторжения контракта текущего года, по которому контрагент деньги не вернул и в отношении его ведется претензионная работа, необходимо на счет КРБ 1.209.34 переводить дебиторскую задолженность по расходам со счетов 206.00 и 208.00, путем восстановления кассового расхода. непогашенную дебиторскую задолженность со счета КРБ 1.209.34 в конце года казенные учреждения переводят на счет КДБ 1.209.36. По контрактам прошлых лет, которые расторгли или инициатируете расторжение, авансы со счета 206.00 сразу переводятся на счет КРБ 209.36.

Таким образом, в нарушение пункта 86 Приказа Минфина РФ № 162н в Управлении образования на конец отчетного периода числится дебиторская задолженность по счету 209.34 в сумме 3 551 959,29 рублей;

5. В результате анализа Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)<sup>15</sup> установлено следующее:

- в нарушение пункта 17 Инструкции № 191н по строке 241 Баланса (ф. 0503130) Управлением не отражены долгосрочные финансовые вложения.

В соответствии с пунктом 17 Инструкции № 191н по строке 241 Баланса (ф. 0503130) отражаются долгосрочные финансовые вложения, отраженные в общей сумме показателя по строке 240.

Актив субъекта отчетности классифицируется как краткосрочный, если он, например, предназначен для потребления, передачи (продажи) или обращения в денежные средства (иные активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочные активы включают материальные запасы, дебиторскую задолженность и другие активы, которые могут быть потреблены, переданы (проданы) или обращены в денежные средства в течение 12 месяцев после отчетной даты, даже если их выбытие в течение этого периода и не предполагается. Все прочие активы субъекта отчетности, включая материальные, нематериальные и финансовые активы, классифицируются как долгосрочные (пункт 27 Приказа Минфина РФ № 260н<sup>16</sup>).

Таким образом, финансовые вложения (недвижимость и особо ценное движимое имущество бюджетных, автономных учреждений) относятся к долгосрочным активам и отражаются по строке 241 Баланса ф.0503130;

- в нарушение пункта 20 Инструкции 191н в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по кодам строк 170, 173 не отражены

<sup>14</sup> Письмо Минфина РФ № 02-06-06/950, Казначейства России № 07-04-05/02-253 от 11.01.2024 «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 2023 год», здесь и далее – Письмо Минфина РФ № 02-06-06/950.

<sup>15</sup> Далее – Баланс (ф. 0503130).

<sup>16</sup> Приказ Министерства финансов РФ 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.

итоговые показатели средств во временном распоряжении, учитываемые на забалансовом счете 17. По кодам строк 180, 183 не отражены итоговые показатели средств во временном распоряжении, учитываемые на забалансовом счете 18.

В соответствии с пунктом 20 Инструкции 191н в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по коду строки 170 отражаются итоговые суммы по доходам, иным поступлениям - источникам финансирования дефицита бюджета (коды строк 171, 173 соответственно), а также по расходам, в том числе в части возвратов расходов прошлых лет, иным выплатам по расчетам между учреждением и им созданным обособленным подразделением, либо между обособленными подразделениями (коды строк 172, 173 соответственно). По коду строки 180 отражаются итоговые суммы по расходам, с учетом возвратов расходов текущего года, и выплатам по источникам финансирования дефицита бюджета (коды строк 182 - 183).

Согласно пункту 365 Приказа Минфина РФ № 157н забалансовый счет 17 «Поступление денежных средств» открывается к счетам 020100000 «Денежные средства учреждения», 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» (в части денежных расчетов), и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года), а также для учета возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов) (за исключением возврата субъектом учета остатков неиспользованных им субсидий (грантов) прошлых лет) на банковские счета субъекта учета, на лицевой счет, открытый ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу субъекта учета.

Забалансовый счет 18 «Выбытие денежных средств» открывается к счетам 020100000 «Денежные средства учреждения», 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» (в части денежных расчетов) и предназначен для аналитического учета выбытий денежных средств, а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года с банковских счетов субъекта учета, с лицевого счета, открытого ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы субъекта учета.

На основании изложенного, показатели средств во временном распоряжении по забалансовым счетам 17 и 18, открытым к счету 3.201.00, отражаются по строкам 173 и 183 «источники финансирования дефицита бюджета».

6. В результате анализа справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)<sup>17</sup> установлено следующее:

- в нарушение пункта 104 Приказа Минфина РФ № 162н Справка (ф. 0503110) в графе 2 раздела 1 содержит показатель по дебету счета 401.10.151 в

<sup>17</sup> Далее – Справка (ф. 0503110).

результате начисления задолженности по возврату неиспользованных остатков межбюджетного трансферта в доход бюджета Камчатского края, предоставившего трансферт, в общей сумме 574 644,60 рубля.

В соответствии с пунктом 104 Приказа Минфина РФ № 162н начисление администратором доходов бюджета от предоставления межбюджетных трансфертов в форме субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов с условиями, имеющих целевое назначение, возврата неиспользованных остатков целевого межбюджетного трансферта отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040140100 «Доходы будущих периодов экономического субъекта» (040140151, 040140161) и кредиту счета 030305731 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;

- в нарушение пункта 2 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ № 162н в 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 401.20, корреспондирующего со счетом 401.60 отражается показатель отличный от нуля.

В соответствии с пунктом 2 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ № 162н в 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года» указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих обязательств.

7. Согласно разделу 5 текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160), в части основных положений учетной политики Управления образования на 2023 год прописано, что выбытие материальных запасов отражается на счете 1.105.00 по стоимости каждой единицы.

Однако в соответствии с пунктом 9.1 Положения об учетной политики Управления, утвержденного приказом Управления от 30.12.2022 № 05-01-05/2302, списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

8. Управлением представлена годовая бюджетная отчетность за 2023 год с соблюдением срока, установленного приказом Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа № 120/23<sup>18</sup>.

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

10. Формы представленной бюджетной отчетности подписаны руководителем и начальником отдела учета и отчетности субъекта бюджетной отчетности.

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

---

<sup>18</sup> Приказ Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 26.12.2023 № 120/23 «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 2023 год»; здесь и далее – Приказ Управления финансов № 120/23.

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

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

12. Плановые показатели, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета городского округа<sup>19</sup> с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения.

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

14. Выборочной проверкой контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности за 2023 год расхождений не установлено.

### Выводы и предложения

1. Годовая бюджетная отчетность Управлением образования представлена своевременно.

2. Бюджетная отчетность Управления за 2023 год в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, в полном объеме.

3. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности, соответствуют показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью ПКГО по состоянию на 31.12.2023.

4. Основные контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчетности соблюдены.

5. Контрольно-счетная палата рекомендует Управлению:

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

- в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) отражать лишь информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях;

- при составлении Управлением годовой бюджетной отчетности за 2024 год учесть выявленные Контрольно-счетной палатой замечания по результатам анализа годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

6. Следует отметить, что Управлением образования учтены замечания, выявленные КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского  
городского округа

Е.Н. Моисеева

<sup>19</sup> Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 23.11.2022 № 13-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов». Далее – Решение о бюджете.