



**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 № 01-07/75-04/э  
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности  
Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского  
городского округа за 2024 год**

«25» апреля 2025 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 2024 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 начальника Управления – Гореликова М.И.; начальника финансово-экономического отдела – Склярновой О.Н.; 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 2024 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 2024 год составил 7 333 825 767,95 рублей.

Фактически поступило доходов на сумму 7 325 410 115,01 рублей<sup>8</sup> (99,89 %), что на 8 415 652,94 рубля меньше запланированных показателей.

О причинах неисполнения утвержденных бюджетных ассигнований по доходам информация раскрыта в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164)<sup>9</sup>, в таблице № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»<sup>10</sup>.

Согласно информации отраженной в Сведениях (ф. 0503164) и Таблице № 13 неисполнение плановых показателей по доходам за 2024 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, уменьшения численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированным, заявительный характер выплат и пособий.

Объем бюджетных назначений по расходам бюджета городского округа и лимитов бюджетных обязательств на 2024 год Управления составил 11 502 758 876,26 рублей и представлен расходами на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ, а также расходными обязательствами, не предусмотренные муниципальными программами, из них утверждено:

- по муниципальной программе «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе» в сумме 10 538 102 550,57 рублей;
- по муниципальной программе «Реализация социальной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе» в сумме 963 445 875,69 рублей.
- непрограммные расходы в сумме 1 210 450,00 рублей.

В ходе анализа исполнения расходной части бюджета, а также причин выявленных отклонений от запланированных показателей расходной части бюджета на 2024 год установлено, что согласно Отчету об исполнении бюджета

---

<sup>6</sup> Далее – РФ.

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

<sup>8</sup> Письмо Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.03.2025 № 01-04-01/605/25.

<sup>9</sup> Далее – Сведения (ф. 0503164).

<sup>10</sup> Далее – Таблица 13.

(ф. 0503127)<sup>11</sup> фактическое исполнение бюджета по расходам составило 11 476 045 658,22 рублей (99,77 %).

Неисполнение бюджетных назначений по расходам составило 26 713 218,04 рублей, в том числе:

- по муниципальной программе «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе» в сумме 8 203 580,09 рублей;
- муниципальной программе «Реализация социальной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе» в сумме 18 492 137,95 рублей;
- непрограммные расходы в сумме 17 500,00 рублей.

Неисполнение расходной части бюджета связано с отсутствием потребности на оплату труда советников директоров школ, оплатой фактически понесенных расходов, заявительного характера выплаты пособий и компенсаций.

2. За 2024 год дебиторская задолженность увеличилась на 2 177 352 576,89 рублей (10,62 %) с 20 499 073 584,71 рубля до 22 676 426 161,60 рубль.

Основную долю составляет рост дебиторской задолженности по счету 205.51 в связи с заключением Управлением соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов на 2025 год и плановый периоды 2026-2027 годов. По состоянию на 01.01.2025 данная дебиторская задолженность составляет 22 668 541 345,30 рублей и в структуре дебиторской задолженности имеет наибольший удельный вес (99,97%).

Также увеличению задолженности способствовало расторжение социальных контрактов на оказание материальной помощи малоимущим гражданам, в связи с чем дебиторская задолженность по счету 209.36 на конец отчетного периода составила 5 493 781,38 рубль (0,03%).

Согласно информации, отраженной в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)<sup>12</sup>, просроченная дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует.

По состоянию на 01.01.2025 сомнительная дебиторская задолженность увеличилась на 107 493,00 рубль (72,33%) с 148 618,87 рублей по 256 111,87 рублей. Увеличение возникло в результате отказа бывшего сотрудника возместить неиспользованную сумму аванса, предоставленную в период работы, в виде компенсации расходов, связанных с проездом в отпуск.

3. Общий объем кредиторской задолженности снизился на 2 775 970,68 рублей (54,46 %) с 5 097 588,93 рублей до 2 321 618,25 рублей. Просроченная кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2025 отсутствует.

Задолженность, не востребованная кредиторами в 2024 году, осталась неизменной и по состоянию на 01.01.2025 составила 1 824 619,31 рублей.

Следует отметить, что согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу (ф. 0503130)<sup>13</sup> кредиторская

<sup>11</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).

<sup>12</sup> Далее – Сведения (ф. 0503169).

<sup>13</sup> Далее – Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

задолженности, не востребованная кредиторами в сумме 1 764 845,91 рублей, числится с 01.01.2020.

В соответствии с пунктом 371 Приказа Минфина РФ № 157н<sup>14</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 (ф. 0503169) установлено следующее:

- в нарушение пункта 33 Приказа Минфина РФ № 274н<sup>15</sup> списание дебиторской задолженности по расторгнутым социальным контрактам в сумме 3 551 959,29 рублей со счета 209.34 на счет 209.36 произведено операциями текущего финансового года без применения специальных счетов, предназначенных для исправления ошибок прошлых лет и ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.01.2024, что привело к искажению показателей Сведений (ф. 0503169) по виду дебиторской задолженности.

Исходя из положений пункта 86 Приказа Минфина РФ № 162н<sup>16</sup> данную дебиторскую задолженность необходимо по состоянию на 01.01.2024 учитывать на счете 209.36.

О необходимости устранения выявленного нарушения КСП было указано в заключении № 01-07/76-04/э «О результатах внешней проверки бюджетной отчетности Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа за 2023 год».

Согласно пункту 33 Приказа Минфина РФ № 274н ошибка отчетного периода, выявленная после даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражается путем выполнения записей по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) обнаружения ошибки и (или) ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет, в том числе корректирующие финансовый результат, формируемый по операциям прошлых

---

<sup>14</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>15</sup> Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 274н.

<sup>16</sup> Приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 162н.

лет, осуществляются по обособленным счетам бухгалтерского учета, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет, с формированием отдельного журнала операций;

- в нарушение пункта 10.6.3 Приказа Минфина РФ № 209н<sup>17</sup> расходы в рамках оказания дополнительных мер муниципальной социальной поддержки ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, в виде подписки на периодические издания произведены по элементу вида расходов 323 «приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения»<sup>18</sup> с применением подстатьи КОСГУ<sup>19</sup> 226 «прочие работы, услуги», а не КОСГУ 263 «пособия по социальной помощи населению в натуральной форме», что привело к искажению показателя по счету 206.26 в сумме 177 788,52 рублей по состоянию на 01.01.2025.

Согласно пункту 10.6.3 Приказа Минфина РФ № 209н на подстатью КОСГУ 263 относятся расходы по социальному обеспечению населения вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования, в части оплаты и (или) компенсации (возмещения) стоимости товаров, услуг населению.

По КВР 323 КОСГУ 226 отражается оплата услуг в части расходов по выплате вознаграждения по договору об осуществлении опеки или попечительства, а также по выплате денежного вознаграждения за осуществление ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами в приемных семьях (письмо Минфина РФ от 25.09.2020 № 02-05-11/84451<sup>20</sup>, Информация Минфина РФ «Таблица соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемая в 2024 году»).

Указанное нарушение также привело к искажению отчетных форм годовой бюджетной отчетности, в частности: отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)<sup>21</sup>, отчета о движении денежных средств (ф. 0503123).

- дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 по счету 209.36 в сумме 5 493 781,38 рубль, возникшая в результате расторжения социальных контрактов на оказание материальной помощи малоимущим гражданам и по которой ведется работа по принудительному взысканию, не отражена в составе просроченной задолженности.

---

<sup>17</sup> Приказ Министерства финансов РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 209н.

<sup>18</sup> Далее – КВР 323.

<sup>19</sup> Код классификации операций сектора государственного управления, здесь и далее – КОСГУ.

<sup>20</sup> Письмо Министерства финансов РФ от 25 сентября 2020 г. № 02-05-11/84451 «Об отражении в учете выплат вознаграждения по договору об осуществлении опеки или попечительства, оплаты путевок в летние оздоровительные лагеря отдыха для детей из приемных семей, а также закупки товаров, услуг для обеспечения бесплатным питанием (продуктами), в том числе по направлению на получение бесплатного питания малообеспеченным гражданам и гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации», здесь – письмо Минфина РФ от 25.09.2020 № 02-05-11/84451.

<sup>21</sup> Далее – Отчет (ф. 0503121).

Согласно информации, отраженной в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160), дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 по счету 209.36 в сумме 5 493 781,38 рубль возникла в результате расторжения социальных контрактов на оказание материальной помощи малоимущим гражданам. Проводятся мероприятия по урегулированию дебиторской задолженности в досудебном порядке, а также по принудительному ее взысканию.

В соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191 в разделе 1 Сведений (ф. 0503169) графах 4, 11, 14 отражаются данные о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности на начало года, на конец отчетного периода и на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года соответственно.

В просроченную задолженность включается задолженность, срок исполнения которой по правовому основанию уже наступил, то есть это задолженность, которую контрагент не погасил в установленный срок.

Если не удалось взыскать дебиторскую задолженность в досудебном порядке до регламентированной даты для возврата средств – такая задолженность считается просроченной и подлежит взысканию через суд.

Таким образом, дебиторская задолженность, возникшая в результате расторжения социальных контрактов на оказание материальной помощи малоимущим гражданам и по которой ведется работа по принудительному взысканию через суд, подлежит отражению в графе 11 Сведений (ф. 0503169) как просроченная в связи с наступлением срока исполнения по правовому основанию.

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>22</sup> установлено нарушение пункта 16 Инструкции № 191н, пункта 31 Приказа Минфина РФ № 258н<sup>23</sup>, а именно строка 101 не содержит показатель долгосрочных прав пользования активом в сумме 36,00 рублей.

Согласно пункту 31 Приказа Минфина РФ № 258н права пользования активом, отложенные (предстоящие) доходы от предоставления прав пользования активом, кредиторская задолженности пользователя (арендатора) представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением их на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с пунктом 16 Инструкции № 191н в разделе «нефинансовые активы» Баланса (ф. 0503130) отражаются остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета, по строке 101 остаток по счету 111.00.000 «права пользования активами», относящийся к

---

<sup>22</sup> Далее – Баланс (ф. 0503130).

<sup>23</sup> Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 258н.

долгосрочным правам пользования активами, отраженным в общей сумме показателя по строке 100.

Активы, которые не подлежат потреблению или реализации в течение года, включая материальные, нематериальные и финансовые, классифицируйте как долгосрочные (пункт 27 Приказа Минфина РФ № 260н<sup>24</sup>).

Согласно текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) в 2024 году принято на учет право пользование ноутбуком по договору безвозмездного пользования от 26.12.2022 № 1-2 со сроком на 5 лет.

Таким образом, в нарушение пункта 31 Приказа Минфина РФ № 258н, пункта 16 Инструкции № 191н графы 6, 8 строки 101 Баланса (ф. 0503130) не содержат показатель долгосрочных прав пользования активом.

Также следует отметить, что согласно пункту 26 Приказа Минфина РФ № 258н объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования, отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях. В случае, если при признании объекта учета аренды на льготных условиях данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива по каким-либо причинам недоступны, такой объект учета аренды отражается на балансовых счетах в условной оценке, равной одному рублю, с последующим пересмотром его балансовой стоимости, когда данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива будут доступны.

В ходе проверки установлено, что Управлением принято на учет право пользование ноутбуком в условной оценке, равной 12 рублей за год, а значит, Управлению необходимо запросить у ссудодателя справедливую стоимость арендных платежей в целях последующего пересмотра его балансовой стоимости.

6. Принятие к учету право пользования имуществом (нежилыми помещениями, ноутбуком) произведено Управлением с нарушением пункта 41.1 Приказа Минфина РФ № 162н.

Согласно пункту 41.1 Приказа Минфина РФ № 162н поступление в соответствии с договором основных средств, непроизведенных активов, относящихся к операционной аренде на льготных условиях, в безвозмездное срочное пользование отражается учреждением (пользователем) нефинансовых активов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 111.40.000 «права пользования нефинансовыми активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 401.40.180 «прочие доходы будущих периодов» (401.40.182, 401.40.185, 401.40.186, 401.40.187) в сумме справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов.

---

<sup>24</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.

В ходе проверки установлено, что права на объекты операционной аренды (нежилыми помещениями, ноутбуком) Управлением признаны проводкой дебет 111.4Х.351 кредит 401.60.224 «резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование имуществом», что привело к нарушению пункта 41.1 Приказа Минфина РФ № 162н и искажению форм бюджетной отчетности: Баланса (ф. 0503130), Сведений (ф. 0503169), Отчета (ф. 0503121), Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

7. В результате анализа справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)<sup>25</sup> установлено следующее:

- в нарушение приложения № 1 к Приказу Минфина № 80н<sup>26</sup> списание материальных запасов в сумме 3 778,00 рублей с балансового учета, не соответствующих критериям активов, произведено с применением КБК<sup>27</sup> 1 11 09000 00 0000 000 к счету 401.10.172.

Согласно пункту 4 письма Минфина РФ № 02-06-06/120378, Казначейства РФ № 07-04-05/02-35262<sup>28</sup> по номеру счета 1 11 09000 00 0000 000 1 401 10 172 «доходы экономического субъекта от выбытия активов» отражается информация о сформированном (скорректированном) главным распорядителем средств бюджета, осуществляющим в отношении бюджетного (автономного) учреждения полномочия учредителя, размере участия публично-правового образования (собственника имущества) в государственном (муниципальном) учреждении.

В соответствии с пунктом 12.2.4 Приказа Минфина РФ № 82н<sup>29</sup> доходы от выбытия материальных запасов отражаются с применением статьи аналитической группы подвида доходов 440 «уменьшение стоимости материальных запасов».

Таким образом, при отражении казенным учреждением операций по списанию материальных запасов, несоответствующих критериям актива, в 1 - 17 разряд номера счета 401.10.172 указывается КБК подгруппы доходов в формате номера счета 1 14 020ХХ ХХ 0000 440 1 401 10 172<sup>30</sup>.

- суммы остатков на 1 января года, следующего за отчетным (до заключительных записей), отраженных в графе 2 Справки (ф. 0503110) по номеру счета бюджетного учета: 401.20.211, 401.20.213 не соответствуют сумме сформированного за 2024 год резерва предстоящих расходов на оплату отпусков,

<sup>25</sup> Далее – Справка (ф. 0503110).

<sup>26</sup> Приказ Министерства финансов РФ от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 80н.

<sup>27</sup> Код бюджетной классификации, здесь и далее – КБК.

<sup>28</sup> Письмо Министерства финансов РФ № 02-06-06/120378, Казначейства России № 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024 «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 2024 год», здесь и далее – письмо Минфина РФ № 02-06-06/120378, Казначейства РФ № 07-04-05/02-35262.

<sup>29</sup> Приказ Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 82н.

<sup>30</sup> КБК установлено Приказом Минфина РФ № 80н.

включая платежи на обязательное социальное страхование, указанной в графе 5 сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)<sup>31</sup> (кредиторская задолженность) по счету 401.60.211, 401.60.213.

Так, сумма сформированного резерва на оплату отпусков за 2024 год составила 22 082 853,73 рубля, отчисления на обязательное социальное страхование – 6 791 121,00 рублей. Согласно Справке (ф. 0503110) сумма резерва – 19 450 012,43 рублей, отчислений на обязательное социальное страхование – 5 996 002,70 рубля.

Согласно пунктам 124.1, 124.2 Приказа Минфина РФ № 162н формирование резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на обязательное социальное страхование, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 401.60.000 и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 401.20.200. Принятие обязательств, на которые был ранее образован резерв (при начислении отпуска (компенсации за неиспользованный отпуск), а также взносов на обязательное социальное страхование отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 401.60.000 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 302.00.000, 303.00.000.

В соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н в разделе 1 Сведений (ф. 0503169) по показателям счета 401.60.000 отражается в графе 5 общая сумма увеличения (показатель кредитового оборота), в графе 7 общая сумма уменьшения (показатель дебетового оборота) соответствующего счета аналитического учета.

Получатель бюджетных средств, администратор источников финансирования дефицита бюджета, администратор доходов бюджета формирует Справку (ф. 0503110) в разделе 1 графах 2, 4 по дебету счета 401.20.000 в сумме показателей, сформированных по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (пункт 44 Инструкции № 191н).

Уменьшение (списание) показателя резерва, за исключением резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, на счете 401.60 отражается обратными записями (пункт 124.2 Приказа Минфина РФ № 162н).

На основании изложенного выше следует, что в результате формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков кредитовый показатель счета 401.60 отражается в графе 5 раздела 1 Сведений (ф. 0503169), дебетовый показатель счета 401.20 отражается в графе 2 Справки (ф. 0503110).

Данное нарушение привело к искажению формы Справка (ф. 0503110).

8. В нарушение пункта 159.6 Инструкции № 191н таблица 13 «анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», представленная Управлением в составе годовой бухгалтерской отчетности, не соответствует форме, утвержденной данным приказом. А именно, отсутствуют строки с кодами 040, 050, 060.

---

<sup>31</sup> Далее – Сведения (ф. 0503169).

9. В нарушение пункта 141 Приказа Минфина РФ № 162н показатели граф 7, 9 раздела 1 Отчета (ф.0503128) по КБК 0709 0121616020 129 не соответствуют кредитовому обороту счетов аналитического учета счета 303.00 «расчеты по платежам в бюджеты».

Согласно пункту 141 Приказа Минфина РФ № 162н принятие учреждением денежных обязательств, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году в части расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется по дебету счета 502.11 «принятые обязательства на текущий финансовый год» и кредиту счета 502.12 «принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»:

- на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 303.00 «расчеты по платежам в бюджеты» (начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

- на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 303.00 «расчеты по платежам в бюджеты» (обязательства по оплате платежей (налогов, взносов, пошлин, сборов и иных обязательных платежей) прошлых лет, числящихся на начало текущего года, исполненные в текущем периоде.

В соответствии с пунктом 71 Инструкции № 191н при формировании раздела 1 «бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)<sup>32</sup> в графе 10 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 304.05 «расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», за исключением данных по операциям главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств по перечислению денежных средств распорядителю (получателю) бюджетных средств на бюджетные счета в рублях и иностранной валюте, открытые в кредитных организациях, отражаемым в корреспонденции с соответствующими счетами счета 304.04 «внутриведомственные расчеты», и восстановлению указанных средств.

Принятие бюджетных обязательств по перечислению обязательных платежей в бюджет (налогов, сборов, пошлин, взносов и других выплат) отражается в графе 7 раздела 1 Отчета (ф. 0503128) в сумме начисленных платежей (пункт 71 Инструкции № 191н, пункт 1 письма Минфина РФ от 21.01.2013 № 02-06-07/155).

В ходе проверки установлено, что кредитовый оборот по КБК 0709 0121616020 129 соответствующих счетов аналитического учета счета 303.00 «расчеты по платежам в бюджеты» в 2024 году составил 7 464 215,05 рублей<sup>33</sup>. Однако графа 9 раздела 1 Отчета (ф. 0503128) содержит показатель принятых

<sup>32</sup> Далее – Отчет (ф. 0503128).

<sup>33</sup> Показатель рассчитан на основе информации отраженной в графе 7 Сведений (ф. 0503169) по виду задолженности кредиторская.

бюджетных денежных обязательств по данному КБК в сумме 7 467 441,60 рубль, что на 3 226,55 рублей больше (больше на сумму дебетового остатка по счету 303.14 «расчеты по единому налоговому платежу», отраженного в Сведениях (ф. 0503169).

Из положений пункта 141 Приказа Минфина РФ № 162н, пункта 71 Инструкции № 191н следует, что перечисление денежных средств в качестве единого налогового платежа<sup>34</sup> формирует показатель графы 10 «исполнение денежных обязательств» раздела 1 Отчета (ф. 0503128), но не является основанием для отражения в учете денежных обязательств по налогам и взносам. Поэтому при наличии дебиторской задолженности на отчетную дату на счете 303.14 «расчеты по единому налоговому платежу» показатель в графе 10 Отчета (ф. 0503128) должен превысить показатели в графах 7 и 9 Отчета (ф. 0503128), и в результате сформируется отрицательный показатель в графах 11 и 12 Отчета (ф. 0503128). Исключением является наличие дебиторской задолженности на отчетную дату на счете 303.14 «расчеты по единому налоговому платежу» и одновременно кредиторской задолженности в равной сумме на соответствующем счете 303 ХХ по налогу (взносам), в счет уплаты которого было произведено перечисление средств в Федеральную налоговую службу<sup>35</sup> в случае, когда обязательства приняты и средства перечислены в бюджет, но зачет суммы ЕНП в счет уплаты налога (взносов) или резервирование средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налогов и взносов ФНС на отчетную дату не произведены.

Информация о причинах превышения исполненных денежных назначений над показателями принятых обязательств отражается в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160).

10. При наличии на балансовом учете жилых помещений в Балансе (ф. 0503130) отсутствует показатель счета 401.50 «расходы будущих периодов» по начислению расходов по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта.

В соответствии со статьей 154 Жилищного кодекса Российской Федерации<sup>36</sup> капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме проводится за счет собственника жилищного фонда.

Исходя из разъяснений, данных в письмах Минфина России от 10.08.2015 № 02-07-07/46003, от 25.01.2016 № 02-05-11/2678, от 25.12.2015 № 02-07-10/77330, начисление расходов по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями статьи 170 ЖК РФ, исходя из их экономической сущности являющихся расходами на неравномерно производимый ремонт основных средств, отражается в корреспонденции со счетом 401.50 «расходы будущих периодов». При этом субъекту учета в рамках формирования его учетной политики следует установить порядок признания расходов на

---

<sup>34</sup> Далее – ЕНП.

<sup>35</sup> Далее – ФНС.

<sup>36</sup> Далее – ЖК РФ.

осуществление капитального ремонта расходами текущего финансового периода на основании отчетов о выполнении работ по ремонту.

11. Раздел 5 текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) в составе перечня форм отчетности, не включенной в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, содержит таблицу 1 «сведения о направлениях деятельности».

Согласно пункту 153 Инструкции № 191н таблица 1 оформляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджетов.

А значит, в составе годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета не предоставляется.

12. Управлением представлена годовая бюджетная отчетность за 2024 год с соблюдением срока, установленного приказом Управления финансов № ОРД-04-02/93/24<sup>37</sup>.

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

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

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

16. Плановые показатели, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета городского округа<sup>38</sup> с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения.

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

18. Выборочной проверкой контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности за 2024 год расхождений не установлено.

---

<sup>37</sup> Приказ Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.12.2024 № ОРД-04-2/93/24 «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 2024 год», здесь и далее – Приказ Управления финансов № ОРД-04-02/93/24.

<sup>38</sup> Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.11.2023 № 97-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

## Выводы и предложения

1. Годовая бюджетная отчетность Управлением образования представлена своевременно.
2. Бюджетная отчетность Управления за 2024 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 31.12.2024.
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;
  - обеспечить выполнение порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулируемыми бюджетный (бухгалтерский) учет;
  - при составлении Управлением годовой бюджетной отчетности за 2025 год учесть выявленные Контрольно-счетной палатой замечания по результатам анализа годовой бюджетной отчетности за 2024 год.
6. Следует отметить, что Управлением образования учтены замечания, выявленные КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского  
городского округа



Е.Н. Моисеева