

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2025 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ГОРОДСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ СЛУЖБА"

Наименование бюджета (публично-правового образования)

Бюджет города Перми

Периодичность:

месячная, квартальная, годовая

Единица измерения:

руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
	0503160
Дата	01.01.2025
по ОКПО	60720924
Глава по БК	940
по ОКТМО	57701000
по ОКЕИ	383

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Муниципальное казенное учреждение «Городская коммунальная служба» (далее - учреждение) создано в соответствии с постановлениями администрации города Перми от 25.01.2012 № 20 «О создании муниципального казенного учреждения «Жилищная служба города Перми» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Жилищная служба города Перми».

В отчетном периоде изменение наименования учреждения не происходило.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации (далее - РФ), федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, законами и иными нормативными актами Пермского края (области), правовыми актами города Перми.

Учредитель – муниципальное образование город Пермь.

Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по ее поручению осуществляет департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Перми (далее - департамент).

Юридический адрес, место нахождения учреждения: 614000, Пермский край, город Пермь, ул. Ленина, д.34. Организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение (код по ОКОПФ - 7 54 04).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе города Перми, круглую печать со своим полным наименованием, а также соответствующие печати, штампы, бланки. Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета города на основании бюджетной сметы.

Основной вид деятельности - управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (код по ОКВЭД - 68.32.1).

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением начальника департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Перми от 23.05.2023 № 059-04-03-34. Доходы, полученные от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности или приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в бюджет города Перми.

Внешний муниципальный финансовый контроль за деятельностью учреждения осуществляет Контрольно-счетная палата города Перми (Решение Пермской городской Думы от 07.09.2004 № 116).

Целью деятельности учреждения является обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления, предусмотренных законодательством Российской Федерации в отрасли жилищно-коммунального хозяйства.

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 20.01.2020 № 25 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614000, г.Пермь, Комсомольский проспект, д.34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

Уполномоченные лица, ответственные за формирование и предоставление отчетности учреждения в отчетном периоде:

- руководитель - директор учреждения Дернейко Константин Константинович.
- на период отпуска Дернейко К.К. с 17.06.2024 по 14.07.2024 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора учреждения Прищепа Надежду Владимировну (приказ начальника департамента от 11.06.2024 № 059-04-Л-141)
- на период отпуска Дернейко К.К. с 28 октября по 02 ноября 2024 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора учреждения Прищепа Надежду Владимировну (приказ начальника департамента от 09.10.2024 № 059-04-Л-239)
- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - заместитель директора учреждения Прищепа Надежда Владимировна.
- руководитель централизованной бухгалтерии - директор МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 01.04.2022 № 059-06-08-01-70, от 05.03.2024 № 059-06-01/05-01-77);
- на период очередного отпуска Мельниковой Т.М. с 30 октября по 11 ноября 2024 года исполнение обязанностей возложено на заместителя директора Шевченко Елену Владимировну (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 09.10.2024 № 059-06-01/05-88).
- полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена заместитель директора Шевченко Елена Владимировна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 17.10.2022 № 059-06/01-05-138).
- на период отпуска Шевченко Е.В. с 27.08.2024 по 09.09.2024 года исполнение обязанностей возложено на начальника отдела банковских и кассовых операций функциональных органов и их подведомственных учреждений Молчанову Наталью Александровну (приказ директора МКУ «ЦБУ» от 27.08.2024 № 059-06/01-06-538).

Таблица № 1 "Сведения о направлениях деятельности" не представлена в связи с отсутствием показателей.

Таблица № 11 "Сведения об организационной структуре субъекта отчетности" представлена.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств МКУ ГКС осуществляет контроль рационального пользования услугами связи, установлены лимиты сотовой связи, установлены ограничения на пользование услугами междугородной и международной связи. Для сохранности имущества с материально-ответственными лицами заключены договоры о материальной ответственности. Основным мероприятием по улучшению состояния и сохранности основных средств является проведение инвентаризации. Закупки това-ров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществляются в соответствии с Федеральным законом РФ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

В отношении информации о техническом состоянии, эффективности ис-пользования, обеспеченности основными фондами, мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, о своевременности поступле-ния материальных запасов МКУ ГКС сообщает следующее.

Потребность в основных средствах удовлетворена. Материально-техническая база за 2024 частично обновлена. Потребность в материальных запасах удовлетворена в полном объеме согласно плану. Поставка материаль-ных запасов осуществляется своевременно в установленные договорными сроки. Имущество находится в охраняемых помещениях, в целях осуществления кон-троля за сохранностью имущества проводятся инвентаризации.

Учреждение технически оснащено в полном объеме, все рабочие места специалистов оснащены компьютерной техникой. Для качественного и длительного использования техники в учреждении издан приказ о назначении ответственных за обеспечение безопасности дорожного движения № 8-од от 08.02.2012, об организационных вопросах охраны труда № 9-од от 08.02.2012, со всеми материально ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности, для бесперебойной работы компьютерной и офисной техники, автотранспорта заключены договоры о техническом обслуживании. Технический осмотр автомобилей производится специализированной организацией в соответствии с пробегом.

Таблица 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта отчетности» представлена.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств» представлена.

Поступления за 2024 год по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 951 139,85 руб.

Выбытия за 2024 год по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 147 210 788,19 руб.

Показатели по кодам строк 0410, 1910, 3810, 2501, 2703, 3420, 4410 и 4420 (операции по движению средств во временном распоряжении по счетам эскроу) ф. 0503123 отсутствуют.

В результате проведенной сверки итоговых показателей ф.0503123 с показателями ф.0503127 расхождений не выявлено.

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» представлена.

Справка по консолидируемым расчетам по коду счета бюджетного учета 130404000 представлена.

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 130404000 расхождений не выявлено.

Форма Х25 КУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов» по кодам счетов бюджетного учета 130404000, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281 не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 120551000, 120551561, 120551661, 120561000, 120561561, 120561661, 120651000, 120651561, 120651661, 120654000, 120654561, 120654661, 120711000, 120711541, 120711641, 120721000, 120721541, 120721641, 120731000, 120731541, 120731641, 130111000, 130111710, 130111810, 130121000, 130121710, 130121810, 130131000, 130131710, 130131810, 130251000, 130251831, 130254000, 130254831, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281, 140140151, 140140161 не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» представлена.

Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее - форма 0503128) представлена.

Расхождения между принятыми бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми по следующим КБК:

940 0505 17401 00590 111 в сумме 15 224 157,84 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2024 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

940 0505 17401 00590 119 в сумме 4 549 772,54 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192.

В 3 разделе формы 0503128 обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, отраженные в бюджетном учете, превышают обязательства, поставленные на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, на 59 441,76 руб., в том числе обязательства по начисленному налогу на имущество организаций за 4 квартал 2024г. в размере 1 493,00 руб., начисленному транспортному налогу за 4 квартал 2024г. в размере 1 975,00 руб., обязательства по МК от 27.12.2024 № 8-8486-ЦЗ/12025 в размере 49 973,76 руб., обязательства по МК от 27.12.2024 № 8-8486-ЦЗ/12025 в размере 6 000,00 руб., регистрация которых в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми будет произведена в 2025 году.

940 0505 17401 00590 244 в размере (-) 0,08 руб. руб. в учете отражено уменьшение обязательств по МК от 05.02.2024 № 1/ЗА.

Показатели, отраженные в графе 12 раздела 1, 3 ф. 0503128 в сумме 3 468,00 руб., соответствуют числовым значениям показателей графы 9 ф.0503169 в размере текущей кредиторской задолженности в части расходов бюджета.

Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, соответствуют данным ф. 0503169 по коду счета 140160000 в сумме 1 152 510,26 руб.

В ф.0503128 по строке с КВР 111 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 4 776,84 руб. по КБК 940 0505 17401 00590 111, по причине корректировки бюджетных обязательств в конце отчетного периода согласно фактически начисленной заработной плате в соответствии с принятой учетной политикой.

Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» в составе отчетности не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлена.

В отчетном периоде поступление за 2024 год составило 951 231,53 руб.

Субъекту бюджетной отчетности в соответствии с решением Пермской городской Думы от 19.12.2023 № 265 «О бюджете города Перми на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» выделено лимитов бюджетных обязательств на 2024 год в сумме 148 783 599,37 руб., исполнение за 2024 год составило 147 210 788,19 руб. или 98,94% от кассового плана. Использование средств производится в соответствии с кассовым планом и объемами финансирования бюджета на 2024 год.

Отклонения по расходам бюджета, по которым исполнение за отчетный период составило менее 95,00 % от утвержденных бюджетных назначений (ассигнований):

По коду причины 99 «иные причины»:

По коду бюджетной классификации 940 1006 15301 2С070 000 в размере 875 085,72 руб. оплата по фактически выставленным счетам. В связи с тем, что МКД не включены в Программу капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Пермского края на 2014-2044 годы, утвержденной Постановлением Правительства Пермского края от 24.04.2014 г. № 288-П, в которых расположены жилые помещения специализированного жилищного фонда для детей-сирот, нет оснований для оплаты жилых помещений детей-сирот в МКД, введенных в эксплуатацию после 2014 г.

Субъектом бюджетной отчетности бюджетная информация раскрыта в следующих формах:

- отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127);

- отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

Форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Таблица 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом отчетности» представлена.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»
Форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года» представлена.

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 134 по графе 3 в размере 28 605,58 руб. отражено поступление доходов от компенсации затрат.
По коду счета бюджетного учета 1 401 10 141 по графе 3 в размере 2 909,66 руб. отражено поступление доходов от начисления штрафов, пеней, неустоек.

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 172 по графе 3 в размере 62 173,00 руб. отражена реализация материальных запасов и биологических активов (Металлолом Ст.лом 12А, Металлолом Ст.лом 5А).

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 173 по графе 3 в размере 264 389,91 руб., в т.ч.:

- в сумме 289 660,79 руб. отражено списание задолженности, невостребованной кредиторами с балансового учета по коду счета бюджетного учета 1 205 31 000.

- в сумме 20 014,9 руб. признание сомнительной задолженности по доходам

- в сумме 5 255,98 руб. восстановление кредиторской задолженности в сумме

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 186 по графе 3 в размере 920 737,56 руб. отражены доходы текущего финансового года от полученного безвозмездно права пользования активом (нежилым помещением).

Суммы расхождений по ф. 0503110 в разрезе КОСГУ с показателями результата от заключенных операций по закрытию года с показателями финансового результата по ф. 0503130 отсутствуют.

Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года к ф. 0503110, представлена.

Расхождения показателей по ф. 0503110 в разрезе КОСГУ с показателями ф. 0503121 отсутствуют.

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» представлена.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 134) в размере 28 605,58 руб. отражено поступление доходов от компенсации затрат.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 141) в размере 2 909,66 руб. отражено поступление доходов от начисления штрафов, пеней, неустоек.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 172) в размере 62 173,00 руб., отражена реализация материальных запасов и биологических активов (Металлолом Ст.лом 12А, Металлолом Ст.лом 5А).

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 173) в размере 264 389,91 руб., в т.ч.:

- в сумме 289 660,79 руб. отражено списание задолженности, невостребованной кредиторами с балансового учета по коду счета бюджетного учета 1 205 31 000.

- в сумме 20 014,9 руб. признание сомнительной задолженности по доходам

- в сумме 5 255,98 руб. восстановление кредиторской задолженности в сумме

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 186) в размере 920 737,56 руб. отражены доходы текущего финансового года от полученного безвозмездно права пользования активом (нежилым помещением).

Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах» представлены.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.101, гр. 6 в размере 1 047 159,52 руб. отражена остаточная стоимость прав пользования активами в соответствии со сроками действия договора пользования и со сроком использования неисключительных прав пользования ПО и базами данных.

По строке 160 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 1 401 50 000 на конец отчетного периода отражена сумма 399 006 587,88 руб., в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 401 50 225 в сумме 398 977 367,51 руб. отражены расходы на взносы на капитальный ремонт.

по коду счета бюджетного учета 1 401 50 226 в сумме 28 505,97 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам, связанным с приобретением лицензии на неисключительные права на использование программного обеспечения Kaspersky Endpoint Security, Диадок, Контур-Экстерн, ГЭСН, ФЕР-2020, Гранд-Смета, ФСНБ.

по коду счета бюджетного учета 1 401 50 227 в сумме 714,40 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам, связанным с приобретением полисов страхования.

Пояснения о формировании расходов будущих периодов и их отнесении на расходы текущего года на основании кредитовых и дебетовых оборотов по коду счета бюджетного учета 140150XXX:

По коду счета 140150225 отражено:

- расходы на взносы на капитальный ремонт в сумме 59 837 239,65 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 22 846 958,31 руб. (письмо ГКС 23.09.2024 №059-04/ГКС-05/3-990).

По коду счета 1 401 50 226 отражено:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами (со сроком использования менее 12 месяцев) в сумме 98 178,00 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 101 100,57 руб.

По коду счета 1 401 50 227 отражено:

- расходы на приобретение полисов страхования в размере 11 306,20 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат по страхованию в размере 30 695,17 руб.

По коду счета бюджетного учета 1 201 11 000 денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства:

по строке 201, ф. 0503130 гр. 4 отражены средства на начало 2024 года, поступающие во временное распоряжение в размере 22 643,19 руб.

по строке 201, ф. 0503130 гр. 8 отражены средства на конец 2024 года, поступающие во временное распоряжение в размере 75 343,19 руб., в результате:

- поступления средств в размере 154 579,37 руб.

- выбытия средств в размере 101 879,37 руб.

По коду счета бюджетного учета 1 401 60 000 резервы предстоящих расходов:

по строке 520, ф. 0503130 гр. 3 отражены резервы предстоящих расходов на начало отчетного периода в размере 754 186,95 руб., в том числе по кодам счетов:

1 401 60 211 оплата труда в размере 516 344,00 руб.;

1 401 60 213 оплата страховых взносов в ФСС в размере 156 348,96 руб.;

1 401 60 221 в размере 1 550,00 руб. начисление резерва на оплату обязательств;

1 401 60 223 начисление резерва на оплату услуг по теплоэнергии и электроэнергии в размере 21 000,00 руб.;

1 401 60 224 в размере 58 943,99 руб. начисление резерва на оплату обязательств."

по строке 520, ф. 0503130 гр. 8 отражены резервы предстоящих расходов на конец отчетного периода в размере 1 152 510,26 руб., в том числе по кодам счетов:

1 401 60 211 оплата труда в размере 578 300,04 руб.;

1 401 60 213 оплата страховых взносов в ФСС в размере 174 646,61 руб.;

1 401 60 221 в размере 9 239,60 руб. начисление резерва на оплату обязательств;

1 401 60 223 начисление резерва на оплату услуг по теплоэнергии и электроэнергии в размере 43 488,67 руб.;

1 401 60 224 в размере 76 835,34 руб. начисление резерва на оплату обязательств.

1 401 60 225 в размере 270 000 руб. начисление резерва на оплату обязательств.

В отчетном периоде по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» показатели не изменились и составили 4,00 руб.

В отчетном периоде по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» показатели изменились в результате признания сомнительной задолженности по доходам в сумме 20 014,90 руб. и составили 259 016,15 руб.

В отчетном периоде по забалансовому счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» показатели не изменились и составили 117 542,00 руб.

В отчетном периоде по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (банковская гарантия) показатель на конец года по сравнению с показателем на начало года увеличился и составил 1 226 213,58 руб., в результате:

- получения банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения гарантийных обязательств в размере 1 056 239,76 руб.;
- списания с учета банковской гарантии в связи с истечением срока гарантийных обязательств по контрактам в размере 28 852,50 руб.

Информация по остаткам, отраженным по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытие денежных средств»:

- по коду строки 173 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода на сумму 154 579,37 руб. отражено поступление денежных средств на лицевые счета по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства»;
- по коду строки 183 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода 101 879,37 руб. отражено выбытие денежных средств с лицевых счетов по забалансовому счету 18 «Выбытие денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства».

В отчетном периоде по забалансовому счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» показатель на конец года по сравнению с показателем на начало года увеличился и составил 365 739,66 руб. в результате:

- принятия к забалансовому учету, списанной кредиторской задолженности в размере 289 660,79 руб.
- восстановления кредиторской задолженности в размере 5 255,98 руб.

В отчетном периоде по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» показатели не изменились и составили 50 563,90 руб.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

По коду счета бюджетного учета 1 101 00 000

по строке 010 гр.5 отражено поступление основных средств 282 083,71 руб., в том числе:

- в сумме 282 083,71 руб. приобретено основных средств;

по строке 010, гр.8 отражено выбытие основных средств 331 345,82 руб., в том числе:

- в сумме 31 164,46 руб. ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно;
- в сумме 300 181,36 руб. списаны основные средства, пришедшие в негодность на основании решения о прекращении признания активом ф. 0510440 и решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. При списании основных средств пришедших в негодность, комиссией по списанию нефинансовых активов не выявлены материальные запасы остающиеся в распоряжении учреждения, подлежащие отражению на счете бюджетного учета 110500000 для дальнейшего использования.

По коду счета бюджетного учета 1 104 00 000

по строке 050, гр.8 отражено начисление амортизации в сумме 501 687,61 руб. в том числе:

- в сумме 801 868,97 руб. начислено амортизации;
- в сумме - 300 181,36 руб. списана амортизация при списании основных средств, пришедших в негодность;

По коду счета бюджетного учета 1 106 X1 000

по строке 070, гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 282 083,71 руб. из них:

- в сумме 282 083,71 руб. приобретено основных средств;

по строке 070, гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2024 году в сумме 282 083,71 руб.

По коду счета бюджетного учета 1 105 00 000

по строке 190, гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 616 367,07 руб. в.ч.:

Приобретение материальных запасов через подотчетных лиц в сумме 12 739,00 руб.

по строке 190, гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 653 430,89 руб. списано на нужды учреждения.

По коду счета бюджетного учета 1 111 4X 000

по строке 260, гр.5 приняты к учету права пользования имуществом в сумме справедливой стоимости, арендных платежей 1 225 750,00 руб., в том числе:

- в сумме 1 225 750,00 руб. арендных платежей на срок действия договора безвозмездного пользования с МКУ УЭАЗ от 27.02.2024 № 059-31/1-1-18-8 с 09.01.2024 по 08.01.2024 г.

по строке 260, гр.8 списаны с учета права пользования имуществом в сумме справедливой стоимости, арендных платежей 1 645 407,75 руб., в том числе:

- в сумме 1 645 407,75 руб. арендных платежей в связи с прекращением прав пользования по договору с МБУ Полигон №СЭД-059-19-01-10-1146 от 01.08.2023 б/н от 20.04.2023 с 20.04.2023 по 20.04.2026г.

Расшифровка числовых показателей по строкам 260, 262 гр. 6 отражено безвозмездное поступление права пользования имуществом (нежилое помещение) справедливой стоимости, арендных платежей 1 225 750,00 руб. на срок действия договора безвозмездного пользования с МКУ УЭАЗ от 27.02.2024 № 059-31/1-1-18-8 с 09.01.2024 по 08.01.2024 г.

Входящие остатки по строке 260, 262 гр. 4 отличаются от данных на конец 2023года в сумме -1 541 633,02руб., исправление ошибок прошлых лет

По коду счета бюджетного учета 1 104 4X 000

по строке 270, гр.8 отражена сумма – 724 670,19 руб. начисления амортизации прав пользования нежилыми помещениями, из них:

- в сумме 920 737,56 руб. начислена амортизация по договору безвозмездного пользования нежилым помещением с МКУ УЭАЗ от 27.02.2024 № 059-31/1-1-18-8 с 09.01.2024 по 08.01.2024 г.
- в сумме -1 645 407,75 руб. списана накопленная амортизация по договору безвозмездного пользования нежилым помещением с МБУ Полигон №СЭД-059-19-01-10-1146 от 01.08.2023 б/н от 20.04.2023 с 20.04.2023 по 20.04.2026г.

Входящие остатки по строке 270, 272 гр. 4 отличаются от данных на конец 2023 года в сумме -5251,88 руб., исправление ошибок прошлых лет

Забалансовый счету 02 «Материальные ценности на хранении»

по строке 810 гр. 5 в сумме 26,00 руб. отражено поступление материальных ценностей, из них:

- в сумме 26,00 руб. не признаны активами основные средства до момента утилизации в количестве 26 штук.

по строке 810 гр. 6 в сумме 26,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей не признанных активами в связи с утилизацией.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

по строке 850, гр. 5 в сумме 31 164,46 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно.

Ежеквартально с департаментом имущественных отношений администрации города Перми проводится сверка по наличию и движению (приход, выбытие) основных средств, находящихся в оперативном управлении и входящих в Единый реестр муниципальной собственности города Перми, путем сдачи отчетности на бумажном носителе и в электронном виде (отметки специалиста департамента: 17.01.2023)

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в сумме 14 048,83 руб. в связи с отражением в бюджетном учете поступлений, выбытий (списание) основных средств в 2024 года, распоряжение ДИО на момент сдачи отчетности не издано.

Информация об основных средствах (результатах операций с ними) в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» представлена.

Начисление амортизации по всем группам основных средств осуществляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования пункт 85 Инструкции № 157н, пункт 37 стандарта «Основные средства».

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и полезного потенциала заключенного в активе.

Балансовая стоимость нежилых помещений (зданий и сооружений) по состоянию на 01.01.2024 года составляет 1 797 416,41 руб руб., по состоянию на 01.01.2025 года составляет 1 797 416,41 руб.

Накопленная амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) по состоянию на 01.01.2024 года составляет 1 129 856,55 руб., по состоянию на 01.01.2025 года составляет 1 151 869,71 руб. руб.

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2024 составляет 13 906 616,03 руб. на 01.01.2025 года составляет 13 812 563,09 руб.

Поступило в 2024 году в сумме 219 460,42 руб.

Выбыло в 2024 году в сумме 313 513,36 руб.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2024 года составляет 9 531 910,90 руб. по состоянию на 01.01.2025 года составляет 9 957 561,52 руб.

Начислена амортизация в 2024 году в сумме 725 831,98 руб.

Списана амортизация по выбывшим объектам 300 181,36 руб.

Балансовая стоимость транспортных средств на 01.01.2024 и на 01.01.2025 года составляет 1 979 418,68 руб.

Накопленная амортизация транспортных средств на 01.01.2024 и на 01.01.2025 года составляет 1 979 418,68 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2024 года составляет 1 345 521,57 руб. по состоянию на 01.01.2025 года составляет 1 390 312,40 руб.

Поступило в 2024 году в сумме 62 623,29 руб.

Выбыло в 2024 году в сумме 17 832,46 руб.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2024 года составляет 1 313 974,57 руб., по состоянию на 01.01.2025 года составляет 1 367 998,40 руб.

Начислена амортизация по поступившим объектам в 2024 году в сумме 54 023,83 руб.;

Согласно пункта 6 Стандарта «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение активов проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2024 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2024 году не проводились.

Сумма накопленных убытков от обесценения основных средств, входящих в соответствующую группу на начало и на конец периода отсутствует.

Реклассификация основных средств в 2024 году не проводилась.

Наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав отсутствует.

Стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые субъект учета не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств отсутствует.

Перечень основных средств, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Затраты, включенные в стоимость объектов основных средств в ходе его строительства, на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Договорных обязательств по приобретению (строительству) основных средств на конец отчетного периода не имеется.

Компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, включенных в доходы текущего периода, не имеется.

В отчетном периоде не произошли изменения в оценках объектов основных средств, оказывающих влияние в отчетном периоде, либо которые будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении сроков полезного использования объектов основных средств и методов начисления амортизации объектов основных средств.

У субъекта учета на отчетную дату имеются объекты основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, балансовая стоимость которых на отчетную дату составляет 9 964 225,37 руб.

У субъекта учета на отчетную дату отсутствуют объекты основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия.

Информация об материальных запасах в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» представлена.

В соответствии с приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

Для обеспечения формирования полной и достоверной информации о запасах, в том числе для представления внешним пользователям, а также для организации надлежащего контроля за сохранностью и движением материальных запасов, единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатура.

Материальные запасы учитываются по первоначальной стоимости приобретения. Общая балансовая стоимость запасов по состоянию на 01 января 2025 года составляет 4 077 437,43 руб. из них:

комплектующие к компьютерной технике в сумме 39 640,00 руб.;

канцелярские товары в сумме 211 415,15 руб.;

• хозяйственные материалы в сумме 3 826 382,28 руб.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде составляет 653 430,89 руб.

Резерв по материальным запасам не начисляется.

Балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств, отсутствует.

Информация о непроизведенных активах (результатах операций с ними) в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» по состоянию на 01 января 2025 года отсутствуют в виду отсутствия объектов учета.

Согласно Стандарта «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение непроизведенных активов проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2024 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение непроизведенных активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2024 году не проводились.

Сумма накопленных убытков от обесценения непроизведенных активов, входящих в соответствующую группу на начало и на конец периода отсутствует.

Наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав отсутствует.

Договорных обязательств по приобретению непроизведенных активов на конец отчетного периода не имеется.

Компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов непроизведенных активов, включенных в доходы текущего периода, не имеется.

У субъекта учета на отчетную дату отсутствуют не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала непроизведенные активы.

Информация об объектах нематериальных активов (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» по состоянию на 01 января 2025 года отсутствуют в виду отсутствия объектов учета.

Информация о доходах от операционной аренды и условных арендных платежах в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» представлена.

В соответствии с приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными Стандартом «Основные средства», Стандартом «Аренда», и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, 15.12.2017 № 02-07-07/84237.

Признание объекта учета операционной аренды по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом - право пользования активом производится в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором безвозмездного пользования.

Муниципальным казенным учреждением «Городская коммунальная служба» в 2024 году применяется стандарт «Аренда» в отношении:

- нежилого помещения по договору безвозмездного пользования имуществом города Перми от от 27.02.2024 № 059-31/1-1-18-8 с МКУ УЭАЗ в сумме справедливой стоимости арендных платежей на срок действия договора с 09.01.2024 по 08.01.2029 г. в сумме 1 225 750,00 руб. долгосрочное право пользования активом.

Субъектом отчетности не вносились изменения в договор безвозмездного пользования в части изменения условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа.

Размер условных арендных платежей рассчитывается арендодателем по справедливой стоимости. Базовая ставка определяется методом рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость условных арендных платежей определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа согласно Методике расчета условных арендных платежей по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом, утвержденной приказом руководителя МКУ «УЭАЗ» от 23.07.2021 № СЭД-059- 1-18-66. Расчет условных арендных платежей по договору безвозмездного пользования имуществом представляется в МКУ «ЦБУ» одновременно с договором безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом.

Общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период отсутствует.

Отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом отсутствуют.

Общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период отсутствует.

Субъектом отчетности не вносились изменения в договор аренды в части изменения условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа.

Общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период отсутствует

Отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом отсутствуют.

Информация о биологических активах в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» у субъекта учета по состоянию на 01 января 2025 года отсутствует в виду отсутствия объектов учета.

Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» представлена.

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2025 представлена в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее - форма 0503169).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 278 615,47 руб. (из них просроченная 238 006,62 руб.), в т.ч. по кодам счетов бюджетного учета:

По коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 задолженность уменьшилась и составила 183 871,51 руб. (в т.ч. просроченная 183 871,51 руб.), в том числе по кодам счетов:

1 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» дебиторская задолженность составила 183 871,51 руб., задолженность за жилищно-коммунальные услуги, в размере менее чем 100 000,00 руб. на человека;

По коду счета бюджетного учета 1 206 00 000 задолженность увеличилась и составила 40 608,85 руб., в том числе по кодам счетов:

1 206 21 000 задолженность в размере 3 750,11 руб. в том числе:

- в сумме 1 989,00 руб. – авансовый платеж за услуги связи МТС ПАО МК №159370251057 от 09.01.2024г.- срок исполнения до 15.01.2025г.

- в сумме 1 761,11 руб. – авансовый платеж за услуги связи РОСТЕЛЕКОМ ПАО Договор №345 от 09.01.2024г.- срок исполнения до 15.01.2025г.

120623000 задолженность в размере 24 030,73 руб. в том числе;

- в сумме 18 576,37 руб. – авансовый платеж за коммунальные услуги ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ ПАО Договор №Е-0012 от 31.01.2024г.- срок исполнения до 15.01.2025г.

- в сумме 5 454,36 руб. – авансовый платеж за коммунальные услуги Т ПЛЮС ПАО Договор №8-8486-Ц3 от 01.01.2024г.- срок исполнения до 15.01.2025г.

120627000 задолженность в размере 12 828,01 руб. в том числе;

- в сумме 12 828,01 руб. – авансовый платеж за страхование полис ОСАГО СФ АДОНИС ООО Договор №04-25 от 09.12.2024г. - срок исполнения до 21.12.2025г.

По коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 задолженность уменьшилась и составила 54 135,11 руб. (в т.ч. просроченная 54 135,11 руб.), в том числе по кодам счетов:

1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» составляет 27 370,83 (в т.ч. просроченная 27 370,83 руб. по требованию о возврате излишне уплаченных средств от 06.12.2021 № 059-04-ГКС-02-678 ГАММА ООО).

1 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов» в размере 26 764,28 руб. (в т.ч. просроченная 26 764,28 руб.) неустойки за просрочку исполнения контрактов.

- В сумме 1 358,54 руб. ГАММА ООО по Требованию от 27.10.2021 № 059-04-ГКС-02-586;

- В сумме 10 691,46 руб. МАКСИМУС ООО по Требованию от 18.09.2020 № 059-04-ГКС-02-294;

- В сумме 14 714,28 ПОЛИТОРГ ООО по Требованию об уплате неус от 19.07.2022 № 059-04-ГКС-02-345.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 517 499,99 руб., в том числе по кодам счетов:

По коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 задолженность уменьшилась и составила 513 658,39 руб. в том числе по кодам счетов:

- 1 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» в размере 513 658,39 руб. образовалась в связи с переплатой задолженности службой судебных приставов. Возврат денежных средств носит заявительный характер.

По коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 задолженность увеличилась и составила 373,60 руб. в том числе по коду счета:

1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» составляет 373,60 руб.

- В сумме 373,60 руб. КРИСАНОВА 19 ТСЖ по Требованию от 09.10.2024 № 059-04/ГКС-05/2-1824

По коду счета бюджетного учета 1 303 00 000 задолженность уменьшилась и составила 3 468,00 руб. в том числе по кодам счетов:

130305000 - в сумме 1 975,00 руб., Транспортный налог за 4 квартал, срок оплаты до 28.02.2025г.

130312000- в сумме 1 493,00 руб, Налог на имущество организаций по Межрайонной ИФНС № 24 по Пермскому краю за 4 квартал- срок оплаты до 27.01.2025г.

На отчетную дату по коду счета бюджетного учета 1 401 40 000 сформированы доходы будущих периодов в сумме 1 065 072,95 руб.

На отчетную дату по коду счета бюджетного учета 1 401 60 000 сформированы резервы предстоящих расходов в сумме 1 152 510,26 руб.

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2025 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с поступлением денежных средств на лицевой счет по доходам

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2025 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года увеличилась в связи с перечислением авансовых платежей в соответствии с условиями договоров.

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2025 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с

проведением инвентаризации по расчетам.

Кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2025 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с исполнением принятых обязательств.

Расхождение графы 5 и графы 6 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) в связи с восстановлением кассовых расходов по причине возврата денежных средств на расходный лицевой счет учреждения:

по коду счета 1 302 25 004 на сумму 34 185,60 руб.;

по коду счета 1 302 25 006 на сумму 15 173,68 руб.

В межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2024 в связи с изменением бюджетной классификации (КЦСР) в соответствии с Законом Пермского края от 07.12.2023 №253-ПК «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Операциями межотчетного периода осуществлен перенос исходящих остатков по счетам учета на соответствующие аналитические счета, содержащие код (составные части кода) бюджетной классификации, применяемый начиная с 01 января 2024 года по следующим номерам счетов бюджетного учета:

- в сумме 150 622,94 руб. с 1006153022C070244 1 401 50 225 на 1006153012C070244 1 401 50 225.

Данные кредиторской и дебиторской задолженности сопоставимы с показателями бюджетной отчетности за 2023 год.

Таблица №15 «Причины увеличения просроченной задолженности» представлена.

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» вид деятельности бюджетная представлена.

По коду причины «03» формы 0503173 отражено:

1. По дополнительному коду причины «03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов»:

1.1. Начислен доход от реализации металлолома в размере 14 098,00 руб. на основании приемосдаточного акта от 11.12.2023 №149 (накладная на отпуск материалов на сторону от 14.03.2024 №00ГУ-000001)

(1 205 74 564 – 1 401 18 172 – 14 098,00 руб.;

1 401 18 172 – 1 105 36 446 – 14 098,00 руб.;

1 105 36 346 – 1 401 18 172 – 14 098,00 руб.).

1.2. Начислен доход от реализации металлолома в размере 24 824 ,78 руб. на основании приемосдаточного акта от 02.11.2023 №149 (накладная на отпуск материалов на сторону от 30.09.2024 №00ГУ-000005)

(1 205 74 564 – 1 401 18 172 – 24 824,78 руб.;

1 401 18 172 – 1 105 36 446 – 24 824,78 руб.;

1 105 36 346 - 1 401 18 172 - 24 824,78 руб.)

2. По дополнительному коду причины «03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета)»:

2.1. Увеличена дебиторская задолженность, сформированная в 2020 г. в части передачи уступки прав (требований), в том числе в судебном порядке на исполнение должниками обязательств по оплате долга Учреждению в рамках внутриведомственных расчетов в размере 2 501,53 руб. на основании письма учреждения от 24.06.2024 № 059-04/ГКС-05/3-544 «О доп.соглашении по передаче дебиторской задолженности», ДС № 3 от 21.06.2024, Соглашения о передаче долга ЖКУ от 05.03.2020 № 059-04-03-02-8, от 21.06.2024 № 059-04-02-02-2 (Гаврилюк А.Н.).

(1 304 04 131 – 1 304 96 731 - -) 2 501,53 руб.;

1 304 96 831 – 1 205 31 667 - -) 2 501,53 руб.).

2.2. Уменьшена кредиторская задолженность, сформированная в 2020 г. в части передачи уступки прав (требований), в том числе в судебном порядке на исполнение должниками обязательств по оплате долга Учреждению в рамках внутриведомственных расчетов в размере 10 699,65 руб. на основании письма учреждения от 24.06.2024 № 059-04/ГКС-05/3-544 «О доп.соглашении по передаче дебиторской задолженности», Дополнительное соглашение № 3 от 21.06.2024, Соглашения о передаче долга ЖКУ от 05.03.2020 № 059-04-03-02-8, от 21.06.2024 № 059-04-02-02-2 (Городилова О.В.)

(1 304 04 131 – 1 304 96 731 - -) 10 699,65 руб.;
1 304 96 831 – 1 205 31 667 - -) 10 699,65 руб.)

2.3. в связи с неверным отражением бухгалтерских записей произведена операция сторно передачи уступки прав (требований), в том числе в судебном порядке на исполнение должниками обязательств по оплате долга Учреждению в рамках внутриведомственных расчетов в размере 2 501,53 руб. на основании письма учреждения от 24.06.2024 № 059-04/ГКС-05/3-544 «О доп.соглашении по передаче дебиторской задолженности», ДС № 3 от 21.06.2024, Соглашения о передаче долга ЖКУ от 05.03.2020 № 059-04-03-02-8, от 21.06.2024 № 059-04-02-02-2 (Гаврилюк А.Н.).

(1 304 04 131 – 1 304 96 731 - 2 501,53 руб.;
1 304 96 831 – 1 205 31 667 - 2 501,53 руб.)

2.4. в связи с неверным отражением бухгалтерских записей произведена операция сторно передачи уступки прав (требований), в том числе в судебном порядке на исполнение должниками обязательств по оплате долга Учреждению в рамках внутриведомственных расчетов в размере 10 699,65 руб. на основании письма учреждения от 24.06.2024 № 059-04/ГКС-05/3-544 «О доп.соглашении по передаче дебиторской задолженности», Дополнительное соглашение № 3 от 21.06.2024, Соглашения о передаче долга ЖКУ от 05.03.2020 № 059-04-03-02-8, от 21.06.2024

№ 059-04-02-02-2 (Городилова О.В.)

(1 304 04 131 – 1 304 96 731 - 10 699,65 руб.;
1 304 96 831 – 1 205 31 667 - 10 699,65 руб.)

2.5. Уменьшены права пользования активами в сумме 1 541 933,02 руб. в связи с расторжением Договора безвозмездного пользования от 16.06.2023 № 059-31/1-1-18-97, с одновременным уменьшением амортизации в сумме 5 251,88 руб., уменьшением доходов текущего периода в части операционной аренды недвижимого имущества в сумме 1 536 681,14 руб. (Нежилое помещение по ул.Ижевская, 30 (Лит. Б); Нежилое помещение по ул.Ижевская, 30 (Лит. Д))

(1 111 42 351 - 1 304 86 731 - -) 1 541 933,02 руб.

1 304 86 831 - 1 401 40 186 - -) 1 541 933,02 руб.

1 401 28 224 - 1 104 42 451 - -) 5 251,88 руб.

1 401 40 186 - 1 401 18 186 - -) 5 251,88 руб.)

По коду причины «06» формы 0503173 отражено:

В межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2024г. в связи с изменением бюджетной классификации в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.06.2023 N 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)», приказом Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и решением Пермской городской Думы от 19.12.2023 № 265 «О бюджете города Перми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Операциями межотчетного периода осуществлен перенос остатков по счетам учета на соответствующие аналитические счета, содержащие код (составные части кода) бюджетной классификации, применяемый начиная с 01 января 2024 года по следующим номерам счетов бюджетного учета:

- в сумме 150 622,94 руб. с 1006153022C070244 1 401 50 225 на 1006153012C070244 1 401 50 225.

Форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» представлена.

В разделе 1 без детализации по графам с 3 по 8 отражены неисполненные принятые обязательства по следующим счетам: 0502 17401 21740 243 1 50211 225 в сумме 279 665,31 руб. по МК от 03.12.2024 № 11/3К в размере 111 124,83 руб., по МК от 18.11.2024 № 8/3К в размере 168 540,48 руб.; 0502 17401 21740 2441 50211 225 в размере 270 000,00 руб. по МК от 18.12.2024 № 12/3К; 0502 17401 21740 247 1 50211 223 в размере 38 405,74 руб. по МК от 31.01.2024 № Е-0012; 0505 17401 00590 244 1 50211 221 в сумме 10 000,00 руб. по МК от 09.01.2024 № 159370251057 в размере 760,40 руб., по МК от 09.01.2024 № 345 в размере 7 446,44 руб., по МК от 09.01.2024 № 559002618001 в размере 1 793,16 руб.; 0505 17401 00590 244 1 50211 224 в размере 26 835,34 руб. по МК от 09.02.2024 № 059-31/1-1-20-2; 0505 17401 00590 247 1 50211 223 в размере 982,98 руб. по МК от 31.01.2024 № Е-0012.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по средствам во временном распоряжении представлена.

Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (далее - форма 0503296) представлена.

По состоянию на 01.01.2025 неисполненных принятых денежных обязательства по судебным решениям нет.

В связи с отсутствием числовых значений показателей не представлены следующие формы отчетности:

- таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности»;

- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

- таблица №14, ф.0503160 «Анализ показателей отчетности субъекта отчетности (действует с 2023)»;

- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 120551000, 120551561, 120551661, 120561000, 120561561, 120561661, 120651000, 120651561, 120651661, 120654000, 120654561, 120654661, 120711000, 120711541, 120711641, 120721000, 120721541, 120721641, 120731000, 120731541, 120731641, 130111000, 130111710, 130111810, 130121000, 130121710, 130121810, 130131000, 130131710, 130131810, 130251000, 130251831, 130254000, 130254831, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281, 140140151, 140140161;

- форма Х25 КУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов» по кодам счетов бюджетного учета 130404000, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281;

- форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах»;

- форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях ПБС/АИФ»;

- форма 0503172 «Сведения о государственной (муниципальной) долге, предоставленных бюджетных кредитах»;

- форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении;

- форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»;

- форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности;

- форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

В период сдачи отчетности были внесены изменения в следующие формы:

- таблица 16, ф.0503160, Прочие вопросы деятельности субъекта отчетности (действует с 2023)
- форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»
- форма 0503160 «Пояснительная записка», раздел 3 в части уточнений к формам 0503123, раздел 4 в части уточнений к формам 0503130, 0503168, 0503169, раздел 5;

В соответствии с пп. «б» п.3 раздела II Федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерством финансов РФ от 18.12.2019г. № 237н, в МКУ

«Городская коммунальная служба» принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита на основании письма МКУ «Городская коммунальная служба» от 26.12.2024. №059-04/ГКС-05/3-1496.

Информация о проводимых инвентаризациях в течение 2024 г.:

- на основании приказа директора МКУ «ГКС» от 01.11.2024 г. № 05-01-03-46 проведена инвентаризация перед составлением годовой отчетности. По результатам инвентаризации расхождения не выявлены.

- в соответствии с письмом МКУ «ЦБУ» от 09.07.2024 г. № 059-06/01-01-20-606 проведена инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2024 г. По результатам инвентаризации расхождения не выявлены.

В отчетном периоде в отношении МКУ ГКС проведены мероприятия внешнего финансового контроля:

- Контрольно-счетной палатой города Перми на основании решения №7 от 26.02.2024 провело контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Перми за 2023 г.», срок проведения контрольного мероприятия с 01.03.2024 г. по 27.04. 2024 г. В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- Единого порядка заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией № 191н;
- Допущены нарушения в Пояснительной записке (ф. 0503160) не в полном объеме отражены либо отсутствует информация о проведенных контрольных мероприятиях в отношении субъекта бюджетной отчетности, не отражены причины неисполнения возложенных функций и оплаты штрафов за их неисполнение, не отражена информация о проведенных мероприятиях по ликвидации дебиторской задолженности за жилищно-коммунальные услуги, образовавшиеся до 2008 года;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) за 2023 г. имеют признаки недостоверности;
- В нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, МКУ «ГКС» допущено не-эффективное расходование бюджетных средств на сумму 144 033,42 руб. в связи с несвоевременным выполнением возложенных функций;
- МКУ «ГКС» не исполняется обязанность возложенная п. 5.3. Постановления Администрации г. Перми от 03.03.2021 г. № 129.

По результатам контрольного мероприятия, Учреждением направлено письмо от 15.04.2024 г. № 059-04-ГКС-05/2-766 с пояснениями по акту КСП. С целью осуществления работы в Единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельности организаций бюджетной сферы принят приказ от 24.05.2024 г. № 059-01-04-21. Выявленные замечания будут учтены при составлении бюджетной отчетности за 2024 год.

- Контрольный департамент администрации города Перми на основании плана проведения контрольных мероприятий контрольного департамента администрации города Перми на 2024 год проводится плановая проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг с сентября 2021 г. по день окончания проверки. Срок проведения контрольного мероприятия с 04.09.2024 г. по 30.09.2024 г.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- заказчиком не актуализирован порядок работы комиссии по осуществлению закупок;
- заказчиком в извещении об осуществлении закупок установлен срок исполнения контрактов без учета сроков приемки и оплаты;
- заказчиком не установлено требование к участникам закупки об указании порядковых номеров реестровых записей в реестре российского программного обеспечения в составе заявки;
- заказчиком в ЕИС не размещено решение об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Выявленные замечания будут учтены при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

В МКУ «ЦБУ» существует официальный сайт учреждения (<https://cbsuperm.ru>), на котором размещено Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» (далее – Положение о единой учетной политике) и приложения к нему.

В течение 2024 года Положение о единой учетной политике изложено в редакции согласно приложения к приказу руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 19.01.2024 № 059-06/01-01-05-5 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике».

Указанная редакция Положения о единой учетной политике издана в связи с применением с 01.01.2024 форм электронных документов по приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (в ред. от 28.06.2022 №100н, в ред. от 07.11.2022 № 157н), в разделе 7 «Учет нефинансовых активов» уточнены формы первичных учетных документов, в разделе 13 «Внутренний финансовый контроль (внутренний контроль)» подраздел 13.16. дополнен информацией о заполнении графы 4 «Сумма задолженности, в том числе подтвержденная» в инвентаризационных ведомостях (сличительных ведомостях), в разделе 16 «Единая учетная политика в целях налогообложения» подраздел 16.1 «Налог на доходы физических лиц» дополнен информацией о порядке удержания НДФЛ, иной информацией в соответствии с федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 28.02.2024 № 059-06/01-01-05-39 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике» Положение о единой учетной политики дополнено подразделом 14.12 «Порядок направления (представления) бюджетной отчетности получателей средств городского бюджета – муниципальных бюджетных учреждений города Перми в Контрольно-счетную палату города Перми для проведения внешней проверки».

Приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 11.04.2024 № 059-06/01-01-05-64 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике» раздел 9.4 «Учет доходов и расходов» изложен в новой редакции – уточнены формы первичных учетных документов по начислению доходов, сроки их передачи в МКУ «ЦБУ», иная информация, в разделе 10.2 «Учет доходов будущих периодов» подраздел 10.2.4 изложен в новой редакции, где уточнена формула расчета суммы расходов будущих периодов, отнесенных на финансовый результат текущего года. Приложение 4 «Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены обязательные для их оформления формы документов» дополнено новыми формами и изложено в новой редакции.

Приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.07.2024 № 059-06/01-01-05-111 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике» Положение о единой учетной политики изложено в редакции согласно приказу и дополнено следующей информацией: раздел 6 «Правила документооборота и технология обработки учетной информации» дополнен информацией по электронным первичным учетным документам, об использовании электронных подписей. Раздел 7 «Учет нефинансовых активов» дополнен:

информацией о первичных учетных (подтверждающих) документах, применяемых при безвозмездной передаче (поступлении) нефинансовых активов и капитальных вложений, передаче имущества в муниципальную казну, изъятии нефинансовых активов, в иных случаях;

подразделом 7.1.12 «Отражение в бухгалтерском учете объектов учета неоперационной (финансовой) аренды (в том числе лизинга)».

Раздел 9 «Учет обязательств» подраздел 9.4 «Учет доходов и расходов» дополнен пунктом 9.4.13 о порядке учета доходов от штрафов за безбилетный проезд департаментом транспорта администрации города Перми.

Подраздел 10.2.4 изложен в новой редакции в части расчета суммы расходов будущих периодов, отнесенных на финансовый результат текущего года.

Приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 27.12.2024 № 059-06/01-01-05-251 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике» Положение о единой учетной политике дополнено следующей информацией:

подраздел 7.5 «Учет материальных запасов» дополнен подразделом 7.5.16 о порядке передачи материальных запасов;

подраздел 7.9 «Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (формирование себестоимости работ, услуг), учет товаров в розничной торговле» изложен в новой редакции (с учетом нового заключенного соглашения о ведении бухгалтерского учета по муниципальному бюджетному учреждению);

подраздел 9.4.15 «О признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет» изложен в новой редакции в связи с внесением изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 05.05.2016 № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы» (в ред. от 10.10.2024 № 1360);

пункт 12.2 дополнен информацией по договорам безвозмездного пользования земельными участками;

пункты 12.17 (о забалансовом учете на счете 90) изложен в новой редакции (о забалансовом учете на счете УПР «Счета управленческого учета»);

пункт 16.4 «Налог на добавленную стоимость» изложен в новой редакции (с учетом особенностей налогообложения по муниципальным бюджетным учреждениям). Утверждено приложение 19 «Учет зеленых насаждений. Проведение инвентаризации зеленых насаждений».

Приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 28.12.2024 № 059-06/01-01-05-252 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике» Положение о единой учетной политике изложено в редакции согласно приложения к приказу. Все редакции Положения о единой учетной политики объединены. Раздел 7.6. «Учет объектов имущества, составляющих муниципальную казну муниципального образования город Пермь» изложен в новой редакции. Утверждено приложение (рекомендуемый образец) «Положение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию».

Способы оценки, активов, обязательств, доходов и расходов:

В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для свода (консолидации) бухгалтерской (бюджетной) (финансовой) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и Положения о единой учетной политики. Если полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости. Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Заказчика исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования

Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете по кредиту счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» в полном объеме. В соответствующем структурного подразделения Заказчика производится сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (пробеге, времени управления автомобилем) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами. При превышении норм проводится разбирательство (расследование). При наличии виновных лиц стоимость топлива, израсходованного сверх установленных норм, взыскивается с таких лиц в установленном порядке. При этом в бухгалтерском (бюджетном) учете делается запись по дебету счета 0 209 74 000 «Расчеты по ущербу материальных запасов» и кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

Если материальные запасы находятся в эксплуатации у учреждения в течение более чем 12 месяцев, комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения должна определить конкретный срок их полезного использования. Списание запасов в бухгалтерском (бюджетном) учете осуществляется по средней фактической стоимости. Этот метод применяется непрерывно в течение отчетного периода.

Краткосрочные активы субъекта отчетности 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 не предполагается. Краткосрочные активы включают также текущую долю долгосрочных финансовых активов, то есть часть долгосрочных финансовых активов субъекта, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все прочие активы субъекта отчетности, в том числе материальные, нематериальные и финансовые активы, признаются долгосрочными (внеоборотными). Вложения в нефинансовые активы являются внеоборотными, если в конечном результате формируют стоимость внеоборотных активов. К внеоборотным активам относятся: нематериальные активы, непроизведенные активы, основные средства, права пользования активами, материальные запасы в целях составления бухгалтерской (бюджетной) (финансовой) отчетности учреждения относятся к долгосрочным (внеоборотным) активам, если не планируется их использовать для текущего потребления в деятельности учреждения, дальнейшей реализации или обмена.

Резерв признается в сумме расчетно-документальной обоснованной оценки субъекта учета, проведенной на отчетную дату либо на иную дату признания резерва, установленную в соответствии с ФСГС «Резервы». Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и, при необходимости, корректировке до текущей обоснованной оценки на годовую отчетную дату.

Оценка соответствия объектов имущества понятию «Актив» проводится в рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности.

Порядок признания в бюджетном (бухгалтерском) учете и раскрытия в бюджетной (бухгалтерской) отчетности событий после отчетной даты устанавливается исходя из норм ФСГС «События после отчетной даты». Если в периоде между датой подписания и датой утверждения отчетности получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое в ближайшем будущем окажет существенное влияние, описание такого события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей отчетности дополнительно.

Классификация объектов неоперационной (финансовой) аренды (в том числе лизинга) относится к сфере профессионального суждения бухгалтера (разд. IV.1 методических рекомендаций к письму Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2017 № 02-07-07/83464).

Прочие положения единой учетной политики:

В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования: мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки; компьютерное и периферийное оборудование. Существенной признается стоимость свыше 100 000 рублей за один имущественный объект.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Все созданные элементы (объекты) благоустройства учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В инвентарной карточке учета нефинансовых активов отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс. Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Объекты имущества муниципальной казны отражаются в бухгалтерском (бюджетном) учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного учета. Отражение в бухгалтерском (бюджетном) учете информации

по объектам имущества муниципальной казны, переданным в аренду, безвозмездное срочное пользование, концессию осуществляется ежемесячно на основании Расшифровки имущества по видам пользования (приложение 4 к Положению о единой учетной политике) в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета.

Для исправления ошибок, которые допущены в прошлые отчетные периоды, применяются соответствующие счета аналитического учета счета 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами»: счет 030466000 «Иные расчеты года, предшествующему отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 030476000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», счет 030486000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», счет 030496000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году». Аналитический учет по счету 030406 00 осуществляется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе дебиторов (кредиторов) и правовых оснований.

Отражение в бухгалтерском (бюджетном) учете Заказчиков бухгалтерских записей по исправлению ошибок прошлых лет, корректирующих финансовый результат, формируемый по операциям прошлых лет, осуществляется по соответствующим аналитическим счетам: 040116000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 040126000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 040117000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 040127000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 040118000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 040128000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 040119000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 040129000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году».

Учет доходов будущих периодов от МБТ с условиями осуществляется по кодам счетов 040141000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 040149000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы». Доходы будущих периодов к признанию в текущем году в течение финансового года формируют финансовый результат текущей деятельности учреждения и отражаются на счетах аналитического учета счета 040110000 «Доходы текущего финансового года». Неиспользованные остатки средств межбюджетных трансфертов подлежат отнесению на счет 030305000 «Расчеты по платежам в бюджеты». Перевод сумм доходов будущих периодов с кредита кода счета 040149000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» на код счета 040141000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» в части доходов будущих периодов, подлежащих признанию в текущем году осуществляется на основании Соглашения о предоставлении МБТ (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 15.01.2020 № 02-06-07/1666).

На забалансовом счете 03 по стоимости приобретения учитываются трудовые книжки, вкладыши к ним. Иные бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке: один бланк, один рубль.

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в целях контроля за их использованием учитываются следующие запасные части: двигатели, аккумуляторы; автомобильные шины по балансовой стоимости. Не подлежат учету на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» запасные части (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств. Аналитический учет по счету 09 ведется в разрезе объектов транспортных средств, ответственных лиц, номенклатуры запасных частей (с указанием производственных номеров при их наличии).

Счет 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» предназначен для учета сумм невыясненных поступлений, а также сумм, которые были списаны на финансовый результат прошлых лет, но подлежат уточнению в следующем году. Счет применяют казенные учреждения, осуществляющие полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета. Аналитический учет по счету ведется с указанием даты зачисления невыясненных поступлений и даты их уточнения – по выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета.

Списание задолженности, не востребованной кредиторами, с забалансового учета по счету 20 «Невостребованная кредиторская задолженность» осуществляется на основании решения о списании задолженности, не востребованной кредиторами, со счета _____ (ф. 0510437), которое составляется в целях оформления комиссией субъекта учета решения о списании не востребованной в срок (просроченной и (или) не подтвержденной по результатам инвентаризации) кредиторской задолженности по выплатам расходов, возвратам переплат доходов, выявленной по результатам проведения субъектом учета инвентаризации кредиторской задолженности.

На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются основные средства по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Аналитический учет по забалансовому счету 21 ведется в разрезе объектов материальных ценностей, ответственных лиц, местонахождений объектов имущества.

В связи с отсутствием согласованности требований в части пункта 6 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативных правовых актов по составлению годовой бюджетной отчетности субъект отчетности руководствуется Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Составление и представление годовой бюджетной отчетности за 2024 г. осуществляется в соответствии с требованиями: федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы, от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», от 28.12.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям», от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность», от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы»,

от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», от 13.10.2021 № 152н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», решением Пермской городской Думы от 19.12.2023 № 265 «О бюджете города Перми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», приказами Министерства финансов Российской Федерации 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», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, Порядком представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми в департамент финансов администрации города Перми, утвержденного распоряжением начальника департамента финансов от 30.01.2024 № 059-06-01/01-03-р-11, распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 18.12.2024 № 059-06-01/01-03-р-313 «О сроках представления и сдачи консолидированной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Перми, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми по состоянию на 01 января 2025 года», письма департамента финансов администрации города Перми от 21.01.2025 № 059-06-05-03/3-7 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2024 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности».

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель планово -
экономической службы

(подпись) (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

26.02.2025 12:38:36

Сертификат: 09 C4 58 33 4E BB 3D F5 72 7D 93 DF AD D3 C8 CA

Кем выдан: Федеральное казначейство, Казначейство России

Владелец: Дернейко Константин Константинович,
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
"ГОРОДСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ СЛУЖБА", Директор

Установил:

Роль: Руководитель

Действителен: с 10.07.2024 по 03.10.2025



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

26.02.2025 12:38:53

Сертификат: 44 CE 81 26 CC 94 A5 2F E4 6F FD 8B F0 4D 51 B8

Кем выдан: Казначейство России

Владелец: Прищепа Надежда Владимировна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ
КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ГОРОДСКАЯ
КОММУНАЛЬНАЯ СЛУЖБА", Заместитель директора

Установил:

Роль: Руководитель ФЭС

Действителен: с 22.04.2024 по 16.07.2025



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

26.02.2025 13:44:36

Сертификат: 7C 7B CB 3C B1 A1 BB CA FB 4B B3 EB 2F F5 4E 88

Кем выдан: Федеральное казначейство, Казначейство России

Владелец: Мельникова Татьяна Михайловна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ
КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ" ГОРОДА ПЕРМИ, Директор

Установил: Мельникова Татьяна Михайловна

Роль: Руководитель ЦБУ

Действителен: с 15.08.2024 по 08.11.2025



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

26.02.2025 13:45:41

Сертификат: 76 E2 51 79 B0 DB 86 88 29 BB 37 58 B7 C9 48 89

Кем выдан: Казначейство России

Владелец: Шевченко Елена Владимировна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ
КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ" ГОРОДА ПЕРМИ,
Заместитель директора МКУ "ЦБУ"

Установил: Шевченко Елена Владимировна

Роль: Главный бухгалтер

Действителен: с 25.12.2023 по 19.03.2025