

# 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  
Наименование бюджета (публично-правового образования)  
Периодичность: месячная, квартальная, годовая  
Единица измерения: руб.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ЖИЛИЩНЫМ ФОНДОМ ГОРОДА ПЕРМИ"  
Бюджет города Перми

Форма по ОКУД  
Дата  
Код субъекта бюджетной отчетности  
по ОКПО  
Глава по БК  
по ОКТМО  
по ОКЕИ

коды
0503160
01.01.2025
ПБС
60711664
991
57701000
383

## Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Сведения об основных направлениях деятельности.

Муниципальное казенное учреждение «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми» (далее – субъект бюджетной отчетности) действует на основании Устава, утвержденного распоряжением управления жилищных отношений администрации города Перми от 27.12.2011 № СЭД-11-01-04-1294 (в редакции от 02.05.2023 № 059-11-01-04-80).

Субъект бюджетной отчетности создан на основании постановления администрации города Перми от 30.04.2009 № 235 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми», переименован на основании постановления администрации города Перми от 29.12.2011 № 61 «О создании муниципального казенного учреждения «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми».

Сокращенное наименование – МКУ «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми».

В отчетном периоде изменение наименования субъекта бюджетной отчетности не изменялось.

Сведения об учете в налоговом органе субъекта бюджетной отчетности: ОГРН 1095905002962, ИНН 5905270796, КПП 590501001.

Юридический адрес субъекта бюджетной отчетности: 614066, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Стахановская, 51.

Местонахождение субъекта бюджетной отчетности: 614066, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Стахановская, 51.

Функции и полномочия учредителя субъекта бюджетной отчетности от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по ее поручению осуществляет управление жилищных отношений администрации города Перми.

Организационно-правовая форма субъекта бюджетной отчетности: муниципальное казенное учреждение.

Основные цели, задачи и функции субъекта бюджетной отчетности определены Уставом, утвержденным приказом управления жилищных отношений администрации города Перми от 05.05.2009 № 14.

Основной вид деятельности субъекта бюджетной отчетности: по данным Единого государственного реестра юридических лиц код и наименование вида деятельности 68.32 «Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе».

Орган, осуществляющий внешний муниципальный финансовый контроль субъекта бюджетной отчетности: Контрольно-счетная палата города Перми, действующая на основании Положения о Контрольно-счетной палате города Перми, утвержденного решением Пермской городской Думы от 07.09.2004 № 116.

Смета на содержание субъекта бюджетной отчетности включает в себя расходы на содержание.

Приносящая доход деятельность субъектом бюджетной отчетности за 2024 г. не осуществлялась.

Финансовое обеспечение деятельности субъекта бюджетной отчетности осуществляется за счет средств бюджета города на основании бюджетной сметы.

Правом подписи форм бюджетной отчетности на основании приказа начальника управления жилищных отношений администрации города Перми от 14.05.2024 № 059-11-01-06/к-48 наделен руководитель – директор МКУ «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми» Белько Дмитрий Сергеевич, на основании приказа директора МКУ «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми» от 13.09.2024 № 059-11/1-01-04-319 наделена руководитель планово-экономической (финансово-экономической, планово-финансовой) службы – начальник финансово-экономического отдела Голубчикова Наталья Вениаминовна.

В соответствии с приказом директора МКУ «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми» от 13.09.2024 № 01-03-461 «О утверждении уполномоченных лиц для работы в ЕИС УФХД ПК в части подписания отчетности» право первой подписи - роль «Руководитель» имеют: Белько Дмитрий Сергеевич, директор МКУ «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми», Колотова Наталья Дмитриевна, заместитель директора МКУ «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми», Казанцева Светлана Николаевна, заместитель директора по экономическим вопросам МКУ «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми», право второй подписи - роль «Руководитель финансово-экономической службы» имеют: Голубчикова Наталья Вениаминовна, начальник финансово-экономического отдела МКУ «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми».

Бюджетная отчетность в 2024 году подписывалась:

на период отпуска Белько Д.С. на основании приказа начальника управления жилищных отношений администрации города Перми от 08.08.2024 № 059-11-01-07/л-265 исполнение обязанностей директора муниципального казенного учреждения «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми» с 12.08.2024 по 18.08.2024 возложено на Колотову Наталью Дмитриевну, заместителя директора муниципального казенного учреждения «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми», на основании приказа директора МКУ «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми» от 26.07.2022 № 059-11/1-01-04-150 Казанцева Светлана Николаевна, начальник финансово-экономического отдела МКУ «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми» подписывала бюджетную отчетность второй подписью - роль «Руководитель финансово-экономической службы» с 01.01.2024 по 12.09.2024.

Ответственным лицом за формирование аналитической (управленческой) информации к форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» является директор МКУ «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми» Белько Дмитрий Сергеевич.

С 01.03.2020 полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности переданы муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001 (далее – МКУ «ЦБУ») бюджетная отчетность составляется и представляется в соответствии с соглашением об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 20.01.2020 № 26.

На основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 17.03.2023 № 059-06-08-01-142 руководителем централизованной бухгалтерии - директором МКУ «ЦБУ» назначена Мельникова Татьяна Михайловна, на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 06.05.2019 № 13 заместителем директора - главным бухгалтером МКУ «ЦБУ» назначена Никулина Ирина Евгеньевна.

Бюджетная отчетность в 2024 году подписывалась:

на период отпуска Никулиной И.Е. на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 31.07.2024 № 059-06/01-06-464 исполнение обязанностей заместителя директора-главного бухгалтера МКУ «ЦБУ» с 05.08.2024 по 18.08.2024 возложено на Кузьмину Ирину Николаевну, начальника отдела контроля и аудита-заместителя главного бухгалтера МКУ «ЦБУ»,

на период отпуска Никулиной И.Е. на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 30.09.2024 № 059-06/01-01-06-619 исполнение обязанностей заместителя директора – главного бухгалтера МКУ «ЦБУ» с 02.10.2024 по 04.10.2024 возложено на Кузьмину Ирину Николаевну, начальника отдела контроля и аудита-заместителя главного бухгалтера МКУ «ЦБУ»,

на период временного отсутствия Никулиной И.Е. на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 07.10.2024 № 059-06/01-01-06-640 исполнение обязанностей заместителя директора – главного бухгалтера МКУ «ЦБУ» с 07.10.2024 по 11.10.2024 возложено на Кузьмину Ирину Николаевну, начальника отдела контроля и аудита-заместителя главного бухгалтера МКУ «ЦБУ»,

на период отпуска Никулиной И.Е. на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 24.10.2024 № 059-06/01-01-06-715 исполнение обязанностей заместителя директора – главного бухгалтера МКУ «ЦБУ» с 25.10.2024 по 28.10.2024 возложено на Кузьмину Ирину Николаевну, начальника отдела контроля и аудита-заместителя главного бухгалтера МКУ «ЦБУ»,

на период отпуска Мельниковой Т.М. на основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 09.10.2024 № 059-06-01/05-02-88 исполнение обязанностей директора –МКУ «ЦБУ» с 30.10.2024 по 11.11.2024 возложено на Шевченко Елену Владимировну, заместителя директора МКУ «ЦБУ».

Таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Таблица №11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности» представлена.

## Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

В целях эффективного использования бюджетных средств, расходы МКУ «УМЖФ» производятся в соответствии с утвержденной сметой, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, с учетом нормативов затрат на обеспечение функций и требований ведомственного перечня отдельных видов, товаров, работ, услуг их потребительских свойств (в том числе качества) и иных характеристик (в том числе предельных цен, товаров, работ, услуг).

Расходование средств в отчетном периоде производилось по целевому назначению. Закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». При определении цены муниципальных контрактов, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ МКУ «УМЖФ» использовался метод сопоставимых рыночных цен. Муниципальные контракты в отчетном периоде заключались по наименьшей цене, общий объем закупок не превысил 10 % от совокупного годового объема закупок и не составляет более чем пятьдесят миллионов рублей.

Рабочие места сотрудников МКУ «УМЖФ» обеспечены основными средствами, в том числе компьютерной техникой в полном объеме. Технические средства, используемые МКУ «УМЖФ», регулярно обновляются. Поступление материальных запасов осуществляется своевременно.

Установлен лимит на оплату расходов за услуги связи, приказ директора МКУ «УМЖФ» от 01.12.2021 № 01-03-583. Перерасход установленного лимита по подвижной связи отсутствует.

Информация о доходах в бюджетной отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»: безвозмездно полученные работы (услуги) в текущем отчетном периоде отсутствуют.

В отчетном периоде субъект бюджетной отчетности не являлся благополучателем.

Таблица №12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности» представлена.

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

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

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

Консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 130404000 не имеет числовых значений.

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.

Отчет об использовании дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств» представлена.

Поступления за 2024 года по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 69840312,96 руб.

Выбытия за 2024 года по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 171003445,89 руб.

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

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

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-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» представлена.

При сверке внутри формы 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» по графе 7 раздела 1 между бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, отклонения отсутствуют.

В разделе 1 по графе 7 отражены бюджетные обязательства в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в целях реализации мероприятий федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в сумме 1802493,66 руб.

Кассовый план по национальному проекту «Жилье и городская среда» в отчетном периоде исполнен на 100,00%.

Данные о ходе реализации национального проекта «Жилье и городская среда» на основании письма директора МКУ «УМЖФ» от 28.01.2025 № 059-11/1-01-21/3-219:

Национальный проект «Жилье и городская среда» реализуется в рамках региональной адресной программы, утвержденной постановлением Правительства Пермского края от 29.03.2019 № 227-п.

В 2024 году в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в целях реализации мероприятий федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» предусмотрены ассигнования в размере 1802493,66 руб. на ремонт 5 пустующих муниципальных жилых помещений общей площадью 186,0 кв.м. На 01.01.2025 исполнение составляет 1802493,66 руб. или 100 % кассового плана за 2024 года, в разрезе бюджетов освоено из бюджета Пермского края 1802493,66 руб. (100%).

Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» представлена.

При сверке показателей по графе 7 раздела 1 ф.0503128 между бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, имеются отклонения в сумме 62811959,17 руб. по кодам бюджетной классификации:

99105051520100590111 в сумме 47736789,72 руб.,

9911006919002С090111 в сумме 526869,01 руб. - не подлежат регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми обязательства по фонду оплаты труда (заработная плата и пособия по временной нетрудоспособности за первые 3 дня за счет средств работодателя), принятые к учету в объеме годовых лимитов бюджетных обязательств. Размер принятых обязательств корректируется в течение года при изменении бюджетных назначений по оплате труда, а в конце года – в сумме фактически начисленной заработной платы, в соответствии с учетной политикой;

99105051520100590119 в сумме 14216017,10 руб.,

9911006919002С090119 в сумме 160168,32 руб. – не подлежат регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере фактически начисленных сумм за отчетный период;

99105051520100590112 в сумме 160000,00 руб. иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (компенсационных выплат при увольнении по соглашению сторон), согласно фактически начисленным выплатам, не подлежат регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми;

99105051520100590321 в сумме 12115,02 руб. обязательства по пособиям, компенсациям и иным социальным выплатам гражданам, кроме публичных нормативных обязательств, принимаются к учету согласно фактически начисленным выплатам, не подлежат регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми;

При сверке показателей по графе 7 раздела 3 ф.0503128 между бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми имеются отклонения в сумме 3003,00 руб., в том числе:

в сумме 2091,00 руб. - обязательства по налогу на имущество за 4 квартал 2024г. приняты к учету по фактическому начислению налога в отчетном периоде, регистрация в управлении казначейства в следующем отчетном периоде;

в сумме 912,00 руб. - обязательства по уплате по транспортному налогу за 4 квартал 2024г. приняты к учету по фактическому начислению налога в отчетном периоде, регистрация в управлении казначейства в следующем отчетном периоде.

По графе 5 раздела 1 ф. 0503128 отражены лимиты бюджетных обязательств в сумме 171317729,60 руб. по расходам бюджета на 2024 год на основании решения Пермской городской Думы от 19.12.2023 № 265 «О бюджете города Перми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

По графе 5 раздела 3 ф. 0503128 отражены лимиты бюджетных обязательств в сумме 464433000,00 руб. по расходам бюджета на 2025-2027 годы на основании решения Пермской городской Думы от 17.12.2024 N 218 «О бюджете города Перми на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

В графе 6 раздела 3 ф. 0503128 показатели отсутствуют;

По графе 7 раздела 3 по строке 800 в сумме 9252909,41 руб. отражены показатели по кодам счета бюджетного учета 150221000, 150231000, 150299000, в том числе отложенные обязательства в сумме 3285230,78 руб. резерв по обязательствам, по которым не поступили расчетные документы в декабре 2024г., резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов на 2025 год. Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, соответствуют данным ф. 0503169 по коду счета 140160000.

В графе 8 разделов 1, 3 ф. 0503128 в сумме 29992416,39 руб. отражены заключенные в текущем году муниципальные контракты с применением конкурентных способов. Увеличение принятых обязательств в ф.0503128 в графе 7 относительно графы 8 по разделу 1, 3 связано с завершением конкурсных процедур, подписанием муниципальных контрактов в прошлом году, в связи с осуществлением закупки у единственного контрагента.

Показатели графы 11 раздела 1 ф.0503128 в сумме 98890,63 руб. соответствуют показателям п.1 гр.2 ф. 0503175, причины неисполнения отражены в пояснительной записке к ф. 0503175.

Показатели, отраженные в графе 12 раздела 3 ф.0503128 в сумме 3003,00руб., соответствуют графе 9 ф. 0503169 в части кредиторской задолженности по кодам счета 130305000, 130312000.

При сверке показателей внутри формы 0503128 по графе 5 и 7 раздела 1 имеется отклонение между лимитами бюджетных обязательств и принятыми бюджетными обязательствами в сумме 48,98 руб. в том числе по кодам бюджетной классификации:

99101139130000590111 в сумме 7,63 руб.

9911006919002C090111 в сумме 41,35 руб.

Бюджетные обязательства приняты в размере начисленной заработной платы в отчетном периоде в соответствии учетной политикой.

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлена.

В отчетном периоде за 2024 год поступило доходов в сумме 69840312,96 руб.

Субъекту бюджетной отчетности в соответствии с решением Пермской городской Думы от 19.12.2023 № 265 «О бюджете города Перми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» выделено лимитов бюджетных обязательств на 2024 год в сумме 171317729,60 руб., кассовый план за 2024 г. составил 171317729,60 руб., исполнение за 2024 г. составило 171003445,89 руб. или 99,82% от кассового плана. Использование средств произведено в соответствии с кассовым планом за 2024 г.

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

по коду причины 99 «Иные причины» по коду бюджетной классификации 9911006153012C070000 в сумме 204837,28 руб. сокращение количества жилых помещений специализированного жилищного фонда для детей-сирот по причине приватизации. оплата за содержание жилых помещений специализированного жилищного фонда для детей-сирот в 2024 году произведена согласно предъявленным документам к оплате, в соответствии с фактическими расходами и периодами временного отсутствия детей-сирот в жилых помещениях.

Форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Субъектом бюджетной отчетности бюджетная информация раскрыта в следующих формах:

- отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127);

- отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

Таблица №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной 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 140110173 по графе 2 в сумме 3885477,12 руб. отражено списание дебиторской задолженности в связи с признанием сомнительной к взысканию и безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Перми с балансового учета по кодам счетов бюджетного учета 120529000, 120934000, 120945000.

По коду счета бюджетного учета 140110186 по графе 3 в сумме 165736,76 руб. отражены доходы текущего финансового года от полученного безвозмездно права пользования 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.

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах» представлена.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 173) в сумме (-) 3885477,12 руб. отражено списание дебиторской задолженности в связи с признанием сомнительной к взысканию и безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Перми с балансового учета по кодам счетов бюджетного учета 120529000, 120934000, 120945000.

Показатели по КОСГУ 174 отсутствуют.

Показатели по КОСГУ 530 (630) в части операции с акциями и иными формами участия в капитале отсутствуют.

По строке 431 гр. 4 ф. 0503121 (КОСГУ 510) отражено поступление денежных документов в кассу (фондовая) в сумме 2166,00 руб.

По строке 432 гр. 4 ф. 0503121 (КОСГУ 610) отражено выбытие денежных документов из кассы (фондовая) в сумме 15048,00 руб.

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.

По коду счета бюджетного учета 111100000 долгосрочные активы:

по строке 101 гр.3 отражены долгосрочные права пользования активами в сумме 775182,20 руб. в том числе:

- в сумме 535759,60 руб. отражены права пользования нематериальными активами (программным обеспечением и базами данных) с неопределенным сроком полезного пользования;

- в сумме 239422,60 руб. права пользования нежилым помещением по договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом города Перми 06.08.2021 № 059-31/1-18-17 на срок действия договора с 06.08.2021 по 05.08.2026.

по строке 101 гр.8 ф. 0503130 отражены долгосрочные права пользования активами в сумме 816520,49 руб. в том числе:

- в сумме 535759,60 руб. отражены права пользования нематериальными активами (программным обеспечением и базами данных) с неопределенным сроком полезного пользования;

- в сумме 280760,89 руб. права пользования нежилым помещением по договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом города Перми 06.08.2021 № 059-31/1-18-17 на срок действия договора с 06.08.2021 по 05.08.2026.

По строке 160 Баланса ф. 0503130 по коду счета бюджетного учета 140150000 на конец отчетного периода отражена сумма 19115,57 руб. в том числе:

по коду счета бюджетного учета 140150226 в сумме 16913,49 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам, связанным с приобретением прав использования обновлений для ЭВМ "ГРАНД-Смета" №00796230, БД "ФСНБ-2022" в формате программы для ЭВМ в течение года по которым срок полезного использования менее 12 месяцев, не соответствующие определению НМА и критериям признания в учете НМА;

по коду счета бюджетного учета 140150227 в сумме 2202,08 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам, связанным с приобретением полиса ОСАГО по которым срок полезного использования менее 12 месяцев, не соответствующие определению НМА и критериям признания в учете НМА.

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 140150226 отражено:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами (со сроком использования менее 12 месяцев) в сумме 47000,00 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в сумме 61236,33 руб.

По коду счета 140150227 отражено:

- расходы на приобретение полисов страхования имущества в сумме 7238,10 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в сумме 7566,84 руб.

Информация по остаткам, отраженным по счету бюджетного учета 120134000 «Касса».

Остатки по счету 120134000 «Касса» отсутствуют.

Информация по остаткам, отраженным по счету бюджетного учета 120135000 «Денежные документы».

Остатки по счету 120135000 «Денежные документы» по коду строки 207 Баланса ф.0503130 графа 3 остаток на начало отчетного периода составлял 61522,00 руб. отражены денежные документы – конверты почтовые в кассе (фондовой) учреждения,

по коду строки 207 Баланса ф.0503130 графа 8 остаток на конец отчетного периода составил 48640,00 руб. отражены денежные документы - конверты почтовые в кассе (фондовой) учреждения.

В отчетном периоде по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» показатели изменились в результате:

- принятия к забалансовому учету задолженности, списанной с балансового учета на сумму 3531958,39 руб. на основании решений комиссии по поступлению и выбытию активов на основании решений комиссии по поступлению и выбытию активов от 30.01.2024 № 00ГУ-000001, от 30.01.2024 № 00ГУ-000002, от 16.02.2024 № 00ГУ-000003, от 15.04.2024 № 00ГУ-000005, от 24.05.2024 № 00ГУ-000006, от 05.08.2024 № 00ГУ-000008, от 23.10.2024 № 00ГУ-000008, от 30.10.2024 № 00ГУ-000009, от 25.11.2024 № 00ГУ-000010, от 26.11.2024 № 00ГУ-000012, от 11.12.2024 № 00ГУ-000016,

- списания с забалансового учета безнадежной к взысканию дебиторской задолженности на сумму 236965,17 руб. на основании актов о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам от 27.11.2024 № 00ГУ-000011, от 27.11.2024 № 00ГУ-000014.

В отчетном периоде по забалансовому счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» показатели не изменились, по строке 090 на конец отчетного периода в сумме 29400,00 руб. отражены:

- Автодиск 8873 TREBL 6,5 x 16,5 x 114,3 ET50 66,1 Silver Дастер - 4 шт. на сумму 6320,00 руб.

- Автошина Nokian 215/65 R16 102T HKPL SUV 8 шип – 4 шт. на сумму 23080,00 руб.

В отчетном периоде по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (банковская гарантия) показатели изменились в результате:

- поступления банковских гарантий в сумме 612584,00 руб.

- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов в сумме 547829,18 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 297594,03 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 265702,32 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».

Анализ показателей ф.0503130 в части изменений валюты баланса в связи с исправлением ошибок прошлых лет по состоянию на 01.01.2024г.

Изменение показателя по ф.0503130 Баланса графы 3 по сравнению с графой 8 прошлого года:

показатель по коду строки 100 составил 775182,20 руб. увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 239422,60 руб.

показатель по коду строки 101 составил 775182,20 руб. увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 239422,60 руб.

показатель по коду строки 120 составил 0,00 руб. уменьшение по сравнению с концом 2023 года составило (-) 385379,95 руб.

показатель по коду строки 121 составил 0,00 руб. уменьшение по сравнению с концом 2023 года составило (-) 385379,95 руб.

показатель по коду строки 160 составил 33680,64 руб. уменьшение по сравнению с концом 2023 года составило (-) 11815,51 руб.

показатель по коду строки 250 составил 29939779,90 руб. увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 22840,92 руб.

показатель по коду строки 410 составил 54810,98 руб. увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 54810,98 руб.

показатель по коду строки 510 составил 271447,97 руб. увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 239422,60 руб.

показатель по коду строки 570 составил 26724591,75 руб. уменьшение по сравнению с концом 2023 года составило (-) 429165,52 руб.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

По коду счета бюджетного учета 110100000

по строке 010 гр.5 отражено поступление основных средств в сумме 548082,48 руб. за счет увеличения стоимости основных средств (компьютерная техника, МФУ, офисная и мягкая мебель).

по строке 010 гр.8 отражено в сумме 130493,00 руб. из них:

- в сумме 55693,00 руб. ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно,

- в сумме 74800,00 руб. перевод основных средств в категорию материальные запасы в связи с изменением целевой функции использования основных средств, для последующего использования в текущем ремонте основных средств (заключение комиссии по поступлению и выбытию активов № б/н от 28.12.2024 года.)

По коду счета бюджетного учета 110400000

по строке 050 гр.8 отражено 439276,84 руб. - начисление амортизации основных средств.

По коду счета бюджетного учета 1106X1000

Входящие остатки по строке 070 гр. 4 отличаются от данных на конец отчетного периода 2023 года на сумму (-) 385379,95 руб. исправление ошибок прошлых лет.

по строке 070 гр.5 отражено вложения в основные средства в сумме 548082,48 руб. за счет увеличения стоимости основных средств.

по строке 070 гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2024 году в сумме 548082,48 руб.

По коду счета бюджетного учета 110500000

по строке 190 гр.5 отражено в сумме 517561,51 руб. из них:

- в сумме 442761,51 руб. поступление материальных запасов;

- в сумме 74800,00 руб. поступление материальных запасов в связи с изменением целевой функции использования основных средств, для последующего использования в текущем ремонте основных средств (заключение комиссии по поступлению и выбытию активов № б/н от 28.12.2024 года.).

по строке 190 гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 659164,59 руб. списано на нужды учреждения.

По коду счета бюджетного учета 11114X000

Входящие остатки по строке 260 гр. 4 отличаются от данных на конец отчетного периода 2023 года на сумму 461000,00 руб. исправление ошибок прошлых лет.

по строке 260 гр.5 в сумме 207075,05 руб. принятие права пользования имуществом в сумме справедливой стоимости арендных платежей по дополнительному соглашению № 1 от 04.04.2024 к договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 06.08.2021 № 059-31/1-1-18-17 с МКУ «УЭАЗ» (нежилое помещение по адресу: г. Пермь, ул. Максима Горького, д. 18).

Расшифровка числовых показателей по строкам 260, 262 гр. 6 структурированных построчно с детализацией отражено в сумме 207075,05 руб. принятие права пользования имуществом в сумме справедливой стоимости арендных платежей по дополнительному соглашению № 1 от 04.04.2024 договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 06.08.2021 № 059-31/1-1-18-17 с МКУ «УЭАЗ» (нежилое помещение по адресу: г. Пермь, ул. Максима Горького, д. 18).

По коду счета бюджетного учета 11044X000

Входящие остатки по строке 270 гр. 4 отличаются от данных на конец отчетного периода 2023 года на сумму 221577,40 руб. исправление ошибок прошлых лет.

по строке 270 гр.8 отражена сумма 165736,76 руб. начислена амортизация права пользования нежилым помещением по договору безвозмездного пользования с МКУ «УЭАЗ».

Забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» на 01.01.2024 и на 01.01.2025 отражены в сумме 29400,00 руб.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

по строке 850 гр. 5 в сумме 55693,00 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно.

Все имущество закреплено за учреждением на праве оперативного управления и используется по назначению.

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 16.01.2025 года.

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в сумме 595493,07 руб. в связи с отражением в бюджетном учете поступлений, выбытий (списание) основных средств в декабре 2024 года.

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 и на 01.01.2025 составляет 1332572,57 руб.

Накопленная амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) по состоянию на 01.01.2024 составляет 931749,26 руб., по состоянию на 01.01.2025 составляет 948189,38 руб.

Начислена амортизация в 2024 году 16440,12 руб.

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2024 составляет 5412342,20 руб., по состоянию на 01.01.2025 составляет 5611405,20 руб.

Поступило в 2024 году машин и оборудования в сумме 329556,00 руб.

Выбыло в 2024 году машин и оборудования в сумме 130493,00 руб.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2024 составляет 5392587,48 руб. по состоянию на 01.01.2025 составляет 5596897,72 руб.

Начислена амортизация в 2024 году в сумме 204310,24 руб.

Балансовая стоимость транспортных средств по состоянию на 01.01.2024 и на 01.01.2025 составляет 680000,00 руб.

Накопленная амортизация транспортных средств по состоянию на 01.01.2024 и 01.01.2025 составляет 680000,00 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2024 составляет 2377985,53 руб. по состоянию на 01.01.2025 составляет 2596512,01 руб.

Поступило в 2024 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 218526,48 руб.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2024 составляет 2377985,53 руб. по состоянию на 01.01.2025 составляет 2596512,01 руб.

Начислена амортизация в 2024 году в сумме 218526,48 руб.

Балансовая стоимость прочих основных средств по состоянию на 01.01.2024 и на 01.01.2025 составляет 217546,57 руб.

Накопленная амортизация прочих основных средств по состоянию на 01.01.2024 и на 01.01.2025 года составляет 217546,57 руб.

Согласно пункту 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 составила 74800 руб. - перевод основных средств в категорию материальных запасов в связи с изменением целевой функции использования основных средств, для последующего использования в текущем ремонте (заключение комиссии по поступлению и выбытию активов от 28.12.2024).

Передачи объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы, не проводилось.

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

Стоимость объектов недвижимого и 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 происходили 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 отсутствуют временно неэксплуатируемые (неиспользуемые) объекты 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 8995463,78 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 536462,83 руб. из них:

горюче-смазочные материалы в сумме 2086,04 руб.;

строительные материалы в сумме 156,00 руб.;

мягкий инвентарь в сумме 94605,78 руб.;

прочие материальные запасы и канцелярские товары 439615,01 руб.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде составляет 659164,59 руб.

Резерв по материальным запасам на 31.12.2024 года составляет 10160,37 руб.

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» у субъекта учета по состоянию на 01 января 2025 года отсутствуют в виду отсутствия объектов учета.

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» 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» амортизация объектов нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» начисляется линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» в зависимости от вида нематериального актива определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Заказчиков как:

срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

срок действия патента, свидетельства;

ожидаемый срок использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения.

Балансовая стоимость прав пользования нематериальными активами по состоянию на 01.01.2024 и на 01.01.2025 составляет 535759,60 руб., в том числе в разрезе подгрупп:

- права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования по состоянию на 01.01.2025 составляет 535759,60 руб.

В 2024 году права пользования нематериальными активами не поступали. Амортизация прав пользования нематериальными активами за 2024 год не начислялась.

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

Объекты нематериальных активов, отчуждаемые не в пользу организаций бюджетной сферы, отсутствуют.

Наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав объектов нематериальных активов отсутствует.

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

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

У субъекта учета на отчетную дату не имеются объекты нематериальных активов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

Затраты на научные исследования и опытно-конструкторские и технологические разработки, признанные в качестве расхода в течение периода, не проводились.

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 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.

МКУ «Управление муниципальным жилищным фондом города Перми» в 2024 году применяется стандарт «Аренда» в отношении нежилого помещения по договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом города Перми от 06.08.2021 № 059-31/1-1-18-17 с МКУ «Управление по эксплуатации административных зданий города Перми» в сумме справедливой стоимости арендных платежей на срок действия договора с 06.08.2021 по 05.08.2026 года в сумме 668075,05 руб. долгосрочные права пользования активом.

По состоянию на 01 января 2025 года с арендодателем произведена сверка общей суммы доходов по условным арендным платежам, признанных в отчетном периоде в качестве доходов текущего финансового периода в сумме 165736,76 руб. расхождений не выявлено.

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 27.08.2021 № 059-31/1-1-09-32. 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.

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.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 г. составляет 29939779,90 руб., на 01.01.2025 г. составляет 34222128,83 руб. (увеличение на 4282348,93 руб.).

Изменение дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024г. связано с исправлением ошибок прошлых лет.

Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 120900000 составило 22840,92 руб., в том числе:

показатель по коду счета 120945000 составил 18741906,67 руб. увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 22840,92 руб.

Изменение показателя по ф.0503169 графы 4 по сравнению с графой 11 прошлого года по коду счета 120900000 составило 22840,92 руб. в том числе:

показатель по коду счета 120945000 составил 17544956,65 руб. увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 22840,92 руб.

Показатели по кодам счетов 120529000, 120934000, 120941000 не изменились.

По коду счета бюджетного учета 120500000 задолженность на конец отчетного периода составляет 12152667,67 руб., в том числе:

120529000 в сумме 12152667,67 руб. задолженность физических лиц по оплате за наем муниципальных жилых помещений по АО ВЦ «ИНКОМУС» (увеличение на 1220973,39 руб.)

Просроченная дебиторская задолженность по коду счета бюджетного учета 120500000 по состоянию на 01.01.2025г. в сумме 5649654,77 руб. образовалась в связи с нарушением сроков оплаты за найм от нанимателей муниципального жилищного фонда.

По коду счета бюджетного учета 120900000 задолженность на конец отчетного периода составляет 22069461,16 руб., в том числе:

120934000 в сумме 13744,74 руб., возмещение затрат по оплате госпошлины АО ВЦ «ИНКОМУС». Исполнительные производства находятся на исполнении в службе судебных приставов. (уменьшение на 220408,84 руб.)

120941000 в сумме 32025,37 руб. по начисленным штрафам, пеням, неустойкам за несоблюдение условий муниципальных контрактов, в том числе:

в сумме 22505,37 руб. по требованиям от 10.11.2023 № 059-11/1-01-180/2-2355, от 26.05.2023 № 059-11/1-01-180/2-970, от 26.05.2023 № 059-11/1-01-180/2-971 ООО «Основание»,

в сумме 9520,00 руб. по требованию от 10.08.2023 № 059-11/1-01-180/2-1569 ООО «СК НКА ГРУПП». Ведется претензионная работа с поставщиками и подрядчиками (направление требований об уплате начисленных неустоек по муниципальным контрактам, подготовка исковых заявлений в судебные органы). (задолженность без изменений)

120945000 в сумме 22023691,05 руб., начислены пени за просрочку оплаты за наем муниципальных жилых помещений по АО ВЦ «ИНКОМУС». Исполнительные производства находятся на исполнении в службе судебных приставов. (увеличение на 3281784,38 руб.)

Просроченная дебиторская задолженность по коду счета бюджетного учета 120900000 по состоянию на 01.01.2025г. в сумме 21592158,52 руб. образовалась в связи с нарушением сроков оплаты по решению суда, исполнительное производство находится на исполнении в службе судебных приставов.

Проводимые мероприятия по погашению дебиторской задолженности по доходам:

- ведение претензионной работы с контрагентами,
- предъявление в судебные органы исковых заявлений с требованием о взыскании с контрагента причитающейся суммы погасить долг,
- уточнение невыясненных платежей,
- проведение инвентаризации расчетов.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 г. составляет 2153712,18 руб. на 01.01.2025 г. составляет 433636,95 руб. (уменьшение на 1720075,23руб.)

Изменение кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024г. связано с исправлением ошибок прошлых лет.

Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 130200000 составило 54810,98 руб., в том числе:

показатель по коду счета 130296000 составил 54810,98 руб. увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 54810,98 руб.

Показатели по кодам счетов 120529000, 120934000, 120945000, 130305000, 130312000 не изменились.

Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 140140000 составило 239422,60 руб. в том числе:

показатель по коду счета 140140186 составил 239422,60 руб. увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 239422,60 руб.

Показатели по кодам счетов 140140141, 140160211, 140160213, 140160221, 140160223, 140160225, 140160226, 140160297, 140160343 не изменились.

По коду счета бюджетного учета 120500000 задолженность на конец отчетного периода составляет 101614,25 руб., в том числе:

120529000 в сумме 101614,25 руб. переплата физических лиц по оплате за наем муниципальных жилых помещений по АО ВЦ «ИНКОМУС», возврат переплаты носит заявительный характер (уменьшение на 1686803,69 руб.)

По коду счета бюджетного учета 120900000 задолженность на конец отчетного периода составляет 329019,70 руб., в том числе:

120934000 в сумме 29684,17 руб. переплата по возмещению затрат по оплате госпошлины АО ВЦ «ИНКОМУС», возврат переплаты носит заявительный характер (увеличение на 11893,79 руб.)

120945000 в сумме 299335,53 руб., переплата по начисленным пеням за просрочку оплаты за наем муниципальных жилых помещений по АО ВЦ «ИНКОМУС», возврат переплаты носит заявительный характер (увеличение на 7679,65 руб.)

130296000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует (уменьшение на 54810,98 руб.)

По коду счета бюджетного учета 130300000 задолженность на конец отчетного периода составляет 3003,00 руб., в том числе:

130305000 в сумме 912,00 руб. текущая кредиторская задолженность по транспортному налогу за 4 квартал 2024 г., погашение задолженности до 28.02.2025 (без изменений.)

130312000 в сумме 2091,00 руб. текущая кредиторская задолженность по налогу на имущество за 4 квартал 2024 г., погашение задолженности до 28.02.2025 (увеличение на 1966,00руб.)

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 г. отсутствует.

По коду счета бюджетного учета 140140000 доходы будущих периодов на конец отчетного периода составляют 312786,26 руб., в том числе:

140140141 в сумме 32025,37 руб. сформированы доходы будущих периодов по начисленным штрафам, пеням, неустойкам, предусмотренным муниципальными контрактами на основании требований, предъявленным исполнителям муниципальных контрактов (задолженность без изменений)

140140186 в сумме 280760,89 руб. принято к учету право пользования нежилым помещением по адресу г. Пермь, ул. Максима Горького, д. 18 в сумме справедливой стоимости арендных платежей по договору 06.08.2021 № 059-31/1-1-18-17 на срок действия договора с 06.08.2021 по 05.08.2026. Расчеты условных арендных платежей сверены, расхождений не выявлено. (увеличение на 41338,29 руб.).

По коду счета бюджетного учета 140160000 резервы предстоящих расходов на конец отчетного периода составляют 3285230,78 руб., в том числе:

140160211 сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков на 2025 год в сумме 2119396,72 руб. (увеличение на 464296,40 руб.).

140160213 сформирован резерв по страховым взносам на оплату предстоящих отпусков на 2025 год в сумме 640057,81 руб. (увеличение на 140217,51 руб.).

140160221 сформирован резерв по обязательствам, по которым не поступили расчетные документы за декабрь 2024 года по услугам связи в сумме 25875,23 руб. (уменьшение на 374,77 руб.).

140160223 сформирован резерв по обязательствам, по которым не поступили расчетные документы за декабрь 2024 года по коммунальным услугам в сумме 49955,18 руб. (уменьшение на 5244,82 руб.).

140160225 сформирован резерв по обязательствам, по которым не поступили расчетные документы за декабрь 2024 года по работам, услугам по содержанию имущества в сумме 2000,00 руб. (уменьшение на 15000,00 руб.).

140160226 сформирован резерв по обязательствам, по которым не поступили расчетные документы за декабрь 2024 г. по прочим услугам в сумме 437785,47 руб. (уменьшение на 46812,47 руб.).

140160297 резервы предстоящих расходов на конец отчетного периода отсутствует (уменьшение на 95583,36 руб.).

140160343 сформирован резерв на оплату обязательств на приобретение материальных запасов (бензин) по муниципальному контракту № 61/2024 от 01.08.2024 на декабрь 2024 года в сумме 10160,37 руб. (уменьшение на 8949,43 руб.)

В соответствии с Приложением №8 «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов» к Положению о единой учетной политике субъектов централизованного учета в целях организации и ведения муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденному приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 №059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» (в редакции от 27.12.2024 №059-06/01-01-05-251) операции по использованию резервов на оплату отпусков отражаются один раз в год, последним днем года. В межотчетный период реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2024 г. не проводилась.

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

В отчетном периоде произведено списание сомнительной дебиторской задолженности от взыскания оплаты за наем муниципальных жилых помещений, возмещения затрат по оплате госпошлины и пеней за просрочку оплаты за наем муниципальных жилых помещений на основании решений комиссии по поступлению и выбытию активов от 30.01.2024 № 00ГУ-000001, от 30.01.2024 № 00ГУ-000002, от 16.02.2024 № 00ГУ-000003, от 15.04.2024 № 00ГУ-000005, от 24.05.2024 № 00ГУ-000006, от 05.08.2024 № 00ГУ-000008, от 23.10.2024 № 00ГУ-000008, от 30.10.2024 № 00ГУ-000009, от 25.11.2024 № 00ГУ-000010, от 26.11.2024 № 00ГУ-000012, от 11.12.2024 № 00ГУ-000016 на сумму 3531958,39 руб. в том числе:

- по номеру счета бюджетного учета 11109044040000120120529000 в сумме 2206728,07 руб.,
- по номеру счета бюджетного учета 11302994040030130120934000 в сумме 94254,50 руб.,
- по номеру счета бюджетного учета 11610123019000140120945000 в сумме 1230975,82 руб.

Списанная задолженность отнесена на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» для дальнейшего наблюдения.

В отчетном периоде произведено списание безнадежной к взысканию дебиторской задолженности от взыскания оплаты за наем муниципальных жилых помещений, пеней за просрочку оплаты за наем муниципальных жилых помещений на основании актов о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам от 16.02.2024 № 00ГУ-000004, от 24.05.2024 № 00ГУ-000007, от 26.11.2024 № 00ГУ-000013, от 27.12.2024 № 00ГУ-000017 на сумму 353518,73 руб., в том числе:

- по номеру счета бюджетного учета 11109044040000120120529000 в сумме 230655,01 руб.,
- по номеру счета бюджетного учета 11610123019000140120945000 в сумме 122863,72 руб.

При сверке внутри формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части кредиторской и дебиторской задолженности выявлено:

В графах 5, 7 формы 0503169 (дебиторская задолженность) отражены операции по уточнению кодов доходов бюджетной классификации по администрированию кассовых поступлений прошлого года в бюджет (Дт 1.210.02.145 Кт 1.209.45.664) методом «Красное сторно» по номеру счета бюджетного учета 11607090049000140120945004 в сумме (-) 8,69 руб.

В графе 8 формы 0503169 (кредиторская задолженность) отражение задолженности, возникающей при перерасчете ранее произведенной оплаты в 2024 году за коммунальные услуги (Дт 1.302.23.833 Кт 1.206.23.663) методом «Красное сторно» по номеру счета бюджетного учета 05011520121500247130223003 в сумме (-) 190272,52 руб.

В графе 8 формы 0503169 (кредиторская задолженность) отражение задолженности, возникающей при перерасчете ранее произведенной оплаты в 2024 году за коммунальные услуги (Дт 1.302.23.834 Кт 1.206.23.664) методом «Красное сторно» по номеру счета бюджетного учета 05011520121500247130223004 в сумме (-) 259401,65 руб.

При сверке показателей по гр.5 и гр.6 формы 0503169 имеются расхождения:

- по коду счета бюджетного учета 120934000 имеются расхождения в сумме 449674,17 руб. отклонение связано с возвратом произведенных расходов за коммунальные услуги за 2024г,
- по коду счета бюджетного учета 130211000 имеются расхождения на сумму 14587,66 руб. отклонение связано с возвратом денежных средств на лицевой счет по причине неверно указанных реквизитов получателя.

В отчетном периоде по гр.8 ф.0503169 по кодам счета бюджетного учета имеются расхождения:

- 130226000 в сумме 15907,00 руб. отклонение связано с удержанием НДФЛ из суммы за оказанные услуги по выявлению правообладателей объектов недвижимости по неучтенным жилым помещениям в Росреестре, оказанные услуги по сканированию документов правового характера (решений судов, приказов, договоров, актов и другие).
- 130264000 в сумме 1574,00 руб. отклонение связано с удержанием НДФЛ из пособия по временной нетрудоспособности бывшему работнику (за дни болезни после увольнения).
- 130266000 в сумме 35823,00 руб. отклонение связано с удержанием НДФЛ из пособия по временной нетрудоспособности по оплате первых 3 дней за счет работодателя,
- 120623000 в сумме 449674,17 руб. отклонение связано с переносом дебиторской задолженности по возврату произведенных расходов за коммунальные услуги в 2024 году, возникающий при перерасчете ранее произведенной оплаты на код счета бюджетного учета 120934000.

Информация о доходах в бюджетной отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» представлена. Признание доходов будущих периодов от межбюджетных трансфертов с условиями осуществляется по факту возникновения права на их получение от передающей стороны на основании соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта.

Доходы текущего года от межбюджетных трансфертов начисляются по факту выполнения условий (достижения цели) соглашения, в соответствии с которым они были предоставлены.

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, компенсации затрат относятся к доходам от необменных операций и отражаются в учете на дату возникновения требований к их плательщикам в сумме, указанной в соответствующих документах.

Доходы от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин отсутствуют.

Доходы от таможенных платежей отсутствуют.

Доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование отсутствуют.

Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов отсутствуют.

Сумма начисленных доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, компенсации затрат по данным бухгалтерского учета за вычетом предоставленных скидок, льгот по состоянию на 01.01.2024 составляет 7888976,27 руб., по состоянию на 01.01.2025 составляет 7382388,49 руб.

Прочие доходы от необменных операций отсутствуют.

Доходы от обменных операций начислены в части доходов от платы за наем муниципальных жилых помещений на 01.01.2024 в сумме 54550902,06 руб., на 01.01.2025 в сумме 72315821,69 руб.

Доходы от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде, отсутствуют.

Безвозмездно полученные работы (услуги) в текущем отчетном периоде отсутствуют.

Дебиторская задолженность, признанная по необменным операциям в доходах текущего года, составляет 7382388,49 руб.

Дебиторская задолженность, признанная по необменным операциям в доходах будущих периодов, составляет 32025,37 руб.

Начислено доходов будущих периодов к признанию в текущем году в сумме 774808,04 руб., включено доходов будущих периодов в доходы текущего года в сумме 462021,78 руб., остаток доходов будущих периодов к признанию в текущем году на 01.01.2025 составляет 312786,26 руб.

Доходы будущих периодов к признанию в очередные года на 01.01.2025 отсутствуют.

Обязательства по авансовым поступлениям на 01.01.2024 составляют 2097864,20 руб. (переплата, допущенная контрагентом), на 01.01.2025 составляют 430633,95 руб. (переплата, допущенная контрагентом).

Информация о связанных сторонах в бюджетной отчетности в соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» отсутствует в виду отсутствия операций.

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

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

По коду причины «03», в том числе:

По дополнительному коду причины «03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов»:

Исправление ошибок прошлого отчетного периода на основании первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни за 2023 год, поступивших в МКУ «ЦБУ» в марте 2024 года.

Дт 1.401.28.296 Кт 1.302.96.737 в сумме 25000,00 руб. начисление обязательств за судебные расходы на оплату услуг представителя на основании исполнительного листа ФС № 046280924 по делу № 13-2083/2023 от 24.10.2023г. в пользу Обориной Оксаны Анатольевны. Вступил в законную силу 16.11.2023г.

Исправление ошибок прошлого отчетного периода на основании первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни за 2023 год в связи со списанием признанных компенсационных расходов и убытков – расходами прошлых лет, поступивших в МКУ «ЦБУ» в апреле 2024 года.

Дт 1.401.28.273 Кт 1.106.11.410 в сумме 385379,95 руб. списание стоимости газопровода низкого давления, расположенного по адресу г. Пермь, ул. Советская, 75 на основании приказа директора МКУ «УМЖФ» от 09.04.2024 № 059-11/1-01-03-8.

Исправление ошибок прошлого отчетного периода, на основании первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни за 2023 год, поступивших в МКУ «ЦБУ» в мае 2024 года:

Дт 1.401.28.296 Кт 1.302.96.737 в сумме 29810,98 руб. начисление обязательств по оплате судебных расходов физическому лицу на основании двух исполнительных листов, вступившего в законную силу в 2023 году.

Исправление ошибок прошлых отчетных периодов на основании письма МКУ «УМЖФ» от 30.08.2024 № 059-11/1-01-21/3-2492 «О направлении информации», отражающего факты хозяйственной деятельности за 2021-2023 годы, поступившего в МКУ «ЦБУ» в августе 2024 года, на основании Устава муниципального казенного учреждения «Управление по эксплуатации административных зданий города Перми» утвержденного Постановлением Администрации города Перми от 23 декабря 2011 г. № 42, договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 06.08.2021 г. № 059-31/1-1-18-17 (срок действия договора с 06 августа 2021 г. по 05 августа 2026 г.).

Дт 1.111.42.351 Кт 1.304.96.731 в сумме 461000,00 руб. в августе 2021 г. принято к учету. права пользования нежилым помещением г. Пермь ул. Максима Горького, 18 на период с 06.08.2021 по 05.08.2026.

Дт 1.304.96.831 Кт 1.401.40.186 в сумме 461000,00 руб. в августе 2021 г. принято к учету права пользования нежилым помещением г. Пермь ул. Максима Горького, 18 на период с 06.08.2021 по 05.08.2026.

Дт 1.401.29.224. Кт 1.104.42.451 в сумме 129377,40 руб. начислена амортизация права пользования нежилым помещением г. Пермь ул. Максима Горького, 18 за период с 06.08.2021 по 31.12.2022.

Дт 1.401.40.186 Кт 1.401.19.186 в сумме 129377,40 руб. доходы от предоставления права пользования активом нежилым помещением г. Пермь ул. Максима Горького, 18 за период с 06.08.2021 по 31.12.2022.

Дт 1.401.28.224 Кт 1.104.42.451 в сумме 92200,00 руб. начислена амортизация права пользования нежилым помещением г. Пермь ул. Максима Горького, 18 за 2023 год.

Дт 1.401.40.186 Кт 1.401.18.186 в сумме 92200,00 руб. доходы от предоставления права пользования активом нежилым помещением г. Пермь ул. Максима Горького, 18 за 2023 год.  
по строке 101 долгосрочные права пользования нежилым помещением г. Пермь ул. Максима Горького, 18 на период с 06.08.2021 по 05.08.2026 в сумме 239422,60 руб.

Исправление ошибок прошлого отчетного периода на основании первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни за 2019 год, поступивших в МКУ «ЦБУ» в декабре 2024 года.

Дт 1.209.45.564 Кт 1.401.19.145 в сумме 22840,92 руб. начислены пени за наем жилых помещений по договорам социального найма жилых помещений на основании ведомости группового начисления доходов от 27.12.2024 г. № 00ГУ-000013.

по дополнительному коду причины «03.3 – ошибки в применении счетов бухгалтерского учета»:

Исправление ошибок прошлого отчетного периода, в ходе проведенного анализа кода счета бюджетного учета 120945000 по бюджетной классификации 11607010040000140 уточнение кода дохода с 11607010040000140 на 11607090043000140 в соответствии с Приказом Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» в феврале 2024 года:

Дт 1.209.45.564 Кт 1.401.18.145 в сумме 12027770,60 руб. сторно начисленной дебиторской задолженности по пеням за наем жилых помещений по договорам социального найма за 2023 год,

Дт 1.209.45.564 Кт 1.401.18.145 в сумме 12027770,60 руб. начислена дебиторская задолженность по пеням за наем жилых помещений по договорам социального найма за 2023 год,

Дт 1.209.45.564 Кт 1.401.18.145 в сумме 89386,89 руб. сторно начисленной кредиторской задолженности по пеням за наем жилых помещений по договорам социального найма жилых помещений за 2023 год

Дт 1.209.45.564 Кт 1.401.18.145 в сумме 89386,89 руб. начисление кредиторской задолженности по пеням за наем жилых помещений по договорам социального найма жилых помещений за 2023 год.

по дополнительному коду причины «03.4 – Ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов)»:

В ходе проведенного анализа кода счета бюджетного учета 140150225, выявлены взносы на капитальный ремонт по нежилым помещениям, которые выбыли из оперативного управления в связи со сменой собственника в 2023 году, отражено в августе 2024г.:

Дт 1.401.28.273 Кт 1.401.50.225 в сумме 11815,51 руб. списание взноса на капитальный ремонт в связи с передачей нежилого помещения по ул. Монастырская, 119 на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 27.03.2023 № 00ГУ-000004.

По коду причины «06»:

В межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2024 в связи с изменением бюджетной классификации (КЦСР) в соответствии распоряжением начальника департамента финансов Администрации г. Перми от 02.10.2023 № 059-06-01.01-03-р-228 (ред. от 24.06.2024) «О порядке применения бюджетной классификации». 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:

с 05011510121470853110611000 на 05051520100590244110611000 в сумме 385379,95 руб.

По коду причины «07»:

В отчетном периоде отсутствуют числовые значения показателей в связи с отсутствием представлений (предписаний) органов внутреннего (внешнего) государственного (муниципального) контроля в отношении субъекта отчетности.

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» вид деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение, не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

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

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» (по виду деятельности средства во временном распоряжении) представлена.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» (по виду деятельности бюджетная деятельность) не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Расхождение в сумме (-) 385379,95 руб. сформировалось по стр. Итого гр.17 ф.0503190 за 2024 по состоянию на 01.01.2025 в сумме 0,00 и стр. Итого гр.20 ф.0503190 за 2023 по состоянию на 01.01.2024 в сумме 385379,95 руб., в связи с исправлением ошибок прошлых лет на основании приказа директор МКУ «УМЖФ» от 09.04.2024 № 059-11/1-01-03-8 признание расходами прошлых лет сумму понесенных компенсационных расходов и возмещения убытков, по результатам переноса объекта газораспределения для организации сноса аварийного многоквартирного дома по Газопровод низкого давления г. Пермь, ул. Советская, 75 в сумме (-) 385379,95 руб.

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

В разделе 1 гр. 2 ф. 0503175 отражены принятые и неисполненные бюджетные обязательства текущего года в сумме 98890,63 руб. в том числе по коду бюджетной классификации:

05011520121500244 в сумме 98890,63 руб. по муниципальному контракту от 18.10.2024 № 0356500001424004833 на выполнение работ по текущему ремонту муниципального пустующего помещения, расположенного по адресу: г. Пермь, ул. Ким, д. 97 кв. 59, бюджетные обязательства не исполнены, Подрядчик не выполнил работы, предусмотренные условиями муниципального контракта, что подтверждается перепиской сторон, претензиями, расторжение муниципального контракта в следующем отчетном периоде.

Показатели раздела 2, 3 ф. 0503175 отсутствуют. Неисполненных денежных обязательств, бюджетных обязательств, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений, нет.

Раздел 4 гр. 2 ф. 0503175 в сумме 36300561,64 руб. – отражена сумма обязательств, принимаемых при осуществлении закупок с применением конкурентных способов.

Раздел 4 гр.3 ф.0503175 в сумме 29992416,39 руб. – заключенные в текущем году муниципальные контракты с применением конкурентных способов. Показатели соответствует п. 1, 3 гр.8 ф.0503128.

Раздел 4 гр. 4 ф.0503175 отражена экономия по заключенным в текущем году муниципальным контрактам в результате применения конкурентных способов в сумме 6308145,25 руб.

Таблица №14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» представлена.

Таблица №15 «Причины увеличения просроченной задолженности» представлена.

#### Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» представлена.

В соответствии с пунктом 6, 7 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», приказа директора 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» (в ред. от 11.06.2020 № 059-06/01-01/5-23, от 18.06.2020 № 059-06/01-01/5-27, от 20.10.2020 № 059-06/01-01/5-65, от 15.12.2020 № 059-06/01-01/5-124, от 19.08.2021 № 059-06/01-01/5-77, от 16.10.2021 № 059-06/01-01/5-105, от 28.12.2021 № 059-06/01-01/5-158, от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-92, от 25.10.2022 № 059-06/01-01/5-143, от 29.12.2022 № 059-06/01-01/5-173, от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15, от 26.09.2023 № 059-06/01-01-05-146, от 19.01.2024 № 059-06/01-01-05-5, от 28.02.2024 № 059-06/01-01-05-39, от 11.04.2024 № 059-06/01-01-05-64, от 31.07.2024 № 059-06/01-01-05-111, от 27.12.2024 №059-06/01-01-05-251) подготовлено Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета в целях организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми для установления единых требований к ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе формирования бухгалтерской (бюджетной) (финансовой) отчетности, а также создание механизма регулирования бухгалтерского (бюджетного) учета.

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

В целях составления годовой отчетности за 2024 год на основании решения о проведении инвентаризации (ф.0510439) №00ГУ-000003 от 17.12.2024 в период с 10.01.2025 по 31.01.2025 проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2024. По результатам инвентаризации расхождений не выявлено, акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) №00ГУ-000001 от 31.01.2025.

В целях исполнения поручения Президента Российской Федерации от 02.07.2023 № Пр-1313, письма Министерства финансов Пермского края от 28.06.2024 №39-01-12исх-80, письма департамента финансов администрации города Перми от 09.07.2024 №059-06-05-03/3-35 проведена инвентаризация дебиторской задолженности по доходам бюджета по состоянию на 01.07.2024г. на основании решения о проведении инвентаризации (ф.0510439) № 00ГУ-000001 от 11.07.2024. По результатам инвентаризации расхождений не выявлено, акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) №00ГУ-000002 от 22.07.2024.

Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» представлена.

За 2024 г. приняты денежные обязательства по судебным решениям на сумму 70576,88 руб., в том числе по исполнительным документам на сумму 70576,88 руб.

За 2024 года исполнены денежные обязательства по судебным решениям в сумме 125387,86 руб., в том числе по исполнительным документам на сумму 125387,86 руб.

По состоянию на 01.01.2025 отсутствуют не исполненные денежные обязательства по исполнительным документам.

В ф. 0503296 по стр.010 гр.3 по сравнению со стр.010 гр.8 прошлого года имеется расхождение в сумме 54810,98 руб. в связи с исправлением ошибок прошлых лет на основании первичных документов, поступивших в МКУ «ЦБУ в 2024 году.

В ф. 0503296 по стр. 011 гр.3 по сравнению со стр. 011 гр.8 прошлого года имеется расхождение в сумме 54810,98 руб. в связи с исправлением ошибок прошлых лет на основании первичных документов, поступивших в МКУ «ЦБУ в 2024 году.

Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за 2024 г. ввиду отсутствия числовых значений показателей:

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

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

Консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 130404000.

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.

Отчет об использовании дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах».

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета».

Форма 0503172 Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах».

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (средства 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 средств бюджета» (по виду деятельности бюджетная деятельность).

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

Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности».

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».

В МКУ «ЦБУ» существует официальный сайт учреждения (<https://cbuperm.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 политике 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 политике 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 приложению 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 структурном подразделении 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, неприведенные 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, предшествующего 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», Федеральный закон 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 № 059-06-01/03-р-11, распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 18.12.2024 № 059-06-01/03-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», приказа начальника управления жилищных отношений администрации города Перми от 28.12.2024 № 059-11-01-05-87 «О сроке предоставления годовой бюджетной отчетности получателями бюджетных средств 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	<div></div>	<div></div>	Главный бухгалтер	<div></div>	<div></div>
	(подпись)	(расшифровка подписи)		(подпись)	(расшифровка подписи)
Руководитель планово-экономической службы	<div></div>	<div></div>			
	(подпись)	(расшифровка подписи)			
Централизованная бухгалтерия					
			(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)		
Руководитель (уполномоченное лицо)	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>
	(должность)		(подпись)		(расшифровка подписи)
Исполнитель	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)		(телефон, e-mail)

24 декабря 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

19.02.2025 17:44:47

Сертификат: 6B 27 3C 5C 4F 33 21 29 A2 CA 49 0C F4 95 A5 F4

Кем выдан: Казначейство России

Владелец: Белью Дмитрий Сергеевич, МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ЖИЛИЩНЫМ ФОНДОМ ГОРОДА ПЕРМИ", директор

Установил:

Роль: Руководитель

Действителен: с 30.05.2024 по 23.08.2025

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

19.02.2025 17:28:55

Сертификат: 00 FF 2D FA 96 37 1F 2C 79 03 0E D0 39 50 B4 41 17

Кем выдан: Казначейство России

Владелец: Никулина Ирина Евгеньевна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ" ГОРОДА ПЕРМИ, Заместитель директора - главный бухгалтер

Установил: Никулина Ирина Евгеньевна

Роль: Главный бухгалтер

Действителен: с 10.04.2024 по 04.07.2025

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

19.02.2025 17:39:05

Сертификат: 00 BA BC A4 69 E6 E1 9C C9 69 25 89 D2 9C C6 E2 9C

Кем выдан: Федеральное казначейство, Казначейство России

Владелец: Голубчикова Наталья Вениаминовна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ЖИЛИЩНЫМ ФОНДОМ ГОРОДА ПЕРМИ", начальник финансово-экономического отдела

Установил:

Роль: Руководитель ФЭС

Действителен: с 23.09.2024 по 17.12.2025

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

19.02.2025 17:27:00

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