

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:
Единица измерения:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "СОДЕРЖАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА"

Бюджет города Перми
месячная, квартальная, годовая
руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0503160
Код субъекта бюджетной отчетности	01.01.2025
по ОКПО	ПБС
Глава по БК	57453968
по ОКТМО	163
по ОКЕИ	57701000
	383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Муниципальное казенное учреждение «Содержание муниципального имущества» (далее - учреждение) создано в соответствии с постановлением Главы города Перми от 13.06.2001 № 1202 «О создании муниципального учреждения по обеспечению эксплуатации, содержания и обслуживания муниципальных нежилых отдельно стоящих зданий и встроенно-пристроенных нежилых помещений в жилых домах», постановлением администрации города Перми от 30.11.2011 № 788 «О создании муниципального казенного учреждения «Содержание муниципального имущества» путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Содержание муниципального имущества». Устав учреждения утвержден начальником департамента имущественных отношений администрации города Перми 15.12.2011 № СЭД-19-07-1154.

В отчетном периоде изменение наименования учреждения не происходило.

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

Учредитель – муниципальное образование город Пермь. Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по ее поручению осуществляет департамент имущественных отношений администрации города Перми (далее - департамент).

Юридический адрес, место нахождения: 614015, г. Пермь, ул. Николая Островского д. 27. Организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение (код по ОКОПФ - 7 54 04).

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

Основной вид деятельности - управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (код по ОКВЭД - 68.32.2).

Приносящая доход деятельность может осуществляться в соответствии с Уставом.

Доходы, полученные от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности или приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в бюджет города Перми.

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

Целью деятельности учреждения является осуществление функций собственника по содержанию и сохранению нежилых зданий, помещений и объектов движимого имущества муниципального образования город Пермь, не закрепленных за муниципальными предприятиями и учреждениями на праве хозяйственного ведения, оперативного управления (имущество муниципальной казны), а так же функций по принудительному демонтажу, перемещению, хранению, транспортированию и захоронению либо утилизации самовольно установленных и незаконно размещенных рекламных конструкций, нестационарных торговых объектов, автостоянок открытого типа на территории города Перми, вывесок, несоответствующих стандартным требованиям, установленным муниципальными правовыми актами города Перми, и не зафиксированных в колерном паспорте.

В соответствии с целью создания учреждение осуществляет следующие функции:

- комплектование и ведение архива копий технической документации по нежилым зданиям и помещениям муниципальной казны города Перми;

- проведение технических осмотров конструктивных элементов и инженерных систем нежилых зданий и помещений муниципальной казны, формирование титульных списков на капитальный ремонт, планов текущего ремонта нежилых зданий и помещений муниципальной казны города Перми;
- контроль за выполнением работ (организация технического надзора) на объектах капитального ремонта, где учреждение выступает заказчиком;
- осуществление полномочий муниципального заказчика по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд за счет средств бюджета города Перми, направленных на реализацию целей создания и видов деятельности муниципального казенного учреждения;
- осуществление полномочий собственника по выбору способа управления эксплуатацией зданиями муниципальной казны города Перми (в части организации содержания, ремонта и предоставления коммунальных услуг), за исключением полномочий по решению вопросов владения, пользования и распоряжения нежилыми помещениями и иным имуществом в таких зданиях;
- осуществление претензионно-исковой работы;
- оформление приемо-сдаточной документации на имущество муниципальной казны города Перми при поступлении (выбытии) такого имущества, заключении, изменении, расторжении договоров аренды, безвозмездного пользования имуществом муниципальной казны города Перми, совершении исполнительных действий с таким имуществом;
- проверка условий использования нежилых зданий и помещений муниципальной казны города Перми арендаторами, ссудополучателями с направлением информации о результатах проверки арендодателю, ссудодателю имущества муниципальной казны города Перми;
- согласованием проведения ремонтно-строительных работ арендаторами, ссудополучателями нежилых зданий и помещений муниципальной казны города Перми, участие в приемке результатов таких работ;
- осуществление мероприятий по гражданской обороне в нежилых зданиях и помещениях муниципальной казны города Перми;
- выполнение иных функций, возложенных на муниципальное казенное учреждение правовыми актами администрации города Перми.

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 06.02.2020 № 31 МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614000, г. Пермь, Комсомольский проспект, д. 34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

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

- руководитель - с 01.01.2024 по 15.07.2024 директор учреждения Денисов Александр Юрьевич (приказ начальника департамента от 13.02.2024 № 059-19-01-15-МУ-2), на период отпуска Денисова А.Ю. на 05.07.2024 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора учреждения Данькову Оксану Геннадьевну (приказ начальника Департамента имущественных отношений от 02.07.2024 № 059-19-01-16-МУ-2), на период вакансии с 16.07.2024 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора учреждения Данькову Оксану Геннадьевну (приказ начальника Департамента имущественных отношений от 15.07.2024 № 059-19-01-15-МУ-13), с 17.07.2024 директор учреждения Гуляев Павел Сергеевич (приказ начальника департамента от 16.07.2024 № 059-19-01-15-МУ-14);
- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - с 01.01.2024 по 28.06.2024 начальник планово-экономического отдела учреждения Радостева Наталья Михайловна;
- с 01.07.2024 по 02.08.2024 начальник планово-экономического отдела учреждения Ковычев Михаил Михайлович (приказ о переводе от 02.07.2024 № 059-19/1-01-06-15/1-133);
- с 05.08.2024 исполнение обязанностей заместителя директора - начальника планово-экономического отдела возложено на начальника отдела жилищно-коммунального обслуживания Торхову Анастасию Александровну (приказ директора учреждения от 05.08.2024 № 059-19/1-01-06-15/1-198);
- с 26.08.2024 руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы заместитель директора - начальник планово-экономического отдела учреждения Малютина Юлия Олеговна (приказ директора учреждения от 14.08.2024 № 059-19/1-01-06-15/1-212);
- с 01.01.2025 заместитель директора по экономике Малютина Юлия Олеговна (на основании приказа (распоряжения) о переводе работника на другую работу от 26.12.2024 № 059-19/1-01-06-15/1-311).

- руководитель централизованной бухгалтерии - директор МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 05.03.2024 № 059-06-01/05-01-77),

на период очередного отпуска Мельниковой Т.М. с 30.10.2024 по 11.11.2024 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора Шевченко Елену Владимировну (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 09.10.2024 № 059-06-01/05-88);

- полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена заместитель директора Шевченко Елена Владимировна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 17.10.2022 № 059-06/01-05-138),

на период очередного отпуска Шевченко Е.В. с 13.05.2024 по 17.05.2024 исполнение обязанностей возложено на Рудакову Елену Борисовну начальника отдела санкционирования функциональных органов и их подведомственных учреждений (приказ руководителя МКУ "ЦБУ" от 07.05.2024 г. № 059-06/01-01-06-247);

на период очередного отпуска Шевченко Е.В. с 27.08.2024 по 09.09.2024 исполнение обязанностей возложено на начальника отдела банковских и кассовых операций функциональных органов и их подведомственных учреждений Молчанову Наталью Александровну (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 27.08.2024 № 059-06/01-06-538).

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»

Рабочие места сотрудников обеспечены основными средствами (в том числе компьютерной техникой) в полном объеме. Используемые технические средства регулярно обновляются.

Поступление материальных запасов осуществляется своевременно, в бухгалтерском учете отражается в день поступления на основании товарной накладной.

В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов заключены договоры об индивидуальной материальной ответственности.

Расходование средств в отчетном периоде производилось по целевому назначению в соответствии с утвержденной сметой и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

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».

Информация о доходах в бюджетной отчетности в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н (далее – ФСБУ «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 0503123 «Отчет о движении денежных средств» представлена.

Поступления за 2024 года по коду строки 0100 формы 0503123 в сумме 00,00 руб.

Выбытия за 2024 год по коду строки 2100 формы 0503123 в сумме 143 213 349,57 руб.

Показатели по кодам строк 0410, 1910, 2501, 2703, 3420, 3810, 4410 и 4420 (операции по движению средств во временном распоряжении по счетам эскроу), 4630, 4640, 8100, 8200 ф. 0503123 отсутствуют.

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

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120281, 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, 140110195 не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

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.

Консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 130404000 представлена.

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

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

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

163 0113 16201 00590 111 в сумме 30 470 912,49 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2024 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

163 0113 16201 00590 119 в сумме 9 073 422,72 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм в отчетном периоде, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192. В 3 разделе формы 0503128 обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, отраженные в бюджетном учете, превышают обязательства, поставленные на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, на 569 993,36 руб., в том числе обязательства по начисленному налогу на имущество организаций за 4 квартал 2024г. в размере 37 801,00 руб., начисленному транспортному налогу за 4 квартал 2024г. в размере 8 857,00 руб., по Определению АС ПК от 30.05.2022 № 2-130/2022 в размере 20 000,00руб., по исполнительному листу ФС № 037409317 по делу № А50-22198/2024 от 31.10.2024 в размере 4 629,00 руб., по исполнительному листу ФС 037409355 от 09.12.24 к Решению АС ПК по делу от 28.10.2024 № А50-16810/24 в размере 851,40 руб., по МК от 09.12.2024 № 127563 в размере 8 314,45 руб., по Решению АС ПК по д. от 28.10.2024 № А50-16810/24 в размере 37 640,51 руб., по МК от 18.10.2024 № 123 в размере 451 900,00 руб. Регистрация обязательств в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми будет произведена в 2025 году.

Показатели, отраженные в графе 12 разделов 1, 3 ф. 0503128, в сумме 109 778,91 руб. соответствуют числовым значениям показателей графы 9 ф.0503169 в размере текущей кредиторской задолженности в части расходов бюджета.

Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, соответствуют данным ф. 0503169 по коду счета 140160000 в сумме 2 041 239,69 руб.

В ф.0503128 по строке с КВР 111 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 0,44 руб. по КБК 163 0113 16201 00590 111, по причине корректировки бюджетных обязательств в конце отчетного периода согласно фактически начисленной заработной плате в соответствии с принятой учетной политикой.

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

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлена.

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

163 01131620122150000 - Оплата контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту защитных сооружений ГО по адресам: ул. Куйбышева, 107 (648), ул. Сибирская, 1, ул. Космонавта Леонова, 23 (№ 428), ул. 25 Октября, 4 за фактически выполненные работы.

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

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 1 401 10 по КОСГУ 141 в сумме 273 979,73 руб. отражены Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров).

по коду счета бюджетного учета 1 401 10 по КОСГУ 172 в сумме 432 229,40 руб. отражены Доходы от выбытия активов.

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 не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах» представлена.

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 по КОСГУ 141 в сумме 273 979,73 руб. отражены Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров).

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 по КОСГУ 172 в сумме 432 229,40 руб. отражены Доходы от выбытия активов.

Показатели по коду счета бюджетного учета 1 401 10 по КОСГУ 173 отсутствуют.

Показатели по коду счета бюджетного учета 1 401 10 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 00,00 руб.

По строке 432 гр. 4 ф. 0503121 (КОСГУ 610) отражено выбытие денежных документов из кассы (фондовая) в сумме 143 213 349,57 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 обязательств на забалансовых счетах» представлена.

По коду счета бюджетного учета 1 106 00 000 внеоборотные активы:

по строкам 120,121, ф. 0503130 гр. 3 отражены вложения во внеоборотные нефинансовые активы на 01.01.2024 в размере 14 669,44 руб.

по строкам 120,121, гр.8 ф. 0503130 отражены вложения во внеоборотные нефинансовые активы на 01.01.2025 в размере 00,00 руб.

По строке 160 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 1 401 50 000 на 01.01.2025 отражена сумма 660 491,38 руб., в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 401 50 225 в сумме 576 528,34 руб. отражены расходы на взносы на капитальный ремонт.

по коду счета бюджетного учета 1 401 50 226 в сумме 19 045,70 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам, связанным с приобретением лицензии на неисключительные права на использование программного обеспечения Kaspersky Endpoint Security, ""ФСНБ-2022 для ЭВМ ГРАНД-Смета"".

по коду счета бюджетного учета 1 401 50 227 в сумме 64 917,34 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам, связанным с приобретением полисов страхования.

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

По коду счета 140150 225 отражено:

- расходы на взносы на капитальный ремонт в сумме 101 990,86 руб.

По коду счета 1 401 50 226 отражено:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами (со сроком использования менее 12 месяцев) в сумме 32 500,00 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 43 240,48 руб.

По коду счета 1 401 50 227 отражено:

- расходы на приобретение полисов страхования. в сумме 91 146,39 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат по страхованию в размере 90 180,27 руб.

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

по строке 201, ф. 0503130 гр. 4 отражены средства на 01.01.2024 года, поступающие во временное распоряжение в размере 87 441,69 руб.

по строке 201, ф. 0503130 гр. 8 отражены средства на 01.01.2025 года, поступающие во временное распоряжение в размере 144 500,00 руб., в результате:

- поступления средств в размере 492 786,12 руб.

- выбытия средств в размере 435 727,81 руб.

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

по строке 520, ф. 0503130 гр. 3 отражены резервы предстоящих расходов на 01.01.2024 в размере 2 411 195,15 руб., в том числе по КОСГУ:

- 211 в сумме 994 694,34 руб. резерв на оплату отпусков;
- 213 в сумме 300 397,69 руб. резерв на оплату взносов в ФСС;
- 225 в сумме 37 163,50 руб. резерв по оплате работ, услуг по оплате имущества;
- 226 в сумме 1 062 189,62 руб. резерв по оплате прочих работ, услуг;

по строке 520, ф. 0503130 гр. 8 отражены резервы предстоящих расходов на 01.01.2025 в размере 2 041 239,69 руб., в том числе по КОСГУ:

- 211 в сумме 1 247 558,57 руб. резерв на оплату отпусков;
- 213 в сумме 376 762,71 руб. резерв на оплату взносов в ФСС;
- 223 в сумме 247 837,24 руб. резерв на оплату коммунальных платежей;
- 224 в сумме 160 011,41 руб. резерв по оплате аренды;
- 225 в сумме 9 069,76 руб. резерв по оплате работ, услуг по оплате имущества;

По коду счета бюджетного учета 010500000 "Материальные запасы":

по строке 190 гр. 5 отражено поступление материальных запасов в сумме 2 900 335,24 руб., из них:

- в сумме 2 900 335,24 руб. приобретены материальные запасы (канцтовары, запчасти для оргтехники) на нужды учреждения.

по строке 190 гр. 8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 2 826 030,90 руб., из них:

- в сумме 2 393 801,50 руб. списаны (канцтовары, запчасти для оргтехники) на нужды учреждения.
- реализован металлолом на сумму 432 229,40 руб.

По коду счета бюджетного учета 1 111 45 000 "Права пользования транспортными средствами":

по строке 264 гр.5 приняты к учету права пользования транспортными средствами в сумме 2 051 900,00 руб.,

по строке 264 гр.8 выбыло в сумме 1 651 900,00 руб., остаток на конец года в сумме 400 000,00 руб.

По коду счета бюджетного учета 01046X000 "Амортизация прав пользования нематериальными активами":

по строке 300 гр. 8 отражено начисление амортизации прав пользования нематериальными активами (программным обеспечением и базами данных) в сумме 39 592,80 руб.

Забалансовый счету 02 «Материальные ценности на хранении»:

В отчетном периоде по забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении» остаток на 01.01.2024 составил 9 943 294,18 руб., на 01.01.2025 составил 12 143 726,38 руб. Увеличение в результате:

- поступило по счету 02.3 в сумме 152,00 руб., в том числе:

- в сумме 146,00 руб. в результате получения демонтированного самовольно установленного (или незаконно размещенного) движимого имущества в районах города Перми;
- в сумме 5,00 руб. поступили 5 ед. нежилых объектов по ул. Волочаевская, 32, списанных с баланса и исключено из реестра муниципального имущества по распоряжению начальника ДИО от 02.04.2024 №059-19-01-10-505;
- в сумме 1,00 руб. котельная установка списана с баланса по решению комиссии;
- поступило по счету 02.52 в сумме 72 895 742,50 руб., по соглашениям 2024 года к договору ответственного хранения с Департаментом имущественных отношений от 07.10.2013 г.;

- выбыло по счету 02.52 в сумме 70 695 169,30 руб., по соглашениям 2024 года к договору ответственного хранения с Департаментом имущественных отношений от 07.10.2013 г.

- выбыло по счету 02.3 в сумме 293,00 руб., в том числе:

- в сумме 5,00 руб. выбыли нежилые объекты по ул. Волочаевская, 32 в связи со сносом;
- в сумме 1,00 руб. утилизирована котельная установка;
- в сумме 287,00 руб. списано и утилизировано в металлолом демонтированное имущество самовольно установленное (или незаконно размещенное) движимое имущество в районах города Перми.

В отчетном периоде по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» остаток на 01.01.2024 составил 7,00 руб., на 01.01.2025 составил 1,00 руб. Увеличение в результате:

- поступления топливных карт в размере 7,00 руб.

- выбытие топливных карт в размере 11,00 руб.

- выбытие вкладышей в трудовую книжку в размере 2,00 руб.

Произведено исправление ошибок прошлых лет. На основании Акта приема-передачи топливных карт от 31.12.2023 г. произведено принятие 5 топливных карт в размере 5,00 руб., выбытие 6 топливных карт в размере 6,00 руб.

В отчетном периоде по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» остаток на 01.01.2024 составил 352 355,30 руб., на 01.01.2025 составил 352 355,30 руб. Изменения отсутствуют.

В отчетном периоде по забалансовому счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» остаток на 01.01.2024 составил 162 535,00 руб., на 01.01.2025 составил 248 255,00 руб. Увеличение в результате:

- оприходованы запчасти в сумме 150 845,00 руб.;
- выданы запчасти в сумме 65 125,00 руб.

В отчетном периоде по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (банковская гарантия) остаток на 01.01.2024 составил 4 155 982,07 руб., на 01.01.2025 составил 7 528 169,21 руб.

Увеличение в результате:

- получения банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения гарантийных обязательств в размере 4 685 687,30 руб.;
- списания с учета банковской гарантии в связи с истечением срока гарантийных обязательств по контрактам в размере 1 602 798,16 руб.
- принятия к учету суммы независимой гарантии в размере 4 752 439,87 руб.;
- списания с учета суммы независимой гарантии в размере 4 463 141,87 руб.

Произведено исправление ошибок прошлых лет. Списаны банковские гарантии в размере 829 765,75 руб., в том числе:

- в сумме 268 427,88 руб. № 5904267504-23-Г7 от 24.24.2023 по контрагенту ВЕДА-М ООО;
- в сумме 220 072,69 руб. № 5904267504-23-Г6 от 24.24.2023 по контрагенту ВЕДА-М ООО;
- в сумме 231 416,92 руб. № RS4423-280545 от 20.04.2023 по контрагенту ГРУППА КОМПАНИЙ ГРАФИАС ООО;
- в сумме 75 000,00 руб. № ЭГ-1069311/23 от 19.04.2023 по контрагенту ИП Михеев Владимир Николаевич;
- в сумме 34 848,26 руб. № 1403407 от 08.11.2023 по контрагенту ИП Унанян Артур Сережаевич.

В отчетном периоде по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» остаток на 01.01.2024 составил 110 815,05 руб., на 01.01.2025 составил 390 550,00 руб. Увеличение в результате:

- принятия к учету в размере 470 124,95 руб.;
- списания с учета в размере 190 390,00 руб.

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

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

По коду счета бюджетного учета 010100000 ""Основные средства"":

по строке 010 гр. 5 отражено поступление основных средств в сумме 9 132 013,02 руб., в том числе:

- в сумме 8 850 133,69 руб. приобретено основных средств для нужд учреждения;

Принято безвозмездно, в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета РФ в сумме 281 879,33 руб., из них:

- в сумме 281 879,33 руб. принято безвозмездно в оперативное управление основные средства из казны Департамента имущественных отношений.

по строке 010 гр. 8 отражено выбытие основных средств в сумме 6 396 476,27 руб., в том числе:

- в сумме 214 776,70 руб. ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10 000,00 руб. включительно (даты-мини 2шт., клише печати, кресло офисное бшт., огнетушитель 13шт., оснастка для печати, штамп, щит пожарный 5шт., ящик пожарный 5шт.), с одновременным отражением на забалансовом счете 21.

- в сумме 6 181 699,57 руб. выбытие в связи со сносом объектов по ул.Волочаевская,32 Лит В,Ж,Д,Бб,Е, передача в ДИО объекта по ул. Тбилисская,9а."

По коду счета бюджетного учета 010400000 ""Амортизация основных средств"":

по строке 050 гр. 8 отражено начисление амортизации в сумме (-)1 614 055,43 руб. в том числе:

- в сумме 5 578 748,17 руб. списана амортизация Нежилых помещений (здания и сооружения) по объектам под снос по ул.Волочаевская, д. 32;
- в сумме 1 650 456,28 руб. списана амортизация прав пользования транспортными средствами;
- в сумме 226 710,07 руб. передана амортизация имущества на основании Распоряжение начальника ДИО «Об изъятии из оперативного управления муниципального казенного учреждения «Содержание муниципального имущества», включении в состав имущества муниципальной казны имущества» от 17.12.2024 № 059-19-01-10-1700.
- в сумме 85 455,83 руб. принята амортизация по распоряжениям Департамента имущественных отношений;
- в сумме 5 996 391,85 руб. начислена амортизация за 2024 год.

По коду счета бюджетного учета 0106X1000 ""Вложения в основные средства"":

по строке 070 гр. 5 отражены вложения в основные средства в сумме 8 835 464,25 руб. в том числе:

- в сумме 8 835 464,25 руб. вложено в основные средства (многофункциональное устройство, принтер, сетевое хранилище, водонагреватель, котел 2 шт., планшет, накопитель, весы, штамп, датер-мини 2 шт., клише, оснастка, кресло офисное 6 шт., нары 237 шт., моноблок, системный блок, огнетушители 17 шт., щит пожарный 5 шт., ящик пожарный 5 шт.);

по строке 070 гр. 8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2024 году в сумме 8 850 133,69 руб.

Остаток на 01.01.2025 по счету 0106Х1000 составляет 0,00 руб."

"По коду счета бюджетного учета 010500000 ""Материальные запасы"":

по строке 190 гр. 5 отражено поступление материальных запасов в сумме 2 047 316,47 руб., из них:

- в сумме 2 047 316,47 руб. приобретены материальные запасы (канцтовары, запчасти для оргтехники) на нужды учреждения.

по строке 190 гр. 8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 2 269 472,67 руб., из них:

- в сумме 1 837 243,27 руб. списаны (канцтовары, запчасти для оргтехники) на нужды учреждения.

- реализован металлолом на сумму 432 229,40 руб.

По коду счета бюджетного учета 1 111 45 000 ""Права пользования транспортными средствами"":

по строке 264 гр.5 приняты к учету права пользования транспортными средствами в сумме 2 051 900,00 руб.,

по строке 264 гр.8 выбыло в сумме 1 651 900,00 руб., остаток на конец года в сумме 400 000,00 руб.

Забалансовый счету 02 «Материальные ценности на хранении»

по строке 810 гр. 5 в сумме 9 943 294,18 руб. отражено на начало года,

поступление в сумме 72 895 894,50 руб. материальных ценностей, выбыло в сумме 70 695 462,30 руб., на конец года в сумме 12 143 726,38 руб.,

По строке 811 имущество на хранении на начало года в сумме 2 728 833,18 руб., на конец года в сумме 4 929 406,38 руб., увеличение в связи с:

- поступило в сумме 72 895 742,50 руб., по соглашениям 2024 года к договору ответственного хранения с Департаментом имущественных отношений от 07.10.2013 г.;

- выбыло в сумме 70 695 169,30 руб., по соглашениям 2024 года к договору ответственного хранения с Департаментом имущественных отношений от 07.10.2013 г.

По строке 812 не признано активами отражена стоимость материальных ценностей, на начало года 7 214 461,00 руб. на отчетную дату 7 214 320,00 руб., увеличение в связи с:

- поступило в сумме 152,00 руб., в том числе:

- в сумме 146,00 руб. в результате получения демонтированного самовольно установленного (или незаконно размещенного) движимого имущества в районах города Перми;

- в сумме 5,00 руб. поступили 5 ед. нежилых объектов по ул. Волочаевская, 32, списанных с баланса и исключено из реестра муниципального имущества по распоряжению начальника ДИО от 02.04.2024 №059-19-01-10-505;

- в сумме 1,00 руб. котельная установка списана с баланса по решению комиссии;

- выбыло в сумме 293,00 руб., в том числе:

- в сумме 5,00 руб. выбыли нежилые объекты по ул. Волочаевская, 32 в связи со сносом;

- в сумме 1,00 руб. утилизирована котельная установка;

- в сумме 287,00 руб. списано и утилизировано в металлолом демонтированное имущество самовольно установленное (или незаконно размещенное) движимое имущество в районах города Перми.

Забалансовый счету 03 «Бланки строгой отчетности»:

По строке 820 гр.5 поступили пластиковые карты по ГСМ в количестве 7 шт., в сумме 7,00 руб.,

По строке 820 гр. 6 отражено выбытие в количестве 2 шт., в сумме 2,00 руб. вкладышей в трудовую книжку, в количестве 11 шт., в сумме 11,00 руб. пластиковых карт по ГСМ."

"Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»:

по строке 850 гр. 5 в сумме 214 776,70 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10 000,00 руб. включительно.

Стоимость ОС в эксплуатации (счет) 21 по состоянию на 01.01.2025 год увеличилась и составила 1 401 910,80 руб. в результате поступления ОС при вводе в эксплуатацию имущество менее 10 000. руб. на сумму 214 776,70 руб. (датер-мини, клише печати, кресло офисное, огнетушители, оснастка для печати, штамп, щиты пожарные, ящики пожарные, котлы).

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.

В представленной отчетности имеются расхождения с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в связи с отсутствием распоряжения начальника департамента имущественных отношений о внесении изменений в реестр муниципальной собственности города Перми на момент сдачи отчетности. В реестр ДИО не включили:

- вновь приобретенное имущество на сумму 8 564 996,99 руб. 315 ед., в том числе система видеонаблюдения ул. Волочаевская,32 ,весы транспортные, система ОС и ПС по УПП, огнетушители, моноблок, системный блок.

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.

Сумма основных средств по состоянию на 01.01.2025 год увеличилась и составила 37 439 359,17 руб. в результате:

Поступления основных средств в сумме 9 132 013,02 руб., в том числе:

- приобретения ОС на сумму 8 850 133,69 руб.;

- получено в порядке внутриведомственных расчетов в сумме 281 879,33 руб. движимое имущество из муниципальной казны по распоряжению ДИО от 19.04.2024 № 059-19-01-10-609, от 07.05.2024 № 059-19-01-10-661, от 25.04.2024 №059-19-01-10-635 (автомобиль), от 29.07.2024 № 059-19-01-10-1082 .

"Выбыло с баланса в сумме 6 396 476,27 руб. в том числе:

- в сумме 5 578 748,17 руб. по распоряжению начальника ДИО от 02.04.2024 № 059-19-01-10-505 в связи со сносом объектов по ул. Волочаевская,32 Лит В,Ж,Д,Бб,Е,

- в сумме 602 951,40 руб. по распоряжению начальника ДИО от 17.12.2024 № 059-19-01-10-1700 передача объекта по ул. Тбилисская,9а в казну;

- в сумме 214 776,70 руб. введено в эксплуатацию до 10 тыс. руб.

Балансовая стоимость нежилых помещений (здания и сооружения) по состоянию на 01.01.2024 составляет 22 176 913,43 руб., по состоянию на 01.01.2025 составляет 15 995 213,86 руб.

Выбыли в 2024 году в сумме 5 578 748,17 руб. по Распоряжению начальника ДИО от 02.04.2024 № 059-19-01-10-505 объекты недвижимости под снос Волочаевская,32 Лит В,Ж,Д, Бб, Е., в сумме 602 951,40 по Распоряжению начальника ДИО от 17.12.2024 № 059-19-01-10-1700 передача Тбилисская ул., д.9а неж.помещение К№ 59:01:4413649:2681.Всего выбыло на сумму 6 181 699,57 руб.

Накопленная амортизация нежилых помещений (здания и сооружения) по состоянию на 01.01.2024 составляет 13 756 403,46 руб., по состоянию на 01.01.2025 составляет 8 653 603,98 руб.

Начислена амортизация в 2024 году в сумме (-)5 102 799,48руб.

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2024 составляет 2 673 128,01 руб. на 01.01.2025 года составляет 9 109 091,66 руб.

Поступило в 2024 году машин и оборудования в сумме 6 454 808,35 руб.

Выбыло в 2024 году машин и оборудования в сумме 18 844,70 руб.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2024 года составляет 2 673 128,01 руб. по состоянию на 01.01.2025 года составляет 5 100 437,67 руб.

Начислена амортизация в 2024 году в сумме 2 427 309,66 руб.

Балансовая стоимость транспортных средств по состоянию на 01.01.2024 составляет 8 095 969,01 руб., по состоянию на 01.01.2025 составляет 8 309 114,77 руб.

Поступило в 2024 году в сумме 213 145,76 руб."

"Накопленная амортизация транспортных средств по состоянию на 01.01.2024 года составляет 6 067 497,92 руб., по состоянию на 01.01.2025 года составляет 7 049 527,62 руб.

Начислена амортизация в 2024 году в сумме 919 339,75 руб.

Принята амортизация в 2024 году в сумме 62 689,95 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2024 года составляет 1 757 811,97 руб., по состоянию на 01.01.2025 года составляет 4 025 938,88 руб.

Поступило в 2024 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 2 464 058,91 руб.

Выбыло в 2024 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 195 932,00 руб.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2024 года составляет 1 757 811,97 руб., по состоянию на 01.01.2025 года составляет 1 837 216,66 руб.

Начислена амортизация в 2024 году в сумме 79 404,69 руб.

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

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

Реклассификация основных средств в 2024 году не проводилась.

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

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

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

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

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

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

В отчетном периоде не 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 10 697 843,51 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 учитывается по первоначальной стоимости приобретения. Общая балансовая стоимость запасов по состоянию на 01 января 2025 года составляет 460 473,19 руб. из них:

горюче-смазочные материалы в сумме 103 095,51 руб.;

мягкий инвентарь в сумме 91 930,78 руб.;

комплектующие к компьютерной технике в сумме 19 482,64 руб.;

запасные части в сумме 26 580,86 руб.;

хозяйственные материалы в сумме 219 383,40 руб.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде составляет 1 837 243,27 руб.

Резерв по материальным запасам не начисляется.

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

Информация о непроизведенных активах (результатах операций с ними) в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» представлена.

Балансовая стоимость непроизведенных активов (земля) по состоянию на 01.01.2024 и 01.01.2025 года составляет 0,00 руб.

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

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

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

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

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

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

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

Информация о 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.

Просроченная кредиторская задолженность по расходам по состоянию на отчетную дату отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 г. составляет 952 331,41 руб. (в т.ч. просроченная по доходам 360 226,60 руб.), на 01.01.2025 г. (отчетную дату) составляет 1 508 581,81 руб. (в т.ч. просроченная по доходам 360 226,60 руб.).

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

по коду счета бюджетного учета 1 20500 000 в сумме 139 815,00 руб. в т.ч.:

по коду счета бюджетного учета 1 20574 000 в сумме 139 815,00 руб. реализация металлолома. по Договору на утилизацию движимого имущества от 27.11.2024 № 04/1124, контрагент: ООО "ПК СТАЛЬНАЯ ВОЛЯ".

по коду счета бюджетного учета 1 20600 000 в сумме 173 329,94 руб. в т.ч.:

по коду счета бюджетного учета 1 20621 000 в сумме 1 946,80 руб. авансовые платежи по договорам за почтовые услуги, из них:

в сумме 1 946,80 руб., ПОЧТА РОССИИ АО, по МК № 9367 от 22.12.2023г., за почтовые услуги, срок погашения 28.02.2025 г.

по коду счета бюджетного учета 1 20623 000 в сумме 30 526,34 руб. авансовые платежи по договорам на оплату коммунальных услуг, в том числе:

- в сумме 30 526,34 руб., авансовые платежи за поставку электрической энергии: контрагент: ПАО ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ, из них:

- в сумме 4 500,00 руб., по МК № Е-3315 от 18.01.2024г., срок погашения до 28.02.2025г.

- в сумме 6 044,91 руб., по МК № Е-9475 от 18.01.2024г., срок погашения до 28.02.2025г.

- в сумме 8 341,59 руб. по МК № К-0029 от 16.01.2024г., срок погашения до 28.02.2025г.

- в сумме 11 639,84 руб., по МК М-3690 от 18.01.2024г., срок погашения до 28.02.2025г.

по коду счета бюджетного учета 1 20626 000 в сумме 140 856,80 руб. авансовые платежи по прочим работам, услугам, в том числе:

- в сумме 12 500,00 руб., ВЫСШАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ, НИУ ВЫСШАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ, ВЫСШАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ, НИУ ВШЭ, ВШЭ НАЦИОНАЛЬНЫ, по Договору № 3030224012233 от 21.10.2024г., за образовательные услуги (повышение квалификации), срок погашения 31.12.2025г.

- в сумме 25 000,00 руб., ВЫСШАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ, НИУ ВЫСШАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ, ВЫСШАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ, НИУ ВШЭ, ВШЭ НАЦИОНАЛЬНЫ, по Договору № 3030224012255 от 21.10.2024, за услуги по курсам профессиональной переподготовки, срок погашения 31.12.2025г.

- в сумме 47 000,00 руб., ГРАНД-ПЕРМЬ ООО, по Договору № 59Прм000000652 от 09.04.2024г., за услуги по предоставлению лицензии на право использование обновлений баз данных, срок погашения 31.12.2025г.

- в сумме 40 810,80руб., ОАО "МРСК Урала" по МК ТП 4300084353 от 07.07.2023г., за технологическое присоединение к сети электроснабжения, срок погашения 31.12.2025г.

- в сумме 10 746,00 руб., ОАО "МРСК Урала" по Договору 297-86/23 от 21.06.2023, за согласование проектной документации на производство земляных работ, срок погашения 31.12.2025г.

- в сумме 2160,00 руб., САЙТ ХОЛДЕР ООО, по Договору № 2318-05/1 от 30.05.2023г., за услугу ХОСТИНГ (Тарифный план "СТАНДАРТНЫЙ"), срок погашения 31.12.2025г.

- в сумме 2 640,00 руб., САЙТ ХОЛДЕР ООО, по Договору № 73 от 24.05.2024г., за выделение дополнительного дискового пространства, для почтовых ящиков или виртуального хостинга, срок погашения 31.05.2025г.

по коду счета бюджетного учета 1 20900 000 в сумме 1 195 436,87 руб. (в т.ч. просроченная 360 226,60 руб.), в т.ч.:

по коду счета бюджетного учета 1 20934 000 в сумме 107 311,65 руб. (в т.ч. просроченная 107 311,65 руб.) взыскание неосновательного обогащения в соответствии с решениями судов и начисление дохода за демонтаж.

по коду счета бюджетного учета 1 20941 000 в сумме 835 210,27 руб. начислены пени по муниципальным контрактам за несвоевременную поставку товаров, работ, услуг в том числе:

в сумме 45 498,81 руб. БК ИНТЕР ООО требование об уплате пени (МК №ЭА-027/24 от 22.07.2024) от 20.12.2024 № 059-19/1-01-05/2-723;

в сумме 18 280,92 руб. КОМПАНИЯ ЭНТЕРПРАЙЗ ООО требование об уплате пени (МК № ЭА-003/24 от 18.03.2024) от 18.03.2024 № 059-19/1-01-05/2-721, требование об уплате пени (МК № ЭА-014/24 от 24.06.2024) от 23.12.2024 № 059-19/1-01-05/2-736;

в сумме 411 235,68 руб. СК ИМПЕРИАЛ ООО требование об уплате пени (МК № ЭА-017/24 от 22.07.2024) от 23.12.2024 № 059-19/1-01-05/2-739, требование об уплате пени (МК № ЭА-025/24 от 22.07.2024) от 23.12.2024 № 059-19/1-01-05/2-740;

в сумме 168 792,01 руб. ИП Старцев Роман Анатольевич требование об уплате пени (МК №ЭА-026/24 от 22.07.2024) от 23.12.2024 № 059-19/1-01-05/2-741;

в сумме 181 617,51 руб. ФАСАД ООО требование об уплате пени (МК №ЭА-018/24 от 15.07.2024) от 20.12.2024 № 059-19/1-01-05/2-724.

по коду счета бюджетного учета 1 20971 000 в сумме 252 914,95 руб. (в т.ч. просроченная 252 914,95 руб.) по возмещению ущерба имуществу материально-ответственным лицом Зоновым А.В. (приказы учреждения от 14.12.2018 № 74-к в размере 195 257,48 руб., от 08.07.2018 № 67-к в размере 57 657,47 руб.) На отчетную дату в целях погашения задолженности ведутся судебные разбирательства.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 г. составляет 191 852,48 руб., на 01.01.2025 г. (отчетную дату) составляет 227 781,39 руб.

по коду счета бюджетного учета 1 20900 000 в сумме 118 002,48 руб. в т.ч.:

по коду счета бюджетного учета 1 20934 000 в сумме 118 002,48 руб. образовалась в связи с не предоставлением документов по начислению дохода за демонтаж.

по коду счета бюджетного учета 1 30200 000 в сумме 63 120,91 руб. в т.ч.:

по коду счета бюджетного учета 1 30223 000 в сумме 37 640,51 руб. авансовые платежи по договорам на оплату коммунальных услуг : в том числе:

в сумме 37 640,51 руб., Т ПЛЮС ПАО, по Решение АС ПК № А50-16810/24 от 28.10.2024., ФС 037409355 от 09.12.2024., Пост в ДФ 20.12.2024г., срок погашения 20.03.2025г.

по коду счета бюджетного учета 1 30296 000 в сумме 20 000,00 руб. в части выплаты иных выплат текущего характера физическим лицам:

- в сумме 20000,00руб., Пермьяков Алексей Сергеевич, Определение №2-130/2022 от 30.05.2022г., исполнительный лист не предъявлен, срок погашения не наступил

по коду счета бюджетного учета 1 30297 000 в сумме 5 480,40 руб. авансовые платежи в части иных выплат текущего характера организациям:

- в сумме 4 629,00 руб., Т ПЛЮС ПАО, по д. № А50-22198/2024 от 31.10.2024г., ИЛ ФС 037409317, Пост в ДФ 23.12.2024г., срок погашения 23.03.2025г.

- в сумме 851,40 руб., Т ПЛЮС ПАО, Решение АС ПК по д. № А50-16810/24 от 28.10.2024г., ФС 037409355 от 09.12.2024г., Пост в ДФ 20.12.2024г., срок погашения 20.03.2025г.

по коду счета бюджетного учета 1 30300 000 в сумме 46 658,00 руб. в т.ч.:

по коду счета бюджетного учета 1 30305 000 в сумме 8 857,00 руб. по оплате транспортного налога, срок погашения до 28.02.2025г.

по коду счета бюджетного учета 1 30312 000 в сумме 37 801,00 руб. по уплате налога на имущество, срок погашения до 28.02.2025г.

В разрезе номеров счетов увеличение просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату, в сравнении с предыдущим отчетным периодом, отсутствует.

Отрицательные значения по графам 5 - 8 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность, дебиторская задолженность) отсутствуют.

Расхождения графы 5 и графы 6 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) отсутствуют.

По коду счета бюджетного учета 140140000 доходы будущих периодов на конец отчетного периода составляют 835 210,27 руб., в том числе:

1. по КОСГУ 141 (Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)) составляют 835 210,27 руб.

По коду счета бюджетного учета 140160000 резервы предстоящих расходов на конец отчетного периода составляют 2 041 239,69 руб., в том числе:

Резерв на оплату обязательств:

- по коду счета бюджетного учета 140160 223 в сумме 247 837,24 руб.

- по коду счета бюджетного учета 140160 224 в сумме 160 011,41 руб.

- по коду счета бюджетного учета 140160225 в сумме 9 069,76 руб.

Резерв на предстоящую оплату отпусков:

- по коду счета бюджетного учета 140160 211 в сумме 1 247 558,57 руб.

- по коду счета бюджетного учета 140160 213 в сумме 376 762,71 руб.

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

Произведено исправление ошибок прошлых лет:

По коду причины «03» в том числе:

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

1.1. Исправление ошибок прошлых отчетных периодов на основании первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной деятельности за 2021 г. В 2021 году котел газовый настенный на сумму 14 669,44 руб. ошибочно учтен на счету 1 401 20 225, вместо счета 1 106 31 310 на основании акта выполненных работ от 14.12.2021 № 1 (контрагент: ООО «Глобалэксперт»).

(1 401 29 225 – 1 302 25 734 – -) 14 669,44 руб.;

1 106 31 310 – 1 304 96 734 - 14 669,44 руб.;

1 304 96 834 – 1 302 25 734 - 14 669,44 руб.)

1.2. Исправление ошибок прошлых отчетных периодов на основании первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной деятельности за 2023 г. В 2023 году ошибочно начислена кредиторская задолженность по оплате электропотребления в размере 46 870,76 руб., вместо 46 870,75 руб. на основании Счет-фактуры от 30.11.2023 № 612/11/02255 (контрагент: ПАО «Пермэнергосбыт»):
(1 304 86 834 – 1 302 23 734 – -) 46 870,76 руб.;
1 304 86 834 – 1 302 23 734 – 46 870,75 руб.;
1 302 23 834 – 1 304 86 734 – -)0,01 руб.;
1 206 23 564 – 1 304 86 734 - 0,01 руб.)"

2. Произведено списание с забалансового учета:

2.1. . Списаны банковские гарантии в размере 829 765,75 руб. (Кт 1 10 – 829 765,75 руб), в том числе:

- в сумме 268 427,88 руб. № 5904267504-23-Г7 от 24.24.2023 по контрагенту ВЕДА-М ООО;
- в сумме 220 072,69 руб. № 5904267504-23-Г6 от 24.24.2023 по контрагенту ВЕДА-М ООО;
- в сумме 231 416,92 руб. № RS4423-280545 от 20.04.2023 по контрагенту ГРУППА КОМПАНИЙ ГРАФИАС ООО;
- в сумме 75 000,00 руб. № ЭГ-1069311/23 от 19.04.2023 по контрагенту ИП Михеев Владимир Николаевич;
- в сумме 34 848,26 руб. № 1403407 от 08.11.2023 по контрагенту ИП Унанян Артур Сережаевич.»

3. На основании Акта приема-передачи топливных карт от 31.12.2023 г. произведено принятие 5 топливных карт в размере 5,00 руб., выбытие 6 топливных карт в размере 6,00 руб.
(Кт 03 – 5,00 руб.; Дт 03 – 6,00 руб.)

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

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

В разделе 1 без детализации по графам с 3 по 8 отражены неисполненные принятые обязательства по следующим счетам:

0113 16201 00590 244 1 50211 221 в размере 4 191,49 руб. по МК от 27.10.2023 № 1713;
0113 16201 00590 244 1 50211 223 в размере 7 027,50 руб. по МК от 17.01.2024 № 104630;
0113 16201 00590 244 1 50211 224 в размере 160 011,41 руб. по МК от 10.10.2024 № 122;
0113 16201 00590 244 1 50211 226 в размере 7 680,00 руб. по МК от 23.04.2024 № ЭА-009/24;
0113 16201 00590 247 1 50211 223 в сумме 123 061,36 руб. по Договору от 07.11.2024 № 61-6996-ЦЗ на 16 712,61 руб., по Договору от 18.01.2024 № Е-3315 на 25 671,91 руб., по Договору от 18.01.2024 № М-3690 на 46 125,69 руб., по Договору от 27.03.2024 № 61-6996/ГВ на 4 347,45 руб. и по Договору от 27.03.2024 № 61-6996/ГВ на 30 203,70 руб.;
0113 16201 21590 244 1 50211 223 в размере 0,03 руб. по Договору от 19.07.2024 № 403444;
0113 16201 21590 244 1 50211 225 в сумме 610 919,51 руб. по Договору от 12.03.2024 № 39 на 66 287,72 руб., Договору от 13.02.2024 № 22 на 62 353,33 руб., Договору от 16.02.2024 № 25 на 1 038,09 руб., МК от 08.02.2024 № 8 на 36 815,14 руб., МК от 13.02.2024 № 17 на 19 822,46 руб., МК от 14.05.2024 № 40 на 22 160,84 руб.; МК от 20.12.2023 № 127563 на 6 749,77 руб., МК от 21.03.2024 № 112849 на 18 570,16 руб., МК от 22.04.2024 № 64 на 2 830,88 руб., МК от 22.04.2024 № ЭА-008/24 на 181 229,56 руб., МК от 27.04.2024 № 65 на 183 530,65 руб. и МК от 27.06.2024 № 93 на 9 530,91 руб.;
0113 16201 21590 247 1 50211 223 в сумме 1 030 035,41 руб. по 45 договорам;
0113 16201 22150 243 1 50211 225 в сумме 975 089,45 руб. по МК от 05.07.2024 № ЭА-016/24 на 210 273,59 руб., МК от 12.07.2024 № ЭА-017/24 на 201 094,65 руб. и МК от 22.07.2024 № ЭА-026/24 на 764 815,86 руб.

В 4 разделе ф.0503175 присутствует расхождение на числовое значение показателя по строке "Всего" графы 2 и суммы граф 3 и 4, связанное с началом процедуры закупки до момента заключения контракта, в размере (-) 5 144 260,00 руб.

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, об объектах незавершенного строительства» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

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

Таблица № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности» представлена.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

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

По состоянию на 01.01.2025 не исполнено денежных обязательств по судебным решениям в размере 63 120,91 руб. (в том числе по исполнительным листам 43 120,91 руб.), в том числе:

1. по КОСГУ 223 в сумме 37 640,51 руб. в количестве 1 шт. (в том числе по исполнительным листам в сумме 37 640,51 руб.) в том числе:

- в сумме 37 640,51 руб., Т ПЛЮС ПАО, по Решение АС ПК № А50-16810/24 от 28.10.2024., ФС 037409355 от 09.12.2024., Пост в ДФ 20.12.2024г., срок погашения 20.03.2025г.

2. по КОСГУ 296 в сумме 20 000,00 руб. в количестве 1 шт. (исполнительные листы не поступали) в том числе:

- в сумме 20 000,00 руб., контрагент: Пермьяков Алексей Сергеевич, Определение от 30.05.2022 г. по делу № 2-130/2022, исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил.

3. по КОСГУ 297 в сумме 5 480,40 руб. в количестве 2 шт. (в том числе по исполнительным листам 5 480,40 руб.) в том числе:

- в сумме 4 629,00 руб., контрагент: Т ПЛЮС ПАО, Решение АС ПК от 31.10.2024 г. по д. № А50-22198/2024, ИЛ ФС 037409317, Поступил в Департамент финансов администрации города Перми 23.12.2024 г., срок погашения 23.03.2025 г.

- в сумме 851,40 руб., контрагент: Т ПЛЮС ПАО, Решение АС ПК от 28.10.2024 г. по д. № А50-16810/24, ИЛ ФС 037409355 от 09.12.2024 г., Поступил в Департамент финансов администрации города Перми 20.12.2024 г., срок погашения 20.03.2025 г.

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 № 059-06/01-01/5-15, от 26.09.2023 № 059-06/01-01/5-146, от 19.01.2024 № 059-06/01-01/5-5, от 28.02.2024 № 059-06/01-01/5-39, от 11.04.2024 № 059-06/01-01/5-64, от 31.07.2024 № 059-06/01-01/5-111, от 27.12.2024 № 059-06/01-01/5-251) 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-000005 от 06.11.2024 в период с 09.01.2025 по 15.01.2025 проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2024.

По результатам инвентаризации расхождений не выявлено, акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) № 00ГУ-000001 от 15.01.2025.

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-000002 от 16.07.2024. По результатам инвентаризации расхождений не выявлено, акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) №00ГУ-000002 от 22.07.2024.

Таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» представлена.

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 политики дополнено подразделом 14.12 «Порядок направления (представления) бюджетной отчетности получателей средств городского бюджета – муниципальных бюджетных учреждений города Перми в Контрольно-счетную палату города Перми для проведения внешней проверки».

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

Приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.07.2024 № 059-06/01-01-05-111 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике» Положение о единой учетной политики изложено в редакции согласно приказу и дополнено следующей информацией: раздел 6 «Правила документооборота и технология обработки учетной информации» дополнен информацией по электронным первичным учетным документам, об использовании электронных подписей. Раздел 7 «Учет нефинансовых активов» дополнен: информацией о первичных учетных (подтверждающих) документах, применяемых при безвозмездной передаче (поступлении) нефинансовых активов и капитальных вложений, передаче имущества в муниципальную казну, изъятии нефинансовых активов, в иных случаях; подразделом 7.1.12 «Отражение в бухгалтерском учете объектов учета неоперационной (финансовой) аренды (в том числе лизинга)».

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

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

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

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

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

подраздел 9.4.15 «О признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет» изложен в новой редакции в связи с внесением изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 05.05.2016 № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы» (в ред. от 10.10.2024 № 1360); пункт 12.2 дополнен информацией по договорам безвозмездного пользования земельными участками; пункты 12.17 (о забалансовом учете на счете 90) изложен в новой редакции (о забалансовом учете на счете УПР «Счета управленческого учета»);

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

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

Способы оценки, активов, обязательств, доходов и расходов:

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

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

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

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

Если материальные запасы находятся в эксплуатации у учреждения в течение более чем 12 месяцев, комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения должна определить конкретный срок их полезного использования. Списание запасов в бухгалтерском (бюджетном) учете осуществляется по средней фактической стоимости. Этот метод применяется непрерывно в течение отчетного периода. Краткосрочные активы субъекта отчетности включают: материальные запасы, дебиторскую задолженность и другие активы, которые могут быть потреблены, переданы (проданы) или обращены в денежные средства в течение 12 месяцев после отчетной даты, даже если их выбытие в течение этого периода не предполагается. Краткосрочные активы включают также текущую долю долгосрочных финансовых активов, то есть часть долгосрочных финансовых активов субъекта, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все прочие активы субъекта отчетности, в том числе материальные, нематериальные и финансовые активы, признаются долгосрочными (внеоборотными). Вложения в нефинансовые активы являются внеоборотными, если в конечном результате формируют стоимость внеоборотных активов. К внеоборотным активам относятся: нематериальные активы, непроизведенные активы, основные средства, права пользования активами, материальные запасы в целях составления бухгалтерской (бюджетной) (финансовой) отчетности учреждения относятся к долгосрочным (внеоборотным) активам, если не планируется их использовать для текущего потребления в деятельности учреждения, дальнейшей реализации или обмена.

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

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

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

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

Прочие положения единой учетной политики:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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


- Таблица. Расшифровка ф. 0503110 ""Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)""
- Таблица № 1 "Сведения о направлениях деятельности";
- Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;
- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120281, 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, 140110195;
- форма X25 КУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов» по кодам счетов бюджетного учета «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 130404000, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281;
- форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах»;
- 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» вид деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение;
- 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».

В период сдачи отчетности были внесены изменения в следующие формы:

- форма 0503160 "Пояснительная записка";
- форма 0503296 "Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам".

Руководитель	_____	_____	
	(подпись)	(расшифровка подписи)	
Главный бухгалтер	_____	_____	
	(подпись)	(расшифровка подписи)	
Руководитель планово - экономической службы	_____	_____	
	(подпись)	(расшифровка подписи)	
Централизованная бухгалтерия	_____		
	(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)		
Руководитель	_____	_____	_____
(уполномоченное лицо)	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Исполнитель	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

	(телефон, e-mail)		



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

05.03.2025 12:17:08

Сертификат: 00 B1 62 9B C0 58 B3 DA 9B 82 B5 E2 00 F2 EA 7A 65


Кем выдан: Федеральное казначейство, Казначейство России

Владелец: Малютина Юлия Олеговна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ "СОДЕРЖАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ИМУЩЕСТВА", Заместитель директора - начальник отдела

Установил:

Роль: Руководитель ФЭС

Действителен: с 27.08.2024 по 20.11.2025



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

04.03.2025 12:25:32

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


Кем выдан: Казначейство России

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

Установил: Шевченко Елена Владимировна

Роль: Главный бухгалтер

Действителен: с 25.12.2023 по 19.03.2025



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

05.03.2025 12:17:31

Сертификат: 3B 64 24 7A 14 47 E2 24 13 81 72 70 42 27 66 3D


Кем выдан: Федеральное казначейство, Казначейство России

Владелец: Гуляев Павел Сергеевич, МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ "СОДЕРЖАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ИМУЩЕСТВА", Директор

Установил:

Роль: Руководитель

Действителен: с 31.07.2024 по 24.10.2025



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

04.03.2025 12:25:06

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