

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.

АДМИНИСТРАЦИЯ КИРОВСКОГО РАЙОНА ГОРОДА ПЕРМИ

Бюджет города Перми

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2025
Код субъекта бюджетной отчетности	ПБС
по ОКПО	04037655
Глава по БК	936
по ОКТМО	57701000
по ОКЕИ	383

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Сведения об основных направлениях деятельности.

Администрация Кировского района города Перми (далее - субъект бюджетной отчетности) является территориальным органом администрации города Перми, обладает правами юридического лица, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием и гербом города Перми, штампы, бланки установленного образца.

Финансовое обеспечение деятельности субъекта бюджетной отчетности осуществляется за счет средств бюджета города Перми.

Основные цели, задачи, функции субъекта бюджетной отчетности определены Положением о территориальных органах администрации города Перми, утвержденным решением Пермской городской Думы от 29.01.2013 № 7.

Сокращенного наименования у субъекта бюджетной отчетности нет.

В отчетном периоде наименование субъекта бюджетной отчетности не изменялось.

Сведения об учете в налоговом органе субъекта бюджетной отчетности: ОГРН 1025901610415, ИНН 5908011006, КПП 590801001.

Юридический адрес субъекта бюджетной отчетности: 614042, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Кировоградская, 33.

Месторасположение субъекта бюджетной отчетности: 614042, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Кировоградская, 33.

Учредитель субъекта бюджетной отчетности: муниципальное образование город Пермь, полномочия учредителя осуществляет Пермская городская Дума.

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.

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

Основной вид деятельности субъекта бюджетной отчетности: по данным Единого государственного реестра юридических лиц код и наименование вида деятельности - 84.11.3 «Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера».

Решением Пермской городской Думы от 25.02.2020 № 39 «О структуре администрации города Перми» утверждена структура администрации города Перми, согласно которой субъект бюджетной отчетности входит в состав структурных подразделений органов местного самоуправления города Перми.

Решением Пермской городской Думы от 19.12.2023 № 265 «О бюджете города Перми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден общий объем расходов на 2024 год.

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

Правом подписи форм бюджетной отчетности на основании типового положения о территориальном органе администрации города Перми и распоряжения администрации города Перми от 24.04.2024 № 132-к наделен руководитель – глава администрации Кировского района города Перми Борисов Михаил Александрович, на основании распоряжения главы администрации Кировского района города Перми от 01.10.2008 № 68/к наделена руководитель планово-экономической (финансово-экономической, планово-финансовой) службы - начальник финансово-экономического отдела Арапова Елена Петровна.

Бюджетная отчетность в 2024 году подписывалась:

на период отпуска Борисова М.А. на основании распоряжения администрации города Перми от 25.06.2024 № 214-к исполнение обязанностей главы администрации Кировского района города Перми с 05.07.2024 по 21.07.2024 возложено на Ракинцева Александра Анатольевича, первого заместителя главы администрации Кировского района города Перми,

на период отпуска Араповой Е.П. на основании приказа главы администрации Кировского района города Перми от 02.04.2024 № 059-23-01-05-59 исполнение обязанностей начальника финансово-экономического отдела администрации Кировского района города Перми с 08.04.2024 по 21.04.2024 возложено на Лапаева Эдуарда Сергеевича, главного специалиста финансово-экономического отдела администрации Кировского района города Перми,

на период отпуска Араповой Е.П. на основании приказа главы администрации Кировского района города Перми от 27.08.2024 № 059-23-01-05-187 исполнение обязанностей начальника финансово-экономического отдела администрации Кировского района города Перми с 04.09.2024 по 22.09.2024 возложено на Лапаева Эдуарда Сергеевича, консультанта финансово-экономического отдела администрации Кировского района города Перми.

С 01 мая 2019 года 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 26.04.2019 № 9.

На основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 05.03.2024 № 059-06-01/05-01-77 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.

В рамках распределения функций между работниками отделов МКУ «ЦБУ», организация ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности осуществляется несколькими исполнителями.

Право подписывать бюджетную отчетность предоставлено уполномоченным лицам: Мельниковой Татьяне Михайловне, руководителю централизованной бухгалтерии – директору МКУ «ЦБУ», Никулиной Ирине Евгеньевне, заместителю директора - главному бухгалтеру МКУ «ЦБУ».

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 о 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 в отчетном периоде сотрудников администрации Кировского района города Перми обеспечены основными средствами, в том числе компьютерной техникой в полном объеме. Технические средства, используемые по возможности, обновляются. Поступление материальных запасов осуществляется своевременно, в бухгалтерском учете отражается в день поступления на основании документов о приемке, товарных накладных.

Бюджетные средства расходуются эффективно, за отчетными документами усилен контроль. Дополнительные меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств не проводились.

Информация о доходах в бюджетной отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации 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 120551000, 120551561, 120551661, 130305000, 130305731, 140110151, 140140151, по внутрибюджетным расчетам 140110191, 140110195 представлены.

На основании соглашения о предоставлении субвенции из бюджета Пермского края на образование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организацию их деятельности от 26.12.2023 № 123 сформированы доходы будущих периодов по номеру счета бюджетного учета 20230024040007150140140151 на 2024 год в сумме 7195200,00 руб.

На основании дополнительного соглашения 1 от 11.10.2024 к Соглашению о предоставлении субвенции из бюджета Пермского края на образование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организацию их деятельности от 26.12.2023 № 123 увеличены доходы будущих периодов на 2024 год по номеру счета бюджетного учета 20230024040007150140140151 в сумме 546900,00 руб.

На основании соглашения о предоставлении субвенции из бюджета Пермского края на образование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организацию их деятельности от 28.12.2024 № 62 сформированы доходы будущих периодов по номеру счета бюджетного учета 20230024040007150140140151 на 2025 год в сумме 10211300,00 руб.

За отчетный период по состоянию на 01.01.2025 г. по номеру счета бюджетного учета 20230024040007150120551661 поступили субвенции из бюджета Пермского края на образование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организацию их деятельности в сумме 7742100,00 руб.

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам с контрагентом - Администрацией губернатора Пермского края на 01.01.2025 г. по кодам счетов бюджетного учета 120551000, 120551561, 120551661, 130305000, 130305731, 140110151, 140140151 расчеты сверены, расхождений не выявлено.

На основании извещения (ф.0510453) от 31.12.2024 № 24/0000-0000001 с администрацией губернатора Пермского края начислены доходы за 2024 г. в сумме 7738801,53 руб. по номеру счета бюджетного учета 20230024040007150140110151.

В отчетном периоде достигнуты цели, на которые выделены межбюджетные трансферты по коду счета бюджетного учета 140110151 в сумме 7738801,53 руб. Остаток неизрасходованных межбюджетных трансфертов за 2024 год составляет 3298,47 руб.

В справке по консолидируемым расчетам по номеру счета бюджетного учета 20710040040000194140110191 отражено поступление имущества, полученного безвозмездно в рамках внутрибюджетных отношений от МКУ «Пермское городское управление гражданской защиты» по муниципальной программе «Безопасный город», утвержденной постановлением администрации города Перми от 20.10.2021 № 921 в сумме 38440,27 руб. (запрещающие знаки). С контрагентом расчеты сверены, расхождений не выявлено.

В справке по консолидируемым расчетам по номеру счета бюджетного учета 20710040040000194140110195 отражено поступление имущества, полученного безвозмездно в рамках внутрибюджетных отношений, балансовой стоимостью в сумме 769877,57 руб., амортизацией в сумме 743795,91 руб. в том числе от:

МКУ «Содержание объектов благоустройства» на основании распоряжений начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 20.02.2024 № 059-19-01-10-289 балансовой стоимостью в сумме 629415,55 руб., амортизацией в сумме 629415,55 руб. (мобильные информационные стенды). С контрагентом расчеты сверены, расхождений не выявлено;

департамента имущественных отношений администрации города Перми на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 08.05.2024 № 059-19-01-10-664 балансовой стоимостью в сумме 0,08 руб., амортизацией в сумме 0,08 руб. (шкаф). С контрагентом расчеты сверены, расхождений не выявлено;

администрации города Перми на основании распоряжений начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 27.06.2024 № 059-19-01-10-917, от 28.10.2024 № 059-19-01-10-1473, от 05.12.2024 № 059-19-01-10-1627 балансовой стоимостью в сумме 140461,94 руб., амортизацией в сумме 114380,28 руб. (компьютерная техника, мебель). С контрагентом расчеты сверены, расхождений не выявлено.

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

Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств» представлена.

Поступления за 2024 год по коду строки 0100 формы 0503123 в сумме 8829555,08 руб.

Выбытия за 2024 год по коду строки 2100 формы 0503123 в сумме 153366792,28 руб.

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

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

Форма 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» 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 57827754,98 руб. по кодам бюджетной классификации:

9360104063012С150121 в сумме 5185033,47 руб.;

93601049570000110121 в сумме 38765855,72 руб.;

9360314919002П060121 в сумме 593403,09 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 плате, в соответствии с учетной политикой;

9360104063012C150129 в сумме 1541180,42 руб.;

93601049570000110129 в сумме 11557589,32 руб.;

9360314919002П060129 в сумме 173290,65 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;

93601049570000110321 в сумме 11402,31 руб. – не подлежат регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми обязательства на пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств принятые в размере фактически начисленных сумм за отчетный период.

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 3308725,02 руб., в том числе:

в сумме 34925,00 руб. - обязательства по уплате налога на имущество за отчетный период принимаются к учету по фактическому начислению налога, регистрация в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми в следующем отчетном периоде;

в сумме 3273800,02 руб. - приняты на учет обязательства по прочим закупкам товаров, работ, услуг в конце декабря, регистрация в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми в следующем отчетном периоде.

По графе 5 раздела 1 ф.0503128 отражены лимиты бюджетных обязательств в сумме 153605559,58 руб. по расходам бюджета на 2024-2026 годы 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 431360100,00 руб. по расходам бюджета на 2025-2027 годы на основании решения Пермской городской Думы от 17.12.2024 № 218 «О бюджете города Перми на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

В графе 6 разделов 1, 3 ф.0503128 отражены показатели принимаемых обязательств по кодам счета бюджетного учета 150227000 в размере НМЦК по незавершенным на отчетную дату конкурентным процедурам на закупку товаров, работ и услуг в сумме 354025,06 руб.

По графе 7 раздела 3 по строке 800 в сумме 15076650,58 руб. отражены показатели по кодам счета бюджетного учета 150221000, 150231000, 150299000 в том числе отложенные обязательства в сумме 6154060,46 руб. (резерв по обязательствам, по которым не поступили расчетные документы за декабрь 2024 года, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов, резерв по претензионным требованиям и искам). 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 31586759,47 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 разделам 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 115090,65 руб. соответствуют показателям раздела 1 графы 2 ф.0503175, причины неисполнения отражены в пояснительной записке к ф.0503175.

Показатели, отраженные в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, отклонения отсутствуют.

Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» представлена.

При сверке внутри формы 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» раздела 1 по графе 7 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 договоры по национальному проекту «Жилье и городская среда» в сумме 18186154,06 руб.

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

На основании письма администрации Кировского района города Перми от 15.01.2025 № 059-23-01-31/3-11 «О направлении информации к бюджетной отчетности за 2024 год» данные о ходе реализации национального проекта «Жилье и городская среда»:

Администрацией Кировского района города Перми заключено на 2024 год 5 договоров о предоставлении субсидий юридическим лицам на общую сумму 18186154 рубля 06 копеек, все работы согласно заключенных договоров выполнены в срок, по благоустройству дворовой территории многоквартирных домов № 17 по ул. Шишкина, № 5, 13, 15 по ул. Ямпольской, № 96 по ул. Маршала Рыбалко, оплата по договорам прошла в срок.

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлена.

В отчетном периоде поступило доходов в сумме 8875355,19 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 в сумме 153605559,58 руб., кассовый план за 2024 г. составил 153605559,58 руб., исполнение за 2024 г. составило 153366792,28 руб. или 99,84 % от кассового плана.

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

По коду причины 04 «Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур»:

93605031430221260000.

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 1516717,12 руб. отражено списание дебиторской задолженности в связи с признанием безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Перми;

По коду счета бюджетного учета 140110174 по графе 2 в сумме 15000,00 руб. отражено уменьшение начисленных доходов в связи с отменой постановлений по решению суда;

По коду счета бюджетного учета 140110186 по графе 3 в сумме 86300,00 руб. отражены доходы текущего финансового года от полученного безвозмездно права пользования нежилым помещением;

По коду счета бюджетного учета 140110189 по графе 3 в сумме 576,45 руб. отражено неосновательное обогащение за пользование земельным участком, находящимся в муниципальной собственности;

По коду счета бюджетного учета 140110191 по графе 3 в сумме 38440,27 руб. отражено поступление материальных запасов, полученных безвозмездно в рамках внутрибюджетных отношений;

По коду счета бюджетного учета 140110195 по графе 3 отражено в сумме 26081,66 руб. получение имущества в рамках внутрибюджетных отношений балансовой стоимостью 769877,57 руб., с амортизацией 743795,91 руб.

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 (-) 1516717,12 руб. отражено списание дебиторской задолженности в связи с признанием безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Перми;

По строке 010 ф.0503121 (КОСГУ 174) в сумме (-) 15000,00 руб. отражено уменьшение начисленных доходов в связи с отменой постановлений по решению суда;

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

По строке 431 графы 4 ф.0503121 (КОСГУ 510) отражено поступление денежных документов в кассу (фондовая) в сумме 415177,07 руб.

По строке 432 графы 4 ф.0503121 (КОСГУ 610) отражено выбытие денежных документов из кассы (фондовая) в сумме 225194,77 руб.

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

Анализ Баланса ф.0503130. Справки по забалансовым счетам ф.0503130.

По коду счета бюджетного учета 111100000 долгосрочные активы

по строке 101 графы 3 в сумме 347519,85 руб. отражены долгосрочные права пользования нежилым помещением по договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом города Перми от 18.01.2023 № 059-31/1-1-18-21 на 2024-2028 годы (срок действия договора с 11.01.2023 по 10.01.2028).

по строке 101 графы 8 в сумме 261219,85 руб. отражены долгосрочные права пользования нежилым помещением по договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом города Перми от 18.01.2023 № 059-31/1-1-18-21 на 2025-2028 годы (срок действия договора с 11.01.2023 по 10.01.2028).

По строке 160 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 140150000 на конец отчетного периода показатели отсутствуют.

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».

по коду строки 207 Баланса ф.0503130 графа 3 остаток на начало отчетного периода составлял 245169,43 руб. отражены денежные документы - почтовые марки в кассе (фондовой) учреждения.

по коду строки 207 Баланса ф.0503130 графа 6 остаток на конец отчетного периода составил 435151,73 руб. отражены денежные документы - почтовые марки в кассе (фондовой) учреждения.

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

- принятие к забалансовому учету задолженности, списанной с балансового учета на основании решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445) от 26.07.2024 № 0000-000008 в сумме 1043517,12 руб.

- списание с забалансового учета задолженности безнадежной к взысканию на основании актов о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436) от 09.08.2024 № 0000-000010, в сумме 902734,06 руб.

По забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (банковская гарантия) показатели изменились в результате:

- поступления банковских гарантий в сумме 1093605,36 руб.

- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов в сумме 742856,62 руб.

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

По коду строки 173 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода на сумму 532852,49 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 счетах в органе казначейства».

По коду строки 183 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода на сумму 283178,40 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 счетах в органе казначейства».

В отчетном периоде по забалансовому счету 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» отражены невыясненные поступления прошлых лет, неверное указание плательщиком реквизитов в платежных документах в сумме 1877,18 руб. (платежные поручения № 16062 от 27.12.2024, № 22149 от 26.12.2024), уточнение платежа в январе 2025 г.

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

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

показатель по коду строки 020 составил 20686876,73 руб., увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 132495,60 руб.,

показатель по коду строки 021 составил 20686876,73 руб., увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 132495,60 руб.,

показатель по коду строки 030 составил 13775431,88 руб., уменьшение по сравнению с концом 2023 года составило (-) 132495,60 руб.,

показатель по коду строки 120 составил 45550,72 руб., увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 45550,72 руб.,

показатель по коду строки 121 составил 45550,72 руб., увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 45550,72 руб.,

показатель по коду строки 250 составил 9350227,85 руб., увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 274500,00 руб.,

показатель по коду строки 410 составил 77179,50 руб., увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 6118,80 руб.,

показатель по коду строки 520 составил 5650015,60 руб., увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 151130,00 руб.,

показатель по коду строки 570 составил 10549990,03 руб., уменьшение по сравнению с концом 2023 года составило (-) 1329693,68 руб.

Изменение показателя по ф.0503130 Справки по забалансовым счетам графы 4 по сравнению с графой 5 прошлого года:

показатель по коду строки 020 составил 19,00 руб., увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 12,00 руб.,

показатель по коду строки 022 составил 12,00 руб., увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 12,00 руб.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

По коду счета бюджетного учета 110100000

по строке 010 гр. 5 отражено поступление основных средств 1348793,88 руб., в том числе:

- в сумме 578916,31 руб. приобретено основных средств (Люксметр-яркомер-пульсметр, компьютерная техника, мебель, стенды).

- в сумме 769877,57 руб. получено безвозмездно имущество в порядке между учреждениями одного уровня бюджета (компьютерная техника, мебель).

Расшифровка числовых показателей по строкам 010, 014, 016 гр. 6 ф.0503168 структурированные построчно с детализацией:

по строке 010 гр. 6 отражено безвозмездное поступление основных средств в сумме 769877,57 руб. в рамках внутрибюджетных отношений с участниками бюджетного процесса, на основании распоряжений начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми, в том числе от:

по строке 014 в сумме 38595,00 руб. от администрации города Перми (компьютерная техника),

по строке 016 в сумме 731282,57 руб. безвозмездное поступление в том числе:

- в сумме 101866,94 руб. (мебель) от администрации города Перми;

- в сумме 629415,55 руб. (мобильные информационные стенды) от МКУ «Содержание объектов благоустройства»;

- в сумме 0,08 руб. (шкафы металлические) от департамента имущественных отношений администрации города Перми;

по строке 010 гр. 8 отражено выбытие основных средств 170285,43 руб. ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно.

По коду счета бюджетного учета 110400000

Входящие остатки по строке 050 гр. 4 отличаются от данных на конец отчетного периода 2023 года в сумме 132495,60 руб. - исправление ошибок прошлых лет (начислена амортизация за 2023 год).

по строке 050 гр. 8 отражено начисление амортизации в сумме 3029512,17 руб. в том числе:

- в сумме 2285716,26 руб. начислено амортизации;

- в сумме 743795,91 руб. получена амортизация безвозмездно в рамках внутрибюджетных отношений с участниками бюджетного процесса.

Расшифровка числовых показателей по строкам 050, 054, 056 гр. 9 ф.0503168 структурированные построчно с детализацией:

по строке 50 гр. 9 отражено поступление амортизации в рамках внутрибюджетных отношений с участниками бюджетного процесса на основании распоряжений начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми в сумме 743795,00 руб. в том числе:

- по строке 054 в сумме 38595,00 руб. от администрации города Перми (компьютерная техника).
- по строке 056 в сумме 705200,91 руб. в том числе:
 - в сумме 75785,28 руб. (мебель) от администрации города Перми;
 - в сумме 629415,55 руб. (мобильные информационные стенды) от МКУ «Содержание объектов благоустройства»;
 - в сумме 0,08 руб. (шкафы металлические) от департамента имущественных отношений администрации города Перми.

Входящие остатки по строке 070 гр. 4 отличаются от данных на конец отчетного периода 2023 года в сумме 45550,72 руб.- исправление ошибок прошлых лет.

На 01.01.2024 по коду счета бюджетного учета 1106X1000 по строке 070 гр. 4 отражен остаток вложения в основные средства в сумме 45550,72 руб. вложения в зеленые насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста приобретенные в 2023 году.

По коду счета бюджетного учета 1106X1000 по строке 070 гр. 5 отражено вложения в основные средства в сумме 578916,31 руб. приобретено за счет увеличения стоимости основных средств;

- по строке 070 гр. 8 отражена сумма 578916,31 руб. приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2024 году.

Остаток на 01.01.2025 по счету 1106310000 составляет 45550,72 руб. зеленые насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста, приобретенные в 2023 г. в рамках текущего ремонта объектов озеленения общего пользования. По достижению эксплуатационного возраста 2 года многолетние зеленые насаждения переводятся на код счета бюджетного учета 110137000.

По коду счета бюджетного учета 110500000

- по строке 190 гр. 5 отражено поступление материальных запасов в сумме 667410,52 руб. в том числе:
 - в сумме 628970,25 руб. приобретено материальных запасов;
 - в сумме 38440,27 руб. безвозмездное поступление имущества (запрещающих знаков у воды и при выходе на лед в неустановленных местах Кировского района города Перми) в рамках внутрибюджетных отношений с участниками бюджетного процесса МКУ «Пермское городское управление гражданской защиты» по муниципальной программе «Безопасный город», утвержденной постановлением администрации города Перми от 20.10.2021 г. № 921.

Расшифровка числовых показателей по строкам 190 гр. 6 отражено безвозмездное поступление материальных запасов в сумме 38440,27 руб. в рамках внутрибюджетных отношений с участниками бюджетного процесса, на основании муниципальной программы «Безопасный город», утвержденной постановлением администрации города Перми от 20.10.2021 № 921 от МКУ «Пермское городское управление гражданской защиты».

По строке 190 гр. 8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 574137,65 руб. списано на нужды учреждения.

По коду счета бюджетного учета 11114X000

- по строке 260 гр. 4 отражена сумма 431500,00 руб. принято к учету право пользования имуществом в сумме справедливой стоимости арендный платежей на срок действия договора с 11.01.2023 по 10.01.2028 по договору от 12.01.2018 № СЭД-059-1-18-1 с МКУ «УЭАЗ»;
- по коду счета бюджетного учета 11044X000 по строке 270 гр. 8 начислена амортизация прав пользования нежилым помещением на сумму 86300,00 руб.

Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование»:

- По строке 800 гр. 5 в сумме 407443,55 руб. отражено имущество, полученное в пользование (компьютерная техника) на основании договоров безвозмездного пользования.
- По строке 800 гр. 6 отражено выбытие имущества в пользование в сумме 89386,60 руб. отражено прекращение договоров безвозмездного пользования (компьютерная техника).

Забалансовый счету 02 «Материальные ценности на хранении»

Входящие остатки по строке 810 гр. 4 отличаются от данных на конец отчетного периода 2023 года в сумме 12,00 руб.- исправление ошибок прошлых лет.

- по строке 810 гр. 5 в сумме 29,00 руб. отражено поступление материальных ценностей, из них:
 - в сумме 11,00 руб. приняты на ответственное хранение до момента утилизации в количестве 11 штук в рамках выполнения работ по демонтажу самовольно установленных и незаконно размещенных движимых объектов.
 - в сумме 18,00 руб. приняты к учету бесхозяйные объекты, выявленные по результатам осмотра территории Кировского района города Перми, до момента передачи в собственность муниципального образования город Пермь на основании актов осмотра.
- по строке 810 гр. 6 в сумме 35,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей, из них:
 - в сумме 5,00 руб. списаны демонтированные объекты в связи с истечением срока хранения.
 - в сумме 30,00 руб. списаны с учета бесхозяйные объекты в связи с передачей в собственность муниципального образования город Пермь.

Забалансовый счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения»

- по строке 840 гр. 5 отражено поступление материальных запасов представительских расходов в сумме 114800,00 руб. (открытки, благодарности, цветы),
- по строке 840 гр. 6 отражено списание материальных запасов представительских расходов в сумме 114800,00 руб. (открытки, благодарности, цветы).

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

- по строке 850 гр. 5 в сумме 170285,43 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно.

Забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»:

- по 560 гр. 5 передано имущество по договорам безвозмездного пользования с общественными организациями в сумме 1697075,15 руб.,
- по 560 гр. 6 в сумме 504229,90 руб. отражен возврат имущества в связи с истечением срока действия договора.

Имущество, переданное в безвозмездное пользование, не соответствует критериям стандарта «Аренда».

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

Согласно п.6 ФСБУ «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.

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 имущественных отношений 16.01.2025).

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления, с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в сумме 408630,88 руб. в связи с отражением в бюджетном учете поступлений, выбытий (списание) основных средств в декабре 2024 года.

Информация, раскрываемая в соответствии с федеральными стандартами

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 01.01.2025 года составляет 22136074,68 руб. Накопленная амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) по состоянию на 01.01.2024 года составляет 9003803,10 руб., по состоянию на 01.01.2025 года составляет 10726664,82 руб.

Начислена амортизация в 2024 году в сумме 1722861,72 руб.

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2024 года составляет 8231573,84 руб. по состоянию 01.01.2025 года составляет 8683998,84 руб.

Поступило в 2024 году машин и оборудования в сумме 470125,00 руб.

Выбыло машин и оборудования в сумме 17700,00 руб.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2024 года составляет 7691113,54 руб. по состоянию на 01.01.2025 года составляет 8264833,82 руб.

Начислена амортизация в 2024 году в сумме 535125,28 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2024 года составляет 3854807,09 руб., по состоянию на 01.01.2025 года составляет 4580890,54 руб.

Поступило за отчетный период производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 868698,88 руб.

Выбыло производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 142615,43 руб.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2024 года составляет 3752107,09 руб., по состоянию на 01.01.2025 года составляет 4485037,26 руб.

Начислена амортизация в 2024 году в сумме 27729,26 руб.

Балансовая стоимость прочих основных средств по состоянию на 01.01.2024 и 01.01.2025 года составляет 239853,00 руб.

Поступило в 2024 году прочих основных средств в сумме 9970,00 руб. Выбыло в 2024 году прочих основных средств в сумме 9970,00 руб.

Накопленная амортизация прочих основных средств по состоянию на 01.01.2024 и 01.01.2025 года составляет 239853,00 руб.

Начислена амортизация в 2024 году в сумме 0,00 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.

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 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 16694269,64 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 208300,27 руб. – противогазы, запрещающие знаки, накопитель данных внутренних.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде составляет 574137,65 руб.

Резерв по материальным запасам не начисляется.

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

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

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

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

Администрацией Кировского района города Перми в 2024 году применяется стандарт «Аренда» в отношении нежилого помещения по договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом города Перми от 18.01.2023 № 059-31/1-1-18-21 с МКУ «УЭАЗ» в сумме справедливой стоимости арендных платежей на срок действия договора с 11.01.2023 по 10.01.2028 в сумме 431500,00 руб. долгосрочное 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 86300,00 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.

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 01.01.2024 и 01.01.2025 года составляет 45550,72 руб.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 г. составляет 9353761,92 руб., на 01.01.2025 г. составляет 10523886,36 руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 г. в сумме 254152,16 руб.

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

Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 120500000 составило 274500,00 руб., в том числе:

показатель по коду счета 120545000 составил 1400993,41 руб., увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 274500,00 руб.

Показатели по кодам счетов 120551000, 120621000, 120623000, 120936000, 120945000, 120971000, 120989000 не изменились.

Изменение показателя по ф.0503169 графы 4 по сравнению с графой 11 прошлого года по коду счета 120500000 составило 274500,00 руб. в том числе:

показатель по коду счета 120545000 составил 1400993,41 руб., увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 274500,00 руб.

По коду счета бюджетного учета 120500000 на конец отчетного периода задолженность составляет 10278370,80 руб., в том числе:

120545000 в сумме 67070,80 руб. денежные взыскания (штрафы), назначенные комиссией по делам несовершеннолетних и защите их прав, административной комиссией Кировского района города Перми и мировыми судьями Кировского судебного района города Перми, в соответствии с законом Пермского края от 06.04.2015 № 460-ПК (уменьшение на 1333922,61 руб.).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025 г. по коду счета бюджетного учета 120500000 составляет 67070,80 руб., штрафы, неоплаченные в срок, документы направлены в службу судебных приставов для взыскания, из них по контрагентам свыше 100 тыс. руб. отсутствует.

Просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2025 г. свыше 1 млн. руб. по одному контрагенту (плательщику административного штрафа) отсутствует.

120551000 в сумме 10211300,00 руб. субвенции на образование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации их деятельности на 2025 год по соглашению о предоставлении субвенции из бюджета Пермского края от 28.12.2024 № 62 (увеличение на 3016100,00 руб.).

По коду счета бюджетного учета 120600000 задолженность на конец отчетного периода составляет 58017,70 руб., в том числе:

120621000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует (уменьшение на 918,50 руб.);

120623000 в сумме 58017,70 руб. авансовые платежи за декабрь 2024 г. в том числе: в сумме 2238,92 руб. за оказание услуг на поставку электрической энергии по муниципальному контракту № К-2142 от 09.01.2024 с ПАО «Пермэнергосбыт», в сумме 44364,41 руб. за оказание услуг на поставку тепловой энергии по муниципальному контракту № 14-0009-ЦЗ от 15.01.2024 с ПАО «Т Плюс», в сумме 9799,27 руб. за оказание услуг на поставку тепловой энергии по муниципальному контракту № ТЭ1809-12292 от 15.01.2024 с ПАО «Т Плюс», в сумме 1615,10 руб. за оказание услуг на поставку водоснабжения и водоотведения по муниципальному контракту № 108159 от 09.01.2024 с ООО «Новогор-Прикамье», согласно условиям муниципальных контрактов, акты оказанных услуг предоставляются в январе 2025 г. (увеличение на 55402,13 руб.).

По коду счета бюджетного учета 120900000 на конец отчетного периода задолженность составляет 187497,86 руб., в том числе:

120936000 в сумме 416,50 руб. перенос дебиторской задолженности с кода счета бюджетного учета 120621000 для возмещения в доход бюджета произведенных расходов в 2023 г., 2024 г. в том числе: в сумме 25,90 руб. за оказание услуг связи по договору от 15.11.2022 № 059-23-01-14-54 с ООО «Т2 Мобайл»; в сумме 390,60 руб. за услуги почтовой связи по договорам от 25.06.2024 № 10101, от 16.01.2024 № 9520 с АО «Почта России» (уменьшение на 7582,81 руб.);

120945000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует (уменьшение на 534346,11 руб.);

120971000 в сумме 150891,36 руб. возмещение ущерба вследствие кражи по решению суда № 1-150-2019 от 07.06.2019, Горенков Денис Романович. Работа по взысканию задолженности осуществляется управлением Федеральной службы судебных приставов (уменьшение на 24607,66 руб.);

120989000 в сумме 36190,00 руб. неосновательное обогащение в связи с несвоевременным демонтажем объекта, ИП Велиадзе И.Ш., по претензии от 13.10.2020 № 059-23-01-42/2-51. Документы направлены в службу судебных приставов для взыскания (без изменений).

Просроченная дебиторская задолженность по коду счета бюджетного учета 120900000 на 01.01.2025 г. составляет 187081,36 руб. по возмещению ущерба вследствие кражи, от неосновательного обогащения от несвоевременного демонтажа объекта. Документы направлены в службу судебных приставов для взыскания, из них по контрагентам свыше 100 тыс. руб.:

Возмещение ущерба по решению суда за 2019 год в сумме 150891,36 руб. - Горенков Денис Романович

Дебиторская задолженность по авансам, согласно условиям муниципальных контрактов, оплачена для непрерывного осуществления деятельности субъекта бюджетной отчетности.

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,
- списание нереальной к взысканию задолженности с балансового учета.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 г. составляет 139735,72 руб., на 01.01.2025 г. составляет 81452,23 руб.

Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 130200000 составило 6118,80 руб., в том числе:

показатель по коду счета 130297000 составил 56118,80 руб., увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 6118,80 руб.;

Показатели по кодам счетов 120581000, 130223000, 130312000 не изменились.

Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 140160000 составило 1511130,00 руб., в том числе:

показатель по коду счета 140160297 составил 1511130,00 руб., увеличение по сравнению с концом 2023 года составило 1511130,00 руб.;

Показатели по кодам счетов 140140151, 140140186, 140160211, 140160213, 140160223, 140160296 не изменились.

По коду счета бюджетного учета 120500000 на конец отчетного периода задолженность составляет 7064,09 руб., в том числе:

120545000 в сумме 5186,91 руб. в том числе: в сумме 3067,41 руб. неверно указанный контрагентом код дохода при перечислении административного штрафа, уточнение в январе 2025 г., в сумме 2119,50 руб. взысканы штрафы службой судебных приставов в двойном размере, заявлений на возврат не поступало (увеличение на 5186,91 руб.).

120581000 в сумме 1877,18 руб. поступление невыясненных платежей по административным штрафам, уточнение будет произведено в январе 2025 года (увеличение на 1850,96 руб.).

По коду счета бюджетного учета 120900000 задолженность на конец отчетного периода составляет 36164,67 руб., в том числе:

120945000 в сумме 36164,67 руб. задолженность, требующая уточнения, несоответствие КБК назначению платежа неверное указание реквизитов в платежных документах плательщиком, уточнение КБК в январе 2025 г. (увеличение на 36164,67 руб.).

По коду счета бюджетного учета 130200000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует, в том числе:

130223000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует (уменьшение на 21060,70 руб.);

130297000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует (уменьшение на 56118,80 руб.).

По коду счета бюджетного учета 130300000 на конец отчетного периода задолженность составляет 38223,47 руб., в том числе:

130305000 в сумме 3298,47 руб. остаток неизрасходованных субвенций на образование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организацию их деятельности за 2024 год по соглашению о предоставлении субвенции из бюджета Пермского края на образование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организацию их деятельности от 26.12.2024 № 123, возврат в январе 2025 г. (увеличение на 3298,47 руб.);

130312000 в сумме 34925,00 руб. текущая кредиторская задолженность по налогу на имущество за 4 квартал 2024 г, погашение задолженности 28.02.2025 г. (уменьшение на 27605,00 руб.);

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

По коду счета бюджетного учета 140140000 доходы будущих периодов на конец отчетного периода составляют 10472519,85 руб., в том числе:

140140151 в сумме 10211300,00 руб. сформированы доходы будущих периодов на основании соглашения о предоставлении субвенций из бюджета Пермского края на образование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организацию их деятельности на 2025 г. от 28.12.2024 № 62, срок предоставления субвенций с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. (увеличение на 3016100,00 руб.);

140140186 в сумме 261219,85 руб. принято к учету право пользования нежилым помещением по адресу г. Пермь, ул. Закамская, д. 26 в сумме справедливой стоимости арендных платежей по договору от 18.01.2023 № 059-31/1-1-18-21 на срок действия договора с 11.01.2023 по 10.01.2028. Расчеты условных арендных платежей сверены, расхождений не выявлено (уменьшение на 86300,00 руб.).

По коду счета бюджетного учета 140160000 резервы предстоящих расходов на конец отчетного периода составляют 6154060,46 руб., в том числе:

140160211 сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков на 2025 год в сумме 3297728,02 руб. (увеличение на 407449,49 руб.);

140160213 сформирован резерв по страховым взносам на оплату предстоящих отпусков на 2025 год в сумме 995913,87 руб. (увеличение на 123049,71 руб.);

140160223 отражены резервы по обязательствам, по которым не поступили расчетные документы за декабрь 2024 года по коммунальным услугам в сумме 55038,57 руб. (увеличение на 47479,66 руб.);

140160296 сформирован резерв по претензионным требованиям и искам на 2025 год в сумме 56250,00 руб. (уменьшение на 311934,00 руб.);

140160297 сформирован резерв по претензионным требованиям и искам на 2025 год в сумме 1749130,00 руб. (увеличение на 238000,00 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 31.07.2024 № 059-06/01-01-05-111) операции по использованию резервов на оплату отпусков отражаются один раз в год, последним днем года.

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,
- списание нереальной к взысканию задолженности с балансового учета.

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

по резервам предстоящих расходов:

с 0104063012C050121140160211 на 0104063012C150121140160211 в сумме 186652,19 руб.,

с 0104063012C050129140160213 на 0104063012C150129140160213 в сумме 56368,98 руб.

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

В отчетном периоде дебиторская задолженность признана сомнительной и списана с балансового счета с одновременным отражением списанной задолженности на забалансовый счет 04 «сомнительная задолженность» для дальнейшего наблюдения на основании решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445) от 26.07.2024 № 0000-000008 по номеру счета бюджетного учета:

11602020020000140120545000 в сумме 522938,67 руб.;

11601204010000140120545000 в сумме 520578,45 руб.;

признана безнадежной к взысканию дебиторская задолженность и списана с балансового счета на основании акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436) от 29.08.2024 № 0000-000014 по номеру счета бюджетного учета:

11607090049000140120945007 в сумме 473200,00 руб.

В отчетном периоде произведено уменьшение суммы начисленных доходов на основании ведомостей выпадающих доходов от 29.02.2024 № 00ГУ-000001 по номеру счета бюджетного учета 11602020020000140120545000 в сумме 15000,00 руб.

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

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

130266000 сумме 27485,00 руб. отклонение связано с удержанием НДФЛ из пособия по временной нетрудоспособности по оплате первых 3 дней за счет работодателя;

130226000 в сумме 34500,00 руб. отклонение связано с удержанием НДФЛ по муниципальному контракту на оказание услуг по обеспечению деятельности общественного центра Кировского района города Перми за январь-декабрь 2024 года;

130296000 в сумме 7150,00 руб. отклонение связано с удержанием НДФЛ с денежного вознаграждения победителю краевого конкурса «Лучший муниципальный служащий Пермского края»;

130264000 в сумме 1483,00 руб. отклонение связано с удержанием НДФЛ с оплаты больничного листа бывшему работнику (за дни болезни после увольнения);

120621000 в сумме 416,50 руб. отклонение связано с переносом дебиторской задолженности по возврату произведенных расходов в 2023 г., 2024 г. на код счета бюджетного учета 120936000, в том числе: в сумме 25,90 руб. за оказание услуг связи по договору от 15.11.2022 № 059-23-01-14-54, в сумме 382,40 руб. за услуги почтовой связи по договору от 16.01.2024 № 9520, в сумме 8,20 руб. за услуги почтовой связи по договору от 25.06.2024 № 10101 - в связи с окончанием срока действия договоров;

120623000 в сумме 37800,80 руб. отклонение связано с переносом дебиторской задолженности по возврату произведенных расходов в 2022 г., 2023 г. за оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами по договорам от 03.11.2021 № 205419854-2021/ТКО, от 10.01.2023 № 205424851-2022/ТКО в связи с окончанием срока действия муниципальных контрактов на код счета бюджетного учета 120936000;

120645000 в сумме 56804,71 руб. отклонение связано с переносом дебиторской задолженности по возврату переплаты субсидий по благоустройству контейнерных площадок, на основании решения КСП от 06.12.2024 б/н на код счета бюджетного учета 120934000;

120646000 в сумме 10862,61 руб. отклонение связано с переносом дебиторской задолженности по возврату переплаты субсидий по благоустройству контейнерных площадок, на основании решения КСП от 06.12.2024 б/н на код счета бюджетного учета 120934000.

В графе 8 ф.0503169 (кредиторская задолженность) отражены операции по уменьшению расходов на услуги по обращению с ТКО по номеру счета бюджетного учета 01130110321310244130223004 в сумме (-) 32521,11 руб. из нее: методом «Красное сторно» (Дт 1.302.23.834 Кт 206.23.664) по корректировочным документам в сумме 37800,80 руб., датированных 2024 годом к актам оказания услуг: по муниципальному контракту от 03.11.2021 № 205419854-2021/ТКО за 2022 год в сумме 10578,30 руб., по муниципальному контракту от 10.01.2023 № 205424851-2022/ТКО за период с января по октябрь 2023 года в сумме 27222,50 руб.

Информация о доходах в бюджетной отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 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 979149,22 руб., по состоянию на 01.01.2025 составляет 957106,83 руб.

Прочие доходы от необменных операций отсутствуют.

Доходы от обменных операций отсутствуют.

Доходы от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде на 01.01.2025 отсутствуют.

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

Дебиторская задолженность, признанная по необменным операциям в доходах текущего года составляет 957106,83 руб.

Дебиторская задолженность, признанная по необменным операциям в доходах будущих периодов отсутствует.

Начислено доходов будущих периодов к признанию в текущем году в сумме 8167953,15 руб., включено доходов будущих периодов в доходы текущего года в сумме 7903434,83 руб., начислено доходов будущих периодов к возврату в бюджет в сумме 3298,47 руб., остаток доходов будущих периодов к признанию в текущем году на 01.01.2024 составляет 261219,85 руб.

Доходы будущих периодов к признанию в очередные года на 01.01.2025 составляют 10211300,00 руб.

Обязательства по авансовым поступлениям на 01.01.2024 составляют 26,22 руб. (невьясненные поступления, переплата, допущенная контрагентом, некорректно указан код доходов при перечислении платежа), на 01.01.2025 составляют 43228,76 руб. (переплата, допущенная контрагентом, некорректно указан код доходов при перечислении платежа).

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 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 г., поступившие в МКУ «ЦБУ» в феврале 2024 года:

Дт 1.205.45.560 Кт 1.401.18.145 в сумме 14000,00 руб. начислены доходы от административных штрафов за 2023 г. по физическим лицам на основании ведомости начисления доходов бюджета от 13.02.2024 № 00ГУ-000001;

Дт 1.205.45.560 Кт 1.401.18.145 в сумме 157500,00 руб. начислены доходы от административных штрафов за 2023 г. по юридическим лицам на основании ведомости начисления доходов бюджета от 13.02.2024 № 00ГУ-000001.

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

Дт 1.401.28.297 Кт 1.401.60.297 в сумме 6118,80 руб. начисление резерва по претензионным требованиям и искам на основании искового заявления № 51000-06-20/514 от 30.08.2023 о взыскании судебных расходов на оплату государственной пошлины и почтовых расходов в пользу ПАО «Т Плюс»;

Дт 1.401.60.297 Кт 1.304.86.734 в сумме 6118,80 руб. начисление обязательств по возмещению судебных расходов на оплату государственной пошлины и почтовых расходов в пользу ПАО «Т Плюс» по решению Арбитражного суда Пермского края от 13.11.2023 б/н по делу № А50-21540/2023, вступившего в законную силу в 2023 г.;

Дт 1.304.86.834 Кт 1.302.97.734 в сумме 6118,80 руб. начисление обязательств по возмещению судебных расходов на оплату государственной пошлины и почтовых расходов в пользу ПАО «Т Плюс» по решению Арбитражного суда Пермского края от 13.11.2023 б/н по делу № А50-21540/2023, вступившего в законную силу в 2023 г.

Дт 1.205.45.560 Кт 1.401.18.145 в сумме 26000,00 руб. начислены доходы от административных штрафов за 2023 г. по физическим лицам на основании ведомости начисления доходов бюджета от 22.03.2024 № 00ГУ-000006;

Дт 1.205.45.560 Кт 1.401.18.145 в сумме 15000,00 руб. начислены доходы от административных штрафов за 2023 г. по юридическим лицам на основании ведомостей начисления доходов бюджета от 22.03.2024 № 00ГУ-000006.

Дт 1.401.28.297 Кт 1.401.60.297 в сумме 151130,00 руб. начисление резерва по претензионным требованиям и искам на основании искового заявления о взыскании ущерба в пользу ИП Шмакова Дмитрия Михайловича от 17.04.2023 № б/н за 2023 г.

Исправление ошибок прошлых отчетных периодов на основании заключения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов администрации Кировского района города Перми от 29.03.2024 № б/н, отражающих факты хозяйственной деятельности за 2023 г., поступившего в МКУ «ЦБУ» в марте 2024 года:

Дт 401.28.226 Кт 302.26.734 на сумму 45550,72 руб. сторно расходов, произведенных на основании муниципального контракта № 04-09-20.23 от 17.04.2023 на выполнение работ по проекту, получившего поддержку в рамках реализации инициативных проектов на территории Кировского района города Перми (обустройство площадки для выгула и дрессировки собак в сквере по ул. Торговой) в 2023 г., заключенного с ООО «СК Альтаир», списанные на финансовый результат учреждения.

Дт 304.86.834 Кт 302.26.734 на сумму 45550,72 руб. формирование первоначальной стоимости капитальных вложений (рябина обыкновенная), высаженных в 2023 г.

Дт 106.31.310 Кт 304.86.734 на сумму 45550,72 руб. формирование первоначальной стоимости капитальных вложений (рябина обыкновенная), высаженных в 2023 г.

Дт 1.401.28.271 Кт 1.104.32.411 в сумме 132495,60 руб. начислена амортизация за период с июля по декабрь 2023 года при вводе в эксплуатацию площадки для выгула и дрессировки собак (сквер по ул. Торговая), установленной в июне 2023 года.

Исправление ошибок прошлого отчетного периода в ходе проведенного анализа кода счета бюджетного учета 1.205.45.000 по ведомости начисления доходов от 22.03.2024 № 00ГУ-000006 дважды начислены административные штрафы за 2023 г., отражено в июне 2024 года:

Дт 1.205.45.560 Кт 1.401.18.145 в сумме 5000,00 руб. сторно начисленных доходов от взыскания административных штрафов за 2023 г. по физическим лицам на основании ведомости начисления доходов от 02.05.2024 № 0000-000016.

Исправление ошибок прошлого отчетного периода на основании первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни за 2023 г., поступившие в МКУ «ЦБУ» в сентябре 2024 года:

Дт 1.205.45.560 Кт 1.401.18.145 в сумме 30000,00 руб. начислены доходы от административных штрафов за 2023 г. в отношении юридических лиц на основании извещений о начислении дохода от 02.09.2024 № 00ГУ-000185, № 00ГУ-000186, № 00ГУ-000187;

Дт 1.205.45.560 Кт 1.401.18.145 в сумме 27000,00 руб. начислены доходы от административных штрафов за 2023 г. в отношении физических лиц на основании извещений о начислении дохода от 02.09.2024 № 00ГУ-000188, № 00ГУ-000189, № 00ГУ-000190, № 00ГУ-000191, № 00ГУ-000192, № 00ГУ-000193, № 00ГУ-000194.

Исправление ошибок прошлых отчетных периодов на основании первичных документов, отражающих факты хозяйственной деятельности за 2022 г., 2023 г. поступивших в МКУ «ЦБУ» в декабре 2024 года:

Дт 1.205.45.560 Кт 1.401.18.145 в сумме 10000,00 руб. начислены доходы от административных штрафов по физическим лицам за 2023 г. на основании извещений о начислении дохода от 19.12.2024 № 0000-000360, от 23.12.2024 № 0000-000367;

Дт 02 в сумме 12,00 руб. приняты к учету бесхозяйные объекты, выявленные по результатам осмотра территории Кировского района города Перми, до момента передачи в собственность муниципального образования город Пермь, на основании актов осмотра 2022 года.

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):

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

Дт 1.205.45.560 Кт 1.401.18.145 в сумме 5000,00 руб. сторно начисленных доходов от взыскания административных штрафов за 2023 г. по физическим лицам на основании ведомости начисления доходов от 02.05.2024 № 0000-000016.

Исправление ошибок прошлого отчетного периода на основании первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни за 2023 г., отражено в июне 2024 года:

Дт 1.205.45.560 Кт 1.401.18.145 в сумме 5000,00 руб. восстановлены доходы от взыскания административных штрафов за 2023 г. по физическим лицам на основании ведомости начисления доходов 02.05.2024 № 0000-000016 (излишне списанные в мае 2024 г.).

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 03149190023010244120135000 на 03149190023020244120135000 в сумме 105091,52 руб.

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

с 0104063012C050244120135000 на 0104063012C150244120135000 в сумме 78009,31 руб.

по резервам предстоящих расходов:

с 0104063012C050121140160211 на 0104063012C150121140160211 в сумме 186652,19 руб.,

с 0104063012C050129140160213 на 0104063012C150129140160213 в сумме 56368,98 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» по средствам во временном распоряжении не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

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

В разделе 1 графы 2 ф.0503175 отражены принятые и неисполненные бюджетные обязательства текущего года в сумме 115090,65 руб., в том числе по кодам бюджетной классификации: 0104063012C150244, 01049570000190244, 01130110321310244, 0314919002П060244, 05031720222030244, 050317203СЖ410631, 050317203СЖ410811 - бюджетные обязательства исполнены по фактически оказанным услугам, выполненным работам, перерегистрация и расторжение обязательств в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми в следующем отчетном периоде.

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

Раздел 4 графа 2 ф.0503175 в сумме 36504452,05 руб. – отражена сумма обязательств, принимаемых при осуществлении закупок с применением конкурентных способов.

Раздел 4 графа 3 ф.0503175 в сумме 31586759,47 руб. – заключенные в текущем году муниципальные контракты с применением конкурентных способов. Показатели соответствуют разделам 1, 3 графы 8 ф.0503128.

Раздел 4 графа 4 ф.0503175 в сумме 4563667,52 руб. - отражена экономия по заключенным в текущем году муниципальным контрактам в результате применения конкурентных способов.

При сверке показателей внутри ф.0503175 в разделе 4 имеется расхождение числового показателя по строке «Всего» графы 2 с суммой граф 3 и 4 в сумме 354025,06 руб. в связи с размещением извещений об осуществлении закупок в ЕИС в сумме НМЦК в конце текущего года со сроком завершения конкурсных процедур в следующем году. Показатель соответствует графе 6 разделов 1, 3 ф.0503128 - отражены принимаемые обязательства по незавершенным конкурсным процедурам на выполнение работ, оказание услуг на конец отчетного периода в сумме 354025,06 руб.

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 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.

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» представлена.

За 2024 год приняты денежные обязательства по судебным решениям в сумме 654250,00руб., в том числе по исполнительным документам на сумму 280750,00руб.

За 2024 год исполнено денежных обязательств на основании судебных решений в сумме 710368,80 руб., в том числе по исполнительным документам в сумме 336868,80 руб.

На 01.01.2025 г. неисполненные денежные обязательства по судебным решениям отсутствуют.

В ф.0503296 по строке 010 графы 3 по сравнению со строкой 010 графы 8 прошлого года имеется расхождение в сумме 6118,80 руб. в связи с исправлением ошибок прошлых лет на основании первичных документов, поступивших в МКУ «ЦБУ» за 2024 год.

Расхождение строки 011 в графе 6 в сумме 56118,80 руб. в связи с начислением на начало 2024 года принятых бюджетных обязательств на основании определения, решения суда и оплатой на основании исполнительных листов за 2024 год.

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) № 0000-000004 от 26.12.2024 в период с 10.01.2025 по 27.01.2025 проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2024.

По результатам инвентаризации расхождений не выявлено, акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) № 0000-000003 от 27.01.2025.

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 01.07.2024 г. на основании решения о проведении инвентаризации (ф.0510439) № 0000-000002 от 10.07.2024. По результатам инвентаризации расхождений не выявлено, акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) № 0000-000003 от 19.07.2024.

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

Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за 2024 год в виду отсутствия числовых значений показателей:
Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

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

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.

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 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» вид деятельности бюджетная деятельность.

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

Таблица № 1 «Сведения о 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 приложения к приказу. Все редакции Положения о единой учетной политике 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 политике. 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, непрозвученные 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 030406000 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 бюджетной отчетности за 2024 г. осуществляется в соответствии с требованиями: федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», от 28.12.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям», от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность», от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении

федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», от 13.10.2021 № 152н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», решением Пермской городской Думы от 19.12.2023 № 265 «О бюджете города Перми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, Порядком представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми в департамент финансов администрации города Перми, утвержденного распоряжением начальника департамента финансов от 30.01.2024 № 059-06-01/01-03-р-11, распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 18.12.2024 № 059-06-01/01-03-р-313 «О сроках представления и сдачи консолидированной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Перми, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми по состоянию на 01 января 2025 года», письма департамента финансов администрации города Перми от 21.01.2025 № 059-06-05-03/3-7 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2024 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности», приказа главы администрации Кировского района администрации города Перми от 27.12.2024 № 059-23-01-03-141 «О сроке предоставления годовой бюджетной отчетности получателями бюджетных средств по состоянию на 01.01.2025».

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

24 декабря 2024 г.

