

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

на 1 января 2024 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета  
 Наименование бюджета (публично-правового образования)

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКОЕ ГОРОДСКОЕ ЛЕСНИЧЕСТВО"  
Бюджет города Перми

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2024
Код субъекта бюджетной отчетности	ПБС
по ОКПО	35204897
Глава по БК	915
по ОКТМО	57701000
по ОКЕИ	383

Дата

Код субъекта бюджетной отчетности

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

по ОКЕИ

**Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"**

Муниципальное казенное учреждение «Пермское городское лесничество» (далее - учреждение) создано в соответствии постановлением администрации города Перми № 2670 от 03.10.2002 «О создании муниципального учреждения «Пермский городской лесхоз», постановлением администрации города Перми № 516 от 23.09.2011 «О создании муниципального казенного учреждения «Пермское городское лесничество» путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Пермский городской лесхоз».

В отчетном периоде изменение наименования учреждения не происходило.

В соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением начальника управления от 07.11.2011 № СЭД-35-01-06-5 основными целями и задачами учреждения являются:

- обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий местного самоуправления города Перми в сфере использования, охраны, защиты и воспроизводства городских лесов и особо охраняемых природных территорий местного значения, расположенных на территории городских лесов;
- обеспечение воспроизводства, улучшение природного состава и качества леса, повышения его продуктивности;
- сохранение биологического разнообразия и объектов историко-культурного наследия на территории городских лесов, в том числе на особо охраняемых природных территориях местного значения, расположенных на территории городских лесов;
- обеспечение использования городских лесов и особо охраняемых природных территорий местного значения, расположенных на территории городских лесов, в рекреационных, культурных и спортивно-оздоровительных целях;
- обеспечение реализации лесохозяйственного регламента учреждения.

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

Учредитель – муниципальное образование город Пермь. Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по ее поручению осуществляет управление по экологии и природопользованию администрации города Перми.

Юридический адрес, место нахождения:

до 01.12.2023 г.: 614000, город Пермь, ул. Сибирская, д. 10.

с 01.12.2023 г.: 614068, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. Монастырская, д. 161.

Организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение (код по ОКПОФ - 7 54 04).

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

Основной вид деятельности - лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность (код по ОКВЭД - 02.1).

Приносящая доход деятельность учреждением в отчетном периоде не осуществлялась.

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

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 20.01.2020 № 24 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614015, г. Пермь, Комсомольский проспект, д. 34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

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

- руководитель - директор учреждения Куликов Максим Андреевич с 15.08.2022 (приказ начальника управления от 12.08.2022 № 059-33-02-01-к-52; продлен срок трудового договора по соглашению сторон на один год с 15 августа 2023 года по 14 августа 2024 года – приказ начальника управления от 01.08.2023 г. № СЭД-05933-02-01-к-22).

- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - заместитель директора учреждения по экономике Кибанова Юлия Николаевна;

На период отпуска Куликова М.А. на основании приказа администрации города Перми от 12.05.2023 г. № 059-33-02-02-л-97 исполнение обязанностей директора муниципального казенного учреждения «Пермское городское лесничество» с 29 мая 2023 года по 11 июня 2023 года возложено на Кибанову Юлию Николаевну, заместителя директора по экономике, начальника отдела обеспечения муниципального казенного учреждения «Пермское городское лесничество»

На период отпуска Куликова М.А. на основании приказа администрации города Перми от 20.09.2023 г. № 059-33-02-02-л-180 исполнение обязанностей директора муниципального казенного учреждения «Пермское городское лесничество» с 25 сентября 2023 года по 08 октября 2023 года возложено на Кибанову Юлию Николаевну, заместителя директора по экономике, начальника отдела обеспечения муниципального казенного учреждения «Пермское городское лесничество»

- руководитель централизованной бухгалтерии - директор МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 01.04.2022 № 059-06-08-01-70);

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

- на период отпуска Шевченко Е.В. с 31 августа по 13 сентября 2023 г. исполнение обязанностей возложено на начальника отдела банковских и кассовых операций функциональных органов и их подведомственных учреждений Молчанову Наталью Александровну (приказ директора от 24.08.2023 №059-06/01-01-06-706);

Таблица 1 «Сведения о направлениях деятельности» не представлена в связи с отсутствием показателей.

Таблица 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности» представлена.

**Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"**

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

Отчетность по вновь приобретенному и списанному имуществу, закрепленному на праве оперативного управления, за 2023 год представлена в департамент имущественных отношений администрации города Перми своевременно.

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

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

Приказы руководителя о принимаемых мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств:

- приказ директора МКУ «Пермское городское лесничество» от 20.02.2023г. № СЭД-059-33/1-01-11-13 «Об утверждении лимита на оплату служебной мобильной связи на 2023г.»;

В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов заключены договоры об индивидуальной материальной ответственности. Мероприятия по осуществлению контроля за эффективным использованием объектов нефинансовых активов, а также по проверки их состояния и сохранности проведены в соответствии с приказами о проведении инвентаризации. Расходование средств в отчетном периоде производилось по целевому назначению в соответствии с утвержденной сметой и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Всего муниципальным казенным учреждением «Пермское городское лесничество» в 2023 году было проведено 23 конкурентных процедур определения поставщиков на общую сумму 85 572 896,21 руб. (экономия от проведения процедур составила 2 379 598,36 руб. Таблица 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта отчетности» представлена

### Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"

Информация о движении денежных средств представлена в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств» (далее - форма 0503123)

Выбытия за 2023 года по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 282 487 900,31 руб.; Показатели по кодам строк 0410, 1910, 3810, 2501, 2703, 3420, 4410 и 4420 (операции по движению средств во временном распоряжении по счетам эскроу) ф. 0503123 отсутствуют. В результате проведенной сверки итоговых показателей ф.0503123 с показателями ф.0503127 расхождений не выявлено.

На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей подлежащие отражению в форме 0503125 «Справка по консолидируемому расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 205.51 000;1 205.51 561;1 205.51 661;1 205.61 000;1 205.61 561;1 205.61 661;1 206.51 561;1 206.51 661;1 301.11 000;1 301.11 710;1 301.11 810;1 303.05 000;1 303.05 731;1 303.05 831; не проводились, в связи с чем формы не представляются. На отчетную дату консолидируемые расчеты, в части определения взаимосвязанных показателей, подлежащие отражению в форме 0503125 «Справка по консолидируемому расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 304.06 000;1 401.10 151;1 401.10 161;1 401.10 189;1 401.10 191;1 401.10 195;1 401.20 241;1 401.20 251;1 401.20 254;1 401.20 281;1 401.40 151;1 401.40 161; не проводились, в связи с чем формы не представляются.

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемому расчетам по кодам счетов бюджетного учета 130404000 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. Отклонения утвержденных бюджетных назначений (ассигнований) от лимитов бюджетных обязательств отсутствуют. Превышение принятых бюджетных обязательств (денежных обязательств) над утвержденными бюджетными назначениями не имеются.

Форма 0503128 "Отчет о бюджетных обязательствах" (далее - форма 0503128) представлена. Расхождения между принятыми бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми по следующим КБК: 915 0407 14202 00590 111 в сумме 34 062 331,14 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2023 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192; 915 0407 14202 00590 112 в сумме 27 993,42 руб. не подлежат регистрации обязательства по начисленным иным выплатам, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192; 915 0407 14202 00590 119 в сумме 10 180 409,13 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192. В 3 разделе формы 0503128 обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, отраженные в бюджетном учете, превышают обязательства, поставленные на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, на 344,00 руб., по начисленному налогу на имущество организаций за 4 квартал 2023г. Регистрация обязательств в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми будет произведена в 2024 году. Показатели, отраженные в графе 12 разделов 1, 3 ф. 0503128 в сумме 344,00 руб., соответствуют числовым значениям показателей графы 9 ф.0503169 в размере текущей кредиторской задолженности в части расходов бюджета. Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, соответствуют данным ф. 0503169 по коду счета 140160000 в сумме 2 155 203,99 руб. В ф.0503128 по строке с КВР 111 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в сумме 71,62 руб. по КБК 915 0407 14202 00590 111, по причине принятия в отчетном периоде бюджетных обязательств в размере начисленной заработной платы в соответствии с принятой учетной политикой.

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

Сведения об исполнении бюджета представлены в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета». Процент исполнения бюджета по расходам от утвержденных бюджетных назначений за 2023 год составил 76,97%. по КБК 915 04071420200590000 процент исполнения составил 76,45%. Причины отклонений от планового процента: код 99 - иные причины: Налог на имущество оплачивается по декларации за год.

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 отчетного финансового года» представлена. По коду счета бюджетного учета 1 401 10 134 по графе 3 в сумме 1704,32 руб. списаны доходы будущих периодов по неправомерному расходованию средств бюджета за невыполненные объемы работ по муниципальному контракту от 20.04.2022 №03563000192220000007-0088369-01 заключенному с ИП Ярославцевым Р.Е. на основании Акта контрольного мероприятия по результату выездной проверки в МКУ «Пермское городское лесничество» Контрольно-ревизионным управлением департамента финансов администрации города Перми. По коду счета бюджетного учета 1 401 10 141 по графе 2 в сумме 42081,63 руб. списаны доходы будущих периодов по начисленным штрафам, пеням, неустойкам, предусмотренным муниципальными контрактами на основании требований, предъявленным исполнителям муниципальных контрактов. По коду счета бюджетного учета 1 401 10 144 по графе 3 в сумме 51368,00 руб. отражено начисление добровольного возмещения ущерба за незаконную рубку леса. По коду счета бюджетного учета 1 40110 172 по графе 3 в сумме 9 623,13 руб. отражен возврат из личного пользования мягкого инвентаря (одежда) в сумме 5 483,13 руб.; прочих материальных запасов (наушники, каска, и т.п.) в сумме 4 140,00 руб. По коду счета бюджетного учета 1 401 10 145 показатели отсутствуют. По коду счета бюджетного учета 1 401 10 173 показатели отсутствуют. По коду счета 1 401 10 174 показатели отсутствуют. По коду счета 1 401 10 189 показатели отсутствуют.

Суммы расхождений по ф. 0503110 в разрезе КОСГУ с показателями результата от заключенных операций по закрытию года с показателями финансового результата по ф. 0503130 отсутствуют.  
Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года к ф. 0503110, не представлена в связи с отсутствием показателей.

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» представлена.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 134) в сумме 1 704,37 руб. отражено списание доходов будущих периодов по неправомерному расходованию средств бюджета за невыполненные объемы работ по муниципальному контракту от 20.04.2022 №03563000192220000007-0088369-01 заключенному с ИП Ярославцевым Р.Е. на основании Акта контрольного мероприятия по результате выездной проверки в МКУ «Пермское городское лесничество» Контрольно-ревизионным управлением департамента финансов администрации города Перми.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 141) в сумме 42 081,63 руб. отражено списание доходов будущих периодов по начисленным штрафам, пеням, неустойкам, предусмотренным муниципальными контрактами на основании требований, предъявленным исполнителям муниципальных контрактов.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 144) в сумме 51 368,00 руб. отражено начисление добровольного возмещения ущерба за незаконную рубку леса.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 172) в сумме 9 623,13 руб. отражен возврат из личного пользования мягкого инвентаря (одежда) в сумме 5 483,13 руб., прочих материальных запасов (наушники, каска, и т.п.) в сумме 4 140,00 руб.

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

Показатели по КОСГУ 510 (610) поступление денежных документов в кассу (фондовая), (выбытие денежных документов из кассы (фондовая)) отсутствуют.

Форма 0503130 "Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета" представлена.

По строке 510 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 140140000 на конец отчетного периода отражена сумма 142 367,94 руб., Доходы будущих периодов в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 401.40 134 в сумме 115 058,53 руб. доходы будущих периодов от компенсации затрат;

по коду счета бюджетного учета 1 401.40 141 в сумме 10 319,41 руб. отражены доходы будущих периодов от начисленных пеней по договорам на обустройство и ремонт мест отдыха.

по коду счета бюджетного учета 1 401.40 172 в сумме 16 990,00 руб. отражена задолженность по выявленной недостаче (кража видеокамеры).

Возбуждено уголовное дело № 12101570054002517 от 01.12.2021 в отношении неустановленного лица.

В отчетном периоде показатели изменились в результате:

по коду счета бюджетного учета 1 401.40 134 в сумме 1 704,37 руб. списаны доходы будущих периодов по неправомерному расходованию средств бюджета за невыполненные объемы работ по муниципальному контракту от 20.04.2022 №03563000192220000007-0088369-01 заключенному с ИП Ярославцевым Р.Е. на основании Акта контрольного мероприятия по результате выездной проверки в МКУ «Пермское городское лесничество» Контрольно-ревизионным управлением департамента финансов администрации города Перми, и в сумме 116 762,90 руб. начислены доходы будущих периодов от компенсации затрат

по коду счета бюджетного учета 1 401.40 141 в сумме 42 081,63 руб. Зачисление в доход от неустоек (штрафов, пеней), и в сумме 52 401,04 руб.

Начисление иных доходов будущих периодов

по коду счета бюджетного учета 1 401.40 144 в сумме 51 368,00 руб. Зачисление в доход от возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений); в сумме 51 368,00 руб. начисление иных доходов будущих периодов по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)

По строке 160 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 140150000 на конец отчетного периода отражена сумма 60 851,97 руб., Расходы будущих периодов в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 401.50 226 в сумме 7 917,87 руб. расходы на приобретение неисключительных прав использования «Web-система СБИС», СБИС- ЭО Базовый;

по коду счета бюджетного учета 1 401.50 227 в сумме 52 934,10 руб. расходы по страхованию (обязательное страхование автогражданской ответственности - ОСАГО, добровольное медицинское страхование -ДМС);

В отчетном периоде показатели изменились в результате:

по коду счета бюджетного учета 1 401.50 226 в сумме 9 650,00 руб. - расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (Права использования «Web-система СБИС», СБИС- ЭО Базовый) и в сумме 7 919,19 руб. отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года (Права использования «Web-система СБИС», СБИС- ЭО Базовый);

по коду счета бюджетного учета 1 401.50 227 в сумме 125 067,98 руб. - расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по договорам страхования (ОСАГО, ДМС) и в сумме 115 158,34 руб. отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года по договорам страхования (ОСАГО, ДМС);

По строке 520 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 140160000 на конец отчетного периода отражена сумма 2 155 203,99 руб., Резервы предстоящих расходов в том числе:

Резерв на предстоящую оплату отпусков в сумме 2 136 473,75 руб. в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 211 в сумме 1 640 916,86 руб. резервов предстоящих расходов на оплату обязательств по оплате труда;

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 213 в сумме 495 556,89 руб. резерв предстоящих расходов по начислениям на выплаты по оплате труда;

Резерв на оплату обязательств в сумме 18 730,24 руб. в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 221 в сумме 13 000,00 руб. резерв предстоящих расходов на оплату обязательств за оказание услуг связи;

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 223 в сумме 3 855,24 руб. резерв предстоящих расходов на оплату обязательств за оказание коммунальных услуг;

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 226 в сумме 1 875,00 руб. резерв предстоящих расходов на оплату обязательств за оказание услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей;

В отчетном периоде показатели изменились в результате:

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 211 в сумме 1 447 388,76 руб. исполнение обязательств за счет резерва и в сумме 1 640 916,86 руб.

формирование резерва по оплате труда;

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 213 в сумме 437 111,41 руб. исполнение обязательств за счет резерва и в сумме 495 556,89 руб. формирование сумм резервов по начислениям на выплаты по оплате труда;

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 221 в сумме 6 895,67 руб. исполнение обязательств за счет резерва и в сумме 13 000,00 руб. формирование резерва предстоящих расходов за услуги связи;

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 223 в сумме 3 568,03 руб. - исполнение обязательств за счет резерва, в сумме 28 264,39 руб. - списан излишне начисленный резерв на оплату обязательств; в сумме 3 855,24 руб. - формирование резерва предстоящих расходов по коммунальным расходам;

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 225 в сумме 3 721,85 руб. списан излишне начисленный резерв на оплату обязательств;

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 226 в сумме 26,45 руб. списан излишне начисленный резерв на оплату обязательств и в сумме 1 875,00 руб.

сформирован резерв предстоящих расходов на оплату обязательств за оказание услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей;

Движение материальных ценностей на забалансовых счетах

По строке 010 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 01 - Имущество, полученное в пользование, на начало отчетного периода отражена сумма 1 131 114,00 руб., на конец отчетного периода по строке 010 гр. 5 отражена сумма 14 306 870,68 руб. В отчетном периоде показатели по строке 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 01 увеличились на 13 175 756,68 руб., в том числе: - в сумме 14 306 870,68 руб. по договорам безвозмездного пользования от АО ВЕТЕРАН получены мебель, хоз.инвентарь, автомобиль и нежилое помещение (в условной оценке) отражено имущество, полученное в пользование, в том числе недвижимое имущество (нежилое помещение) на основании договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 22.09.2023 № 4/09/23, 25.10.2023 № 4/10/23, от 25.10.2023 № 05/10/23 с АО ВЕТЕРАН; - в сумме 1 131 114,00 руб. отражено списание недвижимого имущества по соглашению о расторжении договора от 08.11.2023 № 059-31/1-1-18-121.

По строке 020 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 02 - Материальные ценности на хранении, на начало отчетного периода показатели отсутствуют, на конец отчетного периода по строке 020 гр. 5 отражена сумма 172,00 руб.

В отчетном периоде показатели по строке 020 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 02 увеличились на 172,00 руб., в том числе: - в сумме 207,00 руб. отражено поступление материальных ценностей: не признаны активами основные средства до момента утилизации в количестве 207 штук, - в сумме 35,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей не признанных активами в связи с утилизацией.

По строке 021 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по видам материальных ценностей - основные средства до утилизации, на начало отчетного периода показатели отсутствуют на конец отчетного периода по строке 021 гр. 5 отражена сумма 172,00 руб. В отчетном периоде показатели по строке 021 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по виду материальных ценностей - основные средства до утилизации, увеличились на 172,00 руб., в том числе: - в сумме 207,00 руб. отражено поступление материальных ценностей: не признаны активами основные средства до момента утилизации в количестве 207 штук, - в сумме 35,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей не признанных активами в связи с утилизацией.

По строке 030 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 03 - Бланки строгой отчетности, на начало отчетного периода показатели отсутствуют на конец отчетного периода по строке 030 гр. 5 отражена сумма 18,00 руб. В отчетном периоде показатели по строке 030 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 03 увеличились на 18,00 руб., в том числе: в сумме 18,00 руб. отражено поступление топливных карт.

По строке 031 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по видам бланков - топливная карта, на начало отчетного периода показатели по строке 031 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по видам бланков - топливная карта, увеличились на 18,00 руб., в том числе: в сумме 18,00 руб. отражено поступление топливных карт.

По строке 090 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 09 - Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, на начало отчетного периода отражена сумма 142 990,87 руб., на конец отчетного периода по строке 090 гр. 5 отражена сумма 340 590,87 руб. В отчетном периоде показатели по строке 090 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 09 увеличились на 197 600,00 руб., в том числе: в отчетном периоде установлены на автомобили: Автошина 225/75 R16 KAMA ALGA SUV (НК-532) 108Тшип - 20 шт., Автошина 225/75 R16 Кама-219 104Q TL - 4 шт., Аккумулятор 6 СТ-90 (залитый) Trigger п/л - 2 шт.

По строке 100 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 10 - Обеспечение исполнения обязательств, всего, на начало отчетного периода отражена сумма 9 755 979,83 руб., на конец отчетного периода по строке 100 гр. 5 отражена сумма 9 267 260,33 руб. В отчетном периоде показатели по строке 100 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 10 уменьшились на 488 719,50 руб., в том числе в результате поступления банковских гарантий в сумме 9 671 339,44 руб., выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов в сумме 10 160 058,94 руб.

По строке 103 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по виду обязательства - банковская гарантия, на начало отчетного периода отражена сумма 9 755 979,83 руб., на конец отчетного периода по строке 103 гр. 5 отражена сумма 9 267 260,33 руб. В отчетном периоде показатели по строке 103 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 виду обязательства - банковская гарантия уменьшились на 488 719,50 руб., в том числе: поступление банковских гарантий в сумме 9 671 339,44 руб., выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов в сумме 10 160 058,94 руб.

По строке 173 гр. 5 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 17 на конец отчетного периода отражена сумма 754 546,61 руб., Поступления денежных средств, всего, который отражает движение денежных средств на счете 320111000 Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства.

По строке 183 гр. 5 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 18 на конец отчетного периода отражена сумма 333 240,04 руб., Выбытия денежных средств, всего, который отражает движение денежных средств на счете 320111000 Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства.

По строке 210 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 21 - Основные средства в эксплуатации, на начало отчетного периода отражена сумма 3 504 937,83 руб., на конец отчетного периода по строке 210 гр. 5 отражена сумма 4 821 830,73 руб. В отчетном периоде показатели по строке 210 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 21 увеличились на 1 316 892,90 руб., в результате поступления основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно сумме 1 316 892,90 руб.

По строке 270 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 27 - Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам), на начало отчетного периода отражена сумма 368 136,92 руб., на конец отчетного периода по строке 270 гр. 5 отражена сумма 716 600,28 руб. В отчетном периоде показатели по строке 270 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 27 увеличились на 348 463,36 руб., в результате выдачи в личное пользование сотрудникам материальных ценностей в сумме 501703,69 руб. в том числе: основных средств в сумме 39 600,00 руб., материальных запасов в сумме 462 103,69 руб., списания материальных ценностей пришедших в негодность на сумму 141 417,20 руб., выбытия по причине возврата из личного пользования на сумму 11823,13 руб.

Анализ показателей ф. 0503130 в части изменения валюты баланса в связи с исправлением ошибок прошлых лет по состоянию на 01.01.23 г. Изменение показателя по ф.0503130 Баланса графы 3 по сравнению с графой 8 прошлого года: показатель по коду строки 250 составил 2598260,1 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 2 312 120,00 руб. показатель по коду строки 260 составил 83297198,74 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 2 957,83 руб. показатель по коду строки 340 составил 85895458,84 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 2 315 077,83 руб. показатель по коду строки 350 составил 105554812,58 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 2 315 077,83 руб. показатель по коду строки 570 составил 103610846,02 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 2 315 077,83 руб. показатель по коду строки 700 составил 105554812,58 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 2 315 077,83 руб.

Форма 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов" представлена.

По коду счета бюджетного учета 1 101 00 000

по строке 010 гр.5 отражено поступление основных средств 13 937 597,26 руб., в том числе:

- поступило безвозмездно в сумме 1 079 232,33 руб., из них:

Принято по внутриведомственной передаче от УПРАВЛЕНИЕ ПО ЭКОЛОГИИ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЮ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ПЕРМИ:

- в сумме 407 499,00 руб. отражено поступление основных средств по Распоряжению начальника ДИО от 15.03.2023 № 059-19-01-10-328;

- в сумме 318 700,00 руб. отражено поступление основных средств по Распоряжению начальника ДИО от 25.05.2023 № 059-19-01-10-694;

- в сумме 353 033,33 руб. отражено поступление основных средств по Распоряжению начальника ДИО от 22.12.2023 № 059-19-01-10-2384.

- в сумме 12 608 364,93 руб. приобретено основных средств;

- в сумме 250 000,00 руб. приобретено основных средств за счет услуг, работ для целей капитальных вложений (Модернизация контейнеров),

по строке 010 гр.8 отражено выбытие основных средств 5 621 846,35 руб., в том числе:

- в сумме 1 316 892,90 руб. ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно;

- в сумме 4 304 953,45 руб. списаны основные средства, пришедшие в негодность на основании акта о списании нефинансовых активов ф. 0504104 и

решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. При списании основных средств пришедших в негодность, комиссией по списанию нефинансовых активов не выявлены материальные запасы остающиеся в распоряжении учреждения, подлежащие отражению на счете бюджетного учета 110500000 для дальнейшего использования.

По коду счета бюджетного учета 1 104 00 000

по строке 050, гр.8 отражено начисление амортизации в сумме 2 474 607,99 руб. в том числе:

- в сумме 6 079 829,11 руб. начислено амортизации;

- принято безвозмездно в сумме 699 732,33 руб.,

- в сумме 4 304 953,45 руб. списана амортизация при списании основных средств, пришедших в негодность.

По коду счета бюджетного учета 1 106 X1 000

по строке 070 гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 298 490 188,37 руб. из них:

- в сумме 12 608 364,93 руб. отражено вложение в основные средства;

- в сумме 285 881 823,44 руб. отражено вложение в основные средства за счет услуг, работ для целей капитальных вложений, из них:

- в сумме 1 026 937,42 руб. отражены вложения в объект Реновация комплексного места отдыха «Большое сосновое» в Верхне-Курьинском уч.

лесничестве, акт о приеме выполненных работ № 2 от 17.11.2023 с 21.07.2023 по 17.11.2023г., за счет расчетов по работам, услугам по содержанию имущества;

- в сумме 1 088 904,41 руб. отражены вложения в объект по реновации комплексного места отдыха «Романовское поле» в Левшинском уч. лесничестве, акт о приеме выполненных работ № 1 от 17.11.2023г. с 21.07.2023г. по 17.11.2023г., за счет расчетов по работам, услугам по содержанию имущества;

- в сумме 600 000,00 руб. отражены вложения в объект Разработка проектно-сметной документации в отношении общественной территории «Квартал № 2 особо охраняемой природной территории «Черняевский лес» (участок от ДКЖ до ул. Подлесной)», за счет расчетов по услугам, работам для целей капитальных вложений;

- в сумме 282 304 504,98 руб. отражены вложения в объект Благоустройство особо охраняемых природных территорий «Обустройство ООПТ

«Черняевский лес» в рамках проекта «Зеленое кольцо» с 14.09.2022г по 25.08.2023г., за счет расчетов по услугам, работам для целей капитальных вложений;

- в сумме 355 337,40 руб. отражены вложения в объект Обустройство комплексного места отдыха «Стартовая поляна» в Мотовилихинском уч. лесничестве, акт выполненных работ № 1 от 17.10.2023г. с 23.05.2023 по 17.10.2023г., за счет расчетов по услугам, работам для целей капитальных вложений;
- в сумме 99 990,00 руб. отражены вложения в объект по созданию альбома архитектурно-планировочных решений комплексное место отдыха в Дзержинском районе г. Перми, Черняевское участковое лесничество кв.2 вид.6 у ДКЖ и авторский надзор в рамках реновации комплексных мест отдыха в Орджоникидзевском районе г. Перми, Левшинское участковое лесничество, кв.59, «Романовское поле» и Мотовилихинском районе г. Пермь Верхне-Курыньское уч. лесничество, кв. 58, «Большое Сосновое», за счет расчетов по услугам, работам для целей капитальных вложений;
- в сумме 250 000,00 руб. отражены вложения в объект по наружному оформлению складского помещения в Черняевском уч. лесничестве (Модернизация контейнеров морских 20 футов)с 04.09.2023 по 26.09.2023, за счет расчетов по услугам, работам для целей капитальных вложений;
- в сумме 156 149,23 руб. отражены вложения в объект обустройство экологической тропы «Наедине с природой» в Мотовилихинском участковом лесничестве города Перми, акт о приемке выполненных работ № 1 от 25.10.2023, за счет расчетов по услугам, работам для целей капитальных вложений. по строке 070 гр.8 отражено принятие к учету основные средства по сформированной стоимости в 2023 году в сумме 12 858 364,93 руб.

Остаток на 01.01.2024 по счету 1 106 31 000 составляет 285 631 823,44 руб. основные средства (Благоустройство особо охраняемых природных территорий), приобретенные в 2023 г. и не принятые к учету в связи с незавершенными работами и услугами для целей капитальных вложений. По завершении работ, услуг основные средства переводятся на код счета бюджетного учета 110136000.

По коду счета бюджетного учета 1 104 XX 000

по строке 120, гр.8 отражено начисление амортизации нематериальных активов в сумме 110 000,04 руб.

По коду счета бюджетного учета 1 105 00 000

по строке 190, гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 4 082 815,59 руб.

по строке 190, гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 1 958 971,19 руб. списано на нужды учреждения.

Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование»:

Входящие остатки строке 800, гр.4 в сумме 1 131 114,00 руб. и на 01.01.2024 года в сумме 14 306 870,68 руб. (по договорам безвозмездного пользования от АО ВЕТЕРАН получены мебель, хоз.инвентарь, автомобиль и нежилое помещение).

по строке 800 гр.5 в сумме 14 306 870,68 руб., по договорам безвозмездного пользования от АО ВЕТЕРАН получены мебель, хоз.инвентарь, автомобиль и нежилое помещение (в условной оценке) отражено имущество, полученное в пользование, в том числе недвижимое имущество (нежилое помещение) на основании договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 22.09.2023 № 4/09/23, 25.10.2023 № 4/10/23, от 25.10.2023 № 05/10/23 с АО ВЕТЕРАН.

по строке 800, гр. 6 в сумме 1 131 114,00 руб. отражено списание недвижимого имущества по соглашению о расторжении договора от 08.11.2023 № 059-31/1-1-18-121.

Забалансовый счету 02 «Материальные ценности на хранении»

по строке 810 гр. 5 в сумме 207,00 руб. отражено поступление материальных ценностей, из них:

- в сумме 207,00 руб. не признаны активами основные средства до момента утилизации в количестве 207 штук.
- по строке 810 гр. 6 в сумме 35,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей не признанных активами в связи с утилизацией.

Забалансовый счету 03 «Бланки строгой отчетности»

по строке 820, гр.5 в сумме 18,00 руб. отражено поступление топливных карт.

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

Остаток на 01.01.2023г. составляет 142 990,87 руб.

Материальные ценности выданные в взамен изношенных на сумму 197 600,00 руб.

остаток на 01.01.2024г. составляет 340 590,87 руб.

Забалансовый счету 10 - Обеспечение исполнения обязательств, всего, на начало отчетного периода сумма 9 755 979,83 руб., на конец отчетного периода сумма 9 267 260,33 руб.

В отчетном периоде показатели по забалансовому счету 10 уменьшились на 488 719,50 руб., в том числе в результате поступления банковских гарантий в сумме 9 671 339,44 руб., выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов в сумме 10 160 058,94 руб.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

по строке 850, гр. 5 в сумме 1 316 892,90 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно.

Забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»:

Остаток на 01.01.2023г. составляет 368 136,92 руб.

Материальные ценности выданные в личное пользование на сумму 501 703,69 руб.

Списаны материальные ценности по причине непригодности к дальнейшему использованию на сумму 153 240,33 руб.

остаток на 01.01.2024г. составляет 716 600,28 руб.

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

Ежеквартально с департаментом имущественных отношений администрации города Перми проводится сверка по наличию и движению (приход, выбытие) основных средств, находящихся в оперативном управлении и входящих в Единый реестр муниципальной собственности города Перми, путем сдачи отчетности на бумажном носителе и в электронном виде (отметки специалиста департамента: 17.01.2024

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в сумме 3 500 512,52 руб. в связи с отражением в бюджетном учете поступлений, выбытий (списание) основных средств, в 4 квартале 2023 года.

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

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

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

Балансовая стоимость нежилых помещений (зданий и сооружений) по состоянию на 01.01.2023 года составляет 16 943 700,69 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 15 674 226,49 руб.

Накопленная амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) по состоянию на 01.01.2023 года составляет 10 635 496,13 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 10 716 627,27 руб.

начислена амортизация в 2023 году в сумме 1 350 605,34 руб., списана амортизации при списание нефинансовых активов в сумме 1 269 474,20 руб.

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2023 составляет 10 334 176,95 руб. на 01.01.2024 года составляет 15 914 454,21 руб. поступило в 2023 году в сумме 7 019 673,82 руб., получено безвозмездно в сумме 56 499,00 руб.

выбыло в 2023 году в сумме 1 495 895,56 руб.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2023 года составляет 9 202 345,54 руб. по состоянию на 01.01.2024 года составляет 9 763 018,30 руб.

начислена амортизация в 2023 году в сумме 1 875 569,16 руб., получено безвозмездно в сумме 48 999,00 руб., списана амортизация в сумме 1 363 895,40 руб.

Балансовая стоимость транспортных средств по состоянию на 01.01.2023 составляет 13 379 054,17 руб. на 01.01.2024 года составляет 17 571 427,60 руб. поступило в 2023 году в сумме 4 192 373,43 руб.

Накопленная амортизация транспортных средств по состоянию на 01.01.2023 года составляет 6 919 170,30 руб. по состоянию на 01.01.2024 года составляет 8 734 717,60 руб.

начислена амортизация в 2023 году в сумме 1 815 547,30 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2023 года составляет 2 108 636,59 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 2 884 058,34 руб.

Поступило в 2023 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 1 029 538,34 руб.

Выбыло в 2023 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 254 116,59 руб.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2023 года составляет 1 193 040,28 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 1 595 497,15 руб.  
 Начислена амортизация в 2023 году в сумме 411 460,06 руб., выбыла амортизация в сумме 9 003,19 руб.  
 Балансовая стоимость прочих основных средств по состоянию на 01.01.2023 в сумме 13 310 166,03 и на 01.01.2024 года составляет 12 347 318,70 руб. поступило в 2023 году прочих основных средств 616 779,34 руб., получено безвозмездно в сумме 1 022 733,33 руб., выбыло в 2023 прочих основных средств 2 602 360,00 руб.  
 Накопленная амортизация прочих основных средств по состоянию на 01.01.2023 года составляет 10 535 236,91 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 10 147 897,95 руб.  
 начислена амортизация в 2023 году в сумме 624 508,37 руб., получено безвозмездно в сумме 650 733,33 руб., выбыла амортизация в сумме 1 662 580,66 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 2023 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2023 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 2023 году не проводилась.  
 Наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав отсутствует.  
 Перечень основных средств, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.  
 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 31 673 800,37 руб.  
 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 2024 года составляет 3 742 441,45 руб. из них:  
 аптечки в сумме 13 305,00 руб.;  
 горюче-смазочные материалы в сумме 606 251,59 руб.,  
 строительные материалы в сумме 177 167,18 руб.,  
 мягкий инвентарь в сумме 189 502,41 руб.,  
 хозяйственные материалы в сумме 2 756 215,27 руб.  
 Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде составляет 1 958 971,19 руб.  
 Резерв по материальным запасам не начисляется.  
 Балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств, отсутствует.  
 Наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав отсутствует.  
 Договорных обязательств по приобретению произведенных активов на конец отчетного периода не имеется.  
 Компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов произведенных активов, включенных в доходы текущего периода, не имеется.  
 Информация об объектах нематериальных активов (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» по состоянию на 01 января 2024 года в сумме 330 000,00 руб.  
 Общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период отсутствует.  
 Отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом отсутствуют.  
 Общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период отсутствует.  
 Информация о биологических активах в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» у субъекта учета по состоянию на 01 января 2024 года в сумме 2 201 271,19 руб.

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на отчетную дату представлена в форме 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (далее - форма 0503169).  
 Дебиторская задолженность по состоянию 01.01.2023 г. составляет 85895458,84 руб., на 01.01.2024 г. (отчетную дату) составляет 9582865,58 руб. (уменьшение 76312593,26 руб.).  
 Изменение дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 связано с исправлением ошибок прошлых лет в том числе:  
 Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 1 20600 000 составило -0,17 руб. в том числе: показатель по коду счета 1 20623 000 составил 39052,05 руб. уменьшение по сравнению с концом 2022 года составило 0,17 руб.,  
 Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 1 20900 000 составило 2312120,00 руб. в том числе: показатель по коду счета 1 20944 000 составил 2581270,1 руб. увеличение по сравнению с концом 2022 года составило 2312120,00 руб.,  
 Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 1 30300 000 составило 2958,00 руб. в том числе: показатель по коду счета 1 30305 000 составил 2958 руб. увеличение по сравнению с концом 2022 года составило 2958,00 руб.,  
 По коду счета бюджетного учета 1 20600 000 задолженность на конец отчетного периода составляет 7179055,29 руб., (уменьшение на 76115185,45 руб.) в том числе:  
 1 20621 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (уменьшение на 15376,69 руб.)  
 1 20623 000 в сумме 36083,59 руб., (уменьшение на 2968,46 руб.), в том числе:  
 - в сумме 36 083,59 руб. авансовые платежи по коммунальным услугам, ПАО ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ по договорам на поставку электроэнергии, срок погашения 15.01.2024 г.;  
 1 20625 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась)  
 1 20626 000 в сумме 7204,00 руб., (увеличение на 7204,00 руб.) – в сумме 7 204,00 руб. перед ООО НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ по договору №БЕ-3463 от 18.12.2023 за согласование топосъемки по объекту: «Обустройство общественной территории «Квартал №2 ООПТ «Черняевский лес» - срок погашения 31.12.2024 г.  
 1 20628 000 в сумме 5862442,70 руб., (уменьшение на 77362879,30 руб.), в том числе:  
 - в сумме 5 679 232,70 руб. - ООО СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ Договор №0356500001423001691-0088369-01 от 30.05.2023 аванс на обустройство общественной территории «Квартал №2 ООПТ «Черняевский лес» – срок погашения 31.01.2024;  
 - в сумме 183 210,00 руб. - ФИЛИАЛ ПАО «РОССЕТИ УРАЛ» - «ПЕРМЭНЕРГО» – аванс по 5 договорам на осуществление тех.присоединения к электрическим сетям в рамках Обустройства ООПТ «Черняевский лес»;  
 1 20631 000 в сумме 1273325,00 руб., (увеличение на 1258835,00 руб.)  
 - в сумме 975 000,00 руб. - ООО АКАДЕМИЯ ПОКРЫТИЙ – аванс на приобретение основных средств: 600 000,00 руб. – по Договору № ПМп 113 от 12.12.2023 на изготовление, поставку и установку скамеек на бетонном основании «Вояж», 8шт.; 375 000,00 руб. – по Договору № ПМп 114 от 13.12.2023 на изготовление, поставку и установку качели городской на ООПТ «Черняевский лес» – срок окончания действия договоров 31.12.2024.

- в сумме 203 870,00 руб. - ООО РЕЛЬЕФ – аванс по Договору №87 от 12.12.2023 на приобретение оборудования: урна со вставкой – срок погашения 31.12.2024 г.;

- в сумме 94 455,00 руб. - ООО ТЕХЦЕНТР ГАРМОНИЯ – аванс по Договору № Л4Т23001556с(Т0000013001) от 25.12.2023 на приобретение прочих основных средств – срок погашения 31.01.2024 г.;

По коду счета бюджетного учета 1 20900 000 задолженность на конец отчетного периода составляет 2403810,29 руб., (уменьшение на 194449,81 руб.), в том числе:

1 20944 000 в сумме 2386820,29 руб., в том числе просроченная в сумме 2 386 820,29 руб. (уменьшение на 194449,81 руб.).

- Возмещение материального ущерба, контрагенты: Быков Б.Л., Леждей Г.М. Апелляционное определение от 22.05.2014г., №22-3604 в сумме 2 270 115,47руб.; Макарычев М.В. Судебный акт (решение, исполнительный лист от 01.02.2018 № 1-49/2018) в сумме 36367,27 руб.; Сардак Г.Э. Судебный акт (решение, исполнитель от 20.11.2013 № 1-587/13) в сумме 80 337,55 руб. Задолженности находятся на взыскании у судебных приставов.

1 20971 000 в сумме 16990,00 руб., (задолженность не изменилась) - задолженность по выявленной недостаче (кража видеокамеры). Управлением МВД России (дислокация Мотовилихинский район) возбуждено уголовное дело № 12101570054002517 от 01.12.2021.

По коду счета бюджетного учета 1 30300 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует, (уменьшение на 2958,00 руб.), в том числе:

1 30305 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (уменьшение на 2958,00 руб.)

Проводимые мероприятия по погашению дебиторской задолженности по доходам:

- Обращение в полицию с заявлением о возбуждении уголовного дела.
- ведение претензионной работы с контрагентами,
- предъявление в судебные органы исковых заявлений с требованием о взыскании с контрагента причитающейся суммы погасить долг.
- проведение инвентаризации расчетов.

Кредиторская задолженность по состоянию 01.01.2023 г. составляет 0,00 руб., на 01.01.2024 г. (отчетную дату) составляет 344,00 руб. (увеличение 344,00 руб.).

По коду счета бюджетного учета 1 30300 000 задолженность на конец отчетного периода составляет 344,00 руб., (увеличение на 344,00 руб.) в том числе:

1 30312 000 в сумме 344,00 руб., (увеличение на 344,00) - начислен налог на имущество за 2023 год – срок погашения 28.02.2024 г.

На отчетную дату сформированы доходы будущих периодов в сумме 142 367,94 руб.

На отчетную дату сформированы резервы предстоящих расходов в сумме 2 155 203,99 руб.

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2024 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с поступлением задолженности по доходам в соответствии с условиями соглашений.

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2024 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с зачетом авансовых платежей на основании первичных учетных документов (актов, накладных) в соответствии с условиями государственных контрактов.

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2024 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года увеличилась в связи с начислением задолженности по налогам.

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

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по бюджетной деятельности представлена.

Произведено исправление ошибок прошлых лет:

1.1. начислена дебиторская задолженность в размере 2 352 120,00 руб., по коду причины "03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов", на основании документов, отражающих факты хозяйственной деятельности 2022 г. поступивших в 2023 г., в том числе:

- в размере 38 620,00 руб. на основании постановления УМВД России по г.Перми о возбуждении уголовного дела 059-33/1-01-22/1-1 от 21.10.2022г. в отношении Кузнецова Виктора Ивановича (1.209.44.567 - 1.401.18.144 - 38 620,00 руб.)
- в размере 2 273 500,00 руб. на основании Апелляционного определения Пермского краевого суда по делу № 22-3604 от 22.05.2014 возмещение ущерба за незаконную рубку леса в отношении Быкова Б.Л., Леждей Г.М. (1.209.44.567 - 1.401.19.144 - 2 273 500,00 руб.)
- в размере 40 000,00 руб. на основании решения Управления по экологии и природопользованию администрации города Перми от 11.11.2020 № б/н об одностороннем отказе от исполнения контракта с ИП Ивакин Евгений Михайлович (1 209 44 566 - 1 401 19 144 - 40 000,00 руб.)

1.2. уменьшена дебиторская задолженность в размере 40 000,00 руб., по коду причины "03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета)", в том числе :

- в размере 40 000,00 руб. на основании решения Управления по экологии и природопользованию администрации города Перми от 11.11.2020 № б/н об одностороннем отказе от исполнения контракта с ИП Ивакин Евгений Михайлович (1 209 44 566 - 1 401 19 144 - -40 000,00 руб.)

1.3. начислена дебиторская задолженность по выплатам в размере 2 958,00 руб. по коду причины «03.4 – ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета)», в том числе:

- в размере 2 958,00 руб. сторно начисленного транспортного налога за 2022 год на основании проведенной сверки в июне 2023г. с Межрайонной ИФНС по Ленинскому району города Перми (Сообщение об исчисленных налоговых органах суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога № 3105918 от 19.05.2023) (Дт 1.401.28.291 Кт 1.303.05.731 - -2 958,00 руб.)

2. начислена кредиторская задолженность в размере 0,17 руб., по коду причины "03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета)", в том числе:

- в размере 0,17 руб. за поставку электрической энергии в ноябре 2022 г. на основании акта электропотребления от 30.11.2022 г. № 49 Муниципальный контракт от 01.01.2020 № К-0049 (ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ ПАО) (1 401 28 223 - 1 302 23 734 - 0,17 руб.) с одновременным зачетом аванса в размере 0,17 руб. (1 302 23 834 - 1 304 86 731 - 0,17 руб., 1 304 86 831 - 1 206 23 664 - 0,17 руб.).

Произведена корректировка материальных запасов по коду причины "03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета)" на основании документов, отражающих факты хозяйственной жизни за 2022 год, поступивших в 2023 г., в том числе:

- в размере -1970,18 руб. сторно выдачи в личное пользование (Сапоги зимние на термоподшве Россия на основании Акт о списании материальных запасов от 03.02.2022 №00ГУ-000016) Инвентаризация 2023г. Обнаружена ошибка. Вместо Тунова А.А. в инвентаризационной описи № 00ГУ-0000145 при печати выходит ФИО МОЛ Стародубцева О.С. (контрагент: Стародубцева О. А.) (1 401 28 272 - 1 105 35 445 - -1970,18 руб.)
- в размере -4278,50 руб. сторно выдачи в личное пользование (Костюм утепленный (зимний) куртка и брюки р.48-50 р. 170-176 на основании Акт о списании материальных запасов от 03.02.2022 №00ГУ-000016) Инвентаризация 2023г. Обнаружена ошибка. Вместо Тунова А.А. в инвентаризационной описи № 00ГУ-0000145 при печати выходит ФИО МОЛ Стародубцева О.С. (контрагент: Стародубцева О. А.) (1 401 28 272 - 1 105 35 445 - -4278,50 руб.)
- в размере 4278,50 руб. Списание: Костюм утепленный (зимний) куртка и брюки р.48-50 р. 170-176 на основании Акт о списании материальных запасов от 03.02.2022 №00ГУ-000016. Инвентаризация 2023г. Обнаружена ошибка. Вместо Тунова А.А. в инвентаризационной описи № 00ГУ-0000145 при печати выходит ФИО МОЛ Стародубцева О.С. (контрагент: Тунев А.А.) (1 401 28 272 - 1 105 35 445 - 4278,50 руб.)
- в размере 1970,18 руб. Списание: Сапоги зимние на термоподшве Россия на основании Акт о списании материальных запасов от 03.02.2022 №00ГУ-000016) Инвентаризация 2023г. Обнаружена ошибка. Вместо Тунова А.А. в инвентаризационной описи № 00ГУ-0000145 при печати выходит ФИО МОЛ Стародубцева О.С. (контрагент: Тунев А.А.) (1 401 28 272 - 1 105 35 445 - 1970,18 руб.)
- с одновременным отражением на забалансовых счетах:
- в размере 1970,18 руб. - сторно выдачи в личное пользование (Сапоги зимние на термоподшве Россия на основании Акт о списании материальных запасов от 03.02.2022 №00ГУ-000016) Инвентаризация 2023г. Обнаружена ошибка. Вместо Тунова А.А. в инвентаризационной описи № 00ГУ-0000145 при печати выходит ФИО МОЛ Стародубцева О.С. (27.02-ИОЗ- -1970,18 руб.) (контрагент: Тунев А.А.)
- в размере 4278,50 руб. - сторно выдачи в личное пользование (Сапоги зимние на термоподшве Россия на основании Акт о списании материальных запасов от 03.02.2022 №00ГУ-000016) Инвентаризация 2023г. Обнаружена ошибка. Вместо Тунова А.А. в инвентаризационной описи № 00ГУ-0000145 при печати выходит ФИО МОЛ Стародубцева О.С. (27.02-ИОЗ- -4278,50 руб.) (контрагент: Тунев А.А.)
- в размере 1970,18 руб. - Списание: Костюм утепленный (зимний) куртка и брюки р.48-50 р. 170-176 на основании Акт о списании материальных запасов от 03.02.2022 №00ГУ-000016. Инвентаризация 2023г. Обнаружена ошибка. Вместо Тунова А.А. в инвентаризационной описи № 00ГУ-0000145 при печати выходит ФИО МОЛ Стародубцева О.С. (контрагент: Тунев Андрей Александрович) (27.02-ИОЗ- 1970,18 руб.)

- в размере 4278,50 руб. - Списание: Костюм утепленный (зимний) куртка и брюки р.48-50 р. 170-176 на основании Акт о списании материальных запасов от 03.02.2022 №00ГУ-000016. Инвентаризация 2023г. Обнаружена ошибка. Вместо Тунова А.А. в инвентаризационной описи № 00ГУ-0000145 при печати выходит ФИО МОЛ Старадубцева О.С (контрагент: Тунев Андрей Александрович) ( 27.02 - ИОЗ- 4278,50 руб.)

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

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

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

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

В разделе 1 без детализации по графам с 3 по 8 отражены неисполненные принятые обязательства по счетам: 050313203СЖ090244 150211222 в размере 30 000,00 руб. по Договору от 12.12.2023 № 87; 050313203СЖ090244 150211228 в сумме 134 360,00 руб. по Договору от 20.07.2023 № 99/ТП/23 в размере 41 040,00 руб. и Договору от 07.07.2023 № ПГЛ-8/23 в размере 93 320,00 руб.; 050313203СЖ090244 150211310 в размере 20 966,50 руб. по Договору от 12.12.2023 № 87; 050314204СЖ410244 150211226 в размере 600 000,00 руб. по Договору от 15.12.2023 № ПГЛ-24/23. Причины неисполнения по коду причин «99 - иные причины»:

050314204СЖ410244150211228 в сумме 7 460 000,00 руб. - задержка поставки материалов  
050314204СЖ410244150211228 в сумме 24 705 028,02 руб. - задержка поставки материалов

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

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

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

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» не представлена в связи с отсутствием показателей.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов РФ (далее - Минфин РФ) от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция 157н, Инструкция 162н), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», решением Пермской городской Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». При составлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности применяются положения, нормативные и методические документы, регулирующие вопросы учета и отчетности: Бюджетный, Гражданский, Трудовой, Налоговый Кодексы, Приказ Минфина РФ от 28.10.2010 № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее - Инструкция 191н), Инструкция 157н, Инструкция 162н.

Кроме того, при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности используются федеральные стандарты, утвержденные приказами Минфина РФ (далее - федеральные стандарты) и методические рекомендации по применению федеральных стандартов:

1. «Основные средства» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н);
2. «Обесценение активов» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н);
3. «Аренда» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н);
4. «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н);
5. «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н);
6. «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н);
7. «События после отчетной даты» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н);
8. «Отчет о движении денежных средств» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н);
9. «Доходы» (приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н);
10. «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н);
11. «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н);
12. «Долгосрочные договоры» (приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н);
13. «Концессионные соглашения» (приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н);
14. «Запасы» (приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н);
15. «Информация о связанных сторонах» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 277н);
16. «Непроизведенные активы» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н);
17. «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н);
18. «Совместная деятельность» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 183н);
19. «Выплаты персоналу» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 184н);
20. «Затраты по заимствованиям» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 182н);
21. «Влияние изменений курсов иностранных валют» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н);
22. «Финансовые инструменты» (приказ Минфина РФ от 30.06.2020 N 129н);
23. «Биологические активы» (приказ Минфина РФ от 16.12.2020 № 310н);
24. «Метод долевого участия» (приказ Минфина РФ от 30.10.2020 № 254н);
25. «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина РФ от 30.10.2020 № 255н);
26. «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (приказ Минфина РФ от 29.09.2020 № 223н);
27. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (приказ Минфина РФ от 29.12.2018 № 305н).

В соответствии с пунктом 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, приказами Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, от 31.12.2016 № 256н на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 №059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» в целях организации и ведения централизованного учета утверждено «Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета для обслуживаемых учреждений».

Первичные учетные документы отражаются в учете Заказчика:

при поступлении документов - датой получения документов (в случае получения документов после 17 часов 00 минут местного времени - не позднее рабочего дня, следующего за днем получения документов);

при поступлении документов в следующем отчетном году до даты представления отчетности (дата представления отчетности – дата, на которую все формы отчетов и пояснения к ним подписываются Заказчиком и МКУ «ЦБУ»), но не позднее первых пяти рабочих дней после отчетной даты - отражаются последним днем отчетного периода;

при поступлении документов в следующем отчетном году после даты представления отчетности, но не ранее первых пяти рабочих дней после отчетной даты - датой получения документов.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета. Копии документов, которые подлежат изъятию, изготавливают работники МКУ «ЦБУ» при условии, что документы не переданы в архив Заказчика.

МКУ «ЦБУ» хранит документы Заказчиков, включая регистры бухгалтерского (бюджетного) учета на бумажных носителях.

По истечении финансового года в срок, установленный Соглашением об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности, сброшюрованные в папку (дело) первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета передаются Заказчику на хранение.

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах местного самоуправления.

Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденными Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236, но не менее 5 лет (п.п.13, 33 ФСГС «Концептуальные основы», п.п.11, 19 Инструкции № 157н).

Документы, сформированные в электронном виде в системах документооборота: «МСЭД», «Контур-Экстерн», «СБИС», «АЦК-Финансы», «АЦК-Web», «АЦК-Планирование», в единой информационной системе в сфере закупок, передаются в МКУ «ЦБУ» на бумажном носителе, с отметкой «Копия верна». Налоговые регистры на бумажных носителях формируются МКУ «ЦБУ» по окончании отчетного периода.

МКУ «ЦБУ» используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

Методика расчета условных арендных платежей по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом.

В соответствии с п. 13 ФСГС «Аренда» объекты бухгалтерского учета, возникающие при предоставлении муниципального имущества по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом (далее – договор) по классификации относятся к объектам неоперационной (финансовой) аренды.

Передача муниципального имущества пользователю по договору влечет за собой отражение в бухгалтерском учете ссудодателя на дату заключения договора операции по выбытию объекта нефинансового актива, с одновременным отражением на балансовых счетах величины предстоящих доходов (условного арендного платежа) от предоставления права пользования активом.

Величина предстоящих доходов (условный арендный платеж) рассчитывается на весь срок действия договора и определяется по формуле:

а) для недвижимого имущества:

$Вуап = Пл * СРд * Бст$ , где

Вуап – величина условных арендных платежей за весь срок действия договора, (рублей);

Пл – площадь здания (помещения), передаваемого по договору безвозмездного пользования (м.кв.);

СРд – срок действия договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом (лет);

Бст – базовая ставка, определяется Заказчиком методом рыночных цен.

Базовая ставка – величина условная, при необходимости уточняется.

Базовая ставка (справедливая стоимость условных платежей, рублей в год за 1 м кв. в год) в соответствии с пунктом 55 раздела V ФСГС

«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» 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.

Для расчета стоимости условных арендных платежей может быть использована информация о текущих рыночных ценах аренды зданий (помещений) из публичных (открытых) источников по схожим объектам. Схожими объектами являются объекты, находящиеся в том же районе города Перми, имеющие целевое назначение – офисные.

Базовая ставка для отражения в бухгалтерском учете рассчитывается на основании не менее 3 (трех) ценовых информационных, используется среднее арифметическое значение.

б) для движимого имущества:

Величина условных арендных платежей по договору является суммой величин условных арендных платежей по каждому объекту движимого имущества, указанному в договоре.

Величина условных арендных платежей для каждого объекта движимого имущества, предоставляемого в безвозмездное пользование, определяется по формуле:

$Вуап = СРд * Бст$ , где

Вуап – величина условных арендных платежей единицы движимого имущества за весь срок действия договора, (рублей);

СРд – срок действия договора безвозмездного пользования муниципальным движимым имуществом (лет);

Бст – базовая ставка, определяется Заказчиком методом рыночных цен.

Базовая ставка – величина условная, при необходимости уточняется.

Базовая ставка (справедливая стоимость условных платежей, рублей за единицу движимого имущества в год) в соответствии с пунктом 55 раздела V федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» определяется методом рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежей.

Методом рыночных цен (для целей расчета условных арендных платежей за движимое имущество), определяется стоимость нового объекта движимого имущества, идентичного передаваемому по договору. Для этого может быть использована информация о текущих рыночных ценах из публичных (открытых) источников и информация, полученная путем запроса цен. Стоимость нового имущества рассчитывается на основании не менее 3 (трех) ценовых информационных, используется среднее арифметическое значение.

Базовая ставка (Бст) рассчитывается по формуле:

$Бст = СТнов / Сисп * 12 мес.$ , где

СТнов – стоимость нового объекта движимого имущества, идентичного передаваемому по договору (рублей);

Сисп – максимальный срок полезного использования имущества согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (месяц).

Базовая ставка (справедливая стоимость условных платежей за год) устанавливается приказом руководителя Заказчика или протоколом комиссии по поступлению, выбытию активов по каждому объекту, переданному по договору безвозмездного пользования:

- по недвижимому имуществу, справедливая стоимость условных платежей определяется в рублях за 1 м кв. за год;

- по движимому имуществу, справедливая стоимость условных платежей определяется в рублях за единицу движимого имущества за год.

В случае получения учреждением в пользование имущества, не являющегося объектами аренды, в том числе имущества, которым по решению собственника и (или) учредителя пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций, без закрепления права оперативного управления либо имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством, данное имущество учитывается в бухгалтерском (бюджетном) учете на забалансовом счете 01

«Имущество, полученное в пользование» (п. 333 Инструкции № 157н) по балансовой стоимости, указанной в договоре безвозмездного пользования, иных передаточных документах, а если нет данных о стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль.

В случае, если срок пользования неисключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности документально подтвержден, нематериальные активы относятся к подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» (код счета 0 111 61 352). В случае, если срок пользования документально не подтвержден, нематериальные активы относятся к подгруппе «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» (код счета 0 111 61 353).

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев по коду счета 0 111 61 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» не учитываются, расходы на приобретение относятся на текущий финансовый результат. К таким объектам относятся: антивирус сроком не более 12 месяцев, ЭЦП сроком не более 12 месяцев, доступ к справочным системам сроком не более 12 месяцев, прочие программные продукты, права пользования сроком не более 12 месяцев (п. 6 ФСГС «Нематериальные активы», п. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384).

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 настоящего Положения.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету (п. 8 ФСГС «Основные средства»).

Событиями после отчетной даты признаются:

События, которые подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату в учреждении:

получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;

ликвидация дебитора (кредитора), объявление его банкротом, что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;

признание неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его смерть;

признание факта смерти физического лица, перед которым Заказчик имеет кредиторскую задолженность;

получение от страховой организации документов, устанавливающих или уточняющих размер страхового возмещения, по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение отчетности;

возникновение обязательств или денежных прав, связанных с завершением судебного производства.

События, которые свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях учреждения:

изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;

поступление и выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации перед годовой отчетностью;

пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения;

изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

начало судебного производства, связанного исключительно с Событиями, произошедшими после отчетной даты.

Событие, подтверждающее условия деятельности, в зависимости от его характера отражается в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершении финансового года) - дополнительной бухгалтерской записи либо при исправлении ошибок - дополнительной бухгалтерской записи, оформленной по способу «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записи (п. 8, 11 ФСГС «События после отчетной даты»).

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов формируется согласно фактически понесенным затратам (цене приобретения, признание затрат в составе вложений в объекты нематериальных активов) (раздел 4 ФСГС «Нематериальные активы»).

В случае если объекты нематериальных активов, ранее не признававшиеся в составе нематериальных активов и (или) отраженные на забалансовом учете, не могут быть оценены по справедливой стоимости - стоимостные оценки по каким-либо причинам недоступны (при этом приобретение аналогичных активов в обозримом будущем не планируется), то в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности первоначальная стоимость таких объектов бухгалтерского (бюджетного) учета признается в условной оценке - один объект, один рубль.

В дальнейшем, комиссией по поступлению и выбытию активов Заказчика определяется справедливая стоимость нематериального актива методом рыночных цен, т.е. на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (п. 52 ФСГС «Концептуальные основы»).

Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования списывается с балансового учета и до утилизации учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» в условной оценке: один объект, один рубль.

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и Положением о единой учетной политике могут быть классифицированы как основные средства, комиссии по поступлению и выбытию активов Заказчика необходимо уточнить код ОКОФ, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта (п. 45 Инструкции № 157н, п. 8 ФСГС «Основные средства»).

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 (п. 10 Стандарта «Основные средства»).

Как единица учета - инвентарный объект учитывается структурная часть объекта имущества, если она имеет иной срок полезного использования, и (или) стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функциональности объектов основных средств.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости (п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции № 157н, п. 19 ФСГС «Основные средства»).

Ремонт, обслуживание, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится на основании решения руководителя Заказчика.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно (пункт 41 Инструкции № 157н).

При приобретении нового основного средства, стоимость принадлежности учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства (п. 23 Инструкции № 157н, п. 15 ФСГС «Основные средства»).

К единым функционирующим системам относятся:

коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты, входящие в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являющиеся.

Расходы на установку и расширение единых систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

К самостоятельным инвентарным объектам (отдельным элементам единых функционирующих систем) относится оборудование единых функционирующих систем, например: оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театрально-сценическое оборудование.

Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов Заказчиков (п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 ФСГС «Основные средства»).

К работам по благоустройству территории относятся: инженерная подготовка и обеспечение безопасности; озеленение, в том числе разбивка газонов, клумб и т.п.; устройство покрытий, в том числе асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров и т.п.; устройство освещения; иные работы.

К элементам (объектам) благоустройства относятся:

декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства, в том числе ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки и т.п.;

растительные компоненты, в том числе газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.п.;

различные виды оборудования и оформления, в том числе фонари уличного освещения и т.п.;

малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения, в том числе скамьи, фонтаны, детские площадки, остановочные павильоны и т.п.;

наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений. Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченный в экономический оборот, не учитываются в составе произведенных активов.

Принятыми в эксплуатацию являются многолетние насаждения, достигшие двухлетнего возраста с момента посадки (п.п. 43, 70, 71 Инструкции № 157н).

Остановочные павильоны учитываются как отдельные единицы движимого имущества, ввиду возможной дальнейшей передислокации.

В реестре муниципального имущества города Перми вышеперечисленные объекты учитываются на основании решения комиссия по поступлению и выбытию активов Заказчика как объект благоустройства.

Порядок списания запасов с бухгалтерского (бюджетного) учета: признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия (п. 34 СГС «Запасы», разд. 7 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»):

- при их потреблении (использовании) в деятельности учреждения (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции, биологической продукции);
- по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании муниципального имущества;
- при прекращении по решению Заказчиков использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования учреждением объекта запасов;
- при передаче другой организации бюджетной сферы;
- при передаче в результате продажи (дарения), обмене, распространении;
- по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

Материальные запасы, исходя из новых условий их использования Заказчиками, могут быть реклассифицированы в иную группу материальных запасов или в иную категорию объектов бухгалтерского (бюджетного) учета (п. 27 СГС «Запасы», разд. 6 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»).

Если материальные запасы будут находиться в эксплуатации у Заказчика в течение более чем 12 месяцев, комиссия по поступлению и выбытию активов Заказчика 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 (п. 42 СГС «Запасы», разд. 7 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы», п. 108 Инструкции № 157н).

Определение объектов имущества, не соответствующих критериям актива, возможно при инвентаризации, проводимой в целях формирования годовой отчетности (по иным обязательным основаниям) и в течение года - по мере необходимости. Если запасы не имеют полезного потенциала и не могут принести экономическую выгоду, комиссия по поступлению и выбытию активов Заказчика принимает решение о прекращении их использования.

Поступление в состав имущества казны выморочного имущества отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете по справедливой (рыночной) стоимости, а в случае ее отсутствия - по кадастровой стоимости (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2019 № 02-06-10/81211).

Безвозмездное поступление нефинансовых активов имущества казны отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете по сформированной передающей стороной стоимости объектов учета. Если по указанному имуществу ранее начислялась амортизация, то данные суммы также принимаются к учету (п. п. 23, 29 Инструкции № 157н, п. п. 38, 39 Инструкции № 162н).

Приобретенные жилые помещения, признанные аварийными и подлежащими сносу, до регистрации права оперативного управления и закрепления за правообладателем учитываются на счете 0 108 51 000. Земельные участки под ними, поступающие в муниципальную казну, учитываются на счете 0 108 55 000 по кадастровой стоимости (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 14.05.2021 № 02-07-10/37002).

Принятие к учету объектов нефинансовых активов, включенных в состав имущества казны, осуществляется на основании информации (выписки) из реестра (п. 145 Инструкции № 157н).

В зависимости от вида имущества, поступающего в муниципальную казну муниципального образования город Пермь, порядок определения его первоначальной стоимости следующий:

- для объектов, вновь созданных за счет финансовых вложений из бюджета города Перми – первоначальная стоимость актива, признаваемого в бухгалтерском учете объектом основных средств, которая определяется в порядке, предусмотренном пунктами 15 - 19 СГС «Основные средства»;
- для объектов, переданных в собственность муниципального образования город Пермь из федеральной собственности или собственности субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) - балансовая (фактическая) стоимости объектов учета, отраженной в актах приема-передачи;
- для выявленных объектов муниципальной собственности города Перми – текущая оценочная стоимость, установленная для целей бюджетного учета на дату принятия к учету. Определение текущей оценочной стоимости осуществляется в соответствии с п.25 Инструкции № 157н;
- для объектов, полученных в собственность муниципального образования город Пермь по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения - по справедливой (рыночной) стоимости, а в случае ее отсутствия – по кадастровой стоимости;
- для объектов, переданных физическими, юридическими лицами, в качестве дара, пожертвования в муниципальную собственность города Перми при отсутствии оформленного гражданско-правового договора либо при отсутствии стоимости в гражданско-правовом договоре текущая оценочная стоимость, установленная для целей бюджетного учета на дату принятия к учету;
- для земельных участков – кадастровая стоимость земельных участков (при ее наличии в кадастровом паспорте);
- для земельных участков при отсутствии кадастровой стоимости в кадастровом паспорте – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости: 1 квадратный метр - 1 рубль до момента определения кадастровой стоимости земельных участков;
- имущество, переданное вследствие прекращения оперативного управления или хозяйственного ведения у предприятия или учреждения - по балансовой (фактической) стоимости, которая указана в передаточных документах;
- драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные и иные ценности - по балансовой стоимости, равной оценочной.

Доходы от реализации имущества казны не являются доходами, подлежащими обложению налогом на прибыль.

Согласно п. 3 ст. 161 НК РФ при реализации (передаче) имущества казны налоговой базой по НДС определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом НДС. Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) указанного имущества, за исключением физических лиц, не являющихся ИП (в том числе физических лиц, не являющихся ИП и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»). При реализации имущества казны таким физическим лицам обязанность по уплате НДС возлагается на органов государственной власти (органов местного самоуправления), которые реализуют данное имущество (письма Министерства финансов Российской Федерации от 12.04.2021 № 03-07-11/26931, от 13.03.2019 № 03-07-11/16099, от 23.10.2017 № 03-07-11/69165, ФНС России от 20.10.2020 № СД-4-3/17227@, от 28.07.2017 № СД-4/3/14806@).

При совершении операций по реализации имущества, являющегося объектом налогообложения по НДС, учреждению следует вести книгу продаж в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2015 № 03-07-11/67444).

Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются с указанием в 5-17 разрядах номера счета 1 111 4Х 000 нулей.

Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, в котором будут использоваться.

Учет доходов от прочих сумм принудительного изъятия ведется на счете 0 209 45 000 на основании первичных документов, подтверждающих право требования к плательщику (требование или претензия, направленные контрагенту согласно условиям контракта (договора), соглашение сторон, вступившее в силу судебное решение), на дату их возникновения в сумме, указанной в документе (п. 3 Инструкции N 157н, п. 16 ФСГС «Концептуальные основы», п. п. 34, 35 ФСГС «Доходы»).

Организация дополнительного аналитического учета осуществляется:

- для отражения реальной задолженности и проведения сверок с контрагентами по договорам операционной и финансовой аренды аналитический учет обеспечивается путем открытия отдельного субконто на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» (п. 32 стандарта «Аренда»);
- обособленный учет процентных доходов и расходов, условных арендных платежей, а также результатов переоценки обеспечивается на дополнительных аналитических счетах (субконто) к счету 0 401 00 000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения».

Ведение аналитического учета доходов по предпринимательской деятельности в бюджетном учреждении осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Операции по начислению доходов будущих периодов оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833) в соответствии с датой соглашения, контракта (договора), претензии.

Доходы будущих периодов учитываются на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» в разрезе правовых оснований (в том числе договоров, соглашений, претензий) по видам доходов (поступлений) в Журнале операций по прочим операциям № 8-4.;

Учет доходов будущих периодов от МБТ с условиями осуществляется по кодам счетов 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

Данные счета используются при ведении бюджетного учета с 2021 года и составлении отчетности начиная с отчетности по состоянию на 01 июля 2021 года. С целью осуществления перехода на указанные счета учета производится корректировку входящих остатков по состоянию на 01 июля 2021 года в межотчетный период через счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (перенос входящих остатков со счета 0 401 40 000 на счет 1 401 49 000).

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 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года». Неиспользованные остатки средств межбюджетных трансфертов подлежат отнесению на счет 0 303 05 000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

Перевод сумм доходов будущих периодов с кредита кода счета 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» на код счета 0 401 41 000 «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 (п. 301 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 15.01.2020 № 02-06-07/1666).

Признание доходов будущих периодов от МБТ с условиями осуществляется по факту возникновения права на их получение от передающей стороны на основании Соглашения о предоставлении МБТ.

Признание показателей финансового результата за текущий финансовый год осуществляется на основании информации об объеме принятых денежных обязательств по целевым расходам (Отчета о выполнении условий предоставления МБТ (отчета о достижении значений результатов использования субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения) (далее - Отчеты) или на основании Извещения (ф. 0504805), формируемого получателем бюджетных средств, принимающим обязательства по целевым расходам, или иного документа (п. 7,25,31 ФСГС

«Доходы», письмо Министерства финансов Российской Федерации от 15.01.2020 № 02-06-07/1666 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению межбюджетных трансфертов»).

Признание объекта учета операционной аренды по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом - права пользования активом производится в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

Расходы на приобретение Заказчиками прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на два финансовых года) (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 02.04.2021 № 02-07-07/104384) учитываются в составе расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные Заказчиками в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов») равномерно (ежемесячно, в последний день месяца), в течение периода, к которому они относятся. Операции принятия к балансовому учету неисключительных прав, удовлетворяющих понятию и критериям отнесения к нематериальным активам, если информации по коду счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2021 года нет, отражаются по дебету счета 0 111 61 35X и кредиту счета 0 401 10 199 (письма Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2020 № 02-07-07/104384, от 02.04.2021 № 02-07-07/25218).

В Положении 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, утвержденного приказом руководителя МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 «Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета для обслуживаемых учреждений», с 01.01.2023 внесены изменения приказом руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15 «О внесении изменений в 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».

В приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-93 «Об утверждении графика документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-16 «О внесении изменений в приложение к приказу руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-93 «Об утверждении Графика документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми»: -график документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми»:

-график документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми» изложен в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу,

-утвержден перечень электронных форм первичных учетных документов, применяемых с учетом требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н, от 28.06.2022 № 100н, от 15.06.2020 № 103н согласно приложению 2 к настоящему приказу.

В связи с отсутствием согласованности требований в части пункта 6 статьи 15 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативных правовых актов по составлению бюджетной отчетности учреждение руководствуется Инструкцией 191н, федеральными стандартами.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 утверждена единая учетная политика субъектов централизованного учета (изменения 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).

Основные положения учетной политики субъектов централизованного учета публично раскрыты на официальном сайте департамента финансов администрации города Перми в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<http://depfin.perm.ru>).

В МКУ «ЦБУ» существует официальный сайт учреждения (<https://sbiregm.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 2023 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 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15 «О внесении изменений в 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».

Указанная редакция Положения о единой учетной политике издана в связи с внесением изменений в законодательство Российской Федерации, применением новых форм электронных документов по приказам Министерства финансов Российской Федерации:

от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложение № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

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».

Приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 26.09.2023 № 059-06/01-01-05-146 «Об утверждении изменений в 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» утверждены изменения в следующие разделы и приложения Положения о единой учетной политике:

раздел 7 «Учет нефинансовых активов» дополнен подразделом 7.11 «Порядок признания и прекращения признания материальных ценностей, полученных (принятых к учету) до момента обращения в собственность муниципалитета и (или) передача органу, осуществляющему в отношении этого имущества полномочия собственника (бесхозяйное имущество);

раздел 14 «Бухгалтерская (бюджетная) (финансовая) отчетность» дополнен абзацами 14.9, 14.10, 14.11: 14.9 «Определение существенности ошибок (искажений) для достоверного представления бюджетной (бухгалтерской) (финансовой) отчетности. Установление критериев существенности», 14.10 «Тестирование на наличие признаков обесценения активов, установление убытка от обесценения активов (уменьшение убытка от обесценения активов)»;

14.11 «Отражение информации о событиях после отчетной даты, прочей информации в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160)»;

приложение 1 «Порядок признания и отражения в учете и бухгалтерской отчетности событий (событий после отчетной даты)» дополнено подразделом 4.6 «Отражение в учете событий после отчетной даты: раскрытие данных об активах (в том числе объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества), обязательствах, финансовых результатах, иных объектах бухгалтерского учета в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности»;

раздел 2 «Определение оценочного значения при формировании резерва по претензионным требованиям и искам» приложения 9 «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов» дополнен абзацами следующего содержания:

«Резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков. В случае возникновения солидарной ответственности, при возникновении которой кредитор вправе требовать выплат по долгам с любого из должников, и которая предполагает равенство ее участников между собой, в случае, когда ответчиком одновременно являются функциональные и (или) территориальные органы администрации города Перми и (или) их подведомственные учреждения (далее – ФО, ТО, МКУ (МБУ)) резерв по иску о взыскании долга создается по каждому участнику - ФО, ТО, МКУ (МБУ) - в полной сумме иска. Суммы резерва по претензиям, искам формируются с учетом экспертного мнения собственной юридической службы ФО, ТО, МКУ (МБУ) (подраздел 4.1 Методических рекомендаций по применению ФСГС «Резервы»)».

В 2024 году 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 субъектов централизованного учета, утвержденного приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01-5-43».

Указанная редакция Положения о единой учетной политике издана в связи с внесением изменений в законодательство Российской Федерации с 01.01.2024, применением новых форм электронных документов по приказам Министерства финансов Российской Федерации:

от 28.06.2022 № 100н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 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»;

от 07.11.2022 № 157н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 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 связи с отсутствием согласованности требований в части пункта 6 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативных правовых актов по составлению годовой бюджетной отчетности субъект отчетности руководствуется Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Составление и представление годовой бюджетной отчетности за 2023 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 условиях обязательств 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 показателе 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 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 84н «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 15.12.2023 № 059-06-01.01-03-р-289 «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 2024 года», письма департамента финансов администрации города Перми от 19.01.2024 № 059-06-05-03/3-7 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности», письма департамента финансов администрации города Перми от 26.01.2024 № 059-06-05-03/3-11 «В дополнение к письму департамента финансов администрации города Перми от 19.01.2024 № 059-06-05-03/3-7 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности».

В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н, 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 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности проведена инвентаризация в муниципальном казенном учреждении «Пермское городское лесничество» на основании приказа директора «О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности» от 26.10.2023 г. № 059-33/1-01-11-17

- нефинансовых активов на балансовых счетах (кроме балансовых счетов: 102 «Нематериальные активы», 106 «Вложения в нефинансовые активы», 111 «Права пользования активами») и имущества на забалансовых счетах по состоянию на 01 ноября 2023 года в период с 01 ноября 2023 года по 20 ноября 2023 года.

- финансовых активов, обязательств, доходов будущих периодов, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, нефинансовых активов на балансовых счетах: 102 «Нематериальные активы», 106 «Вложения в нефинансовые активы», 111 «Права пользования активами», обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 31 декабря 2023 года в период с 09 января 2024 года по 12 января 2024 года.

В ходе инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации» не представлена в связи с отсутствием показателей

Таблица 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» представлена.

Таблица 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

В отношении МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКОЕ ГОРОДСКОЕ ЛЕСНИЧЕСТВО" на основании распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 27.06.2023 № 059-06-01.01-03-р-176 была проведена выездная проверка по темам: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности», «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд». Проверяемый период с 01.01.2022 г. по 01.07.2023 г.

По результатам контрольного мероприятия по теме «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности:

Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации» не представлена в связи с отсутствием показателей

Таблица 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» представлена.

Таблица 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

В отношении МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКОЕ ГОРОДСКОЕ ЛЕСНИЧЕСТВО" на основании распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 27.06.2023 № 059-06-01.01-03-р-176 была проведена выездная проверка по темам: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности», «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд». Проверяемый период с 01.01.2022 г. по 01.07.2023 г.

По результатам контрольного мероприятия по теме «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности:

Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации» не представлена в связи с отсутствием показателей

Таблица 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» представлена.

Таблица 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Проверкой соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности совершения отдельных финансовых и хозяйственных операций при исполнении бюджетной сметы нарушений не установлено.

Проверкой своевременности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, в МКВ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» г. Перми нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения требований к проведению инвентаризации активов и обязательств нарушений не установлено.

По теме «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд»:

Проверкой определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги установлено:

- при определении и обосновании НМЦК иным методом Учреждением допущено завышение НМЦК на сумму 30 051,79 руб. по объекту закупки: выполнение работ по обустройству комплексного места отдыха «Перекресток» в Черняевском участковом лесничестве» в связи с завышением транспортных и заготовительно-складских расходов при определении стоимости материалов. Завышение НМЦК не привело к избыточным расходам, поскольку НМЦК по итогам конкурсной процедуры снизилась на 450 056,62 руб. Других нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено:

- по муниципальному контракту от 18.04.2022 № 0356300019222000006-0088369-01, заключенному Учреждением с ООО «УралПромМонтаж» на сумму 3 011 916,56 руб., выполнялись работы по обустройству комплексного места отдыха «Перекресток» в Черняевском участковом лесничестве. Проведены контрольные обмеры, по результатам которых составлен акт от 26.07.2023 № 1. В результате контрольного обмера выявлено завышение объемов работ на сумму 115 058,53 руб. Таким образом, в нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Учреждением произведена приемка и оплата невыполненного объема работ, что привело к неправомерному расходованию средств бюджета в сумме 115 058,53 руб.

Кроме того, при проверке исполнительной документации выявлены множественные замечания (журнал производства работ не пронумерован, не заверен печатью, не подписан представителем застройщика, в журнале отсутствует раздел с перечнем исполнительной документации; отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ; отсутствуют сертификаты (паспорта), на примененные материалы и др.). Таким образом, не выполнены условия п. 8 и п. 9 приложения № 1 (Техническое задание) к муниципальному контракту от 18.04.2022 № 0356300019222000006-0088369-01.

- по муниципальному контракту от 20.04.2022 № 0356300019222000007-0088369-01, заключенному Учреждением с ИП Ярославцевым РЕ. на сумму 264 944,03 руб., выполнялись работы по обустройству комплексного места отдыха «Видовая площадка у водоема «Домик бобра» в Черняевском участковом лесничестве. Проведены контрольные обмеры, по результатам которых составлен акт от 27.07.2023 № 2. По результатам проведения контрольных обмеров установлено завышение фактически выполненных объемов работ на сумму 1 704,37 руб. Таким образом, в нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, Учреждением произведена приемка и оплата невыполненного объема работ, что привело к неправомерному расходованию средств бюджета в сумме 1 704,37 руб.

Во время написания акта контрольного мероприятия Подрядчик возместил в бюджет средства за невыполненные объемы работ платежным поручением от 03.08.2023 № 151 на сумму 1 704,37 руб.

- проверкой соблюдения исполнителями условий муниципального контракта от 25.02.2022 № 0356300019222000002-0088369-01 на текущий ремонт, диагностику и обслуживание автотранспорта, тракторов, заключенного с ООО «ТЕРРА-СЕРВИС», цена Контракта 450 000,00 руб. в части предоставления обеспечения исполнения контракта и гарантийных обязательств установлено:

1) в нарушение пункта 9.1 муниципального контракта от 25.02.2022 № 0356300019222000002-0088369-01 исполнителем предоставлено обеспечение гарантийных обязательств позднее даты подписания заказчиком документов о приемке оказанных услуг. Таким образом, в нарушение части 2 статьи 94 Федерального закона № 44ФЗ ООО «ТЕРРА-СЕРВИС» нарушено условие заключенного муниципального контракта в части своевременного предоставления обеспечения гарантийных обязательств.

2) в нарушение части 7.1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 5.2 муниципального контракта от 25.02.2022 № 0356300019222000002-0088369-01 подписание документов о приемке оказанных услуг в рамках исполнения муниципального контракта осуществлено Учреждением без предоставления исполнителем обеспечения гарантийных обязательств. Нарушение носит неустрашимый характер.

Проверкой применения Учреждением мер ответственности за нарушение поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов установлено:

- при исполнении муниципального контракта от 25.02.2022 № 0356300019222000002-0088369-01 ООО «ТЕРРА-СЕРВИС» нарушено условие заключенного муниципального контракта в части своевременного предоставления обеспечения гарантийных обязательств. За несвоевременное предоставление исполнителем обеспечения гарантийных обязательств требование об уплате штрафа Учреждением не направлялось (к проверке не представлено). Таким образом, в нарушение части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 6.2.1 муниципального контракта от 25.02.2022 № 0356300019222000002-0088369-01 по муниципальному контракту от 25.02.2022 № 0356300019222000002-0088369-01 Учреждением не применены меры ответственности к исполнителю за нарушение условия муниципального контракта в части своевременного предоставления обеспечения гарантийных обязательств.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

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

- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 205.51 000;1 205.51 561;1 205.51 661;1 205.61 000;1 205.61 561;1 205.61 661;1 206.51 561;1 206.51 661;1 301.11 000;1 301.11 710;1 301.11 810;1 303.05 000;1 303.05 731;1 303.05 831;1 304.06 000;1 401.10 151;1 401.10 161;1 401.10 189;1 401.10 191;1 401.10 195;1 401.20 241;1 401.20 251;1 401.20 254;1 401.20 281;1 401.40 151;1 401.40 161;

- консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 1 304 04 000;

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

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

- 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» по средствам во временном распоряжении;

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

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

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

- форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам»;

- таблица «Расшифровка ф.0503110»;

- таблица 1 «Сведения о направлениях деятельности»;

- таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации»;

В период сдачи отчетности были внесены изменения в формы:

- 0503110 "Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года "

- Таблица "Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)":

- 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности"

- 0503125 "Справка по консолидируемым расчетам ";

- 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»

- 0503160 "Пояснительная записка";

- 0503164 "Сведения об исполнении бюджета";

- 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов ";

- 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности " (дебиторская задолженность)

- 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности " (кредиторская задолженность)

- 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»

- Таблица 4 «Сведения об основных положениях учетной политики»;

- Таблица 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности»;

- Таблица 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности»

