

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2023 г.

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

Наименование бюджета (публично-  
правового образования)

Периодичность: месячная, квартальная,  
годовая

Единица

измерения: руб.

УПРАВЛЕНИЕ ПО ЭКОЛОГИИ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЮ  
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ПЕРМИ

Бюджет городского округа - город Пермь

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2023
Код субъекта бюджетной отчетности по ОКПО	ПБС
Глава по БК	52254767
по ОКТМО	915
	57701000
по ОКЕИ	383

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

Управление по экологии и природопользованию администрации города Перми (далее - управление) является функциональным органом администрации города Перми.

Управление осуществляет свою деятельность в соответствии с Решением Пермской городской Думы от 12.09.2006 № 218 «Об управлении по экологии и природопользованию администрации города Перми», которым определены его основные цели, задачи и функции.

В отчетном периоде изменение наименования управления не происходило.

Цели и задачи управления:

- организация обеспечения благоприятной окружающей среды, создание условий для обеспечения экологической безопасности и эффективного природопользования как основы жизни и деятельности населения, проживающего на территории города Перми;
- организация мероприятий по охране окружающей среды в границах города Перми;
- осуществление полномочий администрации города Перми по управлению и распоряжению лесными участками, находящимися в муниципальной собственности города Перми, и участками, государственная собственность на которые не разграничена, в соответствии с действующим законодательством, обеспечение оформления прав на лесные участки в целях обеспечения собираемости платежей за использование таких участков, организация использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах города Перми, охрана особо охраняемых природных территорий местного значения на территории города Перми и управление в области организации и функционирования особо охраняемых природных территорий местного значения на территории города Перми;
- осуществление в соответствии с действующим законодательством, муниципальными правовыми актами полномочий собственника водных объектов и участие в соответствии с действующим законодательством, муниципальными правовыми актами в реализации мероприятий по улучшению и рациональному использованию водных объектов, расположенных на территории города Перми;
- совершенствование системы озеленения для обеспечения благоприятной окружающей среды городского пространства.

Управление 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 и Положением об управлении.

Учредитель – муниципальное образование город Пермь. Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми.

Управление имеет подведомственные учреждения:

- МКУ «Служба по обращению с животными без владельцев» (далее – МКУ «СОЖ»), созданное в соответствии с постановлением администрации города Перми от 23.09.2011 № 515 «О создании муниципального казенного учреждения «Пермская городская служба по регулированию численности безнадзорных собак и кошек»; путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Пермская городская служба по организации содержания домашних животных»;
- МКУ «Пермское городское лесничество» (далее – МКУ «ПГЛ»), созданное в соответствии с постановлением главы города Перми № 2670 от 03.10.2002 «О создании МУ «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».
- МКУ "Городское зеленое строительство" (далее - МКУ "ГЗС"), созданное в соответствии с постановлением администрации города Перми №60 от 03.02.2022 "О создании муниципального казенного учреждения «Городское зеленое строительство»".

Юридический адрес, место нахождения:

Управление - 614000, г. Пермь, ул. Советская, д. 22;

МКУ «СОЖ» - 614500, г. Пермь, ул. Верхне-Муллинская, стр. 106а;

МКУ «ПГЛ» - 614000, г. Пермь, ул. Сибирская, д. 10.

МКУ «ГЗС» - 614000, г. Пермь, ул. 25 Октября, д. 6.

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

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

Управление осуществляет бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета города Перми, главного распорядителя бюджетных средств города Перми и (или) получателя бюджетных средств города Перми.

Основной вид деятельности - деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера (код по ОКВЭД - 84.11.3).

Приносящая доход деятельность управлением в отчетном периоде не осуществлялась, а в подведомственных учреждениях может осуществляться МКУ «Пермское городское лесничество» в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением начальника управления от 07.11.2011 № СЭД-35-01-06-5, МКУ «Пермская городская служба по регулированию численности безнадзорных собак и кошек» в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением начальника управления от 10.10.2011 № СЭД-33-01-06-4.

Постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля является Контрольно-счетная палата города Перми (Решение Пермской городской Думы от 07.09.2004 № 116).

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности управления с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 20.01.2020 № 23 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»).

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности МКУ «ПГЛ» 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 «ЦБУ» города Перми.

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности МКУ «СОЖ» с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 10.02.2020 № 34 в МКУ «ЦБУ» города Перми.

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности МКУ ""ГЗС"" переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 30.03.2022 № 47 в МКУ «ЦБУ» города Перми.

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

- руководитель - начальник управления Андреев Дмитрий Николаевич,

- на период отпуска Андреева Д.Н. с 14 июня по 27 июня 2022 года исполнение обязанностей возложено на заместителя начальника управления Зеленина Андрея Георгиевича (распоряжение администрации города Перми от 09.06.2022 № 99-к);

- на период командировки Андреева Д.Н. с 05 октября по 07 октября 2022 года исполнение обязанностей возложено на заместителя начальника управления Зеленина Андрея Георгиевича (распоряжение администрации города Перми от 28.09.2022 № 225-к);

- на период командировки Андреева Д.Н. с 30 января 2023 года по 01 февраля 2023 года исполнение обязанностей возложено на заместителя начальника управления Игнатову Людмилу Тимофеевну (распоряжение администрации города Перми от 13.01.2023 №13-к);

- на период командировки Андреева Д.Н. с 01 марта по 04 марта 2023 года исполнение обязанностей возложено на заместителя начальника управления Зеленина Андрея Георгиевича (распоряжение администрации города Перми от 28.02.2023 № 65-к);

- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - в штатном расписании отсутствует;

- руководитель централизованной бухгалтерии - с 01.01.2022 по 31.03.2022 директор МКУ «ЦБУ» Якушева Лариса Алексеевна, с 01.04.2022 директор МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 01.04.2022 № 059-06-08-01-70), на период отпуска Мельниковой Т.М. с 08.08.2022 по 11.08.2022 исполнение обязанностей возложено на исполняющего обязанности заместителя директора МКУ "ЦБУ" Шилову Марину Сергеевну (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 27.07.2022 № 059-06-08-02-424) .

- полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделены заместитель директора Мельникова Татьяна Михайловна (с 01.01.2022 по 31.03.2022) (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 28.07.2021 № 059-06/01-01/5-63), начальник отдела отчетности Шилова Марина Сергеевна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 05.04.2022 № 059-06/01-01/5-47),

- с 30.05.2022 и.о. заместителя директора Шилова Марина Сергеевна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.05.2022 № 059-06/01-06-309),

- на период временной нетрудоспособности Шиловой М.С. с 13.09.2022 по 11.10.2022 исполнение обязанностей возложено на начальника отдела банковских и кассовых операций Молчанову Наталью Александровну (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 13.09.2022 № 059-06/01-06-672);

- на период отпуска Мельниковой Т.М. с 21.11.2022 по 27.11.2022 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора Шевченко Елену Владимировну (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 15.11.2022 № 059-06-08-02-624);

- с 17.10.2022 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 изготовления ЭЦП Шевченко Е.В. полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена начальник отдела банковских и кассовых операций Молчанова Наталья

Александровна.

- на период исполнения обязанностей директора МКУ «ЦБУ» заместителем директора Шевченко Еленой Владимировной право подписи (бухгалтерской) бюджетной отчетности за главного бухгалтера с 21.11.2022 по 25.11.2022 возложено на начальника отдела банковских и кассовых операций функциональных органов и их подведомственных учреждений Молчанову Наталью Александровну (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 18.11.2022 № 059-0/01-01/5-155).

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

## Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

По состоянию на 01.01.2023 штатная численность сотрудников управления составила 29 человек, фактическая - 29 человек.

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

Отчетность по вновь приобретенному и списанному имуществу, закрепленному на праве оперативного управления, за 2022 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.

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».

В отчетном периоде объем закупок составил 3 581 786,37 руб., образовавшийся размер экономии бюджетных средств составил 200 309,24 руб.

## 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).

Поступления за 2022 год по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 50 251 559,06 руб.;

Выбытия за 2022 года по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 32 594 918,88 руб.;

Показатели по кодам строк 0410, 1910, 3810, 2501, 2703, 3420, 4630, 8100, 4640, 8200, 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.

По строке 4220 отражен возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов за 2021 год в сумме 72 204,89 руб.

Сверка показателей формы 0503123 и формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее - форма 0503127) проведена, расхождений не выявлено.

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 1 205 51 000,1 205 51 561,1 205 51 661, 1 303 05 000,1 303 05 731, 1 303 05 831, 1 401 10 151,1 401 10 195 (внутрибюджетные расчеты), 1 401 40 151 расхождений не выявлено.

На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей, подлежащие отражению в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по счетам бюджетного учета

1 205 61 000, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 206 51 000, 1 206 51 561, 1 206 51 661, 1 207 11 000, 1 207 11 541, 1 207 11 641, 1 207 21 000, 1 207 21 541, 1 207 21 641, 1 207 31 000, 1 207 31 541, 1 207 31 641, 1 301 11 000, 1 301 11 710, 1 301 11 810, 1 301 21 000, 1 301 21 710, 1 301 21 810, 1 301 31 000, 1 301 31 710, 1 301 31 810, 1 302 51 000, 1 302 51 831 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 консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета

1 304 06 000, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 195 (межбюджетные расчеты), 1 401 10 191, 1 401 20 281, 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 254, 1 401 40 161 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

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

"Произведены возвраты неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов за 2021 год в январе 2022 года .

1. в Государственную ветеринарную инспекцию Пермского края в размере 71 982,66 руб.

2. в Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края в размере 222,23 руб.

Произведены возвраты в государственную ветеринарную инспекцию Пермского края денежных средств, перечисленных в 2021 году поставщикам (подрядчикам) в качестве аванса за счет средств субвенции 2021 года в размере 16 351,01 руб.

Поступление субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов на цели текущего характера осуществляется в соответствии с заключенными соглашениями:

1. с Государственной ветеринарной инспекцией Пермского края:

- соглашение от 10.01.2022 № 1-М на предоставление субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Пермского края по КБК 20230024040034150 в размере 59 587 800, 00 руб., (на 2022 год в размере 19 862 600,00 руб.; на 2023 год в размере 19 862 600,00 руб.; на 2024 год в размере 19 862 600,00 руб.). В отчетном периоде сумма поступлений составила 19 862 600,00 руб.

- соглашение от 26.01.2022 № 1-А на предоставление субвенций по администрированию отдельных государственных полномочий, а так же сбору, обработке, анализу, подготовке и представлению документов и информации по реализации отдельных государственных полномочий по КБК 20230024040035150 в сумме 3 983 000,00 руб. (на 2022 год - в размере 1 261 800,00 руб.; на 2023 год в размере 1 360 600,00 руб.; на 2024 год в размере 1 360 600,00 руб.). В отчетном периоде сумма поступлений составила 1 261 800,00 руб.

2. с Министерством сельского хозяйства и продовольствия Пермского края:

- соглашение от 18.05.2022 № 7-БС-2022 на предоставление субсидии на реализацию мероприятий по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского в муниципальных образованиях Пермского края по КБК 20229999040000150 в сумме 210 000,00 руб. В отчетном периоде сумма поступлений составила 210 000,00 руб."

Неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов в размере 15 102,20 руб., в бюджет Пермского края, срок возврата до 23.01.2023

В форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по коду счета бюджетного учета 1 401 10 195 (внутрибюджетные расчеты) отражено:

Поступление основных средств балансовой стоимостью 622 041,00 руб., с начисленной амортизацией 445 776,66 руб., в том числе:

1. от Администрации города Перми машины и оборудование на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений от 17.02.2022 № 059-19-01-10-162, (компьютерная техника) балансовой стоимостью 312 530,59 руб., с начисленной амортизацией 312 530,59 руб.,

2. от Пермской городской думы инвентаря производственного и хозяйственного на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений от 22.02.2022 № 059-19-01-10-186 (мебель) балансовой стоимостью 105 580,15 руб., с начисленной амортизацией 95 760,51 руб.;

3. от Администрации города Перми инвентаря производственного и хозяйственного на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений от 15.07.2022 № 059-19-01-10-940 (мебель) балансовой стоимостью 12 717,56 руб., с начисленной амортизацией 12 717,56 руб.

4. от Департамента имущественных отношений администрации города Перми инвентаря производственного и хозяйственного на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений от 21.11.2022 № 059-19-01-10-1622 (принтера) балансовой стоимостью 24 768,00 руб., с начисленной амортизацией 24 768,00 руб. и (мебель) балансовой стоимостью 166 444,70 руб., с начисленной амортизацией 0,00 руб.

Информация об использовании средств межбюджетных трансфертов отражена в отчете об использовании субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

По состоянию на 01.01.2023 сформированы доходы будущих периодов по коду счета бюджетного учета 1 401 41 000 в размере 66 020,36 руб. в сумме перечисленных авансов поставщикам подрядчикам по целевым расходам.

По состоянию на 01.01.2023 сформированы доходы будущих периодов по коду счета бюджетного учета 1 401 49 000 в размере 42 334 400,00 руб. по соглашения о представлении МБТ на 2023-2024 г.г.

Расхождение гр.7, 8 формы 0503125 и гр. 5,7 формы 0503169 по коду счета 140141000, 140149000 в размере 41 147 400,00 руб. в связи с отражением переноса доходов будущих периодов в части межбюджетных трансфертов к признанию в 2022 году со счета 140149151 на счет 140141151.

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 0605 91900 2У100 121 в сумме 290 799,99 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2022 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 0605 91900 2У100 129 в сумме 87 623,10 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;

915 0605 95800 00110 121 в сумме 19 977 036,61 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2022 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 0605 95800 00110 129 в сумме 5 933 467,93 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 ф. 0503128 принятые к учету обязательства превышают обязательства, зарегистрированные управлением

казначейства департамента финансов администрации города Перми, в размере 23 942,00 руб. по начисленному земельному налогу за 4 квартал 2022г. Регистрация обязательства в управлении казначейства будет произведена в 1 квартале 2023 г.

В 1 разделе ф.0503128 по строкам с КВР 121 объем принятых обязательств по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 0,83 руб. по причине принятия бюджетных обязательств в размере начисленной в отчетном периоде заработной платы в соответствии с принятой учетной политикой по следующим КБК: 915 0605 91900 2У100 121 в размере 0,01 руб., 915 0605 95800 00110 121 в размере 0,82 руб.

"Показатели, отраженные в графе 12 разделов 1, 3 ф. 0503128, в сумме 23 942,00 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, соответствует данным ф. 0503169 по коду счета 140160000 в сумме 1 943 464,09 руб.

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 2022 год составил 99,83%.

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

Форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» в составе отчетности не представлена в связи с отсутствием консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета по состоянию на 01.01.2023.

#### 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 10 173 в размере -)482 869,45 руб. отражено списание безнадежной к взысканию задолженности

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 195 в размере 176 264,34 руб. отражена остаточная стоимость при безвозмездной передаче имущества;

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 189 в размере 24 905 774,07 руб. - отражено начисление доходов от поступлений денежных средств по восстановительной стоимости зеленых насаждений, за выполнение работ по проведению посадки зеленых насаждений"

Форма 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" представлена.

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

"На отчетную дату сформированы доходы будущих периодов 1 40140 000 в сумме 62 578 841,43 руб.:

16 078 147,54 руб. доходы будущих периодов по договорам аренды лесных участков, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городских округов;

39 791 220,36 руб. доходы будущих периодов от представления МБТ по соглашению от 10.01.2022 № 1-М (организация мероприятий по обращению с животными);

2 619 200,00 руб. доходы будущих периодов от представления МБТ по соглашению от 26.01.2022 № 1-А (Администрирование отдельных государственных полномочий);

4 018 528,03 руб. доходы будущих периодов от передачи в безвозмездное пользование имущества на льготных условиях;

16 990,00 руб. доходы будущих периодов по выявленной недостаче (кража видеорекамеры, виновное лицо на данный момент не установлено);

51 957,66 руб. доходы будущих периодов по возмещению в доход бюджета незаконно начисленных средств Редлер Ж.А. (дело находится на рассмотрении в суде);

2 797,84 руб. доходы будущих периодов по начисленным штрафам, неустойки, пеням, в соответствии с договором аренды лесного участка (ведется претензионная работа).

На конец отчетного периода сформированы расходы будущих периодов по коду счета 1 401 50 000 в размере 0,00 руб.

По коду счета 1 401 50 226 отражено:

- исправление ошибок прошлых лет - расходы на приобретение неисключительных прав пользования в размере - 2 019,51 руб. (по коду счета 1 401 50 226 -2 019,51 руб.)

На конец отчетного периода сформированы резервы предстоящих расходов по коду счета 1 401 60 000 в размере 1 943 464,09 руб., в том числе:

- на оплату отпусков (в соответствии с графиком отпусков сотрудников) в размере 1 934 279,79 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 -1 485 621,96 руб., по коду счета 401 60 213 - 448 657,83 руб.);

- на оплату обязательств в размере 9 184,30 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 221 - 9184,30 руб.)

В течение отчетного периода использованы резервы:

- на оплату отпусков (в соответствии с графиком отпусков сотрудников) в размере 1 472 837,45 руб. (по коду счета 1 401 60 211 - 1131 211,57 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 341 625,88 руб.)

Движение материальных ценностей на забалансовых счетах

Стоимость имущества на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование, полученное в пользование" по состоянию на отчетную дату увеличилось и составило - 2 737 423,00 руб. в результате:

- принятия к учёту в безвозмездное пользование нежилое помещение г. Пермь, ул. Советская, 22 - 2 737 423,00 руб.
- списания с учета по итогам расторжения договора безвозмездного пользования жилым помещением - 1 567 048,41 руб.

Материальные ценности на хранении на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" не признанные активом по состоянию на отчетную дату увеличились и составили 3,00 руб. в результате

- списания пришедших в негодность объектов ОС, НМА, НПА – на сумму 8,00 руб.
- утилизации основных средств – 5,00 руб.

Стоимость имущества на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" уменьшилась. В результате списания безнадежной к взысканию задолженности по приказу управления от 29.06.2022 № 059-33-01-03-о-33 в сумме 8 571,42 руб Шистерова М.А.

Стоимость обязательств, учитываемых на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» увеличилась и составила 604 968,78 руб., в результате:

- поступления банковских гарантий на сумму 94 266,00 руб.

На забалансовом счете 19 "Невыясненные поступления прошлых лет" на отчетную дату отражена сумма невыясненных поступлений за 31 декабря 2022 года к уточнению в размере 26 424,61 руб.

Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации", иное движимое имущество уменьшились и составили – 668 964,40 руб.

Увеличение за счет:

- приобретение основных средств стоимостью менее 10 тыс. руб. – 102 213,03 руб.
- списания основных средств непригодных к дальнейшей эксплуатации – 108 636,10 руб.;
- списание собственных ОС в оперативном учете, восстановление на баланс для дальнейшей безвозмездной передачи по распоряжениям начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми – 544 511,22 руб.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.201 в размере 42 432,90 руб. отражено:

Обеспечение исполнения контракта в сумме 42 432,90 руб.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.040 в размере 10 426 069,00 руб. отражена стоимость нематериальных активов, в т.ч.

102.3I Информационная система обеспечения озеленительной деятельности города Перми в сумме 8 220 069,00 руб.;

102.3N Отчёт "Оценка риска здоровью населения города Перми вследствие химического и шумового загрязнения атмосферного воздуха" в сумме 2 000 000,00 руб.;

102.3N Отчёт "Оценка риска здоровью населения на отдельной территории Орджоникидзевского района г.Перми" в сумме 206 000,00 руб..

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.101 в размере 295 000,00 руб. отражена остаточная стоимость прав пользования активами в соответствии со сроками действия договоров пользования.

Форма 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов" представлена.

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

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

- поступление имущества, приобретенного в 4 квартале 2022 года на сумму 759 500,00 руб.
- списание имущества в 4 квартале 2022 года на сумму 35 201,20 руб.

Согласно п.6 ФСБУ «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение активов, проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2022 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2022 году не проводились.

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату увеличилась и составила 4 245 267,00 руб. в результате:

- приобретения основных средств на сумму 715 972,94 руб.,
- восстановлено на баланс с забалансового учета ОС на сумму 544 511,22 руб. для дальнейшей безвозмездной передачи согласно распоряжениям начальника департамента имущественных отношений администрации города
- получено безвозмездно ОС в сумме 864 510,16 руб. в том числе:
- 242 469,16 руб. в порядке внутриведомственных расчетов,
- 622 041,00 руб. в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета.
- списано при вводе в эксплуатацию объектов основных средств балансовой стоимостью до 10 тыс. руб.– 102 213,03 руб., с одновременным отражением на забалансовом счете 21;
- передано безвозмездно ОС в в порядке внутриведомственных расчетов - 1 429 267,55 руб.
- списание основных средств пришедших в негодность на сумму – 57 857,20 руб.;

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 10 Инструкции № 162н списание выбытие объектов основных средств, пришедших в негодность, осуществляется с одновременным отражением выбывшего из эксплуатации имущества на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, на признанные активом» до момента его демонтажа, утилизации по стоимости в условной оценке один объект - один рубль.

Сумма начисленной амортизации на объекты основных средств на отчетную дату увеличилась и составила 3 710 502,66 руб. в результате:

- начислена амортизация в сумме – 656 867,13 руб.
- получена амортизация при безвозмездном поступлении основных средств – 688 245,82 руб. в том числе:
- 242 469,16 руб. в порядке внутриведомственных расчетов.
- 445 776,66 руб. получено в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета.

- передана амортизация при безвозмездной передаче основных средств в порядке внутриведомственных расчетов – 397 547,22 руб.;
  - списание амортизации основных средств, пришедших в негодность – 57 857,20 руб.
- Стоимость нематериальных активов на отчетную дату увеличилась и составила 10 426 069,00 руб., в результате:
- приобретение исключительных прав НМА на сумму 2 000 000,00 руб.;
  - принята к учёту информационная система обеспечения озеленения, программный продукт на сумму 8 220 069,00 руб.

Стоимость вложений в нематериальные активы на отчетную дату уменьшилось и составило 0,00 руб. в результате: отражены вложения в нефинансовые активы (программное обеспечение и базы данных) балансовой стоимостью 7 901 469,00 руб. (в т. ч. внеоборотные активы в размере 7 901 469,00 руб.), полученные от ООО "Открытый город", ошибочно отнесенные в декабре 2021 года на финансовый результат.

приобретение НМА на сумму 524 600,00 руб.,

- отражение принятия к учёту НМА по сформированной стоимости вложений на сумму 10 220 069,00 руб., в том числе:
  - выполнение научно-исследовательской работы: Отчёт «Оценка риска здоровью населения города Перми вследствие химического и шумового загрязнения атмосферного воздуха» – 2 000 000,00 руб.;
  - информационная система обеспечения озеленительной деятельности города Перми, программный продукт – 8 220 069,00 руб.

Балансовая стоимость произведенных активов, на отчетную дату не изменилась и составила 6 384 119,72 руб.

Стоимость материальных запасов на отчетную дату уменьшилась и составила – 247 937,20 руб. в результате:

- приняты к учету материальные запасы (справочно-информационная литература (брошюры) на основании товарной накладной от 18.11.2021 № 3432 в размере 26 300,00 руб. с одновременным уменьшением финансового результата 2021 года в размере 26 300,00 руб. (КОСГУ 346)
- приобретено материальных запасов по КОСГУ 346 – 272 586,45 руб.
- списано на нужды учреждений – 332 343,53 руб.

Права пользования нематериальными активами на отчетную дату увеличились и составляют - 295 000,00 руб. в результате:

- принятия к учёту неисключительные права пользования нематериальными активами (информационный сайт "Природа города Перми"), сформированные в 2015 году, в размере 100 000,00 руб. (в т.ч. долгосрочные 100 000,00 руб.) на основании заключения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов от 25.04.2022 № 6/н.
- приняты к учету неисключительные права пользования с неопределенным сроком пользования ПО «КриптоАРМ Стандарт Плюс» на основании акта приема-передачи прав на использование программного средства № ЦТ00-002622 от 31.03.2021 в размере 2 700,00 руб.

"Движение материальных ценностей на забалансовых счетах

Стоимость имущества на забалансовом счете 01 ""Имущество, полученное в пользование, полученное в пользование"" по состоянию на отчетную дату увеличилось и составило – 2 737 423,00 руб. в результате:

- принятия к учёту в безвозмездное пользование нежилое помещение г. Пермь, ул. Советская, 22 - 2 737 423,00 руб.
- списания с учета по итогам расторжения договора безвозмездного пользования нежилым помещением - 1 567 048,41 руб.

Материальные ценности на хранении на забалансовом счете 02 ""Материальные ценности на хранении"" не признанные активом по состоянию на отчетную дату увеличились и составили 3,00 руб. в результате

- списания пришедших в негодность объектов ОС, НМА, НПА – на сумму 8,00 руб.
- утилизации основных средств – 5,00 руб.

Основные средства на забалансовом счете 21 ""Основные средства в эксплуатации"", иное движимое имущество уменьшились и составили – 668 964,40 руб.

Увеличение за счет:

- приобретение основных средств стоимостью менее 10 тыс. руб. – 102 213,03 руб.
- списания основных средств непригодных к дальнейшей эксплуатации – 108 636,10 руб.;
- списание собственных ОС в оперативном учете, восстановление на баланс для дальнейшей безвозмездной передачи по распоряжениям начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми – 544 511,22 руб."

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2023 представлена в форме 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (далее - форма 0503169).

Просроченная кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

Сумма дебиторской задолженности уменьшилась и составила 59 488 887,27 руб., (в т. ч. долгосрочная задолженность 35 251 620,17 руб., просроченная 987 161,66 руб.), в том числе:

По коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 дебиторская задолженность уменьшилась и составила 58 505 272,56 руб. (в т. ч. долгосрочная задолженность 35 251 620,17 руб., просроченная 27 650,01 руб.), в том числе:

1 205 23 000 в сумме 15 969 704,99 руб. ( в т.ч. долгосрочная 14 079 420,17 руб., просроченная 27 650,01 руб.)

начисление дохода по договорам аренды:

- в размере 716 658,15 руб. Акционерное общество "Пермский завод "Машиностроитель" по договору от 06.10.2014 № СЭД-33-03-15-44;
- в размере 1 398 732,54 руб. БИНЯМИНОВ ХАЙМИШИ АШИРОВИЧ (ИП) по договору от 10.11.2017 № СЭД-059-33-03-15-45;
- в размере 281 860,64 руб. ИП Лазбинов Владимир Александрович по договору аренды от 23.04.2020 № 059-33-01-44-4;
- ИП Маракин С.А. по договору 059-33-03-15-44 от 09.11.2017 в размере 1 390 972,93 руб., по договору 059-33-01-44-17 от 14.12.2020 в размере 3 635 508,18 руб., по договору 059-33-01-44-8 от 25.10.2022 в размере 2 941 359,95 руб.;

- в размере 454 418,42 руб. Новак Александр Владимирович по договору от 16.07.2021 № 059-33-01-44-7;
- в размере 443 501,22 руб. ООО "Речник" по договору от 16.11.2017 № СЭД-059-33-03-15-50;
- в размере 297 456,65 руб. ТЦ Толедо по договору СЭД-059-33-03-15-48 от 16.11.2017;
- в размере 1 640 631,38 руб. ООО Южный лес по договору 059-33-03-15-49 от 16.11.2017
- в размере 603 519,88 руб. ООО "УРАЛЬСКИЙ КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР" по договору аренды от 25.04.2020 № 059-33-01-44-3

1 205 51 000 в сумме 42 344 400,00 руб. (в т.ч. долгосрочная задолженность 21 172 200,00 руб.) отражено начисление доходов. Субвенция по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2022 год полученные от Государственной ветеринарной инспекции Пермского края в рамках заключенных соглашений (Организация проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев).

1 205 89 000 в сумме 191 167,57 руб. отражено начисление доходов, восстановительная стоимость за снос зеленых насаждений:

- в размере 97 299,36 руб. ООО "УралЭнерджиСтрой" на основании акта от 16.06.2022 № 55;
- в размере 93 866,12 руб. Филиппов Антон Александрович на основании акта от 02.12.2021 № 86.

По коду счета бюджетного учета 1 206 00 000 дебиторская задолженность увеличилась и составила 23 662,74 руб., в том числе:

1 206 21 000 в размере 1 662,74 руб. авансовые платежи по услугам связи, срок погашения до 31.01.2023;

1 206 26 000 в размере 22 000,00 руб. авансовые платежи в соответствии с заключенными договорами, за оказание услуг по технической поддержке и доработке информационного сайта (портала) "Природа города Перми" по МК от 05.03.2022 № 059-33-01-43-2, контрагент: ООО ИТИС, срок погашения 31.03.2023;

По коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 дебиторская задолженность уменьшилась и составила 959 951,97 руб. (в т.ч. просроченная 959 511,65 руб.), в том числе:

1 209 41 000 в размере 14 401,14 руб. за просрочку по договору аренды земельного участка. Щербаков А.М. Договор от 09.11.2017 № СЭД-059-33-03-15-43 в сумме 11 603,30 руб.

1 209 44 000 в размере 945 550,83 руб. взыскание убытков за снос зеленых насаждений. Контрагенты: Свирепов К.С. в сумме 625 950,00 руб., Смирнов А. Н. в сумме 303 100,83 руб.

Сумма кредиторской задолженности увеличилась и составила 1 158 724,60 руб., в том числе:

По коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 дебиторская задолженность увеличилась и составила 1 078 974,39 руб. в т.ч.:

1 205 23 000 в размере 11 726,92 руб. переплата по договорам аренды;

1 205 81 000 в размере 26 424,61 руб. в части невыясненных поступлений к уточнению, уточнение будет произведено в январе 2023 года.

1 205 89 000 в размере 1 040 822,86 руб. восстановительная стоимость за снос зеленых насаждений (документы по начислению не предоставлены);

По коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 дебиторская задолженность увеличилась и составила 40 706,01 руб. в том числе:

1 20936 000 в сумме 20,00 руб. излишне произведенный возврат дебиторской задолженности прошлых лет за услуги связи по договору за 2020 год (ООО Т2 Мобайл);

1 20941 000 в сумме 66,01 руб. переплата неустойки за нарушение условий контракта, согласно письма от 15.04.2022 № 059-33-01-12/2-125;

1 209 44 000 в размере 40 620,00 руб. КУЗНЕЦОВ ВЛАДИМИР ИВАНОВИЧ в сумме 38 620,00 руб. (Документы по начислению не предоставлены).

По коду счета бюджетного учета 1 303 00 000 дебиторская задолженность уменьшилась и составила 39 044,20 руб., в том числе:

1 303 05 000 – в сумме 15 102,20 руб. по возврату в бюджет Пермского края неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, срок возврата до 23.01.2023;

1 303 12 000 – в сумме 23 942,00 руб. – начислен земельный налог за 2022 г., срок оплаты 28.02.2023 г.

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

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

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

Произведено исправление ошибок прошлых лет:

1. приняты к учету материальные запасы (справочно-информационная литература (брошюры) на основании товарной накладной от 18.11.2021 № 3432 в размере 26 300,00 руб. с одновременным уменьшением финансового результата

2021 года в размере 26 300,00 руб. (1 401 28 226 – 1 302 26 734 - -) 26 300,00 руб.; 1 105 36 346 – 1 304 86 734 – 26 300,00 руб.; 1 304 86 834 – 1 302 26 734 – 26 300,00 руб.)

2. приняты к учету неисключительные права пользования нематериальными активами (информационный сайт "Природа города Перми"), сформированные в 2015 году, в размере 100 000,00 руб. (в т.ч. долгосрочные 100 000,00 руб.) на основании заключения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов от 25.04.2022 № б/н. (1 401 29 226 – 1 302 26 734 - -) 100 000,00 руб.; 1 106 61 353 – 1 304 96 734 – 100 000,00 руб.; 1 304 96 834 – 1 302 26 734 – 100 000,00 руб.; 1 111 61 353 – 1 304 96 731 – 100 000,00 руб. 1 304 96 831 – 1 106 61 353 – 100 000,00 руб.)

3. произведено сторно операций по формированию расходов будущих периодов на оплату неисключительных прав пользования ООО "ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" за ПО «КриптоАРМ Стандарт Плюс» в размере 2 700,00 руб. (в т.ч. долгосрочные 2 700,00 руб.), операций по отнесению расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 680,49 руб., приняты к учету неисключительные права пользования с неопределенным сроком пользования ПО «КриптоАРМ Стандарт Плюс» на основании акта приема-передачи прав на использование программного средства № ЦТ00-002622 от 31.03.2021 в размере 2 700,00 руб. (1 302 26 834 – 1 304 86 734 - -) 2 700,00 руб.; 1 304 86 834 – 1 206 26 664 - -) 2 700,00 руб.; 1 401 50 226 – 1 304 86 734 - -) 2 700,00 руб.; 1 304 86 834 – 1 302 26 734 - -) 2 700,00 руб.; 1 401 28 226 – 1 401 50 226 - -) 680,49 руб.; 1 302 26 834 – 1 304 86 734 – 2 700,00 руб.; 1 304 86 834 – 1 206 26 664 – 2700,00



руб.; 1 106 61 353 – 1 304 86 734 – 2 700,00 руб.; 1 304 86 834 – 1 302 26 734 – 2 700,00 руб.; 1 111 61 353 – 1 304 86 734 – 2 700,00 руб.; 1 304 86 834 – 1 106 61 353 – 2 700,00 руб.)

4. отражены вложения в нефинансовые активы (программное обеспечение и базы данных) балансовой стоимостью 7 901 469,00 руб. (в т. ч. внеоборотные активы в размере 7 901 469,00 руб.), полученные от ООО "Открытый город", ошибочно отнесенные в декабре 2021 года на финансовый результат (1 401 28 226 – 1 302 26 734 - -) 7 901 469,00 руб.; 1 106 31 320 – 1 304 86 734 – 7 901 469,00 руб.; 1 304 86 834 – 1 302 26 734 - 7 901 469,00 руб.)

5. скорректирована сумма дебиторской задолженности в размере 287 211,02 руб. в результате:

5.1. уменьшения суммы дебиторской задолженности в размере 176 877,20 руб. в соответствии с договором № СЭД-059-33-03-15-44 от 09.11.2017, согласно выписке из договоров аренды лесных участков от 12.02.2021 № б/н (ИП Маракин Сергей Александрович)(1 205 23 566 – 1 304 86 736 - -) 176 877,20 руб.; 1 304 86 836 – 1 401 40 123 – 176 877,20 руб.), с одновременным уменьшением доходов 2021 года в размере 176 877,20 руб. (1 401 40 123 – 1 401 18 123 - -) 176 877,20 руб.)"

5.2. увеличения дебиторской задолженности в размере 34450,66 руб., в соответствии с договором № 059-33-01-44-7 от 29.04.2020, согласно письма, поступившего от управления в МКУ «ЦБУ» от 22.06.2022 № 059-33-01-18/3-612 «О направлении информации» (ИП Кузьмичев Демид Владимирович)(1 205 23 566 – 1 304 86 736 - 34450,66 руб.; 1 304 86 836 – 1 401 40 123 – 34450,66 руб.), одновременным отнесением на доходы 2021 года в размере 34 450,66 руб. (1 401 40 123 – 1 401 18 123 - 34450,66 руб.)

5.3. уменьшения суммы дебиторской задолженности в размере 189 604,42 руб. и увеличения суммы кредиторской задолженности в размере 29 979,92 руб. в связи с ошибочным двойным начислением доходов в 2021 году (1 205 89 564 – 1 401 18 189 - -) 219 584,34 руб.), с одновременным уточнением зачета по акту выполненных работ в размере 29 979,92 руб. (акт от 09.09.2021 № 166), (ООО "Орсо Групп") (1 304 86 834 - 1 205 89 664 - -) 29 979,92 руб., 1 304 86 834 - 1 205 89 664 - 29 979,92 руб.)

5.4. уменьшения суммы дебиторской задолженности прошлых лет по контрагенту Т2 МОБАЙЛ ООО в связи с ошибочным переносом авансового платежа в 2021 году в размере 5 268,20 руб. (1 209 36 564 – 1 304 86 734 - -) 5 268,20 руб.; 1 304 86 834 – 1 206 21 664 - -) 5 268,20 руб.), приняты оказанные услуги с одновременным зачетом авансового платежа, на основании актов приемки-сдачи услуг:

от 30.09.2020 № 590000129400/2590 в сумме 22,50 руб. (1 302 21 834 – 1 304 96 734 – 22,50 руб.; 1 304 96 834 – 1 206 21 664 – 22,50 руб.; 1 401 29 221 – 1 302 21 734 – 22,50 руб.);

от 31.07.2020 № 590000104384/2590 в сумме 925,70 руб. (1 302 21 834 – 1 304 96 734 – 925,70 руб.; 1 304 96 834 – 1 206 21 664 – 925,70 руб.; 1 401 29 221 – 1 302 21 734 – 925,70 руб.);

от 30.11.2020 № 590000161356/2590 в сумме 20,00 руб. (1 302 21 834 – 1 304 96 734 – 20,00 руб.; 1 304 96 834 – 1 206 21 664 – 20,00 руб.; 1 401 29 221 – 1 302 21 734 – 20,00 руб.);

от 31.01.2021 № 590000012273/2590 в сумме 2150,00 руб. (1 302 21 834 – 1 304 86 734 – 2150,00 руб.; 1 304 86 834 – 1 206 21 664 – 2150,00 руб.; 1 401 28 221 – 1 302 21 734 – 2150,00 руб.);

от 30.10.2021 № 590000171225/2590 в сумме 2150,00 руб. (1 302 21 834 – 1 304 86 734 – 2150,00 руб.; 1 304 86 834 – 1 206 21 664 – 2150,00 руб.; 1 401 28 221 – 1 302 21 734 – 2150,00 руб.).

5.5. восстановления авансового платежа, ошибочно перенесённого на код счета бюджетного учета 1 209 36 000 в размере 8911,86 руб. (1 206 21 564 – 1 304 86 734 - 8911,86 руб.; 1 304 86 834 - 1 209 36 664 - 8911,86 руб.) Произведен зачет авансового платежа в размере 8911,86 руб. и уменьшена дебиторская задолженность в размере 8911,86 руб. на основании актов оказанных услуг от 31.01.2021 №5450294/3414415, 31.01.2021 №5450294/3414416, от 28.02.2021 № 5450294/9399042, № 5450294/9399043 (ПАО Ростелеком) (1 302 21 834 – 1 304 86 734 – 8911,86 руб.; 1 304 86 834 – 1 206 21 664 – 8911,86 руб., 1 401 28 221 – 1 302 21 734 – 8911,86 руб.)

5.6. начисления дебиторской задолженности по оплате штрафа на основании акта приемки-сдачи работ от 29.12.2021 № б/н, подписанного обеими сторонами, в размере 59000,00 руб. (ООО ПЕРМЬАРХБЮРО) (1 209 41 564 – 1 401 18 141 – 59000,00 руб.)

6. Начислена кредиторская задолженность по страховым взносам в ПФР на основании Расчета по страховым взносам за 2021 год от 24.01.2022 в размере 154,56 руб. (1 401 28 213 – 1 303 10 731 – 154,56 руб.)

7. произведено сторно начисленной дебиторской задолженности с формированием доходов будущих периодов в размере 602 051,17 руб., с одновременным начислением дебиторской задолженности с отнесением на финансовый результат в размере 602 051,17 руб. (1 209 44 567 – 1 401 19 144 – 305 869,37 руб.; 1 209 44 567 – 1 304 86 737 - -) 305 869,37 руб. 1 304 86 837 – 1 401 40 144 - -) 305 869,37 руб.; 1 209 44 567 – 1 401 18 144 – 296 181,80 руб.; 1 209 44 567 – 1 304 86 737 - -) 296 181,80 руб.; 1 304 86 837 – 1 401 40 144 - -) 296 181,80 руб.)

В связи с отсутствием представлений (предписаний) органов внутреннего (внешнего) государственного (муниципального) контроля в отношении субъекта отчетности в отчетном периоде числовые значения показателей в графе 10 раздела 1 формы 0503173 отсутствуют.

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

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

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.

#### Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4) представлены.

Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6) не представлены в связи с отсутствием показателей, по результатам инвентаризации расхождений не выявлено.

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:

$$Vu_{ap} = Pl * CR_d * B_{st}, \text{ где}$$

$Vu_{ap}$  – величина условных арендных платежей за весь срок действия договора, (рублей);

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

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

$B_{st}$  – 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:

$$Vu_{ap} = CR_d * B_{st}, \text{ где}$$

$Vu_{ap}$  – величина условных арендных платежей единицы движимого имущества за весь срок действия договора, (рублей);

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

$B_{st}$  – 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 информации, используется среднее арифметическое значение.

Базовая ставка (Бст) рассчитывается по формуле:

$Бст = СТнов / Сисп * 12 \text{ мес.}$ , 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 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, комиссией 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 функционирования 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 принадлежностей 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, входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются.

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

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 непроизведенных 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 прекращении 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) стоимость объектов учета, отраженная 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 налоговая база 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 возникает у 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 4X 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 корректировка входящих остатков путем совершения операций 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 значимых 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 № 02-07-07/25218) 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 муниципального 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 приказе 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 с 01.01.2023 внесены изменения приказом руководителя МКУ «ЦБУ» 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; изложен в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу,  
- утверждён 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 целях подтверждения показателей годовой отчетности перед составлением и представлением отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств на балансовых и забалансовых счетах, доходов и расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, счетов санкционирования расходов бюджета: приказ начальника управления от 27.10.2022 № 059-33-01-03-о-110 "О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности" (по результатам инвентаризации излишков, недостач не выявлено).

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 61 000, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 206 51 000, 1 206 51 561, 1 206 51 661, 1 207 11 000, 1 207 11 541, 1 207 11 641, 1 207 21 000, 1 207 21 541, 1 207 21 641, 1 207 31 000, 1 207 31 541, 1 207 31 641, 1 301 11 000, 1 301 11 710, 1 301 11 810, 1 301 21 000, 1 301 21 710, 1 301 21 810, 1 301 31 000, 1 301 31 710, 1 301 31 810, 1 302 51 000, 1 302 51 831;
- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 304 06 000, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 195 (межбюджетные расчеты), 1 401 10 191, 1 401 20 281, 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 254, 1 401 40 161;
- форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;
- форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»;
- форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»;
- форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении;
- форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности;

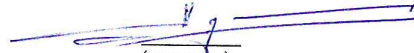


- форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»;
- форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»
- таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности»
- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации»
- 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам»
- 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»
- 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» не представлена в связи с отсутствием показателей.

В период сдачи отчетности внесены изменения в формы:

- 0503160 "Пояснительная записка" - дополнены пояснения к формам 0503128, 0503168, 0503169, 0503130, 0503125;
- форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (дополнительная).

Руководитель



(подпись)

А.Г. Зеленин  
(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)


Руководитель централизованной бухгалтерии



(подпись)

Т. М. Мельникова  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии



(подпись)

Е.В. Шевченко  
(расшифровка подписи)

01 марта 2023 г.