

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2024 г.

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

Наименование бюджета (публично-правового образования)

Периодичность:

Единица измерения:

ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ПЕРМИ

Бюджет города Перми

месячная, квартальная, годовая

руб.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ

0503160

01.01.2024

44849937

955

57701000

383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Департамент социальной политики администрации города Перми (далее - департамент) является функциональным органом администрации города Перми.

Департамент осуществляет свою деятельность в соответствии с Решением Пермской городской Думы от 12.09.2006 № 221 «О департаменте социальной политики администрации города Перми», которым определены его основные цели, задачи и функции.

Основные цели департамента:

- формирование, обеспечение функционирования и совершенствование муниципальной системы социальной поддержки населения города Перми в пределах полномочий органов местного самоуправления и добровольно принятых на себя органами местного самоуправления обязательств;
- осуществление мероприятий по реализации полномочий органа местного самоуправления в сфере охраны здоровья граждан;
- защита прав и интересов семьи и ребенка на территории города Перми.

Основные задачи:

- осуществление социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории города Перми;
- осуществление выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы города Перми;
- разработка и реализация мероприятий в сфере охраны здоровья граждан и межведомственное взаимодействие по вопросам создания условий для оказания медицинской помощи населению на территории города Перми в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи;
- обеспечение осуществления прав и законных интересов семьи и ребенка на территории города Перми;
- организация оздоровления, отдыха и занятости детей города Перми.

В отчетном периоде изменение наименования департамента не происходило.

Департамент 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 о департаменте.

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

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

Департамент подведомственных учреждений не имеет. На основании Постановления администрации города Перми от 02.04.2015 № 172 «Об утверждении положения об осуществлении полномочий собственника имущества муниципального предприятия города Перми» за департаментом закреплены полномочия собственника имущества ПМП «Ветеран».

На отчетную дату на основании Постановления администрации города Перми от 15.02.2022 № 88 «О реорганизации Пермского муниципального предприятия «Ветеран» путем преобразования в акционерное общество» (изменения от 06.09.2022 № 760 «О внесении изменений в постановление администрации города Перми от 15.02.2022 № 88 «О реорганизации Пермского муниципального предприятия «Ветеран» путем преобразования в акционерное общество»; от 12.07.2022 № 592 «О внесении изменений в постановление администрации города Перми от 15.02.2022 № 88 «О реорганизации Пермского муниципального предприятия «Ветеран» путем преобразования в акционерное общество») ПМП «Ветеран» реорганизован путем преобразования в АО «Ветеран». Постановлением администрации города Перми от 22.08.2023 №739 принято решение о ликвидации АО "Ветеран". Российская организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВЕТЕРАН" на основании сведений о прекращении деятельности юридического лица содержащихся в Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, ГРН 2235900678726 от 28.12.2023 снята с учета 28.12.2023. (Уведомление межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю от 28.12.2023 № 723577151).

Юридический адрес, место нахождения: 614000, г. Пермь, ул. Газеты «Звезда», д.9. Организационно - правовая форма - муниципальное казенное учреждение (код по ОКОПФ - 7 54 04).

Департамент 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 департамента осуществляется за счет средств бюджета города на основании бюджетной сметы.

Департамент 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 департаментом в отчетном периоде не осуществлялась.

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 20.01.2020 № 21 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614015, г.Пермь, Комсомольский проспект, д.34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

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

- руководитель - начальник департамента Овсянникова Юлия Анатольевна;
- на период отпуска Овсянниковой Ю.А. с 27 июня по 6 июля 2023 года исполнение обязанностей возложено на заместителя начальника департамента социальной политики администрации города Перми Зотину Татьяну Леонидовну (распоряжение администрации города Перми от 16.06.2023 № 177-к);
- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, финансово-финансовой) службы - начальник финансово-экономического отдела департамента Корнилова Оксана Анатольевна;
- 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 14 по 24 сентября 2023 г. исполнение обязанностей возложено на заместителя директора Шевченко Елену Владимировну (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 09.08.2023 № 059-06-08-419);
- полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена заместитель директора Шевченко Елена Владимировна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 17.10.2022 № 059-06/01-05-138);

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

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

Таблица № 11 "Сведения об организационной структуре субъекта отчетности" представлена.

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Показатели результативности деятельности Департамента в натуральном и стоимостном выражении утверждены следующими нормативно – правовыми актами:

- Постановление Администрации г. Перми от 20.10.2021 № 915 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка и обеспечение семейного благополучия населения города Перми»;

- Постановление Администрации г. Перми от 20.10.2021 № 918 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение жильем жителей города Перми».

- Постановление Администрации г. Перми от 20.10.2021 № 924 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы жилищно-коммунального хозяйства в городе Перми».

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 основных средств и материальных запасов заключены договоры об индивидуальной материальной ответственности.

Мероприятия по осуществлению контроля за эффективным использованием объектов основных средств и материальных запасов, а также проверки состояния и сохранности инвентаризация) проведены в соответствии с приказами начальника департамента от 24.04.2023 № 059-20-03-05-47, от 21.09.2023 № 059-20-03-05-184, от 27.10.2023 № 059-20-03-05-215, «О проведении инвентаризации» (отклонений не выявлено).

Таблица № 12 "Сведения о результатах деятельности субъекта отчетности" представлена.

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

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

Поступления за 2023 год по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 391 865 862,56 руб.;

Выбытия за 2023 года по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 700 707 961,50 руб.;

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

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» проведена, расхождений не выявлено.

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» представлена.

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счета бюджетного учета 120551000, 120551561, 120551661, 130305000, 130305731, 130305831, 140110151, 140140151 представлены.

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

1. с администрацией губернатора Пермского края соглашение о предоставлении субвенции из бюджета Пермского края на образование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организацию их деятельности Соглашение от 01.01.2023 № 897, КБК 20230024040007150 на сумму 709 300,00руб., (2023 г. – 709 300,00руб.) с учетом увеличения доходов по дополнительному соглашению от 05.04.2023 № 384 на сумму 15 800 руб. (2023 г. – 15 800,00 руб.) (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 709 300,00 руб.);

1.1 с администрацией губернатора Пермского края соглашение о предоставлении субвенции из бюджета Пермского края на образование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организацию их деятельности Соглашение от 26.12.2023 г. №123 КБК 20230024040007150 на сумму 740 700,00 руб (2024 г. - 740 700,00 руб.)

2. с министерством социального развития Пермского края соглашение о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету

- на обеспечение жильем молодых семей от 23.01.2023 № 57701000-1-2023-012 на сумму 226 670 839,00руб. (2023 г. - 79 813 898,00 руб., 2024 г. - 81 617 874,00 руб., 2025 г. – 65 239 067,00 руб.) КБК 20225497040000150, с учетом увеличения доходов по дополнительному соглашению от 13.07.2023 № 57701000-1-2023-012/1 на сумму 185 644,00 руб. (2023 г. - 185 644,00 руб.), (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 79 810 135,67 руб.).

- на Обеспечение жилыми помещениями реабилитированных лиц и членов их семей

-от 08.02.2022 № 799 на сумму 24 468 858,00 руб. (2023 г. - 24 468 858,00 руб., 2024 г. – 0,00 руб.) КБК 20230024040027150. Обязательства по соглашению прекращены в соответствии с условиями соглашения в связи с заключением нового соглашения.

-от 08.02.2022 № 799 на сумму 244 700,00 руб. (2023 г. - 244 700,00 руб., 2024 г. – 0,00 руб.) КБК 20239999040000150 .Обязательства по соглашению прекращены в соответствии с условиями соглашения в связи с заключением нового соглашения.

- на Обеспечение жилыми помещениями реабилитированных лиц и членов их семей

от 17.01.2023 № 1424 на сумму 17 439 732,00 руб. (2023 г. - 17 439 732,00 руб., 2024 г. - 0,00 руб., 2025 г. – 0,00 руб.) КБК 20230024040027150, с учетом увеличения доходов по дополнительному соглашению от 19.05.2023 № 1640 на сумму 562 836,00 руб. (2023 г. – 562 836,00 руб.), (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 17 439 732,00 руб.).

от 17.01.2023 № 1424 на сумму 174 400,00 руб. (2023 г. - 174 400,00 руб., 2024 г. - 0,00 руб., 2025 г. – 0,00 руб.) КБК 20239999040000150 с учетом увеличения доходов по дополнительному соглашению от 19.05.2023 № 1640 на сумму 5 600,00 руб. (2023 г. – 5 600,00 руб.), (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 174 400,00 руб.).

- на оздоровление и отдых детей от 31. 01. 2022 № 122 на сумму 418 494 600,00 руб. (2023 г. - 209 247 300,00 руб., 2024 г. – 209 247 300,00 руб.) КБК 20230024040033150. Обязательства по соглашению прекращены в соответствии с условиями соглашения в связи с заключением нового соглашения.

- на оздоровление и отдых детей от 13.01.2023 № 857 на сумму 710 357 031,62 руб. (2023 г. – 218 650 831,62 руб., 2024 г. - 236 302 600,00 руб., 2025 г. – 255 400 600,00 руб.) КБК 20230024040033150,с учетом уменьшения доходов по дополнительным соглашениям: от 16.08.2023 №1663, от 21.09.2023 №354 на сумму 4 985 268,38 руб. (2023 г. - 4 985 268,38 руб.), (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 218 650 831,62 руб.).

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» от 14. 02. 2022 № 804 на сумму 59 344 416,00 руб. (2023 г. - 29 672 208,00 руб., 2024 г. – 29 672 208,00 руб.) КБК 20235134040000150. Обязательства по соглашению прекращены в соответствии с условиями соглашения в связи с заключением нового соглашения.

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» от 19.01.2023 № 1334 на сумму 18 276 790,00 руб. (2023 г. – 4 205 090,00 руб., 2024 г. – 7 041 800,00 руб., 2025 г. – 7 029 900,00 руб.) КБК 20235134040000150 с учетом уменьшения доходов по дополнительному соглашению от 11.08.2023 №1622 на сумму 7 053 300,00 руб. (2023 г. – 7 053 300,00), с учетом увеличения по дополнительному соглашению от 26.12.2023 № 1107 на сумму 4 205 090,00 руб. (2023 г. – 4 205 090,00 руб.) (денежные средства поступили в размере 3 498 768,00 руб.).

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», от 14. 02. 2022 № 805 на сумму 29 672 208,00 руб. (2023 г. – 14 836 104,00 руб., 2024 г. – 14 836 104,00 руб.) КБК 20235135040000150. Обязательства по соглашению прекращены.

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных от 24.11.1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ», от 14. 02. 2022 № 809 на сумму 121 789 800,00 руб. (2023 г. – 63 330 696,00 руб., 2024 г. – 58 459 104,00 руб.) КБК 20235176040000150. Обязательства по соглашению прекращены в соответствии с условиями соглашения в связи с заключением нового соглашения.

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных от 24.11.1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ», от 17.01.2023 № 1338 на сумму 15 075 866,00 руб. (2023 г. – 3 395 216,00 руб., 2024 г. – 5 872 350,00 руб., 2025 г. – 5 808 300,00 руб.) КБК 20235176040000150, с учетом уменьшения доходов по дополнительному соглашению от 05.05.2023 №288 в сумме 1 840 384,00 руб (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 3 236 544,00 руб.).

- на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы 1 «социальная поддержка семей с детьми. Профилактика социального сиротства и защита прав детей-сирот» государственной программы «социальная поддержка жителей Пермского края» от 21.01.2022 № 666 на сумму 176 506 566,00 руб. (2023 г. – 88 052 695,00 руб., 2024 г. – 88 453 871,00 руб.) КБК 20249999040000150. Обязательства по соглашению прекращены в соответствии с условиями соглашения в связи с заключением нового соглашения.

- на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы 1 «социальная поддержка семей с детьми. Профилактика социального сиротства и защита прав детей-сирот» государственной программы «социальная поддержка жителей Пермского края» от 13.01.2023 № 77 на сумму 190 039 653,00 руб. (2023 г. – 75 857 566,00 руб., 2024 г. – 56 308 080,00 руб., 2025 г. – 57 874 007,00 руб.) КБК 20249999040000150 с учетом увеличения доходов по дополнительному соглашению от 15.02.2023 № 77/1 на сумму 20 789 917,00 руб. (2023 г. – 20 789 917,00 руб.), с учетом уменьшения доходов по дополнительному соглашению от 25.07.2023 №77/2 на сумму 9 320 586,00 руб. (2023 г. – 9 320 586,00 руб.) (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 60 811 700,62 руб.).

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам с контрагентом - администрация губернатора Пермского края за 2023 г. по кодам счетов бюджетного учета 120551000, 120551561, 120551661, 130305831, 140110151, 140140151 расчеты сверены, расхождений не выявлено.

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам с контрагентом - Министерство социального развития Пермского края за 2023 г. по кодам счетов бюджетного учета 120551000, 120551561, 120551661, 130305000, 130305731, 130305831, 140110151, 140140151 расчеты сверены, расхождений не выявлено.

Произведен возврат в бюджет Пермского края:

- неиспользованных остатков субсидий за 2022 год в январе 2023 года Министерство социального развития Пермского края на сумму 33 360 626,99 руб., Администрация губернатора Пермского края на сумму 108,01 руб.

- неиспользованных остатков субсидий за 2022 год в феврале 2023 года Министерство социального развития Пермского края на сумму 2 853 084,54 руб.

- неиспользованных остатков субсидий за 2022 год в апреле 2023 года Министерство социального развития Пермского края на сумму 36,00 руб.

- неиспользованных остатков субсидий за 2022 год в июне 2023 года Министерство социального развития Пермского края на сумму 3 011 904,00 руб.

Поступление субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов осуществляется в соответствии с заключенными соглашениями. В отчетном периоде денежные средства поступили в размере 384 331 411,91 руб., в том числе на цели текущего характера:

1. от администрации губернатора Пермского края по КБК 20230024040007150 на сумму 709 300,00 руб.

2. от Министерства социального развития Пермского края в том числе:

по КБК 20230024040033150 на сумму 218 650 831,62 руб.

по КБК 20225497040000150 на сумму 79 810 135,67 руб.

по КБК 20249999040000150 на сумму 60 811 700,62 руб.

по КБК 20230024040027150 на сумму 17 439 732,00 руб.

по КБК 20235176040000150 на сумму 3 236 544,00 руб.

по КБК 20239999040000150 на сумму 174 400,00 руб.

по КБК 20235134040000150 на сумму 3 498 768,00 руб.

На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей подлежащие отражению в форме X25 КУ «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 401 20 241, 1 401 20 281, 1 304 04 000, 1 401 10 189, 1 401 10 195, 4 401 10 191, 1 401 20 251, 1 401 20 254 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281, 120561561, 120561661, 120651561, 120651661, 130251831, 120711541, 130111710, 120721541, 130121710, 120731541, 130131710, 120711641, 130111810, 120721641, 130121810, 120731641, 140140161, 130131810, 120651000, 120561000, 130251000, 120711000, 120721000, 130121000, 120731000, 130111000, 130131000, 130406000, 120654000, 120654561, 120654661, 130254000, 130254731, 130254831, не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по коду счета 1 304 04 000 не представлена, в связи с отсутствием показателей.

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

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета представлен в ф. 0503127 (далее - ф.0503127).

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

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:

955 0104 06301 2С050 121 в сумме 454 355,61 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2023 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

955 0104 06301 2С050 129 в сумме 134 838,93 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;

955 0113 91900 5549F 121 в сумме 24 150,00 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2023 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

955 0113 91900 5549F 129 в сумме 7 293,30 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;

955 1001 91900 82080 312 в сумме 130 184 512,37 руб. не подлежат регистрации обязательства по начисленным пособиям по социальной помощи населению, 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;

955 1003 06101 81000 313 в сумме 11 684 840,58 руб. не подлежат регистрации обязательства по начисленным пособиям по социальной помощи населению, 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;

955 1003 06101 81010 313 в сумме 2 305 004,23 руб. не подлежат регистрации обязательства по начисленным пособиям по социальной помощи населению, 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;

955 1003 06101 81060 360 в сумме (-) 3 930,37 руб. в учете отражено уменьшение обязательства по иным выплатам населению по приказу от 02.08.2023 № 059-20-03-05-129;

955 1004 15302 2C020 322 в сумме (-) 1 452,13 руб. в учете отражено уменьшение обязательства по субсидиям гражданам по приобретению жилья по приказу департамента социальной политики от 28.11.2023 № 169;

955 1004 15302 L4970 322 в сумме (-) 5 466,08 руб. в учете отражено уменьшение обязательства по субсидиям гражданам по приобретению жилья по приказу департамента социальной политики от 19.04.23 № 059-20-03-05-42;

955 1006 06401 2C140 121 в сумме 3 007 065,79 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2023 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

955 1006 06401 2C140 129 в сумме 878 103,75 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;

955 1006 95800 00110 121 в сумме 24 136 030,87 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2023 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

955 1006 95800 00110 129 в сумме 7 229 495,56 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192.

В 3 разделе формы 0503128 обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, отраженные в бюджетном учете, превышают обязательства, поставленные на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми на 1 000 468,12 руб., по причине принятия к учету обязательств по муниципальному контракту № 0356500001423006530 от 29.12.2023 в размере 987 968,12 руб. и по определению Ленинского районного суда г.Перми от 26.08.2022 № 2-933/2022 на сумму 12 500,00 руб. В управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми обязательства будут зарегистрированы в 2024 году.

Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, соответствуют данным ф. 0503169 по коду счета 140160000 в сумме 3 139 866,94 руб.

Показатели, отраженные в графе 12 разделов 1, 3 ф. 0503128, в сумме 12 500,00 руб. соответствуют числовым значениям показателей графы 9 ф.0503169 в размере текущей кредиторской задолженности в части расходов бюджета.

В ф.0503128 по строкам с КВР 121 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 809 365,05 руб. по причине принятия в отчетном периоде бюджетных обязательств в размере начисленной заработной платы в соответствии с принятой учетной политикой, в том числе по КБК: 955 1006 06401 2C140 121 в размере 809 364,16 руб., 955 1006 95800 00110 121 в размере 0,89 руб.

Сведения об исполнении бюджета представлены в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

В отчетном периоде поступление за 2023 год составило 358 500 151,02 руб.

Субъекту бюджетной отчетности в соответствии с решением Пермской городской Думы от 20.12.2022 № 267 «О бюджете города Перми на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» выделено лимитов бюджетных обязательств на 2023 год в сумме 742 007 228,08 руб., исполнение за 2023 год составило 700 707 961,50 руб. или 94,43 % от кассового плана. Использование средств производится в соответствии с кассовым планом и объемами финансирования бюджета на 2023 год.

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

По коду причины 99 «иные причины»:

По коду бюджетной классификации 95510060610181010000 в сумме 468,65 руб. в том числе:

в сумме 468,65 руб. оплата произведена за фактически оказанные услуги банка.

По коду бюджетной классификации 9551006064012C140000 в сумме 1 132 260,90 руб. в том числе:

в сумме 1 132 260,90 руб. выплата заработной платы и отчислений в фонды произведена за фактически отработанное время (наличие вакантных ставок).

Субъектом бюджетной отчетности бюджетная информация раскрыта в следующих формах:

- отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127);

- отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

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

Таблица 13 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом отчетности" представлена.

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

Форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года» представлена.

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 134 по графе 3 в сумме 146 013,96 руб. отражено поступление доходов от компенсации затрат.

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 141 по графе 3 в сумме 19 215,94 руб. отражено поступление доходов от начисления штрафов, пеней, неустоек

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 151 по графе 2 в сумме 8 674,49 руб. отражен возврат остатка средств социальной выплаты.

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 173 по графе 2 в сумме 57 442,91 руб. отражено списание дебиторской задолженности с балансового учета по коду счета бюджетного учета 120545000 в связи с признанием безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Перми.

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 174 по графе 2 в сумме 13 572,94 руб. отражено уменьшение начисленных доходов в связи с списанием начисленных сумм пени, штрафов на основании подпункта а п.3 постановления Правительства РФ от 04.07.2018 №783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (пеней, штрафов) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом».

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 186 по графе 3 в сумме 68 837,87 руб. отражены доходы текущего периода от предоставления права пользования активом Объект нмф по ул. Газеты ""Звезда"" , д.9

Суммы расхождений по ф. 0503110 в разрезе КОСГУ с показателями результата от заключенных операций по закрытию года с показателями финансового результата по ф. 0503130 отсутствуют.

Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года к ф. 0503110, представлена.

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» представлена.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 134) в сумме 146 013,96 руб. отражено поступление доходов от компенсации затрат.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 173) в сумме (-) 57 442,91 руб. отражено списание дебиторской задолженности с балансового учета по коду счета бюджетного учета 120545000 в связи с признанием безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Перми.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 174) в сумме (-) 13 572,94 руб. отражено уменьшение начисленных доходов в связи с списанием начисленных сумм пени, штрафов на основании подпункта а п.3 постановления Правительства РФ от 04.07.2018 №783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (пени, штрафов) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом».

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

По строке 431 гр. 4 ф. 0503121 (КОСГУ 510) отражено поступление денежных документов в кассу (фондовая) в сумме 358 500 151,02 руб.

По строке 432 гр. 4 ф. 0503121 (КОСГУ 610) отражено выбытие денежных документов из кассы (фондовая) в сумме 700 707 961,50 руб..

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

По коду счета бюджетного учета 111100000 долгосрочные активы:

по строке 101, гр.3 ф. 0503130 отражены долгосрочные права пользования активами в сумме 4 545,50 руб. в том числе:

- в размере 4 545,50 руб. отражена остаточная стоимость прав пользования активами в соответствии со сроками действия договора пользования и со сроком использования неисключительных прав пользования ПО и базами данных.

по строке 101, гр.8 ф. 0503130 долгосрочные права пользования активами в сумме 271 998,88 руб. отражена остаточная стоимость прав пользования активами в соответствии со сроками действия договора пользования.

По коду счета бюджетного учета 110600000 внеоборотные активы:

по строке 121, ф. 0503130 гр. 3 вложения внеоборотные нефинансовые активы отсутствуют.

по строке 121, гр.8 ф. 0503130 отражены вложения внеоборотные нефинансовые активы в сумме 7 220,00 руб. основные средства (IP телефон Fanvil X4G).

По строке 160 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 1 401 50 000 на конец отчетного периода отражена сумма 5 419,36 в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 401 50 226 в сумме 5 419,36 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам связанным с приобретением лицензии на неисключительные права на использование Лицензия ViPNet Client на 1 APM, права использования Лицензия на программное обеспечение uTrust.User (ЛК пользователя УЦ) Базовый по которым срок полезного использования менее 12 месяцев, не соответствующие определению НМА и критериям признания в учете НМА.

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

По коду счета 140150226 отражено:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами (со сроком использования менее 12 месяцев) в сумме 5 600,00 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в сумме 9 187,10 руб.

По строке 520 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 140160000 на конец отчетного периода отражены резервы предстоящих расходов в сумме 3 139 866,94 руб., в том числе:

- по коду счета бюджетного учета 140160211 в размере 2 308 869,47 руб. на оплату отпусков;

- по коду счета бюджетного учета 140160213 в размере 697 278,58 руб. на оплату отпусков;

- по коду счета бюджетного учета 140160221 в размере 25 241,69 руб. на оплату обязательств

- по коду счета бюджетного учета 140160222 в размере 73 154,40 руб. на оплату обязательств

- по коду счета бюджетного учета 140160224 в размере 12 322,80 руб. на оплату обязательств

- по коду счета бюджетного учета 140160296 в размере 23 000,00 руб. по претензионным требованиям и искам;

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

Остатки по счету 120134000 «Касса» отсутствуют.

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

Остатки по счету 120135000 «Денежные документы»

по коду строки 207 Баланса ф.0503130 графа 3 остаток на начало отчетного периода составлял 23 585,80 руб. отражены денежные документы - маркированные конверты и почтовые марки в кассе (фондовой) учреждения,

по коду строки 207 Баланса ф.0503130 графа 8 остаток на конец отчетного периода составил 23 585,80 руб. отражены денежные документы - маркированные конверты и почтовые марки в кассе (фондовой) учреждения.

В отчетном периоде по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» показатели не изменились и составили 6 932,58 руб.

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

-поступления банковских гарантий в сумме 191 425,84 руб.

-выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов в сумме 293 483,86 руб.

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

по коду строки 173 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода на сумму 128 980 649,19 руб. отражено поступление денежных средств на лицевые счета по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства»,

по коду строки 183 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода 142 089 397,49 руб. отражено выбытие денежных средств с лицевых счетов по забалансовому счету 18 «Выбытие денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства».

Анализ показателей ф.0503130 в части изменений валюты баланса в связи с исправлением ошибок прошлых лет по состоянию на 01.01.2023.

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

показатель по коду строки 240 составил 0,00 руб. уменьшение по сравнению с концом 2022 года составило (-) 73 525 000,00 руб.

показатель по коду строки 250 составил 856 626 254,74 руб. уменьшение по сравнению с концом 2022 года составило (-) 148,20 руб.

показатель по коду строки 510 составил 848 726 708,50 руб. уменьшение по сравнению с концом 2022 года составило (-) 148,20 руб.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

По коду счета бюджетного учета 1 101 00 000

по строке 010 гр.5 отражено поступление основных средств 831 934,42 руб.

по строке 010, гр.8 отражено выбытие основных средств 890 771,58 руб., в том числе:

- в сумме 67 551,00 руб. ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно;

- в сумме 823 220,58 руб. списаны основные средства, пришедшие в негодность на основании акта о списании нефинансовых активов ф. 0504104 и решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. При списания основных средств пришедших в негодность, комиссией по списанию нефинансовых активов не выявлены материальные запасы остающиеся в распоряжении учреждения, подлежащие отражению на счете бюджетного учета 110500000 для дальнейшего использования.

По коду счета бюджетного учета 1 104 00 000

по строке 050, гр.8 отражено начисление амортизации в сумме 39 829,48 руб. в том числе:

- в сумме 863 050,06 руб. начислено амортизации;
- в сумме 823 220,58 руб. списана амортизация при списании основных средств, пришедших в негодность.

По коду счета бюджетного учета 1 106 X1 000

по строке 070, гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 839 154,42 руб.

по строке 070, гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2024 году в сумме 831 934,42 руб.

Остаток на 01.01.2024 по счету 1 106 31 000 составляет 7 220,00 руб. основные средства (IP телефон Fanvil X4G), приобретенные в 2023 г. и не принятые к учету в связи с тем, что по состоянию на отчетную дату в МКУ «ЦБУ» г.Перми учреждением не предоставлено заключение постояннодействующей комиссии по поступлению и выбытию активов, с решением о принятии к учёту и вводу в эксплуатацию объекта основных средств.

По коду счета бюджетного учета 1 105 00 000

по строке 190, гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 2 080 243,45 руб. (в том числе сформирована фактическая стоимость билетов на новогоднюю елку и на концерт в сумме 1 167 500,00 руб.)

по строке 190, гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 2 076 896,46 руб. списано на нужды учреждения.

По коду счета бюджетного учета 1 111 4X 000

по строке 260, гр.5 приняты к учету права пользования имуществом в сумме справедливой стоимости, арендных платежей 336 291,25 руб., в том числе:

- в сумме 329 650,00 руб. арендных платежей на срок действия договора безвозмездного пользования с МКУ УЭАЗ от 09.12.2022 № 059-31/1-1-18-48 с 11.01.2023 г. по 10.01.2028 г.

- в сумме 6 641,25 руб. корректировка арендных платежей по дополнительному соглашению №2 от 28.12.2023 г. к договору №059-31/1-1-18-48 от 09.12.2022 г. (увеличение) на срок действия договора безвозмездного пользования с МКУ УЭАЗ от 09.12.2022 № 059-31/1-1-18-48 с 11.01.2023 г. по 10.01.2028 г.

по строке 260, гр.8 списаны с учета права пользования имуществом в сумме справедливой стоимости, арендных платежей 298 399,36 руб., в том числе:

- в сумме 298 399,36 руб. арендных платежей в связи с прекращением прав пользования по договору с МКУ УЭАЗ №СЭД-059-1-18-41 от 10.04.2018 г. на срок действия договора с 25.01.2018 г. по 26.01.2023 г.

Расшифровка числовых показателей по строкам 260, 262 гр. 6 отражено безвозмездное поступление права пользования имуществом (нежилое помещение) справедливой стоимости, арендных платежей 336 291,25 руб. на срок действия договора безвозмездного пользования с МКУ УЭАЗ от 09.12.2022 № 059-31/1-1-18-48 с 11.01.2023 г. по 10.01.2028 г.

По коду счета бюджетного учета 1 104 4X 000

по строке 270, гр.8 отражена сумма 229 561,49 руб. амортизация прав пользования нежилыми помещениями, из них:

- начислена в сумме 68 837,87 руб. по договору безвозмездного пользования нежилым помещением с МКУ УЭАЗ от 09.12.2022 № 059-31/1-1-18-48 на срок действия договора с 11.01.2023 г. по 10.01.2028 г.

- списана в сумме 298 399,36 руб. по договору безвозмездного пользования нежилым помещением с МКУ «УЭАЗ» №СЭД-059-1-18-41 от 10.04.2018 г. на срок действия договора с 25.01.2018 г. по 26.01.2023 г.;

Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование»:

по строке 800 гр.5 в сумме 800 951,63 руб. отражено поступление недвижимого имущества, полученного в пользование, в том числе:

- в сумме 29 771,42 руб. поступление по договору безвозмездного пользования (Договор безвозмездного пользования нежилого помещения от 09.12.2022 № 059-31/1-1-18-49)

- в сумме 33 290,00 руб. поступление по договору безвозмездного пользования (Договор безвозмездного пользования нежилого помещения от 14.11.2023 № 059-31/1-1-18-123)

- в сумме 6 327,60 руб. поступление по договору безвозмездного пользования (Договор безвозмездного пользования нежилого помещения от 01.02.2023 № 059-31/1-1-18-51)

- в сумме 729 281,31 руб. поступление по договору безвозмездного пользования (Договор безвозмездного пользования нежилого помещения от 09.12.2022 № 059-31/1-1-18-48)

- в сумме 1 395,50 руб. поступление по договору безвозмездного пользования (Договор безвозмездного пользования нежилого помещения от 09.12.2022 № 059-31/1-1-18-50)

- в сумме 885,80 руб. поступление по договору безвозмездного пользования (Договор безвозмездного пользования нежилого помещения от 25.04.2023 № 059-31/1-1-18-86)

по строке 800, гр. 6 в сумме 1 684 359,33 руб. отражено списание недвижимого имущества, полученного в пользование, в том числе:

- в сумме 885,80 руб. выбытие в связи с окончанием срока договора безвозмездного пользования (Договор безвозмездного пользования нежилого помещения от 25.04.2023 № 059-31/1-1-18-86)

- в сумме 1 995,45 руб. выбытие в связи с окончанием срока договора безвозмездного пользования (Договор безвозмездного пользования от 17.01.2018 №СЭД- 059-1-18-5 нежилого помещения)

- в сумме 1 584 097,18 руб. выбытие в связи с окончанием срока договора безвозмездного пользования (Договор безвозмездного пользования от 10.04.2018 №СЭД- 059-1-18-41 нежилого помещения)

- в сумме 6 885,32 руб. выбытие в связи с окончанием срока договора безвозмездного пользования (Договор безвозмездного пользования от 18.01.2018 №СЭД- 059-1-18-6 нежилого помещения)

- в сумме 47 348,60 руб. выбытие в связи с окончанием срока договора безвозмездного пользования (Договор безвозмездного пользования от 27.12.2018 №СЭД- 059-31/1-1-18-1 нежилого помещения)

- в сумме 43 146,98 руб. выбытие в связи с окончанием срока договора безвозмездного пользования (Договор безвозмездного пользования от 17.01.2018 №СЭД- 059-1-18-4 нежилого помещения)

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»

по строке 810 гр. 5 в сумме 45,00 руб. отражено поступление материальных ценностей, из них:

- в сумме 45,00 руб. не признаны активами основные средства до момента утилизации в количестве 45 штук.

по строке 810 гр. 6 в сумме 63,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей не признанных активами в связи с утилизацией.

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» не изменился и составил 1,00 руб.

Забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»:

по строке 840, гр.5 в сумме 460 756,35 руб. отражено поступление материальных запасов в рамках реализации п.1.1.2.1.1.7 Плана-графика подпрограммы 1.1 "Оказание дополнительных мер социальной помощи и поддержки, содействие в получении социальных услуг отдельным категориям граждан муниципальной программы "Социальная поддержка и обеспечение семейного благополучия населения города Перми", утв. постановлением администрации города Перми от 20.10.2021 № 915;

по строке 840, гр.6 в сумме 460 756,35 руб. отражено выбытие материальных запасов в рамках реализации п.1.1.2.1.1.7 Плана-графика подпрограммы 1.1 "Оказание дополнительных мер социальной помощи и поддержки, содействие в получении социальных услуг отдельным категориям граждан муниципальной программы "Социальная поддержка и обеспечение семейного благополучия населения города Перми", утв. постановлением администрации города Перми от 20.10.2021 № 915.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

по строке 850, гр. 5 в сумме 65 551,00 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно.

по строке 850, гр.6 отражено списание имущества, пришедшего в негодность в сумме 36 950,12 руб. на основании акта о списании нефинансовых активов ф. 0504104 и решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. При списании основных средств пришедших в негодность, комиссией по списанию нефинансовых активов не выявлены материальные запасы, остающиеся в распоряжении учреждения, подлежащие отражению на счете бюджетного учета 110500000 для дальнейшего использования.

Ежеквартально с департаментом имущественных отношений администрации города Перми проводится сверка по наличию и движению (приход, выбытие) основных средств, находящихся в оперативном управлении и входящих в Единый реестр муниципальной собственности города Перми, путем сдачи отчетности на бумажном носителе и в электронном виде (отметки специалиста департамента: 17.01.2023 г.

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в сумме 520 378,44 руб. в связи с отражением в бюджетном учете поступлений, основных средств в декабре 2023 года.

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

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

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

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2023 составляет 4 827 175,78 руб. на 01.01.2024 года составляет 4 705 598,01 руб.

Поступило в 2023 году в сумме 702 037,42 руб.

Выбыло в 2023 году в сумме 823 615,19 руб.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2023 года составляет 4 555 842,44 руб. по состоянию на 01.01.2024 года составляет 4 532 931,31 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 752 031,06 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2023 года составляет 2 500 898,95 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 2 563 639,56 руб.

Поступило в 2023 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 129 897,00 руб.

Выбыло в 2023 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 67 156,39 руб.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2023 года составляет 2 500 898,95 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 2 563 639,56 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 62 740,61 руб.;

Балансовая стоимость прочих основных средств по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 года составляет 13 204,58 руб.

Накопленная амортизация прочих основных средств по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 года составляет 13 204,58 руб.

Согласно пункта 6 Стандарта «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение активов проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2023 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2023 году не проводились.

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

Реклассификация основных средств в 2023 году не проводилась.

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

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

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

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

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

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

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

У субъекта учета на отчетную дату отсутствуют временно неэксплуатируемые (неиспользуемые) объекты основных средств.

У субъекта учета на отчетную дату имеются объекты основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, балансовая стоимость которых на отчетную дату составляет 6 986 442,15 руб.

У субъекта учета на отчетную дату имеются объекты основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия, балансовая стоимость которых на отчетную дату составляет 67 542,00 руб., остаточная стоимость составляет 1 851,94 руб.

Информация об материальных запасах в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» представлена.

В соответствии с приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

Для обеспечения формирования полной и достоверной информации о запасах, в том числе для представления внешним пользователям, а также для организации надлежащего контроля за сохранностью и движением материальных запасов, единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатура.

Материальные запасы учитываются по первоначальной стоимости приобретения. Общая балансовая стоимость запасов по состоянию на 01 января 2024 года составляет 88 020,14 руб. из них:

комплектующие к компьютерной технике в сумме 22 048,29 руб.;

канцелярские товары в сумме 34 034,00 руб.;

хозяйственные материалы в сумме 31 937,85 руб.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде составляет 2 076 896,46 руб.

Резерв по материальным запасам не начисляется.

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

Информация об объектах нематериальных активов (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» представлена:

Балансовая стоимость произведенных активов (база данных «Льготополучатели») по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 года составляет 4 271 900,00 руб.

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

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

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

Департаментом социальной политики администрации города Перми в 2023 году применяется стандарт «Аренда» в отношении:

- нежилого помещения по договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом города Перми от 09.12.2022 № 059-31/1-1-18-48 с МКУ «УЭАЗ» в сумме справедливой стоимости арендных платежей на срок действия договора с 11.01.2023 по 10.01.2028 в сумме 336 291,25 руб. долгосрочное право пользования активом;

- нежилого помещения по договору безвозмездного пользования имуществом города Перми от 10.04.2018 г. №СЭД-059-1-18-41 с МКУ «УЭАЗ» в сумме справедливой стоимости арендных платежей на срок действия договора с 25.01.2018 по 26.01.2023 в сумме 298 399,36 руб. долгосрочное право пользования активом.

По состоянию на 01 января 2024 года с арендодателем произведена сверка общей суммы доходов по условным арендным платежам, признанных в отчетном периоде в качестве доходов текущего финансового периода в сумме 124200,04 руб. из них:

- в сумме 64 292,37 руб. нежилого помещения по договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом города Перми от 09.12.2022 № 059-31/1-1-18-48;

- в сумме 4545,50 руб. нежилого помещения по договору безвозмездного пользования имуществом города Перми от 10.04.2018 г. №СЭД-059-1-18-41. Расхождений не выявлено.

Субъектом отчетности не вносились изменения в договор безвозмездного пользования в части изменения условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа.

Размер условных арендных платежей рассчитывается арендодателем по справедливой стоимости. Базовая ставка определяется методом рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость условных арендных платежей определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа согласно Методике расчета условных арендных платежей по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом, утвержденной приказом руководителя МКУ «УЭАЗ» от 23.07.2021 № СЭД-059- 1-18-66. Расчет условных арендных платежей по договору безвозмездного пользования имуществом представляется в МКУ «ЦБУ» одновременно с договором безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом.

Общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период отсутствует.

Отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом отсутствуют.

Общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период отсутствует.

Информация о биологических активах в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» у субъекта учета по состоянию на 01 января 2024 года отсутствует в виду отсутствия объектов учета.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 663 570 333,48 руб. (в том числе просроченная задолженность в сумме 26 046 147,14 руб, долгосрочная задолженность в сумме 326 112 807,00 руб.), в том числе по кодам счетов бюджетного учета:

По коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 632 378 337,00 руб. (в том числе долгосрочная задолженность в сумме 326 112 807,00 руб.), в том числе:

1 205 51 000 задолженность составляет 632 378 337,00 руб.(в т.ч.долгосрочная в сумме 326 112 807,00 руб.), в том числе:

в сумме 740 700,00 руб. по предоставлению субвенций на образование комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав и организацию их деятельности по соглашению от 26.12.2023 № 123 заключенному с администрацией губернатора Пермского края.

в сумме 491 703 200,00 руб. по предоставлению субвенций на оздоровление и отдых детей по соглашению от 13.01.2023 № 857, заключенному с Министерством социального развития Пермского края.

в сумме 14 071 700,00 руб. по предоставлению субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» по соглашению от 19.01.2023 № 1334, заключенному с Министерством социального развития Пермского края.

в сумме 11 680 650,00 руб. по предоставлению субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" по соглашению от 17.01.2023 № 1338, заключенному с Министерством социального развития Пермского края.

в сумме 114 182 087,00 руб. по предоставлению иных межбюджетных трансфертов бюджету города Пермь из бюджета Пермского края на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы 1 «Социальная поддержка семей с детьми. Профилактика социального сиротства и защита прав детей-сирот» государственной программы «Социальная поддержка жителей Пермского края» по соглашению от 13.01.2023 № 77, заключенному с Министерством социального развития Пермского края.

По коду счета бюджетного учета по коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 26 071 556,48 руб. (в том числе просроченная задолженность в сумме 26 046 147,14 руб) в том числе:

1 209 34 000 задолженность составляет 26 489,60 руб. (просроченная), в том числе:

сумме 26 489,60 руб. дебиторская задолженность по исполнительному листу от 30.10.2015 № ВС № 066753488 Филиппов М.Ю.

- 1 209 36 000 задолженность составляет 8947,32 руб (просроченная 4 055,40 руб.), в том числе:

в сумме 4 055,40 руб. Главатских М.С. дебиторская задолженность, подлежащая возмещению по решению суда по делу № 2-50/2015, исполнительное производство №208691/21/59007-ИП.

в сумме 4 891,92 руб. дебиторская задолженность за ОСФР по Пермскому краю по оплате дополнительных выходных дней лицам, осуществляющим уход за детьми-инвалидами.

- 1 209 41 000 задолженность составляет 26 036 119,56 руб. (просроченная 26 015 602,14 руб.) по начисленным штрафам, пеням, неустойкам за несоблюдение условий муниципальных контрактов, в том числе:

в сумме 5 643,00 руб. по делу №А50-31827/2022 от 15.02.2023г., принято судебное решение о взыскании денежных средств с ООО «ФТД Промсервис». Судебным приставам направлен исполнительный лист (письмо от 19.04.2023г., № 059-20-01-21/2-28). Возбуждено исполнительное производство 31.05.2023г., 08.09.2023г. направлен запрос в ССП о ходе исполнительного производства.

в сумме 20 517,42 руб. по требованию об уплате штрафов и пени от 23.11.2023 № 059-20-01-24/2-1497, ИП Петраченков Р.Э.

- в сумме 26 009 959,14 руб., по взысканию с ООО «ПРОИНВЕСТ» по делу А50-7301/2013 направлено ходатайство департамента о разрешении исполнения решения Арбитражного суда на территории Венгрии, с приобщенными к нему документами и заверенным переводом из Управления юстиции по Пермскому краю направлены в Министерство юстиции РФ в сентябре 2023 г.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 г. по контрагентам свыше 1000000,00 руб. в размере свыше 1 млн. руб. по одному контрагенту (плательщику):

11610123019000140120941000 в сумме 26 009 959,14 руб. по делу А50-7301/2013 в отношении ООО «ПРОИНВЕСТ» направлено ходатайство департамента о разрешении исполнения решения Арбитражного суда на территории Венгрии, с приобретенными к нему документами и заверенным переводом из Управления юстиции по Пермскому краю направлены в Министерство юстиции РФ в сентябре 2023 г. Исполнительные производства находятся на исполнении в службе судебных приставов.

по коду счета бюджетного учета 1 206 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 5 120 440,00 руб., в том числе:

- 1 206 21 000 в размере 3 400,00 руб., авансовые платежи на оплату по услугам связи, договор № 9476/059-20-06-06-230 от 25.12.2023, контрагент: АО Почта России, срок погашения январь 2024г.;
- 1 206 62 000 в размере 5 117 040,00 руб., авансовые платежи на оплату пособий по социальной помощи населению в денежной форме, выплата субсидий на приобретение жилья отдельным категориям граждан, срок погашения до 31.12.2024.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 25 164 298,78 руб., в том числе:

По коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года не изменилась и составила 29 400,00 руб., в том числе:

- 1 209 36 000 кредиторская задолженность в сумме 5 400,00 руб. по доходам состоит из суммы переплаты по решению суда по делу от 17.11.2015 № 2-1284/15 Окуловой С.О., исполнительное производство от 26.09.2019 №56274-19/59024-ИП. Направлены письма в отдел судебных приставов по г. Краснокамску Управления федеральной службы судебных приставов по Пермскому краю от 04.07.2022г., № 059-20-01-21/2-27 и от 19.12.2022г., № 059-20-01-21/2-62 с просьбой направить заявление о возврате излишне удержанных средств.
- 1 209 45 000 кредиторская задолженность в сумме 24 000,00 руб. по доходам образовалась в результате ошибочного зачисления от ПАО «Совкомбанк» на лицевой счет департамента по доходам. Для перечисления плательщику ошибочно перечисленных средств необходимо заявление плательщика (п.18 приказа Минфина России от 18.12.2013 №125н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»), на момент сдачи отчетности заявление плательщика не поступило. Начальнику отдела старшему судебному приставу МОСП по ОВИП Управления Федеральной службы судебных приставов по Костромской области написано письмо от 30.09.2021 № 059-20-01-24/2-627 ""О представлении информации"". Повторно направлено письмо в МОСП по ОВИП Управления Федеральной службы судебных приставов по Костромской области от 05.07.2022г., № 059-20-01-23/2-10 и от 19.12.2022г., № 059-20-01-23/2-61с просьбой, направить заявление о возврате ошибочно перечисленных средств.

По коду счета бюджетного учета 1 302 00 000 задолженность по сравнению с показателя на начало года не изменилась и составила 12 500 руб., в том числе:

- 1 30296 000 в размере 12 500,00 руб., в части по иным выплатам текущего характера физическим лицам:
- в размере 12 500,00 руб., контрагент: Онянов Дмитрий Алексеевич, Определение Ленинского р-го суда г.Перми по делу 2-933/2022 от 26.08.2022 г., исполнительный лист не поступил, срок оплаты не определен.

По коду счета бюджетного учета 1 303 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 25 122 398,78 руб., в том числе:

- 1 303 05 000 в размере 25 122 398,78 руб., возврат неиспользованных остатков МБТ.

На отчетную дату сформированы доходы будущих периодов в сумме 637 787 893,30 руб.

На отчетную дату сформированы резервы предстоящих расходов в сумме 3 139 866,94 руб.

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2024 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с поступлением денежных средств на лицевой счет по доходам

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2024 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с зачетом авансовых платежей в соответствии с первичными документами (актами выполненных работ (услуг), счет-фактурами)

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2024 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с возвратом остатков МБТ.

Кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2024 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года не изменилась

Расхождение графы 5 и графы 6 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) в связи с восстановлением кассовых расходов по причине возврата денежных средств на расходный лицевой счет управления:

по коду счета 1 302 11 007 на сумму 17 744,40 руб.

по коду счета 1 302 45 004 на сумму 24 205,44 руб.

по коду счета 1 302 46 006 на сумму 5 134 772,49 руб.

по коду счета 1 302 62 007 на сумму 371 432,89 руб.

по коду счета 1 302 64 007 на сумму 151 419,11 руб.

по коду счета 1 302 96 007 на сумму 253 930,37 руб.

В соответствии с приказами Минфина России 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», от 08.06.2020 N 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», 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» Решением ПГД изменилась бюджетная классификация по доходам и расходам, также в межотчетном периоде проведена реклассификация показателей на 01.01.2022 по счетам расчетов, с отражением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ, отражающей классификацию институциональных единиц, что повлекло за собой изменение показателей формы 0503169 по состоянию на 01.01.2023:

1. кредиторская задолженность:

- в сумме 91 102,52 руб. с 10060000000000242140160226 на 10060000000000246140160226

Таблица №15 без КБК "Причины увеличения просроченной задолженности" представлена.

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» по средствам во временном распоряжении не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

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

В отчетном периоде произведено исправление ошибок прошлых лет:

1. В связи с ошибкой, допущенной при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов), сторнированы акции АО "Ветеран" в размере 73 525 000,00 руб., на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений от 28.12.2022 №059-19-01-1954 (включены в реестр муниципального имущества города Перми).

(1 204 31 530 - 1 401 18 172 - -) 73 525 000,00 руб.)

2. В связи с несвоевременным поступлением первичных учетных документов уменьшена дебиторская задолженность в сумме 148,20 руб. на основании письма департамента социальной политики от 17.11.2022 г. №059-20-01-21/2-56, поступившего в феврале 2023 г. (ООО "ФТД Промсервис") в связи с изменением ключевой ставки (на 15.11.2022 г. составила 7,5%) (1 209 41 564 - 1 304 86 734 - -) 148,20 руб.; 1 304 86 834 - 1 401 40 141 - -) 148,20 руб.)

В графе 9 формы 0503173 отражено:

в межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2023 в связи с изменением бюджетной классификации в соответствии с приказом Минфина РФ от 08.06.2021 N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов), приказом Минфина РФ от 06.06.2019 N 85н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и решением Пермской городской Думы от 20.12.2022 № 267 «О бюджете города Перми на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Операциями межотчетного периода осуществлен перенос остатков по счетам учета на соответствующие аналитические счета, содержащие код (составные части кода) бюджетной классификации, применяемый начиная с 01 января 2023 года по следующим номерам счетов бюджетного учета: с 1006000000000242140160226 на 10060000000000246140160226 в сумме 91 102,52 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 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» представлена. Денежные средства от ПМП "Ветеран" в сумме 7 387 500,00 руб. поступили за 4 квартал 2022 года.

На отчетную дату на основании Постановления администрации города Перми от 15.02.2022 № 88 «О реорганизации Пермского муниципального предприятия «Ветеран» путем преобразования в акционерное общество» (изменения от 06.09.2022 № 760 «О внесении изменений в постановление администрации города Перми от 15.02.2022 № 88 «О реорганизации Пермского муниципального предприятия «Ветеран» путем преобразования в акционерное общество»; от 12.07.2022 № 592 «О внесении изменений в постановление администрации города Перми от 15.02.2022 № 88 «О реорганизации Пермского муниципального предприятия «Ветеран» путем преобразования в акционерное общество») ПМП «Ветеран» реорганизован путем преобразования в АО «Ветеран». Постановлением администрации города Перми от 22.08.2023 №739 принято решение о ликвидации АО "Ветеран". Российская организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВЕТЕРАН" на основании сведений о прекращении деятельности юридического лица содержащихся в Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, ГРН 2235900678726 от 28.12.2023 снята с учета 28.12.2023. (Уведомление межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю от 28.12.2023 № 723577151).

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

В разделе 1 без детализации по графам с 3 по 8 отражены неисполненные принятые обязательства по счету 1006 06102 71000 633 1 50211 24В в размере 15,20 руб.

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 числовых значений показателей.

Таблица № 14 "Анализ показателей отчетности субъекта отчетности" представлена.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

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

По состоянию на 01.01.2024 не исполнено денежных обязательств по судебным решениям по КОСГУ 296 в размере 12 500,00 руб. (Онянов Дмитрий Алексеевич) по определению Ленинского районного суда по делу от 26.08.2022 №2-933/2022

Расхождение гр.3, 4 формы 0503296 и гр. 9 формы 0503128 по КВР 831 на сумму 12 500 руб. в связи с принятием обязательств по судебным решениям по КОСГУ 296 в размере 12 500,00 руб. (Онянов Дмитрий Алексеевич) по определению Ленинского районного суда по делу от 26.08.2022 №2-933/2022

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», от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов), 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.

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 России 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 России от 27.02.2018 № 32н).
10. «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н);
11. «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н);
12. «Долгосрочные договоры» (приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н);
13. «Концессионные соглашения» (приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н);
14. «Запасы» (приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н).
15. «Информация о связанных сторонах» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 277н)
16. «Непроизведенные активы» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н)
17. «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н)
18. «Совместная деятельность» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 183н)
19. «Выплаты персоналу» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 184н)
20. «Затраты по заимствованиям» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 182н)
21. «Влияние изменений курсов иностранных валют» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н)
22. «Финансовые инструменты» (приказ Минфина РФ от 30.06.2020 N 129н)
23. «Биологические активы» (приказ Минфина РФ от 16.12.2020 № 310н)
24. «Метод долевого участия» (приказ Минфина РФ от 30.10.2020 № 254н)
25. «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина РФ от 30.10.2020 № 255н)
26. «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (приказ Минфина РФ от 29.09.2020 № 223н)
27. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (приказ Минфина РФ от 29.12.2018 № 305н)

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

Первичные учетные документы отражаются в учете Заказчика:

при поступлении документов - датой получения документов (в случае получения документов после 17 часов 00 минут местного времени - не позднее рабочего дня, следующего за днем получения документов);
при поступлении документов в следующем отчетном году до даты представления отчетности (дата представления отчетности – дата, на которую все формы отчетов и пояснения к ним подписываются Заказчиком и МКУ «ЦБУ»), но не позднее первых пяти рабочих дней после отчетной даты - отражаются последним днем отчетного периода;
при поступлении документов в следующем отчетном году после даты представления отчетности, но не ранее первых пяти рабочих дней после отчетной даты - датой получения документов.

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

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

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

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

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

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

Налоговые регистры на бумажных носителях формируются МКУ «ЦБУ» по окончании отчетного периода.

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

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

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

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

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

а) для недвижимого имущества:

$Вуап = Пл * СРд * Бст$, где

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

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

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

Бст – базовая ставка, определяется Заказчиком методом рыночных цен.

Базовая ставка – величина условная, при необходимости уточняется.

Базовая ставка (справедливая стоимость условных платежей, рублей в год за 1 м кв. в год) в соответствии с пунктом 55 раздела V ФСГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» определяется методом рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость условных арендных платежей определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

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

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

б) для движимого имущества:

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

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

$Вуап = СРд * Бст$, где

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

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

Бст – базовая ставка, определяется Заказчиком методом рыночных цен.

Базовая ставка – величина условная, при необходимости уточняется.

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

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

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

Базовая ставка (Бст) рассчитывается по формуле:

$Бст = СТнов / Сисп * 12 мес.$, где

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

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

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

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

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

В случае получения учреждением в пользование имущества, не являющегося объектами аренды, в том числе имущества, которым по решению собственника и (или) учредителя пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций, без закрепления права оперативного управления либо имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством, данное имущество учитывается в бухгалтерском (бюджетном) учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (п. 333 Инструкции № 157н) по балансовой стоимости, указанной в договоре безвозмездного пользования, иных передаточных документах, а если нет данных о стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль.

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

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев по коду счета 0 111 61 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» не учитываются, расходы на приобретение относятся на текущий финансовый результат. К таким объектам относятся: антивирус сроком не более 12 месяцев, ЭЦП сроком не более 12 месяцев, доступ к справочным системам сроком не более 12 месяцев, прочие программные продукты, права пользования сроком не более 12 месяцев (п. 6 ФСГС «Нематериальные активы», п. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384). По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящего Положения.

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

Событиями после отчетной даты признаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и Положением о единой учетной политике могут быть классифицированы как основные средства, 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 несущественной 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 и т.п.; устройство покрытий, в том числе асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров и т.п.; устройство освещения; иные работы.

К элементам (объектам) благоустройства относятся:

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

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

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

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

наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченный в экономический оборот, не учитываются в составе 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 комиссии по поступлению и выбытию активов Заказчика как объект благоустройства.

Порядок списания запасов с бухгалтерского (бюджетного) учета:

признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия (п. 34 СГС «Запасы», разд. 7 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»);

при их потреблении (использовании) в деятельности учреждения (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции, биологической продукции);

по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании муниципального имущества;

при прекращении по решению Заказчиков использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования учреждением объекта запасов;

при передаче другой организации бюджетной сферы;

при передаче в результате продажи (дарения), обмене, распространении;

по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

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

Если материальные запасы будут находиться в эксплуатации у Заказчика в течение более чем 12 месяцев, комиссия по поступлению и выбытию активов Заказчика должна определить конкретный срок их полезного использования.

Списание запасов в бухгалтерском (бюджетном) учете осуществляется по средней фактической стоимости. Этот метод применяется непрерывно в течение отчетного периода (п. 42 СГС «Запасы», разд. 7 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы», п. 108 Инструкции № 157н).

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

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

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

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

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

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

для объектов, вновь созданных за счет финансовых вложений из бюджета города Перми – первоначальная стоимость актива, признаваемого в бухгалтерском учете объектом основных средств, которая определяется

в порядке, предусмотренном пунктами 15 - 19 СГС «Основные средства»;

для объектов, переданных в собственность муниципального образования город Пермь из федеральной собственности или собственности субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) - балансовая (фактическая) стоимости объектов учета, 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), претензий.

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 значений результатов использования субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения) (далее - Отчеты) или на основании Извещения (ф. 0504805), формируемого получателем бюджетных средств, принимающим обязательства по целевым расходам, или иного документа (п. 7,25,31 ФСГС «Доходы», письмо Министерства финансов Российской Федерации от 15.01.2020 № 02-06-07/1666 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению межбюджетных трансфертов»).

Признание объекта учета операционной аренды по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом - права пользования активом производится в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования с одновременным отражением 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 муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденного приказом руководителя МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06-01-01/5-43 «Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета для обслуживаемых учреждений», с 01.01.2023 внесены изменения приказом руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43».

В приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-93 «Об утверждении графика документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми 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 отчетном периоде проведена инвентаризация:

- в соответствии с приказами начальника департамента от 24.04.2023 № 059-20-03-05-47, от 21.09.2023 № 059-20-03-05-184 «О проведении инвентаризации» (отклонений не выявлено)

- в соответствии с Письмом Минфина от 07.06.2023 № 02-06-07/52435 «Инвентаризация показателей расчетов » (отклонений не выявлено)

- в соответствии с Письмом от 16.08.2023 №39-01-12исх-36 «Инвентаризация дебиторской задолженности» (отклонений не выявлено)

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 департамента от 27.10.2023 № 059-20-03-05-215 "О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности" (излишков и недостатков не выявлено).

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

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

Таблица № 16 "Прочие вопросы деятельности субъекта отчетности" представлена.

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 субъект отчетности руководствуется Инструкцией 191н, федеральными стандартами.

В МКУ «ЦБУ» существует официальный сайт учреждения (<https://cbuperm.ru>), на котором размещено Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» (далее – Положение о единой учетной политике) и приложения к нему.

В течение 2023 года Положение о единой учетной политике издано в редакции согласно приложения к приказу руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43».

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

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

от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

Приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 26.09.2023 № 059-06/01-01-05-146 «Об утверждении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43» утверждены изменения в следующие разделы и приложения Положения о единой учетной политике:

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

раздел 14 «Бухгалтерская (бюджетная) (финансовая) отчетность» дополнен абзацами 14.9, 14.10, 14.11: 14.9 «Определение существенности ошибок (искажений) для достоверного представления бюджетной (бухгалтерской) (финансовой) отчетности. Установление критериев существенности», 14.10 «Тестирование на наличие признаков обесценения активов, установление убытка от обесценения активов (уменьшение убытка от обесценения активов)», 14.11 «Отражение информации о событиях после отчетной даты, прочей информации в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160)»;

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

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

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

В 2024 году Положение о единой учетной политике изложено в редакции согласно приложения к приказу руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 19.01.2024 № 059-06/01-01-05-5 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43».

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

от 28.06.2022 № 100н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;

от 07.11.2022 № 157н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

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

Составление и представление годовой бюджетной отчетности за 2023 г. осуществляется в соответствии с требованиями: федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», от

07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»,

от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», от 28.12.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям», от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность», от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», от 13.10.2021 № 152н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», решением Пермской городской Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского

учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, Порядком представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми в департамент финансов администрации города Перми, утвержденного распоряжением начальника департамента финансов от 30.01.2024 № 059-06-01/01-03-р-11, распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 15.12.2023 № 059-06-01.01-03-р-289 «О сроках представления и сдачи консолидированной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Перми, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми по состоянию на 01 января 2024 года», письма департамента финансов администрации города Перми от 19.01.2024 № 059-06-05-03/3-7 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности», письма департамента финансов администрации города Перми от 26.01.2024 № 059-06-05-03/3-11 «В дополнение к письму департамента финансов администрации города Перми от 19.01.2024 № 059-06-05-03/3-7 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности».

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» начальником департамента социальной политики администрации города Перми издан приказ от 08.04.2022 № 059-20-03-05-58 "О принятии решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в департаменте социальной политики администрации города Перми".

Контрольно-счетной палатой города Перми (далее – КСП) в рамках внешней проверки города Перми отчета об исполнении бюджета города Перми за 2022 год проведен анализ исполнения программной части бюджета (заключение КСП от 26.04.2023 № 65).

В рамках проведенного анализа исполнения муниципальной программы «Социальная поддержка и обеспечение семейного благополучия населения города Перми» выявлены следующие недостатки. В несоблюдение требований пункта 6.1.1. Порядка принятия решения о разработке и реализации МП исполнителем МП своевременно (в ходе реализации программы) не откорректировано плановое значение показателей, что привело:

- к невыполнению планового значения 6 ПНР (мероприятие 1.1.1.1.1.6, 1.2.1.2.1.1, 1.2.1.3.1.3, 1.3.1.2.1.1, 1.4.1.1.1.2);
- к значительному перевыполнению 5 ПНР в диапазоне от 2,2% до 96% (мероприятия 1.2.1.3.1.4, 1.3.1.1.1.1, 1.3.1.1.1.2, 1.3.1.3.1.1, 1.3.1.3.1.2).

По отдельным показателям рост наблюдался и в предыдущий период, однако плановое значение на 2022 год не корректировалось.

Вышеуказанные недостатки носят неустраняемый характер, так как отчет по МП за 2022 год сдан. Мероприятия по устранению недостатков:

осуществлять контроль за исполнением показателей ПНР и при необходимости производить корректировку соответствующего показателя ПНР муниципальной программы «Социальная поддержка и обеспечение семейного благополучия населения города Перми», утвержденной постановлением администрации города Перми от 20 октября 2021 года № 915.

Департаментом финансов администрации города Перми на основании распоряжения начальника департамента финансов от 01.11.2023 № 059-06-01.01-03-р-249 проведено контрольное мероприятие по теме: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд» (акт от 04.12.2023).

Проверкой определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги установлено нарушение части 7 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ НЦЕТ по объекту закупки «Оказание услуг по перевозке должностных лиц департамента социальной политики администрации города Перми» определена и обоснована методом сопоставимых рыночных цен с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, так как по указанному объекту закупки установлены требования (в том числе, предельной цены) в соответствии со статьей 19 Федерального закона 44-ФЗ, в связи с чем следовало для определения и обоснования НМЦК применить нормативный метод, что привело к завышению НЦЕТ на 130,00 руб. за машино-час. Нарушение носит неустраняемый характер, поскольку на момент проведения контрольного мероприятия подведение итогов определения исполнителя завершено. На акт от 04.12.2023 направлены возражения письмом от 20.12.2023 № 059-20-01-14/3-1727.

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 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281, 120561561, 120561661, 120651561, 120651661, 130251831, 120711541, 130111710, 120721541, 130121710, 120731541, 130131710, 120711641, 130111810, 120721641, 130121810, 120731641, 140140161, 130131810, 120651000, 120561000, 130251000, 120711000, 120721000, 130121000, 120731000, 130111000, 130131000, 130406000, 120654000, 120654561, 120654661, 130254000, 130254731, 130254831;
- форма Х25 КУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов» по кодам счетов бюджетного учета 1 401 20 241, 1 401 20 281, 1 304 04 000, 1 401 10 189, 1 401 10 195, 4 401 10 191, 1 401 20 251, 1 401 20 254;
- консолидируемая справка по консолидируемым расчетам по коду счета 1 304 04 000;
- форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах»;
- форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях ПБС/АИФ»
- 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
- Таблица 1. «Сведения о направлениях деятельности»
- Таблица 6. «Сведения о проведении инвентаризаций»

В период сдачи отчетности внесены изменения:

- форма 0503160 «Пояснительная записка» раздел 2, раздел 3 уточнения по форме 0503125, 0503128, 0503164, раздел 4 уточнения по форме 0503110, 0503168, 0503169, 0503174, раздел 5

- таблица 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом отчетности»;
- Таблица 15 «Причины увеличения просроченной задолженности»
- Таблица «Расшифровка ф.0503110»;
- форма 0503110 «Справка по заключению счетов»;
- форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах»;
- форма 0503169 «Сведения по ДТ и КТ задолженности»

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

	(телефон, e-mail)		



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

29.02.2024 15:37:57

Сертификат: 3F 3C B7 9F 42 BC 8F D3 CC D5 C2 4E 47 91 07 72


Кем выдан: Казначейство России

Владелец: Мельникова Татьяна Михайловна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ
КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ" ГОРОДА
ПЕРМИ, Директор

Установил: Мельникова Татьяна Михайловна

Роль: Руководитель ЦБУ

Действителен: с 15.06.2023 по 07.09.2024



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

29.02.2024 16:02:17

Сертификат: 7A 5E 3E F3 C2 74 EB 64 4F 86 A2 C5 0D 23 05 03


Кем выдан: Казначейство России

Владелец: Овсянникова Юлия Анатольевна, ДЕПАРТАМЕНТ
СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДА ПЕРМИ, начальник департамента
социальной политики администрации города Перми

Установил: Овсянникова Юлия Анатольевна

Роль: Руководитель

Действителен: с 18.01.2023 по 12.04.2024



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

29.02.2024 15:57:25

Сертификат: 00 B2 10 1B 7D D4 78 42 28 47 7D F3 66 BA 41 B6 00


Кем выдан: Казначейство России

Владелец: Корнилова Оксана Анатольевна, ДЕПАРТАМЕНТ
СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДА ПЕРМИ, начальник
финансово-экономического отдела

Установил: Корнилова Оксана Анатольевна

Роль: Руководитель ФЭС

Действителен: с 26.06.2023 по 18.09.2024



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

29.02.2024 15:38:37

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

Кем выдан: Казначейство России

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

Установил: Шевченко Елена Владимировна

Роль: Главный бухгалтер

Действителен: с 25.12.2023 по 19.03.2025