

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2023 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета
Наименование бюджета (публично-правового образования)
Периодичность: месячная, квартальная, годовая
Единица измерения: руб.

ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ПЕРМИ

бюджет городского округа - город Пермь

Форма по ОКУД
Дата
Код субъекта бюджетной отчетности
по ОКПО
Глава по БК
по ОКТМО
по ОКЕИ

коды
0503160
01.01.2023
ПБС
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».

Юридический адрес, место нахождения: 614000, г. Пермь, ул. Газеты «Звезда», д.9. Организационно - правовая форма - муниципальное казенное учреждение (код по ОКПОФ - 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;
- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - начальник финансово-экономического отдела департамента Корнилова Оксана Анатольевна;

- руководитель централизованной бухгалтерии - с 01.01.2022 по 31.03.2022 директор МКУ «ЦБУ» Якушева Лариса Алексеевна,
 - с 01.04.2022 директор МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 01.04.2022 № 059-06-08-01-70),
 - на период отпуска Мельниковой Т.М. с 08.08.2022 по 11.08.2022 исполнение обязанностей возложить на исполняющего обязанности заместителя директора МКУ «ЦБУ» Шилову Марину Сергеевну (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 27.07.2022 № 059-06-08-02-424).
 - полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделены заместитель директора Мельникова Татьяна Михайловна (с 01.01.2022 по 31.03.2022) (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 28.07.2021 № 059-06/01-01/5-63), начальник отдела отчетности Шилова Марина Сергеевна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 05.04.2022 № 059-06/01-01/5-47),
 - с 30.05.2022 и.о. заместителя директора Шилова Марина Сергеевна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.05.2022 № 059-06/01-06-309),
 - на период временной нетрудоспособности Шиловой М.С. с 13.09.2022 по 11.10.2022 исполнение обязанностей возложено на начальника отдела банковских и кассовых операций Молчанову Наталью Александровну (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 13.09.2022 № 059-06/01-06-672).
 - на период отпуска Мельниковой Т.М. с 21.11.2022 по 27.11.2022 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора Шевченко Елену Владимировну (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 15.11.2022 № 059-06-08-02-624);
 - с 17.10.2022 полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена заместитель директора Шевченко Елена Владимировна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 17.10.2022 № 059-06/01-05-138);
 - на период изготовления ЭЦП Шевченко Е.В. полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена начальник отдела банковских и кассовых операций Молчанова Наталья Александровна.
 - на период исполнения обязанностей директора МКУ «ЦБУ» заместителем директора Шевченко Еленой Владимировной право подписи (бухгалтерской) бюджетной отчетности за главного бухгалтера с 21.11.2022 по 25.11.2022 возложено на начальника отдела банковских и кассовых операций функциональных органов и их подведомственных учреждений Молчанову Наталью Николаевну (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 18.11.2022 № 059-0/01-01/5-155).
 Таблица № 1 "Сведения о направлениях деятельности" не представлена в связи с отсутствием показателей.

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

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».

По состоянию на 01.01.2023 штатная численность департамента - 43 чел., фактическая - 37 чел.

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.

Мероприятий 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 17.08.2022 № 059-20-03-05-153 "О проведении инвентаризации дебиторской задолженности" (по результатам инвентаризации выявлена сомнительная дебиторская задолженность в размере 6 932,58 руб. На основании решения комиссии (протокол от 31.08.2022 №б/н) списана с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 04.); приказ начальника департамента от 01.11.2022 № 059-20-03-05-224 "О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности" (излишков и недостатков не выявлено).

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

Мероприятия по осуществлению контроля за эффективным использованием объектов нефинансовых активов, а также по проверке их состояния и сохранности проведены в соответствии с приказами о проведении инвентаризации.

В целях повышения эффективного расходования бюджетных средств, в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) департаментом проведены процедуры определения поставщика, по результатам которых сумма экономии средств бюджета составила 665 668,01 руб., в том числе по следующим извещениям о проведении электронного аукциона:

№ 0156300028121000018 от 21.12.2021 сумма экономии 71 843,65 руб.,
 № 0156300028122000002 от 10.03.2022 сумма экономии 1 404,30 руб.,
 № 0156300028122000004 от 28.03.2022 сумма экономии 120 175,00 руб.,
 № 0156300028122000005 от 28.03.2022 сумма экономии 11 783,97 руб.,
 № 0156300028122000007 от 30.03.2022 сумма экономии 7 241,73 руб.,
 № 0156300028122000011 от 31.03.2022 сумма экономии 296 145,92 руб.,
 № 0156300028122000012 от 12.05.2022 сумма экономии 2 020,50 руб.,
 № 0156300028122000015 от 06.09.2022 сумма экономии 11 153,84 руб.,
 № 0156300028122000016 от 06.09.2022 сумма экономии 34 787,17 руб.,
 № 0156300028122000017 от 06.09.2022 сумма экономии 30 861,90 руб.,
 № 0156300028122000018 от 13.10.2022 сумма экономии 4 324,97 руб.,
 № 0156300028122000019 от 02.11.2022 сумма экономии 73 925,06 руб.

Также при определении цены муниципальных контрактов, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, департаментом использовался метод сопоставимых рыночных цен. Муниципальные контракты в отчетном периоде заключались по наименьшей цене, общий объем закупок не превысил 2000,00 тыс. руб.

Установлен лимит на оплату расходов за услуги связи (приказ заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента от 26.02.2015 № СЭД-20-03-05-13). Сумма перерасхода установленного лимита по подвижной связи перечислена в доход бюджета города Перми в размере 13,45 руб.

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 2022 год по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 397 611 569,80 руб.;

Выбытия за 2022 года по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 681 595 218,36 руб.;

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

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

На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей, подлежащие отражению в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 205 61 000, 1 206 51 000, 1 206 51 561, 1 206 51 661, 1 207 11 000, 1 207 11 541, 1 207 11 641, 1 207 21 000, 1 207 21 541, 1 207 21 641, 1 207 31 000, 1 207 31 541, 1 207 31 641, 1 301 11 000, 1 301 11 710, 1 301 11 810, 1 301 21 000, 1 301 21 710, 1 301 21 810, 1 301 31 000, 1 301 31 710, 1 301 31 810, 1 302 51 000, 1 302 51 831 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

На отчетную дату консолидируемые расчеты, в части определения взаимосвязанных показателей, подлежащие отражению в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 304 06 000, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195, 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 254, 1 401 20 281, 1 401 40 161 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

Консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 1 304 04 000 не имеет числовых значений.

Произведен возврат в бюджет Пермского края:

- неиспользованных остатков субсидий за 2021 год в январе 2022 года Министерство социального развития Пермского края на сумму 28 932 332,99 руб., Администрация губернатора Пермского края на сумму 2 244,29 руб.

По подтвержденной потребности на 2022 год в отчетном периоде поступили средства от Министерства социального развития Пермского края на цели текущего характера в сумме 3 819 750,00 руб.

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

- 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 от 30.12.2021 № 33, КБК 20230024040007150 на сумму 657 200,00 руб., с учетом увеличения доходов по дополнительным соглашениям от 04.04.2022 № 493, от 18.07.2022 № 1015 на сумму 23 100,00 руб. (2022 г. – 23 100,00 руб.) (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 657 200,00 руб.);
 - с министерством социального развития Пермского края соглашение о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету
 - на обеспечение жильем молодых семей от 25.01.2022 № 57701000-1-2022-019 на сумму 94 720 576,00 руб. (2022 г. – 94 720 576,00 руб.) КБК 20225497040000150, с учетом уменьшения доходов по дополнительным соглашениям: от 08.04.2022 № 57701000-1-2022-019/1, от 26.10.2022 № 57701000-1-2022-019/2, от 20.12.2022 № 57701000-1-2022-019/3 на сумму 1 517 596,00 руб. (2022 г. – 1 517 596,00 руб.), (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 94 701 438,42 руб.). Сумма недофинансирования 19 137,58 руб.
 - на Обеспечение жилыми помещениями реабилитированных лиц и членов их семей от 08.02.2022 № 799 на сумму 36 459 211,20 руб. (2022 г. – 11 990 353,20 руб., 2023 г. – 24 468 858,00 руб., 2024 г. – 0,00 руб.) КБК 20230024040027150, с учетом увеличения доходов по дополнительному соглашению от 20.06.2022 № 799/1 на сумму 2 966 377,20 руб. (2022 г. – 2 966 377,20 руб.), (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 11 990 353,20 руб.).
 - от 08.02.2022 № 799 на сумму 364 600,00 руб. (2022 г. – 119 900,00 руб., 2023 г. – 244 700,00 руб., 2024 г. – 0,00 руб.) КБК 20239999040000150 с учетом увеличения доходов по дополнительному соглашению от 20.06.2022 № 799/1 на сумму 29 699,00 руб. (2022 г. – 29 699,00 руб.), (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 119 900,00 руб.).
 - на оздоровление и отдых детей от 31.01.2022 № 122 на сумму 613 911 110,00 руб. (2022 г. – 195 416 510,00 руб., 2023 г. – 209 247 300,00 руб., 2024 г. – 209 247 300,00 руб.) КБК 20230024040033150, с учетом уменьшения доходов по дополнительным соглашениям: от 07.02.2022 № 340, от 06.06.2022 № 627, от 27.10.2022 № 1584, от 15.11.2022 № 1182 на сумму 13 830 790,00 руб. (2022 г. – 13 830 790,00 руб.), (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 199 270 210,00 руб.). В отчетном периоде произведен возврат межбюджетных трансфертов в размере 3 853 700,00 руб. на оздоровление и отдых детей за 2022 год в октябре 2022 г., в том числе 2 083 300,00 руб. в связи с закрытием средств на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 03.11.2022. № 6754, 1 770 400,00 руб. в связи с необходимостью перераспределения средств на департамент образования администрации города Перми.
 - соглашение о предоставлении субвенций на оздоровление и отдых детей от 12.01.2021 № 42, КБК 20230024040033150, на сумму 402 196 800,00 руб. 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 14.02.2022 № 804 на сумму 87 816 780,00 руб. (2022 г. – 28 472 364,00 руб., 2023 г. – 29 672 208,00 руб., 2024 г. – 29 672 208,00 руб.) КБК 20235134040000150, с учетом уменьшения доходов по дополнительным соглашениям: от 03.03.2022 № 817, от 21.11.2022 № 1185 на сумму 4 690 692,00 руб. (2022 г. – 4 690 692,00 руб.), (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 5 513 976,00 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 43 088 148,00 руб. (2022 г. – 13 415 940,00 руб., 2023 г. – 14 836 104,00 руб., 2024 г. – 14 836 104,00 руб.) КБК 20235135040000150, с учетом уменьшения доходов по дополнительным соглашениям: от 20.06.2022 № 562, от 21.11.2022 № 1187 на сумму 325 260,00 руб. (2022 г. – 325 260,00 руб.), (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 1 251 036,00 руб.).
 - 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 173 783 232,00 руб. (2022 г. – 51 993 432,00 руб., 2023 г. – 63 330 696,00 руб., 2024 г. – 58 459 104,00 руб.) КБК 20235176040000150, с учетом увеличения доходов по дополнительным соглашениям: от 06.04.2022 № 540, от 24.05.2022 № 1180, от 21.11.2022 № 1198 в сумме 80 403 048,00 руб. (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 31 215 564,00 руб.). В отчетном периоде произведен возврат межбюджетных трансфертов в размере 2 502 072,00 руб. (30.09.2022 года) на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан в связи с не востребованностью средств субвенции;
 - 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 276 389 644,00 руб. (2022 г. – 99 883 078,00 руб., 2023 г. – 88 052 695,00 руб., 2024 г. – 88 453 871,00 руб.) КБК 20249999040000150 с учетом увеличения доходов по дополнительному соглашению от 09.03.2022 № 666/1 на сумму 17 066 762,00 руб. (2022 г. – 17 066 762,00 руб.), (денежные средства в отчетном периоде поступили в размере 49 547 055,66 руб.).
- По состоянию на 01.01.2023 сформированы доходы будущих периодов по коду счета бюджетного учета 1 401 49 000 в размере 830 521 148,00 руб. по соглашениям о предоставлении МБТ на 2023-2024 гг.
- Сформирована кредиторская задолженность по возврату неиспользованных остатков субсидий в бюджет Пермского края в январе 2023 года за 2022 год в сумме 33 357 617,05 руб.:
- в Министерство социального развития Пермского края в сумме 33 357 509,04 руб.,
 - в Администрацию губернатора Пермского края в сумме 108,01 руб.
- В отчетном периоде фактические расходы текущего года, подтвержденные документами в размере 340 177 722,23 руб. в том числе:
- Администрация губернатора Пермского края КБК 20230024040007150 в сумме 657 091,99 руб.
 - Министерство социального развития Пермского края КБК 20230024040033150 в сумме 162 091 265,58 руб.
 - Министерство социального развития Пермского края КБК 20249999040000150 в сумме 49 514 791,04 руб.
 - Министерство социального развития Пермского края КБК 20225497040000150 в сумме 94 701 438,42 руб.
 - Министерство социального развития Пермского края КБК 20230024040027150 в сумме 11 990 353,20 руб.
 - Министерство социального развития Пермского края КБК 20239999040000150 в сумме 119 900,00 руб.
 - Министерство социального развития Пермского края КБК 20235134040000150 в сумме 5 513 976,00 руб.
 - Министерство социального развития Пермского края КБК 20235135040000150 в сумме 1 251 036,00 руб.
 - Министерство социального развития Пермского края КБК 20235176040000150 в сумме 10 518 120,00 руб.
 - Министерство социального развития Пермского края КБК 20230024040027150 в сумме 3 819 750,00 руб.
- 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).

Отклонение лимитов бюджетных обязательств от утвержденных бюджетных назначений в соответствии со статьями 74.1, 219 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающий, что оплата денежных обязательств по публично нормативным обязательствам может осуществляться в пределах доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований, сложилось в сумме 135 393 259,00 руб. (Уведомления о бюджетных ассигнованиях 21.12.2021 № 104, уведомления об изменении бюджетных ассигнований на 2022-2023 гг от 04.07.2022, № 21021, 20844, от 20.07.2022 № 21243, от 25.07.2022 № 21957 от 01.11.2022 № 27259, от 21.12.2022 № 30783, 30819, 30778, 30817, от 26.12.2022 № 30776.)

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 297 968,84 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2022 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

955 0104 06301 2С050 129 в сумме 87 288,80 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в размере начисленных выплат 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 122 105 964,42 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 10 148 331,67 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 1 725 747,01 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 81120 313 в сумме 1 149 425,00 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 1006 06401 2С140 121 в сумме 2 789 537,47 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2022 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

955 1006 06401 2С140 129 в сумме 832 944,94 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 22 663 232,58 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2022 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

955 1006 95800 00110 129 в сумме 6 739 385,56 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 ф. 0503128 принятые к учету бюджетные обязательства по определению Ленинского районного суда г.Перми по делу 2-933/2022 от 26.08.2022 в размере 12 500,00 руб. превышают обязательства, зарегистрированные управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми. Регистрация обязательств в управлении казначейства будет произведена в 2023 г. после получения ЛБО.

В ф.0503128 по строкам с КВР 121 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в сумме 881 442,28 руб. по следующим КБК: 955 0104 06301 2С050 121 в размере 80,81 руб., 955 1006 06401 2С140 121 в размере 880 690,67 руб., 955 1006 95800 00110 121 в размере 670,80 руб. по причине принятия обязательств в размере начисленной в отчетном периоде заработной платы в соответствии с принятой учетной политикой.

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.

Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, соответствуют данным ф. 0503169 по коду счета 140160000 в сумме 3 102 571,66 руб.

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

Исполнение утвержденных бюджетных назначений по расходам за отчетный период составило 82,71%.

Причины исполнения бюджета по расходам менее 95% по следующим КБК:

КБК 95510060610181010000 оплата произведена за фактически оказанные услуги

КБК 9551006064012С140000 оплата произведена за фактически произведенные расходы по оплате труда (наличие вакансии), и начислениям на оплату труда, услугам связи, работам услугам по содержанию имущества и прочим товарам, работам услугам.

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

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

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

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

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 173 в сумме 10 815,52 руб. - списана дебиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию (приказ от 02.03.2022 № 059-20-03-05-18), в сумме 6 932,58 руб. списана сомнительная дебиторская задолженность протокол от 31.08.2022 №6/н).

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» представлена.

По коду счета 401 10 172 в отчетный период отражено:

- уменьшение уставного капитала ПМП «Ветеран» в сумме 952 869,00
- увеличение стоимости акций АО «Ветеран» в сумме 73 525 000,00

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».

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

По коду счета 1 401 50 226 отражены расходы будущих периодов в сумме 9 006,46 руб. в том числе:

- приобретение неисключительных прав пользования 09.12.2022 (со сроком использования менее 12 месяцев) в размере 9 600,00 руб.
- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 8 841,45 руб.

На конец отчетного периода сформированы резервы предстоящих расходов по коду счета 1 401 60 000 в размере 3 102 571,66 руб., в том числе:

- на оплату отпусков (в соответствии с графиком отпусков сотрудников) в размере 2 932 181,25 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 2 252 059,34 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 680 121,91 руб.);
- по оплате по претензионным требованиям, искам в размере 170 390,41 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 221 - 26 348,00 руб., по коду счета 1 401 60 222 - 52 939,89 руб., по коду счета 1 401 60 226 - 91 102,52 руб.);

В течение отчетного периода использованы резервы:

- на оплату отпусков в размере 2 003 275,33 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 1 539 238,87 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 464 036,46 руб.);
- по оплате по претензионным требованиям, искам в размере 1 984 417,13 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 296 - 12 500,00 руб., по коду счета 1 401 60 297 - 1 971 917,13 руб.);

В отчетном периоде произведена корректировка избыточных резервов:

- по оплате по претензионным требованиям, искам в размере 1 942 651,69 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 297 - 1 942 651,69 руб.);
- Отражено отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года в размере 3 419 471,66 руб. (по коду счета бюджетного учета 1 401 60 211 - 2 252 059,34 руб., 1 401 60 213 - 680 121,91 руб., 1 401 60 221 - 26 348,00 руб., 1 401 60 222 - 52 939,89 руб., 1 401 60 226 - 91 102,52 руб., 1 401 60 296 - 12 500,00 руб., 1 401 60 297 - 304 400,00 руб.)

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.040 в размере 4 271 900,00 руб. отражена стоимость нематериальных активов (информационная система база данных "Льготополучатели").

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.101 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.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.201 в размере 18 312 418,61 руб., в том числе:

- в размере 117 046,61 отражены средства во временном распоряжении на обеспечение исполнения контракта.
- в размере 18 195 372,00 руб., авансовые платежи на предоставление субсидий из бюджета Пермского края на приобретение (строительство) жилых помещений инвалидам и семьям, имеющим детей-инвалидов, нуждающимися в улучшении жилищных условий

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.207 в размере 23 585,80 руб. отражена стоимость денежных документов в фондовой кассе.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.240,241 в размере 73 525 000,00 руб. отражены финансовые вложения (уставный капитал акционерного общества "Ветеран") в соответствии с осуществляемыми полномочиями собственника имущества унитарных предприятий.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 01 не изменилась - 1 939 455,84 руб.

Обороты в сумме 911,11 руб. в связи с заключением договора безвозмездного пользования от 17.03.2022 № 059-31/1-1-18-8 и последующим расторжением в 3 квартале 2022 года.

Сверка по полученному имуществу (нежилые помещения) проведена, расхождений не выявлено.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 02 увеличилась и составила 24,00 руб. в результате:

- приняты на хранение до момента утилизации в размере 23,00 руб..
- списаны в результате утилизации в размере 20,00 руб..

Утилизация производится в день списания. В случае не проведения мероприятий по утилизации в день списания, имущество учитывается по коду счета 02 «Материальные ценности на хранении» до момента утилизации. По результатам утилизации списанных объектов основных средств материальные ценности, пригодные для дальнейшей эксплуатации, отсутствуют..

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 03 не изменилась и составляет 1,00 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 04 увеличилась и составила 6 932,58 руб. в связи с мероприятиями 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 17.08.2022 № 059-20-03-05-153 "О проведении инвентаризации дебиторской задолженности" (по результатам инвентаризации выявлена сомнительная дебиторская задолженность в размере 6 932,58 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 10 уменьшилась и составила 109 323,02 руб. в результате:

- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов - 367 455,25 руб.
- поступления банковской гарантии - 318 984,27 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 21 увеличилась и составила 808 960,72 руб. в результате:

- поступления основных средств, стоимостью до десяти тысяч рублей - 35 004,00 руб.
- списания основных средств, пришедших в негодность - 25 794,03 руб.
- отражено уменьшение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью менее 100 тыс.руб. в связи с окончанием срока полезного использования в размере 22 782,42 руб. на основании акта на списание движимого имущества с баланса департамента от 06.12.2021 № 2 (акт утвержден ДИО в марте 2022 года, поступил в МКУ "ЦБУ" в июне 2022 года) с одновременным отражением на забалансовом счете в сумме 15,00 руб. до момента утилизации.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

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

В представленной отчетности имеются расхождения с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми на сумму 199 459,44 руб. в связи с отсутствием распоряжения начальника департамента имущественных отношений о внесении изменений в реестр муниципальной собственности города Перми на момент сдачи отчетности не издано. В реестре ДИО не отражены: поступление имущества, приобретенного в 2021 году на сумму 13 330,00 руб. (письмо департамента от 24.09.2021 № 059-20-01-14/3-861 "О внесении изменений в реестр муниципальной собственности"), списание имущества на сумму 23 619,56 (Сводный акт №1 от 17.10.2022 согласован ДИО 16.11.2022), а так же не отражены принятые к учёту материальные запасы (системный блок RADAR), признанный объектом основных средств согласно протокола заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов департамента социальной политики администрации г.Перми от 02.12.2022 № 1 на сумму 25 142,00 руб.

В реестре ДИО ошибочно отражены : 13 650,00 руб. (Операционная система Microsoft Windows 10 Pro Rus 64bit DVD 1pk DSP OEI) , учитывается на счете 111.61 как «Права пользования программным обеспечением и базами данных»

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

Балансовая стоимость объектов основных средств (далее - ОС) на отчетную увеличилась и составила 7 341 279,31 руб., в том числе:

- приобретено ОС – 620 450,00 руб.
- ввод в эксплуатацию ОС, стоимостью менее 10 000,00 руб., - 35 004,00 руб.,
- списание ОС, пришедших в негодность – 23 619,56 руб.
- отражено уменьшение стоимости движимого имущества стоимостью менее 100 тыс.руб. в сумме 18 452,90 руб. на основании сводного акта на списание движимого имущества с баланса департамента от 22.11.2021 № 1 с одновременным отражением на забалансовом счете в сумме 4,00 руб. до момента утилизации.

Суммы начисленной амортизации на объекты основных средств на отчетную дату составила 7 069 945,97 руб., в том числе:

- начислена амортизация – 314 112,66 руб.
- списана амортизация (списание основных средств, пришедших в негодность) – 23 619,56 руб.

Балансовая стоимость нематериальных активов на отчетную дату не изменилась - 4 271 900,00 руб.

Сумма начисленной амортизации на объекты нематериальных активов на отчетную дату не изменилась - 4 271 900,00 руб.

Стоимость материальных запасов на отчетную дату уменьшилась и составила 84 673,15 руб., в том числе:

- приобретение материальных запасов - 2 473 199,82 руб. (в том числе сформирована фактическая стоимость билетов на новогоднюю елку и на концерт в сумме 1 167 500,00 руб.)
- списано на нужды учреждения - 2 460 197,23 руб.
- списано на увеличение стоимости основных средств – 44 162,00 руб.

Балансовая стоимость прав пользования имуществом на отчетную дату не изменилась - 298 399,36 руб.

Амортизация прав пользования нефинансовыми активами увеличилась в результате начисленной амортизации в сумме 68 062,73 руб., и составила 293 853,86 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» на отчетную дату, увеличилась в результате принятия к учету программного обеспечения на сумму 86 400,00 руб. и составила 100 050,00 руб.

Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных увеличилась за счёт начисленной амортизации в сумме 86 400,00 руб. и составила на отчетную дату – 100 050,00 руб.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 874 828 774,94 руб. (в том числе просроченная задолженность в сумме 26 105 254,94 руб, долгосрочная задолженность в сумме 400 668 587,00 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 увеличилась и составила 830 578 590,91 руб. (в том числе просроченная задолженность в сумме 57 442,91 руб., долгосрочная задолженность в сумме 400 668 587,00 руб.), в том числе:

- 1 205 51 000 задолженность в размере 830 521 148,00 руб., (в том числе долгосрочная задолженность в сумме 400 668 587,00 руб.) образовалась в результате начисления дебиторской задолженности по доходам от предоставления межбюджетных трансфертов согласно соглашениям о предоставлении субвенции из бюджета Пермского края, в том числе: Министерство социального развития Пермского края в сумме 830 521 148,00 руб.;

- 1 205 55 000 задолженность в размере 57 442,91 руб. (просроченная), в том числе:

- сумма 57 442,91 руб. (просроченная) является субсидией в целях возмещения недополученных доходов, связанных с предоставлением гражданам мер социальной поддержки в виде уменьшения размера платы за содержание жилых помещений, признанных в установленном порядке непригодными для проживания и (или) расположенных в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции, образовалась в результате переноса остатка на начало отчетного периода со счета 1 209 36 000, год образования 2017 г., акт контрольно-счетной палаты города Перми от 15.03.2017 б/н. По делу А50-28829/2017 ДСП к ООО «Мастерстрой». Постановление об окончании и возвращении исполнительного документа взыскателю от 22.10.2021. В связи с отсутствием у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными. Поступило в ДСП 01.12.2021. Исполнительный лист повторно направлен в ОСП по Ленинскому и Индустриальному районам г. Перми УФССП по Пермскому краю 26.04.2022. Возбуждено исполнительное производство от 12.05.2022 № 101164/22/59004-ИП. 21.12.2022 в ОСП по Ленинскому и Индустриальному районам направлен запрос информации по исполнительному производству.

по коду счета бюджетного учета 1 206 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 18 202 372,00 руб., в том числе:

- 1 206 21 000 в размере 7 000,00 руб., авансовые платежи на оказание услуг почтовой связи в декабре 2022 по контрагенту АО «Почта России» по Договору №1088/22-Ф59/8393/059-20-06-06-175 от 13.12.2022, срок погашения – до 31.01.2023;

- 1 206 62 000 в размере 18 195 372,00 руб., авансовые платежи на предоставление субсидий из бюджета Пермского края на приобретение (строительство) жилых помещений инвалидам и семьям, имеющим детей-инвалидов, нуждающимися в улучшении жилищных условий, в том числе:

- в сумме 2 502 072,00 руб. по Распоряжению Правительства Пермского края от 08.06.2022 № 178-рп;
- в сумме 4 517 856,00 руб. по Распоряжению Правительства Пермского края от 07.09.2022 № 319-рп;
- в сумме 6 385 968,00 руб. по Распоряжению Правительства Пермского края от 20.12.2022 № 465-рп;
- в сумме 4 789 476,00 руб. по Распоряжению Правительства Пермского края от 23.12.2022 № 482-рп;

Документы для оплаты не представлены.

По коду счета бюджетного учета по коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 26 047 812,03 руб. (просроченная) в том числе:

- 1 209 34 000 задолженность в размере 27 426,29 руб. (просроченная) в том числе:

- в размере 936,69 руб. по дополнительной мере социальной поддержки в виде ежемесячных денежных муниципальных выплат гражданам с хронической почечной недостаточностью за проезд в медицинские организации, осуществляющие свою деятельность на территории города Перми, для проведения амбулаторного гемодиализа. Задолженность возникла в связи с несоблюдением гражданами обязательств по извещению департамента о прекращении прохождения амбулаторного гемодиализа, об отсутствии регистрации по месту жительства на территории города Перми. Получателем выплаты нарушен п. 4.4 Постановления администрации г. Перми от 09.11.2009 № 834 «Об утверждении Порядка предоставления дополнительной меры социальной поддержки в виде ежемесячных денежных муниципальных выплат гражданам с хронической почечной недостаточностью за проезд в медицинские организации, осуществляющие свою деятельность на территории города Перми, для проведения амбулаторного гемодиализа». (26.10.2022 принято судебное (заочно решение) по делу № 2-4270/2022 о взыскании денежных средств, которое вступило в законную силу 24.12.2022.). С учетом погашения в 2022 году суммы в размере 450,00 рублей

- в размере 26 489,60 руб. Филиппов Максим Юрьевич Исполнительный лист от 30.10.2015 № ВС № 066753488. С учетом погашения в 2022 году суммы в размере 10,15 рублей

- 1 209 36 000 задолженность в размере 4 635,40 руб. (просроченная), в том числе:

- в размере 4 635,40 руб. (просроченная) пособие семьям, имеющим детей в возрасте от 1,5 до 4 лет, не находящихся в социально опасном положении, не посещающих образовательные организации, осуществляющие образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми, финансирование которых осуществляется за счет бюджетов любых уровней в размере 4 635,40 руб. Возмещение расходов бюджета осуществляется в соответствии с Решением суда от 26.08.2015 дело № 2-1284/2015, Исполнительным листом от 12.05.2015 серия ВС № 063847660. Написано письмо мировому судье судебного участка № 41 Свердловского района г. Перми от 17.05.2021 № 059-08-01-15/2-25 "О выдаче дубликата исполнительного листа", за 2022 год погашена сумма в размере 1 271,45 рублей;

- 1 209 41 000 задолженность в размере 26 015 750,34 руб. (просроченная), в том числе:

по взысканию штрафа, неустойки в рамках исполнения условий муниципальных контрактов по Постановлению арбитражного суда Уральского округа от 10.06.2015 № Ф09-2254-14 в размере 26 009 959,14 руб. (просроченная). В связи с ходатайством департамента о направлении решения суда на принудительное исполнение на территории республики Венгрии, Арбитражным судом ПК оплачен перевод всех документов, документы с ходатайством о принудительном исполнении на территории республики Венгрия должны быть направлены в управление юстиции по Пермскому краю.

задолженность в размере 5 791,20 руб. (просроченная) по взысканию штрафа, неустойки в рамках исполнения условий муниципальных контрактов от 18.04.2022г., № 01563000281000004 (п. 1.4 контракта) ООО «ФТД Промсервис». На 04.12.2022 в Арбитражный суд Пермского края подано исковое заявление. 19.12.2022 принято к производству. В порядке упрощенного производства будет рассмотрено 31.01.2023.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 33 399 517,05 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 задолженность в размере 5 400,00 руб. образовалась в результате переплаты по возврату выплат на детей от 1,5 до 4 лет, не посещающих дошкольное детского учреждения. Направлено обращение судебному приставу-исполнителю отдела судебных приставов по г.Краснокамску Управления Федеральной службы судебных приставов по Пермскому краю от 29.09.2021 № 059-20-01-22/2-253. Повторно направлено письмо в отдел судебных приставов по г.Краснокамску Управления Федеральной службы судебных приставов по Пермскому краю от 04.07.2022 № 059-20-01-21/2-27 с просьбой направить заявление о возврате излишне удержанных средств и от 19.12.2022 № 059-20-01-21/2-62 с просьбой направить заявление о возврате излишне удержанных средств.

- 1 209 45 000 задолженность в размере 24 000,00 руб. (ПАЛ «Совкомбанк» по Решению суда от 19.03.2018 № А50-28828/2017), образовалась в результате ошибочного зачисления 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 05.07.2022 № 059-20-01-23/2-10 с просьбой, направить заявление о возврате ошибочно перечисленных средств и от 19.12.2022 № 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 уменьшилась и составила 12 500 руб., в том числе:

-1 302 96 000 в размере 12 500,00 руб. судебные расходы на оплату услуг представителя по Определению Ленинского районного суда от 26.08.2022 № 2-933/2022. Исполнительный лист в ДФ не поступал, срок оплаты на отчетную дату не наступил.

По коду счета бюджетного учета 1 303 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 33 357 617,05 руб., в том числе:

- по коду счета бюджетного учета 1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 33 325 244,42 руб., 32 264,62 руб., 108,01 руб., возврат в бюджет Пермского края неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов за 2022 год, срок возврата до 23.01.2023;

На отчетную дату сформированы доходы будущих периодов в сумме 848 726 856,70 руб.

На отчетную дату сформированы резервы предстоящих расходов в сумме 3 102 571,66 руб.

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2023 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года увеличилась в связи с начислением задолженности по доходам в соответствии с условиями соглашений.

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2023 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года увеличилась в связи с перечислением авансовых платежей в соответствии с условиями договоров.

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2023 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года увеличилась в связи с поступлением денежных средств на лицевой счет по доходам

Кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2023 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с исполнением принятых обязательств.

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 12 193,60 руб.

по коду счета 1 302 46 006 на сумму 209 923,80 руб.

по коду счета 1 302 46 006 на сумму 16 692,02 руб.

по коду счета 1 302 62 007 на сумму 9 697,45 руб.

по коду счета 1 302 62 007 на сумму 32 264,62 руб.

по коду счета 1 302 62 007 на сумму 10 128,00 руб.

по коду счета 1 302 64 007 на сумму 86 285,75 руб.

по коду счета 1 302 96 007 на сумму 500 000,00 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 (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, отражающего классификацию институциональных единиц, что повлекло за собой изменение показателей формы 0503169 по состоянию на 01.01.2022:

1. кредиторская задолженность:

- в сумме 72 608,23 руб. с 20710040040000180140140186 на 20710040040000194140140186

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» представлена. 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». В отчетном периоде изменение размера уставного капитала АО «Ветеран» не происходило.

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. отражено уменьшение стоимости движимого имущества стоимостью менее 100 тыс.руб. в сумме 18 452,90 руб. на основании сводного акта на списание движимого имущества с баланса департамента от 22.11.2021 № 1 с одновременным отражением на забалансовом счете в сумме 4,00 руб. до момента утилизации (1304 86 831 - 1 101 36 410 - 18 452,90 руб., 1 104 36 411 - 1 304 86 731 - 18 452,90 руб., Дт 1 02.3 - 4,00 руб.)

2. В связи с ошибочным отражением в бухгалтерском учете бланков строгой отчетности в составе материальных запасов и на забалансовом счете 03 (БСО были отражены в учете ранее) за 2020 год бухгалтерской справкой от 31.10.2022 № 00ГУ-000010, согласно акта о списании материальных запасов от 31.10.2022 № 00ГУ-000010 уменьшена стоимость материальных запасов (бланки трудовых книжек) в размере 1,00 руб. (1 401 29 272 - 1 105 36 449 - 1,00 руб.)

3. При проведении анализа корректности отражения страховых взносов в 2022 году по оплате труда на счетах бухгалтерского учета была проведена сверка данных с налоговой службой и ФСС с 2020 года и по настоящее время на основании сданной декларации произведено доначисление страховых взносов (бухгалтерская справка от 09.09.2022 № 00ГУ-000014) по случаю временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 1 452,00 руб. с начислением кредиторской задолженности пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2020 год в сумме 1452,00 руб. (1 209 36 561 - 1 304 96 731 --) 1 452,00 руб.; 1 304 96 831 - 1 303 02 731 --) 1452,00 руб.; 1 401 29 213 - 1 303 02 731 - 1 452,00 руб.);
4. увеличена дебиторская задолженность по возврату задолженности излишне выплаченного пособия в сумме 26 499,75 руб. на основании письма от 23.12.2022 №059-20-01-14/3-1728 (в связи с предоставлением документов Филиппова М.Ю. исполнительный лист от 30.10.2015 № ВС № 066753488 в сумме 26 499,75 руб., документы предоставлены в ЦБУ 23.12.2022 года) (1 209 34 567-1 401 19 134 --) 26 499,75 руб.
5. отражено уменьшение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря с забалансового счета стоимостью менее 100 тыс.руб. в связи с окончанием срока полезного использования в размере 22 782,42 руб. на основании акта на списание движимого имущества с баланса департамента от 06.12.2021 № 2 (акт утвержден ДИО в марте 2022 года, поступил в МКУ "ЦБУ" в июне 2022 года) с одновременным отражением на забалансовом счете в сумме 15,00 руб. до момента утилизации (Кт 21.36 - 22 782,42 руб. Дт 02.3 - 15,00 руб.)
6. по забалансовому счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» отражено уменьшение поступления и списания по причине задоения данных балансового и забалансового учета подарков для долгожителей за 2020 год в размере 35 431,58 руб. (Дт 1 07.02 - -) 45 900,00 руб.; Кт 1 07.2 - -) 10 468,42 руб.)

В графе 9 формы 0503173 отражено:

в межотчетный период проведения реклассификации показателей по состоянию на 01.01.2022 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 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 года по следующим номерам счетов бюджетного учета: с 20710040040000180140140186 на 20710040040000194140140186 в сумме 72 608,23 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. Начислено доходов от прибыли ПМП «Ветеран» за 2022 год в сумме 9 531 000,00 руб., поступило от ПМП «Ветеран» 9 531 000,00 руб.

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».

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 0707 06401 2С140 811 1 50211 245 в размере 5 083,24 руб. по 1 соглашению о предоставлении субсидии в целях возмещения затрат, связанных с оказанием услуг по организации отдыха детей и их оздоровления с использованием сертификата.

В 4 разделе ф.0503175 присутствует расхождение на числовое значение показателя по строке "Всего" графы 2 и суммы граф 3 и 4, связанное с началом процедуры закупки до момента заключения контракта, в размере (-) 1 224 245,80 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.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

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

По состоянию на 01.01.2023 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 займам» (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:

$V_{уап} = Пл * СРд * Бст$, где

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

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

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

$Бст$ – базовая ставка, определяется Заказчиком методом рыночных цен.

Базовая ставка – величина условная, при необходимости уточняется.

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

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

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

б) для движимого имущества:

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

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

$\text{Вуап} = \text{СРд} * \text{Бст}$, 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:

$\text{Бст} = \text{СТнов} / \text{Сисп} * 12 \text{ мес.}$, где

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

Сисп – максимальный срок полезного использования имущества согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002

№ 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (месяц).

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

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

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

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

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

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

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

События после отчетной даты признаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;

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

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

изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют; начало судебного производства, связанного исключительно с Событиями, произошедшими после отчетной даты.

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

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

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

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

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

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

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

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

В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества 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 непроектных 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), претензии.

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

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

Данные счета используются при ведении бюджетного учета с 2021 года и составлении отчетности начиная с отчетности по состоянию на 01 июля 2021 года. С целью осуществления перехода на указанные счета учета производится корректировку входящих остатков 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 арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

Расходы на приобретение Заказчиками прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на два финансовых года) (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 02.04.2021 № 02-07-07/25218) учитываются в составе расходов будущих периодов. Затраты, произведенные Заказчиками в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов») равномерно (ежемесячно, в последний день месяца), в течение периода, к которому они относятся.

Операции принятия к балансовому учету неисключительных прав, удовлетворяющих понятию и критериям отнесения к нематериальным активам, если информации по коду счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2021 года нет, отражаются по дебету счета 0 111 61 35X и кредиту счета 0 401 10 199 (письма Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2020 № 02-07-07/104384, от 02.04.2021 № 02-07-07/25218).

В Положении о единой учетной политике субъектов централизованного учета в целях организации и ведения 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 приказа руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43».

В приказе руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-93 «Об утверждении графика документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми с 01.01.2023 внесены изменения приказом руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-16 «О внесении изменений в приложение к приказу руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-93 «Об утверждении Графика документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми»:

- график документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми» изложен в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу, - утверждён перечень электронных форм первичных учетных документов, применяемых с учетом требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н, от 28.06.2022 № 100н, от 15.06.2020 № 103н согласно приложению 2 к настоящему приказу.

В отчетном периоде проведена инвентаризация:

- приказ начальника департамента от 17.08.2022 № 059-20-03-05-153 "О проведении инвентаризации дебиторской задолженности" (по результатам инвентаризации выявлена сомнительная дебиторская задолженность в размере 6 932,58 руб. На основании решения комиссии (протокол от 31.08.2022 №6/н) списана с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 04.)

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 01.11.2022 № 059-20-03-05-224 "О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности" (излишков и недостач не выявлено)."

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

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 целях организации и ведения бухгалтерского учета приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 утверждена единая учетная политика субъектов централизованного учета (изменения от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-92; от 25.10.2022 № 059-06/01-01/5-143; от 29.12.2022 № 059-06/01-01/5-173; от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15).

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

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

Контрольно-счетной палатой города Перми (далее – КСП) проведена на основании решения председателя КСП от 01.03.2022 № 5 внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов бюджета города Перми главным администратором бюджетных средств – Департаментом социальной политики администрации города Перми за 2022 год (акт от 04.04.2021 № 3).

В рамках проверки выявлены следующие нарушения и недостатки: - в нарушение п. 345 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н (далее - Инструкция № 157н) не отражено списание на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» выданных подарков для должностных лиц в виде подушек переполненных в общей сумме 27 378,95 руб. Информация об устранении нарушения направлена в КСП г. Перми письмом департамента от 07.04.2022 № 059-20-01-12/2-5 (направлена копия бухгалтерской справки 0000-000022 от 31.03.2022, сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) в части устранения ошибок прошлых лет по состоянию на 01.01.2022 за март 2022 г.);

- в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) имеется недостоверная информация по состоянию на 01.01.2022: сформированы доходы будущих периодов по коду счета бюджетного учета 1 401 49 000 в размере 402 830 000,00 по соглашению по предоставлению МБТ на 2022-2023 гг. В представленном отчете «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (Кредиторская задолженность) (ф.0503169) по счету бюджетного учета 1 401 49 151 отражена сумма 402 830 900,00 руб. Информация об устранении нарушений направлена письмом департамента от 07.04.2022 № 059-20-01-12/2-4 в КСП г. Перми, направлена уточненная форма 0503160 «Пояснительная записка» за 2021 г. – в текстовую часть формы 0503160 «Пояснительная записка» внесены изменения в части уточнения технической ошибки по коду счета бюджетного учета 1 401 49 000 в сумме 402 830 900,00 руб.;

- В нарушение требований п. 6.1.1. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации исполнителем МП своевременно не откорректировано плановое значение показателей, что привело к:

– невыполнению планового значения 9 ПНР (мероприятия 1.1.1.1.1.4, 1.1.1.1.2.1., 1.1.1.1.2.3., 1.1.1.1.9.1., 1.1.2.1.1.1., 1.1.2.1.1.4, 1.2.1.3.1.4, 1.2.1.3.1.5, 1.2.1.2.1.2);

– перевыполнению 5 ПНР в диапазоне от 22,7% до 51% (мероприятия 1.1.1.1.1.5, 1.3.1.1.1.1, 1.3.1.1.2, 1.3.1.3.1.1). Осуществляется контроль за исполнением показателей ПНР и при необходимости производится корректировка соответствующего показателя ПНР.

Департаментом финансов администрации города Перми на основании распоряжения начальника департамента финансов от 17.08.2022 № 059-06-01.01-03-р-200 проведено контрольное мероприятие по теме: «Проверка осуществления расходов бюджета на реализацию мероприятий 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» (акт от 22.09.2022), нарушений не установлено.

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

- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 205 61 000, 1 206 51 000, 1 206 51 561, 1 206 51 661, 1 207 11 000, 1 207 11 541, 1 207 11 641, 1 207 21 000, 1 207 21 541, 1 207 21 641, 1 207 31 000, 1 207 31 541, 1 207 31 641, 1 301 11 000, 1 301 11 710, 1 301 11 810, 1 301 21 000, 1 301 21 710, 1 301 21 810, 1 301 31 000, 1 301 31 710, 1 301 31 810, 1 302 51 000, 1 302 51 831;

- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 304 06 000, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195, 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 254, 1 401 20 281, 1 401 40 161

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

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

- форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;

- форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»

- Таблица 1. «Сведения о направлениях деятельности»

- Таблица 6. «Сведения о проведении инвентаризаций»

- форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»

- форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении

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

В период сдачи отчетности внесены изменения:

- форма 0503160 «Пояснительная записка» раздел 1 уточнения по нормативно – правовыми актам, штатной численности, раздел 3 уточнения по форме 0503123, 0503125, раздел 4 уточнения по форме 0503110, 0503121, 0503130, 0503173, 0503169, раздел 5

- форма 0503110 «Справка по заключению счетов» раздел 1 гр. 1,2,5,6, раздел 3 гр. 1,2,5,6

- форма 0503130 «Баланс ГРБС, РБС, ПБС» раздел 2 гр.5, стр 010, 103

- форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» раздел 1 гр. 1, 3, 5, 6, 7, 9 раздел 2 гр. 4;

- форма 0503168, «Сведения о движении НФА» раздел 3, гр 5,7

- форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» раздел 2;

- форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» раздел 1

- таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях ПБС/АИФ» гр. 1,3,4

- форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли» раздел 1, гр.3


Руководитель


(подпись)

Овсянникова Ю.А.

(расшифровка подписи)

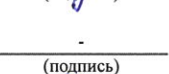
Руководитель планово-экономической службы


(подпись)

Корнилова О.А.

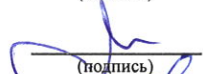
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель централизованной бухгалтерии


(подпись)

Мельникова Т.М.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии


(подпись)

Шевченко Е.В.

(расшифровка подписи)

"21" февраля 2023 г.