

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2022 г.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0503160
Код субъекта бюджетной отчетности	01.01.2022
по ОКПО	ПБС
Глава по БК	36435914
по ОКТМО	951
по ОКЕИ	57701000
	383

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

ДЕПАРТАМЕНТ ЭКОНОМИКИ И ПРОМЫШЛЕННОЙ ПОЛИТИКИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ПЕРМИ

Бюджет городского округа - город Пермь

месячная, квартальная, годовая

руб.

## Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Департамент экономики и промышленной политики администрации города Перми (далее - департамент) является функциональным органом администрации города Перми в сфере промышленной политики, инвестиций, предпринимательства и потребительского рынка на территории города Перми.

Департамент осуществляет свою деятельность в соответствии с решением Пермской городской Думы от 23.09.2014 № 186 «О создании департамента экономики и промышленной политики администрации города Перми».

Основными целями деятельности департамента являются:

- содействие росту экономического потенциала города Перми;
- обеспечение решения вопросов местного значения в сфере оказания услуг связи, торговли, общественного питания, бытового обслуживания и наружной рекламы.

Основными задачами департамента являются:

- формирование и создание условий для реализации приоритетов промышленной политики, направленной на укрепление и развитие научно-технического, производственного и интеллектуального потенциала города Перми;
- повышение конкурентоспособности промышленных производств, расширение их инновационной деятельности, создание условий для развития новых производств, появления новых рабочих мест, осуществление мер по решению проблем в социально-трудовой сфере, развитие системы социального партнерства;
- реализация мероприятий по созданию благоприятного инвестиционного климата и привлечению инвестиций в город Пермь;
- содействие развитию предпринимательства и создание условий для реализации предпринимательских инициатив;
- создание условий для обеспечения жителей города услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;
- создание условий для расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;
- упорядочение установки и эксплуатации на территории города рекламных конструкций;
- проведение отдельных мероприятий по гражданской обороне;
- создание условий для развития туризма.

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 имеет одно подведомственное учреждение - МКУ «Пермский бизнес-инкубатор», созданное в соответствии с постановлением администрации города Перми от 20.11.2018 № 898 «О создании муниципального казенного учреждения «Пермский центр бизнеса» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Центр развития предпринимательства города Перми».

Изменение наименования МКУ «Пермский центр бизнеса» осуществлено с 21.09.2021 на МКУ «Пермский бизнес-инкубатор» (далее - учреждение) (распоряжение начальника департамента от 25.08.2021 №059-13-03-02/3-7 «О внесении изменений в устав муниципального казенного учреждения «Пермский центр бизнеса» в части изменения наименования учреждения).

Юридический адрес, место нахождения департамента: 614015, г. Пермь, ул. Сибирская, д.27.

Юридический адрес, место нахождения учреждения: 614000, г. Пермь, ул. Петропавловская, д.185.

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 Перми 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.

Приносящую доход деятельность департамент в отчетном периоде не осуществлял.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением начальника департамента от 21.12.2018 № СЭД-059-13-04-07-5. Доходы, полученные от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности или приобретенные за счет этих доходов имущество, поступают в бюджет города Перми.

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

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бюджетной отчетности департамента с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 21.02.2020 № 42 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614015, г. Пермь, Комсомольский проспект, д.34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бюджетной отчетности учреждения с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 21.02.2020 № 43 МКУ «ЦБУ».

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

- руководитель - на основании распоряжения администрации города Перми от 13.02.2020 №15-к на период вакансии исполнение обязанностей начальника департамента с 13.02.2020 возложено на Чеснокову Ольгу Михайловну (имеет право первой подписи); на основании распоряжения администрации города Перми от 20.09.2021г. №129-к Чеснокова Ольга Михайловна с 21.09.2021 назначена начальником департамента
- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - начальник отдела организационно - аналитической и финансовой работы управления организационно-правовой работы департамента Гутиева Светлана Викторовна, заместитель начальника отдела организационно - аналитической и финансовой работы управления организационно-правовой работы департамента Казимова Анна Владимировна (приказ начальника департамента от 02.07.2020 № 059-13-04-08/3-16);
- руководитель централизованной бухгалтерии - директор МКУ «ЦБУ» Якушева Лариса Алексеевна



- полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена заместитель директора МКУ «ЦБУ» Полякова Елена Михайловна (с 01.01.2021 по 26.07.2021), заместитель директора МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна с 27.07.2021 (приказ директора МКУ «ЦБУ» от 26.07.2021 № 059-06/01-06-332).

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

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

По состоянию на 01.01.2022 штатная численность сотрудников департамента составила 47 человека, фактическая - 45 человек.

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

Отчетность по вновь приобретенному и списанному имуществу, закрепленному на праве оперативного управления, за 2021 год представлена в департамент имущественных отношений администрации города Перми своевременно.

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

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

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

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

Расходование средств в отчетном периоде производилось по целевому назначению в соответствии с утвержденной сметой и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В отчетном периоде объем закупок составил 6 907 742,68 руб., образовавшийся размер экономии государственных и муниципальных нужд составил 472 484,48 руб.

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

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

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

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета представлен в форме 0503127.

По строке 4210 формы 0503123 отражен возврат дебиторской задолженности прошлых в сумме 59 196,79 руб., в том числе:

- возврат дебиторской задолженности из ИФНС по Ленинскому району по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 3 918,63 руб.;

- задолженность из ФСС по оплате листов нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 36193,78 руб.;

- по муниципальному контракту на предоставление услуг связи в размере 19084,38 руб.

На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей подлежащие отражению в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 120551000, 120551661, 120551661, 120561000, 120561561, 120561661, 120651000, 120651561, 120651661, 120711000, 120711541, 120711641, 120721000, 120721541, 120721641, 120731000, 120731541, 120731641, 130111000, 130111710, 130111810, 130121000, 130121710, 130121810, 130131000, 130131710, 130131810, 130251000, 130251831, 130305000, 130305731, 130305831, 130404000, 130406000, 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120281, 140140151, 140140161 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

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

951 0113 95800 00110 121 в сумме 28 825 345,47 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2021 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;

951 0113 95800 00110 129 в сумме 8 512 704,75 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192.

В 3 разделе ф. 0503128 принятые к учету бюджетные обязательства превышают обязательства, зарегистрированные управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми в сумме 1 750 286,75 руб. В учете приняты обязательства по муниципальному контракту от 30.12.2021 № 7042 в размере 90 000,00 руб., договору от 30.12.2021 № 13-05-22/50 в размере 1 560 439,02 руб., исполнительным листам в сумме 99 847,73 руб. Регистрация обязательств в управлении казначейства будет произведена в 2022 году.

В ф.0503128 по строкам с КВР 121 КБК 951 0113 95800 00110 121 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 1,01 руб. по причине принятия бюджетных обязательств в размере начисленной в отчетном периоде заработной платы в соответствии с принятой учетной политикой.

Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» и пояснения к ней представлены в составе месячной бюджетной отчетности за декабрь 2021 года.

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

Процент исполнения бюджета по расходам от утвержденных бюджетных назначений за 2021 год составил 99,93%.

Причины исполнения бюджета менее 95%:

по расходам:

951 0412 09202 70090 000 - средства не востребованы в связи с отсутствием заявок на предоставление субсидий;

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» не представляется в связи с отсутствием консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета по состоянию на 01.01.2022.

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

Форма 0503110 "Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года" представлена.

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 173 списана дебиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию (приказы начальника департамента от 30.03.2021 №059-13-03-01/3-16, от 24.12.2021 №059-13-03-01/3-76, от 18.06.2021 №059-13-03-01/3-37), списана кредиторская задолженность (приказ начальника департамента от 31.03.2021 №059-13-03-01/3-17).

По коду счета бюджетного учета 1 401 20 189 отражено начисление доходов (размещение средств наружной рекламы, нестационарных торговых объектов).

В форме 0503110 отражено:



- в размере 5 195 254,44 руб. по КБК 11607090041700140 (Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа (штрафы, неустойки, пени, уплаченные по договорам на размещение нестационарных торговых объектов), который закреплен решением Пермской городской Думы от 15.12.2020 № 261 «О бюджете города Перми на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» применен КОСГУ 145 «Прочие доходы от сумм принудительного изъятия».

Форма 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" представлена.

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

На конец отчетного периода сформированы резервы предстоящих расходов по коду счета 1 401 60 000 в размере 3 979 911,27 руб., в том числе:

- на предстоящую оплату отпусков (в соответствии с графиком отпусков сотрудников) в размере 3 708 844,44 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 2 848 586,29 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 860 258,15 руб.);

- на оплату по претензионным требованиям, искам в размере 271 066,83 руб. (по коду счета 1 401 60 297 - 271 066,83 руб.);

В течение отчетного периода использованы резервы:

- на оплату отпусков в размере 3 425 527,4 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 2 356 985,49 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 711 809,62 руб.);

- на оплату по претензионным требованиям, искам в размере 356 732,29 руб. (по коду счета 1 401 60 297 - 356 732,29 руб.);

Произведено уменьшение излишне сформированных резервов в размере 1 918 354,58 руб.:

- на оплату отпусков в размере 441 072,99 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 338 765,74 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 102 307,25 руб.);

- на оплату по претензионным требованиям, искам в размере 1 477 281,59 руб. (по коду счета 1 401 60 297 - 1 477 281,59 руб.);

Отражено отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года в размере 4 185 225,27 руб. (по коду счета бюджетного учета 1 401 60 211 - 2 848 586,29 руб., 1 401 60 213 - 860 258,15 руб., 1 401 60 297 - 476 380,83 руб.)

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 01 увеличилась в результате поступления основных средств в размере 542 010,56 руб.

Размер задолженности, учитываемой на забалансовом счете 04 увеличился и составил 43 547 642,49 руб., в результате:

- списание дебиторской задолженности с балансового учета и отражения на забалансовом учете в размере 148 960,43 руб. (приказы начальника департамента от 30.03.2021 №059-13-03-01/3-16, от 24.12.2021 №059-13-03-01/3-76, от 18.06.2021 №059-13-03-01/3-37)

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 10 уменьшилась в результате:

- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием срока действия - 141 693,58 руб.

- поступления банковских гарантий 58 579,87 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 21 увеличилась в результате поступления основных средств стоимостью до десяти тысяч рублей - 38 050,00 руб.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.101 в размере 1 267 500,01 руб. отражена остаточная стоимость прав пользования активами в соответствии со сроками действия договоров пользования и со сроком использования неисключительных прав пользования ПО и базами данных. В строке 081 графе 36 формы 0503130 отражены внеоборотные материальные запасы в сумме 4 984 294,51 руб., которые не планируются использовать для текущего потребления в деятельности департамента, дальнейшей реализации или обмена. Учет внеоборотных материальных запасов осуществляется в департаменте в соответствии с Постановлением администрации города Перми от 11.06.2014 №388 «О создании и содержании запасов продовольственных, медицинских и иных средств в целях гражданской обороны», которым департамент определен ответственным за обеспечение создания и содержания в целях гражданской обороны продовольственного запаса города, а также обеспечения хранения и пополнения имущества гражданской обороны на основании

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.

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми на сумму 54716,00 руб. (письмо департамента "О внесении изменений в реестр муниципального имущества" от 20.01.2022 №059-13-01-04/3-23) в связи с отражением в учете поступлений, выбытий (списания) основных средств в четвертом квартале 2021 года, распоряжение начальника департамента имущественных отношений о внесении изменений в реестр муниципальной собственности города Перми на момент сдачи отчетности не издано.

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 2021 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2021 году не проводились.

Балансовая стоимость основных средств (далее – ОС) на отчетную дату уменьшилась и составила 6 978 908,68 руб. в том числе:

- приобретение ОС - 451 596,00 руб.;

- списание ОС на нужды учреждения на 38 050,00 руб. с одновременным отражением на забалансовом счете 21;

- списания пришедших в негодность ОС - 614448,73 руб.

Сумма начисленной амортизации на объекты основных средств на отчетную дату уменьшилась и составила 6 966 981,96 руб. в том числе:

- начислено амортизации - 421964,96 руб.

- уменьшение за счет списания основных средств, пришедших в негодность - 614448,73 руб.

Стоимость материальных запасов (далее – МЗ) на отчетную дату увеличилась и составляет 6 030 171,41 руб. в том числе:

- приобретения МЗ - 4265621,67 руб.,

- списания - 4455907,40 руб. (в т.ч. на нужды учреждения - 567375,01 и пришедших в негодность - 3888532,89 руб.).

Стоимость прав пользования имуществом увеличилась и составила 3129965,90 руб., в отчетном периоде получено недвижимое имущество на праве безвозмездного пользования на сумму 3857925,90 руб., прекращены права пользования на сумму 727960,00 руб. На счете 111.61 "Права пользования программным обеспечением и базами данных" по результатам инвентаризации при первом применении СГС «НМА» принято к учету программное обеспечение и на отчетную дату составило 1 300 000,00 руб. Были списаны права пользования программным обеспечением, в связи с тем, что программное обеспечение устарело и было утилизировано вместе с ОС в размере 83045,60 руб.

Сверка показателей форм 0503168 и 0503121 проведена, выявлено расхождение по коду счета бюджетного учета 1 105 00 000 в размере 3 888 532,39 руб. в т.ч.:

- 3 888 532,39 руб. – списание продуктов питания с истекшим сроком годности.



В целях первого применения федерального стандарта «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н), по результатам проведенной инвентаризации НМА, прав пользования НМА по состоянию на 01.01.2021, в соответствии с решением инвентаризационной комиссии приняты к учету неисключительные права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком использования по справедливой стоимости, что повлекло за собой изменение показателей формы 0503168 по состоянию на 01.01.2021 по коду счета 111161000 в размере 83 045,60 руб.

В отчетном периоде проведена реклассификация с 011300000000000000 1 111 61 353 на 011300000000000000 1 111 61 352 в размере 83 045,60 руб. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности приведены в ф. 0503169 (далее - ф.0503169). Просроченная кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2022 отсутствует. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 составила 54 660 406,95 руб., в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 20500 000 в сумме 52 999 598,52 руб. в т. ч.:

- по коду счета бюджетного учета 1 20512 000 в сумме 891 500,00 руб. задолженность образовалась в результате оплаты государственной пошлины за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций, зачисляемой в бюджеты городских округов, возмещение осуществляется на основании письменного запроса контрагента;
- по коду счета бюджетного учета 1 20589 000 в сумме 52 108 098,52 руб. задолженность образовалась в результате поступлений обеспечительных платежей по договорам на размещение нестационарных торговых объектов и установку рекламных конструкций. На основании письменного запроса контрагента задолженность подлежит возврату либо учитывается в счет погашения текущих платежей в соответствии с договорами. Задолженность более 500 контрагентам, крупнейшие кредиторы:
- в размере 532 779,00 руб. ИП Биняминов Р. Х. договор от 09.10.2017 № 161-17;
- в размере 479 379,11 руб. ИП Покрышкина Н.В. договор от 06.10.2020 № 208-20;
- в размере 454 942,00 руб. ООО "ХЛЕБОЗАВОД "КОНДИТЕР № 8" договор от 04.10.2018 № 48-18;
- в размере 469 117,77 руб. ООО "Гэллэри Сервис" договор от 06.06.2019 № 700015941;
- в размере 435 835,82 руб. ООО "Гэллэри Сервис" договор от 05.06.2019 № 200015894.

по коду счета бюджетного учета 1 20900 000 в сумме 521,68 руб. в т. ч.

- по коду счета бюджетного учета 1 20945 000 в сумме 521,68 руб. переплата штрафов по договорам на размещение нестационарных торговых объектов, находятся на исполнении в ССП;

по коду счета бюджетного учета 1 30200 000 в сумме 1 660 286,75 руб. в т. ч.

- по коду счета бюджетного учета 1 30224 000 в сумме 1 560 439,02 руб. субаренда складских помещений, ежемесячная оплата в соответствии с условиями договора, контрагент: ООО БЛАГОТА, договор №13-05-22/50 от 30.12.2021;
- по коду счета бюджетного учета 1 30297 000 в сумме 99 847,73 руб. начислена по решениям судов, в том числе:
- в сумме 4 881,73 руб. ИП Головнев Д.В. – решением АС ПК по делу от 21.09.2020 № А50-16407/2020 взысканы проценты за пользование денежными средствами- 3624,73 р. и расходы по гос.пошлине - 1257,00р., исполнительный лист к оплате не поступал;
- в сумме 4 666,00 руб. ООО ГЭЛЛЭРИ СЕРВИС ФИЛИАЛ В Г.ПЕРМЬ – решением АС ПК по делу от 23.03.2020 № А50-7019/2020 взысканы расходы по гос.пошлине - 4666,00р., исполнительный лист к оплате не поступал;
- в сумме 40 300,00 руб. ИП Двинянинова Н.Н.- решением АПС ПК по делу А50-16731/2021 от 28.12.2021 взысканы расходы на оплату услуг представителя в сумме 40000,00 руб., оплату госпошлины 300,00 руб., решение вступило в законную силу 29.11.2021, исполнительный лист от 17.12.2021 № ФС 034439281 поступил в ДФ г.Перми 27.12.2021, срок оплаты до 27.03.2022 г.;
- в сумме 50 000,00 руб. ТРОН ООО – решением АС ПК по делу А50-171/2021 от 11.08.2021 взысканы расходы на оплату услуг представителя в сумме 50000,00 руб., решение вступило в законную силу 14.09.2021, исполнительный лист от 11.10.2021 № ФС 034434863 поступил в ДФ г.Перми 20.12.2021, срок оплаты до 20.03.2022 г.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 составила 4 119 651,46 руб. (в том числе просроченная - 3695355,25 руб.), в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 20500 000 в сумме 1 086 168,08 руб. (в том числе просроченная - 1 086 168,08 руб.), в т. ч.:

- по коду счета бюджетного учета 1 20589 000 в сумме 1 086 168,08 руб. - задолженность в размере 1 086 168,08 руб. (в том числе просроченная - 1 086 168,08 руб.) по исполнению обязательств по договорам на размещение нестационарных торговых объектов. Крупнейшими дебиторами являются:
- в размере 129 693,71 руб. ИП Галдава Ш.Р. договор от 04.10.2018 № 32-18;
- в размере 124 993,71 руб. ИП Галдава Ш.Р. договор от 18.10.2018 № 76-18;
- в размере 143 653,09 руб. ООО "АВТОГРАФЪ" договор от 14.06.2019 № 700016028;
- в размере 417 120,13 руб. ДЮМФСО "Волго-Уральский спортивный дом" договор от 14.06.2019 № 700016062;
- в размере 177 114,93 руб. ДЮМФСО "Волго-Уральский спортивный дом" договор от 13.05.2019 № 300015629.

по коду счета бюджетного учета 1 20600 000 в сумме 63 751,43 руб. в т. ч.:

- по коду счета бюджетного учета 1 20621 000 в сумме 63 751,43 руб. авансовые платежи по договорам на услуги связи, срок погашения январь 2022 г.:
- 1 224,23 руб. ВЫМПЕЛКОМ ПАО по МК от 30.12.2020 № SE890;
- 52 216,26 руб. АО ПОЧТА РОССИИ по договору №13-03-22/35/7306 от 01.06.2021;
- 9 860,94 руб. РОСТЕЛЕКОМ ПАО по договору №7042 от 10.12.2020;
- 450,00 руб. Т2 МОБАЙЛ ООО по МК от 30.12.2020 № 28

по коду счета бюджетного учета 1 20900 000 в сумме 2 969 731,95 руб. в т. ч.:

- по коду счета бюджетного учета 1 20934 000 в сумме 311 196,47 руб. задолженность за материальный ущерб, причиненный департаменту по уголовному делу № 1-390/2014 г. по решению Кировского районного суда города Перми от 25.11.2014 Чудиновой В.В. (с учетом апелляционного определения от 29.01.2015), находятся на исполнении в ССП;
- по коду счета бюджетного учета 1 20936 000 в сумме 49 348,31 руб. возмещение расходов за счет ГУ-Пермское региональное отделение Фонда социального страхования РФ, к возмещению в 1 квартале 2022 года.
- по коду счета бюджетного учета 1 20945 000 в сумме 2 575 778,38 руб. задолженность по оплате штрафов за размещение нестационарных торговых объектов, начисленных в результате неисполнения (ненадлежащего исполнения) обязательств по договорам, находятся на исполнении в ССП. Задолженность более 15 контрагентов, крупнейшие дебиторы:
- в размере 204 854,60 руб. ООО «Надежда» договор от 16.04.2013 № 226-13;
- в размере 243 097,90 руб. ИП Мальцева О. В. договор от 17.12.2014 № 182-14;
- в размере 234 199,40 руб. ИП Левушкина Н.В. договор от 31.03.2014 № 43-14;

- по коду счета бюджетного учета 1 20974 000 в сумме 33 408,79 руб. (в том числе просроченная - 33 408,79 руб.), задолженность образовалась в результате выявления недостачи имущества при проведении инвентаризации имущества, используемого в целях гражданской обороны, находящегося на хранении в 2011 году у ИП Теплоухова Б.Л. (по результатам проведенных переговоров с ИП Теплоуховым Б.Л. была достигнута договоренность о возмещении им недостачи имущества в натуральном выражении. Свои обязательства ИП Теплоухов Б.Л. не исполнил).



42

"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 01.01.2021 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 01.01.2021:

1. дебиторская задолженность:

- в сумме 749412,06 руб. (в т.ч. просроченная 69071,21 руб.) с 11705040040000180 1 205 89 000 на 11705040042000180 1 205 89 004 в сумме 127389,33 руб. и на 11705040042000180 1 205 89 006 в сумме 604161,89 руб. (в т.ч. просроченная 69071,21 руб.) и на 11705040042000180 1 205 89 007 в сумме 17860,84 руб.

- в сумме 335055,90 руб. с 11302994040030130 1 209 34 000 на 11302994040030130 1 209 34 007

- в сумме 33408,79 руб. (в т.ч. просроченная 33408,79 руб.) с 1142042040000440 1 209 74 000 на 1142042040000440 1 209 74 007

- в сумме 90001,86 руб. с 01139580000190244 1 206 21 000 на 01139580000190244 1 206 21 003 в сумме 8321,75 руб. и на 01139580000190244 1 206 21 004 в сумме 81680,11 руб.

- в сумме 3 396 265,04 с КБК 11607090041700140 1 209 45 000 на 11607090041700140 1 209 45 004 в сумме 711 986,40 руб., на 11607090041700140 1 209 45 006 в сумме 2 623 820,47 руб., на 11607090041700140 1 209 45 007 в сумме 60 458,17 руб.,

2. кредиторская задолженность:

- в сумме 826500,00 руб. с 10807150011000110 1 205 12 000 на 10807150011000110 1 205 12 000

- в сумме 12066738,09 руб. с 11705040040000180 1 205 89 000 на 11705040042000180 1 205 89 004 в сумме 3374223,46 руб. и на 11705040042000180 1 205 89 006 в сумме 8687875,86 руб. и на 11705040042000180 1 205 89 007 в сумме 4638,77 руб.

- в сумме 2715436,29 руб. с 04129610092000831 1 302 97 000 на 04129610092000831 1 302 97 004 в сумме 126851,03 руб. и на 04129610092000831 1 302 97 006 в сумме 2588585,26 руб.

В связи с переходом на осуществление прямых выплат Фондом социального страхования в межотчетный период произведен перенос дебиторской задолженности по возмещению пособий на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 40112,41 руб. с 0113 95800 00110 129 1 30302 000 на 1130299404 0030 130 1 20936 001

Произведены исправления ошибок прошлых лет путем переноса задолженности по кодам счетов бюджетного учета о состоянию на 01.01.2021:

1. дебиторская задолженность:

- в сумме 498299,32 руб. (в т.ч. просроченная 132516,32 руб.) с 11109044040000120 1 205 29 000 на 11705040041000180 1 205 89 004 в сумме 404286,11 руб. (в т.ч. просроченная 39503,11 руб.) и на 11705040041000180 1 205 89 006 в сумме 73822,30 руб. (в т.ч. просроченная 72822,30 руб.) и на 11705040041000180 1 205 89 007 в сумме 20190,91 руб. (в т.ч. просроченная 20190,91 руб.)

2. кредиторская задолженность:

- в сумме 38993918,74 руб. с 11109044040000120 1 205 29 000 на 11705040041000180 1 205 89 004 в сумме 26290400,90 руб. и на 11705040041000180 1 205 89 006 в сумме 12610731,60 руб. и на 11705040041000180 1 205 89 007 в сумме 92786,24 руб."

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

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

Форма 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» по бюджетной деятельности представлена. Произведено исправление ошибок прошлых лет:

1. сторнирована ошибочно отраженная в бухгалтерском учете в 2020 году кредиторская задолженность в размере 2372147,52 руб. Погашение задолженности (неосновательное обогащение), произведено департаментом со счета администратора доходов бюджета в отчетном периоде путем возврата средств, полученных для проведения операций по обеспечению участия в электронных процедурах на размещение рекламных конструкций, средств по договорам на размещение рекламных конструкций, в том числе:

- в размере 2095288,91 руб. (ИП Галкин Б.В., решения Арбитражного суда Пермского края от 02.10.2020 по делу № А50-10150/2020, от 18.05.2020 по делу № А50-35209/2019, исполнительный лист ФС 028547869 от 22.09.20)

- в размере 276858,61 руб. (ИП Кузьмичев Д.В., решение Арбитражного суда Пермского края от 25.05.2020 по делу № А50-38535/2019) (140128297 -140160297 - -) 2372147,52 руб., 140160297 - 130486736 - -) 2372147,52 руб., 130486836 - 130297736 - -) 2372147,52 руб.).

2. начислена кредиторская задолженность по оплате по исполнительным документам в размере 144147,00 руб. (140128297 - 130297736 - 118847,00 руб., 140129296-130296737 - 25300,00 руб.), в том числе:

- возмещение расходов по оплате услуг представителя в размере 75000,00 руб. (ИП Мартюшева Н.В., определение Арбитражного суда Пермского края от 17. 06.2020 по делу А50-706/2019, исполнительный лист АС ПК ФС 028548880 от 27.10.2020 по делу № А50-706/2019);

- возмещение расходов по оплате гос.пошлины, судебной экспертизы в размере 43650,00 руб. (ИП Живицина Л.М., исполнительный лист № ФС 028545441 от 10.11.2020 по делу № А50-28587/2018);

- кредиторская задолженность в размере 197,00 руб. (ИП Галкин Б.В., решение Арбитражного суда Пермского края №А50-10150/2020 от 02.10.2020) начислена без использования резервов предстоящих расходов в связи с отсутствием в первоначальных исковых требованиях;

- возмещение расходов по оплате гос.пошлины, услуг представителя в размере 25300,00 руб. (Балакишиев Махир Мехти оглы, исполнительный лист № ФС 0274495261 от 25.12.2018 по делу №13а-2075/2018 (2а-1 от 25.12.2018).

3. уменьшен размер резерва на предстоящую оплату отпусков в связи с уточненной информацией о количестве дней отпуска, неиспользованных работниками, по состоянию на 31.12.2020 в размере 3275026,91 руб. (140128211 - 140160211 - -) 5227221,86 руб.; 140128213 - 140160213 - -) 1557673,15 руб., 140128211 - 140160211 - 2695751,23 руб.; 140128213 - 140160213 - 814116,87 руб.);

4.начислена кредиторская задолженность по уплате страховых взносов в ФСС по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 23,63 руб. (140128213-130306731-23,63 руб.) на основании проведенной совместной сверки расчетов за 2020 год.

5.путем переноса задолженности по кодам счетов бюджетного учета о состоянию на 01.01.2021:

1. дебиторская задолженность:

- в сумме 498299,32 руб. (в т.ч. просроченная 132516,32 руб.) с 11109044040000120 1 205 29 000 на 11705040041000180 1 205 89 004 в сумме 404286,11 руб. (в т.ч. просроченная 39503,11 руб.) и на 11705040041000180 1 205 89 006 в сумме 73822,30 руб. (в т.ч. просроченная 72822,30 руб.) и на 11705040041000180 1 205 89 007 в сумме 20190,91 руб. (в т.ч. просроченная 20190,91 руб.)

2. кредиторская задолженность:

- в сумме 38993918,74 руб. с 11109044040000120 1 205 29 000 на 11705040041000180 1 205 89 004 в сумме 26290400,90 руб. и на 11705040041000180 1 205 89 006 в сумме 12610731,60 руб. и на 11705040041000180 1 205 89 007 в сумме 92786,24 руб.

6. начислена дебиторская задолженность по доходам от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020, в соответствии со справкой по начислениям (120945556 - 140119145 - 2 508,86 руб.)

7. сторнирована ошибочно отраженная в бухгалтерском учете в 2020 году кредиторская задолженность ООО ГЭЛЭРИ СЕРВИС ФИЛИАЛ В Г. ПЕРМЬ в размере 122185,03 руб. Погашение задолженности произведено департаментом путем зачета переплаты по договору на размещение рекламных конструкций №600015565 в счет оплаты по договорам на размещение рекламных конструкций №600015566, №600015567, №600015568, №600015569, №600015560, №600015610, №600015684, №600015693, №600015697, №600015556 на основании письма № 4 от 019.04.2021 о зачете переплаты ООО ГЭЛЭРИ СЕРВИС ФИЛИАЛ В Г. ПЕРМЬ (140128297 – 130297734 - -)122185,03 руб.)



В целях первого применения федерального стандарта «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н), по результатам проведенной инвентаризации НМА, прав пользования НМА по состоянию на 01.01.2021 (приказ начальника департамента от 22.06.2021 № 059-13-03-01/3-41 «О проведении инвентаризации»), в соответствии с решением инвентаризационной комиссии в учете отражены операции, повлекшие за собой изменение валюты баланса по состоянию на 01.01.2021:

1. в размере 83 045,60 руб. приняты к учету неисключительные права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком использования по справедливой стоимости по состоянию на 01.01.2021, с одновременным уменьшением остатка по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» (111161353 - 140130000 - 83 045,60 руб., Кт 1 01 - 83 045,60 руб.)

В соответствии с приказом Минфина России 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" (изменения от 14.09.2020 № 198н) операциями межотчетного периода в учете отражено:

- в размере 48800,00 руб. списаны с забалансового счета 01 "Имущество, полученное в пользование" неисключительные права пользования нематериальными активами, не используемые в связи с утратой актуальности (Кт 1 01 - 48800,00 руб.)

Операциями межотчетного периода уменьшена сумма банковских гарантий за 2020 год в размере 106145,47 руб. Корректировка произведена в связи с окончанием срока действия банковских гарантий в 2020 году (письмо учреждения от 16.12.2021 № 059-13-01-04/3-1085). (Кт 10 – 106145,47 руб.).

В графе 9 формы 0503173 отражено:

перенос дебиторской задолженности по возмещению пособий на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 40112,41 руб. руб. в связи с переходом на осуществление прямых выплат Фондом социального страхования (120936561 – 140130000 – 40112,41 руб., 130486831 – 140130000 – 40112,41 руб.). В отчетном периоде возврат дебиторской задолженности в доход бюджета произведен.

В строке 081 графе 8 формы 0503173 отражены внеоборотные материальные запасы в сумме 4 984 294,51 руб., которые не планируется использовать для текущего потребления в деятельности департамента, дальнейшей реализации или обмена. Учет внеоборотных материальных запасов осуществляется в департаменте в соответствии с Постановлением администрации города Перми от 11.06.2014 №388 «О создании и содержании запасов продовольственных, медицинских и иных средств в целях гражданской обороны», которым департамент определен ответственным за обеспечение создания и содержания в целях гражданской обороны продовольственного запаса города, а также обеспечения хранения и пополнения имущества гражданской обороны.

В графе 2а формы 0503173 отражено:

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 в межотчетном периоде проведена реклассификация показателей на 01.01.2021 по следующим кодам счетов бюджетного учета:

120512000, 120589000, 130296000, 130297000, 130306000, 120621000, 120934000, 120936000, 120945000, 120974000, 110661000, 111161000

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

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

В 4 разделе ф.0503175 присутствует расхождение на числовой показатель по строке "Всего" графе 2, связанный с началом процедуры закупки до момента заключения контракта, в размере (-) 102 800,00 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 показателей.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

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

Не исполнены денежные обязательства по судебным решениям по состоянию на 01.01.2022 на сумму 99 847,73 руб. (КОСГУ 297), в том числе:

- в размере 4881,73 руб. в соответствии с решением суда №А50-16407/2020 от 21.09.2020 (ИП Головнев Д.В.), исполнительный лист на отчетную дату не поступил;
- в размере 4 666,00 руб. в соответствии с решением суда №А50-7019/2020 от 17.09.2020 (ООО ГЭЛЛЭРИ СЕРВИС), исполнительный лист на отчетную дату не поступил;
- в размере 50 000,00 руб. в соответствии с решением суда №А50-171/2021 от 11.08.2021, исполнительный лист ФС № 034435863 от 11.10.2021 (ООО ТРОН), срок оплаты до 20.03.2022;
- в размере 40 300,00 руб. в соответствии с решением суда А50-16731/2021 от 28.10.2021, исполнительный лист ФС № 034439281 от 17.12.2021 (ИП Двинянинова Наталья Николаевна), срок оплаты до 27.03.2022.

Расхождение стр. 010 гр.3 формы 0503296 по состоянию на 01.01.2022 и стр. 010 гр. 8 формы 0503296 по состоянию на 01.01.2021 в размере -)2350185,55 руб., стр. 011 гр.3 формы 0503296 по состоянию на 01.01.2022 и стр. 011 гр. 8 формы 0503296 по состоянию на 01.01.2021 в размере -)166113,16 руб. связано с исправлением ошибок прошлых лет, в том числе:

1. уменьшена сумма кредиторской задолженности в связи с оплатой задолженности со счета администратора доходов бюджета в размере 2 372 147,52 руб. (из них по исполнительным листам 310 063,16 руб.), в том числе:

- в размере 1 785 225,75 руб. ИП Галкин Б.В., решение суда №А50-10150/2020 от 02.10.2020,
- в размере 310063,16 руб. ИП Галкин Б.В., решение суда №А50-35209/2019 от 18.05.2020 (исполнительный лист ФС 028547869 от 22.09.20),
- в размере 276858,61 руб. ИП Кузьмичев Д.В. решение суда № А50-38535/2019 от 25.05.2020.
- в размере 122 185,03 руб. в соответствии с решением суда №А50-7019/2020 от 17.09.2020 (ООО ГЭЛЛЭРИ СЕРВИС).

2. начислена кредиторская задолженность по оплате по судебным решениям, исполнительным документам на сумму 144 147,00 руб. (в том числе по исполнительным листам 143 950,00 руб.), в том числе:

- в размере 197,00 руб. ИП Галкин Б.В., решение суда №А50-10150/2020 от 02.10.2020;
- в размере 43650,00 руб. ИП Живицина Л.М., исполнительный лист № ФС 028545441 от 10.11.2020;
- в размере 75000,00 руб. ИП Мартюшева Н.В., определение АС ПК по делу № А50-706/2019 от 17.06.2020, исполнительный лист ФС № 028548880 от 27.10.

- в размере 25300,00 руб. Балакишиев Махир Мехти оглы, исполнительный лист ФС № 0274495261 от 25.12.2018 по делу 13а-2075/2018 (2а-1523/2018)



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 08.06.2020 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 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 15.12.2020 № 261 «О бюджете города Перми на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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.

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

1. «Основные средства» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н);
2. «Обесценение активов» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н);
3. «Аренда» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н);
4. «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н);
5. «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н);
6. «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н);
7. «События после отчетной даты» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н);
8. «Отчет о движении денежных средств» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н);
9. «Доходы» (приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н);
10. «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н);
11. «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н);
12. «Долгосрочные договоры» (приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н);
13. «Концессионные соглашения» (приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н);
14. «Запасы» (приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н);
15. «Информация о связанных сторонах» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 277н);
16. «Непроизведенные активы» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н);
17. «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н);
18. «Совместная деятельность» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 183н);
19. «Выплаты персоналу» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 184н);
20. «Затраты по займам и 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).

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 19.08.2021 № 059-06/01-01/5-77, от 06.10.2021 № 059-06/01-01/5-105, от 28.12.2021 № 059-06/01-01/5-158).

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

В целях первого применения федерального стандарта «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н) проведена инвентаризация нематериальных активов:

- приказ начальника департамента от 22.06.2021 № 059-13-03-01/3-41 «О проведении инвентаризации» (излишков, недостач не выявлено).

В целях подтверждения показателей годовой отчетности перед составлением и представлением отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств на балансовых и забалансовых счетах, доходов и расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, счетов санкционирования расходов бюджета:

- приказ начальника департамента от 15.10.2021 № 059-13-03-01/3-58 «О проведении инвентаризации» (излишков, недостач не выявлено).

"Основные положения единой учетной политики.

Поступление объектов операционной аренды на льготных условиях отражается в учете на основании договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, актов о приеме-передаче имущества, по справедливой стоимости, указанной в «Расчете условных арендных платежей к договору безвозмездного пользования имуществом» (далее – Расчет условных арендных платежей) (приложение 4 к Положению) на весь срок пользования передаваемых нефинансовых активов.

Расчет условных арендных платежей является приложением к договорам безвозмездного пользования имуществом.

Методика Расчета условного арендного платежа утверждена приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Управление по эксплуатации

административных зданий города Перми» от 24.07.2020 № 059-31/1-1-09-18 «Об утверждении Методики расчета условного арендного платежа по договорам безвозмездного пользования имуществом».

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 балансовом 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.



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»).

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

Событиями после отчетной даты признаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

"Другие События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, или указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату;

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.

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.

Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными ФСГС «Основные средства», «Аренда», и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, 15.12.2017 № 02-07-07/84237 (п. 31 ФСГС «Основные средства», п.п. 12-16 ФСГС «Аренда», п. 37 ФСГС «Представление отчетности»).

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

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

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

В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;

компьютерное и периферийное оборудование.

Существенной признается стоимость свыше 100 000 рублей за один имущественный объект.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (п. 10 Стандарта «Основные средства»).

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

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

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

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

В реестре муниципального имущества города Перми вышеперечисленные объекты учитываются на основании решения 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.

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

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

Поступление объектов операционной аренды на льготных условиях отражается в учете на основании договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, актов о приеме-передаче имущества, по справедливой стоимости, указанной в «Расчете условных арендных платежей к договору безвозмездного пользования имуществом» (далее – Расчет условных арендных платежей) на весь срок пользования передаваемых нефинансовых активов.

Расчет условных арендных платежей является приложением к договорам безвозмездного пользования имуществом.

Методика Расчета условного арендного платежа утверждена приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Управление по эксплуатации административных зданий города Перми» от 24.07.2020 № 059-31/1-109-18 «Об утверждении Методики расчета условного арендного платежа по договорам безвозмездного пользования имуществом».

Отнесение на текущий финансовый результат сумм доходов будущих периодов, равных суммам ежемесячной амортизации права пользования имуществом, отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) к документу «Начисление амортизации прав пользования ОС, НПА», оформляемой ежемесячно на последнее число текущего месяца специалистами отдела учета расчетов по доходам МКУ «ЦБУ» в Системе ЕИС УФХД ПК."

"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».

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)."

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

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

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 120551000, 120551561, 120551661, 120561000, 120561561, 120561661, 120651000, 120651561, 120651661, 120711000, 120711541, 120711641, 120721000, 120721541, 120721641, 120731000, 120731541, 120731641, 130111000, 130111710, 130111810, 130121000, 130121710, 130121810, 130131000, 130131710, 130131810, 130251000, 130251831, 130305000, 130305731, 130305831, 130404000, 130406000, 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120281, 140140151, 140140161

- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по коду счета 1 304 04 000

- 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 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»

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

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

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

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

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

В период сдачи отчетности внесены изменения в следующие формы:

- 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (кредиторская задолженность) - графы 5,7 по коду счета бюджетного учета 1 401 60 000.

- 0503130 "Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета" строка 101.

- 0503110 "Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года" - раздел 1 "Доходы": графы 2, 5, 6; раздел 2 "Расходы" графы: 2, 3, 4, 5, 6, 7.

- 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" раздел 1 "Доходы": графы 4, 6; раздел 2 "Расходы" графы: 4, 6

- 0503160 "Пояснительная записка" дополнены пояснения к формам: 0503169, 0503130, 0503110, 0503121, 0503168.

Руководитель

(подпись)

О. М. Чеснокова

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-

экономической службы

(подпись)

С. В. Гутиева

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель централизованной бухгалтерии

(подпись)

Л. А. Якушева

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-

экономической службы централизованной бухгалтерии

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии

(подпись)

Т. М. Мельникова

(расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.