

## 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.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "УПРАВЛЕНИЕ  
ТЕХНИЧЕСКОГО ЗАКАЗЧИКА"

Бюджет городского округа - город Пермь

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2023
Код субъекта бюджетной отчетности по ОКПО	ПБС
Глава по БК	73903493
по ОКТМО	942
	57701000
по ОКЕИ	
	383

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

Муниципальное казенное учреждение «Управление технического заказчика» (далее – учреждение) создано в соответствии с постановлением администрации города Перми от 27.02.2015 № 103 «О внесении изменений в постановления администрации города Перми от 28.11.2011 № 782 «О создании муниципального казенного учреждения «Управление строительства города Перми» путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Управление строительства города Перми».

В отчетном периоде изменение наименования учреждения не происходило.

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

Учредитель – муниципальное образование город Пермь. Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по ее поручению осуществляет управление капитального строительства администрации города Перми (далее - управление).

Юридический адрес, место нахождения: 614007 г. Пермь, ул. Народовольческая, д.42.

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

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

Основной вид деятельности - деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях (код по ОКВЭД - 71.1).

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением начальника управления от 28.04.2015 № СЭД-34-01-05-1. Доходы, полученные от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности или приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в бюджет города Перми.

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

Основной целью деятельности учреждения является обеспечение реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органа местного самоуправления города Перми в сфере строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства муниципальной собственности социальной и инженерной инфраструктуры, а также строительство объектов муниципального жилищного фонда на территории города Перми. 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 18.02.2020 № 39 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614015, г.Пермь, Комсомольский проспект, д.34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

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

- руководитель - с 01.01.2022 по 16.01.2022 на период вакансии исполнение обязанностей директора учреждения возложено на заместителя директора по строительству Юкляевских Николая Александровича (приказ начальника управления от 06.12.2021 № 059-34-01-36-67), с 17.01.2022 по 30.06.2022 директор учреждения Матченко Павел Александрович (приказ начальника управления от 17.01.2022 № 059-34-01-36-3, приказ начальника управления об увольнении от 29.06.2022 № 059-34-01-36-54), с 01.07.2022 на период вакансии исполнение обязанностей директора учреждения возложено на первого заместителя директора по строительству Юкляевских Николая Александровича (приказ начальника управления от 01.07.2022 № 059-34-01-36-58), на период отпуска Юкляевских Н.А. с 25.07.2022 по 07.08.2022 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора по экономике и финансам, начальника планово-экономического отдела учреждения Антипову Юлию Сергеевну (приказ начальника управления от 19.07.2022 № 059-34-01-37-38), с 09.01.2023 директор учреждения Шумаков Николай Васильевич (приказ начальника управления от 29.12.2022 № 059-34-01-36-152), на период с 09.01.2023 по 31.03.2023 право подписания отчетности за директора учреждения делегировано заместителю директора по строительству Юкляевских Николаю Александровичу (приказ директора учреждения от 12.01.2023 № 059-34/1-01-05-4);
  - руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - заместитель директора по экономике и финансам, начальник планово-экономического отдела учреждения Антипова Юлия Сергеевна;
  - руководитель централизованной бухгалтерии - с 01.01.2022 по 31.03.2022 директор МКУ «ЦБУ» Якушева Лариса Алексеевна, с 01.04.2022 директор МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 01.04.2022 № 059-06-08-01-70), на период отпуска Мельниковой Т.М. с 08.08.2022 по 11.08.2022 исполнение обязанностей возложено на исполняющего обязанности заместителя директора МКУ «ЦБУ» Шилову Марину Сергеевну (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 27.07.2022 № 059-06-08-02-424), 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);
  - 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),
  - 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).
- Ответственное лицо за реализацию инвестиционного проекта и подписание формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного



строительства» директор учреждения Шумаков Николай Васильевич.

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

## Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

По состоянию на 01.01.2023 штатная численность сотрудников учреждения составила 65 чел., фактическая - 56 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.

С целью оценки технического состояния, эффективности использования, обеспеченности основными фондами, а также соответствия величины, состава и технического уровня реальной потребности и сохранности основных фондов ежегодно проводится инвентаризация. Списание пришедших в негодность основных фондов производится по мере необходимости.

Осуществляется контроль за техническим состоянием и эффективностью использования основных средств, техники.

Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Для поддержания технического состояния основных средств проводится их плановое техническое обслуживание. Недостачи и порчи имущества за 2022 год не выявлено.

Основные средства использовались для нужд по своему целевому назначению. 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.

В целях эффективного использования бюджетных средств расходы производятся в соответствии с утвержденной сметой и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств с учетом нормативов затрат на обеспечение функций и требований ведомственного перечня отдельных видов, товаров, работ, услуг их потребительских свойств (в том числе качества) и иных характеристик (в том числе предельных цен, товаров, работ, услуг). Установлены нормативные затраты на обеспечение функций учреждения на основании приказа начальника управления от 29.05.2019 № 059-34-01-08/01-27. Проводится анализ рынка для обоснования цены контракта методом сопоставимых рыночных цен (запрос коммерческого предложения), по результатам которого, на основании наименьшего коммерческого предложения заключается контракт с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) предложившим наименьшую цену на товар (работу, услугу).

Расходование средств в отчетном периоде производилось по целевому назначению. 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».

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

Информация о движении денежных средств представлена в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств».

Поступления за 2022 год по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 2 326 160,47 руб.; Выбытия за 2022 года по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 2 813 358 611,61 руб.; Показатели по кодам строк 1910, 3810, 2501, 2703, 3420, 4630, 8100, 4640, 8200, 4410 и 4420 (операции по движению средств во временном распоряжении по счетам эскроу) ф. 0503123 отсутствуют.

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 1 401 20 281, 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 51 000, 1 205 51 561, 1 205 51 661, 1 205 61 000, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 206 51 000, 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, 1 303 05 000, 1 303 05 731, 1 303 05 831 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

На отчетную дату консолидируемые расчеты, в части определения взаимосвязанных показателей, подлежащие отражению в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 304 06 000, 1 401 10 151, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195, 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 254, 1 401 40 151, 1 401 40 161 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 1 304 04 000 расхождений не выявлено.

В форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по коду счета бюджетного учета 140120281 отражено:

1. передача имущества в Департамент имущественных отношений администрации города Перми балансовой стоимостью 12 260 391,13 руб., с начисленной амортизацией 9 193 319,33 руб. по распоряжению начальника Департамента имущественных отношений администрации города Перми от 07.06.2022 № 059-19-01-10-662 (тротуар с покрытием из асфальтобетона, бортовые камни, пандус металлический, ступени, пешеходное ограждение, водоотводные лотки, жимолость, газон партерный);
2. передача имущества в в Департамент имущественных отношений администрации города Перми балансовой стоимостью 24 755 577,47 руб. с начисленной амортизацией 19 768,86 руб. по распоряжению начальника Департамента имущественных отношений администрации города Перми от 01.12.2022 № 059-19-01-10-1708 (наружные сети электроосвещения);
3. в Департамент имущественных отношений администрации города Перми в размере 1 443 598 357,37 руб. вложения в основные средства – недвижимое имущество по распоряжениям начальника Департамента имущественных отношений администрации города Перми:
  - от 03.02.2022 № 059-19-01-10-89 (нежилое здание МАОУ "Химико-технологическая школа СинТез" г. Перми);
  - от 03.02.2022 № 059-19-01-10-85 (сети канализации, сети водоснабжения, тепловые сети);
  - от 11.02.2022 № 059-19-01-10-139 (наружное освещение, наружные сети ливневой канализации и дренажа);
  - от 11.04.2022 № 059-19-01-10-384 (телефонная канализация);
  - от 13.04.2022 № 059-19-01-10-402 (наружные сети освещения внутриквартальных дорог);
  - от 29.04.2022 № 059-19-01-10-525 (пожарный водоем);
  - от 07.06.2022 № 059-19-01-10-662 (корректировка ПСД по противооползневым мероприятиям в нежил. дом.);
  - от 08.06.2022 № 059-19-01-10-688 (наружное освещение);
  - от 21.07.2022 № 059-19-01-10-975 (тепловые сети);
  - от 22.07.2022 № 059-19-01-10-978 (наружная сеть канализации, наружная сеть водоснабжения, сети электроснабжения);
  - от 04.08.2022 № 059-19-01-10-1032 (сеть связи наружная, сети наружной ливневой канализации, сети наружного электроосвещения);
  - от 05.08.2022 № 059-19-01-10-1041 (тепловые сети);
  - от 31.08.2022 № 059-19-01-10-1173 (тепловая сеть);
  - от 01.09.2022 № 059-19-01-10-1174 (сети водопровода, сети канализации, наружные сети);
  - от 19.10.2022 № 059-19-01-10-1391 (наружные сети ливневой канализации и дренажа, сети наружного освещения);
  - от 03.11.2022 № 059-19-01-10-1484 (сети дождевой канализации);
  - от 16.11.2022 № 059-19-01-10-1589 (наружные сети производственно-бытовой канализации, наружные сети теплоснабжения);



от 28.11.2022 № 059-19-01-10-1694 (пожарные резервуары, сети наружного водоснабжения);  
 от 20.12.2022 № 059-19-01-10-1877 (наружное освещение);  
 от 22.12.2022 № 059-19-01-10-1901 (реконструкция сетей водоснабжения).  
 4. в Департамент образования администрации города Перми в размере 14 356 822,99 руб. вложения в основные средства - недвижимое имущество по постановлению Администрации города Перми от 10.10.2022 № 924 (строительство здания нового корпуса МАОУ "Техно-школа им. В.П. Савиных", строительство нового корпуса МАОУ "СОШ № 82").  
 5. передача в Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Перми в размере 477 037 099,85 руб. вложения в основные средства – недвижимое имущество по постановлениям администрации города Перми:  
 от 31.01.2022 № 52 (газопровод в д.Ширяха);  
 от 28.02.2022 № 122 (строительство пускового комплекса от шахты № 13 до шахты № 13а главного разгрузочного коллектора г. Перми);  
 от 04.05.2022 № 332 (строительство газопровода в микрорайоне Налимиха);  
 от 19.08.2022 № 698 (строительство газопровода в микрорайоне Новобродовский, строительство второго напорного коллектора от канализационной станции «Речник» Дзержинского района города Перми);  
 6. передача в муниципальное казенное учреждение «Служба по обращению с животными без владельцев» в размере 6 003 034,40 руб. вложения в основные средства – недвижимое имущество по постановлению администрации города Перми от 27.07.2022 № 631 (строительство приюта для содержания безнадзорных животных по ул.В-Муллинской 106а);

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 (далее - форма 0503127).

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:  
 942 0113 97100 00590 111 в сумме 43 563 900,95 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;  
 942 0113 97100 00590 112 в сумме 115,00 руб. не подлежат регистрации обязательства по иным выплатам персоналу (компенсационная выплата по уходу за ребенком до 3-х лет) 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;  
 942 0113 97100 00590 119 в сумме 12 834 531,55 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда в размере начисленных сумм за отчетный период в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192.  
 В 3 разделе ф. 0503128 принятые к учету обязательства превышают обязательства, зарегистрированные управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми, на 6 737 411,00 руб., в том числе обязательства по начисленному налогу на имущество организаций за 4 квартал 2022г. в размере 13 366,00 руб., по транспортному налогу за 4 квартал 2022г. в размере 2 690,00 руб., обязательства по заработной плате в сумме 33 319,62 руб., по страховым взносам в сумме 6 603,13 руб., обязательства по МК от 28.12.2022 № СЭ.049/22 в размере 433 340,57 руб., обязательства по оплате госпошлины, исполнительным производством, решениям и постановлениям арбитражных судов Пермского края, Уральского округа в сумме 6 248 091,68 руб. Регистрация обязательств в управлении казначейства будет произведена в 2023



году, по исполнительным производствам, госпошлине, решениям и постановлениям арбитражных судов после получения ЛБО.

Показатели, отраженные в графе 12 раздела 1, 3 ф. 0503128 в сумме 9 770 359,78 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 20 485 322,10 руб.

В 1 разделе ф. 0503128 по строке с КВР 111 КБК 942 0113 97100 00590 111 объем принятых обязательств по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 14 799,05 руб. по причине принятия обязательств в размере начисленной в отчетном периоде заработной платы в соответствии с принятой учетной политикой.

Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» представлена.

Расхождение графы 7 и графы 8 раздела 1 формы 0503128-НП в т.ч.:

- по КБК 0501151F367483414 на сумму 400 625 275,63 руб., в том числе:
- в размере 321 817 276,19 руб. (муниципальный контракт заключен в 2021 году);
- в размере 78 807 999,44 руб. по муниципальным контрактам с единственным поставщиком, заключенным без проведения конкурентных процедур.

Расхождение графы 7 и графы 8 раздела 3 формы 0503128-НП в т.ч.:

- по КБК 0501151F367483414 на сумму 507 312 259,32 руб., в том числе:
- в размере 458 434 913,81 руб. (муниципальный контракт заключен в 2021 году);
- в размере 48 877 345,51 руб. по муниципальным контрактам с единственным поставщиком, заключенным без проведения конкурентных процедур.

Информация о ходе реализации национальных проектов:

1. Национальный проект «Образование», федеральный проект «Современная школа».

1.1. Учреждение является муниципальным заказчиком в рамках заключенного с подрядной организацией ООО «Юнайт» муниципального контракта № 3 от 22.02.2022 на выполнение работ по разработке проектной документации и выполнению инженерных изысканий, выполнению работ по строительству корпуса МАОУ «Гимназия № 33» г. Перми, ул. Островского, 68. Стоимость контракта – 874 370 347,08 руб.

Сроки выполнения работ по контракту с 22.02.2022 по 17.12.2023.

По состоянию на 01.01.2023 подрядной организацией разработана проектная документация, получено положительное заключение государственной экспертизы № 59-1-1-3-086841-2022 от 09.12.2022.

Учреждением исполнены обязательства по оплате за выполненные работы по разработке проектной документации и выполнению инженерных изысканий на сумму 20 058 699,18 руб.

За просрочку исполнения обязательств по контракту (работы по разработке проектной документации и выполнению инженерных изысканий) подрядной организации предъявлена претензия на сумму 356 041,91 руб. (№ 059-34/1-01-09-1-2986 от 30.11.2022).

Получено разрешение на строительство № 59-01-168-2022 от 28.12.2022.

На основании постановления администрации города Перми № 602 от 13.07.2022 «Об изменении существенных условий контрактов, заключенных до 01 января 2023 года для обеспечения нужд муниципального образования город Пермь, по соглашению сторон, если при исполнении таких контрактов возникли не зависящие от сторон контракта обстоятельства, влекущие невозможность их исполнения» предусмотрена выплата авансового платежа в размере 30 процентов от цены стоимости этапа работ по строительству, что составляет 256 293 494,37 руб.

Учреждением исполнены обязательства по выплате аванса в размере 192 581 626,55 руб.

Подрядной организацией на строительной площадке выполнены подготовительные работы, снос и демонтаж: хозяйственного корпуса, опор сетей наружного освещения, ограждения, вынос сетей ливневой канализации.

1.2. Учреждение является муниципальным заказчиком в рамках заключенного с подрядной организацией ООО «ЖБК-Строй» муниципального контракта № 5 от 22.02.2022 на выполнение работ по разработке проектной документации и выполнению инженерных изысканий, выполнению работ по строительству нового корпуса МАОУ «Школа дизайна «Точка» г. Перми, бульвар Гагарина, 75а.

Сроки выполнения работ по контракту с 22.02.2022 по 14.12.2023.

По состоянию на 01.01.2023 подрядной организацией разработана проектная документация, получено положительное заключение государственной экспертизы № 59-1-1-3-077806-2022 от



07.11.2022.

Учреждением исполнены обязательства по оплате за выполненные работы по разработке проектной документации и выполнению инженерных изысканий на сумму 27 644 804,90 руб. Получено разрешение на строительство № 59-01-128-2022 от 11.11.2022.

На основании постановления администрации города Перми № 602 от 13.07.2022 «Об изменении существенных условий контрактов, заключенных до 01 января 2023 года для обеспечения нужд муниципального образования город Пермь, по соглашению сторон, если при исполнении таких контрактов возникли не зависящие от сторон контракта обстоятельства, влекущие невозможность их исполнения», постановления администрации города Перми № 1250 от 07.12.2022 года «Об изменении существенных условий муниципального контракта от 22.02.2022 № 5 на выполнение работ по объекту: «Строительство корпуса МАОУ «Школа дизайна «Точка» г. Перми» по соглашению сторон», подпункта а пункта 1 части 62 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в связи с увеличением сметной стоимости строительства, определенной по результатам проверки на предмет достоверности её определения в ходе проведения государственной экспертизы проектной документации, заключены дополнительные соглашения к муниципальному контракту № 5 от 22.02.2022 года на выполнение работ по объекту: «Строительство корпуса МАОУ «Школа дизайна «Точка» г. Перми» о нижеследующем.

Стоимость контракта после разработки проектной документации и получения положительного заключения государственной экспертизы – 1 312 977 731,23 руб., в том числе стоимость работ по подготовке проектной документации и выполнению инженерных изысканий 27 644 804,90 руб., стоимость работ по строительству - 1 285 332 926,33 руб., предусмотрена выплата авансового платежа в размере 6,85 процентов от цены контракта, что составляет 89 938 974,59 руб.

Учреждением исполнены обязательства по выплате аванса в полном объеме. Подрядной организацией на строительной площадке выполнены подготовительные работы (демонтажные работы, устройство ограждения и подъездных дорог), работы по разбивке осей зданий и сооружений, общестроительные работы, вертикальная планировка. Учреждением принято, выполненных подрядной организацией, строительно-монтажных работ на сумму 108 910 817,76 руб., из них оплачено с учетом зачета аванса - 101 190 308,82 руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 – 96 751,69 руб.

2. Национальный проект «Жилье и городская среда», федеральный проект «Чистая вода». 2.1. Учреждение является муниципальным заказчиком в рамках заключенного с подрядной организацией ООО «Вертикаль» муниципального контракта № 14 от 08.06.2021 на выполнение работ по реконструкции сетей водоснабжения Мотовилихинского района г. Перми: Проектирование блокировочной сети водопровода от проектируемой камеры переключения на ул. Фрезеровщиков на сети водопровода Д400 инв. №1083 до проектируемой камеры на водопроводе Д1200 №3470 по ул. Макаренко.

Стоимость контракта – 466 110 210,86 руб.

Пройдена повторная экспертиза сметной стоимости от 03.03.2022 № 59-1-1-2-011825-2022.

Сроки выполнения работ по контракту с 08.06.2021 по 30.08.2022.

По состоянию на 01.01.2023 подрядной организацией выполнены работы в соответствии с графиком производства работ.

- ввод объекта в эксплуатацию 30.12.2021;
- завершение работ по благоустройству 30.08.2022.

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

Процент исполнения бюджета по расходам от утвержденных бюджетных назначений за 2022 год составил 96,90 %.

Причины исполнения бюджета по расходам менее 95 % по следующим КБК: 942 01130110441040000 - длительный срок заключения контракта с единственным исполнителем.

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

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»



Форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» представлена (далее ф.0503110).

По коду счета 1 401 10 173 отражено списание сомнительной дебиторской задолженности в размере 65 272 963,52 руб. (решение комиссии по поступлению и выбытию активов от 30.08.2022 б/н).

По коду счета 1 401 20 295 бюджетного учета отражено:

- в размере 160 000,00 руб. начисление административного штрафа.

По коду счета 1 401 10 141 отражено:

- в размере 220 000,00 руб. начисление штрафов, пеней;

- в размере 2 799 501,08 руб. признание штрафов, пеней доходами текущего года.

Расхождение формы 0503125 (по коду счета 1 401 20 281) и формы 0503110 в связи с иными безвозмездными передачами объектов ОС и вложений в ОС, в т.ч.:

по КПС 070200000000008051 40120281:

- по счету 106.11 в сумме 136 710,51 руб. передача Сетей ливневой канализации, ул. Юнг Прикамья, 3 в МАОУ СИНТЕЗ Г. ПЕРМИ на основании Постановления Администрации города Перми от 28.11.2022 №1200;

- по счету 106.11 в сумме 3 396 275,04 руб. передача строительства нового корпуса МБОУ "Гимназия № 17" г. Перми (пристройка нового корпуса) по адресу: Г.Пермь, ул. Ленина, 33, 35 в МАОУ ГИМНАЗИЯ №17 Г. ПЕРМИ на основании постановления администрации г.Перми от 10.08.2022 № 671;

- по счету 106.11 в сумме 398 893,38 руб. передача Сетей ливневой канализации, ул. Юнг Прикамья, 3 в МАОУ СИНТЕЗ Г. ПЕРМИ на основании на основании постановления администрации города Перми от 28.11.2022 №1200;

- по счету 106.11 в сумме 57 797,31 руб. передача Сетей ливневой канализации, ул. Юнг Прикамья, 3 в МАОУ СИНТЕЗ Г. ПЕРМИ МАОУ на основании Постановления Администрации города Перми от 28.11.2022 №1200;

- по счету 106.11 в сумме 25 100 766,40 руб. передача реконструкции здания МБОУ "Гимназия №17" г. Перми (пристройка нового корпуса) в МАОУ ГИМНАЗИЯ №17 Г. ПЕРМИ на основании Постановления Администрации города Перми от 10.08.2022 № 671;

- по счету 106.11 в сумме 10 063 795,04 руб. передача Сетей ливневой канализации, ул. Юнг Прикамья, 3 в МАОУ СИНТЕЗ Г. ПЕРМИ на основании Постановления Администрации города Перми от 28.11.2022 №1200;

- по счету 106.11 в сумме 13 475,50 руб. передача Сетей ливневой канализации, ул. Юнг Прикамья, 3 в МАОУ СИНТЕЗ Г. ПЕРМИ на основании Постановления Администрации города Перми от 28.11.2022 №1200;

- по счету 106.11 в сумме 47 223 485,26 руб. передача Строительства нового корпуса МБОУ "Гимназия № 17" г.Перми (пристройка нового корпуса) в МАОУ ГИМНАЗИЯ №17 Г. ПЕРМИ на основании Постановления администрации г.Перми от 10.08.2022 № 671;

- по счету 106.11 в сумме 116 522 876,37 руб. передача Строительства нового корпуса МБОУ "Гимназия № 17" г.Перми (пристройка нового корпуса) в МАОУ ГИМНАЗИЯ №17 Г. ПЕРМИ на основании Постановления администрации г.Перми от 10.08.2022 № 671.

передача иного движимого имущества в сумме 82 071 227,94 руб., в том числе:

- в МАОУ СИНТЕЗ Г. ПЕРМИ в сумме 59 951 867,45 руб. на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений от 14.04.2022 №059-19-01-10-416, от 05.09.2022 №059-19-01-10-1184;

- в МАОУ ГИМНАЗИЯ №3 Г. ПЕРМИ в сумме 22 119 360,49 руб. на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений от 15.09.2022 №059-19-01-10-1259. по КПС 070100000000008051 40120281:

- по счету 106.11 в сумме 1 532 951,93 руб. передача Строительства здания для размещения ДОУ по ул. Плеханова, 63 в МАДОУ ТАЛАНТИКА Г. ПЕРМИ на основании Постановления администрации г.Перми от 04.07.2022 № 572;

- по счету 106.11 в сумме 1 355 782,80 руб. передача Объекта "Отдельно стоящее здание" по ул.Желябова, 16б Дзержинского района г.Перми в МАДОУ УРАЛЬСКИЕ САМОЦВЕТЫ Г. ПЕРМИ на основании Постановления администрации г.Перми от 10.06.2022 № 465;

- по счету 106.11 в сумме 1 151 209,33 руб. передача Реконструкции здания МАДОУ Детский сад №409 в МАДОУ ДЕТСКИЙ САД IT МИР Г. ПЕРМИ;

передача иного движимого имущества в сумме 93 655 890,89 руб., в том числе:



- в МАДОУ ТАЛАНТИКА Г. ПЕРМИ в сумме 31 418 973,99 руб. на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений от 10.01.2022 № 059-19-01-10-1;
  - в МАДОУ ПЛАНЕТА ЗДОРОВО Г. ПЕРМИ в сумме 37 025 706,41 руб. на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений от 17.03.2022 № 059-19-01-10-272;
  - в МАДОУ ДЕТСКИЙ САД СИМФОНИЯ Г. ПЕРМИ в сумме 25 211 210,49 руб. на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений от 23.05.2022 №059-19-01-10-618;
- по КПС 070300000000008051 40120281:
- по счету 106.11 в сумме 16 684 160,70 руб. передача реконструкции здания МАУ ДО «ДЮЦ им. В. Соломина» г. Перми ул.1905г., д.2 Лит Б в МАУ ДО ДЮЦ ИМ. В. СОЛОМИНА Г.ПЕРМИ на основании Постановления Администрации города Перми от 22.06.2022 №502.

Форма 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" представлена.  
По коду счета 1 401 10 173 отражено списание сомнительной дебиторской задолженности в размере 65 272 963,52 руб. (решение комиссии по поступлению и выбытию активов от 30.08.2022 б/н).

По коду счета 1 401 10 134 отражено:

- в размере 530,40 руб. удержание из заработной платы (перерасход лимита по сотовой связи);
- в размере 44 323,70 руб. требование об уплате излишне-оплаченных средств по МК № 4 от 01.02.2020.

Расхождение стр. 431 формы 0503121 и формы 0503123 в связи с:

- в размере 1 426 949,44 руб. возврат дебиторской задолженности прошлых лет;

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 отражено:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования (со сроком использования менее 12 месяцев) в размере 638 020,00 руб.
- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 636 793,98 руб.

По коду счета 1 401 50 227 отражено:

- расходы на приобретение страховых полисов в размере 17 225,05 руб.
- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 25 575,50 руб.

Сформированы расходы будущих периодов в размере 490 911,18 руб.

На конец отчетного периода сформированы резервы предстоящих расходов по коду счета 1 401 60 000 в размере 20 485 322,10 руб., в том числе:

- на оплату отпусков (в соответствии с графиком отпусков сотрудников) в размере 2 850 276,11 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 2 189 152,16 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 661 123,95 руб.);

- по оплате по претензионным требованиям, искам в размере 17 635 045,99 руб. (по коду счета 1 401 60 297 - 17 635 045,99 руб.).

В течение отчетного периода использованы резервы:

- на оплату отпусков в размере 2 457 307,20 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 1 887 332,69 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 569 974,51 руб.).
- по оплате по претензионным требованиям, искам в размере 14 932 558,28 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 293 - 1 505 591,87 руб., 1 401 60 297 - 13 426 966,41 руб. (в том числе уменьшение размера резерва в сумме 11 893 585,78 руб.).

Сумма резерва предстоящих доходов будущих периодов по коду счета бюджетного учета 1 401 40 000 составила 6 068 133,04 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 01 – не изменилась и составила 798,00 руб.

Сверка по полученному имуществу (земельные участки) проведена, расхождений не выявлено.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 02 – не изменилась и составила 11,00 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 03 – не изменилась и составила 3,00 руб. (топливная карта).

Сомнительная задолженность, учитываемая на забалансовом счете 04 увеличилась и составила



65 280 831,31 руб. в результате признания сомнительной дебиторской задолженности в размере 65 272 963,52 руб. (решение комиссии по поступлению и выбытию активов от 30.08.2022 б/н).  
Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 09 уменьшилась и составила 37 846,00 руб. в результате списания пришедших в негодность автошин в количестве 12 шт. на сумму 65 080,00 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 10 увеличилась и составила 579 806 279,36 руб. в результате:

- поступления банковских гарантий – 473 206 700,87 руб.
- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов – 540 498 335,65 руб.;
- исправления ошибок прошлых лет - уменьшена сумма банковских гарантий за 2021 год в размере 377 298 186,05 руб., в том числе:
- в сумме 350 064 573,98 руб. - корректировка произведена в связи с исполнением обязательств по контрактам в 2021 году
- в сумме 27 251 123,88 руб. - корректировка произведена в связи с расторжением муниципальных контрактов в 2021 году
- в сумме 17 511,81 руб. - принята к учету банковская гарантия за 2021 год

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 21 – не изменилась и составила 1 301 549,37 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 27 уменьшилась и составила 254 287,07 руб. в результате возврата из личного пользования ОС на сумму 5 400,00 руб.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.101 в размере 157 643,50 руб. отражена остаточная (долгосрочная) стоимость прав пользования активами в соответствии со сроками действия договоров пользования и со сроком использования неисключительных прав пользования ПО и базами данных.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.207 в размере 12 944,50 руб. отражена стоимость денежных документов в фондовой кассе.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.201 в размере 1 386 467,18 руб. отражено:

- обеспечение исполнения контракта в сумме 1 053 752,32 руб.
- гарантийные обязательства в сумме 332 714,86 руб.

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 в размере 1 488 788,00 руб., в связи с поступлением имущества, приобретенного в декабре 2022 года на сумму 1 488 788,00 руб.

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

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату увеличилась и составила 15 550 942,76 руб., в результате:

- 1) безвозмездного получения в порядке внутриведомственных расчетов – 42 990,00 руб.;
- 2) принятия к учёту ОС на сумму 214 267 692,43 руб. из них:
  - поступление ОС на нужды учреждения в сумме 1 524 605,00 в том числе:
    - приобретения основных средств и ввод в эксплуатацию (машины и оборудование) – 1 488 778 руб.;
    - приобретения основных средств и ввод в эксплуатацию (инвентарь производственный и хозяйственный) – 35 827,00 руб.;
  - принятие к учету, за счет осуществленных вложений в ОС, с последующей передачей в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета на сумму 37 015 968,60 руб.
  - принятие к учету, за счет осуществленных вложений в ОС, с последующей передачей в МАДОУ, МАОУ на сумму 175 727 118,83 руб.



3) безвозмездной передаче ОС в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета на сумму 37 015 968,60 руб.

4) безвозмездной передаче ОС в автономные учреждения (МАДОУ, МАОУ) на сумму 175 727 118,83 руб.

Амортизация основных средств на отчетную дату увеличилась и составила 12 691 380,18 руб., в результате начисленной амортизации.

- начислена текущая амортизация в сумме 158 071,28 руб.

- начисленная амортизация на объекты ОС, стоимостью менее 100 тыс. руб. на сумму 1 495 736,40 руб.

- безвозмездно получена амортизация в порядке внутриведомственных расчетов – 42 990,00 руб.;

- начисленная амортизация на объекты ОС, стоимостью менее 100 тыс. руб. на сумму 9 213 088,19 руб., с последующей передачей амортизации в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета на сумму 9 213 088,19 руб.

Стоимость вложений в ОС уменьшилась и составила 1 920 696 663,28 в результате:

1) получения в порядке внутриведомственных расчетов на сумму 45 997 042,89 руб., в том числе:

- Строительство спортивного зала МАОУ "Средняя общеобразовательная школа №81" – 2 750 000,00 руб.,

- Строительство спортивного зала МАОУ "СОШ № 96 г. Перми – 2 500 000,00 руб.,

- Строительство многоквартирного жилого дома по адресу: ул. Маяковского, 57 – 16 000,00 руб.,

- Строительство здания общеобразовательного учреждения по ул. Юнг Прикамья, 3 – 40 731 042,89 руб.;

2) осуществления вложений в НФА (поступление работ и услуг) – 1 503 950 254,04 руб.

3) разукрупнения вложений на сумму 212 743 087,43 руб., с целью принятия к учету объектов движимого имущества, и дальнейшей безвозмездной передачи.

4) безвозмездной передачи вложений в ОС, в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета на сумму 1 940 995 314,61 руб.

5) безвозмездной передачи вложений в ОС в автономные учреждения (МАУ, МАДОУ, МАОУ) на сумму 223 638 179,57 руб.

6) списания вложений при формировании стоимости ОС на сумму 214 267 692,43 руб. из них:

- на нужды учреждения в сумме 1 524 605,00 руб.

- поступление затрат на сумму 16 684 160,70 руб. по исполнительному листу серия ФС № 034439841 от 29.12.21 по решению Арбитражного суда Пермского края от 13.09.2021 № А50-15965/2021. Вступил в законную силу 09.12.2021 (Поступил в департамент финансов администрации города Перми - 24.01.22)

- безвозмездное поступление затрат на объект «Наружные сети освещения внутриквартальных дорог» на сумму 2 760 184,05 руб. от ООО «КМП-Данилиха» по Акту от 05.10.2020 № б/н.

7) увеличения вложений в ОС на 01.01.2022 в сумме 19 444 344,75 руб., в связи с исправлением ошибок прошлых лет, на основании справок о стоимости вложений в объекты капитального строительства, из них:

- поступило безвозмездно от ООО "КМП-Данилиха" объект «Наружные сети освещения внутрикв. дорог» на сумму 2 760 184,05 руб.;

- произведены затраты по решению суда на основании поступившего ИЛ ФС 034439841 от 29.12.2021 № 591 по объекту «Реконструкция здания МАУ ДО «ДЮЦ им. В. Соломина» г. Перми ул.1905г., д.2 Лит Б» в сумме 16 684 160,70 руб.

Балансовая стоимость материальных запасов на отчетную дату уменьшилась и составила 642 312,72 руб. в результате:

- приобретения материальных запасов на сумму 303 213,17 руб., из них через подотчетное лицо в сумме 19 100,00 руб.

- списания МЗ на нужды учреждения в сумме 672 692,16 руб.

Стоимость прав пользования нефинансовыми активами на отчетную дату не изменилась и составила 474 500,00 руб.

Амортизация прав пользования нефинансовыми активами увеличилась, в результате начисления амортизации - 94 899,88 руб. и составила 395 416,50 руб.

Стоимость прав пользования нематериальными активами на отчетную дату не изменилась и составила 78 560,00 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 01 не изменилась и составила



798,00 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 21 не изменилась и составила 1 301 549,37 руб.

Просроченная кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 1 247 362 991,37 руб. (в том числе долгосрочная задолженность в сумме 323 140 655,78 руб., просроченная задолженность в сумме 8 609 142,32 руб.), в том числе по кодам счетов бюджетного учета:

- по коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 138 607,07 руб. (в том числе просроченная задолженность в сумме 138 607,07 руб.), в том числе:

1 205 31 000 в размере 138 607,07 руб. (в т.ч. просроченная 138 607,07 руб.) ООО «УК СанТОС» договор от 04.06.2013 № 41 (на оказание услуг строительного контроля за проведением капитального ремонта фасада многоквартирного жилого дома). Определением Арбитражного суда Пермского края от 02.02.2016 по делу А50-14505/2015 требования учреждения включены в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «УК СанТОС». Дебитор находится на стадии банкротства.

- по коду счета бюджетного учета 1 206 00 000 по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 1 238 718 824,05 руб. (в т.ч. долгосрочная 323 140 655,78 руб.), в том числе:

1 206 21 000 - в сумме 109 752,33руб. – авансовые платежи за услуги связи в соответствии с заключенными договорами:

- в сумме 9128,95 руб. контрагент: ООО "Т2 МОБАЙЛ" по Договору №19Д от 22.04.2021г. срок погашения 31.01.2023 г.

- в сумме 34 332,92 руб., контрагент: ПЕРМСКАЯ ИНТЕРНЕТ КОМПАНИЯ ООО по Договору № 9Д от Услуги местной телефонной связи, в том числе платные информационно-справочные и заказные услуги, срок погашения 31.01.2023г.

- в сумме 10154,82 руб., контрагент: ПОЧТА РОССИИ АО по Договору № 8045/18Д от 27.05.2022г, срок погашения 31.01.2023г.

- в сумме 56135,64руб. контрагент: ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ АО по Договору № 8009/2023 от 09.11.2022 Оказание услуг связи "Интернет Дом.ру бизнес", срок погашения 30.11.2023г.

1 206 23 000 – в сумме 22 271,21 руб. - авансовые платежи по договорам на оплату коммунальных услуг, из них:

- №114239 от 25.02.202г. - в сумме 251,00руб., срок погашения 31.12.2023г.

- №Е-9647 от 25.02.2022г. – в сумме 19 304,43 руб., срок погашения 25.02.2023г.

- №61-6856-ЦЗ от 28.03.2022г. – в сумме 2 591,04руб., срок погашения 31.01.2023г.

- №61-6856/ГВ от 26.04.2022г. – в сумме 124,74руб., срок погашения 31.01.2023г.

1 206 26 000 – в сумме 125 769 895,54 руб. (в т.ч. долгосрочная 5 490 300,47 руб.), - авансовые платежи в соответствии с заключенными договорами:

- в сумме 10 453 428,96руб., контрагент: ГКТХ ПМУП по МК №10 от 09.08.2022г. Подключение, технологическое присоединение к системе теплоснабжения, срок погашения 31.12.2023г.

- в сумме 6 941 656,05руб. контрагент: МРСК УРАЛА ОАО по Договору №8400014403 от 29.11.2022г. Технологическое присоединение к электрическим сетям, срок погашения 31.12.2023г.

- в сумме 30 625 253,57 руб. - ООО НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ – авансовые платежи в соответствии с заключенными договорами на технологическое присоединение к централизованной системе водоотведения по муниципальным контрактам:

- №110-2022/06-019 от 10.06.2022г., - в сумме 749 333,13 руб., срок погашения 31.12.2023г.

- №110-2022/06-020 от 10.06.2022г. - в сумме 2 442 034,22 руб., срок погашения 31.12.2023г.

- №110-2022/07-058 от 21.07.2022г. - в сумме 19 558,26руб., срок погашения 31.12.2023г.

- №110-2022/07-059 от 21.07.2022г. - в сумме 600 606,09руб., срок погашения 31.12.2023г.

- № 110-2022/08-015 от 09.08.2022г. – в сумме 1 125 875,68 руб., срок погашения 25.01.2024г.

- №110-2022/09-057 от 27.09.2022 - в сумме 779 567,19 руб., срок погашения 31.12.2023г.

- №110-2022/09-058 от 27.09.2022г. – в сумме 760 337,17 руб. срок погашения 31.12.2023г.



- №110-2022/12-029 от 12.12.2022г. - в сумме 2 650 753,61руб., срок погашения 31.12.2023г.
- №110-2022/12-030 от 12.12.2022г. - в сумме 5 861 495,28руб., срок погашения 31.12.2023г.
- № 110-2022/12-031 от 12.12.2022г. - в сумме 7 649 658,64руб., срок погашения 31.12.2023г.
- № 110-2020/03-004 от 03.03.2020г. - в сумме 6 437 033,44руб., срок погашения 31.12.2023г.
- № 110-2020/03-003от03.03.20г. - в сумме 1 549 000,86руб., срок погашения 31.12.2023г.
- в сумме 47 091 106,00 руб. - ОАО МРСК УРАЛА - авансовые платежи в соответствии с заключенными договорами на технологическое присоединение к электрическим сетям при строительстве по муниципальным контрактам:
- № 8400013739 от 10.06.2022г. - в сумме 8 998 533,12 руб., срок погашения 31.12.2023г.
- № 8400013825 от 26.07.2022г. - в сумме 13 573 898,07руб., срок погашения 05.08.2023г.
- № 8400013826 от 23.08.2022г. в сумме 9 145 070,13руб., срок погашения 31.12.2023г.
- № 8400013857 от 26.07.2022г. - в сумме 13 573 898,06руб., срок погашения 05.08.2023г.
- № 8400013739 от 10.06.2022г. - в сумме 1 799 706,62руб., срок погашения 31.12.2023г.
- в сумме 30 658 450,96 руб. - ПАО Т ПЛЮС - авансовые платежи в соответствии с заключенными договорами на технологическое присоединение к системе теплоснабжения при строительстве по муниципальным контрактам:
- № 7U00-FA035/01-013/0031-2022 от 27.06.2022г. - в сумме 4 409 731,56 руб., срок погашения 31.12.2023г.
- № 7U00-FA035/01-013/0034-2022 от 15.08.2022 - в сумме 4 364 424,79 руб., срок погашения 11.03.2024г.
- № 7U00/FA035/01-013/0049-2022 от 26.09.2022г. - в сумме 6 383 597,22 руб., срок погашения 31.12.2023г.
- № 7U00-FA035/01-013/0052-2022 от 05.10.2022г. - в сумме 6 302 587,20руб., срок погашения 31.12.2023г.
- № 7U00-FA035/01-013/0060-2022 от 10.11.2022г. - в сумме 9 198 110,19руб., срок погашения 31.12.2023г.
- 1 206 27 000 - в сумме 8 100,00 руб. - контрагент: РЕСО-ГАРАНТИЯ САО, по договору SYS2301813087 от 26.12.2022г.- Авансовые платежи по страхованию, срок погашения 31.12.2023г.
- 1 206 28 000 - в сумме 283 306,46 руб. - авансовые платежи по услугам, работам для целей капитальных вложений, в том числе:
- в сумме 146 292,52руб. - контрагент: КГАУ Управление Госэкспертизы Пермского Края по МК № СЭ.001/22 от 27.01.2022г. за экспертное сопровождение при реконструкции, срок погашения до 27.01.2023г.
- в сумме 137 013,94руб. контрагент: КГАУ Управление Госэкспертизы Пермского Края по МК № СЭ.004/22 от 07.02.2022г. за экспертное сопровождение при реконструкции, срок погашения до 07.02.2023г.
- 1 206 31 000 - в сумме 1 106 442 673,09 руб. (в т.ч. долгосрочная 317 650 355,31 руб.), - авансовые платежи на приобретение основных средств:
- в сумме 82 315 217,34руб., контрагент: ЖБК-СТРОЙ ООО по МК 5 от 22.02. 2022 - разработка проектной документации, выполнение работ по строительству корпуса МАОУ "Школа дизайна "Точка" г. Перми, срок погашения 31.12.2023г.
- в сумме 158 852 121,45, контрагент: ПЕРМЬ-УСК ООО по Договору № 2 от 04.02.2022г. - авансовые платежи на выполнение работ по строительству многоквартирного дома, срок погашения 31.05.2024г.,
- в сумме 158 798 233,86 руб. контрагент: ПЕРМЬ-УСК ООО по договору №31 от 21.01.2022г. Выполнение работ по строительству многоквартирного жилого дома, срок погашения до 01.05.2024г.
- в сумме 115 892 602,45 руб. контрагент: ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫЙ ТРЕСТ № 6 - аванс в соответствии с заключенным МК № 11 от 26.05.2021г. - Выполнение работ по реконструкции физкультурно-оздоровительного комплекса по адресу: ул. Рабочая, 9, срок погашения 31.12.2023 г.
- в сумме 91 736 517,35руб. - контрагент: ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫЙ ТРЕСТ № 6 - аванс в соответствии с заключенным МК № 6 от 25.04.2022 на выполнение работ по реконструкции ледовой арены МАУ ДО «ДЮЦ «ЗДОРОВЬЕ» ПАП 923, срок оказания до 22.12.2023 г.
- в сумме 22 757 576,63руб. контрагент: УРАЛ - ИНВЕСТ ООО по договору № 69 от 22.12.2020г.



задолженность за выполнение работ по строительству плавательного бассейна по адресу: ул. Гашкова, 20а, акты выполненных работ на отчетную дату не предоставлены,

- в сумме 8 7036 727,60 руб. - контрагент: ООО УРАЛ-ИНВЕСТ - аванс в соответствии с заключенным по МК № 71 от 29.12.2020 на выполнение работ по реконструкции здания под размещение общеобразовательной организации по ул. Целинной, 15 срок окончания работ 03.05.2023г.

- в сумме 192 581 626,55руб. - контрагент: ЮНАЙТ ООО по договору № 3 от 22.02.2022г. – выполнение работ по строительству корпуса МАОУ «Гимназия» № 33, срок погашения 31.12.2023г.

- в сумме 196 472 049,86руб. - контрагент: ЯРУС СТАНДАРТ ООО по договору № 28 от 07.12.2021г. – выполнение работ по строительству многоквартирного жилого дома, срок погашения 31.12.2023г.

1 206 34 000 – в сумме 28 397,35руб., контрагент: ООО ЛИКАРД, по договору МК №RU257027322 от 19.01.2022 - авансовые платежи по приобретению горюче-смазочных материалов, акты выполненных работ на отчетную дату не предоставлены, акты выполненных работ на отчетную дату не предоставлены, срок оказания услуг до 31.12.2022 г.;

1 206 97 000 - в сумме 150 000,00руб. - расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям:

- в сумме 150 000,00руб. контрагент: АРБИТРАЖНЫЙ СУД ПЕРМСКОГО КРАЯ, Определение по делу А50-35959/2019 от 26.04.2022г. – перечислены средства на депозит Арбитражного суда Пермского Края на проведение судебной экспертизы, акты выполненных работ на отчетную дату не предоставлены, срок оказания до 31.12.2022г;

1 206 99 000 - в сумме 5 904 428,07руб.- Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера организациям:

- в сумме – 32 054,66 руб. – контрагент: Акционерное общество «Газпром газораспределение Пермь» (Пермский филиал) аванс по Соглашению № 192 от 27.12.2022г., компенсация затрат на выполнение работ по переносу участков газопровода при строительстве многоквартирного жилого дома на земельном участке, срок исполнения 31.12.2023г.

- в сумме 602 349,04руб. контрагент: ОАО МРСК УРАЛА по Соглашению № 43-329/2022 от 23.12.2022г., компенсации затрат по выносу сетей электроснабжения при строительстве многоквартирного жилого дома на земельном участке, срок погашения 31.12.2023г.

- в сумме 253 111,77 руб. контрагент: ОАО МРСК УРАЛА по Соглашению № 43-330/2022. от 23.12.2022г. компенсации затрат по выносу сетей электроснабжения при строительстве многоквартирного жилого дома на земельном участке, срок погашения 31.12.2023г.

- в сумме 1 350 371,64руб. контрагент: ОАО МРСК УРАЛА по Соглашению № 43-331/2022 от 23.12.2022г. компенсации затрат по выносу сетей электроснабжения при строительстве корпуса МАОУ "Школа дизайна "Точка" г. Перми, срок погашения 31.12.2023г.

- в сумме 2 955 796,69 руб. контрагент: Публичное акционерное общество Т ПЛЮС по договору от 03.10.2022 № 7U00-FA035/01-022/0051-2022 - возмещение затрат по выносу тепловой сети при строительстве спортивного зала МАОУ "СОШ № 81" г. Перми, срок погашения 31.12.2023г.

- в сумме 710 744,27руб. Публичное акционерное общество Т ПЛЮС по договору от 22.07.2022 № 7U00-FA035/01-022/0035-2022 – возмещение затрат на реконструкцию тепловой сети в ден. форме при строительстве многоквартирного жилого дома на земельном участке, срок погашения 31.12.2023г.

- по коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 8 505 560,25 руб. (в том числе просроченная задолженность в сумме 8 470 535,25 руб.), в том числе:

1 209 34 000 в размере 4 612,60 руб. (в т.ч. просроченная 4 612,60 руб.), компенсация расходов на уплату госпошлины;

1 209 36 000 в размере 35 081,50 руб. (в т.ч. просроченная 56,50 руб.), в том числе:

- в сумме 35 025,00 руб. страховые взносы в ФСС;

- в сумме 56,50 руб. - почтовые услуги.

1 209 41 000 в размере 8 465 865,15 руб. (просроченная), из них крупнейшие дебиторы:

- в сумме 1 401 901,05 руб. ООО СК "ОСНОВА" начислено пени за нарушение сроков выполнения работ по муниципальному контракту от 31.05.2019 № 4, от 21.06.2019 № 9 на основании претензий от 14.07.2020 №059-34/1-01-09-2-144, 059-34/1-01-09-2-143;

- в сумме 206 357,95 руб. ООО «ГеоИнвест начислен штраф за просрочку на основании решения



Арбитражного суда Пермского края от 12.10.2020 по делу А50-17547/2020;

- в сумме 1 403 435,00 руб. ООО «ИС-Проект» начислены Пени за просрочку по МК 136 от 21.08.2018 на основании Претензии от 16.06.2022 №059-21/1-01-09-1-462;
- в сумме 589 651,14 руб. ООО «Пневматик» начислено пени за просрочку обязательств по МК 14 от 08.04.2020 разработка проектной документации на строительство насосной станции Речник;
- в сумме 218 590,98 руб. ООО «Урал-Инвест» начислено пени за просрочку обязательств по МК 69 от 22.12.2020 разработка проектной документации на строительство плавательного бассейна по ул. Гашкова, 20а;

- в сумме 356 041,91 руб. ООО «Юнайт» начислено пени за просрочку обязательств по МК 3 от 22.02.2021 разработка проектной документации на строительство корпуса МАОУ «Гимназия №33»;

- в сумме 518 194,71 руб. ООО «Эстком» начислен штраф за неисполнение обязательств по муниципальному контракту от 23.06.2016 № 11 на реконструкцию здания МАДОУ «Детский сад № 409» г. Перми в соответствии с Решением Арбитражного суда Пермского края от 25.06.2018 № А50-3907/2018;

- в сумме 518 184,71 руб. ООО «Эстком» начислен штраф за ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальному контракту от 23.06.2016 № 11 на реконструкцию здания МАДОУ «Детский сад № 409» г. Перми, в виде непредставления новой банковской гарантии в соответствии с постановлением Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.06.2019 № 17АП-6563/2019-ГК по делу А50-35818/2017;

- в сумме 819 842,75 руб. ООО СК «Основа» начислен штраф за ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальному контракту № 4 от 31.05.2019 на выполнение работ по спортивной базе "Летающий лыжник".

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 9 770 359,78 руб., в том числе по кодам счетов бюджетного учета:

- по коду счета бюджетного учета 1 302 00 000 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 9 699 381,03 руб., в том числе:

1 302 28 000 – в сумме 421 670,79 руб. в части оплаты услуг, работ для целей капитальных вложений, из них:

- в сумме 421 670,79 руб. контрагент: ИНВЕСТПРОЕКТ ООО начислена задолженность по Решению АС ПК по д. А50-7404/2021 от 15.06.2022г., ИЛ ФС 035622861 от 07.11.2022, срок погашения 07.02.2023.

1 302 31 000 – в сумме 7 472 124,32 руб. в части оплаты приобретенных основных средств из них:

- в сумме 96 751,69 руб. контрагент: ЖБК-СТРОЙ выполнение работ по строительству корпуса МАОУ "Школа дизайна "Точка" г. Перми; срок оплаты до 31.12.2023г.

- в сумме 3 369 406,83 руб. контрагент: УРАЛ - ИНВЕСТ ООО выполнение работ по реконструкции здания под размещение общеобразовательной организации по ул. Целинной, 15, срок оплаты до 03.05.2023г.

- в сумме 4 005 834,97 руб., ЭКСПЕРТПРОЕКТСТРОЙ ООО, по Исполнительному листу по делу №А50-17155/2021 от 27.07.2022 № 035622859 Серия ФС от 01.11.2022г., Пост в ДФ 24.11.2022г., срок погашения 24.02.2023г.

- в сумме 130,83 руб. контрагент: ЯРУС СТАНДАРТ ООО, задолженность на строительство многоквартирного жилого дома на земельном участке, срок погашения до 31.01.2023г.

1 302 93 000 - в сумме 1 505 591,87 руб. в части выплаты штрафов за нарушение условий контрактов, из них:

- в сумме 500 532,83 руб., ЭКСПЕРТПРОЕКТСТРОЙ ООО начислена задолженность на основании Решение АС ПК №А50-17155/21 от 27.07.2022г., ФС035622859 от 01.11.22г. Поступил в ДФ 24.11.22г., срок погашения 24.02.2023г.

- в сумме 320 847,90 руб. ЭКСПЕРТПРОЕКТСТРОЙ ООО начислена задолженность на основании Решение АС ПК №А50-30511/21 от 19.08.2022 /ИЛФС 034450380 от 13.10.22г., Пост в ДФ 22.11.202г. срок погашения 22.02.2023г.

- в сумме 50 000,00 руб. ЭСТКОМ ООО начислена задолженность на основании Решение АС ПК №А50-20330/21 от 04.03.2022, исполнительный лист не предъявлен, срок погашения не наступил.

- в сумме 634 211,14 руб. ЭСТКОМ ООО начислена задолженность на основании Решение АС ПК №А50-28402/21 от 08.07.2022г., исполнительный лист не предъявлен, срок погашения не



наступил.

1 302 97 000 – в сумме 299 994,05руб. в части выплаты иных выплат текущего характера организациям из них:

- в сумме 26 433,00руб. ИНВЕСТПРОЕКТ ООО, Начислена задолженность на основании Решение АС ПК №А50-7404/2021 от 15.06.2022 ФС035622861 от 07.11.2022г. Пост в ДФ 08.12.2022г., срок погашения 08.03.2023г.

- в сумме 6 000,00руб. ОСНОВА ООО СК, Начислена задолженность на основании Решение АС ПК №А50-12502/2022 от 05.09.2022, исполнительный лист не предъявлен, срок погашения не наступил.

- в сумме 9 000,00руб. ОСНОВА ООО СК. Начислена задолженность на основании Решение АС ПК №А50-14395/2020 от 28.09.2020, исполнительный документ не предъявлен, срок оплаты не наступил.

- в сумме 167 274,09руб. ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" начислена задолженность на основании Решение АС ПК №А50-19149/2022 от 14.10.2022г., исполнительный лист не предъявлен, срок погашения не наступил.

- в сумме 41 020,00руб. ЭКСПЕРТПРОЕКТСТРОЙ ООО, начислена задолженность на основании Решение АС ПК №А50-30511/21 от 19.08.2022г., Исполнительный лист ФС 034450380 от 13.10.2022г. Пост в ДФ 22.11.2022г., срок погашения 22.02.2023г.

- в сумме 50 266,96руб. ЭСТКОМ ООО начислена задолженность на основании Определение о взыскании судебных расходов №А50-20330/21 от 31.10.2022, исполнительный лист не предъявлен, срок погашения не наступил.

- по коду счета бюджетного учета 1 303 00 000 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 34 878,93 руб., в том числе:

1 303 05 000 в сумме 17 690,00 руб., в том числе:

- в размере 15 000,00 руб., начислена госпошлина на основании решения суда, исполнительный лист не предъявлен;

- в размере 2 690,00 руб., по уплате транспортного налога за 2022г., срок оплаты до 28.02.2023г; 1 303 06 000 в сумме 3 822,93 руб. – начислены страховые взносы на ОСС на случай несчастных случаев на производстве за 2022г, срок оплаты 28.02.2023г.,

1 303 12 000 в сумме 13 366,00 руб. – начислены авансовые платежи по налогу на имущество организаций за 2022г., срок оплаты до 28.02.2023г.

- по коду счета бюджетного учета 1 304 00 000 по сравнению с показателями на начало года не изменилась и составила 36 099,82 руб., в том числе:

1 304 02 000 – в сумме 36 099,82 руб. депонирована зарплата в связи со смертью получателя, в том числе: в сумме 31 235,22 руб. заработная плата, в сумме 2 084,40 руб. выплата больничного листа за счет работодателя, в сумме 2 780,20 руб. выплаты по больничному листу за счет ФСС. Выплата будет произведена в момент обращения установленного наследника.

На отчетную дату сформированы доходы будущих периодов в сумме 6 068 133,04 руб.

На отчетную дату сформированы резервы предстоящих расходов в сумме 20 485 322,10 руб.

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

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2023 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 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.

В разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы 0503169 отражена просроченная задолженность с кодом причины образования 89 «иные причины возникновения просроченной дебиторской задолженности»:

1. по коду счета бюджетного учета 1 209 41 000 в сумме 2 544 404,33 руб., в том числе:

- в размере 1 403 435,00 руб. ООО «ИС-Проект» начислены пени за просрочку исполнения обязательств по муниципальному контракту от 21.08.2018 № 136 на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на санацию и строительство 2-й нитки водовода Гайва-Заозерье по претензии от 16.06.2022 № 059-21/1-01-09-1-462;

- в размере 1 140 969,33 руб. в связи с начислением пени по муниципальному контракту на



выполнение работ по строительству спортивной базы «Летающий лыжник» г. Перми от 31.05.2019 № 4 (контрагент: ООО СК «Основа»).

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 130225004 на сумму 1 602,37 руб.

В соответствии с приказами Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 08.06.2020 N 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (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. дебиторская задолженность:

- в сумме 56,50 руб. с 113029940400301301 20936 003 на 113029940400301301 20936 004
- в сумме 6 437 033,44 руб. с 11010510142130414 1 20626 004 на 1101051012Ф280414 1 20626 004

2. кредиторская задолженность:

- в сумме 43 416,00 руб. с 011397100005908311 30305 001 на 011397100005908521 30305 001
- в сумме 173 983,38 руб. с 207100400400001801 40140186 на 207100400400001941 40140186
- в сумме 28 416,00 руб. с 01139710000590852130305001 на 01139610092000852130305001
- в сумме 234 421,00 руб. с 01139710000590831130297734 на 01139610092000831130297734.

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

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. отражено безвозмездное поступление вложений в нефинансовые активы (наружные сети освещения внутриквартальных дорог) в размере 2 760 184,05 руб. (в том числе внеоборотные 2 760 184,05 руб.) на основании акта о частичной передаче результатов реализации инвестиционного проекта от 05.10.2020 б/н (ООО Специализированный застройщик «КМППроджект-Данилиха») (110611310 – 140119196 - 2 760 184,05 руб.);

2. начислена кредиторская задолженность в размере 16 684 160,70 руб. с отнесением на вложения в нефинансовые активы в сумме 16 684 160,70 руб. (в том числе внеоборотные 16 684 160,70 руб.) по оплате задолженности в соответствии с решением Арбитражного суда Пермского края от 13.09.2021 по делу № А50-15965/2021 (ООО «Акрополь-М») (110611310 – 130486734 - 16 684 160,70 руб., 130486834 – 130231734 - 16 684 160,70 руб.);

3. начислена дебиторская задолженность по доходам в размере 3 000 219,50 руб., сформированы доходы будущих периодов в размере 3 000 219,50 руб., в соответствии с претензиями об оплате пени от 23.12.2021 № 059-34/1-01-09-1-3019, от 23.12.2021 № 059-34/1-01-09-1-2524, от 01-09-1-3024, от 04.10.2021 № 059-34/1-01-09-1-2430, от 19.10.2021 № 059-34/1-01-09-1-2453, от 23.12.2021 № 059-34/1-01-09-1-2990, от 07.10.2021 № 059-34/1-01-09-1-2453, от 23.12.2021 № 059-34/1-01-09-1-3020, от 23.12.2021 № 059-34/1-01-09-1-3026, от 23.12.2021 № 059-34/1-01-09-1-3025, в соответствии с претензиями об оплате штрафа от 25.10.2021 № 059-34/1-01-09-1-2568, от 21.10.2021 № 059-34/1-01-09-1-2549, в соответствии с претензией об оплате пени, штрафа от 19.10.2021 № 059-34/1-01-09-1-2523, в соответствии с исковым заявлением о взыскании



неустойки от 05.10.2021 № 104, в соответствии с исковым заявлением от 24.09.2021 № 98 (120941564-130486734 - 3 000 219,50 руб., 130486834-140140141 - 3 000 219,50 руб.);

4. уменьшена дебиторская задолженность по доходам в размере 1 072 512,12 руб., уменьшены доходы будущих периодов в размере 1 072 512,12 руб., в связи с отзывом претензии от 22.11.2021 № 059-34/1-01-09-1-2767, от 23.12.2021 № 059-34/1-01-09-1-3019 (120941564-130486734 - -) 1 072 512,12 руб., 130486834-140140141 - -) 1 072 512,12 руб.);

5. уменьшена дебиторская задолженность в размере 0,10 руб. в связи с принятием услуги связи за апрель 2021 г., акт сдачи-приемки услуг от 30.04.2021 № 590000057992/2590 (ООО «Т2 МОБАЙЛ») (140128221 - 130221734 - 0,10 руб., 130221834 - 130486734 - 0,10 руб., 130486834 - 120621664 - 0,10 руб.);

6. уменьшена кредиторская задолженность в размере 6 000,00 руб., уменьшен резерв по претензионным требованиям в размере 6 000,00 руб. в связи с признанием недействительным решения Арбитражного суда Пермского края от 27.01.2020 по делу № А50-5292/2018 на основании постановления Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 07.07.2020 № 17АП-2711/2020-ГК (ООО «Эстком») (140160297 - 140129297 - 6 000,00 руб., 140160297 - 130496734 - -) 6 000,00 руб., 130496834 - 130297734 - -) 6 000,00 руб.);

7. скорректирован размер резерва предстоящих расходов в сумме 881 824,51 руб., в результате:  
- увеличения резерва по претензионным требованиям в размере 220 490,47 руб., оплата задолженности, пени, госпошлины по определению Арбитражного суда Пермского края от 13.12.2021 по делу № А50-30511/2021 в соответствии с письмом учреждения от 27.10.2022 № 059-34/1-01-09-3-1685 (140128297 - 140160297 - -) 141 377,43 руб., 140128297 - 140160297 - 41 020,00 руб., 140128293 - 140160293 - 320 847,90 руб.);

- уменьшения резерва по претензионным требованиям в размере 209 538,39 руб., оплата неустойки и процентов за пользование чужими денежными средствами по исковому заявлению от 08.12.2021 по делу № А50-28402/2021 в соответствии с письмом учреждения от 12.10.2022 № 059-34/1-01-09-4-973 (140128297 - 140160297 - -) 843 749,53 руб., 140128293 - 140160293 - 507 232,82 руб., - 140128293 - 140160293 - 126 978,32 руб.);

- уменьшения резерва по претензионным требованиям в размере 727 292,00 руб., взыскание штрафа по муниципальному контракту № 11 от 23.06.2016 по исковому заявлению от 23.07.2021 по делу № А50-20330/2021 в соответствии с письмом учреждения от 27.10.2022 № 059-34/1-01-09-3-1685 (140128297 - 140160297 - 777 292,00 руб., 140128293 - 140160293 - 50 000,00 руб.);

- уменьшения резерва по претензионным требованиям в размере 165 484,59 руб., отмена уплаты денежной суммы по банковской гарантии по определению Арбитражного суда Пермского края от 17.01.2020 по делу № А50-16900/20 в соответствии с решением Арбитражного суда Пермского края от 31.01.2022.

8. уточнен КЭК резерва по претензионным требованиям и искам по исковому заявлению от 23.07.2021 по делу № А50-17155/2021 в связи с проведением расходов в 2022 по иным КЭК (письмо учреждения от 27.10.2022 № 059-34/1-01-09-3-1685):  
(1 401 28 297 - 1 401 60 297 - -) 500 532,83 руб.; 1 401 28 293 - 1 401 60 293 - 500 532,83 руб.)

9. уменьшена сумма банковских гарантий за 2019, 2020, 2021 годы в размере 377 315 697,86 руб., в том числе:

- в сумме 350 064 573,98 руб. - корректировка произведена в связи с исполнением обязательств по контрактам в 2021 году (письмо учреждения от 10.01.2022 № 059-34/1-01-09-3-4, письмо учреждения от 18.02.2022 № 059-34/1-01-09-3-151, письмо учреждения от 29.04.2022 № 059-34/1-01-09-3-608). (Кт 10 - 350 047 062,17 руб.);

- в сумме 27 251 123,88 руб. - корректировка произведена в связи с расторжением муниципальных контрактов в 2021 году (письмо учреждения от 10.01.2022 № 059-34/1-01-09-3-4). (Кт 10 - 27 251 123,88 руб.)

10. принята к учету банковская гарантия за 2021 год в размере 17 511,81 руб. (письмо учреждения от 20.12.2021 № 059-34/1-01-09-3-1890). (Дт 10 - 17 511,81 руб.).

В графе 9 формы 0503173 отражено:

В межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2022 в связи с изменением бюджетной классификации в соответствии с приказами Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», 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)"" и решением Пермской городской



Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и 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 01139710000590831130305001 на 01139710000590852130305001 – 43 416,00 руб.  
с 11010510142130414120626004 на 1101051012Ф280414120626004 – 6 437 033,44 руб.  
с 20710040040000180140140186 на 20710040040000194140140186 – 173 983,38 руб.  
с 11302994040030130120936003 на 11302994040030130120936004 – 56,50 руб.  
с 01139710000590852130305001 на 01139610092000852130305001 – 28 416,00 руб.  
с 01139710000590831130297734 на 01139610092000831130297734 – 234 421,00 руб.

В отчетном периоде произведено:

1. разукрупнение вложений, принятых ранее 2021г. по объекту «Сооружения противооползневые в районе жилых домов по ул.КИМ,5,7, ул.Ивановская,19, ул.Чехова,2» в сумме 21 118 080,46 руб. (1 106 11 310 – 1 304 96 731 – 21 118 080,46 руб., 1 304 96 831 – 1 106 11 310 – 21 118 080,46 руб.)
2. разукрупнение вложений 2021г., в том числе:
  - по объекту «Сооружения противооползневые в районе жилых домов по ул.КИМ,5,7, ул.Ивановская,19, ул.Чехова,2» в сумме 11 855 919,44 руб. (1 106 11 310 – 1 304 86 731 – 11 855 919,44 руб., 1 304 86 831 – 1 106 11 310 – 11 855 919,44 руб.);
  - по объекту «Отдельно стоящее здание» по ул.Желябова,16б Дзержинского района г.Перми в сумме 34 295 359,16 руб. (1 106 11 310 – 1 304 86 731 – 34 295 359,16 руб., 1 304 86 831 – 1 106 11 310 – 34 295 359,16 руб.);
  - по объекту «Строительство здания для размещения ДОУ по ул.Байкальской,26а» в сумме 18 931 497,18 руб. (1 106 11 310 – 1 304 86 731 – 18 931 497,18 руб., 1 304 86 831 – 1 106 11 310 – 18 931 497,18 руб.);
  - по объекту «Строительство здания для размещения ДОУ по ул.Евгения Пермяка, 8а» в сумме 6 969 993,76 руб. (1 106 11 310 – 1 304 86 731 – 6 969 993,76 руб., 1 304 86 831 – 1 106 11 310 – 6 969 993,76 руб.);
  - по объекту «Строительство здания для размещения ДОУ по ул.Плеханова,63» в сумме 8 575 776,43 руб. (1 106 11 310 – 1 304 86 731 – 8 575 776,43 руб., 1 304 86 831 – 1 106 11 310 – 8 575 776,43 руб.);
  - по объекту «Строительство общеобразовательного учреждения по ул.Юнг Прикамья,3» в сумме 820 793 078,40 руб. (1 106 11 310 – 1 304 86 731 – 820 793 078,40 руб., 1 304 86 831 – 1 106 11 310 – 820 793 078,40 руб.);
  - по объекту «Строительство нового корпуса МАОУ «Гимназия №3 г.Перми» в сумме 29 232 781,71 руб. (1 106 11 310 – 1 304 86 731 – 29 232 781,71 руб., 1 304 86 831 – 1 106 11 310 – 29 232 781,71 руб.);
  - по объекту «Строительство физкультур.-спорт. центра по ул. Академика Веденеева,25» в сумме 21 751 831,28 руб. (1 106 11 310 – 1 304 86 731 – 21 751 831,28 руб., 1 304 86 831 – 1 106 11 310 – 21 751 831,28 руб.).

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 разделе 1 без детализации по графам с 3 по 8 отражены неисполненные принятые обязательства по счетам:

01130110441040414 150211228 в размере 550 000,00 руб. по 1 муниципальному контракту,  
01139710000590244 150211223 в размере 1 913,74 руб. по 1 муниципальному контракту,  
01139710000590244 150211225 в размере 1 602,37 руб. по 1 муниципальному контракту,  
01139710000590247 150211223 в размере 2 811,22 руб. по 1 муниципальному контракту,  
03100220443720414 150211228 в размере 26 312,66 руб. по 1 муниципальному контракту,  
03100230243280414 150211226 в размере 21 000,00 руб. по 1 муниципальному контракту,  
07020820141160414 150211228 в размере 99 812,23 руб. по 1 муниципальному контракту,  
07030820141300414 150211228 в размере 40 000,00 руб. по 1 муниципальному контракту,  
07070410241910414 150211228 в размере 530 264,04 руб. по 2 муниципальным контрактам,



1101051012Ф280414 150211228 в размере 341 349,22 руб. по 1 муниципальному контракту,  
11010510141470414 150211226 в размере 220 200,00 руб. по 1 муниципальному контракту,  
11010510141470414 150211228 в размере 247 263,66 руб. по 2 муниципальным контрактам.

В разделе 1 отражены неисполненные принятые обязательства по следующим счетам:

03100220443720414 150211310 в сумме 6 466 717,84 руб. - Внесение изменений в проектную документацию, прохождение государственной экспертизы проектной документации;  
07020820143500414 150211226 в сумме 1 113 667,42 руб. - Отсутствие утвержденного индивидуального тарифа РСТ ПК, по условиям контракта оплата 2 го этапа на основании индивидуального тарифа РСТ ПК;

07030820141300414 150211310 в сумме 14 635 415,21 руб. - Внесение изменений в проектную документацию, прохождение государственной экспертизы проектной документации;

07070410241910414 150211310 в сумме 2 001 703,38 руб. - Внесение изменений в проектную документацию, прохождение государственной экспертизы проектной документации;

1101051012Ф280414 150211310 в сумме 8 440 847,05 руб. - Внесение изменений в проектную документацию, прохождение государственной экспертизы проектной документации;

11010510141470414 150211310 в сумме 49 977 762,06 руб. - Внесение изменений в проектную документацию, прохождение государственной экспертизы проектной документации.

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 вложении в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства» представлена.

Правовым основанием произведенных капитальных вложений по незавершенному строительству объектов и сроки реализации инвестиционных проектов указаны на основании постановлений администрации города Перми: от 09.06.2018 № 379 "Об утверждении инвестиционного проекта "Строительство приюта для содержания безнадзорных животных по ул. Верхне-Муллинской, 106а г. Перми", от 09.12.2009 № 949 «Об утверждении инвестиционного проекта «Строительство пирса для организации противопожарного водоснабжения в микрорайоне Верхняя Курья по ул. 1-й Линии Мотовилихинского района города Перми», от 19.10.2018 № 794 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие системы жилищно-коммунального хозяйства в городе Перми", от 20.10.2021 № 924 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие системы жилищно-коммунального хозяйства в городе Перми", от 19.10.2018 № 796 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие сети образовательных организаций города Перми", от 20.10.2021 № 923 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие сети образовательных организаций города Перми", от 20.10.2021 № 921 (ред. от 22.12.2021) "Об утверждении муниципальной программы "Безопасный город" и др.

Изменение сметной стоимости на отчетную дату в сравнении с показателями формы 0503190 по состоянию на 01.01.2022 связано с указанием сметной стоимости строительства (реконструкции) на отчетную дату согласно проектно-сметной документации, прошедшей государственную экспертизу.

По капитальным вложениям указан код целевой функции объекта капитальных вложений 12 - иная целевая функция по следующим основаниям:

1. Строительство нового корпуса МАОУ "СОШ № 82", Строительство здания нового корпуса МАОУ "Техно-школа им.В.П. Савиных" г. Перми – в соответствии с решением Пермской городской Думы от 27.04.2021 № 96 «О разрешении безвозмездной передачи земельных участков в собственность Пермского края», принято решение о передаче в собственность Пермского края земельных участков, расположенных по адресам: г. Пермь, ул. Холмогорская, 2 ж, поселок Новые Ляды, ул. Мира, 11, на которых муниципальным образованием город Пермь реализовывались инвестиционные проекты;
2. Строительство пожарного водоема в микрорайоне Бахаревка, Строительство пожарного водоема в мкр. Вышка 2 ул.Телефонная, 12 – реализация мероприятий по строительству запланирована в 2023 году;
3. Реконструкция здания по ул. Ижевская, 25 (Литер А,А1), Реконструкция системы очистки сточных вод мкр. Крым Кировского р-на, г. Пермь - реализация мероприятий по строительству запланирована в 2024-2025 годах.



Расхождение в сумме 19 444 344,75 руб. сформировалось по стр. Итого гр.17 ф.0503190 за 2022 по состоянию на 01.01.2022 и стр. Итого гр.20 ф.0503190 за 2021 по состоянию на 01.01.2021, в связи с исправлением ошибок прошлых лет, на основании справок о стоимости вложений в объекты капитального строительства, из них:

- поступило безвозмездно от ООО "КМП-Данилиха" объект «Наружные сети освещения внутрикв. дорог» на сумму 2 760 184,05 руб.;

- произведены затраты по решению суда на основании поступившего ИЛ ФС 034439841 от 29.12.2021 № 591 по объекту «Реконструкция здания МАУ ДО «ДЮЦ им. В. Соломина» г. Перми ул.1905г., д.2 Лит Б» в сумме 16 684 160,70 руб.

В отчетном периоде приняты вложения в объекты капитального строительства в порядке внутриведомственных расчетов от УКС администрации г. Перми на сумму 45 997 042,89 руб., в том числе:

- «Строительство здания общеобразовательного учреждения по ул. Юнг Прикамья, 3 (Пермский край, г. Пермь, ул. Юнг Прикамья, 3)» в сумме 40 731 042,89 руб. по ;

- «Строительство многоквартирного жилого дома по адресу: ул. Маяковского, 57» в сумме 16 000,00 руб. по ;

- «Строительство спортивного зала МАОУ "Средняя общеобразовательная школа №81"» в сумме 2 750 000,00 руб. по Постановлению администрации города Перми от 25.11.2022 №1194;

- «Строительство спортивного зала МАОУ "СОШ № 96 г. Перми» в сумме 2 500 000,00 руб. по Постановлению администрации города Перми от 25.11.2022 №1194.

Исправлением ошибок прошлых лет произведена разуконплектация объектов незавершенного строительства по счету 1 106.11 на сумму 973 524 317,82 руб. на основании справок о стоимости вложений в объекты капитального строительства, в связи с передачей объектов капитальных вложений:

- объекта «Строительство здания для размещения дошкольного образовательного учреждения по ул. Желябова, 16б (Пермский край, г. Пермь, ул. Желябова, 16б)» в сумме 34 295 359,16 руб. на объекты «Наружная сеть водоснабжения(Лит.Св), г. Пермь, Дзержинский район, ул.Желябова,16б», «Наружная сеть канализации (Лит. Ск), г. Пермь, Дзержинский район, ул. Желябова, 16б», «Сети наружного электроосвещения (Лит. Сэ1), ул. Желябова, 16б», «Сети наружной ливневой канализации (Лит.Ск1)», «Сеть связи наружная (Лит. Сс), ул. Желябова, 16б», «Сеть электроснабжения (Лит. Сэ), г. Пермь, Дзержинский район, ул. Желябова, 16б», «Тепловые сети (Лит.Ст), г. Пермь, Дзержинский район, ул. Желябова, 16б»;

- объекта «Сооруж. противооползн. в районе жил. дом. по ул.КИМ,5,7,ул.Ивановская,19,ул.Чехова,2» в сумме 32 973 999,90 руб. на объект «Корректировка ПСД по противооползневым мероприятиям в районе жил. дом. по ул. Ким,5,7»;

- объекта «Строительство здания для размещения ДОУ по ул. Байкальской, 26а» в сумме 18 931 497,18 руб. на объекты «Канализация дождевая К2», «Дренажная канализация, ул. Байкальская, 26а», «Наружные сети водоснабжения, ул. Байкальская, 26а», «Тепловые сети, ул. Байкальская, 26а, год завершения строительства 2020», «Наружные сети электроосвещения, ул. Байкальская, 26а»;

- объекта «Строительство здания для размещения ДОУ по ул. Евгения Пермяка, 8а» в сумме 6 969 993,76 руб. на объект «Наружное освещение (Лит.Сэ)», «Наружные сети ливневой канализации и дренажа (лит.Ск1)», «Телефонная канализация (Лит.Сс)»;

- объекта «Строительство здания для размещения ДОУ по ул. Плеханова, 63» в сумме 8 575 776,43 руб. на объекты «Сети дождевой канализации лит. Ск1», «Наружное освещение, лит.Сэ1», «Сети водоснабжения (Лит.Св)», «Сети канализации (Лит.Ск)», «Тепловая сеть (Лит.Ст)»;

- объекта «Строительство здания общеобразовательного учреждения по ул. Юнг Прикамья,3» в сумме 820 793 078,40 руб. на объекты «Нежилое здание (МАОУ "Химико-технологическая школа СинТез" г. Перми», «Сети водопровода, ул. Юнг Прикамья,3 год завершения строительства – 2021», «Сети ливневой канализации, ул.Юнг Прикамья,3 год завершения строительства – 2021», «Сети наружного освещения, ул. Юнг Прикамья,3 год завершения строительства – 2021», «Сеть дренажа, ул. Юнг Прикамья,3 год завершения строительства – 2021», «Сеть канализации, ул. Юнг Прикамья,3 год завершения строительства – 2021», «Тепловая сеть, ул. Юнг Прикамья,3 год завершения строительства – 2021»;

- объекта «Строительство нового корпуса МАОУ "Гимназия № 3" г. Перми» в сумме 29 232 781,71 руб. на объекты «Наружные сети производственно-бытовой канализации по ул. Звенигородская», «Наружные сети теплоснабжения по ул. Звенигородская»;



- объекта «Строительство физкультур.-спорт. центра по ул.Академика Веденеева,25» в сумме 21 751 831,28 руб. на объекты «Наружное освещение, г. Пермь, ул. Академика Веденеева,25», «Пожарные резервуары, г. Пермь, ул. Академика Веденеева,25», «Сети наружного водоснабжения НВ2, г. Пермь, ул. Академика Веденеева,25», «Сеть водопровода, ул. Академика Веденеева,25, год завершения строительства 2020», «Сеть канализации, ул. Академика Веденеева,25, год завершения строительства 2020», «Тепловая сеть (Лит. Сэ), г. Пермь, ул. Академика Веденеева,25».

В отчетном периоде на основании справок о стоимости вложений в объекты капитального строительства перенесены затраты с кода счета 1.106.11 на код счета 106.31, в связи с созданием в ходе строительства объектов движимого имущества на сумму 212 743 087,43 руб., в том числе:

- «Строительство нового корпуса МАОУ "Гимназия № 3" г. Перми (Пермский край, г. Пермь, ул. Звенигородская, 11)» в сумме 46 874 937,96 руб.;
- «Строительство здания для размещения дошкольного образовательного учреждения по ул. Байкальской, 26а (Пермский край, г. Пермь, ул. Байкальская, 26а)» а в сумме 25 211 210,49 руб.;
- «Противопожарные мероприятия в районе жилых домов по ул. Ким 5, ул. Ивановской 19, ул. Чехова 2» в сумме 12 260 391,13 руб.;
- «Строительство здания общеобразовательного учреждения по ул. Юнг Прикамья, 3 (Пермский край, г. Пермь, ул. Юнг Прикамья, 3)» в сумме 59 951 867,45 руб.;

Е. Пермьяка 37 025 706,41 руб.;

- «Строительство здания для размещения ДОО по ул. Плеханова, 63» в сумме 31 418 973,99 руб.

В отчетном периоде переданы вложения в объекты капитального строительства в порядке безвозмездной передачи на сумму 2 234 609 275,81 руб., в том числе:

Передано ДЖКХ администрации г. Перми на сумму 477 037 099,85 руб.:

- «Строительство газопровода в микрорайоне Налимиха (3 очередь)» в сумме 2 611 000,00 руб. по Постановлению администрации города Перми от 04.05.2022 № 332;
- «Строительство второго напорного коллектора от канализационной станции "Речник" Дзержинского района города Перми» в сумме 5 428 735,40 руб. по Постановлению администрации города Перми от 19.08.2022 № 698;
- «Строительство пускового комплекса от шахты №13 до шахты № 13а главного разгрузочного коллектора г. Перми» в сумме 463 065 964,06 руб. по Постановлению администрации города Перми № 122 от 28.02.2022;
- «Газопровод п. Новобродовский» в сумме 3 450 000,00 руб. по Постановлению администрации города Перми от 19.08.2022 № 698;
- «Газопровод в д. Ширяха» в сумме 2 481 400,39 руб. по Постановлению администрации города Перми № 52 от 31.01.2022.

Передано в Департамент образования администрации города Перми в сумме 14 356 822,99 руб., в том числе:

- объект «Строительство нового корпуса МАОУ "СОШ № 82"» в сумме 6 408 630,90 руб. по Постановлению Администрации города Перми от 10.10.2022 №924
- объект «Строительство здания нового корпуса МАОУ "Техно-школа им. космонавта СССР, дважды Героя Советского Союза В.П. Савиных"» в сумме 7 948 192,09 руб. по Постановлению Администрации города Перми от 10.10.2022 №924;

Передано МКУ «СОЖВ» в сумме 6 003 034,40 руб., в том числе:

- объект «Строительство приюта для содержания безнадзорных животных по ул. В-Муллинской, 106а г. Перми» в сумме 6 003 034,40 руб. по Постановлению администрации города Перми от 27.07.2022 № 631.

Передано в ДИО администрации города Перми в имущество казны г. Перми в сумме 1 443 598 357,37 руб., в том числе:

- объект «Нежилое здание (МАОУ "Химико-технологическая школа СинТез" г. Перми» в сумме 777 168 146,07 руб. по распоряжению начальника ДИО от 03.02.2022 № 059-19-01-10-89;
- объект «Сети канализации (Лит.Ск)» в сумме 1 037 741,95 руб. по распоряжению начальника ДИО от 03.02.2022 № 059-19-01-10-85;
- объект «Сети водоснабжения (Лит.Св)» в сумме 2 256 669,28 руб. по распоряжению начальника ДИО от 03.02.2022 № 059-19-01-10-85;
- объект «Тепловая сеть (Лит.Ст)» в сумме 2 997 959,06 руб. по распоряжению начальника ДИО от 03.02.2022 № 059-19-01-10-85;



- объект «Наружное освещение (Лит.Сэ)» в сумме 4 574 263,61 руб. по распоряжению начальника ДИО от 11.02.2022 № 059-19-01-10-139;
- объект «Наружные сети ливневой канализации и дренажа (лит.Ск1)» в сумме 2 355 632,31 руб. по распоряжению начальника ДИО от 11.02.2022 № 059-19-01-10-139;
- объект «Телефонная канализация (Лит.Сс)» в сумме 40 097,84 руб. по распоряжению начальника ДИО от 11.04.2022 № 059-19-01-10-384;
- объект «Наружные сети освещения внутриквартальных дорог "Комплексная застройка территории по ул. Кронштадской в микрорайоне "Данилиха-1" г. Перми (Литер Сэ) (ТП ГБУ "ЦТИ ПК" от 14.01.2021, инв. № 38086)» в сумме 2 760 184,05 руб. по распоряжению начальника ДИО 13.04.2022 № 059-19-01-10-402;
- объект «Пожарный водоем, Мотовилихинский район, г. Пермь ул.9-я Линия, (северо-западнее жилого дома по ул.9-я Лини» в сумме 4 996 507,81 руб. по распоряжению начальника ДИО от 29.04.2022 № 059-19-01-10-525;
- объект «Корректировка ПСД по противооползневым мероприятиям в районе жил. дом. по ул. Ким, 5,7» в сумме 32 973 999,90 руб. по распоряжению начальника ДИО от 07.06.2022 № 059-19-01-10-662;
- объект «Наружное освещение, лит.Сэ1» в сумме 1 237 386,21 руб. по распоряжению начальника ДИО от 08.06.2022 № 059-19-01-10-688;
- объект «Тепловые сети (Лит.Ст), г. Пермь, Дзержинский район, ул. Желябова, 16б» в сумме 6 210 008,16 руб. по распоряжению начальника ДИО от 21.07.2022 № 059-19-01-10-975;
- объект «Наружная сеть канализации (Лит. Ск), г. Пермь, Дзержинский район, ул. Желябова, 16б» в сумме 773 984,33 руб. по распоряжению начальника ДИО от 22.07.2022 № 059-19-01-10-978 ;
- объект «Наружная сеть водоснабжения (Лит. Св), г. Пермь, Дзержинский район, ул. Желябова, 16б» в сумме 10 632 652,51 руб. по распоряжению начальника ДИО от 22.07.2022 № 059-19-01-10-978 ;
- объект «Сеть электроснабжения (Лит. Сэ), г. Пермь, Дзержинский район, ул. Желябова, 16б» в сумме 13 404 626,12 руб. по распоряжению начальника ДИО от 22.07.2022 № 059-19-01-10-978 ;
- объект «Сеть связи наружная (Лит. Сс), ул. Желябова, 16б, год завершения строительства – 2020» в сумме 677 533,46 руб. по распоряжению начальника ДИО от 04.08.2022 № 059-19-01-10-1032;
- объект «Сети наружной ливневой канализации (Лит.Ск1), г. Пермь, Дзержинский район, ул. Желябова, 16б, год завершения строительства 2020» в сумме 578 548,69 руб. по распоряжению начальника ДИО от 04.08.2022 № 059-19-01-10-1032;
- объект «Сети наружного электроосвещения (Лит. Сэ1), ул. Желябова, 16б, год завершения строительства – 2020» в сумме 2 018 005,89 руб. по распоряжению начальника ДИО от 04.08.2022 № 059-19-01-10-1032;
- объект «Тепловая сеть, ул. Юнг Прикамья, 3 год завершения строительства – 2021» в сумме 1 094 315,22 руб. по распоряжению начальника ДИО от 05.08.2022;
- объект «Тепловые сети, ул. Байкальская, 26а, год завершения строительства 2020» в сумме 6 454 448,82 руб. по распоряжению начальника ДИО от 05.08.2022 № 059-19-01-10-1041;
- объект «Тепловая сеть (Лит. Сэ), г. Пермь, ул. Академика Веденеева, 25» в сумме 4 493 597,02 руб. по распоряжению начальника ДИО от 31.08.2022 № 059-19-01-10-1173 ;
- объект «Сети водопровода, ул. Юнг Прикамья, 3 год завершения строительства – 2021» в сумме 1 427 044,01 руб. по распоряжению начальника ДИО от 01.09.2022 № 059-19-01-10-1174;
- объект «Сети канализации, ул. Юнг Прикамья, 3 год завершения строительства – 2021» в сумме 3 808 976,25 руб. по распоряжению начальника ДИО от 01.09.2022 № 059-19-01-10-1174;
- объект «Наружные сети водоснабжения, ул. Байкальская, 26а, год завершения строительства» в сумме 8 466 667,82 руб. по распоряжению начальника ДИО от 01.09.2022 № 059-19-01-10-1174;
- объект «Сеть водопровода, ул. Академика Веденеева, 25, год завершения строительства – 200» в сумме 400 475,54 руб. по распоряжению начальника ДИО от 01.09.2022 № 059-19-01-10-1174 ;
- объект «Сеть канализации, ул. Академика Веденеева, 25, год завершения строительства – 200» в сумме 3 224 207,56 руб. по распоряжению начальника ДИО от 01.09.2022 № 059-19-01-10-1174 ;
- объект «Канализация дождевая К2, Дренажная канализация, ул. Байкальская, 26а» в сумме 2 766 398,42 руб. по распоряжению начальника ДИО от 19.10.2022 № 059-19-01-10-1391;
- объект «Наружные сети электроосвещения, ул. Байкальская, 26а» в сумме 1 243 982,12 руб. по распоряжению начальника ДИО от 19.10.2022 № 059-19-01-10-1391 ;



- объект «Сеть дренажа, ул. Юнг Прикамья,3» в сумме 515 117,84 руб. по распоряжению начальника ДИО от 19.10.2022 № 059-19-01-10-1391;
- объект «Сети наружного освещения, ул. Юнг Прикамья,3 год завершения строительства – 2021» в сумме 26 627 493,17 руб. по распоряжению начальника ДИО от 19.10.2022 № 059-19-01-10-1391;
- объект «Сети дождевой канализации лит. Ск1» в сумме 1 046 019,93 руб. по распоряжению начальника ДИО от 03.11.2022 №059-19-01-10-1484;
- объект «Наружные сети производственно-бытовой канализации по ул. Звенигородская» в сумме 7 526 938,58 руб. по распоряжению начальника ДИО от 16.11.2022 №059-19-01-10-1589;
- объект «Наружные сети теплоснабжения по ул. Звенигородская» в сумме 21 705 843,13 руб. по распоряжению начальника ДИО от 16.11.2022 №059-19-01-10-1589 ;
- объект «Пожарные резервуары, г. Пермь, ул. Академика Веденеева,25» в сумме 9 436 055,86 руб. по распоряжению начальника ДИО от 28.11.2022 №059-19-01-10-1694;
- объект «Сети наружного водоснабжения НВ2, г. Пермь, ул. Академика Веденеева,25» в сумме 1 924 733,79 руб. по распоряжению начальника ДИО от 28.11.2022 №059-19-01-10-1694;
- объект «Наружное освещение, г. Пермь, ул. Академика Веденеева,25» в сумме 2 272 761,51 руб. по распоряжению начальника ДИО от 20.12.2022 № 059-19-01-10-1877;
- объект «Реконструкция сетей водоснабж. Мот.р-на проект. блокиров. сети водопров. ул. Фрезеровщиков – Макаренко» в сумме 472 469 333,53 руб. по распоряжению начальника ДИО от 22.12.2022 № 059-19-01-10-1901.

Передано СИНТЕЗ Г. ПЕРМИ МАОУ в сумме 10 670 671,74 руб., в том числе:

- объект «Сети ливневой канализации, ул.Юнг Прикамья,3 год завершения строительства – 2021» в сумме 10 670 671,74 руб. по Постановлению администрации города Перми от 28.11.2022 №1200;

Передано ГИМНАЗИЯ №17 Г. ПЕРМИ МАОУ в сумме 192 243 403,07 руб.: , в том числе:

- объект «Строительство нового корпуса МБОУ "Гимназия № 17" г. Перми (пристройка нового корпуса) по адресу:Г.Пермь,ул.Ленина,33,35» в сумме 192 243 403,07 руб. по Постановлению администрации г. Перми от 10.08.2022 № 671;

Передано ТАЛАНТИКА Г. ПЕРМИ МАДОУ в сумме 1 532 951,93 руб., в том числе:

- объект «Строительство здания для размещения ДОУ по ул. Плеханова, 63» в сумме 1 532 951,93 руб. по Постановлению администрации г. Перми от 04.07.2022 № 572;

Передано ДЮЦ ИМ. В. СОЛОМИНА Г.ПЕРМИ МАУ ДО в сумме 16 684 160,70 руб., в том числе:

- объект «Реконструкция здания МАУ ДО «ДЮЦ им. В. Соломина» г. Перми ул.1905г., д.2 Лит Б» в сумме 16 684 160,70 руб. по Постановлению администрации города Перми от 22.06.2022 № 502;

Передано УРАЛЬСКИЕ САМОЦВЕТЫ Г. ПЕРМИ МАДОУ в сумме 1 355 782,80 руб., в том числе:

- объект «Объект "Отдельно стоящее здание" по ул.Желябова,16б Дзержинского района г. Перми» в сумме 1 355 782,80 руб. по Постановлению администрации города Перми от 10.06.2022 № 465;

Передано ДЕТСКИЙ САД IT МИР Г. ПЕРМИ МАДОУ в сумме 1 151 209,33 руб., в том числе:

- объект «Реконструкция здания МАДОУ "Детский сад №409"» в сумме 1 151 209,33 руб. по распоряжению начальника Постановление администрации города Перми от 11.03.2022 № 164;

В форме 0503190 отражены капитальные вложения, с даты формирования которых истекло более 10 лет:

1. «Противопожарный пирс в микрорайоне Верхняя Курья (Пермский край, г. Пермь, Мотовилихинский район, мкр. Верхняя курья, ул. 1-я Линия, 41)» с началом реализации инвестиционного проекта в 2010 году. Финансирование реализации инвестиционного проекта утверждено постановлением администрации города Перми от 19 октября 2018 года N 793 "Об утверждении муниципальной программы "Безопасный город". В отчетном периоде принято решение администрацией города Перми о включении объекта незавершенного строительством в реестр муниципального имущества, состав муниципальный казны города Перми.

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 в сумме 6 248 091,68 руб., в том числе:

1. по КОСГУ 228 в сумме 421 670,79 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от



- 15.06.2022 по делу № А50-7404/2021, исполнительный лист от 07.11.2022 ФС № 035622861;
2. по КОСГУ 310 в сумме 4 005 834,97 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 27.07.2022 по делу № А50-17155/21, исполнительный лист от 01.11.2022 ФС № 035622859;
3. по КОСГУ 293 в сумме 1 505 591,87 руб., в том числе:
- в сумме 500 532,83 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 27.07.2022 по делу №А50-17155/21, исполнительный лист от 01.11.2022 ФС № 035622859;
  - в сумме 50 000,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 04.03.2022 по делу № А50-20330/21, исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил;
  - в сумме 634 211,14 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 08.07.2022 по делу № А50-28402/21, исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил;
  - в сумме 320 847,90 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 19.08.2022 по делу № А50-30511/21, исполнительный лист от 13.10.2022 ФС № 034450380;
4. по КОСГУ 291 оплата государственной пошлины в сумме 15 000,00 руб, в том числе:
- в сумме 1 500,00 руб. Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 23.12.2020 по делу № А50-9428/2018, исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил;
  - в сумме 3 000,00 руб. Постановление от 09.12.2021 № 17АП-14352/2021 по делу № А50-15965/2021, исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил;
  - в сумме 3 000,00 руб. Постановление от 24.02.2021 №17АП-15364/2020-ГК по делу № А50-11146/2020, исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил;
  - в сумме 3 000,00 руб. Постановление от 25.09.2020 №17АП-8447/2020-ГК по делу № А50-281/2020, исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил;
  - в сумме 3 000,00 руб. Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 22.12.2020 по делу № А50-281/2020, исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил;
  - в сумме 1 500,00 руб. Постановление Арбитражного суда Уральского округа Ф09-988/21 от 21.10.2021 по делу № А50-9428/2018, исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил.
5. по КОСГУ 297 в сумме 299 994,05 руб., в том числе:
- в сумме 50 266,96 руб. Определение Арбитражного суда Пермского края от 31.10.2022 по делу № А50-20330/2021, исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил;
  - в сумме 6 000,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 05.09.2022 по делу № А50-12502/202, исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил;
  - в сумме 167 274,09 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 14.10.2022 по делу № А50-19149/2022, исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил;
  - в сумме 41 020,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 19.08.2022 по делу № А50-30511/2021, исполнительный лист от 13.10.22 ФС № 034450380;
  - в сумме 26 433,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 15.06.2022 по делу № А50-7404/2021, исполнительный лист от 07.11.2022 ФС № 035622861;
  - в сумме 9 000,00 руб. решение Арбитражного суда Пермского края от 28.09.2020 по делу №А50-14395/2020, исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил (ООО СК «ОСНОВА»).
- Расхождение строки 010 гр.3 формы 0503296 по состоянию на 01.01.2023 и строки 010 гр. 8 формы 0503296 по состоянию на 01.01.2022 в размере 16 678 160,70 руб., связано с исправлением ошибок прошлых лет, в том числе:
1. начислена кредиторская задолженность в размере 16 684 160,70 руб. по оплате задолженности в соответствии с решением Арбитражного суда Пермского края от 13.09.2021 по делу № А50-15965/2021 (ООО «Акрополь-М»);
  2. уменьшена кредиторская задолженность в размере 6 000,00 руб. в связи с признанием недействительным решения Арбитражного суда Пермского края от 27.01.2020 по делу № А50-5292/2018 на основании постановления Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 07.07.2020 № 17АП-2711/2020-ГК (ООО «Эстком»).
- Расхождение гр.3, 4 формы 0503296 и гр. 9 формы 0503128 и расхождение гр. 6 формы 0503296 и гр. 10 формы 0503128 по КВР 831 в размере 31 889 667,51 руб. в связи с:
1. принятием обязательств по судебным документам и оплатой по КВР 414 КОСГУ 310 в сумме 25 575 929,83 руб., в том числе:
  - в размере 1 355 782,80 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 10.01.2022 по делу №А50-24542/2021;



- в размере 1 532 951,93 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 28.10.2021 по делу №А50-21454/2021;
- в размере 16 684 160,70 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 13.09.2021 по делу №А50-15965/2021;
- в размере 6 003 034,40 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 20.12.2021 по делу №А50-9881/2021.
- 2. принятием обязательств по судебным документам по КВР 414 КОСГУ 310 в сумме 4 005 834,97 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 27.07.2022 по делу № А50-17155/21;
- 3. принятием обязательств по судебным документам по КВР 414 КОСГУ 228 в сумме 421 670,79 руб., Решение Арбитражного суда Пермского края от 15.06.2022 по делу № А50-7404/2021;
- 4. принятием обязательств по оплате госпошлины в доход бюджета и оплатой по КВР 852 КОСГУ 291 в сумме 37 230,00 руб., в том числе:
  - в размере 15 684,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 08.07.2022 по делу № А50-28402/2021;
  - в размере 3 000,00 руб. Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.01.2022 по делу А50-14984/2021;
  - в размере 18 546,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 04.03.2022 по делу № А50-20330/2021;
- 5. принятием обязательств по оплате госпошлины в доход бюджета по КВР 852 КОСГУ 291 в сумме 43 416,00 руб., в том числе:
  - в размере 3 000,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 21.05.2021 по делу А50-9428/2018;
  - в размере 19 416,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 15.06.2021 по делу А50-2354/2021;
  - в размере 3 000,00 руб. Постановление от 26.04.2021 № 17АП-168/2019-ГК по делу А50-19574/2018;
  - в размере 3 000,00 руб. Постановление Арбитражного суда от 20.05.2021 № Ф09-4722/2021 по делу А50-19574/2018;
  - в размере 1 500,00 руб. Постановление Семнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 23.12.2020 по делу А50-9428/2018;
  - в размере 3 000,00 руб. Постановление от 09.12.2021 № 17АП-14352/2021 по делу А50-15965/2021;
  - в размере 3 000,00 руб. Постановление от 24.02.2021 №17АП-15364/2020-ГК по делу А50-11146/2020;
  - в размере 3 000,00 руб. Постановление от 25.09.2020 №17АП-8447/2020-ГК по делу А50-281/2020;
  - в размере 3 000,00 руб. Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 22.12.2020 по делу А50-281/2020;
  - в размере 1 500,00 руб. Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 21.10.2021 №Ф09-988/21 по делу А50-9428/2018.
- 6. принятием обязательств по судебным документам по КВР 831 КОСГУ 293, 297 за счет лимитов следующих лет в размере 1 805 585,92 руб., в том числе:
  - по КОСГУ 293:
    - в размере 500 532,83 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 27.07.2022 по делу №А50-17155/21, исполнительный лист от 01.11.2022 ФС № 035622859;
    - в размере 50 000,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 04.03.2022 по делу №А50-20330/21;
    - в размере 634 211,14 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 08.07.2022 по делу №А50-28402/21;
    - в размере 320 847,90 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 19.08.2022 по делу №А50-30511/21, исполнительный лист от 13.10.2022 ФС № 034450380;
  - по КОСГУ 297:
    - в сумме 50 266,96 руб. Определение Арбитражного суда Пермского края от 31.10.2022 по делу № А50-20330/2021;
    - в сумме 6 000,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 05.09.2022 по делу № А50-12502/202;
    - в сумме 167 274,09 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 14.10.2022 по делу №



A50-19149/2022;

- в сумме 41 020,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 19.08.2022 по делу № A50-30511/2021;

- в сумме 26 433,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 15.06.2022 по делу № A50-7404/2021;

- в сумме 9 000,00 руб. решение Арбитражного суда Пермского края от 28.09.2020 по делу №A50-14395/2020.

Расхождение гр. 6 формы 0503296 и гр. 10 формы 0503128 по КВР 831 в размере 25 641 575,83 руб. в связи с:

1. принятием обязательств по судебным документам и оплатой по КВР 414 КОСГУ 310 в сумме 25 575 929,83 руб., в том числе:

- в размере 1 355 782,80 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 10.01.2022 по делу №A50-24542/2021;

- в размере 1 532 951,93 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 28.10.2021 по делу №A50-21454/2021;

- в размере 16 684 160,70 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 13.09.2021 по делу №A50-15965/2021;

- в размере 6 003 034,40 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 20.12.2021 по делу №A50-9881/2021.

2. принятием обязательств по оплате госпошлины в доход бюджета и оплатой по КВР 852 КОСГУ 291 в сумме 37 230,00 руб., в том числе:

- в размере 15 684,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 08.07.2022 по делу № A50-28402/2021;

- в размере 3 000,00 руб. Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.01.2022 по делу A50-14984/2021;

- в размере 18 546,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 04.03.2022 по делу № A50-20330/2021;

3. принятием обязательств по оплате госпошлины в доход бюджета по КВР 852 КОСГУ 291 в сумме 28 416,00 руб., в том числе:

- в размере 3 000,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 21.05.2021 по делу A50-9428/2018;

- в размере 19 416,00 руб. Решение Арбитражного суда Пермского края от 15.06.2021 по делу A50-2354/2021;

- в размере 3 000,00 руб. Постановление от 26.04.2021 № 17АП-168/2019-ГК по делу A50-19574/2018;

- в размере 3 000,00 руб. Постановление Арбитражного суда от 20.05.2021 № Ф09-4722/2021 по делу A50-19574/2018.

Расхождение по графе 6 строке 010 и 011 формы 0503296 на сумму 150 000,00 руб., в связи с перечислением авансовых платежей в УФК по Пермскому краю (перечисление денежных средств на депозитный счет Арбитражного суда за проведение судебной строительно-технической экспертизы), Определение от 26.04.2022 по делу № A50-35959/2019.

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.

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

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

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

Первичные учетные документы отражаются в учете Заказчика:

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

при поступлении документов в следующем отчетном году до даты представления отчетности (дата представления отчетности – дата, на которую все формы отчетов и пояснения к ним



подписываются Заказчиком и МКУ «ЦБУ»), но не позднее первых пяти рабочих дней после отчетной даты - отражаются последним днем отчетного периода; при поступлении документов в следующем отчетном году после даты представления отчетности, но не ранее первых пяти рабочих дней после отчетной даты - датой получения документов. В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета. Копии документов, которые подлежат изъятию, изготавливают работники МКУ «ЦБУ» при условии, что документы не переданы в архив Заказчика.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

а) для недвижимого имущества:

$V_{уап} = Пл * СРд * Бст$ , 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:

$Вуап = СРд * Бст$ , где

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

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

Бст – базовая ставка, определяется Заказчиком методом рыночных цен.

Базовая ставка – величина условная, при необходимости уточняется.

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

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

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

Базовая ставка (Бст) рассчитывается по формуле:

$Бст = СТнов / Сисп * 12 \text{ мес.}$ , 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 м кв. за год;

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

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



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

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

По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящего Положения.

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

Событиями после отчетной даты признаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;

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

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

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

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

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

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов формируется согласно фактически понесенным затратам (цене приобретения, признание затрат в составе вложений в



объекты нематериальных активов) (раздел 4 ФСГС «Нематериальные активы»).

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

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

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

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

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится. В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта (п. 45 Инструкции № 157н, п. 8 ФСГС «Основные средства»). В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки; компьютерное и периферийное оборудование.

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

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

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

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

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 Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета в целях организации и ведения муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденного приказом руководителя МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06-01-01/5-43 «Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета для обслуживаемых учреждений», с 01.01.2023 внесены изменения приказом руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43».

В приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-93 «Об утверждении графика документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми с 01.01.2023 внесены изменения приказом руководителя МКУ «ЦБУ»



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

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

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

Проведена плановая документарная проверка муниципального казенного учреждения «Управление технического заказчика» на основании плана по осуществлению контроля за деятельностью подведомственного муниципального казенного учреждения «Управление технического заказчика» на 2022 год, утвержденного начальником управления капитального строительства администрации города Перми от 24.12.2021, приказа начальника управления капитального строительства администрации города Перми от 28.03.2022 № 059-34-01-08-14 «О проведении плановой документарной проверки данных показателей бюджетных смет в соответствии с порядком составления, утверждения, ведения и мониторинга исполнения бюджетных смет муниципальными казенными учреждениями, подведомственными Управлению, утвержденным локальным актом Управления»;

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 директора учреждения от 08.11.2022 № 059-34-1-01-05-110 «О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности» (по результатам инвентаризации излишков, недостат 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.

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 1 205 51 000, 1 205 51 561, 1 205 51 661, 1 205 61 000, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 206 51 000, 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, 1 303 05 000, 1 303 05 731, 1 303 05 831;

- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1




304 06 000, 1 401 10 151, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195, 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 254, 1 401 40 151, 1 401 40 161;

- форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»
- форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;
- форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»
- форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»;
- форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении;
- форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»;
- форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности;
- таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности»;
- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации».

В период сдачи отчетности внесены изменения в следующие формы:

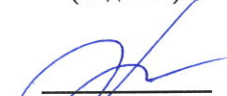
- форма «Таблица. Расшифровка ф. 0503110»;
- форма 0503110 «Справка по заключению счетов»;
- форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах»;
- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по коду счета бюджетного учета 1 401 20 281;
- форма 0503130 «Баланс ГРБС, РБС, ПБС»;
- форма 0503160 «Пояснительная записка»;
- форма 0503168 «Сведения о движении НФА»;
- форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность;
- форма дополнительная 0503173 «Детализация изменений валюты баланса»;
- форма 0503190 «Сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства» графа 16.

Руководитель

  
(подпись)

Юкляевских Н.А.  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
планово-экономической службы

  
(подпись)

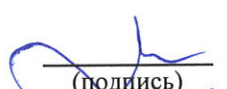
Антипова Ю.С.  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

-  
(подпись)

-  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
централизованной бухгалтерии

  
(подпись)

Мельникова Т.М.  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  
централизованной бухгалтерии

  
(подпись)

Шевченко Е.В.  
(расшифровка подписи)

"03" марта 2023 г.