

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2024 г.

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

УПРАВЛЕНИЕ ПО ЭКОЛОГИИ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЮ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ПЕРМИ  
Бюджет города Перми

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД

Дата

Код субъекта бюджетной отчетности

по ОКПО

Глава по БК

по ОКМО

по ОКЕИ

коды
0503160
01.01.2024
ПБС
52254767
915
57701000
383

## Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

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

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

В отчетном периоде изменение наименования управления не происходило.

Цели и задачи управления:

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

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

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

Управление имеет подведомственные учреждения:

- МКУ «Служба по обращению с животными без владельцев» (далее – МКУ «СОЖ»), созданное в соответствии с постановлением администрации города Перми от 23.09.2011 № 515 «О создании муниципального казенного учреждения «Пермская городская служба по регулированию численности безнадзорных собак и кошек»; путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Пермская городская служба по организации содержания домашних животных»;
- МКУ «Пермское городское лесничество» (далее – МКУ «ПГЛ»), созданное в соответствии с постановлением главы города Перми № 2670 от 03.10.2002 «О создании МУ «Пермский городской лесхоз», постановлением администрации города Перми № 516 от 23.09.2011 «О создании муниципального казенного учреждения» Пермское городское лесничество» путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Пермский городской лесхоз».
- МКУ "Городское зеленое строительство" (далее - МКУ "ГЗС"), созданное в соответствии с постановлением администрации города Перми №60 от 03.02.2022 "О создании муниципального казенного учреждения «Городское зеленое строительство»".

Юридический адрес, место нахождения:

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

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

МКУ «ПГЛ» - до 01.12.2023 г.: 614000, г. Пермь, ул. Сибирская, д. 10;

с 01.12.2023 г. :614068,ПЕРМСКИЙ КРАЙ,Г.О. ПЕРМСКИЙ,Г ПЕРМЬ,УЛ МОНАСТЫРСКАЯ,Д. 161;

МКУ «ГЗС» - 614107, Пермский край, г. Пермь, ул. Николая Быстрых, д. 10.

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

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

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

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

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

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

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности управления с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 20.01.2020 № 23 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614015, г. Пермь, Комсомольский проспект, д. 34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности МКУ «ПГЛ» с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 20.01.2020 № 24 в МКУ «ЦБУ» города Перми.

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

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

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

- руководитель - начальник управления Андреев Дмитрий Николаевич,

- на период командировки Андреева Д.Н. с 06 по 08 апреля 2023 года исполнение обязанностей возложено на заместителя начальника управления Зеленина Андрея Георгиевича (распоряжение администрации города Перми от 27.03.2023 № 93-к);

- на период отпуска Андреева Д.Н. с 19 по 23 июня 2023 года исполнение обязанностей возложено на заместителя начальника управления Зеленина

Андрея Георгиевича (распоряжение администрации города Перми от 16.06.2023 № 176-к);  
 - на период отпуска Андреева Д.Н. с 14 по 27 августа 2023 года исполнение обязанностей возложено на заместителя начальника управления Зеленина Андрея Георгиевича (распоряжение администрации города Перми от 31.07.2023 № 245-к);  
 - на период командировки Андреева Д.Н. с 22 по 28 октября 2023 года исполнение обязанностей возложено на заместителя начальника управления Зеленина Андрея Георгиевича (распоряжение администрации города Перми от 23.10.2023 № 348-к);  
 - на период командировки Андреева Д.Н. с 14 по 20 января 2024 года исполнение обязанностей возложено на заместителя начальника управления Зеленина Андрея Георгиевича (распоряжение администрации города Перми от 09.01.2024 № 8-к);  
 - на период командировки Андреева Д.Н. с 12 по 17 февраля 2024 г. исполнение обязанностей возложено на заместителя начальника управления Зеленина Андрея Георгиевича (распоряжение администрации города Перми от 06.02.2024 г. № 49-к);  
 - на период отпуска Андреева Д.Н. с 26 февраля по 12 марта 2024 года исполнение обязанностей возложено на заместителя начальника управления Зеленина Андрея Георгиевича (распоряжение администрации города Перми от 20.02.2024 № 67-к);  
 - руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - в штатном расписании отсутствует;  
 - руководитель централизованной бухгалтерии - директор МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 01.04.2022 № 059-06-08-01-70);  
 - полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена заместитель директора Шевченко Елена Владимировна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 17.10.2022 № 059-06/01-05-138).  
 - на период отпуска Шевченко Е.В. с 31 августа по 13 сентября 2023 г. исполнение обязанностей возложено на начальника отдела банковских и кассовых операций функциональных органов и их подведомственных учреждений Молчанову Наталью Александровну (приказ директора от 24.08.2023 №059-06/01-01-06-706);  
 Таблица 1 "Сведения о направлениях деятельности" не представлена в связи с отсутствием показателей.  
 Таблица 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности» представлена.  
 Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Все имущество закреплено на праве оперативного управления и используется по назначению.  
 Отчетность по вновь приобретенному и списанному имуществу, закрепленному на праве оперативного управления, за 2023 год представлена в департамент имущественных отношений администрации города Перми своевременно.  
 Рабочие места сотрудников обеспечены основными средствами (в том числе компьютерной техникой) в полном объеме. Используемые технические средства регулярно обновляются.  
 Поступление материальных запасов осуществляется своевременно, в бухгалтерском учете отражается в день поступления на основании товарной накладной.  
 В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов заключены договоры об индивидуальной материальной ответственности.  
 Мероприятия по осуществлению контроля за эффективным использованием объектов нефинансовых активов, а также по проверки их состояния и сохранности проведены в соответствии с приказами о проведении инвентаризации.  
 Расходование средств в отчетном периоде производилось по целевому назначению в соответствии с утвержденной сметой и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.  
 Закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».  
 В отчетном периоде объем закупок составил 5 879 176,45 руб., образовавшийся размер экономии бюджетных средств составил 543 673,90 руб.  
 Таблица 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта отчетности» представлена

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"  
 Информация о движении денежных средств представлена в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств» (далее - форма 0503123).  
 Поступления за 2023 год по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 466 911 368,16 руб.;  
 Выбытия за 2023 года по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 35 589 000,59 руб.;  
 Показатели по кодам строк 0410, 1910, 3810, 2501, 2703, 3420, 4410 и 4420 (операции по движению средств во временном распоряжении по счетам эскароу) ф. 0503123 отсутствуют.  
 В результате проведенной сверки итоговых показателей ф.0503123 с показателями ф.0503127 расхождений не выявлено.  
 По строке 4220 отражен возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов за 2023 год в сумме 15 490,73 руб.  
 Сверка показателей формы 0503123 и формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее - форма 0503127) проведена, расхождений не выявлено.

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 1 205 51 000,1 205 51 561,1 205 51 661,1 303 05 000,1 303 05 731,1 303 05 831,1 401 10 151,1 401 40 151 расхождений не выявлено.  
 На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей, подлежащие отражению в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по счетам бюджетного учета 1 205.61 000;1 205.61 561;1 205.61 661;1 206.51 561;1 206.51 661;1 301.11 000;1 301.11 710;1 301.11 810; не проводились, в связи с чем формы не представляются.  
 На отчетную дату консолидируемые расчеты, в части определения взаимосвязанных показателей, подлежащие отражению в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 304.06 000;1 401.10 161;1 401.10 189;1 401.10 191;1 401.10 195;1 401.20 241;1 401.20 251;1 401.20 254;1 401.20 281;1 401.40 161; не проводились, в связи с чем формы не представляются.  
 Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 130404000 расхождений не выявлено.  
 Произведены возвраты неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов в бюджет Пермского края за 2022 год в январе 2023 года:  
 - в Государственную ветеринарную инспекцию Пермского края в размере 15 102,20 руб. (Соглашение от 10.01.2022 № 1-М Субвенция по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Пермского края);  
 Произведены возвраты в государственную ветеринарную инспекцию Пермского края денежных средств, перечисленных в 2022 г. поставщикам в качестве аванса за счет средств субвенции 2022 г. в размере 388,53 руб. (Соглашение от 10.01.2022 № 1-М Субвенция по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Пермского края);  
 В отчетном периоде денежные средства текущего характера поступили в размере 43 335 204,13 руб., в т.ч.:  
 1. от Государственной ветеринарной инспекции Пермского края, в том числе:

по КБК 20230024040035150120551661 в размере 936 900,00 руб. по соглашению от 30.12.2022 № 2-А  
 по КБК 20230024040034150120551661 в размере 27 432 000,00 руб. по соглашению от 30.12.2022 № 20-М  
 по КБК 20229999040000150120551661 в размере 14 966 304,13 руб. по соглашению от 17.11.2023 № 1-П  
 В отчетном периоде поступление субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов на цели текущего характера, в соответствии с заключенными соглашениями составили 258 884 500,00 руб. в т.ч.:  
 по КБК 20229999040000150 1205 51 561 Государственная ветеринарная инспекция Пермского края Соглашение от 20.09.2023 № 1-П (Субсидию на реализацию мероприятий по созданию условий осуществления деятельности в муниципальном приюте для животных без владельцев) в размере 173 698 000,00 руб. (в том числе на текущий год в размере 173 698 000,00 руб.)  
 по КБК 20230024040034150 1205 51 561 Государственная ветеринарная инспекция Пермского края Соглашение от 30.12.2022 № 20-М (Субвенция по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Пермского края) в размере 82 296 000,00 руб. (в том числе на текущий год в размере 27 432 000,00 руб. на очередные года в размере 54 864 000,00 руб.)  
 по КБК 20230024040035150 1205.51 561 Государственная ветеринарная инспекция Пермского края Соглашение от 30.12.2022 № 2-А (Субвенции по администрированию отдельных государственных полномочий) в размере 2 890 500,00 руб. (в том числе на текущий год в размере 936 900,00 руб. на очередные года в размере 1 953 600,00 руб.)  
 В отчетном периоде произведено уменьшение субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов в размере 201 076 095,87 руб. в т.ч.:  
 по КБК 20230024040034150 1 20551 661 Государственная ветеринарная инспекция Пермского края по соглашению от 10.01.2022 № 1-М (Субвенция по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Пермского края) в связи с

досрочным прекращением договора в размере 39 725 200,00 руб.

по КБК 20230024040035150 1 20551 661 Государственная ветеринарная инспекция Пермского края по соглашению от 26.01.2022 № 1-А (Субвенции по администрированию отдельных государственных полномочий) в связи с досрочным прекращением договора в размере 2 619 200,00 руб.

по КБК 20229999040000150 1 20551 661 Государственная ветеринарная инспекция Пермского края по соглашению от 17.11.2023 № 1-П (Организация провод. мероприят. при осущ. деят-ти по обращ. с животными без владельцев) в связи с уменьшением объема предоставленных средств в размере 158 731 695,87 руб.

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

По состоянию на 01.01.2024 сформированы доходы будущих периодов по коду счета бюджетного учета 1 401 41 000 в размере 35453,15 руб. в сумме перечисленных авансов поставщикам подрядчикам по целевым расходам.

По состоянию на 01.01.2024 сформированы доходы будущих периодов по коду счета бюджетного учета 1 401 49 000 в размере 56817600,00 руб. по соглашениям о предоставлении МБТ на 2023-2024 г.г.

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.

Отклонения утвержденных бюджетных назначений (ассигнований) от лимитов бюджетных обязательств отсутствуют.

Превышение принятых бюджетных обязательств (денежных обязательств) над утвержденными бюджетными назначениями не имеются.

Форма 0503128 "Отчет о бюджетных обязательствах" (далее - форма 0503128) представлена.

Расхождения между принятыми бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми по следующим КБК:

915 0113 91900 5549F 121 в сумме 24 150,00 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2023 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

915 0113 91900 5549F 129 в сумме 7 293,30 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

915 0605 91900 2Y100 121 в сумме 693 394,78 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2023 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

915 0605 91900 2Y100 129 в сумме 209 405,22 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

915 0605 95800 00110 121 в сумме 20 909 924,47 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2023 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

915 0605 95800 00110 129 в сумме 6 255 984,07 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192.

Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, соответствует данным ф. 0503169 по коду счета 140160000 в сумме 2 037 677,95 руб.

В ф.0503128 по строке с КВР 121 КБК 915 0605 95800 00110 121 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в сумме 0,31 руб., по причине принятия в отчетном периоде бюджетных обязательств в размере начисленной заработной платы в соответствии с принятой учетной политикой.

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

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

Процент исполнения бюджета по расходам от утвержденных бюджетных назначений за 2023 год составил 100% (сумма неисполнения 3,71 руб.)

Таблица 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» представлена.

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

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

по коду счета бюджетного учета 1 40110 123 по графе 3 в сумме 7 708,00 руб. отражено: Начисление администрируемых доходов текущего финансового года по договорам аренды земельных участков;

по коду счета бюджетного учета 1 40110 123 по графе 3 в сумме 1 991 420,81 руб. отражено: Признание доходов текущего периода по договорам аренды земельных участков;

по коду счета бюджетного учета 1 40110 173 по графе 2 в сумме 7 233,79 руб. отражено: списание дебиторской задолженности с балансового учета по коду счета бюджетного учета 120523000 в связи с признанием безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Перми;

по коду счета бюджетного учета 1 40110 134 по графе 3 в сумме 4 990,54 руб. отражено: начисление дебиторской задолженности по переплате налогов, сборов, пени выявленной в результате сверки Единого налогового счета;

по коду счета бюджетного учета 1 40110 172 по графе 3 в сумме 94 129,51 руб. отражено: Восстановление стоимости основных средств с забаланса;

по коду счета бюджетного учета 1 40110 172 по графе 3 в сумме 328,67 руб. отражено: Возврат из пользования флеш-диска;

по коду счета бюджетного учета 1 40110 145 по графе 3 в сумме 11 000,00 руб. отражено: начисление административных штрафов за нарушение требований законодательства.

по коду счета бюджетного учета 1 40110 141 по графе 3 в сумме 20 784,67 руб. списаны доходы будущих периодов по начисленным штрафам, пеням, неустойкам, предусмотренным муниципальными контрактами на основании требований, предъявленным арендаторам по договорам аренды.

по коду счета бюджетного учета 1 40110 173 по графе 2 в сумме 262,16 руб. отражено: списание дебиторской задолженности с балансового учета по коду счета бюджетного учета 120941000 в связи с признанием безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Перми

по коду счета бюджетного учета 1 40110 189 по графе 3 в сумме 43 991 835,22 руб. отражено: начисление ущерба, причиняемого в результате сноса зеленых насаждений.

по коду счета бюджетного учета 1 40110 151 по графе 3 в сумме 4 657 316,49 руб. отражено: Начисление дохода от предоставления МБТ, 20229999040000150151, Организация провод. мероприят. при осущ. деят-ти по обращ. с животными без владельцев, Соглашение от 17.11.2023 № 1-П;

по коду счета бюджетного учета 1 40110 151 по графе 3 в сумме 27 458 362,59 руб. отражено: Начисление дохода от предоставления МБТ, 20230024040034150151, Организация провод. мероприят. при осущ. деят-ти по обращ. с животными без владельцев, соглашение от 10.01.2022 № 1-М в сумме 65 631,83 руб.; Начисление дохода от предоставления МБТ, 20230024040034150151, Организация провод. мероприят. при осущ. деят-ти по обращ. с животными без владельцев, Соглашение от 30.12.2022 № 20-М, в сумме 27 392 730,76 руб.

по коду счета бюджетного учета 1 40110 151 по графе 3 в сумме 936 900,00 руб. отражено: Начисление дохода от предоставления МБТ, 20230024040035150151, Администрирование отдельных гос полномочий, Соглашение от 30.12.2022 № 2-А.

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

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

Форма 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" представлена.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 123) в сумме 1 999 128,81 руб. отражены Начисление администрируемых доходов текущего финансового года по договорам аренды земельных участков Признание доходов текущего периода по договорам аренды земельных участков

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 134) в сумме 4 990,54 руб. отражены начисление дебиторской задолженности по переплате налогов, сборов, пени выявленной в результате сверки Единого налогового счета.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 141) в сумме 20 784,67 руб. отражены списаны доходы будущих периодов по начисленным штрафам, пеням, неустойкам, предусмотренным муниципальными контрактами на основании требований, предъявленным арендаторам по договорам аренды.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 145) в сумме 11 000,00 руб. отражены начисление административных штрафов за нарушение требований законодательства.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 151) в сумме 33 052 579,08 руб. отражены Начисление дохода от предоставления МБТ, 20229999040000150151, Организация провед. мероприят. при осущ. деят-ти по обращ. с животными без владельцев, Соглашение от 17.11.2023 № 1-П ""Начисление дохода от предоставления МБТ, 20230024040034150151, Организация провед. мероприят. при осущ. деят-ти по обращ. с животными без владельцев, соглашение от 10.01.2022 № 1-М в сумме 65 631,83 руб.;

Начисление дохода от предоставления МБТ, 20230024040034150151, Организация провед. мероприят. при осущ. деят-ти по обращ. с животными без владельцев, Соглашение от 30.12.2022 № 20-М, в сумме 27 392 730,76 руб."" Начисление дохода от предоставления МБТ, 20230024040035150151, Администрирование отдельных гос. полномочий, Соглашение от 30.12.2022 № 2-А.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 172) в сумме 94 458,18 руб. отражены Восстановление стоимости основных средств с забаланса Возврат из пользования флеш-диска

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 173) в сумме -7 495,95 руб. отражены списание дебиторской задолженности с балансового учета по коду счета бюджетного учета 120523000 в связи с признанием безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Перми. списание дебиторской задолженности с балансового учета по коду счета бюджетного учета 120941000 в связи с признанием безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Перми

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 189) в сумме 43 991 835,22 руб. отражены: начисление ущерба, причиняемого в результате сноса зеленных насаждений.

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

По строке 510 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 140140000 на конец отчетного периода отражена сумма 79 819 584,22 руб., Доходы будущих периодов в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 401.40 123 в сумме 22 135 209,04 руб. доходы будущих периодов по договорам аренды лесных участков, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городских округов; ;

по коду счета бюджетного учета 1 401.40 141 в сумме 831 322,03 руб. отражены доходы будущих периодов по начисленным штрафам, неустойки, пеням, в соответствии с договором аренды лесного участка (ведется претензионная работа). ;

по коду счета бюджетного учета 1 401.41 151 в сумме 35 453,15 руб. доходы будущих периодов от представления МБТ по соглашению от 30.12.2022 № 20-М (организация мероприятий по обращению с животными без владельцев);

по коду счета бюджетного учета 1 401.49 151 в сумме 56 817 600,00 руб. доходы будущих периодов от представления МБТ по соглашению от 30.12.2022 № 2-А (Администрирование отдельных государственных полномочий) в сумме 1953600,00 руб.; по соглашению от 30.12.2022 № 20-М (Субвенция по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Пермского края) в сумме 54 864 000,00 руб.

В отчетном периоде показатели изменились в результате :

по коду счета бюджетного учета 1 401.40 123 в сумме 2 221 762,07 руб. Признание доходов текущего года по договорам аренды ;

в сумме 8 278 823,57 руб. Начисление доходов будущих периодов по договорам аренды ;

по коду счета бюджетного учета 1 401.40 141 в сумме 20 784,67 руб. Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов по претензиям ;

в сумме 849 308,86 руб. Начисление иных доходов будущих периодов (штрафы, пени, неустойки) ;

по коду счета бюджетного учета 1 401.41 151 в сумме 223 221 867,21 руб. Уменьшение объема предоставленных средств, Закрытие расчетов по МБТ в сумме неиспользованных остатков ;

в сумме 223 191 300,00 руб. Начисление доходов будущих периодов, Перенос доходов будущих периодов ;

по коду счета бюджетного учета 1 401.49 151 в сумме 42 344 400,00 руб. ""Корректировка доходов будущих периодов по соглашению от 10.01.2022 № 1-М (организация меропр.по обращ.с живот.) с Государственная ветеринарная инспекция Пермского края в сумме 19862600,00 руб.; по соглашению от 26.01.2022 № 1-А (Администрирование отдел.гос.полномочий) с Государственная ветеринарная инспекция Пермского края в сумме 1357400,00 руб.;

Перенос доходов будущих периодов по соглашению от 10.01.2022 № 1-М (Организация провед. мероприят. при осущ. деят-ти по обращ. с животными без владельцев) в сумме 19862600,00 руб.; по соглашению от 26.01.2022 № 1-А (Администрирование отдел.гос.полномочий) в сумме 1261800,00 руб."" ;

в сумме 56 817 600,00 руб. Начисление доходов будущих периодов по соглашению об организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев от 30.12.2022 № 20-М с Государственной ветеринарной инспекцией Пермского края в сумме 54864000,00 руб.; по соглашению о субвенции по администрированию отдельных государственных полномочий от 30.12.2022 № 2-А с Государственной ветеринарной инспекцией Пермского края в сумме 1910800,00 руб.; корректировка доходов будущих периодов по соглашению от 30.12.2022 № 2-А с Государственной ветеринарной инспекцией Пермского края в сумме 42800,00 руб. ;

По строке 160 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 140150000 на конец отчетного периода отражена сумма 0,00 руб., Расходы будущих периодов

По строке 520 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 140160000 на конец отчетного периода отражена сумма 2 037 677,95 руб., Резервы предстоящих расходов в том числе:

Резерв на предстоящую оплату отпусков в сумме 2 029 377,95 руб. в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 211 в сумме 1 558 662,02 руб.;

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 213 в сумме 470 715,93 руб.;

Резерв на оплату обязательств в сумме 8 300,00 руб. в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 221 в сумме 8 300,00 руб.;

В отчетном периоде показатели изменились в результате :

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 211 в сумме 1 485 621,96 руб. исполнение обязательств за счет сумм резерва на финансовый результат текущего отчетного периода; в сумме 1 558 662,02 руб. формирование резерва на предстоящую оплату отпусков ;

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 213 в сумме 448 657,83 руб. исполнение обязательств за счет сумм резерва на финансовый результат текущего отчетного периода; в сумме 470 715,93 руб. формирование резерва на предстоящие начисления на оплату труда;

по коду счета бюджетного учета 1 401.60 221 в сумме 9 184,30 руб. исполнение обязательств за счет сумм резерва на финансовый результат текущего отчетного периода; в сумме 8 300,00 руб. формирование резерва на предстоящую оплату услуг связи;

Движение материальных ценностей на забалансовых счетах

По строке 010 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 01 - Имущество, полученное в пользование, на начало отчетного периода отражена сумма 2 737 423,00 руб., на конец отчетного периода по строке 010 гр. 5 отражена сумма 2 737 423,00 руб. В отчетном периоде показатели по строке 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса ф.0503130 по забалансовому счету 01 не изменились

По строке 020 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 02 - Материальные ценности на хранении, на начало отчетного периода отражена сумма 3,00 руб., на конец отчетного периода по строке 020 гр. 5 отражена сумма 1,00 руб. В отчетном периоде показатели по строке 020 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 02 уменьшились на 2,00 руб., в том числе:

в сумме 9,00 руб. отражено поступление материальных ценностей (не признаны активами основные средства до момента утилизации в количестве 9 штук); в сумме 11,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей не признанных активами в связи с утилизацией.

Изменение по строке 100 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 10 - Обеспечение исполнения обязательств, всего, на начало отчетного периода в сравнении с показателями на конец предыдущего отчетного периода произведено за счет исправления ошибок прошлых лет, уменьшение в сумме 510 702,78 руб.

По строке 100 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 10 - Обеспечение исполнения обязательств, всего, на начало отчетного периода отражена сумма 94 266,00 руб., на конец отчетного периода по строке 100 гр. 5 отражена

сумма 389 798,24 руб. В отчетном периоде показатели по строке 100 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 10 увеличились на 295 532,24 руб., в том числе:

- поступления банковских гарантий в сумме 327 392,24 руб.

- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов в сумме 31 860,00 руб.

Изменение по строке 103 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету - банковская гарантия, на начало отчетного периода в сравнении с показателями на конец предыдущего отчетного периода произведено за счет исправления ошибок прошлых лет, уменьшение в сумме 510 702,78 руб.

По строке 103 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету - банковская гарантия, на начало отчетного периода отражена сумма 94 266,00 руб., на конец отчетного периода по строке 103 гр. 5 отражена сумма 389 798,24 руб. В отчетном периоде показатели по строке 103 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 увеличились на 295 532,24 руб., в том числе:

- поступления банковских гарантий в сумме 327 392,24 руб.

- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов в сумме 31 860,00 руб.

По строке 173 гр. 5 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 17 на конец отчетного периода отражена сумма 185 414,30 руб., Поступления денежных средств, всего который отражает движение денежных средств на счете 320111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства"

По строке 183 гр. 5 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 18 на конец отчетного периода отражена сумма 203 067,20 руб., Выбытия денежных средств, всего который отражает движение денежных средств на счете 320111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства"

Изменение по строке 210 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 21 - Основные средства в эксплуатации, на начало отчетного периода в сравнении с показателями на конец предыдущего отчетного периода произведено за счет исправления ошибок прошлых лет, увеличение в сумме 12717,56 руб.

По строке 210 гр. 4 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 21 - Основные средства в эксплуатации, на начало отчетного периода отражена сумма 681 681,96 руб., на конец отчетного периода по строке 210 гр. 5 отражена сумма 707 192,87 руб. В отчетном периоде показатели по строке 210 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130 по забалансовому счету 21 увеличились на 25 510,91 руб., в результате

- в сумме 133 253,71 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно.

- списание имущества, пришедшего в негодность в сумме 13 613,29 руб. на основании акта о списании нефинансовых активов ф. 0504104 и решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. При списании основных средств пришедших в негодность, комиссией по списанию нефинансовых активов не выявлены материальные запасы, остающиеся в распоряжении учреждения, подлежащие отражению на счете бюджетного учета 110500000 для дальнейшего использования;

- списание собственных ОС в оперативном учете, восстановление на баланс для дальнейшей безвозмездной передачи по распоряжениям начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми в сумме 94 129,51 руб.

Анализ показателей ф. 0503130 в части изменения валюты баланса в связи с исправлением ошибок прошлых лет по состоянию на 01.01.23 г. Изменение показателя по ф.0503130 Баланса графы 3 по сравнению с графой 8 прошлого года:

показатель по коду строки 010 составил 4232549,44 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме -12 717,56 руб.;

показатель по коду строки 020 составил 3697785,1 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме -12 717,56 руб.;

показатель по коду строки 021 составил 3697785,1 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме -12 717,56 руб.;

показатель по коду строки 070 составил 864752,96 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме -5 519 366,76 руб.;

показатель по коду строки 190 составил 12265901,34 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме -5 519 366,76 руб.;

показатель по коду строки 250 составил 75263607,01 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 15 798 382,48 руб.;

показатель по коду строки 340 составил 75287269,75 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 15 798 382,48 руб.;

показатель по коду строки 350 составил 87553171,09 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 10 279 015,72 руб.;

показатель по коду строки 420 составил 77664,2 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 38 620,00 руб.;

показатель по коду строки 470 составил 1081060,4 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме -38 620,00 руб.;

показатель по коду строки 510 составил 59294065,51 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 802 699,77 руб.;

показатель по коду строки 550 составил 62396254,2 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 802 699,77 руб.;

показатель по коду строки 570 составил 25156916,89 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 9 476 315,95 руб.;

показатель по коду строки 700 составил 87553171,09 руб. изменение по сравнению с концом предыдущего отчетного периода в сумме 10 279 015,72 руб.;

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

По коду счета бюджетного учета 1 101 00 000

по строке 010 гр.46 отражено исправление ошибок прошлых лет, списание при вводе в эксплуатацию в сумме 12 717,56 руб.

по строке 010 гр.5 отражено поступление основных средств 1 053 355,26 руб., в том числе:

- в сумме 254 679,42 руб. приобретено основных средств;

- восстановлено на баланс с забалансового учета ОС на сумму 94 129,51 руб. для дальнейшей безвозмездной передачи согласно распоряжениям начальника департамента имущественных отношений администрации города.

- в сумме 704 546,33 руб. приобретено основных средств за счет услуг, работ для целей капитальных вложений (Оборудования для содержания особо охраняемых природных территорий).

по строке 010 гр.8 отражено выбытие основных средств 1 648 960,65 руб., в том числе:

- в сумме 133 253,71 руб. ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно;

- в сумме 1 444 048,59 руб. передано безвозмездно по внутриведомственной передаче, из них:

- в сумме 407 499,00 руб. отражено поступление основных средств по Распоряжению начальника ДИО от 15.03.2023 № 059-19-01-10-328;

- в сумме 318 700,00 руб. отражено поступление основных средств по Распоряжению начальника ДИО от 25.05.2023 № 059-19-01-10-694;

- в сумме 353 033,33 руб. отражено поступление основных средств по Распоряжению начальника ДИО от 22.12.2023 № 059-19-01-10-2384;

- в сумме 87 839,26 руб. отражено имущество (моноблок) по Распоряжению начальника ДИО от 31.07.2023 № 059-19-01-10-1154;

- в сумме 57 414,42 руб. отражено имущество (монитор, системный блок, фотокамера) по Распоряжению начальника ДИО от 22.12.2023 № 059-19-01-10-2384;

- в сумме 215 082,58 руб. отражено имущество (мебель) по Распоряжению начальника ДИО от 02.06.2023 № 059-19-01-10-770;

- в сумме 4 480,00 руб. отражено имущество (мебель) по Распоряжению начальника ДИО от 14.11.2023 № 059-19-01-10-1863.

- в сумме 71 658,35 руб. списаны основные средства, пришедшие в негодность на основании акта о списании нефинансовых активов ф. 0504104 и решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. При списании основных средств пришедших в негодность, комиссией по списанию нефинансовых активов не выявлены материальные запасы, остающиеся в распоряжении учреждения, подлежащие отражению на счете бюджетного учета 110500000 для дальнейшего использования;

По коду счета бюджетного учета 1 104 00 000

по строке 050 гр.46 отражено исправление ошибок прошлых лет, списание амортизации при вводе в эксплуатацию в сумме 12 717,56 руб.,

по строке 050, гр.8 отражено начисление амортизации в сумме -450 692,42 руб. в том числе:

- в сумме 643 443,68 руб. начислено амортизации;

- передана амортизация при безвозмездной передаче основных средств – 1 022 477,75 руб.;

- в сумме 71 658,35 руб. списана амортизация при списании основных средств, пришедших в негодность.

По коду счета бюджетного учета 1 106 X1 000

по строке 070 гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 1 098 980,40 руб. из них:

- в сумме 393 735,07 руб. приобретено основных средств;

- в сумме 699,00 руб. отражено вложение в объект Стул HANZ, серый за счет Расчетов по транспортным услугам;

- в сумме 353 033,33 руб. отражено вложение в объект Оборудования для содержания особо охраняемых природных территорий за счет Расчетов по прочим работам, услугам;

- в сумме 351 513,00 руб. отражено вложение в объект Изготовление и установка 26 бетонных и модернизация аншлагов.

по строке 070 гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2023 году в сумме 959 225,75 руб.

Остаток на 01.01.2024 по счету 1 106 31 000 составляет 139 754,65 руб. основные средства приобретены за счет услуг, работ для целей капитальных вложений (Оборудования для содержания особо охраняемых природных территорий) в 2023г. и не принятые к учету в связи с дальнейшей передачей

модернизации аншлагов на основании приказа № 059-33-01-03-о-5 от 17.01.2024г. в МКУ «Пермское городское лесничество».

По коду счета бюджетного учета 1 104 XX 000

по строке 120, гр.8 отражено начисление амортизации в сумме 1 791 080,40 руб. в том числе:

- в сумме 1 791 080,40 руб. начислено амортизации на нематериальные активы.

По коду счета бюджетного учета 1 103 00 000

по строке 150, гр.4б отражено изменения кадастровой стоимости земельных участков, согласно выписки из ЕГРН от 16.01.2023. на сумму 5 519 366,76руб.

По коду счета бюджетного учета 1 105 00 000

по строке 190, гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 209 901,90 руб.

по строке 190, гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 258 036,02 руб. списано на нужды учреждения.

Забалансовый счету 02 «Материальные ценности на хранении»

по строке 810 гр. 5 в сумме 9,00 руб. отражено поступление материальных ценностей, из них:

- в сумме 9,00 руб. не признаны активами основные средства до момента утилизации в количестве 9 штук.

по строке 810 гр. 6 в сумме 11,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей, не признанных активами в связи с утилизацией.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

по строке 850, гр. 5 в сумме 133 253,71 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно.

по строке 850, гр.6 отражено списание имущества, пришедшего в негодность в сумме 13 613,29руб. на основании акта о списании нефинансовых активов ф. 0504104 и решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. При списании основных средств пришедших в негодность, комиссией по списанию нефинансовых активов не выявлены материальные запасы, остающиеся в распоряжении учреждения, подлежащие отражению на счете бюджетного учета 1105000000 для дальнейшего использования;

- списание собственных ОС в оперативном учете, восстановление на баланс для дальнейшей безвозмездной передачи по распоряжениям начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми – 94 129,51 руб.

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

Ежеквартально с департаментом имущественных отношений администрации города Перми проводится сверка по наличию и движению (приход, выбытие) основных средств, находящихся в оперативном управлении и входящих в Единый реестр муниципальной собственности города Перми, путем сдачи отчетности на бумажном носителе и в электронном виде (отметки специалиста департамента: 17.01.2024

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в сумме 278 005,02 руб. в связи с отражением в бюджетном учете поступлений, выбытий (списание) основных средств, в 4 квартале 2023 года.

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

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

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

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2023 составляет 1 907 498,48 руб. на 01.01.2024 года составляет 1 949 666,71 руб.

Поступило в 2023 году в сумме 294 403,22 руб.

Выбыло в 2023 году в сумме 252 234,99 руб., в том числе передано безвозмездно ОС- 178 173,42 руб.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2023 года составляет 1 899 998,48 руб. по состоянию на 01.01.2024 года составляет 1 949 666,71 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 292 000,00 руб.

Списана амортизация при списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) в сумме 71 658,35 руб.

Передача амортизации при передаче в порядке внутриведомственных расчетов в сумме 170 673,42 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2023 года составляет 977 646,25 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 941 130,05 руб.

Поступило в 2023 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 123 193,69 руб.

Выбыло в 2023 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 146 992,33 руб., в том числе передано безвозмездно 37 141,84 руб.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2023 года составляет 801 381,91 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 783 593,35руб.

Выбыла амортизация производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 5 071,00 руб.

Балансовая стоимость прочих основных средств по состоянию на 01.01.2023 составляет 1 360 122,27руб. и 01.01.2024 года составляет 746 147,29 руб.

Поступило в 2023 году прочих основных средств в сумме 635 758,35 руб.

Выбыло в 2023 году прочих основных средств в сумме 1 249 733,33 руб., в том числе передано безвозмездно 1 228 733,33 руб.

Накопленная амортизация прочих основных средств по состоянию на 01.01.2023 года составляет 1 009 122,27 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 513 832,62 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 351 443,68 руб.

Выбыла амортизация в 2023 году в сумме 846 733,33 руб.

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

Реклассификация основных средств в 2023 году не проводилась.

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

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

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

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

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

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

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

У субъекта учета на отчетную дату имеются объекты основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, балансовая стоимость которых на отчетную дату составляет 3 227 682,33 руб.

У субъекта учета на отчетную дату отсутствуют объекты основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия.

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

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

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

Материальные запасы учитываются по первоначальной стоимости приобретения. Общая балансовая стоимость запасов по состоянию на 01 января 2024 года составляет 199 803,08 руб. из них:

экологические информационно-справочные материалы в сумме 22 000,00 руб.

канцелярские товары в сумме 131319,01 руб.;

хозяйственные материалы в сумме 46484,07 руб.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде составляет 258 036,02 руб.

Резерв по материальным запасам не начисляется.

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

Информация о произведенных активах (результатах операций с ними) в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» представлена.

Балансовая стоимость произведенных активов (земля) по состоянию на 01.01.2024 года составляет 864 752,96 руб.

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

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

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

Договорных обязательств по приобретению произведенных активов на конец отчетного периода не имеется.

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

У субъекта учета на отчетную дату отсутствуют не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала произведенные активы.

Информация об объектах нематериальных активов (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» по состоянию на 01 января 2024 года составляет 10 426 069,00 руб.

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

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

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

Просроченная кредиторская задолженность по расходам по состоянию на отчетную дату отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию 01.01.2023 г. составляет 75287269,75 руб., на 01.01.2024 г. (отчетную дату) составляет 80537306,54 руб. (увеличение 5250036,79 руб.).

Изменение дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 связано с исправлением ошибок прошлых лет, в том числе:

Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 1 20500 000 составило 14955682,71 руб. в том числе: показатель по коду счета 1 20589 000 составил 15146850,28 руб. увеличение по сравнению с концом 2022 года составило 14955682,71 руб.,

Показатели по коду счета 1 20600 000 не изменились.

Показатели по коду счета 1 20800 000 не изменились.

Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 1 20900 000 составило 842699,77 руб. в том числе:

показатель по коду счета 1 20941 000 составил 857100,91 руб. увеличение по сравнению с концом 2022 года составило 842699,77 руб.,

По коду счета бюджетного учета 1 20500 000 задолженность на конец отчетного периода составляет 78932912,47 руб., в том числе: (увеличение по счету на 5471957,20 руб.) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 45 475 712,88 руб. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 2 094,39 руб.

в том числе: по коду счета бюджетного учета:

1 20523 000 в сумме 21923134,74 руб. (увеличение на 5953429,75 руб.) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 17 066 912,88 руб. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 2 094,39 руб.

начисление дохода по договорам аренды:

- в размере 827 439,51 руб. Акционерное общество Пермский завод ""Машиностроитель"" по договору от 06.10.2014 № СЭД-33-03-15-44; Договор от 05.07.2019 № 059-33-03-15-40;

- в размере 1 22678,72 руб. БИЛЯМИНОВ ХАЙМИШИ АШИРОВИЧ (ИП) по договору от 10.11.2017 № СЭД-059-33-03-15-45;

- в размере 248407,51 руб. ИП Лазбинов Владимир Александрович по договору аренды от 23.04.2020 № 059-33-01-44-4;

- в размере 4 309 958,87 руб. ИП Кузкин Андрей Сергеевич по договору аренды от 14.08.2023 № 059-33-01-44-1;

- в размере 7 294 884,33руб. ИП Маракин С.А. по договору 059-33-03-15-44 от 09.11.2017 в размере 1 120 332,58руб., по договору 059-33-01-44-17 от 14.12.2020 в размере 3 233 191,80 руб., по договору 059-33-01-44-8 от 25.10.2022 в размере 2 941 359,95 руб.;

- в размере 413 102,42 руб. Новак Александр Владимирович по договору от 16.07.2021 № 059-33-01-44-7;

- в размере 2 062 135,49 руб. Пяев Андрей Викторович по договору аренды от 10.10.2023 № 059-33-01-44-4;

- в размере 488 557,00 руб. ООО ""Речник"" по договору от 16.11.2017 № СЭД-059-33-03-15-50; Договор от 25.10.2022 № 059-33-01-44-6; Договор от 29.06.2022 № 059-33-01-44-4;

- в размере 241 429,16 руб. ТЦ Толедо по договору СЭД-059-33-03-15-48 от 16.11.2017;

- в размере 1 333 943,86 руб. ООО Южный лес по договору 059-33-03-15-49 от 16.11.2017;

- в размере 533 012,72 руб. ООО ""УРАЛЬСКИЙ КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР"" по договору аренды от 25.04.2020 № 059-33-01-44-3.

1 20545 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 20551 000 в сумме 56817600,00 руб. (увеличение на 14473200,00 руб.) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 28 408 800,00 руб. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

в сумме 54 864 000,00 руб. по предоставлению субвенции из бюджета Пермского края Бюджету города Перми организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Пермского края по соглашению от 30.12.2022 № 20-М, заключенному с Государственной ветеринарной инспекцией Пермского края (увеличение на 82296000,00 руб., уменьшение на 67157200,00 руб.)

в сумме 1 953 600,00 руб. по предоставлению субвенции из бюджета Пермского края Бюджету города Перми по администрированию отдельных государственных полномочий по соглашению от 30.12.2023 № 2-А, заключенному с Государственной ветеринарной инспекцией Пермского края. (увеличение на 2890500,00 руб., уменьшение на 3556100,00 руб.)

1 20581 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 20589 000 в сумме 192177,73 руб. (уменьшение на 14954672,55 руб.) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

в сумме 192177,73 руб. отражено начисление доходов, восстановительная стоимость за снос зеленых насаждений:

- в размере 98 011,29 руб. УРАЛГИДРОСТАЛЬ АО на основании Акт от 04.04.2023 № 16;

- в размере 93 866,12 руб. Филиппов Антон Александрович на основании акта от 02.12.2021 № 86.

По коду счета бюджетного учета 1 20600 000 задолженность на конец отчетного периода составляет 141923,67 руб., в том числе: (увеличение на 118260,93 руб.) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

в том числе: по коду счета бюджетного учета:

1 20621 000 в сумме 11173,67 руб. (увеличение на 9510,93 руб.) авансовые платежи по услугам связи за декабрь 2023, срок предоставления актов за декабрь –до 15.01.2024, в том числе:

перед Т2 МОБАЙЛ ООО, по МК № 059-33-01-42-1 ОТ 25.01.2023, за ОКАЗАНИЕ АБОНЕНТУ УСЛУГ СВЯЗИ в сумме 2 983,91 руб.;

перед РОСТЕЛЕКОМ ПАО, по МК 059-33-01-42-4 ОТ 03.02.2023, за ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ДОСТУПА К СЕТИ МЕСТНОЙ ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ, ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ В ПОЛЬЗОВАНИЕ АБОНЕНТСКОЙ ЛИ в сумме 4 346,36 руб.;

перед ПОЧТА РОССИИ АО, по МУНИЦИПАЛЬНЫЙ КОНТРАКТ 8480/059-33-01-42-2 ОТ 26.01.2023 за ОКАЗАНИЕ ПОЧТОВЫХ УСЛУГ в сумме 3 000,00 руб.;

перед ПОЧТА РОССИИ АО, по МК 8966/059-33-01-42-8 от 08.08.2023, за оказание услуг почтовой связи и иных услуг, технологически связанных с услугами почтовой связи, в сумме 843,40 руб.;

Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на

01.01.2024г. отсутствует.

1 20622 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 20625 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 20626 000 в сумме 130750,00 руб. (увеличение на 108750,00 руб.) . авансовые платежи в соответствии с заключенными договорами, - 25 750,00 руб. - ООО ИТИС за оказание услуг по технической поддержке и доработке информационного сайта (портала) ""Природа города Перми"" по МК от 14.02.2023 № 059-33-01-43-2, срок погашения 31.03.2024;

- 105 000,00 руб. - ООО АВЕРС ИНФОРМ – аванс по Договору № 059-33-01-42-10 от 09.11.2023 на информационно-техническое сопровождение программного обеспечения АВЕРС: Управление лесным фондом ПРО – срок окончания действия договора 31.07.2024.

Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 20631 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 20634 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

По коду счета бюджетного учета 1 20800 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует (задолженность не изменилась) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

в том числе: по коду счета бюджетного учета:

1 20812 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 20826 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

По коду счета бюджетного учета 1 20900 000 задолженность на конец отчетного периода составляет 1462470,40 руб., в том числе: (уменьшение на 340181,34 руб.) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 655 503,07 руб.

в том числе: по коду счета бюджетного учета:

1 20934 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 20936 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 20941 000 в сумме 820020,40 руб. (уменьшение на 37080,51 руб.) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 13 053,07 руб.

задолженность составляет 820020,40 руб. по начисленным штрафам, пеням, неустойкам за несоблюдение условий муниципальных контрактов, в том числе:

в сумме 10 103,30 руб. за просрочку по договору аренды земельного участка. Щербаков А.М. Договор от 09.11.2017 № СЭД-059-33-03-15-43 в сумме 10 603,30 руб. Контрагент уведомлен о наличии задолженности.

в сумме 802 699,77 руб. неустойка за нарушение срока разработки и предоставления проекта освоения лесов по договору аренды лесного участка ИП Кузьмичев Д.В. Контрагент уведомлен о наличии задолженности

1 20944 000 в сумме 642450,00 руб. (уменьшение на 303100,83 руб.) Долгосрочная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 642 450,00 руб.

в размере 642 450,00 руб. взыскание убытков за снос зеленых насаждений. Контрагенты: Свирилов К.С. в сумме 625 950,00 руб., Исполнительное производство.

Просроченная дебиторская задолженность в том числе:

11204042040000120120523004 в сумме 2094,39руб.

11607010040000140120941007 в сумме 10103,30 руб.

11607030040000140120941004 в сумме 2118,20 руб.

11607030040000140120941007 в сумме 831,57 руб.

11610123019000140120944000 в сумме 642450,00руб.

Из них по контрагентам свыше 1000000,00 руб.

в размере свыше 1 млн. руб. задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию 01.01.2023 г. составляет 1158724,60 руб., на 01.01.2024 г. (отчетную дату) составляет 372807574,55 руб. (увеличение 371648849,95 руб.).

Изменение кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 связано с исправлением ошибок прошлых лет, в том числе:

Показатели по коду счета 1 20500 000 не изменились

Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 1 20900 000 составило -38620,00 руб. в том числе:

показатель по коду счета 1 20944 000 составил 2000 руб. уменьшение по сравнению с концом 2022 года изменение составило 38620,00 руб.

Показатели по коду счета 1 30200 000 не изменились

Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 1 30300 000 составило 38620,00 руб. в том числе:

показатель по коду счета 1 30305 000 составил 53722,2 руб. увеличение по сравнению с концом 2022 года составило 38620,00 руб.,

Показатели по коду счета 1 30400 000 не изменились

По коду счета бюджетного учета 1 20500 000 задолженность на конец отчетного периода составляет 362479037,93 руб., в том числе: (увеличение по счету на 361400063,54 руб.) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

В том числе по кодам бюджетного учета:

1 20523 000 в сумме 14126,15 руб. (увеличение на 2399,23 руб.) переплата по договорам аренды; Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 20545 000 в сумме 12000,00 руб. (увеличение на 12000,00 руб.) в сумме 12000,00 руб. переплата ИП Егорова Любовь Геннадьевна по Постановлению от 27.06.2023 № 1811, ООО ""Нефтьстройинвест"" по Постановлению от 27.06.2023 № 1812. Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 20581 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (уменьшение на 26424,61 руб.) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 20589 000 в сумме 362452911,78 руб. (увеличение на 361412088,92 руб.) в сумме 362452911,78 руб. восстановительная стоимость за снос зеленых насаждений (документы по начислению не предоставлены); Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

По коду счета бюджетного учета 1 20900 000 задолженность на конец отчетного периода составляет 15732,89 руб., в том числе: (увеличение на 13646,88 руб.) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

В том числе по кодам бюджетного учета:

1 20936 000 в сумме 20,00 руб. (задолженность не изменилась). Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. В сумме 20,00 руб. излишне произведенный возврат дебиторской задолженности прошлых лет за услуги связи по договору за 2020 год (ООО Т2 Мобайл);

1 20941 000 в сумме 67,89 руб. (увеличение на 1,88 руб.) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. В сумме 67,89 руб. переплата неустойки за нарушение условий контракта, Письмо о расчете задолженности по договору аренды от 18.04.2023 № 059-33-01-12/2-114;

1 20944 000 в сумме 15645,00 руб. (увеличение на 13645,00 руб.) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. В размере 15 645,00 руб. Наранович Валерий Иванович в сумме 2000,00 руб. Судебный акт (решение, исполнительный от 21.06.2021 № дело 1-286/2021 (переплата), Шахраманиян Иван Эдикович в сумме 13645,00 руб. оплата ущерба (переплата).

По коду счета бюджетного учета 1 30200 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г.



отсутствует.

В том числе по кодам бюджетного учета:

1 30211 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 30221 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 30222 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 30225 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 30226 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 30231 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 30234 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 30266 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

По коду счета бюджетного учета 1 30300 000 задолженность на конец отчетного периода составляет 10312803,73 руб., в том числе: (увеличение на 10235139,53 руб.) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

В том числе по кодам бюджетного учета:

1 30301 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 30305 000 в сумме 10312803,73 руб. (увеличение на 10259081,53 руб.) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

в сумме 10 312 803,73 руб. – возврат остатков межбюджетных трансфертов, срок погашения 26.01.2024

1 30306 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 30313 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (уменьшение на 23942,00 руб.) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 30314 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

1 30315 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

По коду счета бюджетного учета 1 30400 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует (задолженность не изменилась) Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

В том числе по кодам бюджетного учета:

1 30403 000 задолженность на конец отчетного периода отсутствует. (задолженность не изменилась). Долгосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Просроченная Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

На отчетную дату сформированы доходы будущих периодов в сумме 79819584,22 руб. (увеличение на 21328218,48 руб.)

Сумма резерва предстоящих расходов по коду счета бюджетного учета 1 401 60 000 составила 2037677,95 руб. (увеличение на 94213,86 руб.)

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию 01.01.2024 г. в сравнении с данными за аналогичный период прошлого года увеличилась в связи с начислением задолженности по доходам в соответствии с условиями договоров.

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию 01.01.2024 г. в сравнении с данными за аналогичный период прошлого года увеличилась в связи с перечислением авансовых платежей на основании заключенных договоров, контрактов

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию 01.01.2024 г. в сравнении с данными за аналогичный период прошлого года увеличилась в связи с поступлением денежных средств на лицевой счет по доходам.

Кредиторская задолженность по расходам по состоянию 01.01.2024 г. в сравнении с данными за аналогичный период прошлого года уменьшилась в связи с исполнением принятых обязательств на основании поступивших первичных учетных документов, подтверждающих факты совершения хозяйственных операций.

Отрицательные значения в гр.с 5 по 8 отсутствуют.

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

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

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

Произведено исправление ошибок прошлых лет:

1. Произведен ввод в эксплуатацию основных средств стоимостью менее десяти тысяч рублей в размере 12 717,56 руб., по коду причины "03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета", в том числе:

- в размере 12 717,56 руб. списание при вводе в эксплуатацию (Тумба под оргтехнику 5.1, Шкаф пенал средний) на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 31.03.2023 (1 401 28 271 - 1 101 36 410 - 12 717,56 руб., 1 401 28 271 - 1 104 36 411 - -12 717,56 руб., 21.36 - 12 717,56 руб)

2. изменена кадастровая стоимость земельных участков в размере 5 519 366,76 руб. по коду причины "03.2 – несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета" в соответствии с приказом Министерства управления имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 04.10.2022 № 31-02-1-4-1901 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков на территории Пермского края», в том числе:

- в размере 327 704,64 руб. уменьшена кадастровая стоимость земельного участка кадастровый № 59:01:0000000:88304 г.Пермь, Мотовилихинский район (1 401 18 176 - 1 103 11 430 - 327704,64 руб.)

- в размере 5 118 154,20 руб. уменьшена кадастровая стоимость земельного участка кадастровый № 59:01:0000000:88252 г.Пермь, Кировский район (1 401 18 176 - 1 103 11 430 - 5118154,20 руб.)

- в размере 735 07,92 руб. уменьшена кадастровая стоимость земельного участка кадастровый №№:59:01:2010780:73, по адресу г. Пермь, ул. Набережная 3-я, севернее строения №48 (1 401 18 176 - 1 103 11 430 - 73507,92 руб.)

3.1. начислена дебиторская задолженность в размере 14 995 682,71 руб., по коду причины "03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов", на основании документов, отражающих факты хозяйственной жизни за 2022 год, поступивших в 2023 г., в том числе:

- в размере 40 000,00 руб. на основании решения Управления по экологии и природопользованию администрации города Перми от 11.11.2020 № б/н об одностороннем отказе от исполнения контракта с ИП Ивакин Евгений Михайлович (1 209 44 566 - 1 401 19 144 - 40 000,00 руб.)

- в размере 745 879,03 руб. на основании ведомости начисления доходов бюджета от 28.04.2023 г. (акт комиссионного обследования зеленых насаждений 121 от 21.09.2022 г.) (контрагент: СК ФАКЕЛ ООО) (1 205 89 564 - 1 401 18 189 - 745 879,03 руб.)

- в размере 134 525,30 руб. на основании ведомости начисления доходов бюджета от 11.05.2023 г. (акт комиссионного обследования зеленых насаждений 56 от 21.06.2022 г.) (контрагент: Полова Кристина Германовна) (1 205 89 567 - 1 401 18 189 - 134 525,30 руб.)

- в размере -40 000,00 руб. сторно в связи с уточнением бюджетной классификации по решению Управления по экологии и природопользованию администрации города Перми от 11.11.2020 № б/н об одностороннем отказе от исполнения контракта с ИП Ивакин Евгений Михайлович (1 209 44 566 - 1 401 19 144 - -40 000,00 руб.)

- в размере 40 000,00 руб. уточнение бюджетной классификации по решению Управления по экологии и природопользованию администрации города Перми от 11.11.2020 № б/н об одностороннем отказе от исполнения контракта с ИП Ивакин Евгений Михайлович (1 209 44 566 - 1 401 19 141 - 40 000,00 руб.)

3.2. начислена дебиторская задолженность в размере 802 699,77 руб. по коду причины "03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов", на основании документов, отражающих факты хозяйственной жизни за 2020 год, поступивших в 2023 г., в том числе:

- в размере 800000,00 руб. начисление доходов будущих периодов на основании Договор аренды от 29.04.2020 № 059-33-01-44-7 (контрагент: КУЗЬМИЧЕВ ДЕМИД ВЛАДИМИРОВИЧ (ИП)) (1 209 41 566 - 1 304 86 731 - 800000,00 руб.)

- в размере 2699,77 руб. начисление доходов будущих периодов на основании договора аренды от 29.04.2020 № 059-33-01-44-7, (контрагент: КУЗЬМИЧЕВ ДЕМИД ВЛАДИМИРОВИЧ (ИП)) (1 209 41 566 - 1 304 86 731 - 2699,77 руб.)

- в размере 4720552,00 руб. Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному на основании Ведомость начисления доходов бюджета от 27.06.2023 (акт комиссионного обследования зеленых насаждений 129 от 16.09.2022 г. ) (контрагент: Управление капитального строительства администрации города Перми (МКУ «УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОГО ЗАКАЗЧИКА») (1 205 89 561 - 1 401 18 189 - 4720552,00 руб.)

- в размере 1067073,88 руб. Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному на основании Ведомость начисления доходов бюджета от 27.06.2023 (акт комиссионного обследования зеленых насаждений 156 от 19.10.2022 г. ) (контрагент: Управление капитального строительства администрации города Перми (МКУ «УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОГО ЗАКАЗЧИКА») (1 205 89 561 - 1 401 18 189 - 1067073,88 руб.)

- в размере 3034516,00 руб. Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному на основании Ведомость начисления доходов бюджета от 27.06.2023 (акт комиссионного обследования зеленых насаждений 128 от 16.09.2022 г. ) (контрагент: Управление капитального строительства администрации города Перми (МКУ «УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОГО ЗАКАЗЧИКА») (1 205 89 561 - 1 401 18 189 - 3034516,00 руб.)

- в размере 174402,43 руб. Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному на основании Ведомость начисления доходов бюджета от 27.06.2023 (акт комиссионного обследования зеленых насаждений 155 от 19.10.2022 г. ) (контрагент: Управление капитального строительства администрации города Перми (МКУ «УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОГО ЗАКАЗЧИКА») (1 205 89 561 - 1 401 18 189 - 174402,43 руб.)

- в размере 26424,61 руб. Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному на основании Ведомость начисления доходов бюджета от 30.06.2023 (акт комиссионного обследования зеленых насаждений 04-111 от 23.11.2022 г. ) (контрагент: ОАО "МРСК Урала" - "Пермэнерго") (1 205 89 564 - 1 401 18 189 - 26424,61 руб.)

- в размере 2381866,51 руб. Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному на основании Ведомость начисления доходов бюджета от 30.06.2023 (акт комиссионного обследования зеленых насаждений 54 от 14.11.2022 г. ) (контрагент: НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ ООО)(1 205 89 564 - 1 401 18 189 - 2381866,51 руб.)

- в размере 90516,30 руб. Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному на основании Ведомость начисления доходов бюджета от 30.06.2023 (акт комиссионного обследования зеленых насаждений 55 от 14.11.2022 г. ) (контрагент: НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ ООО)(1 205 89 564 - 1 401 18 189 - 90516,30 руб.)

- в размере 34592,22 руб. Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному на основании Ведомость начисления доходов бюджета от 30.06.2023 (акт комиссионного обследования зеленых насаждений 63 от 28.12.2022 г. ) (АО "Сорбент") (1 205 89 564 - 1 401 18 189 - 34592,22 руб.)

- в размере 1301051,83 руб. начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному на основании ведомости начисления доходов бюджета от 30.06.2023 (акт комиссионного обследования зеленых насаждений 73 от 15.12.2022 г. ) (контрагент: Акционерное общество ""СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК ПЗСП"" ) (1 205 89 564 - 1 401 18 189 - 1301051,83 руб.)

- в размере 1244282,60 руб. Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному Ведомость начисления доходов бюджета от 23.11.2023 (Акт комиссионного обследования зеленых насаждений от 20.08.2021 № 63, )(контрагент: МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ""УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОГО ЗАКАЗЧИКА"" ) (1 205 89 561 - 1 401 18 189 - 1244282,60 руб.)

4. начислена кредиторская задолженность, в размере 38 620,00 руб., по коду причины "03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов", на основании документов отражающих факты хозяйственной жизни за 2022 год, поступивших в 2023г., в том числе:

- в размере 38 620,00 руб. на основании постановления УМВД России по г.Перми о возбуждении уголовного дела 059-33/1-01-22/1-1 от 21.10.2022г. в отношении Кузнецова Виктора Ивановича и в связи с уточнением получателя платежа (1 304 86 837 - 1 303 05 731 - 38620,00 руб.)

уменьшена кредиторская задолженность по доходам, в размере 38 620,00 руб., по коду причины "03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов", на основании документов, отражающих факты хозяйственной жизни за 2022 год, поступивших в 2023г., в том числе:

- в размере 38 620,00 руб. на основании постановления УМВД России по г.Перми о возбуждении уголовного дела 059-33/1-01-22/1-1 от 21.10.2022г. в отношении Кузнецова Виктора Ивановича (1 304 86 837 - 1 209 44 667 - -38 620,00 руб.)

6. уменьшено обеспечение исполнения обязательств, в размере 510 702,78 руб. в том числе:

- в размере 94266,00 руб. - списана с забалансового учета банковская гарантия РКБ-0161231/21 от 09.11.2021 по МК от 02.12.2021 № 1593ЭА (контрагент: ОТКРЫТЫЙ ГОРОД ООО) (10 - 94266,00 руб.)

- в размере 411003,45 руб. - списана с забалансового учета банковская гарантия 565653 от 29.11.2021 по МК от 02.12.2021 № 1593ЭА (контрагент: ОТКРЫТЫЙ ГОРОД ООО)( 10 - 411003,45 руб.)

- в размере 5433,33 руб. - списана с забалансового учета банковская гарантия ЭГ-247525/21 от 03.12.2021 по МК от 20.12.2021 № 19 (контрагент: ПРИКАМСКАЯ КОМПАНИЯ ООО)(10 - 5433,33 руб.)

6. Начислены доходов будущих периодов в размере 802 699,77 руб., по коду причины "03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов", на основании документов, отражающих факты хозяйственной жизни за 2020 год, поступивших в 2023 г., в том числе:

- в размере 800000,00 руб. начисление доходов будущих периодов на основании Договор аренды от 29.04.2020 № 059-33-01-44-7 (контрагент: КУЗЬМИЧЕВ ДЕМИД ВЛАДИМИРОВИЧ (ИП)) (1 304 86 831 - 1 401 40 141 - 800000,00 руб.)

- в размере 2699,77 руб. начисление доходов будущих периодов на основании договора аренды от 29.04.2020 № 059-33-01-44-7, (контрагент: КУЗЬМИЧЕВ ДЕМИД ВЛАДИМИРОВИЧ (ИП)) (1 304 86 831 - 1 401 40 141 - 2699,77 руб.)

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

Таблица 15 «Причины увеличения просроченной задолженности» представлена.

Таблица 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» представлена.

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

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

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по средствам во временном распоряжении представлена.

Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» не представлена в связи с отсутствием показателей.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Таблица 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» представлена.

В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н, инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности проведена инвентаризация в Управлении по экологии и природопользованию администрации города Перми на основании приказа начальника управления "О проведении инвентаризации" от 06.10.2023 г. № 059-33-01-03-0-107

-нефинансовых активов, имущества учитываемого на забалансовых счетах (кроме забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств») по состоянию на 01 ноября 2023 года, в период с 01 ноября по 30 ноября 2023 года;

- финансовых активов, обязательств, доходов будущих периодов, расходов будущих периодов, резервов предстоящих доходов, забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» по состоянию на 31 декабря 2023 года, в период с 31 декабря 2023 года по 17 января 2024 года;

- резервов предстоящих расходов на предстоящую оплату предусмотренных законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков по состоянию на 31 декабря 2023 года, в период с 31 декабря 2023 года по 17 января 2024 года;

- основных средств по состоянию на 01 ноября 2023 года, в период с 01 ноября по 30 ноября 2023 года;

В ходе инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не представлена в связи с отсутствием показателей.

Таблица 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» представлена.

Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» не представлена в связи с отсутствием показателей.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов РФ (далее - Минфин РФ) от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее - Инструкция 157н, Инструкция 162н), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», решением Пермской городской Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

При составлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности применяются положения, нормативные и методические документы, регулирующие вопросы учета и отчетности: Бюджетный, Гражданский, Трудовой, Налоговый Кодексы, Приказ Минфина РФ от 28.10.2010 № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее - Инструкция 191н), Инструкция 157н, Инструкция 162н.

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

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

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

Первичные учетные документы отражаются в учете Заказчика:

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

при поступлении документов в следующем отчетном году до даты представления отчетности (дата представления отчетности – дата, на которую все формы отчетов и пояснения к ним подписываются Заказчиком и МКУ «ЦБУ»), но не позднее первых пяти рабочих дней после отчетной даты - отражаются последним днем отчетного периода;

при поступлении документов в следующем отчетном году после даты представления отчетности, но не ранее первых пяти рабочих дней после отчетной даты - датой получения документов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

по классификации относятся к объектам неоперационной (финансовой) аренды.

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

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

а) для недвижимого имущества:

$Уауп = Пл * СРд * Бст$ , где

Уауп – 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:

$Уауп = СРд * Бст$ , где

Уауп – 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 строно», 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 СГС «Концептуальные основы»).

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

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

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

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

К работам по благоустройству территории относятся: инженерная подготовка и обеспечение безопасности; озеленение, в том числе разбивка газонов, клумб

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

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

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

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

наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

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

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченный в экономический оборот, не учитываются в составе 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 4Х 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 обязательство 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 информация 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 35Х и

кредиту счета 0 401 10 199 (письма Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2020 № 02-07-07/104384, от 02.04.2021 № 02-07-07/25218).

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

В 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,

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

В связи с отсутствием согласованности требований в части пункта 6 статьи 15 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативных правовых актов по составлению бюджетной отчетности учреждение руководствуется Инструкцией 191н, федеральными стандартами.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

сектора «Концессионные соглашения», от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», от 28.12.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям», от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность», от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», от 13.10.2021 № 152н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов», от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», решением Пермской городской Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, Порядком представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми в департамент финансов администрации города Перми, утвержденном распоряжением начальника департамента финансов от 30.01.2024 № 059-06-01/01-03-р-11, распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 15.12.2023 № 059-06-01-03-р-289 «О сроках представления и сдачи консолидированной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Перми, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми по состоянию на 01 января 2024 года», письма департамента финансов администрации города Перми от 19.01.2024 № 059-06-05-03/3-7 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности», письма департамента финансов администрации города Перми от 26.01.2024 № 059-06-05-03/3-11 «В дополнение к письму департамента финансов администрации города Перми от 19.01.2024 № 059-06-05-03/3-7 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности».

В отчетный период были проведены проверки в отношении Управления по экологии и природопользованию администрации города Перми:

Контрольно-счетной палатой города Перми в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Перми за 2022 год осуществлялась проверка управления в части проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета и получателей бюджетных средств города Перми. В соответствии с актом по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета города Перми главного администратора бюджетных средств города Перми управления за 2022 год от 07.04.2023 б/н, проверкой отчетности управления (ГРБС) установлены факты неэффективных расходов на сумму 99 500,00 руб. Нарушение носит неустраняемый характер, будет учтено в дальнейшей работе.

Департаментом финансов администрации города Перми была проведена проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов бюджета города Перми в период с 02 мая 2023 года по 01 июня 2023 года. По результатам проверки (акт контрольного мероприятия выездной проверки от 23.06.2023 б/н) были выявлены следующие нарушения:

- в Положениях об отделах, должностных обязанностях муниципальных служащих управления не закреплены положения об исполнении бюджетных полномочий главного администратора, администратора доходов в виде восстановительной стоимости зеленых насаждений, административных штрафов, возмещения ущерба, причиненному муниципальному образованию;
- несоответствие Методики прогнозирования доходов бюджета города Перми, администрируемых управлением, Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574;

- нарушение срока представления Прогноза поступлений по администрируемым доходам бюджета города Перми, установленного Регламентом подготовки проекта бюджета города Перми на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением администрации города Перми от 30.04.2010 №217;

- в нарушение пункта 5 Порядка № 679 приказы по администрированию УЭП доходов бюджета города Перми не доводились до департамента финансов администрации города;

- в нарушении пункта 5.2.1 Порядка № 679 управлением не организована работа по взысканию задолженности по платежам в бюджет, что привело к несвоевременному мониторингу информации о ликвидации контрагентов и к отсутствию возможности своевременного предъявления требований УЭП в реестр требований кредиторов, на сумму 482,9 тыс. руб.;

- установлено отсутствие в Порядке по администрированию положений в части:

- осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

- определения порядка принятия решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представление поручений (сообщений) в Управление Федерального казначейства по Пермскому краю для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

- определения порядка принятия решения о зачете (уточнении) платежей в бюджет города Перми и представлении соответствующего уведомления в УФК по Пермскому краю;

- определения порядка, форм и сроков представления администраторами доходов главному администратору доходов сведений и бюджетной отчетности, необходимых для осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов;

- определения порядка заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам бюджета города Перми;

- содержащих порядок и сроки сверки данных бюджетного учета администрируемых доходов бюджета города Перми;

- определения порядка действий администраторов доходов при уточнении невыясненных поступлений;

- порядка действий администраторов доходов при принудительном взыскании администраторами доходов с плательщика;

- порядка обмена информацией между структурными подразделениями при осуществлении бюджетных полномочий администраторов доходов.

- установлено отсутствие Регламента реализации полномочий управления по экологии и природопользованию администрации города Перми и подведомственных ему администраторов доходов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним в соответствии с общими требованиями, утвержденными приказом министерства финансов Российской Федерации от 18.11.2022 № 172н;

- установлено несвоевременное списание безнадежной к взысканию задолженности в сумме 7 233,79 руб.;

- установлено отсутствие информации в системе ГИС ГМП, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов.

Письмом управления по экологии и природопользованию администрации города Перми от 15.08.2023 № 059-33-01-20/3-322 составлен и направлен в департамент финансов план мероприятий по устранению нарушений.

Информация об устранении нарушений была направлена в департамент финансов администрации города Перми письмом управления по экологии и природопользованию администрации города Перми от 15.11.2023 № 059-33-01-20/3-472 (В части проверки по доходам).

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

- форма 0503125 «Справка по консолидируемому расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 205.61 000;1 205.61 561;1 205.61 661;1 206.51 561;1 206.51 661;1 301.11 000;1 301.11 710;1 301.11 810; 1 304.06 000;1 401.10 161;1 401.10 189;1 401.10 191;1 401.10 195;1 401.20 241; 1 401.20 251;1 401.20 254;1 401.20 281;1 401.40 161;

- форма X25 КУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов» по кодам счетов бюджетного учета 1 304.04 000, 1 401.10 189, 1 401.10 195, 1 401.10 191, 1 401.20 241, 1 401.20 251, 1 401.20 281, 1401.20 254;


- форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» не представлена в связи с отсутствием показателей.



- 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;
  - форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»;
  - форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам»
  - таблица 1 «Сведения о направлениях деятельности»
  - таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации»
- В период сдачи отчетности были внесены изменения в формы:
- 0503110 "Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года "
  - Таблица "Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)":
  - 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности"
  - 0503125 "Справка по консолидируемым расчетам ";
  - 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»
  - 0503160 "Пояснительная записка"
  - 0503164 "Сведения об исполнении бюджета";
  - 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов ";
  - 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности " (дебиторская задолженность)
  - 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности " (кредиторская задолженность)
  - 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»
  - Таблица 4 «Сведения об основных положениях учетной политики»;
  - Таблица 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности»;
  - Таблица 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности»
  - Таблица 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»
  - таблица 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности»
  - таблица 15 «Причины увеличения просроченной задолженности»
  - таблица 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Руководитель	<div></div> <div>(подпись)</div>	Главный бухгалтер	<div></div> <div>(расшифровка подписи)</div>	<div></div> <div>(подпись)</div>	<div></div> <div>(расшифровка подписи)</div>
Руководитель планово-экономической службы	<div></div> <div>(подпись)</div>		<div></div> <div>(расшифровка подписи)</div>		
Централизованная бухгалтерия			<div></div> <div>(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)</div>		
Руководитель (уполномоченное лицо)	<div></div> <div>(должность)</div>		<div></div> <div>(подпись)</div>	<div></div> <div>(расшифровка подписи)</div>	
Исполнитель	<div></div> <div>(должность)</div>	<div></div> <div>(подпись)</div>	<div></div> <div>(расшифровка подписи)</div>	<div></div> <div>(телефон, e-mail)</div>	

10 января 2024 г.



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат:

29.02.2024 12:29:55  
3F 3C B7 9F 42 BC 8F D3 CC D5 C2 4E 91 07 72

Кем выдан:

Казначейство России

Владелец:

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

Установил:


Мельникова Татьяна Михайловна

Роль:

Руководитель ЦБУ

Действителен:

с 15.06.2023 по 07.09.2024



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат:

29.02.2024 12:32:35  
76 E2 51 79 B0 DB 86 88 29 BB 37 58 B7 C9 48 89

Кем выдан:

Казначейство России

Владелец:

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

Установил:


Шевченко Елена Владимировна

Роль:

Главный бухгалтер

Действителен:

с 25.12.2023 по 19.03.2025



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат:

29.02.2024 15:32:35  
6C 01 3A 6D 5A 0F 12 1C 58 B6 9E 5A B0 11 C6 1E

Кем выдан:

Казначейство России

Владелец:

Зеленин Андрей Георгиевич, УПРАВЛЕНИЕ ПО ЭКОЛОГИИ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЮ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ПЕРМИ, Заместитель начальника управления

Установил:

Зеленин Андрей Георгиевич

Роль:

Руководитель

Действителен:

с 12.12.2023 по 06.03.2025