

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2022 г.

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

МКУ "ПЕРМБЛАГОУСТРОЙСТВО"

бюджет городского округа - город Пермь

Форма по ОКУД

Дата

Код субъекта

бюджетной

отчетности

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

по ОКЕИ

коды
0503160
01.01.2022
ПБС
98062913
944
57701000
383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Муниципальное казенное учреждение «Пермблагоустройство» (далее – учреждение) создано в соответствии с постановлением администрации города Перми от 24.11.2011 № 772 «О создании муниципального казенного учреждения «Пермблагоустройство» для выполнения муниципальных услуг, муниципальных работ и муниципальных функций по содержанию, строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов внешнего благоустройства на территории города Перми, для осуществления технического надзора и строительного контроля за выполнением работ.

Основными задачами учреждения являются:

- организация и обеспечение строительства, реконструкции и капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования, организация и обеспечение содержания, строительства, реконструкции и капитального ремонта мостов и иных искусственных дорожных сооружений, организация и обеспечение строительства, реконструкции, капитального ремонта и содержания сетей ливневой канализации на территории общего пользования города Перми, за исключением автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных искусственных дорожных сооружений федерального и регионального значения;
- организация и обеспечение строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов благоустройства и озеленения территории города Перми;
- организация и обеспечение строительства, реконструкции и капитального ремонта наружного освещения улиц города Перми;
- организация ритуальных услуг, организация и обеспечение строительства, реконструкции и капитального ремонта и содержание мест захоронения.

В отчетном периоде изменение наименования учреждения не происходило.

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

Учредитель – муниципальное образование город Пермь. Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по ее поручению осуществляет департамент дорог и благоустройства администрации города Перми.

Юридический адрес, место нахождения: 614000, г. Пермь, ул. Ленина, д.25. Организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение (код по ОКПОФ - 7 54 04).

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

Основной вид деятельности - деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (код по ОКВЭД - 52.21.22).

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом. Доходы, полученные от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности или приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в бюджет города Перми.

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

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 06.02.2020 № 32 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614015, г. Пермь, Комсомольский проспект, д.34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

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

- руководитель - с 01.01.2021 по 14.09.2021 директор учреждения Масалев Евгений Владимирович (приказ начальника департамента от 02.09.2021 № 059-24-01-08-52), на период отпуска Масалева Е.В. с 06.09.2021 по 14.09.2021 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора учреждения Косова Александра Владиславовича (приказ начальника департамента от 02.09.2021 № 059-24-01-08-52), с 15.09.2021 по 19.01.2022 на период вакансии исполнителем обязанности директора учреждения назначен Косов Александр Владиславович (приказ начальника департамента от 14.09.2021 № 059-24-01-08-58), с 20.01.2022 по 28.02.2022 директор учреждения Косов Александр Владиславович (приказ начальника департамента от 19.01.2022 № 059-24-01-08-4), с 01.03.2022 исполнение обязанностей возложено на главного инженера учреждения на Сергеева Дмитрия Юрьевича
- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - с 01.01.2021 по 31.08.2021 заместитель директора учреждения Брекало Татьяна Алексеевна, с 01.09.2021 по 14.09.2021 исполнение обязанностей возложено на начальника планово-договорного отдела Порошину Наталью Владимировну (приказ директора учреждения от 25.08.2021 № 059-24/1-01-07-229), на период временной нетрудоспособности Порошиной Н.В., с 09.09.2021 исполнение обязанностей на другое должностное лицо не возложено, с 15.09.2021 заместителя директора учреждения Стукова Оксана Ахмадуловна (приказ учреждения № 059-24/1-01-06-18 от 14.09.2021)
- руководитель централизованной бухгалтерии - директор МКУ «ЦБУ» Якушева Лариса Алексеевна;
- полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена заместитель директора МКУ «ЦБУ» Полякова Елена Михайловна (с 01.01.2021 по 26.07.2021), заместитель директора МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна с 27.07.2021 (приказ директора МКУ "ЦБУ" от 26.07.2021 № 059-06/01-06-332)

Ответственное лицо за реализацию инвестиционного проекта и подписание формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» директор учреждения Косов Александр Владиславович, с 01.03.2022 - Сергеев Дмитрий Юрьевич

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

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

По состоянию на 01.01.2022 штатная численность сотрудников учреждения составила 58,5 чел., фактическая 58 чел. Все имущество закреплено на праве оперативного управления и используется по назначению. Отчетность по вновь приобретенному и списанному имуществу, закрепленному на праве оперативного управления, за 2021 год представлена в департамент имущественных отношений администрации города Перми своевременно. Рабочие места сотрудников обеспечены основными средствами (в том числе компьютерной техникой) в полном объеме. Используемые технические средства регулярно обновляются. Поступление материальных запасов осуществляется своевременно, в бухгалтерском учете отражается в день поступления на основании товарной накладной. В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов заключены договоры об индивидуальной материальной ответственности. Мероприятия по осуществлению контроля за эффективным использованием объектов нефинансовых активов, а также по проверки их состояния и сохранности проведены в соответствии с приказами о проведении инвентаризации. Расходование средств в отчетном периоде производилось по целевому назначению в соответствии с утвержденной сметой и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В отчетном периоде объем закупок (с применением конкурентных способов) составил 2 039 474 104,24 руб., образовавшийся размер экономии бюджетных средств составил 111 028 777,78 руб.

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

Информация о движении денежных средств представлена в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств» (далее - форма 0503123). По строке 4210 отражен возврат дебиторской задолженности прошлых лет в размере 601 688,24 руб., в том числе:

- в размере 40 568,80 руб. возврат по соглашению о расторжении к договору на тех.присоединение от 2019 года
 - в размере 38 600,66 руб. возврат по соглашению о расторжении к договору на тех.присоединение от 2020 года
 - в размере 10 612,47 руб. возврат излишне перечисленного аванса по договору М-3655 от 01.09.2020 БОН №15206 от 01.09.2020
 - в размере 511 906,31 руб. возврат излишне уплаченной суммы по договору 07-156/2018 от 10.12.2018
- Сверка показателей формы 0503123 и формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» проведена, расхождений не выявлено.

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» представлена. На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей, подлежащие отражению в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по счетам бюджетного учета 120551000, 120551561, 120551661, 120561000, 120561561, 120561661, 120651000, 120651561, 120651661, 120711000, 120711541, 120711641, 120721000, 120721541, 120721641, 120731000, 120731541, 120731641, 130111000, 130111710, 130111810, 130121000, 130121710, 130121810, 130131000, 130131710, 130131810, 130251000, 130251831, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, 140110151, 140110161, 140110189 (Межбюджетные расчеты), 140110191, 140120241, 140120251, 140140151, 140140161 не проводились, в связи с чем формы не представляются. Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 130404000, 140110189 (Внутрибюджетные расчеты), 40110195 (Внутрибюджетные расчеты), 140110195 (Межбюджетные расчеты), 140120281 расхождений не выявлено.

Сверка с министерством по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края произведена путем направлением актов сверки в электронном виде, данные, содержащиеся в акте сверки передающей стороной подтверждены. На момент представления отчетности подписанные акты сверки не поступили.

По коду счета бюджетного учета 140110195 (Внутрибюджетные расчеты) отражено:

1. с департаментом имущественных отношений администрации города Перми:
 - в размере 225 172 556,24 руб. выбытие земельных участков по причине прекращения права постоянного (бессрочного) пользования (распоряжения начальника департамента земельных отношений администрации города Перми от 01.12.2020 № 21-01-03-1822, от 25.06.2021 № 21-01-03-734, от 23.07.2021 № 21-01-03-836, от 29.09.2021 № 21-01-03-1127)
 - в размере 3 400 208 858,96 руб. поступление земельных участков (выписки ЕГРН более 100 шт.)
 - в размере 191 419 487,86 руб. поступление недвижимого имущества (автомобильные дороги), в размере 53 207 371,79 руб. амортизация недвижимого имущества (автомобильная дорога) (распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 15.02.2021 № 059-19-01-10-129, от 25.02.2021 № 059-19-01-10-172, от 15.02.2021 № 059-19-01-10-130, от 22.03.2021 № 059-19-01-10-250, от 06.07.2021 № 059-19-01-10-734, от 12.10.2021 № 059-19-01-10-1159, от 07.10.2021 № 059-19-01-10-1146)
 - в размере 209 210 236,43 руб. поступление вложений в недвижимое имущество (Объект незавершенного строительства кладбище "Восточное") (распоряжение начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 02.06.2021 № 059-19-01-10-551)
 - в размере 10 325 830,00 руб. поступление иного движимого имущества (Котельная модульная контейнер, Газорегуляторный пункт блочного типа), в размере 1 850 584,99 руб. амортизация иного движимого имущества (распоряжение начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 02.06.2021 № 059-19-01-10-551)
2. с департаментом общественной безопасности администрации города Перми:
 - в размере 3 828 224,87 руб. поступление вложений в недвижимое имущество (строительство берегоукрепительного сооружения) (Постановление Администрации города Перми от 07.06.2021 № 689)
3. с МКУ "АТИ"
 - в размере 4 585,00 руб. поступление движимого имущества (телефон), (распоряжение начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 23.12.2021 № 059-19-01-10-1431)

По коду счета бюджетного учета 140110195 (Межбюджетные расчеты) отражено:

1. с министерством по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края:
 - в размере 30 278 948,20 руб. поступление земельных участков (Выписки из ЕГРН б/н от 02.06.2021, б/н от 09.04.2021, распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 27.12.2021 № 059-19-01-10-1439, от 18.11.2021 № 059-19-01-10-1285, от 05.10.2021 № 059-19-01-10-1134)

По коду счета бюджетного учета 140120281 отражена передача в:

1. Департамент имущественных отношений администрации города Перми
 - в размере 67 464 736,45 руб. передача земельных участков (выписка от 22.01.2021 № КУВИ-002/202-3783946, соглашение о перераспределении земельного участка от 30.09.2020 № 0340-20п, Выписка из ЕГРН от 31.03.2021, письмо № 059-24/1-01-13-Вн-1088 от 15.06.2021, письмо № 059-24/1-01-13-Вн-1088 от 15.06.2021)
 - в размере 2 068 814,18 руб. передача автомобильных дорог, с начисленной амортизацией 2 068 814,18 руб. (распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 20.09.2021 № 059-19-01-10-1087)
2. МКУ "БЛАГОУСТРОЙСТВО ЛЕНИНСКОГО РАЙОНА"
 - в размере 4 946 284,12 руб. передача нежилого здания (туалет) (распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 26.07.2021 № 059-19-01-10-832)

По коду счета бюджетного учета 140110189 отражено поступление от департамента земельных отношений администрации города Перми задолженности по расчетам:

- по изъятию земельных участков (Соглашение от 19.11.2020 № 18, Соглашение от 03.11.2020 № 17, Определение арбитражного суда об утверждении мирового соглашения от 22.11.2021 по делу № А50-7652/2021) на сумму 3 569 000,00 руб. (Извещения № 1 от 02.02.2021, № 2 от 02.02.2021, № 3 от 13.12.2021)

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.

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

Расхождение графы 7 и графы 8 раздела 1 формы 0503128-НП на сумму 253 491 287,18 руб., в том числе:

по КБК 0409201R1ST040414 на сумму 171 457 600,00 руб. (муниципальные контракты заключены в 2019 и 2020 годах);

по КБК 0409201R1ST04A414 на сумму 82 033 687,18 руб. (муниципальные контракты заключены в 2019 и 2020 годах);

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:

944 0505 10301 00590 111 в сумме 37 110 178,04 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2021 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

944 0505 10301 00590 119 в сумме 11 069 721,82 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192.

В 3 разделе формы 0503128 обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, отраженные в бюджетном учете, превышают обязательства, поставленные на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми на 18 531 353,22 руб., в том числе по транспортному налогу за 4 квартал 2021г. в сумме 2 320,00руб., по МК 69/00 от 29.12.2021г. в размере 389 664,19руб., в размере 3 750,00 руб. обязательства по оплате госпошлины на основании решения АС ПК от 31.05.2021 № А50-6031/2019, и контрактам, планируемыми к расторжению, в размере 575,24 руб. по МК 123807 от 31.12.2019 и по договору 07-156/2018 от 10.12.18 г. в сумме 18 135 043,79 руб.

В ф.0503128 по строкам с КВР 111 КБК 944 0505 10301 00590 111 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 0,10 руб. по причине принятия бюджетных обязательств в размере начисленной в отчетном периоде заработной платы в соответствии с принятой учетной политикой.

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

Процент исполнения бюджета по расходам от утвержденных бюджетных назначений за 2021 год составил 55,97 %

Причины исполнения бюджета по расходам менее 95 %:

944 0408 20101 27260 000 - В связи с предостережением прокуратуры от 27.04.2020 № 2/22-2-2020 о недопустимости нарушения федерального законодательства реализация объекта невозможна

944 0408 20201 22010 000 - Проводится корректировка смет

944 0408 20201 ST150 000 - Требуется корректировка проектно-сметной документации

944 0409 20101 ST040 000 - требуется перепроектирование тепловой сети с подземного варианта на наземный, нарушение графика выполнения работ; Отсутствует проект документации планировки территории; Получено отрицательное заключение; продлен срок действия муниципального контракта

944 0409 20101 ST04F 000 - Отсутствует проект документации планировки территории

944 0409 20101 ST04L 000 - Объект передан для реализации в край. Возврат аванса

944 0409 20101 ST04N 000 - отсутствие положительного заключения Главгосэкспертизы

944 0503 10104 23160 000 - оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ

944 0503 10105 23150 000 - отсутствие положительного заключения Главгосэкспертизы

944 0503 10105 СЖ410 000 - Не получено положительное заключение достоверности сметной стоимости в указанные договором сроки, собственниками помещений соглашения о безвозмездном пользовании имуществом для размещения АХП подписаны не в полном объеме

944 0503 11104 СЖ410 000 - Требуется корректировка проектно-сметной документации, не осуществлено перераспределение

денежных средств

944 0503 11105 42270 000 - несвоевременность представления исполнителями работ документов для расчетов

944 0503 11203 21940 000 - Внесение изменений в методику расчета стоимости экспертизы (Постановление Правительства РФ от

05.03.2007 N 145 (ред. от 31.12.2021) "О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и

результатов инженерных изысканий")

944 0503 13201 23040 000 - невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса

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

Форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» не представляется в связи с отсутствием консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета по состоянию на 01.01.2022.

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

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

По коду счета 140110176 отражено:

- в размере 105 656 218,38 руб. - изменение стоимости автомобильных дорог (актуализация) по результатам оценки рыночной стоимости,

проведенной департаментом имущественных отношений администрации города Перми в рамках устранения замечаний, выявленных

контрольно-счетной палатой города Перми в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результатов инвентаризации имущества

муниципальной казны» от 30.03.2018 № 1 (от 03.04.2018 № СЭД-059-01-52-166), (распоряжение департамента имущественных отношений

администрации города Перми № 059-19-01-10-429 от 12.05.2021)

- в размере 10 602 323,93 руб. - изменение стоимости земельных участков, в связи с изменением их кадастровой стоимости (отрицательный

результат)

- в размере 1 783 176 672,69 руб. - изменение стоимости земельных участков, в связи с изменением их кадастровой стоимости

(положительный результат)

По коду счета 140110173 отражено:

- в размере 4 013 679,12 руб. списание безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет (приказ МК

«Пермблагостройство» от 01.09.2021 № 2)

По коду счета 140110195 отражено:

- в размере 201 749 902,86 руб. - безвозмездные поступления основных средств в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета
- в размере 225 172 556,24 руб. - выбытие земельных участков по причине прекращения права постоянного (бессрочного) пользования
- в размере 30 278 948,20 руб. - безвозмездные поступления произведенных активов в порядке расчетов между учреждениями разного уровня бюджета
- в размере 3 400 208 858,96 руб. - безвозмездные поступления произведенных активов в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета
- в размере 55 057 956,78 руб. - безвозмездные поступления амортизации основных средств в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета
- в размере 213 038 461,30 руб. - безвозмездного получения вложений в НФА в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета

По коду счета 140110145 отражено:

- в размере 1 148,15 руб. начисление суммы процентов за пользование чужими денежными средствами по КБК 11607090049000140, которое закреплено решением Пермской городской Думы от 15.12.2020 № 261 «О бюджете города Перми на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» применен КОСГУ 145 «Прочие доходы от сумм принудительного изъятия»

По коду счета 1 401 10 174 в размере 80 000,00 руб. (КБК 11610123019000140), отражено уменьшение дебиторской задолженности в соответствии с Постановлениями о прекращении исполнения постановления по делу об административном правонарушении, вынесенного административной комиссией Дзержинского района, в том числе: от 20.01.2020 № 04-01-2020 в сумме 15000,00 руб., от 20.01.2020 № 09-01-2020 в сумме 10000,00 руб., от 20.01.2020 № 10-01-2020 в сумме 15000,00 руб., от 20.01.2020 № 02-01-2020 в сумме 3000,00 руб., от 20.01.2020 № 64-01-2020 в сумме 10000,00 руб., от 20.01.2020 № 03-01-2020 в сумме 3000,00 руб., а также в соответствии с Решениями Пермского краевого суда отменены ранее выписанные постановления, в том числе по делу № 7-2540/2019 в сумме 3000,00 руб., по делу 7-2538/2019 в сумме 3000,00 руб., по делу 7-2539/2019 в сумме 3000,00 руб., по делу 7-2488/2019 в сумме 3000,00 руб., по делу 7-2489/2019 в сумме 3000,00 руб., по делу 7-2491/2019 в сумме 3000,00 руб., по делу 7-2541/2019 в сумме 3000,00 руб., по делу 7-2490/2019 в сумме 3000,00 руб.

Форма 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" представлена.

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

По коду счета 1 401 50 225 отражено:

- расходы на взносы на капитальный ремонт в размере 12 700,27 руб.

По коду счета 1 401 50 226 отражено:

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 12 700,27 руб.
- расходы на приобретение неисключительных прав пользования (со сроком использования менее 12 месяцев) в размере 213 140,81 руб.
- отнесение расходов будущих периодов на вложения в неисключительные права пользования в размере 62 768,95 руб.

По коду счета 1 401 50 227 отражено:

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 33 129,34 руб.
- расходы на приобретение полисов страхования в размере 12 712,98 руб.

На конец отчетного периода сформированы резервы предстоящих расходов по коду счета 1 401 60 000 в размере 41 001 530,64 руб., в том числе:

- на оплату отпусков (в соответствии с графиком отпусков сотрудников) в размере 2 188 019,94 руб. (1 401 60 211 – 1 680 506,87 руб., 1 401 60 213 – 507 513,07 руб.);
- по оплате по претензионным требованиям, искам в размере 38 813 510,70 руб. (1 401 60 296 – 6 142,00 руб., 1 401 60 297 – 38 807 368,70 руб.).

В течение отчетного периода использованы резервы:

- на оплату отпусков в размере 2 747 939,44 руб. (1 401 60 211 – 2 110 552,56 руб., 1 401 60 213 – 637 386,88 руб.);
- на оплату обязательств по которым не поступили расчетно-платежные документы в размере 8 038 541,64 руб. (140160221 – 9 293,64 руб., 140160226 – 8 029 248,00 руб.)

- по оплате по претензионным требованиям, искам в размере 61 501,00 руб. (1 401 60 297 – 61 501,00 руб.).

В отчетном периоде скорректирована сумма резерва:

- на оплату обязательств по которым не поступили расчетно-платежные документы в размере 10 991,38 руб. (140160221 – 450,00 руб., 140160223 – 10 541,38 руб.)
- по оплате по претензионным требованиям, искам в размере 8 338 499,00 руб. (1 401 60 297 – 8 338 499,00 руб.).

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 01 уменьшилась в результате:

- поступления в соответствии с договорами безвозмездного пользования - 3 902 482,38 руб.
- возврат земельных участков по договорам безвозмездного пользования - 70 136 666,66 руб.

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

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 02 увеличилась в результате:

- утилизации объектов НФА - 4,00 руб.
- отражения на забалансовом учете объектов НФА, пришедших в негодность до момента утилизации - 11,00 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 03 не изменилась

Размер задолженности, учитываемой на забалансовом счете 04, увеличился в результате:

- списания с балансового учета дебиторской задолженности и отражения на забалансовом учете (приказ учреждения от 01.09.2021 № 2) - 32 806,43 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 09 не изменилась

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

- поступления банковских гарантий - 295 682 527,17 руб.
- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов - 210 729 717,41 руб.

На забалансовом счете 19 на отчетную дату отражена сумма невыясненных поступлений за 28-31 декабря 2021 года к уточнению в размере 5 622,82 руб., уточнение произведено в январе 2021 года.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 21 увеличилась в результате:

- ввода в эксплуатацию основных средств, стоимостью до десяти тысяч рублей - 100 239,43 руб.
- списания объектов основных средств, пришедших в негодность - 12 840,14 руб. Утилизация производится в день списания. В случае не проведения мероприятий по утилизации в день списания, имущество учитывается на забалансовом счете 02 до момента утилизации. По результатам утилизации списанных объектов основных средств материальные ценности, пригодные для дальнейшей эксплуатации, не выявлены.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 25 не изменилась

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 27 уменьшилась в результате:

- выдачи в личное пользование работникам - 11 947,25 руб.
- списание, пришедшего в негодность - 28 995,12 руб.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.040 в размере 18 264 000,00 руб. отражена стоимость нематериальных активов (Иные объекты интеллектуальной собственности: Внедрение селективного сбора отходов на территории города Перми, Концепция схемы санитарной очистки города Перми, Определение норм накопления и структуры твердых бытовых отходов (ТБО), Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры, Проектно-исследовательские работы по благоустройству территорий общего пользования)

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.101 в размере 1 085 244,55 руб. отражена остаточная (долгосрочная) стоимость прав пользования активами в соответствии со сроками действия договоров пользования и со сроком использования неисключительных прав пользования ПО и базами данных.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.201 в размере 10 791 509,85 руб. отражено:

- обеспечение заявки на участие в конкурсе в сумме 9 821 752,60 руб.
- Обеспечение Гарантийных обязательств в сумме 969 757,25 руб.

Форма 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов" представлена.

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

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в размере 14 096 348 080,02 руб. в связи с отражением в учете поступлений, выбытий (списания) основных средств в четвертом квартале 2021 года, распоряжение начальника департамента имущественных отношений о внесении изменений в реестр муниципальной собственности города Перми на момент сдачи отчетности не издано.

Согласно п.6 ФСБУ «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение активов, проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2021 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2021 году не проводились.

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату увеличилась в результате:

- безвозмездной передачи в порядке внутриведомственных расчетов - 58 800,00 руб.
 - изменение стоимости автомобильных дорог (актуализация) по результатам оценки рыночной стоимости, проведенной департаментом имущественных отношений администрации города Перми в рамках устранения замечаний, выявленных контрольно-счетной палатой города Перми в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результатов инвентаризации имущества муниципальной казны» от 30.03.2018 № 1 (от 03.04.2018 № СЭД-059-01-52-166), (распоряжение департамента имущественных отношений администрации города Перми № 059-19-01-10-429 от 12.05.2021) - 105 656 218,38 руб.
 - безвозмездные поступления в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета - 201 749 902,86 руб.
 - списания при вводе в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до десяти тысяч рублей - 100 239,43 руб.
 - безвозмездные передачи в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета - 7 015 098,30 руб.
 - иные безвозмездные передачи (сети наружного освещения) (МУП НО Г. ПЕРМИ "ГОРСВЕТ" Распоряжение начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 20.07.2021 № 059-19-01-10-809, от 11.11.2021 № 059-19-01-10-1262) - 59 663 616,09 руб.
 - приобретения объектов основных средств - 187 461 689,56 руб.
 - списания основных средств, пришедших в негодность - 32 384,22 руб. Утилизация производится в день списания. В случае не проведения мероприятий по утилизации в день списания, имущество учитывается на забалансовом счете 02 до момента утилизации. По результатам утилизации списанных объектов основных средств материальные ценности, пригодные для дальнейшей эксплуатации, не выявлены.
 - списания основных средств в связи со сносом и снятием с кадастрового учета (объекты недвижимого имущества) - 1 276 960,00 руб.
- Амортизация основных средств на отчетную дату увеличилась в результате:
- безвозмездные поступления в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета - 55 057 956,78 руб.
 - начисления амортизации - 495 022 658,20 руб.
 - безвозмездные передачи в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета - 2 068 814,18 руб.
 - безвозмездной передачи в порядке внутриведомственных расчетов - 58 800,00 руб.
 - списания амортизации основных средств, пришедших в негодность - 32 384,22 руб.
 - списания амортизации основных средств в связи со сносом и снятием с кадастрового учета (объекты недвижимого имущества) - 1 276 960,00 руб.
 - иные безвозмездные передачи (сети наружного освещения) (МУП НО Г. ПЕРМИ "ГОРСВЕТ" Распоряжение начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 11.11.2021 № 059-19-01-10-1262) - 426 808,16 руб.

Стоимость нематериальных активов не изменилась

Амортизация нематериальных активов увеличилась в результате:

- начисления амортизации - 2 736 399,96 руб.

Стоимость произведенных активов увеличилась в результате:

- выбытие земельных участков по причине прекращения права постоянного (бессрочного) пользования - 225 172 556,24 руб. - 225 172 556,24 руб.

- безвозмездные поступления в порядке расчетов между учреждениями разного уровня бюджета - 30 278 948,20 руб.

- безвозмездные поступления в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета - 3 400 208 858,96 руб.

- безвозмездной передачи в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета - 67 464 736,45 руб.

- принятие к учету земельных участков вновь образовавшихся в результате размежевания, разукрупнения земельного участка - 545 629,00 руб., из них в размере 516 321,00 руб. в условной оценке 1 руб. за 1 кв.м. (кадастровая стоимость в выписке ЕГРН не определена)

- выбытие земельных участков (разукрупнение, межевание) - 746 462 231,06 руб.

- изменение стоимости земельных участков, в связи с изменением их кадастровой стоимости (положительный результат) - 1 783 176 672,69 руб.

- изменение стоимости земельных участков, в связи с изменением их кадастровой стоимости (отрицательный результат) - 10 602 323,93 руб.

Балансовая стоимость материальных запасов на отчетную дату уменьшилась в результате:

- приобретения - 843 975,96 руб.

- списания на нужды учреждения - 878 925,89 руб.

Стоимость вложений в НФА увеличилась в результате:

- осуществления вложений в НФА - 2 780 871 834,50 руб.

- осуществления вложений в неисключительные права пользования - 15 093,60 руб.

- осуществления вложений в неисключительные права за счет расходов будущих периодов - 62 768,95 руб.

- формирования неисключительных прав пользования - 77 862,55 руб.

- формирования основных средств - 187 461 689,56 руб.

- разукрупнения вложений в НФА с целью выделения движимого имущества из состава недвижимого (110631310-110611310) - 220 212 801,77 руб.

- безвозмездного получения в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета - 213 038 461,30 руб.

- иных безвозмездных поступлений - 41 403 387,60 руб.:

- ТЕХДОРГРУПП ООО Договор от 23.09.2020 № 146/МТ (Выполнение работ по реконструкции ул. Революции от ЦКР до ул. Сибирской с обустройством, Ограждения в квартале от ул. Куйбышева до Комсомольского проспекта) - 41 403 387,60 руб.

Балансовая стоимость неисключительных прав пользования программным обеспечением и базами данных увеличилась в результате:

- принятие к учету неисключительных прав - 80 792,83 руб.

Амортизация неисключительных прав пользования программным обеспечением и базами данных увеличилась в результате:

- начисления амортизации - 579 523,92 руб.

Расхождение гр.5 формы 0503168 по коду счета 110500000 и формы 0503123 по коду счета 13040534х на сумму 29 131,85 руб., в т.ч.:

- в размере 29 131,85 руб. разница произведенных авансовых платежей на приобретение материальных запасов по состоянию на 01.01.2021 и по состоянию на 01.01.2022

В соответствии с приказами Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в межотчетном периоде проведена реклассификация показателей на 01.01.2021 по счетам НФА, что повлекло за собой изменение показателей формы 0503168 по состоянию на 01.01.2021:

- с 110230000 на 110230000 в размере 18 264 000,00 руб.

- с 110439000 на 110430000 в размере 14 866 233,27 руб.

В целях первого применения федерального стандарта «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н), по результатам проведенной инвентаризации НМА, прав пользования НМА по состоянию на 01.01.2021, в соответствии с решением инвентаризационной комиссии приняты к учету неисключительные права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком использования по справедливой стоимости, что повлекло за собой изменение показателей формы 0503168 по состоянию на 01.01.2021 по коду счета 111161000 в размере 447 391,08 руб.

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2022 представлена в форме 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (далее - форма 0503169).

Просроченная кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2022 отсутствует.

Дебиторская задолженность уменьшилась и составила 125 607 507,37 руб. (просроченная увеличилась и составила 10 463 225,70 руб., долгосрочная уменьшилась и составила 0,00 руб.) в т.ч. по кодам счетов бюджетного учета:

120500000 уменьшилась и составила 4 489 371,62 руб. (в т.ч. просроченная увеличилась и составила 3 685 082,49 руб., долгосрочная уменьшилась и составила 0,00 руб.);

120521000 в размере 804 289,13 руб. по договору аренды объектов муниципального недвижимого имущества, (договор от 24.10.2017 № 2-А (подземные пешеходные переходы в районе Гознака) с ООО Фирма "Велта");

120523000 в размере 2 046 582,49 руб. (в т.ч. просроченная 2 046 582,49 руб.) по соглашениям о предоставлении сервитута, в том числе крупнейшие дебиторы:

- в размере 1 347 558,41 руб. ООО «КАСКАД-М» по Соглашению от 20.04.2016 № 28 с/ч (ведется претензионная работа по взысканию задолженности);
- в размере 391 670,24 руб. ООО «ВРЕМЯ» по Соглашениям от 18.01.2018 № 56 с/ч, от 29.08.2017 № 36-с/ч (Исполнительный лист по решению суда направлен в службу судебных приставов);
- в размере 167 003,93 руб. Гахраманов Рахман Аббас Оглы по Соглашению от 15.11.2018 № 67.1-с/ч (ведется претензионная работа по взысканию задолженности);

120545000 в размере 1 638 500,00 руб. (в т.ч. просроченная 1 638 500,00 руб.) по постановлениям за штрафы, выписанные административными комиссиями районов города Перми. Крупнейший дебитор с задолженностью в размере 1 115 000,00 руб. УК ЦЕНТР, остальные контрагенты имеют задолженность не более 60 000,00 руб.

120600000 уменьшилась и составила 114 289 850,14 руб.

120621000 в размере 32 851,00 руб. авансовые платежи по услугам связи, срок оказания услуг январь 2022 года

120623000 в размере 612 668,06 руб. авансовые платежи за коммунальные услуги в соответствии с заключенными договорами, сроки погашения январь 2022 г., в том числе:

- в сумме 257 904,32 НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ ООО Договор №132469 от 21.06.2021 Подача холодной (питьевой) воды через присоединенную водопроводную сеть из централизованных систем, ведется судебное разбирательство;
- в сумме 265 194,28 ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ ПАО Договор №Е-5515 от 02.12.2021 Услуги по поставке электрической энергии в рамках содержания и ремонта фонтанов., аванс в соответствии с условиями договора, срок погашения 18.01.2022
- в сумме 52 839,05 ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ ПАО Договор №Е-20345 от 29.04.2021 Поставка электрической энергии и мощности Потребителю, в рамках содержания, ремонта и обследования иск., аванс в соответствии с условиями договора, срок погашения 18.01.2022
- в сумме 15 454,98 ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ ПАО Договор №Е-5513 от 30.11.2021 Поставка электрической энергии и мощности Потребителю, в рамках содержания, ремонта и обследования иски, аванс в соответствии с условиями договора, срок погашения 18.01.2022
- в сумме 5 622,82 ПСК ООО Договор №31-163В от 28.01.2021 Снабжение тепловой энергией в горячей воде, аванс в соответствии с условиями договора, срок погашения 10.01.2022
- в сумме 10 016,40 Т ПЛЮС ПАО Договор №31-163В-Ц3 от 01.11. 2021 Снабжение тепловой энергией в горячей воде и теплоносителем, срок погашения 10.01.2022
- в сумме 5 615,95 Т ПЛЮС ПАО Договор №61-6989-Ц3 от 01.11.2021 Снабжение тепловой энергией в горячей воде, срок погашения 18.01.2022

120625000 в размере 99 238 842,57 руб. в том числе:

- в сумме 98 912 129,57 аванс в соответствии с условиями договора ООО Асфальтобетонный завод № 1 по договору № 2/08 от 31.03.2021 ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ КОМСОМОЛЬСКОГО ПРОСПЕКТА ОТ УЛ. МОНАСТЫРСКОЙ ДО УЛ. ЧКАЛОВА, окончание работ 31.05.2023,
- в сумме 326 713,00 аванс в соответствии с условиями договора ФОНТАН ООО по договору №71/00 от 23.12.2021 Выполнение работ по ремонту фонтана в сквере им. Ф.Э. Дзержинского (замена насоса); (срок проведения работ 45 дней с заключения договора) – 07.02.2022

120626000 в размере 3 529 171,04 руб. авансовые платежи в соответствии с условиями договора в том числе:

- в сумме 250 000,00 АНО ПСЭ - Договор №85-х от 01.12.2021 Подготовка Заключения специалиста в рамках дела № А50-16/2021 от 14.01.2021, рассматриваемого Арбитражным судом ПК.; (срок 20 раб.дней с оплаты (29/12/2021) – 03.02.2022
- в сумме 592 000,00 ГИДРОТЕХ-БЕЗОПАСНОСТЬ ООО - Договор №60/00 от 07.12.2021 Разработка Декларации безопасности берегозащитного укрепления реки Кама (набережная).; (срок выполнения не позднее 01/09/2022) -
- в сумме 600 000,00 ИЦ ТЕХНОБЕЗОПАСНОСТЬ ООО Договор №61/00 от 10.12.2021 Внесение изменений в планы ОТБ ОТИ в рамках разработки мероприятий ОТБ ОТИ в сфере дорожного хозяйства, (срок выполнения работ не более 90 календарных дней с даты договора) – 03.03.2022
- в сумме 280 000,00 ИЦ ТЕХНОБЕЗОПАСНОСТЬ ООО Договор №57/00 от 29.11.2021 Разработка паспортов обеспечения транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры, (срок выполнения работ не более 90 календарных дней с даты договора) – 26.02.2022
- в сумме 241 632,00 КОДЕКС-ПЕРМЬ ООО Договор №6381/22 от 03.11.2021 Услуги по обновлению информационно-справочной системы "Техэксперт", (ежемесячно, по условиям МК) – 31.01.2022
- в сумме 19 152,00 КОДЕКС-ПЕРМЬ ООО Договор №6381/21 от 24.12.2020 Услуги по обновлению информационно-справочной системы "Техэксперт", (ежемесячно, по условиям МК) – 31.01.2022
- в сумме 64 332,00 МРСК УРАЛА ОАО Договор №4300071467 от 12.10.2021 ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ ПРИСОЕДИНЕНИЕ К ЭЛЕКТРИЧЕСКИМ СЕТЯМ, просроченная, ДС о продлении сроков не заключено. (срок выполнения работ с 12/10/2021 – 30 дней, до 12/11/2021)
- в сумме 66 047,47 МРСК УРАЛА ОАО Договор №4300067010 от 25.12.2020 0:00:00 / Этап 1 Технологическое присоединение энергопринимающих устройств, просроченная ДС о продлении сроков не заключено, (срок выполнения работ с 30/10/2020 – 6 месяцев, до 30/06/2021) -
- в сумме 25 991,57 МРСК УРАЛА ОАО Договор №4300065202 от 19.11.2020 0:00:00 / Этап 1 Технологическое присоединение энергопринимающих устройств просроченная ДС о продлении сроков не заключено, (срок выполнения работ с 19/11/2020 – 6 месяцев, до 19/05/2021)
- в сумме 24 276,00 МРСК УРАЛА Договор №4300069837 от 20.07.2021 Технологическое присоединение к электрическим сетям, просроченная ДС о продлении сроков не заключено (срок выполнения работ с 26/07/2021 – 4 месяца, до 20/07/2021)
- в сумме 24 276,00 МРСК УРАЛА Договор №4300069843 от 20.07.2021 0:00:00 / Этап 1 Технологическое присоединение к электрическим сетям., просроченная ДС о продлении сроков не заключено (срок выполнения работ с 26/07/2021 – 4 месяца, до 20/07/2021)
- в сумме 64 332,00 МРСК УРАЛА Договор №4300070070 от 20.07.2021 0:00:00 / Этап 1 Технологическое присоединение к электрическим сетям, аванс в соответствии с условиями договора (срок выполнения работ с 26/07/2021 – 6 месяцев, до 26/01/2022) – 26.01.2022

в сумме 64 332,00 МРСК УРАЛА Договор №4300068856 от 28.05.2021 0:00:00 / Этап 1 Технологическое присоединение энергопринимающих устройств, просроченная ДС о продлении сроков не заключено (срок выполнения работ с 04/06/2021 – 4 месяца, до 03/10/2021)

в сумме 17 600,00 ПРИЦС ООО Договор №106/4/9-21 от 28.01.2021 Оказание информационно-консультативных услуг и методической помощи по вопросам ценообразования, аванс в соответствии с условиями договора (поквартирно), – 31.01.2022

в сумме 597 600,00 ЧОО АРМАДА ООО Договор №55/00 от 18.11.2021 Услуги по охране объекта, аванс 100% в соответствии с условиями договора – погашение ежемесячно 5 числа, срок действия контракта до 04.05.2022,

в сумме 597 600,00 ЧОО АРМАДА ООО Договор №56/00 от 18.11.2021 Услуги по охране объекта, аванс 100% в соответствии с условиями договора – погашение ежемесячно 5 числа, срок действия контракта до 04.05.2022,

120627000 в размере 42 920,00 руб. в том числе:

в сумме 19 720,00 ПАО "САК "ЭНЕРГОГАРАНТ" Договор №217200-032-000268 от 20.12.2021 Оплата полиса ОСАГО, аванс в соответствии с условиями договора (срок погашения 31.01.2022)

в сумме 23 200,00 ПАО "САК "ЭНЕРГОГАРАНТ" Договор №217200-032-000276 от 27.12.2021 Оплата полиса ОСАГО, аванс в соответствии с условиями договора (срок погашения 31.01.2022)

120628000 в размере 1 760 834,58 руб. авансовые платежи по договорам на технологическое присоединение к сетям в соответствии с условиями договоров, в том числе:

- в сумме 1 391 749,20 руб. задолженность МРСК УРАЛА ОАО по 35 договорам,
- в сумме 369 085,38 руб. аванс в соответствии с условиями договоров – УПРАВЛЕНИЕ ГОСЭКСПЕРТИЗЫ ПЕРМСКОГО КРАЯ КГАУ, из них: по договору № ГЭ.184/21 от 27.10.2021 на оказание услуг по проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий – 265 930,85 руб., (срок проведения госэкспертизы 42 раб дня, 08/11 оплата аванса, срок погашения январь 2022г) – 18.01.2022

по договору № ГЭ.180/21 от 27.09.2021 0:00:00 на проведение экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий (Сквер.ул.Яблочкова) – 103 154,53 руб. (срок проведения госэкспертизы 42 раб дня, 08/11 оплата аванса, срок погашения январь 2022г) – 18.01.2022

120634000 в размере 29 371,70 руб. в том числе:

в сумме 26 346,00 ЗИМ ТОЧМАШПРИБОР ООО Договор №81-х от 10.11.2021 Поставка материальных запасов (Комплект РТИ), аванс в соответствии с условиями договора, (в течении 30 раб дней после оплаты (08/12/2021) срок погашения 10.01.2022г

в сумме 3 025,70 ЛИКАРД ООО Договор №RU257025682 от 27.01.2021 Поставка бензина, аванс в соответствии с условиями договора (не позднее 5 числа следующего за отчетным) – 10.01.2022

120697000 в размере 370 000,00 руб. в том числе:

в сумме 175 000,00 перечислены средства для проведения экспертизы на депозит Арбитражного суда Пермского края по Определению суда от 17.05.2021 № А50-9396/20 ;

в сумме 195 000,00 перечислены средства для проведения экспертизы на депозит Арбитражного суда Пермского края по Определению суда от 30.06.2021 по делу № А50-8917/2020

120699000 в размере 8 673 191,18 руб. „ в том числе:

в сумме 249 055,11 ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРМЬ АО Соглашение от 09.03.2021 № 08-78-У/2021 компенсация убытков. По условиям соглашения закрытие по подтверждению понесенных затрат

в сумме 304 344,32 ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРМЬ АО Соглашение от 15.12.2020 № 157 компенсация убытков. По условиям соглашения закрытие по подтверждению понесенных затрат

в сумме 8 119 791,75 МРСК УРАЛА ОАО МК от 16.09.2020 № 43-1282/2020 компенсация убытков. По условиям соглашения закрытие по подтверждению понесенных затрат

120900000 уменьшилась и составила 6 781 577,61 руб. (в т.ч. просроченная увеличилась и составила 6 778 143,21 руб., долгосрочная уменьшилась и составила 0,00 руб.)

120934000 в размере 463 870,53 руб. (в т.ч. просроченная 463 335,53 руб.) по суммам ущерба, подлежащим возмещению по решениям суда и претензии. Крупнейшие дебиторы: в размере 260 401,85 руб. ООО Вектор

120936000 в размере 3 019 094,18 руб. (в т.ч. 3 016 194,78 руб.) образовалась в результате не возврата авансового платежа контрагентами при расторжении контрактов, в том числе крупнейшие дебиторы:

- в размере 225 108,00 руб. ООО «Вектор» (муниципальный контракт от 17.09.2013 № 39 (задолженность включена в реестр требований по определению суда от 12.05.2016 А50-16491/2015)),
- в размере 102 666,24 руб. ООО "ТД ЗУРОПЛАСТ" (договор №37-х от 17.06.2020)
- в размере 2 688 395,54 руб. ОАО МРСК УРАЛА (Муниципальный контракт от 10.12.2018 № 07-156/2018).

120941000 в размере 2 813 897,32 руб. (2 813 897,32 руб.) исполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договорам, муниципальным. Крупнейшие дебиторы:

- в сумме 256 519,63 руб. ООО Альянс-Строй долгосрочная задолженность по судебному решению от 26.04.2013 № А50-180/2013;
- в сумме 585 044,11 руб. ООО «Вектор» по муниципальному контракту № 35 от 20.09.2013 и судебному решению от 14.05.2018 № А50-7855/18;
- в сумме 1 563 931,07 руб. ЗАО Городской контур по судебным решениям от 20.05.2015 № А50-18460/2013, от 25.09.2012 № А50-6117/2012;
- в сумме 349 721,90 руб. ПЕРМСКАЯ ДПМК КТ (по судебным решениям от 13.02.2016 № А50-22160/2011, от 20.02.2012 № А50-21071/2011, от 27.05.2013 № А50-25484/2012;

120945000 в размере 484 715,58 руб. (в т.ч. просроченная 484 715,58 руб.) образовалась в результате начисления процентов за пользование чужими денежными средствами, задолженность находится на исполнении в ССП, из них крупнейшие дебиторы:

- в сумме 459 238,63 руб. ОАО МРСК УРАЛА по Муниципальному контракту от 10.12.2018 № 07-156/2018

130300000 увеличилась и составила 46 708,00 руб.

130313000 в размере 46 708,00 руб. переплата по земельному налогу, срок возврата 2022 год

Кредиторская задолженность уменьшилась и составила 469 249,10 руб. в т.ч. по кодам счетов бюджетного учета:

120500000 увеличилась и составила 434 286,97 руб.

120523000 в размере 427 164,15 руб. образовалась в результате переплаты за услуги сервитута контрагентами. Возврат денежных средств осуществляется по письменным запросам контрагентов. Крупнейшие кредиторы:

- в размере 152 734,71 руб. ООО «ЛАБОРАТОРИЯ 3» по Соглашению от 23.08.2018 № 68-с/ч;
- в размере 163 333,36 руб. ООО «Максим» по Соглашению от 20.02.2019 № 88-с/ч;

120545000 в размере 1 500,00 руб. образовалась в результате двойной оплаты административных штрафов. Возврат денежных средств осуществляется по письменным запросам контрагентов

120581000 в размере 5 622,82 руб. в части невыясненных поступлений за 29-31 декабря 2021 года к уточнению, уточнение произведено в январе 2022 года

120900000 уменьшилась и составила 28 647,94 руб.

120941000 в размере 28 647,94 руб. по возмещению убытков ООО «ДОРГЕОСЕРВИС» (исполнительный лист ФС № 017156118 от 13.11.2018 по исполнительному производству № 6212/19/02006-ИП)

130200000 уменьшилась и составила 3 994,19 руб.

130224000 в размере 244,19 руб. УАЗ МКУ Договор №059-31/1-1-16-33 от 19.05.2021 Предоставление коммунальных и эксплуатационных услуг в нежилых помещениях, арендные платежи, возмещение ежемесячно в т.ч. 30 кал дней, с момента получения оплаты- 31.01.2022

130297000 в размере 3 750,00 руб. ИП Степанов Игорь Иванович Решение суда № Дело А50-6031/2019 от 31.05.2021, исполнительный лист к оплате не поступал;

130300000 уменьшилась и составила 2 320,00 руб.

130305000 в размере 2 320,00 руб. начислен транспортный налог за 2021 г., срок оплаты 01.03.2022

На отчетную дату сформированы доходы будущих периодов в сумме 1 878 496,31 руб.

На отчетную дату сформированы резервы предстоящих расходов в сумме 41 001 530,64 руб.

В соответствии с приказами Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 08.06.2020 N 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022и 2023 годов)», от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Решением ПГД изменилась бюджетная классификация по доходам и расходам, также в межотчетном периоде проведена реклассификация показателей на 01.01.2021 по счетам расчетов, с отражением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ, отражающего классификацию институциональных единиц, что повлекло за собой изменение показателей формы 0503169 по состоянию на 01.01.2021:

1. дебиторская задолженность:

- в сумме 1 361 850,57 руб. (долгосрочная 520 750,57 руб.) с 11105034041000120 1 20521 000 на 11105034041000120 1 20521 004
 - в сумме 2 216 284,62 руб. (в т.ч. просроченная задолженность 2 215 269,52 руб.) с 11105324041000120 1 20523 000 1 20523 000 на 11105324041000120 1 20523 004 в сумме 1882493,58 руб. (с учетом исправления ошибок задолженность составила 1879182,28 руб.) (в т.ч. просроченная 1 878 167,28 руб.), на 11105324041000120 1 20523 006 в сумме 332 776,04 руб. (в т.ч. просроченная 332775,94 руб.), на 11105324041000120 1 20523 007 в сумме 1 015,00 руб. (в т.ч. просроченная 1 015,00 руб.)
 - в сумме 1 753 017,11 руб. с 11610123010000140 1 20545 000 на 11610123019000140 1 20545 000
 - в сумме 458 313,30 руб. (долгосрочная 454 313,30 руб.) с 11302994040030130 1 20934 000 на 11302994040030130 1 20934 004
 - в сумме 16 258,00 руб. (долгосрочная 16 258,00 руб.) с 11302994040030130 1 20934 000 на 11302994040030130 1 20934 006
 - в сумме 378 980,51 руб. (долгосрочная 225 108,00 руб.) с 11302994040030130 1 20936 000 на 11302994040030130 1 20936 004
 - в сумме 836 498,16 руб. с 11607010040000140 1 20941 000 на 11607010040000140 1 20941 004
 - в сумме 6 434 989,18 руб. с 11610123010000140 1 20941 000 на 11610123019000140 1 20941 004 (долгосрочная 6434989,18 руб.)
 - в сумме 262 900,00 руб. (долгосрочная 262900,00 руб.) с 11610123010000140 1 20941 000 на 11610123019000140 1 20941 006
 - в сумме 25 476,95 руб. (долгосрочная 25 476,95 руб.) с 11607090040000140 1 20945 000 на 11607090040000140 1 20945 004
 - в сумме 4 602,90 руб. с 05051030100590244 1 20621 000 на 05051030100590244 1 20621 004
 - в сумме 10 541,38 руб. с 05031110300000244 1 20623 000 на 05031110321570247 1 20623 004
 - в сумме 33 394 198,55 руб. с 040810103ST150243 1 20625 000 на 040820201ST150243 1 20625 004
 - в сумме 38 762 885,46 руб. с 04091010321250243 1 20625 000 на 04092020121250243 1 20625 004
 - в сумме 62 478 551,94 руб. с 0503111040503СЖ410 243 1 20625 000 на 050311104СЖ410243 1 20625 004
 - в сумме 88 920 133,39 руб. с 050311104050323360 243 1 20625 000 на 050313201СЖ090243 1 20625 004 в сумме 24 348 166,47 руб. и на 050311104СЖ410243 1 20625 004 в сумме 64 571 966,92 руб.
 - в сумме 951 910,33 руб. с 04091010200000244 1 20626 000 на 04091010221380244 1 20626 004
 - в сумме 53 128,80 руб. с 040910103ST040243 1 20626 000 на 04092010141500414 1 20626 004
 - в сумме 66 047,47 руб. с 040910201ST04A414 1 20626 000 на 040920101ST04A414 1 20626 004
 - в сумме 53 128,80 руб. с 04091020141500414 1 20626 000 на 04092020121250243 1 20626 004
 - в сумме 51 983,14 руб. с 04091010321250243 1 20626 000 на 040920201ST040243 1 20626 004
 - в сумме 15 938,64 руб. с 05031110423360243 1 20626 000 на 050311104СЖ410243 1 20626 004
 - в сумме 2 233 892,52 руб. с 05031320123040243 1 20626 000 на 05031320123040243 1 20626 004
 - в сумме 18 595,08 руб. с 05031320242020414 1 20626 000 на 05031320242020414 1 20626 004
 - в сумме 628 340,45 руб. с 05031020243670414 1 20626 000 на 05032010243670414 1 20626 004
 - в сумме 303 824,00 руб. с 05051030100590244 1 20626 000 на 05051030100590244 1 20626 004
 - в сумме 191 113,81 руб. с 04091020141500414 1 20628 000 на 04092010141500414 1 20628 002
 - в сумме 104 419,50 руб. с 05031320242020414 1 20628 000 на 05031320242020414 1 20628 002
 - в сумме 99 893,00 руб. с 04091010200000244 1 20631 000 на 04091010221380244 1 20631 004
 - в сумме 32 013 308,98 руб. с 040910201ST040414 1 20631 000 на 040920101ST040414 1 20631 004
 - в сумме 5 510 898,63 руб. с 040910201ST04G414 1 20631 000 на 040920101ST04G414 1 20631 004
 - в сумме 14 314 440,22 руб. с 040910201ST04Q414 1 20631 000 на 040920101ST04Q414 1 20631 004
 - в сумме 63 429 126,46 руб. с 0409102R1ST040414 1 20631 000 на 0409201R1ST040414 1 20631 004
 - в сумме 13 797 461,9 руб. с 0409102R1ST04A414 1 20631 000 на 0409201R1ST04A414 1 20631 004
 - в сумме 143 592,00 руб. с 05051030100590244 1 20631 000 на 05051030100590244 1 20631 006
 - в сумме 239,85 руб. с 05051030100590244 1 20634 000 на 05051030100590244 1 20634 004
 - в сумме 304 344,32 руб. с 040810103ST150243 1 20699 000 на 040820201ST150243 1 20699 004
 - в сумме 3 200 301,85 руб. с 04091020141920414 1 20699 000 на 04092010141920414 1 20699 004
 - в сумме 2 899,40 руб. с 05051030100590852 1 30305 000 на 05051030100590852 1 30305 001

2. кредиторская задолженность:

- в сумме 57,00 руб. с 11105324041000120 1 20523 000 на 11105324041000120 1 20523 002
 - в сумме 241 079,00 руб. (долгосрочная 117 576,70 руб.) (с учетом исправления ошибок прошлых лет задолженность составила 241 078,96 руб.) с 11105324041000120 1 20523 000 на 11105324041000120 1 20523 004
 - в сумме 10 646,72 руб. с 11105324041000120 1 20523 000 на 11105324041000120 1 20523 007
 - в сумме 1 015,00 руб. с 11301530040000130 1 20531 000 на 11301530040000130 1 20531 007
 - в сумме 1 500,00 руб. с 11610123010000140 1 20545 000 на 11610123019000140 1 20545 000
 - в сумме 7 706,66 руб. с 11701040040000180 1 20581 000 на 11701040040000180 1 20581 000
 - в сумме 0,01 руб. с 11302994040030130 1 20934 000 на 11302994040030130 1 20934 004
 - в сумме 44 496,45 руб. с 11610062040000140 1 20941 000 на 11610062040000140 1 20941 004
 - в сумме 31,86 руб. с 05051030100590244 1 30226 000 на 05051030100590244 1 30226 001
 - в сумме 8 737 334,97 руб. с 040910201ST040414 1 30231 000 на 040920101ST04G414 1 30231 004
 - в сумме 5 581 443,04 руб. с 050313201СЖ090243 1 30231 000 на 050313201СЖ090243 1 30231 004
 - в сумме 185 149,01 руб. с 05031020243670414 1 30231 000 на 05032010243670414 1 30231 004
 - в сумме 2 053,00 руб. (с учетом исправления ошибок задолженность составила 3 121,00 руб.) с 05051030100590852 1 30305 000 на 05051030100590852 1 30305
 - в сумме 134 574,00 руб. (с учетом исправления ошибок задолженность составила 133 784,00 руб.) с 05051030100590851 1 30312 000 на 05051030100590851 1 30312 001001
 - в сумме 81 855 703,00 руб. (с учетом исправления задолженность составила 80 217 159,00 руб.) с 05051030100590851 1 30313 000 на 05051030100590851 1 30313 001
 - в сумме 300 000,00 руб. с 05051030100590853 1 30295 000 на 05051030100590853 1 302 95 001, с учетом исправления ошибок перенесено на 05051030100590853 1 30305 001

По коду счета 130223001 отражены расчеты с МКУ «УЭАЗ»

По коду счета 130223003 отражены расчеты с ПКГУП «ТЕПЛОЭНЕРГО»

По коду счета 130225001 отражены расчеты с МКУ «УЭАЗ»

По коду счета 130225002 отражены расчеты с ФБУ "Пермский ЦСМ"

По коду счета 130226001 отражены расчеты с ФКУ "УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ "ПРИКАМЬЕ"

ФЕДЕРАЛЬНОГО ДОРОЖНОГО АГЕНТСТВА", Министерство по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края, МКУ «УЭАЗ»

По коду счета 130228002 отражены расчеты с ФБУ «РОССТРОЙКОНТРОЛЬ», ГКАУ "УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПЕРМСКОГО КРАЯ"

По коду счета 130231003 отражены расчеты с МУП НО Г. ПЕРМИ "ГОРСВЕТ"

В гр. 5 и 7 формы 0503169 (дебиторская задолженность) и гр. 7 формы 0503169 (кредиторская задолженность) в размере 1 015,00 руб. по коду счета 120531007 отражено уменьшение задолженности в связи с уточнением поступления на другое КБК по Уведомлению об уточнении вида и принадлежности платежа.

В гр. 5 и 7 формы 0503169 (дебиторская задолженность) и гр. 7 формы 0503169 (кредиторская задолженность) в размере 44 496,45 руб. по коду счета 120941004 отражено уменьшение задолженности в связи с уточнением поступления на другое КБК по Уведомлению об уточнении вида и принадлежности платежа.

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

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

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по бюджетной деятельности представлена. Произведено исправление ошибок прошлых лет:

1. уменьшена сумма кредиторской задолженности по уплате земельного налога в размере 1 638 544,00 руб. (140128291 - 130313731 - -)19 303 989,00 руб., 140128291 - 130313731 - 17 665 274,00 руб., 140129291 - 130313731 - 171,00 руб.). Уменьшение произведено в связи с уточнением размера земельного налога к уплате за 4 квартал 2020 года в размере 1 638 715,00 руб., доначисление за 2019 год в соответствии с решением о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 13.05.2021 № 2027 в размере 171,00 руб.
2. уменьшена сумма кредиторской задолженности по уплате налога на имущество в размере 790,00 руб. (140128291 - 130312731 - -)13981,00 руб., 140128291 - 130312731 - 13191,00 руб.). Исправление ошибок произведено в связи с уточнением размера налога на имущество организаций к уплате за 4 квартал 2020 года.
3. доходы будущих периодов отнесены на финансовый результат в размере 30806,43 руб. в связи с недостаточным отношением доходов будущих периодов на финансовый результат в 2020 году в соответствии с решением арбитражного суда от 16.09.2020 по делу № А50-13376/20 (140140141 - 140118141 - 30806,43 руб.)
4. уменьшена сумма доходов будущих периодов в связи с некорректным уменьшением дебиторской задолженности в 2020 году за счет финансового результата 2020 года в размере 19013,45 руб. (решение Арбитражного суда от 20.07.2020 по делу № А50-6447/2020) (140140134 - 130486734 - 19013,45 руб., 130486834 - 120934664 - 19013,45 руб., 140118134 - 120934664 - -)19013,45 руб.)
5. уменьшен размер резерва на предстоящую оплату отпусков в связи с уточненной информацией о количестве дней отпуска, неиспользованных работниками, по состоянию на 31.12.2020 в размере 2562853,90 руб. (140128211 - 140160211 - -) 4078950,32 руб.; 140128213 - 140160213 - -) 1231843,02 руб., 140128211 - 140160211 - 2110552,56 руб.; 140128213 - 140160213 - 637386,88 руб.);
6. в связи с некорректным отражением в бухгалтерском учете в 2020 году произведено сторно начисления и начисление кредиторской задолженности по уплате административных штрафов в размере 300000,00 руб. (140128295-130295731 - -)300000,00 руб., 130486834 - 140128295-130305731 - 300000,00 руб.), в том числе:
- в размере 250000,00 руб. постановление № 26 от 11.06.2020, решение Арбитражного суда Пермского края от 08.10.2020 по делу А50-18952/2020
- в размере 50000,00 руб. постановление № 17АП-13415/2020-АК от 22.12.20, решение Арбитражного суда Пермского края по делу № А50-19107/2020 от 05.10.2020.
7. затраты 2020 года, отнесенные на финансовый результат 2020 года, перенесены на вложения в нефинансовые активы (движимое имущество, внеоборотные активы) в сумме 6 331 195,80 руб., в соответствии с письмом учреждения в МКУ «ЦБУ» от 30.04.2021 № 059-24/1-01-13-ВН-811 «О переносе услуг» (140128225 - 130225734 - -) 6331195,80 руб., 110631310 - 130486734 - 6331195,80 руб., 130486834 - 130225734 - 6331195,80 руб.)
8. затраты 2020 года, ошибочно отнесенные на финансовый результат 2020 года, перенесены на вложения в нефинансовые активы (недвижимое имущество, внеоборотные активы) в сумме 2541322,80 руб. (140128225 - 130225734 - -) 2541322,80 руб., 110611310 - 130486734 - 2541322,80 руб., 130486834 - 130225734 - 2541322,80 руб.)
9. уменьшена дебиторская задолженность в размере 3311,30 руб., уменьшена кредиторская задолженность в размере 0,04 руб., в соответствии с расчетом платы по сервисным, поступившим в МКУ «ЦБУ» от 28.06.2021 (120523564 - 140118123 - -) 16660,66 руб., 120523564 - 140118123 - 13266,25 руб., 120523564 - 140119123 - 83,15 руб.)
10. начислена кредиторская задолженность по уплате транспортного налога в сумме 1068,00 руб. (140128291 - 130305731 - 1068,00 руб.). Исправление ошибок произведено в связи с уточнением размера транспортного налога к уплате за 4 квартал 2020 года.
11. сторнированы расходы будущих периодов излишне отнесенные на финансовый результат 2020 года в сумме 205,51 руб. (140128226 - 140150226 - -)205,51 руб.)

В графе 8 формы 0503173 отражено:

1. Вложения во внеоборотные активы в размере 693 994 016,26 руб., в конечном результате формирующие стоимость нефинансовых активов (основных средств) со сроком использования более 12 месяцев
2. в размере 561 500,04 руб. отражена остаточная (долгосрочная) стоимость прав пользования активами в соответствии со сроками действия договоров пользования

В целях первого применения федерального стандарта «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н), по результатам проведенной инвентаризации НМА, прав пользования НМА по состоянию на 01.01.2021 (приказ директора учреждения от 17.06.2021 № 059-24/1-01-05-51 «О проведении инвентаризации объектов нематериальных активов»), в соответствии с решением инвентаризационной комиссии в учете отражены операции, повлекшие за собой изменение валюты баланса по состоянию на 01.01.2021:

1. в размере 447 391,08 руб. приняты к учету неисключительные права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком использования по справедливой стоимости по состоянию на 01.01.2021, с одновременным уменьшением остатка по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» (111161353 - 140130000 - 447 391,08 руб., Кт 1 01 - 447 391,08 руб.)
2. в размере 53 000,00 руб. списаны с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» неисключительные права пользования нематериальными активами со сроком использования более 12 месяцев для отражения на балансовом учете (Кт 1 01 - 53 000,00 руб.)

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

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

В разделе 1 без детализации по графам с 3 по 8 отражены неисполненные принятые обязательства по счету 040920101ST040414 150211299 в сумме 2 030 164,95 по 4 муниципальным контрактам, по счету 05031320123040243 150211226 в сумме 1 200 741,67 руб.

В 4 разделе ф.0503175 присутствует расхождение на числовой показатель по строке "Всего" графе 2, связанный с началом процедуры закупки до момента заключения контракта, в размере (-) 221 213 669,79 руб.

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

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

Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» представлена. Правовым основанием произведенных капитальных вложений по незавершенному строительству объектов и сроки реализации инвестиционных проектов указаны на основании постановлений администрации города Перми: Постановление Администрации г. Перми от 19.10.2020 № 1050 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие автомобильных дорог и дорожных сооружений в городе Перми", Постановление Администрации г. Перми от 20.10.2021 № 922 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие автомобильных дорог и дорожных сооружений в городе Перми", Постановление Администрации г. Перми от 20.10.2021 № 914 "Об утверждении муниципальной программы "Благоустройство города Перми", Постановление Администрации г. Перми от 20.10.2021 № 917 "Об утверждении муниципальной программы "Организация дорожной деятельности в городе Перми", Постановление Администрации г. Перми от 19.10.2017 № 897 "Об утверждении муниципальной программы "Формирование современной городской среды" и др.

В процессе проведения работ произведена корректировка сметной стоимости в соответствии со сметной документацией, что повлекло расхождение показателей сметной стоимости на отчетную дату в сравнении с показателями формы 0503190 по состоянию на 01.01.2021.

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

1. «Реконструкция пл.Восстания» с началом реализации инвестиционного проекта 2007 год. – на отчетную дату проходит регистрацию в Управлении Росреестра
2. Реконструкция по расширению кладбища "Северное" г. Пермь, Дзержинский район, Закамский лесхоз, Верхне-Курыинское лесничество, кв. 28,29,37 с началом реализации инвестиционного проекта 2003 год. - Не решен системный вопрос. В настоящее время финансирование благоустройства кладбищ осуществляется по статье инвестиции. Получены разъяснения от Росреестра о том, что кладбища не являются объектами недвижимости, а представляют собой благоустройство территории (Письмо от 20.03.2013 № 158-з 9-р). Объекты движимого имущества, созданные в ходе реконструкции и расширения кладбищ, введены в эксплуатацию и поставлены на учет в РМИ. На отчетную дату на незавершенном строительстве числятся затраты по улучшению земельных участков (поднятие грунта, выкорчевка деревьев и т.д. под местами захоронения). Получены разъяснения от Департамента недвижимости Минэкономразвития России (письмо от 29.11.2019 № Д06н-41538) о невозможности учета в реестре муниципального имущества объектов основных фондов «Расходы на улучшение земель».
3. «Объект незавершенного строительства (здание крематория), кладбище "Восточное"», «Объект незавершенного строительства (туалет), кладбище "Восточное"», «Объект незаверш. строительства (противопожарный резервуар), кладбище Восточное», «Объект незавершенного строительства (электроснабжение 0,4кВ артезианской скважины)», «Объект незавершенного строительства (водонапорная башня), степень готовности 95%» - срок строительства продлен до 2023 года (протокол решения инвестиционной комиссии по разработке и реализации инвестиционных проектов от 02.11.2021 № 13)

В отчетном периоде получены вложения в объекты капитального строительства в порядке безвозмездной передачи от ООО «ТЕХДОРГРУПП» по доп. соглашение № 2 от 18.03.2021 к договору от 23.09.2020 г. № 146/МТ:

- «Ограждения в квартале от ул.Куйбышева до Комсомольского проспекта» за период с 25.06.21 по 09.08.2021 в сумме 5 677 254,00 руб.,
- «Выполнение работ по реконструкции ул. Революции от ЦКР до ул. Сибирской» в сумме 35 726 133,60 руб.

В отчетном периоде произведено преобразование объектов незавершенного строительства, что повлекло за собой расхождение входящих показателей формы 0503190 по состоянию на 01.01.2022 по сравнению с данными формы 0503190 по состоянию на 01.01.2021:

1. «Выполнение работ по реконструкции ул. Революции от ЦКР до ул. Сибирской с обустройством трамвайной линии, 1 этап» и «Выполнение работ по реконструкции ул. Революции от ЦКР до ул. Сибирской с обустройством трамвайной линии, 1 этап» в «Выполнение работ по реконструкции ул. Революции от ЦКР до ул. Сибирской с обустройством трамвайной линии, 1 этап»
2. «Реконструкция территории общего пользования "Сквер в 68 квартале, эспланада"» и «Реконструкция территории общего пользования "Сквер в 68 квартале, эспланада"»
3. «Реконструкция по расширению кладбища "Северное" г. Пермь, Дзержинский район, Закамский лесхоз, Верхне-Курыинское лесничество, кв. 28,29,37» в «Реконструкция по расширению кладбища "Северное" г. Пермь, Дзержинский район, Закамский лесхоз, Верхне-Курыинское лесничество, кв. 28,29,37» и «Реконструкция по расширению кладбища "Северное" г. Пермь, Дзержинский район, Закамский лесхоз, Верхне-Курыинское лесничество, кв. 28,29,37»
4. «Строительство автомобильной дороги "Переход ул.Строителей- площадь Гайдара (ул. Трамвайна, ул. Барамзиной, ул. 1-ая шоссеная от ул. Куфонина до ул. Локомотивная)» и «Строительство автомобильной дороги "Переход ул.Строителей- площадь Гайдара (ул. Трамвайна, ул. Барамзиной, ул. 1-ая шоссеная от ул. Куфонина до ул. Локомотивная)» в «Строительство автомобильной дороги "Переход ул.Строителей- площадь Гайдара (ул. Трамвайна, ул. Барамзиной, ул. 1-ая шоссеная от ул. Куфонина до ул. Локомотивная)»

Расхождение гр.20 формы 0503190 по состоянию на 01.01.2021 и гр.17 формы 0503190 по состоянию на 01.01.2022 в связи с исправлением ошибок прошлых лет:

- в размере 2 541 322,80 руб. увеличена стоимость вложений в НФА по объекту незавершенного строительства «Капитальный ремонт ул. Крупской от пл. Дружбы до ул. Старцева»

В отчетном периоде введены в эксплуатацию объекты:

«Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Есенина от ПК8+40 до ПК11 с разворотным кольцом по ул. Есенина» стоимостью 18 620 788,80 руб.,

«Реконструкция Эспланада 64 квартал (туалет)» стоимостью 4 946 284,12 руб.,

«Строительство очистных сооружений и водоотвода ливневых стоков набережной р.Камы г. Пермь, ул. Сибирская районе пересечения с ул. Монастырской, в Ленинском районе г. Перми» стоимостью 70 684 636,63 руб.

В отчетном периоде на основании справок о стоимости вложений в объекты капитального строительства перенесены затраты по коду счета 1.106.31, в связи с созданием в ходе строительства объектов движимого имущества:

- «Кап.ремонт просп.Декабристов от ул.9-го Мая до ул.Шахтерской с разворотным кольцом» в сумме 853 005,00 руб. выделен объект движимого имущества «СНО пр.Декабристов (от ул. 9 Мая до ул. Шахтерской)»;
- «Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Есенина от ПК8+40 до ПК11 с разворотным кольцом по ул. Есенина» в сумме 2 104 253,46 руб. выделены объекты движимого имущества «СНО ул. Есенина с разворотным кольцом», «Автопавильон "ОМ 5000*2000" на ост. "Гравийный завод" ул.С.Есенина», «Автопавильон "Сити 5*1,5м" на ост. "Гравийный завод" ул.С.Есенина»;
- «Выполнение работ по реконструкции территории общего пользования "Сквер в 68 квартале" в сумме 5 961 942,14 руб. выделен объект движимого имущества «Система автоматического полива газонов на территории общ.польз. Сквер в 68 квартале»;
- «Строительство сетей наружного освещения микрорайона Заостровка: ул. Сорокинская 2 - я, ул. Фоминская от дома № 39 до ул. Сорокинская, ул. Колхозная 1 - я, ул. Новоколхозная, ул. Ударников, ул. Физкультурников, ул. Республиканская 2 - я (с проездом), ул. Доктора Граля, ул. Красина от ул. Маяковского до ул. Опытная, 2, проезд от ул. Сорокинская 2 -я до ул. Колхозная 1 -я, проезд от ул. Сорокинская 2 - я до ул. Новоколхозная, ул. Сорокинская, проезд от ул. Фоминской до ул. Новоколхозной.» в сумме 19034324,96 выделен объект движимого имущества «СНО микрорайона Заостровка: ул. Сорокинская 2 - я, ул. Фоминская от дома № 39 д»;
- «Строительство сетей наружного освещения по ул. Лядовская от дома № 123 до Восточного обхода» в сумме 13261606,42 выделен объект движимого имущества «Сети наружного освещения по ул. Лядовской от дома №123 до Восточного обхода»;
- «Строительство зданий и сооружений на территории общего пользования "Сквер на нижней части набережной реки Камы» в рамках реконструкции сквера на нижней части набережной реки Камы.» в сумме 151629985,08 выделены объекты движимого имущества на набережной реки Кама.
- «Строительство сетей наружного освещения в микрорайоне Чапаева (2-я очередь): ул. Белорусская от ул. Логовая 1-я до дома № 14 по ул. Белорусская, ул. Логовая 1-я от ул. Белорусская до дома № 18 по ул. Логовая 1-я, проезд от ул. Белорусская до дома № 23 по ул. Логовая 1-я, ул. Логовая 2-я, ул. Токарная, проезд от ул. Лянгасова, ул. Тракторная, проезд от ул. Тракторная до ул. Токарная, проезд от дома № 17в до дома № 2 по ул. Токарная» в сумме 6 050 310,66 руб. выделен объект движимого имущества «Сети наружного освещения в мик-не Чапаева (2 оч): ул.Белорусская от ул.Логовая»
- «Строительство сетей наружного освещения по ул. Рязанской» в сумме 8 962 971,62 руб. выделен объект движимого имущества «Сети наружного освещения по ул. Рязанской»

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

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

Не исполненные денежные обязательства по судебным решениям по состоянию на 01.01.2022 на сумму 3 750,00 руб., в том числе:

КОСГУ 297

- в размере 3750,00 руб. решение арбитражного суда Пермского края от 31.05.2021 № А50-6031/2019 (ИП Степанов Игорь Иванович), Исполнительный лист не предъявлен, срок погашения на отчетную дату не наступил

Расхождение стр. 010 гр.3 формы 0503296 по состоянию на 01.01.2022 и стр. 010 гр. 8 формы 0503296 по состоянию на 01.01.2021 в размере 250 000,00 руб. связано с ошибочным отражением в форме 0503296 по состоянию на 01.01.2021 неисполненных денежных обязательств на сумму 250 000,00 руб. по постановлению об административном правонарушении в области строительства б/н от 11.06.2020, выданному инспекцией государственного строительного надзора Пермского края (решением Арбитражного суда от 08.10.2020 № А50-18952/2020 отказано в удовлетворении требований о признании незаконным и отмене постановления б/н от 11.06.2020)

Расхождение гр.3, 4 формы 0503296 и гр. 9 формы 0503128 по КВР 831 на сумму 1 028 750,00 руб., гр.6 формы 0503296 и гр. 10 формы 0503128 по КВР 831 на сумму 983 000,00 руб.

- в размере 775 000,00 в связи с принятием и оплатой обязательств по административным штрафам по КВР 853 КОСГУ 295
- в размере 3 750,00 руб. в связи с принятием обязательств за счет лимитов следующих лет
- в размере 208 000,00 руб. в связи с принятием и оплатой обязательств по определению арбитражного суда Пермского края об утверждении мирового соглашения от 22.11.2021 по делу № А50-7652/2021 по КВР 414 КОСГУ 299

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов РФ (далее - Минфин РФ) от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция 157н, Инструкция 162н), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)», от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)», решением Пермской городской Думы от 15.12.2020 № 261 «О бюджете города Перми на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», решением Пермской городской Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

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

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

1. «Основные средства» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н);
2. «Обесценение активов» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н);
3. «Аренда» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н);
4. «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н);
5. «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н);
6. «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н);
7. «События после отчетной даты» (Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н);
8. «Отчет о движении денежных средств» (Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н);
9. «Доходы» (Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н);
10. «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н);
11. «Резервы. Раскрытие информации об основных обязательствах и основных 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)

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

В целях организации и ведения бухгалтерского учета приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 утверждена единая учетная политика субъектов централизованного учета (изменения от 19.08.2021 № 059-06/01-01/5-77, от 06.10.2021 № 059-06/01-01/5-105, от 28.12.2021 № 059-06/01-01/5-158).

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

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

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

- приказ директора учреждения от 17.06.2021 № 059-24/1-01-05-51 «О проведении инвентаризации объектов нематериальных активов», сроки инвентаризации продлены в соответствии с приказом директора учреждения от 08.10.2021 № 059-24/1-01-05-122, (излишков, недостатков не выявлено)

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

-приказ директора учреждения от 21.10.2021 № 059-24/1-01-05-130 «О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности» (излишков, недостатков не выявлено)

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

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии со статьями 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 20, 51 Положения о бюджете и бюджетном процессе в городе Перми, утвержденного решением Пермской городской Думы от 28.08.2007 № 185, с федеральными стандартами, применяемыми при осуществлении внутреннего финансового аудита:

«Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (Приказ Минфина России от 22.05.2020 № 91н);

«Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н);

«Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н);

«Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 195н);

«Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (Приказ Минфина России от 05.08.2020 № 160н).

Операции со связанными сторонами, на условиях, отличающихся от обычных условий совершения, в отчетном периоде не осуществлялись. Основные положения единой учетной политики.

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

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

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

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

В случае получения учреждением в пользование имущества, не являющегося объектами аренды, в том числе имущества, которым по решению собственника и (или) учредителя пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций, без закрепления права оперативного управления либо имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством, данное имущество учитывается в бухгалтерском (бюджетном) учете на 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.

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

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

Событиями после отчетной даты признаются:

События, которые подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату в учреждении:
 получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;
 ликвидация дебитора (кредитора), объявление его банкротом, что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
 признание неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его смерть;
 признание факта смерти физического лица, перед которым Заказчик имеет кредиторскую задолженность;
 получение от страховой организации документов, устанавливающих или уточняющих размер страхового возмещения, по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение отчетности;
 возникновение обязательств или денежных прав, связанных с завершением судебного производства.

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

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

изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;
 поступление и выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации перед годовой отчетностью;
 пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения;
 изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
 начало судебного производства, связанного исключительно с Событиями, произошедшими после отчетной даты.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости (п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции № 157н, п. 19 ФСГС «Основные средства»).

Ремонт, обслуживание, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится на основании решения руководителя Заказчика.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно (пункт 41 Инструкции № 157н).

При приобретении нового основного средства, стоимость принадлежностей учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства (п. 23 Инструкции № 157н, п. 15 ФСГС «Основные средства»).

К единым функционирующим системам относятся:

коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты, входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются.

Расходы на установку и расширение единых систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

К самостоятельным инвентарным объектам (отдельным элементам единых функционирующих систем) относится оборудование единых функционирующих систем, например: оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театрально-сценическое оборудование.

Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов Заказчиков (п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 ФСГС «Основные средства»).

К работам по благоустройству территории относятся: инженерная подготовка и обеспечение безопасности; озеленение, в том числе разбивка газонов, клумб и т.п.; устройство покрытий, в том числе асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров и т.п.; устройство освещения; иные работы.

К элементам (объектам) благоустройства относятся:

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

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

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

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

наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

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

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченный в экономический оборот, не учитываются в составе произведенных активов.

Принятыми в эксплуатацию являются многолетние насаждения, достигшие двухлетнего возраста с момента посадки (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), обмена, распространении;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Методика Расчета условного арендного платежа утверждена приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Управление по эксплуатации административных зданий города Перми» от 24.07.2020 № 059-31/1-1-09-18 «Об утверждении Методики расчета условного арендного платежа по договорам безвозмездного пользования имуществом».

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

Учет доходов от прочих сумм принудительного изъятия ведется на счете 0 209 45 000 на основании первичных документов, подтверждающих право требования к плательщику (требование или претензия, направленные контрагенту согласно условиям контракта (договора), соглашение сторон, вступившее в силу судебное решение), на дату их возникновения в сумме, указанной в документе (п. 3 Инструкции N 157н, п. 16 ФСГС «Концептуальные основы», п. п. 34, 35 ФСГС «Доходы»).

Организация дополнительного аналитического учета осуществляется:

для отражения реальной задолженности и проведения сверок с контрагентами по договорам операционной и финансовой аренды аналитический учет обеспечивается путем открытия отдельного субконто на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» (п. 32 стандарта «Аренда»).

обособленный учет процентных доходов и расходов, условных арендных платежей, а также результатов переоценки обеспечивается на дополнительных аналитических счетах (субконто) к счету 0 401 00 000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения».

Операции по начислению доходов будущих периодов оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504633) в соответствии с датой соглашения, контракта (договора), претензии.

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

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

Данные счета используются при ведении бюджетного учета с 2021 года и составлении отчетности начиная с отчетности по состоянию на 01 июля 2021 года. С целью осуществления перехода на указанные счета учета производится корректировку входящих остатков путем совершения операций в межотчетный период через счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (перенос входящих остатков со счета 0 401 40 000 на счет 1 401 49 000).

Доходы будущих периодов к признанию в текущем году в течение финансового года формируют финансовый результат текущей деятельности учреждения и отражаются на счетах аналитического учета счета 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года». Неиспользованные остатки средств межбюджетных трансфертов подлежат отнесению на счет 0 303 05 000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

Перевод сумм доходов будущих периодов с кредита кода счета 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» на код счета 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» в части доходов будущих периодов, подлежащих признанию в текущем году осуществляется на основании Соглашения о предоставлении МБТ (п. 301 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 15.01.2020 № 02-06-07/1666).

Признание доходов будущих периодов от МБТ с условиями осуществляется по факту возникновения права на их получение от передающей стороны на основании Соглашения о предоставлении МБТ.

Признание показателей финансового результата за текущий финансовый год осуществляется на основании информации об объеме принятых денежных обязательств по целевым расходам (Отчета о выполнении условий предоставления МБТ (отчета о достижении значений результатов использования субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения) (далее - Отчеты) или на основании Извещения (ф. 0504805), формируемого получателем бюджетных средств, принимающим обязательства по целевым расходам, или иного документа (п. 7.25.31 ФСГС «Доходы», письмо Министерства финансов Российской Федерации от 15.01.2020 № 02-06-07/1666 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению межбюджетных трансфертов»).

Признание объекта учета операционной аренды по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом - права пользования активом производится в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

Расходы на приобретение Заказчиками прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на два финансовых года) (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 02.04.2021 № 02-07-07/25218) учитываются в составе расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные Заказчиками в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов») равномерно (ежемесячно, в последний день месяца), в течение периода, к которому они относятся.

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

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

- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 120551000, 120551561, 120551661, 120561000, 120561561, 120561661, 120651000, 120651561, 120651661, 120711000, 120711541, 120711641, 120721000, 120721541, 120721641, 120731000, 120731541, 120731641, 130111000, 130111710, 130111810, 130121000, 130121710, 130121810, 130131000, 130131710, 130131810, 130251000, 130251831, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, 140110151, 140110161, 140110189 (Межбюджетные расчеты), 140110191, 140120241, 140120251, 140140151, 140140161

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

- форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;

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

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

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

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

- форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности;

- таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности»

- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации»

В период сдачи отчетности внесены изменения:

- в форму 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по коду счета 140110195 (гр.1-12)
- в форму 0503130 "Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета" гр.6,8 по стр.010,020,021, гр.3,3а, 3б 5,6,8 по стр.101
- в форму 0503130 "Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета" (справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах) стр.021 по гр.4,5, стр.210 по гр.5
- в форму 0503173 "Сведения об изменении остатков валюты баланса" гр.3,5,8 по стр.101
- в форму 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов" стр.10,14 по гр. 5,6,8,9,11, стр.50,54 по гр.8,9,11, стр.850,852 по гр.5,7, стр.151
- в форму 0503110 "Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года" р.1.1 гр.2-7, р.1.2 гр.2,5,6, р.1.4 гр.1-7
- в форму 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" гр.4,6 по стр.010,150,32,322,541,542
- в форму 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»

Дебиторская задолженность

Раздел 1 Гр. 4 по коду счета 12052300х,

Раздел 2 гр. 1-8

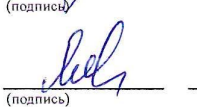

Кредиторская задолженность

Гр.1 по коду счета 13022300х, 13022400х,

Гр.5,6,7 по коду счета 13022500х, 13022600х,

Гр.12 по коду счета 140140000

- в форму 0503175 "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств" р.4 гр.1
- в форму 0503160 "Пояснительная записка" уточнены пояснения к форме 0503173,0503130
- в форму 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" р.2 гр.9
- в форму 0503190 "Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства"

Руководитель		Сергеев Д.Ю.
(подпись)		(расшифровка подписи)
Руководитель финансово-экономической службы		Стукова О.А.
(подпись)		(расшифровка подписи)
Главный бухгалтер	-	-
(подпись)		(расшифровка подписи)
Руководитель централизованной бухгалтерии		Л.А. Якушева
(подпись)		(расшифровка подписи)
Руководитель финансово-экономической службы централизованной бухгалтерии	-	-
(подпись)		(расшифровка подписи)
Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии		Т.М. Мельникова
(подпись)		(расшифровка подписи)

"04" марта 2022 г.