

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.

Департамент градостроительства и архитектуры администрации города Перми
бюджет городского округа - город Пермь

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

КОДЫ
0503160
01.01.2022
ГРБС
37021468
903
57701000
383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Департамент градостроительства и архитектуры администрации города Перми (далее - департамент) является функциональным органом администрации города Перми, осуществляет функции в сфере регулирования градостроительной деятельности на территории города Перми.

Департамент осуществляет деятельность в соответствии с Решением Пермской городской Думы от 27.09.2011 № 193 «О создании департамента градостроительства и архитектуры администрации города Перми».

Основными задачами Департамента являются:

1. совершенствование процессов регулирования и комплексного подхода к решению вопросов пространственной организации города на основе территориального планирования, градостроительного зонирования, документации по планировке территории;
2. организация мероприятий по реализации Генерального плана города Перми, Правил землепользования и застройки города Перми, документации по планировке территории, осуществление взаимодействия с физическими лицами и организациями при реализации на территории города Перми норм градостроительного и земельного законодательства;
3. создание архитектурными средствами среды обитания, способствующей физическому и духовному развитию человека, соответствующей прогрессивным тенденциям социально-экономического и культурного развития, архитектурного облика города Перми, повышение эстетических качеств застройки.

Основными целями деятельности департамента являются:

1. обеспечение комплексного и устойчивого развития территорий на основе территориального планирования, градостроительного зонирования и документации по планировке территории.
2. разработка норм, правил, правовых актов в целях реализации единой политики в области градостроительства и архитектуры на территории города Перми по вопросам местного значения.
3. формирование приоритетов и стратегии пространственного развития города Перми, обеспечение гармоничного развития территории города Перми с учетом установленных норм и правил, в том числе норм по охране окружающей среды.
4. координация и организация мероприятий по разработке проекта Генерального плана города Перми, по внесению в него изменений;
5. создание благоприятной эстетической среды, формирующей имидж города Перми, повышение архитектурной выразительности и создание комфортной городской среды обитания.

В отчетном периоде изменение наименования департамента не происходило.

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

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

Департамент имеет подведомственное учреждение: муниципальное бюджетное учреждение «Институт территориального планирования» (далее - учреждение), созданное путем изменения типа существующего МКУ «Институт территориального планирования» с 01.11.2021 в соответствии с постановлением администрации города Перми от 07.09.2021 № 688. МБУ «Институт территориального планирования» является правопреемником по всем правам и обязанностям МКУ «Институт территориального планирования».

Юридический адрес, место нахождения департамента: 614000, Пермский край, город Пермь, ул. Сибирская, д.15.

Юридический адрес, место нахождения учреждения: 614000, Пермский край, город Пермь, Комсомольский проспект, 3

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

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

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

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

Приносящую доход деятельность департамент в отчетном периоде не осуществлял.

Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность в соответствии с уставом, утвержденным распоряжением начальника департамента от 18.10.2021 № 059-22-01-03-13. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

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

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности департамента с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 11.02.2020 № 35, по учреждению - от 10.02.2020 № 33 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614015, г. Пермь, Комсомольский проспект, д.34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

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

- руководитель - начальник департамента Норова Мария Викторовна;
- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - начальник планово-экономического отдела департамента Байгушева Анна Владимировна;
- руководитель централизованной бухгалтерии - директор МКУ «ЦБУ» Якушева Лариса Алексеевна;
- полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделены 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).

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

По состоянию на 01.01.2022 штатная численность сотрудников департамента составила 96 чел., фактическая - 91 чел.
 По состоянию на 01.01.2022 штатная численность сотрудников учреждения составила 31 чел., фактическая - 25 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 11 985 913,48 руб., образовавшийся размер экономии бюджетных средств составил 1 197 788,46 руб.
 Меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств:

1. Применение детализации дополнительного кода расходов ДопФК: Приказ начальника департамента градостроительства и архитектуры администрации города Перми «Об утверждении детализации дополнительных функциональных кодов расходов ДопФК на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» № 059-22-01-04-94 № 17.11.2020. Результаты принятых мер : Созданы условия для наиболее эффективного расходования бюджетных средств. Повышение прозрачности расходов департамента и учреждения
2. Применение детализации дополнительного кода расходов ДопФК: Приказ начальника департамента градостроительства и архитектуры администрации города Перми "О внесении изменений в детализацию дополнительных функциональных кодов ДопФК на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, утвержденную приказом начальника департамента градостроительства и архитектуры администрации города Перми от 17.11.2020 № 059-22-01-04-94" № 059-22-01-04-67 от 18.10.2021. Результаты принятых мер : Созданы условия для наиболее эффективного расходования бюджетных средств. Повышение прозрачности расходов департамента и учреждения

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

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

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

По коду строки 0705 отражены прочие безвозмездные поступления на развитие сети социальной инфраструктуры города Перми (дошкольные образовательные учреждения, образовательные учреждения) по соглашению от 26.11.2021 № 059-01-35/5-189 с ООО СЗ «Созидатель».

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, 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120281, 140140151, 140140161 не проводились, в связи с чем формы не представляются.
 Консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 1 304 04 000 не имеет числовых значений.
 Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 130406000 расхождений не выявлено.

По коду счета бюджетного учета 130406000 отражена передача :

- дебиторская задолженность по кодам счетов бюджетного учета:

120621000 в сумме 12 203,39 руб. авансовые платежи за услуги связи;

120623000 в сумме 16 569,01 руб. авансовые платежи за коммунальные услуги;

120626000 в сумме 14 000,00 руб. по услугам по предоставлению доступа к сети постоянно действующих спутниковых станций (ГБУ ПЕРМСКОГО КРАЯ "ЦЕНТР ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И КАДАСТРОВОЙ ОЦЕНКИ ПЕРМСКОГО КРАЯ")

- кредиторская задолженность по кодам счетов бюджетного учета:

120531000 в сумме 1 275 810,40 руб. в том числе:

- в размере 585 810,40 руб., авансовые платежи по разработке проекта планировки территории и проекта межевания территории, ООО СЗ «АРТ СИТИ» договором от 15.03.2021 № 01-22/04. Срок предоставления документов 4 квартал 2021 (после даты изменения типа учреждения);

- в размере 690 000,00 руб., авансовые платежи по разработке концепции развития территории, ПЗСП АО в соответствии с Договорами от 13.10.2021 № 01-22/11, № 01-22/12. Срок предоставления документов 4 квартал 2021 (после даты изменения типа учреждения);

по коду счета 140150225 в размере 186 636,65 руб. расходы будущих периодов на взносы на капитальный ремонт по коду счета 140150226 в размере 72 084,20 руб. расходы будущих периодов на неисключительные права пользования программным обеспечением и базами данных

На отчетную дату за учреждением не закреплено особо ценное движимое имущество, т.к. департаментом, как учредителем учреждения, не издано распоряжение об утверждении перечней имущества и департаментом имущественных отношений администрации города Перми, как собственником муниципального имущества, не издано распоряжение о внесении изменений в реестр муниципального имущества города Перми.

Отчет об использовании субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не представлен в связи с отсутствием числовых значений показателей.

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» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее - форма 0503128) представлена. Расхождения между принятыми бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми по следующим КБК:

903 0412 1810100590 111 в сумме 20541292,82 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;

903 0412 1810100590 112 в сумме 172,50 руб. не подлежат регистрации обязательства по иным выплатам персоналу 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.

903 0412 1810100590 119 в сумме 6105430,39 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;

903 0113 95800 00110 121 в сумме 57 717 439,76 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;

903 0113 95800 00110 129 в сумме 17 110 533,81 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;

903 0113 95800 00190 122 в сумме 5 241,77 руб. не подлежат регистрации обязательства по иным выплатам персоналу 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 форме 0503128 по строкам с КВР 121 КБК 903 0113 95800 00110 121 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 157 352,14 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 доходам от утвержденных бюджетных назначений за 2021 год составил 505,56 %

Причины исполнения бюджета по доходам менее 100 % по следующим КБК:

КБК 11301994040020130 поступление доходов от предоставления сведений из информационной системы обеспечения

градоостроительной деятельности (ИСОГД) носят заявительный характер и осуществляются по заявлениям от физических и юридических лиц.

Причины исполнения бюджета по доходам более 100 % по следующим КБК:

КБК 11301994040010130 превышение факта над планом в связи с выполнением работ на большую сумму в соответствии с размером стоимости работ и площадью работ.

Процент исполнения бюджета по расходам от утвержденных бюджетных назначений за 2021 год составил 99,4 %

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

КБК 04121810323420000 Расходы по проведению экспертиз по определению суда проводятся в случае назначения проведения экспертиз судом

КБК 04121830222050000 Не исполнение по данному направлению расходов обусловлено тем, что расходы на согласование съемки сетей с сетевыми компаниями производятся исходя из фактического наличия сетей на земельном участке. Первоначальный объем финансирования расходов на согласование съемки сетей с сетевыми компаниями был рассчитан, исходя из максимального количества сетей, расположенных на каждом земельном участке. Наличие (либо отсутствие) сетей на согласование топографической основы определяется только после проведения топографической съемки участка и непосредственного согласования топографической основы с сетевыми компаниями, в том числе из-за причины наличия подземных коммуникаций

КБК 04121840121210000 Неисполнение подрядчиком условий контракта в части нарушения сроков исполнения работ подрядчиком по муниципальному контракту на оказание услуг по переводу в электронный вид разрешительной и проектной документации и размещение в автоматизированной информационной системе обеспечения градоостроительной деятельности г. Перми от 30.08.2021 № 01563000214210000080001

Таблица 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" представлена.

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.

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:

увеличение - 48 869,64 руб.:

- расходы на взносы в фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов с отнесением на расходы будущих периодов в размере 48 869,64 руб.

уменьшение - 186 636,65 руб.:

- перенос остатков в связи с изменением типа учреждения в размере 186 636,65 руб.

По коду счета 1 401 50 226 отражено:

увеличение - 232 153,30 руб.:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования (со сроком использования менее 12 месяцев) в размере 232 153,30 руб.

уменьшение - 1 585 900,15 руб.:

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 278 817,13 руб.

- перенос остатков в связи с изменением типа учреждения в размере 72 084,20 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на вложения в права пользования ПО и базами данных в размере 1 235 998,82 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)

По коду счета 1 401 50 297 отражено:

уменьшение - 10 249,99 руб.:

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 10 249,99 руб.

На конец отчетного периода сформированы резервы предстоящих расходов по коду счета 1 401 60 000 в размере 13 496 930,91 руб., в том числе:

- на оплату отпусков (в соответствии с графиком отпусков сотрудников) в размере 7 577 719,91 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 5 820 024,58 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 1 757 695,33 руб.);
- по оплате по претензионным требованиям, искам в размере 5 919 211 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 296 - 53 100,00 руб., 1 401 60 297 - 5 866 111,00 руб.);

В течение отчетного периода использованы резервы:

- на оплату отпусков в размере 9 441 396,41 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 7 255 450,42 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 2 185 945,99 руб.);
- на оплату по претензионным требованиям, искам в размере 3 001 950,72 руб. (по коду счета 1 401 60 297 - 3 001 950,72 руб.);
- на оплату обязательств по которым поступили расчетно-платежные документы в отчетном периоде за прошлый год в размере 6 451,31 руб. (1 401 60 223)

В отчетном периоде произведена корректировка избыточных резервов:

- на оплату отпусков в размере 949 133,68 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 731 977,28 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 175,40 руб.);
- на оплату по претензионным требованиям, искам в размере 43 243 159,78 руб. (по коду счета 1 401 60 296 - 265 707,58 руб., по коду счета 1 401 60 297 - 42 977 452,20 руб.)

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 01 уменьшилась и составила 8 650 959,76 руб. в том числе

- на 1 137 732,00 руб. в связи с изменениями условий договоров безвозмездного пользования № СЭД-01-37-64 от 22.05.2013 г. (дополнительное соглашение от 02.09.2021 №059-01-37/5-87, дополнительное соглашение от 01.12.2021 №059-01-37/5-110), № СЭД-01-37-29 от 01.03.2013 (дополнительное соглашение от 02.09.2021 № 059-01-37/5-85)

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

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

- поступления банковских гарантий - 1 184 651,97 руб.
- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов - 3 497 204,54 руб.
- переноса остатков в связи с изменением типа учреждения - 926 512,32 руб.

На забалансовом счете 19 на отчетную дату отражена сумма невыясненных поступлений за 28-31 декабря 2021 года к уточнению в размере 4 400,00 руб., уточнение произведено в январе 2021 года.

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

- поступления основных средств, стоимостью до десяти тысяч рублей - 144 653,85 руб.
- списания основных средств, пришедших в негодность - 23 478,67 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.

- переноса остатков в связи с изменением типа учреждения - 299 692,89 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на счете 26 на отчетную дату не изменилась и составила 8 951 717,00 руб. Предоставлены в безвозмездное пользование нематериальные активы (программные продукты). Договора по передаче пролонгированы на неопределенный срок;

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

- переноса остатков в связи с изменением типа учреждения - 39 602,00 руб.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.201 в размере 8 400,00 руб. отражено:

- обеспечение исполнения контракта в сумме 8 400,00 руб.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.040 в размере 148 114 217,00 руб. отражена стоимость нематериальных активов

(исключительные права на АИСОГД города Перми, на «Программное обеспечение электронного архива», НИР по подготовке Генплана)

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.101 в размере 2 415 386,56 руб. отражена остаточная стоимость прав пользования активами (долгосрочная) в соответствии со сроком использования неисключительных прав пользования ПО и базами данных.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.240,241 в размере 2 425 918,00 руб. отражены финансовые вложения (в размере стоимости недвижимого имущества МБУ «Институт территориального планирования»)

Форма 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов" представлена.

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

В представленной отчетности департамента имеются расхождения с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми на сумму 919 914,89 руб. в связи с отсутствием распоряжения начальника департамента имущественных отношений о внесении изменений в реестр муниципальной собственности города Перми на момент сдачи отчетности не издано. В реестре ДИО не отражены: поступление имущества, приобретенного в 3 квартале 2021 года на сумму 1 176 573,38 (письмо департамента от 17.01.2022 № 059-22-01-20/3-101), а также списание имущества на сумму 98 892,89 руб. (письмо департамента от 26.11.2021 № 059-22-01-20/3-4431) и на сумму 157 765,60 (письмо департамента от 22.12.2021 № 059-22-01-20/3-4904).

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 уменьшилась и составляет 121 780 574,97 в том числе

- приобретения основных средств - 1 637 062,23 руб. (из них КОСГУ 228 - 13 700,00 руб.)

- модернизации основных средств - 185 655,00 руб.

- переноса остатков в связи с изменением типа учреждения - 11 731 505,81 руб.

- списания при вводе в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до десяти тысяч рублей - 144 653,85 руб., с

одновременным отражением на забалансовом счете 21.

- списания основных средств, пришедших в негодность - 1 085 498,24 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.

Суммы начисленной амортизации на объекты основных средств на отчетную дату уменьшилась и составила 119 479 761,10 руб. в том числе

- переноса остатков в связи с изменением типа учреждения - 9 242 342,10 руб.

- списания основных средств, пришедших в негодность - 1 085 498,24 руб.

- начисления амортизации на сумму 8 524 352,17 руб.

Балансовая стоимость нематериальных активов на 01.01.2021 года в сумме 148 114 217 руб. на отчетную дату не изменилась и составила 148 114 217,00 руб. в том числе:

- переноса остатков в связи с изменением типа учреждения - 140 000,00 руб.
- приобретения исключительных прав НМА – 140 000,00 руб.

Сумма амортизации нематериальных активов на отчетную дату увеличилась и составила 142 091 526,84 руб. в том числе:

- начисления амортизации в сумме 902 171,70 руб.,
- переноса остатков в связи с изменением типа учреждения - 7 000,02 руб.

Балансовая стоимость материальных запасов на отчетную дату увеличилась и составляет 1 842 008,23 руб. в том числе

- приобретения на сумму 1 664 595,60 руб.
- списания на нужды учреждения – 667 041,39
- переноса остатков в связи с изменением типа учреждения - 689 852,07 руб.
- списания материальных запасов на формирование вложений в основные средства - 185 655,00 руб.

Балансовая стоимость прав пользования активами на отчетную дату уменьшилась составляет 2 415 386,56 в результате:

- переноса остатков в связи с изменением типа учреждения - 2 738 140,58 руб.
- формирования права пользования ПО и базами данных за счет расходов будущих периодов в размере 1 235 998,82 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)

Сумма начисленной амортизации прав пользования нематериальными активами:

- начисления амортизации на сумму 408 564,43 руб.
- переноса остатков в связи с изменением типа учреждения 408 564,43 руб.

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 11023N000 в размере 139 162 500,00 руб.
- с 110230000 на 11023I000 в размере 731 717,00 руб.
- с 110230000 на 11023D000 в размере 8 220 000,00 руб.
- с 110439000 на 11043N000 в размере 139 162 500,00 руб.
- с 110439000 на 11043I000 в размере 115 855,16 руб.
- с 110439000 на 11043D000 в размере 1 918 000,00 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 11116I000 в размере 3 917 528,32 руб.

Просроченная кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2022 отсутствует.

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

Кредиторская задолженность уменьшилась и составила 4 400,00 руб. в т.ч. по кодам счетов бюджетного учета:

1 205 81 000 задолженность в размере 4 400,00 руб. в части не уточненных доходов по невыясненным платежам (уточнение прошло 10.01.2022г.)

Дебиторская задолженность увеличилась и составила 31 845 952,59 руб. (в т.ч. долгосрочная задолженность в сумме 31 816 952,59 руб.) в т.ч. по кодам счетов бюджетного учета:

1 205 55 000 задолженность в размере 31 816 952,59 руб. по соглашению от 26.11.2021 № 059-01-35/5-189 с ООО СЗ «Созидатель», прочие безвозмездные поступления на развитие сети социальной инфраструктуры города Перми (дошкольные образовательные учреждения, образовательные учреждения).

1 209 36 000 задолженность в размере 29 000,00 руб. по определению суда №17АП-5587/2021-ГК от 17.11.2021, возврат средств с депозитного счета Семнадцатого арбитражного апелляционного суда.

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 3 019 132,00 руб. (в том числе просроченная задолженность - 2 890 000,00 руб.) с 011301994040010130 1 205 31 000 на 011301994040010130 1 205 31 004
- в сумме 15 004,00 руб. с 01139580000190244 1 206 25 000 на 0113958000190244 1 206 25 006
- в сумме 29 009,85 руб. с 04121810100590244 1 206 23 000 на 04121810100590244 1 206 23 004 в сумме 331,00 руб. и на 04121810100590247 1 206 23 004 в сумме 28 678,85 руб.

2. кредиторская задолженность:

- в сумме 362,52 руб. с 041218101005900119 1 303 10 000 на 041218101005900119 1 303 10 001
- в сумме 7 521,00 руб. с 041218101005900851 1 303 12 000 на 041218101005900851 1 303 12 001

Расхождение гр. 8 формы 0503169 по коду счета 130297000 и коду счета 120697000 в сумме 29 000,00 руб. (КБК 04121810323420831) - перенос дебиторской задолженности в сумме возврата денежных средств с депозита Семнадцатого арбитражного суда по Определению апелляционного суда от 09.06.2021 по делу № А50-16566/20, по коду счета 130225000 и коду счет 120625000 (КБК 04121810100590244) в сумме 26 895,00 руб. - удержание НДФЛ по Договору ГПХ.

Расхождение гр. 5 и гр.6 формы 0503169 по коду счета 13026600 на сумму 57,50 руб. по коду счета 130211000 на сумму 39 194,63 руб., в связи с возвратом расхода на лицевой счет по причине неверно указанных реквизитов получателя, несоответствия или отсутствия реестра.

Расхождение гр.6 формы 0503169 по коду счета 130225000 и гр.6 формы 0503121 КОСГУ 225 в сумме 7203,06 руб. в том числе:

- в сумме 56 072,70 руб. - начисление по страховым взносам Договора ГПХ.
- в сумме 48 869,64 руб. - начисление расходов на взносы в фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов с отнесением на расходы будущих периодов.

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

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

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

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

1. по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» операциями межотчетного периода приняты к учету банковские гарантии, полученные для обеспечения исполнения муниципальных контрактов 2020 года ООО «СКАИОРИ» в размере 453155,53 руб., на основании писем департамента в адрес МКУ «ЦБУ» от 14.12.2020 № 059-22-01-20/3-4840, от 22.12.2020 № 059-22-01-20/3-5013 (Дт 110 - 453155,53 руб.);

2. 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 10068329,66 руб. (140128211 - 140160211 - 15798172,83 руб., 140128211 - 140160211 - 7987427,70 руб., 140128213 - 140160213 - 4660686,92 руб., 40128213 - 140160213 - 2403102,39 руб.);

3. начислена кредиторская задолженность в размере 469250,00 руб., в том числе:

- по оплате судебных расходов ООО Специализированный застройщик "Премьер" в сумме 172500,00 руб., в соответствии с Определением Арбитражного суда Пермского края от 22.09.2020 по делу № А50-20332/2019, исполнительный лист от 09.02.2021 ФС № 028556018 (140128297 - 130297734 - 172500,00 руб.);

- по оплате услуг представителя (Петрик А.В.) в размере 40000,00 руб., в соответствии с Определением суда от 01.10.2020 по делу № 2а-2856/2019, исполнительный лист от 27.11.2020 ФС № 017137167 (140128296 - 130296737 - 40000,00 руб.);

- по оплате услуг представителя (Ясинский М.В.) в размере 15000,00 руб., в соответствии с Определением суда от 30.11.2020 по делу № 33-11606/2020, исполнительный лист от 23.12.2020 ФС № 0028886581 (140128296 - 130296737 - 15000,00 руб.);

- Спорынина Л.Г. в размере 15450,00 руб., в соответствии с Определением суда по делу № 13а-1441/2020 от 09.09.2020, исполнительный лист от 19.04.2021 ФС № 035925789 (140160296 - 130486737 - 15450,00 руб., 130486837 - 130296737 - 15450,00 руб.);

- по возмещению судебных издержек ИП Мамонов С.В. в размере 100000,00 руб., в соответствии с Определением Арбитражного суда Пермского края от 07.07.2020 по делу № А50-12559/2019, исполнительный лист от 22.01.2021 ФС № 028552568 (140160297 - 130486736 - 100000,00 руб., 130486836 - 130297736 - 100000,00 руб.);

- по оплате кадастровых заключений АО "Пермский научно-исследовательский институт" в размере 45000,00 руб., в соответствии с Определением суда от 18.09.2020 по делу № 2а-4945/2019, исполнительный лист от 22.12.2020 ФС № 034651764 (140160297 - 130486734 - 45000,00 руб., 130486834 - 130297734 - 45000,00 руб.);

- по возмещению оплаты государственной пошлины ФИЦ УрО РАН в размере 3000,00 руб., в соответствии с решением Арбитражного суда Пермского края от 19.06.2019 по делу № А50-9474/2019, исполнительный лист от 23.10.2019 ФС № 026774686 (140160297 - 130496732 - 3000,00 руб., 130496832 - 130297732 - 3000,00 руб.);

- по оплате физическим лицам в сумме 78300,00 руб. по определениям судов 2020 года (4 случая) (140160296 - 130486737 - 78300,00 руб., 130486837 - 130296737 - 78300,00 руб.). Уменьшен излишне сформированный резерв в сумме 35700,00 руб. (140160296 - 140128296 - 35700,00 руб.)

Кредиторская задолженность по оплате судебных расходов начислена за счет резерва предстоящих расходов, сформированного в 2019 году в соответствии с действующей в 2019 году учетной политической департамента.

4. в размере 42 863 355,92 руб. начислены резервы в соответствии со списком исковых требований оспоримых, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование, по делам 2020 года, и делу 2019 года (140128296 - 140160296 - 300,00 руб., 140128297 - 140160297 - 141 361,00 руб., 140129297 - 140160297 - 42 721 694,92 руб.).

5. в размере 40 411 106,92 руб. уменьшены резервы по претензионным требованиям и искам в связи с частичным удовлетворением исковых требований ГЕОИНВЕСТСТРОЙ ООО ИЛ ФС 028556058 от 10.02.2021 по делу А50-38047/2018 от 07.11.2019 (вступил в силу 03.02.2020) (140160297 - 140128734 - 40 411 106,92 руб.)

В целях первого применения федерального стандарта «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н), по результатам проведенной инвентаризации НМА, прав пользования НМА по состоянию на 01.01.2021 (приказ начальника департамента от 21.07.2021 № 059-22-01-04-44 «О проведении инвентаризации объектов нематериальных активов департамента градостроительства и архитектуры администрации города Перми», приказ учреждения от 05.07.2021 № 059-22/1-01-07-20 «О проведении инвентаризации»), в соответствии с решением инвентаризационной комиссии в учете отражены операции, повлекшие за собой изменение валюты баланса по состоянию на 01.01.2021:

- в размере 3 917 528,32 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 - 3 917 528,32 руб., Кт 1 01 - 3 917 528,32 руб.)

- в размере 1 925 727,20 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 - 1 925 727,20 руб.)

В соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (изменения от 14.09.2020 N 198н) операциями межотчетного периода в учете отражено:

- в размере 11 379 254,86 руб. списаны с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» неисключительные права пользования нематериальными активами не используемые в связи с утратой актуальности и с оставшимся сроком использования менее 12 месяцев (Кт 1 01 - 11 379 254,86 руб.)

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

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

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

В 4 разделе ф.0503175 присутствует расхождение на числовой показатель по строке «Всего» графе 2, связанный с началом процедуры закупки до момента заключения контракта, в размере 14 648 201,60 руб.

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

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

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

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (далее - форма 0503296) представлена. Расхождение в сумме 469 250,00 руб. стр.010 гр.3 ф.0503296 по состоянию на 01.01.2022 и стр.010 гр.8 ф.0503296 по состоянию на 01.01.2021 и в сумме 181 300,00 руб. стр.011 гр.3 ф.0503296 по состоянию на 01.01.2022 и стр.011 гр.8 ф.0503296 по состоянию на 01.01.2021 - в связи с исправлением ошибок прошлых лет:

1. начислена кредиторская задолженность, в том числе:

- Спорынина Людмила Георгиевна в размере 15 450,00 руб., по делу №13а-1441/2020 от 09.09.2020

- Петрик Александр Викторович в размере 40 000,00 руб., в соответствии с Определением суда от 01.10.2020 по делу № 2а-2856/2019, исполнительный лист ФС от 27.11.2020 № 017137167

- Наджафов Рауф Фармаилович

в размере 20 300,00 руб., исполнительный лист ФС № 021074355 от 27.05.2020 по делу 2А-2462/2019 от 26.03.2020

в размере 30 000,00 руб., исполнительный лист ФС № 021073987 от 21.08.2020 по делу 2А-2459/2019 от 10.07.2020

- Ясинский Михаил Васильевич в размере 15 000,00 руб., в соответствии с Определением суда от 30.11.2020 по делу № 33-11606/2020, исполнительный лист ФС от 23.12.2020 № 0028886581

- Григорьева Анастасия Сергеевна в размере 13 000,00 руб., исполнительный лист ФС № 028967808 от 01.12.2020 по делу № 2а-2689/2020 от 16.10.2020

- Дудырев Сергей Владимирович в размере 15 000,00 руб., исполнительный лист ФС от 24.09.2020 № 021103288 по делу № 13а-423/2020 от 10.07.2020

- Индивидуальный предприниматель Мамонов Сергей Васильевич в размере 100 000,00 руб., исполнительный лист ФС № 028552568 от 22.01.2021 по делу №А50-12559/2019 от 07.07.2020.

- ООО СЗ "ПРЕМЬЕР" в размере 172 500,00 руб., в соответствии с определением Арбитражного суда по делу № А50-20332/2019

- АО "Пермский научно-исследовательский институт" в размере 45 000,00 руб., в соответствии с Определением суда от 18.09.2020 по делу №2а-4945/2019, исполнительный лист ФС от 22.12.2020 № 034651764

- ФИЦ УрО РАН в размере 3 000,00 руб., в соответствии с решением Арбитражного суда Пермского края от 19.06.2019 по делу № А50-9474/2019, исполнительный лист от 23.10.2019 ФС № 026774686

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

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

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

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

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

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

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

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

- приказ учреждения от 05.07.2021 № 059-22/1-01-07-20 «О проведении инвентаризации» (излишков, недостач не выявлено)

- приказ начальника департамента от 21.07.2021 № 059-22-01-04-44 «О проведении инвентаризации объектов нематериальных активов департамента градостроительства и архитектуры администрации города Перми» (излишков, недостач не выявлено)

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

-приказ учреждения от 21.10.2021 № 059-22/1-01-07-28 «О проведении инвентаризации» (излишков, недостач не выявлено)

-приказ начальника департамента от 12.11.2021 № 059-22-01-04-79 «О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности» (излишков, недостач не выявлено)

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

В отчетном периоде проводились мероприятия внешнего финансового контроля:

акт проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год получателя бюджетных средств – МКУ «ИТП» в рамках проверки исполнения бюджета города Перми за 2020 год от 29.03.2021, основание для проверки контрольного мероприятия - план работы Контрольно-счетной палаты города Перми на 2021 год, решение Контрольно-счетной палаты города Перми от 01.03.2021 № 6.

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 передаваемыми нефинансовыми активами.

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, комиссии по поступлению и выбытию активов Заказчика необходимо уточнить код ОКОФ, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

Событиями после отчетной даты признаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества 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.п. 43, 70, 71 Инструкции № 157н).

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

В реестре муниципального имущества города Перми вышеперечисленные объекты учитываются на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов Заказчика как объект благоустройства.

Порядок списания запасов с бухгалтерского (бюджетного) учета:

признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия (п. 34 СГС «Запасы», разд. 7 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»);

при их потреблении (использовании) в деятельности учреждения (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции, биологической продукции);

по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании муниципального имущества;

при прекращении по решению Заказчиков использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования учреждением объекта запасов;

при передаче другой организации бюджетной сферы;

при передаче в результате продажи (дарения), обмене, распространении;

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

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

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

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

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

Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются с указанием в 5-17 разрядах номера счета 1 111 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 передаваемыми нефинансовыми активами.

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 № 157н, п. 16 ФСГС «Концептуальные основы», п. п. 34, 35 ФСГС «Доходы»).

Организация дополнительного аналитического учета осуществляется:

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

обособленный учет процентных доходов и расходов, условных арендных платежей, а также результатов переоценки обеспечивается на дополнительных аналитических счетах (субконто) к счету 0 401 00 000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения». Операции по начислению доходов будущих периодов оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833) в соответствии с датой соглашения, контракта (договора), претензии.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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, 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120281, 140140151, 140140161

- форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах»

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

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

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

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

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

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

- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации»

- отчет об использовании субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение

В период сдачи отчетности были внесены изменения:

- в форму 0503160 «Пояснительная записка» в раздел 3 - уточнены пояснения к форме 0503128, 0503125, в раздел 4 - уточнены пояснения к формам 0503168, 0503169, в раздел 5 - уточнены пояснения к форме 0503296.

- в форму 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в раздел 1;

- в форму 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» в графу 3 строки 011

- в форму 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»: гр.2

- в форму 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»: гр. 6 и 8 по стр. 240,241,40,310,350,570,700

- 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) гр.5 по стр.170,173,180,183

- в форму 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» р.1.4 гр.2,5,8, р.1.1 гр.1, р.1.2 гр.2-7, р.1.1 гр.2-7

- в форму 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»: гр. 4 и 6 по стр. 420,450,452,510,540,542,150,481,482

- в форму Таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

- в форму 0503125 "Справка по консолидируемым расчетам" по коду счета 130406 гр.8

- в форму 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" дебиторская задолженность: гр.5,7 по коду счета 120531000

Руководитель

(подпись)

М.В.Норова

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

А.В.Байгушева

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель централизованной бухгалтерии

(подпись)

Л.А.Якушева

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы централизованной бухгалтерии

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии

(подпись)

Т.М.Мельникова

(расшифровка подписи)

22 февраля 2022 г.