

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 "ГОРТРАНС"

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
52277260
945
57701000
383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Муниципальное казенное учреждение «Городское управление транспорта» (далее - учреждение) создано в соответствии с постановлением администрации города Перми от 25.12.2015 № 1121 «О создании муниципального казенного учреждения «Городское управление транспорта» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Городское управление транспорта».

Основной целью деятельности учреждения является исполнение полномочий органов местного самоуправления по организации транспортного обслуживания населения и созданию условий для предоставления транспортных услуг населению в границах города Перми в части:

- осуществления централизованного диспетчерского управления по соблюдению расписаний движения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок города Перми;
- информирования населения по вопросам организации транспортного обслуживания населения;
- исполнение мероприятий по обеспечению безопасности пассажирских перевозок, предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций на муниципальных маршрутах регулярных перевозок города Перми;
- привлечения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей к осуществлению регулярных перевозок по регулируемым тарифам путем заключения муниципальных контрактов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и контроля за ними путем проведения проверок на линии по соблюдению требований муниципальных контрактов;
- осуществление функционирования системы автоматизированного учета пассажиропотока и оплаты проезда на муниципальных маршрутах регулярных перевозок города Перми;
- обеспечение деятельности комиссии по обследованию дорожных условий на маршрутах регулярных перевозок пассажиров автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом города Перми при администрации города Перми;
- осуществление обустройства остановочных пунктов на муниципальных маршрутах регулярных перевозок города Перми информационными табло, информационными стендами, схемами маршрутов регулярных перевозок города Перми, расписанием движения муниципальных маршрутов регулярных перевозок города Перми;
- осуществление мероприятий по контролю за оплатой проезда и провозом багажа, выявлению фактов безбилетного проезда на муниципальных маршрутах регулярных перевозок города Перми.

В отчетном периоде изменение наименования учреждения не происходило.

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

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

Юридический адрес, место нахождения: 614060, г. Пермь, ул. Уральская, 108а. Организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение (код по ОКOPФ - 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 вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом (ОКВЭД - 52.21).

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением начальника департамента дорог и транспорта администрации города Перми от 28.12.2015 № СЭД-12-01-05-86. 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).

Учреждение организует работы по изготовлению проездных документов (далее – ПД) в виде карты с электронным чипом и уникальным идентификационным номером, их пополнению. Доходы в виде денежных средств от перевозки пассажиров и провоз багажа, от пополнения ПД и месячного транспортного ресурса СПД, в части муниципальных маршрутов регулярных перевозок города Перми, зачисляются на лицевой счет учреждения, открытый в УФК по Пермскому краю.

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 20.01.2020 № 29 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 учреждения Паньков Вадим Николаевич;

на период отпуска Панькова В.Н. с 05.04.2021 по 11.04.2021 исполнение обязанностей возложено на заместителя руководителя учреждения Сеземина Никиту Александровича (приказ начальника департамента транспорта администрации города Перми от 16.03.2021 № 059-12-01-02-23);

- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - начальник отдела по организации закупок и финансовой деятельности учреждения Смирнова Мария Вячеславовна;

- на период отпуска Смирновой М.В. с 29.03.2021 по 22.04.2021 исполнение обязанностей возложено на главного специалиста отдела организации закупок и финансовой деятельности учреждения Зорину Елену Владимировну (приказ руководителя учреждения от 24.03.2021 № 059-12-02-02-К-95);

- на период отпуска по беременности и родам Смирновой М.В. с 23.04.2021 по 09.09.2021 исполнение обязанностей возложено на главного специалиста отдела организации закупок и финансовой деятельности учреждения Зорину Елену Владимировну (приказ руководителя учреждения от 27.04.2021 № 059-12-02-01-Л-31);

- на период отпуска по уходу за ребенком Смирновой М.В. с 10.09.2021 исполнение обязанностей возложено на главного специалиста отдела организации закупок и финансовой деятельности учреждения Зорину Елену Владимировну (приказ руководителя учреждения от 09.09.2021 № 059-12-02-01-Л-52);

- 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).

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 126,5 человек, фактическая - 112 человек.

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

Отчетность по вновь приобретенному и списанному имуществу, закреплённому 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.

В отчетном периоде объем закупок (с применением конкурентных способов) составил 1 526 171 786,66 руб., образовавшийся размер экономии бюджетных средств составил 4 247 709,09 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) представлена.

По строке 4210 отражен возврат дебиторской задолженности прошлых в сумме 82 947,81 руб., в том числе:

- возврат дебиторской задолженности прошлых лет по временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 82 947,81 руб.

Сверка показателей формы 0503123 и формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» произведена, 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 кодам счетов бюджетного учета 1 205 51 000, 1 205 51 561, 1 205 51 661, 1 205 61 000, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 206 51 000, 1 206 51 561, 1 206 51 661, 1 207 11 000, 1 207 11 541, 1 207 11 641, 1 207 21 000, 1 207 21 541, 1 207 21 641, 1 207 31 000, 1 207 31 541, 1 207 31 641, 1 301 11 000, 1 301 11 710, 1 301 11 810, 1 301 21 000, 1 301 21 710, 1 301 21 810, 1 301 31 000, 1 301 31 710, 1 301 31 810, 1 302 51 000, 1 302 51 831, 1 303 05 000, 1 303 05 731, 1 303 05 831, 1 401 10 151, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195, 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 281, 1 401 40 151, 1 401 40 161, 1 304 06 000, не проводились, в связи с чем формы не представляются. Консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 1 304 04 000 не представлена 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 (далее - форма 0503127).

Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» в составе отчетности 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:

945 0408 12202 00590 111 в сумме 49 745 159,26 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;

945 0408 12202 00590 112 в сумме 1 854,16 руб. не подлежат регистрации обязательства по иным выплатам персоналу (компенсационная выплата по уходу за ребенком до 3-х лет) в размере начисленных сумм за отчетный период в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

945 0408 12202 00590 119 в сумме 14 749 650,08 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, в сумме 6 728 754 191,18 руб. превышают обязательства, поставленные на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, в связи с заключением пятилетних муниципальных контрактов по результатам конкурсных процедур на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок города Перми по регулируемым тарифам города Перми, в размере 6 728 556 691,18 руб. и обязательства по оплате судебных расходов по определениям Арбитражного суда, принятых к учету в отчетном периоде в сумме 197 500,00 руб., регистрация которых в управлении казначейства департамента финансов будет произведена в 2022 г.

В ф.0503128 по строкам с КВР 111 КБК 945 0408 12202 00590 111 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 1 445 558,13 руб. по причине принятия бюджетных обязательств в размере начисленной в отчетном периоде заработной платы, в соответствии с принятой учетной политикой.

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлена.

Процент исполнения бюджета по доходам от утвержденных бюджетных назначений за 2021 год составил 98,78 %

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

945 0408 12201 2Т300 000 Расходы на мероприятия по обеспечению выполнения функции по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим транспортом на муниципальных маршрутах регулярных перевозок города Перми в связи с внесением изменений в постановление правительства Пермского края от 19.10.2018 № 599-п. Прекращение регулярных перевозок автомобильным транспортом на муниципальном маршруте города Перми №2 сообщением "ст. Пермь II - ст. Пермь I".

945 0408 12202 21810 000 Расходы на мероприятия по выполнению функции по управлению регулярными перевозками и контролю за работой муниципальных маршрутов города Перми не выполнены в связи с тем, что фактические расходы по энергоснабжению, обслуживанию информационных табло и оказание услуг по приему и обработке телефонных звонков, поступающих на телефон "горячая линия" сложились ниже запланированных значений.

945 0409 12203 21780 000 Расходы на содержание и ремонт остановочных пунктов не выполнены в связи с исключением из уставной деятельности учреждения функции по содержанию и ремонту остановочных павильонов.

945 1003 91900 2С460 000 Расходы на возмещение затрат, связанных с организацией перевозки отдельных категорий граждан с использованием электронных социальных проездных документов, а также недополученных доходов юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям от перевозки отдельных категорий граждан с использованием электронных социальных проездных документов не выполнены в связи со снижением фактического пассажиропотока с введением указом губернатора Пермского края от 29.03.2020 № 23 "О мероприятиях, реализуемых в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (сovid-19) в Пермском крае" ограничительных мер с целью предупреждения распространения коронавирусной инфекции «COVID-19». Заявки на предоставление МБТ были направлены в Министерство транспорта Пермского края в установленные Постановлением Правительства Пермского края от 19.10.2010 № 739-П: за ноябрь 2020 года заявка направлена 30.12.2020 № 059-01-57/2-1982; за декабрь 2020 года - 08.02.2020 № 059-01-57/2-168; за январь 2021 года - 05.03.2021 № 059-01-57/2-333; за февраль 2021 года - 06.04.2021 № 059-12-01-11/2-37; за март 2021 года - 23.04.2021 № 059-12-01-11/2-42; за апрель 2021 года - 25.05.2021 № 059-12-01-11/2-52; за май 2021 года - 21.06.2021 № 059-12-01-11/2-67; за июнь 2021 года - 26.07.2021 № 059-12-01-11/2-88; за июль 2021 года - 26.08.2021 № 059-12-01-11/2-106; за август 2021 года - 24.09.2021 № 059-12-01-11/2-114; за сентябрь 2021 года - 20.10.2021 № 059-12-01-11/2-126; за октябрь 2021 года - 23.11.2021 № 059-12-01-11/2-143; за ноябрь 2021 года - 20.12.2021 № 059-12-01-11/2-166.

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 представлена 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 бюджетных средств» представлена.

По коду счета 1 401 50 226 отражено:

- приобретение неисключительных прав пользования (со сроком использования менее 12 месяцев) в размере 25 084,00 руб.
- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 193 654,29 руб.

По коду счета 1 401 50 227 отражено:

- приобретение страховых полисов (страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта, участки газопроводов) в размере 997,21 руб.
- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 9 215,02 руб.

На конец отчетного периода сформированы резервы предстоящих расходов по коду счета 1 401 60 000 в размере 13 562 183,45 руб., в том числе:

- на оплату отпусков (в соответствии с графиком отпусков сотрудников) в размере 3 592 602,75 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 2 761 566,12 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 831 036,63 руб.);

- по оплате по претензионным требованиям, искам в размере 9 969 580,70 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 297 - 9 969 580,70 руб.);

В течение отчетного периода использованы резервы:

- на оплату отпусков в размере 3 592 602,75 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 2 761 566,12 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 831 036,63 руб.);

- на оплату по судебным решениям в размере 1 306 863,78 руб. (по коду счета 1 401 60 226 - 1 306 863,78 руб.);

- на оплату по претензионным требованиям и искам в размере 10 044 439,70 руб. (по коду счета 1 401 60 297 - 1 044 439,70 руб.);

В отчетном периоде произведено уменьшение излишне сформированных резервов:

- в части превышения суммы принятого обязательства в размере 4 317 772,09 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 221 - 50 059,81 руб., по коду счета 1 401 60 223 - 10 500,00 руб., по коду счета 1 401 60 225 - 28 448,50 руб., 1 401 60 226 - 4 228 763,78 руб.)

- в части превышения суммы принятого обязательства в размере 178 859,00 руб. (по коду счета 1 401 60 297 - 178 859,00 руб.);

- в части превышения суммы принятого обязательства в размере 2 635 810,61 руб. (по коду счета 1 401 60 211 - 2 025 530,45 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 610 280,16 руб.);

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.101 в размере 809 365,59 руб. отражена остаточная стоимость прав пользования активами в соответствии со сроками действия договора пользования и со сроком использования неисключительных прав пользования ПО и базами данных.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.201 в размере 48 695 465,51 руб. отражены средства во временном распоряжении на обеспечение исполнения контракта.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 02 увеличилась и составило 8 усл.ед. в результате:

- приняты на хранение до момента утилизации в размере 8 усл.ед. ОС пришедшие в негодность

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 03 уменьшилась и составила 65 916,00 руб. в результате:

- выбытия в размере 18 872,00 руб. (реализация проездных документов).

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 04 в отчетном периоде не изменилась и составила 14 029,92 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 07 в отчетном периоде не изменилась и составила 1 478,22 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 09 увеличилась и составила 92 432,00 руб. в результате:

- в размере 28 216,00 руб. установка запасных частей к транспортным средствам;

- в размере 16 271,19 руб. списание запасных частей пришедших в негодность.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 10 уменьшилась и составила 1 369 302 868,76 руб. в результате:

- поступления банковских гарантий - 179 820 235,84 руб.

- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов - 551 134 731,55 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 21 увеличилась и составила 683 817,81 руб. в результате:

- поступления основных средств, стоимостью до десяти тысяч рублей - 38 516,82 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.

В представленной отчетности имеются расхождения с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми на сумму 13 948,50 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 2021 году на сумму 13 948,50 руб.

Согласно п.6 ФСБУ «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение активов, проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 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 объектов основных средств (далее - ОС) на отчетную увеличилась и составила 57 567 192,13 руб., в том числе:

- приобретено ОС - 797 354,39 руб.

- ввод в эксплуатацию ОС, стоимостью менее 10 000,00 руб., - 38 516,82 руб.,

- списание ОС, пришедшего в негодность - 396 773,40 руб. Утилизация производится в день списания. В случае не проведения мероприятий по утилизации в день списания, имущество учитывается по коду счета 02 «Материальные ценности на хранении» до момента утилизации. По результатам утилизации списанных объектов основных средств материальные ценности, пригодные для дальнейшей эксплуатации, отсутствуют.

Суммы начисленной амортизации на объекты основных средств на отчетную дату составила 52 556 782,78 руб., в том числе:

- начислена амортизация - 1 781 157,52 руб.

- списано амортизации (списание основных средств, пришедших в негодность) - 396 773,40 руб.

Стоимость материальных запасов на отчетную дату увеличилась и составила 2 670 847,37 руб., в том числе:

- приобретение материальных запасов - 2 797 771,76 руб.
- списано на нужды учреждения - 633 516,76 руб.

Балансовая стоимость прав пользования нефинансовыми активами уменьшилась и составила 22 964,40 руб., в результате:

- получено безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета по договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 12.04.2006 № 05-015-06 в размере 22 964,40 руб.;
- получены права пользования на предоставление мест на опорах наружного освещения для временного размещения информационного табло по договору от 08.02.2021 № 165 в размере 18 262,80 руб.;
- прекращено право пользования на опорах наружного освещения для временного размещения информационного табло по соглашению о расторжении в размере 18 262,80 руб.;
- в отчетном периоде прекращены права безвозмездного пользования на сумму 3 252 960,00 руб. в связи с окончанием срока аренды (договор от 12.04.2006 № 05-015-06).

Амортизация прав пользования нефинансовыми активами уменьшилась и составила 7 012,07 руб. в результате:

- начислена амортизация в размере 114 112,97 руб.
- выбытия амортизации в связи с окончанием срока аренды в размере 3 269 700,90 руб.

Стоимость прав пользования нематериальными активами увеличилась и составила 870 691,28 руб. (в том числе долгосрочные в сумме 803 632,77 руб.), в отчетном периоде приняты к учету права пользования программ для ЭВМ в сумме 733 012,14 руб., начислена амортизация в размере 77 278,02 руб.

По состоянию на 01.01.2021 приняты к учету неисключительные права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком использования по справедливой стоимости в размере 137 478,14 руб. с одновременным уменьшением остатка по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование».

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 137 679,14 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).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 уменьшилась и составила 45 422 987,50 руб. (в том числе просроченная задолженность в размере 14 977 811,26 руб.), в том числе по кодам счетов бюджетного учета:

по коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 задолженность в размере 45 422 987,50 руб. (в том числе просроченная задолженность в размере 14 977 811,26 руб.) в том числе:

- 1 209 34 000 задолженность в размере 45 422 987,50 руб. (в том числе просроченная задолженность в размере 14 977 811,26 руб.) включает в себя:

КБК 94511302994040010130 в сумме 15 966 595,26 руб. средства от реализации льготных проездных документов.

Крупнейшие дебиторы:

ИКБ - ООО РАСЧЕТНЫЕ СИСТЕМЫ МК от 31.07.2020 № 188 на сумму 328 276,00 руб.;

ООО КОМПАНИЯ "ПРОБИНК" Муниципальный контракт 2-2017/ЭА от 01.02.2017 на сумму 14 977 811,26 руб. (в том числе просроченная задолженность в сумме 14 977 811,26 руб.);

КБК 94511302994040015130 в сумме 29 340,00 руб. средства от реализации единых проездных документов.

Крупнейшие дебиторы:

-ИТ-ООО ЦЕНТРСЕРВИС

Договор №64-2021/ЭА от 25.12. на сумму 29 340,00 руб.

КБК 94511302994040020130 в сумме 29 410 252,24 руб. задолженность от начисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа.

- ООО АВТОМИГ

Договор №125-2020/ЭК от 12.12.2020 на сумму 834 390,00 руб.

Договор №128-2020/ЭК от 12.12.2020 на сумму 1 147 601,00 руб.

Договор №57-2020/ЭА от 21.05.2020 на сумму 2 818 995,00 руб.

Договор №58-2020/ЭА от 21.05.2020 на сумму 2 895 872,00 руб.

Договор №59-2020/ЭА от 21.05.2020 на сумму 1 124 285,00 руб.

Договор №60-2020/ЭА от 21.05.2020 на сумму 1 524 466,00 руб.

-ООО ДИЗЕЛЬ

Договор №57-2021/ЭА от 24.11.2021 на сумму 1 353 145,00 руб.

Договор №59-2021/ЭА от 24.11.2021 на сумму 2 146 329,00 руб.

Договор №61-2020/ЭА от 25.05.2020 на сумму 1 361 144,00 руб.

Договор №62-2020/ЭА от 25.05.2020 на сумму 1 468 758,00 руб.

Договор от 25.03.2020 № 23-2020/ЭА на сумму 1 206 602,00 руб.

-ИТ-ООО ЦЕНТРСЕРВИС

Договор №64-2021/ЭА от 25.12. на сумму 803 852,45 руб.

-ПАО СБЕРБАНК

МК №63-2021/ЭА от 17.12.2021 на сумму 3 951 492,00 руб.

КБК 94511302994040030130 в сумме 16 800,00 руб. Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (прочие доходы)

Крупнейшие дебиторы:

-ИТ-ООО ЦЕНТРСЕРВИС

Договор №64-2021/ЭА от 25.12. на сумму 16 800,00 руб.

Текущая дебиторская задолженность оплата в соответствии с муниципальными контрактами в январе 2022 года.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 уменьшилась и составила 7 151 152,44 руб., в том числе по кодам счетов бюджетного учета:

по коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 задолженность в размере 6 953 652,44 руб. в том числе:

- 1 209 34 000 задолженность в размере 6 953 652,44 руб., в том числе:

- задолженность от реализации билетов за проезд пассажиров и провоз багажа в размере 6 953 652,44 руб., образовавшаяся в связи с переплатой.

Крупнейшие кредиторы:

ИП Златковская Татьяна Алексеевна, ИП Иванов Виктор Александрович, ИП Жужгов Игорь Юрьевич, ИП Изгагин Сергей Владимирович, ООО МЕГА-ГРУПП, и др.

по коду счета бюджетного учета 1 302 00 000 задолженность в размере 197 500,00 руб., из них:

1 302 97 000 задолженность в размере 197 500,00 руб. взысканы судебные расходы на оплату услуг представителя (исполнительный лист к оплате не поступал), в том числе:

в сумме 23 500,00 ИП Адутов Альфрит Рыфхатович - Определение АС от 01.04.2021 № по делу А50-37566/19;

в сумме 23 500,00 ООО ВИРАЖ - Определение Арбитражного суда ПК №А50-37566/19 от 31.03.2021;

в сумме 23 500,00 ООО ГОРАВТОТРАНС - Определение Арбитражного суда ПК №А50-37566/19 от 06.04.2021;

в сумме 23 500,00 ООО ДИЗЕЛЬ - Определение Арбитражного суда ПК №А50-37566/19 от 05.04.2021;

в сумме 23 500,00 ИП Колесников Игорь Анатольевич - Определение Арбитражного суда ПК №А50-37566/19 от 31.03.2021;

в сумме 3 000,00 ООО ПРОКАРТ - Определение Арбитражного суда ПК №А50-37566/19 от 06.04.2021;

в сумме 30 000,00 ООО СИТИ-БАС - Определение АС от 31.03.2021 № по делу А50-37566/19;

в сумме 23 500,00 ООО ТРАНЗИТ - Определение АС от 31.03.2021 № по делу А50-37566/19;

в сумме 23 500,00 ООО УСАДЬБА - Определение АС от 06.04.2021 № по делу А50-37566/19.

На отчетную дату сформированы доходы будущих периодов в сумме 15 952,33 руб.

На отчетную дату сформированы резервы предстоящих расходов в сумме 13 562 183,45 руб.

В отчетном периоде произведен перенос дебиторской задолженности по возмещению пособий на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 82 947,81 руб. в связи с переходом на осуществление прямых выплат Фондом социального страхования. В отчетном периоде возврат дебиторской задолженности в доход бюджета произведен.

Расхождение графы 5 и графы 6 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) в связи с восстановлением кассовых расходов по причине возврата денежных средств на расходный лицевой счет департамента:

по коду счета 130211000 на сумму 9 302,00 руб.,
по коду счета 130226000 на сумму 1 306 863,78 руб.,
по коду счета 130266000 на сумму 2 570,97 руб.,
по коду счета 130266000 на сумму 57,50 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 (перечень кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)», от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Решением ПГД изменена 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 15 438 470,26 руб. с 1132994040010130 1 209 34 000 на 1132994040010130 1 209 34 004 в сумме 15 436 442,26 руб. (в том числе просроченная задолженность в сумме 14 977 811,26 руб.), на 1132994040010130 1 209 34 005 в сумме 2 028,00 руб.
- в сумме 10 840,00 руб. с 1132994040020130 1 209 34 000 на 1132994040020130 1 209 34 005
- в сумме 48 779 704,00 руб. с 11302994040020130 1 209 34 000 на 11302994040020130 1 209 34 006 в сумме 8 728 969,00 руб., на 11302994040020130 1 209 34 003 в сумме 5 954 610,00 руб. (с учетом исправления ошибок в сумме 5 880,00 руб.), на 11302994040020130 1 209 34 004 в сумме 23 376 026,00 руб., на 11302994040020130 1 209 34 005 в сумме 10 720 099,00 руб.
- в сумме 82 947,81 руб. с 04081220200590119 1 303 02 000 на 11302994040030130 1 209 36 001
- с 04081220200590852 1 303 05 000 на 04081220200590852 1 303 05 001 в сумме 1,00 руб. (в том числе исправление ошибок прошлых лет в сумме 1,00 руб.)

2. кредиторская задолженность:

- в сумме 146 788,00 руб. с 11302994040010130 1 209 34 000 на 11302994040010130 1 209 34 002 в сумме 71,00 руб., на 11302994040010130 1 209 34 005 в сумме 146 575,00 руб., на 11302994040010130 1 209 34 007 в сумме 142,00 руб.
- в сумме 1 837 536,00 руб. с 11302994040015130 1 209 34 000 на 11302994040015130 1 209 34 006
- в сумме 69 032 564,18 руб. с 04081220123270244 1 302 26 000 на 11302994040020130 1 209 34 003 в сумме 42 911 534,18 руб. (в том числе исправление ошибок прошлых лет в сумме 5 880,00 руб.), 11302994040020130 1 209 34 004 в сумме 11 719 654,00 руб., 04081220123270244 1 302 26 006 в сумме 7 197 039,00 руб. (в том числе исправление ошибок прошлых лет в сумме 403 845,00 руб.), 04081220123270244 1 302 26 005 в сумме 7 204 337,00 руб.
- в сумме 264 600,00 руб. с 11302994040030130 1 209 34 000 на 11302994040030130 1 209 34 003 в сумме 14 600,00 руб., на 11302994040030130 1 209 34 006 в сумме 250 000,00 руб.
- в сумме 3 164 096,34 руб. с 04081220200590831 1 302 97 000 на 04081220123270831 1 302 97 004 в сумме 1 511 363,50 руб. (с учетом исправления ошибок прошлых лет в сумме 25 736,00 руб.), на 04081220221800831 1 302 97 004 в сумме 7 908,00 руб.
- в сумме 100 000,00 руб. с 04081220200590831 1 302 97 000 на 04081220200590831 1 302 97 001 (в том числе исправление ошибок прошлых лет в сумме 100 000,00 руб.)
- с 04081220200590831 1 302 97 000 на 04081220200590831 1 302 97 004 в сумме 1 544 824,84 руб. (с учетом исправления ошибок прошлых лет в сумме 1 544 824,84 руб.)
- с 04081220221800831 1 302 93 000 на 04081220221800831 1 302 93 004 в сумме 7 155,60 руб. (в том числе исправление ошибок прошлых лет в сумме 7 155,60 руб.)
- с 04081220200590853 1 303 05 000 на 04081220200590853 1 303 05 001 в сумме 100 000,00 руб. (в том числе исправление ошибок прошлых лет в сумме 100 000,00 руб.)
- с 04081220200590119 1 303 10 000 на 04081220200590119 1 303 10 001 в сумме 442,86 руб. (в том числе исправление ошибок в сумме 442,86 руб.)
- в сумме 10 500,00 руб. с 0408000000000044 1 40160223 на 04080000000000247 1 40160 223 в сумме 9000,00 руб.; на 04080000000000244 1 40160223 в сумме 1 500,00 руб.

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

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

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

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (бюджетная деятельность) представлена.

Произведено исправление ошибок прошлых лет:

1. увеличена дебиторская задолженность за осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом (в соответствии с письмом учреждения от 30.12.2021 № 059-12/2-01-06/3-1754 поступившим в МКУ "ЦБУ") в размере 5 880,00 руб., в том числе:
- по муниципальному контракту от 24.04.2019 № 15-2019/ЭА в размере 120,00 руб., (МУП ПЕРМГОРЭЛЕКТРОТРАНС), (1 209 34 563 - 1 401 18 134 - -) 120,00 руб.);
- по муниципальному контракту от 09.04.2019 № 7-2019/ЭА в размере 5 760,00 руб., (МУП ПЕРМГОРЭЛЕКТРОТРАНС), (1 209 34 563 - 1 401 18 134 - -) 5 760,00 руб.;

2. увеличена дебиторская задолженность по транспортному налогу за 2020 год в размере 1,00 руб. Исправление ошибок произведено в связи с уточнением размера транспортного налога к уплате за 2020 год (1 401 28 291 - 1 303 05 731 - -) 1,00 руб.).

3. сторнирована отраженная в бухгалтерском учете в 2020 году кредиторская задолженность и уменьшен излишне сформированный резерв по претензионным требованиям и искам в размере 1 511 891,24 руб. Погашение задолженности произведено со счета администратора доходов бюджета в отчетном периоде путем возврата штрафных санкций, удержанных при оплате за выполненные работы по муниципальному контракту и перечисленных в доход бюджета в 2020 году:

- 1 273 633,82 руб. (ООО «РТ Лайн», решение Арбитражного суда от 29.02.2020 по делу № А50-23597/2020, исполнительный лист от 28.12.2020 № ФС 028555463);

- 238 257,42 руб. (ООО «Опэкард», решение Арбитражного суда Пермского края от 01.10.2020 № А50-10396/2020, исполнительный лист от 03.12.2020 № ФС 028552030)

(040800000000000831 1 401 60 297 - 040800000000000831 1 304 86 734 - -) 1 511 891,24 руб.;

040800000000000831 1 304 86 834 - 04081220200590831 1 302 97 734 - -) 1 511 891,24 руб.;

040800000000000831 1 401 28 297 - 040800000000000831 1 401 60 297 - -) 1 511 891,24 руб.

4. произведено сторно начисленной кредиторской задолженности по КОСГУ 297 и начисление кредиторской задолженности в части уплаты административного штрафа по КОСГУ 295 (постановление Мотовилихинского районного суда 08.12.2020 № 59RS0005-01-2020-0088-07-35) в размере 100 000,00 руб.

(040800000000000831 1 401 60 297 - 040800000000000831 1 304 86 731 - -) 100 000,00 руб.;

(040800000000000831 1 304 86 831 - 04081220200590831 1 302 97 731 - -) 100 000,00 руб.;

(040800000000000853 1 401 60 295 - 040800000000000853 1 304 86 731 - 100 000,00 руб.;

(040800000000000853 1 304 86 831 - 04081220200590853 1 303 05 731 - 100 000,00 руб.);

5. уменьшена кредиторская задолженность по решению Арбитражного суда ПК по делу №А50-10396/2020 от 01.10.2020 с ООО ОПЭНКАРД в размере 42,00 руб. (1 401 60 297 - 1 304 86 734 - -) 7 197,60 руб.; 1 304 86 834 - 1 302 97 734 - -) 7 197,60 руб.; 1 401 28 297 - 1 401 60 297 - -) 7 197,60 руб.; 1 401 60 293 - 1 304 86 734 - 7 155,60 руб.; 1 304 86 834 - 1 302 93 734 - 7 155,60 руб.; 1 401 28 293 - 1 401 60 293 - 7 155,60 руб.);
 6. начислена кредиторская задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии за 2020 год в сумме 442,86 руб. Исправление ошибок произведено в связи с представлением расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии за 2020 год (1 401 28 213 - 1 303 10 731 - 442,86 руб.)
 7. уменьшена кредиторская задолженность в размере 409 725,00 руб. в том числе:
 - по договору № 53-2020/ЭА от 19.05.2020 за осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом, путем начисления дебиторской задолженности в размере 403 845,00 руб. согласно отчета о реализации билетов за август 2020 года (отчет о реализации билетов в МКУ «ЦБУ» поступил 22.04.2021), (ИП Целоусов Андрей Анатольевич) (1 209 34 566 - 1 401 18 134 - 403 845,00 руб.);
 - по муниципальному контракту от 27.01.2020 № 1-2020/ЭА за осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом, путем уменьшения дебиторской задолженности в размере 170,00 руб. (в соответствии с письмом учреждения от 30.12.2021 № 059-12/2-01-06/3-1754 поступившим в МКУ "ЦБУ"), (МУП ПЕРМГОРЭЛЕКТРОТРАНС), (1 209 34 563 - 1 401 18 134 - -) 170,00 руб.);
 - по муниципальному контракту от 06.06.2019 № 23-2019/ЭА за осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом, путем уменьшения дебиторской задолженности в размере 1 880,00 руб. (в соответствии с письмом учреждения от 30.12.2021 № 059-12/2-01-06/3-1754 поступившим в МКУ "ЦБУ"), (МУП ПЕРМГОРЭЛЕКТРОТРАНС), (1 209 34 563 - 1 401 18 134 - -) 1 880,00 руб.);
 - по муниципальному контракту от 12.03.2019 № 1-2019/ЭА за осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом, путем начисления дебиторской задолженности в размере 7 930,00 руб. (в соответствии с письмом учреждения от 30.12.2021 № 059-12/2-01-06/3-1754 поступившим в МКУ "ЦБУ"), (МУП ПЕРМГОРЭЛЕКТРОТРАНС), (1 209 34 563 - 1 401 18 134 - 7 930,00 руб.)
 8. 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 4 718 092,66 руб. (1 401 28 211 - 1 401 60 211 - -) 5 650 799,66 руб.; 1 401 28 211 - 1 401 60 211 - 2 025 530,45 руб.; 1 401 28 213 - 1 401 60 213 - -) 1 703 103,61 руб.; 1 401 28 213 - 1 401 60 213 - 610 280,16 руб.);
 9. произведено сторно формирования резерва по претензионным требованиям и искам и начисление резерва по другим экономическим санкциям (постановление Мотовилихинского районного суда 08.12.2020 № 59RS0005-01-2020-0088-07-35) в размере 100 000,00 руб. (040800000000000831 1 401 28 297 - 040800000000000831 1 401 60 297 - -) 100 000,00 руб.; (040800000000000853 1 401 28 295 - 040800000000000853 1 401 60 295 - 100 000,00 руб.);
 10. произведен перенос по КБК в размере 25 736,00 руб в части уплаты госпошлины и использованием резерва по претензионным требованиям и искам (ООО «РТ Лайн», решение Арбитражного суда от 29.02.2020 по делу № А50-23597/2020, исполнительный лист от 28.12.2020 № ФС 028555463) (040800000000000831 1 401 60 297 - 040800000000000831 1 304 86 734 - -) 25 736,00 руб.; (040800000000000831 1 304 86 834 - 04081220200590831 1 302 97 734 - -) 25 736,00 руб.; (040800000000000831 1 401 60 297 - 040800000000000831 1 304 86 734 - 25 736,00 руб.; (040800000000000831 1 304 86 834 - 04081220123270831 1 302 97 734 - 25 736,00 руб.;
- В целях первого применения федерального стандарта «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 181н), по результатам инвентаризации НМА, прав пользования НМА по состоянию на 01.01.2021 (приказ руководителя учреждения от 25.06.2021 № 059-12-01-02-07 «О проведении инвентаризации»), в соответствии с решением инвентаризационной комиссии в учете отражено:
- в размере 137 478,14 руб. (долгосрочная) 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» (1111 61 353 - 1 401 30 000 - 137 478,14 руб., Кт 1 01 - 137 478,14 руб.);
 - в размере 201,00 руб. приняты к учету неисключительные права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком использования по состоянию на 01.01.2021 в условной оценке (1 объект - 1 рубль), с одновременным уменьшением остатка по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» на сумму 16 944 714,71 руб. (1 11161353 - 1 401 30 000 - 201,00 руб., Кт 1 01 - 16 944 714,71 руб.);
 - в размере 464 171,75 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 - 464 171,75 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 339 708,00 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 - 339 708,00 руб.).
- В графе 9 формы 0503173 отражено:
1. перенос дебиторской задолженности по возмещению пособий на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 82 947,81 руб. в связи с переходом на осуществление прямых выплат Фондом социального страхования (130302831 - 140130000 —) 82 947,81 руб.. 120936561 – 140130000 – 82 947,81 руб.). В отчетном периоде возврат дебиторской задолженности в доход бюджета произведен.
 2. В соответствии с приказами Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 08.06.2020 N 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)», от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Решением ПГД в межотчетном периоде проведена реклассификация показателей на 01.01.2021 по следующим кодам счетов бюджетного учета: 111161000, 120934000, 120936000, 1 30297000.
- 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 отражены неисполненные принятые обязательства по счету 04081220123270244 150211226 на сумму 5 826 768,67 руб. по 30 муниципальных контрактам без детализации по графам с 3 по 8.
- 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 (-) 59 054 774,60 руб.
- Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по средствам во временном распоряжении представлена. В связи с отсутствием числовых значений показателей форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности не 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» представлена.

По состоянию на 01.01.2022 г. неисполненные денежные обязательства по судебным решениям составили 197 500,00 руб. (КОСГУ 297) в том числе:

- ИП Адутов А.Р. по делу от 31.03.2021 № А50-37566/19 задолженность, пени, госпошлина в размере 23 500,00 руб. Исполнительный лист не предъявлен, срок погашения на отчетную дату не наступил;
- ООО «Вираж» по делу от 31.03.2021 № А50-37566/19 задолженность, пени, госпошлина в размере 23 500,00 руб. Исполнительный лист не предъявлен, срок погашения на отчетную дату не наступил;
- ООО «Горавтотранс» по делу от 06.04.2021 №А50-37566/19 задолженность, пени, госпошлина в размере 23 500,00 руб. Исполнительный лист не предъявлен, срок погашения на отчетную дату не наступил;
- ООО «Дизель» по делу от 05.04.2021 №А50-37566/19 задолженность, пени, госпошлина в размере 23 500,00 руб. Исполнительный лист не предъявлен, срок погашения на отчетную дату не наступил;
- ИП Колесников И.А. по делу от 31.03.2021 № А50-37566/19 задолженность, пени, госпошлина в размере 23 500,00 руб. Исполнительный лист не предъявлен, срок погашения на отчетную дату не наступил;
- ООО «Прокард» по делу от 06.04.2021 №А50-37566/19 задолженность, пени, госпошлина в размере 3000,00 руб. Исполнительный лист не предъявлен, срок погашения на отчетную дату не наступил;
- ООО «Сити-Бас» по делу от 31.03.2021 № А50-37566/19 задолженность, пени, госпошлина в размере 30 000,00 руб. Исполнительный лист не предъявлен, срок погашения на отчетную дату не наступил;
- ООО «Транзит» по делу от 06.04.2021 №А50-37566/19 задолженность, пени, госпошлина в размере 23 500,00 руб. Исполнительный лист не предъявлен, срок погашения на отчетную дату не наступил;
- ООО «Усадьба» по делу от 06.04.2021 №А50-37566/19 задолженность, пени, госпошлина в размере 23 500,00 руб. 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 1 511 933,24 руб., связано с исправлением ошибок прошлых лет, в том числе:

1. уменьшена кредиторская задолженность в размере 1 511 933,24 руб., в том числе:
 - по решению Арбитражного суда ПК по делу №А50-10396/2020 от 01.10.2020 с ООО ОПЭНКАРД в размере 238 299,42 руб.;
 - по решению Арбитражного суда ПК по делу №А50-23597/2020 от 29.09.2020 с ООО РТ Лайн в размере 1 273 633,82 руб.;

Расхождение стр. 011 гр.3 формы 0503296 по состоянию на 01.01.2022 и стр. 011 гр. 8 формы 0503296 по состоянию на 01.01.2021 в размере 15 063,60 руб., в связи с поступлением в отчетном периоде:

1. исполнительного листа ФС 028552030 от 03.12.2020 по делу А50-10396/2020 от 01.10.2020 (ООО ОПЭНКАРД) в сумме 7 155,60 руб.;
2. исполнительного листа ФС 028552030 от 03.12.2020 по делу А50-10396/2020 от 01.10.2020 (ООО ОПЭНКАРД) в сумме 7 908,00 руб.

Расхождение гр.3, 4 формы 0503296 и гр. 7 формы 0503128 по КВР 831, гр. 6 формы 0503296 и гр. 10 формы 0503128 по КВР 831 в связи с принятием обязательств и оплатой по судебным документам по КВР 853 КОСГУ 295 на сумму 100 000,00 руб. административный штраф в доход бюджета в соответствии с решением Мотовилихинского суда №дело 5-2741/2020 от 08.12.2020.

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 РФ от 30.12.2017 № 274н);
7. «События после отчетной даты» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н);
8. «Отчет о движении денежных средств» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н);
9. «Доходы» (приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н);
10. «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н);
11. «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н);
12. «Долгосрочные договоры» (приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н);
13. «Концессионные соглашения» (приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н);
14. «Запасы» (приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н).
15. «Информация о связанных сторонах» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 277н)
16. «Непроизведенные активы» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н)
17. «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н)
18. «Совместная деятельность» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 183н)
19. «Выплаты персоналу» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 184н)
20. «Затраты по заимствованиям» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 182н)
21. «Влияние изменений курсов иностранных валют» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н)
22. «Финансовые инструменты» (приказ Минфина РФ от 30.06.2020 N 129н)

Операции со связанными сторонами, на условиях, отличающихся от обычных условий совершения, в отчетном периоде не осуществлялись.

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

- приказ руководителя учреждения от 25.06.2021 № 059-12-01-02-07 «О проведении инвентаризации» (излишков, недостач не выявлено).

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

- приказ руководителя учреждения от 29.10.2021 № 059-12-01-02-17 «О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности» (излишков и недостач не выявлено).

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

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

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

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 имуществом, 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 обязательства 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, признании 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), 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. 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 корректировка 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, не 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 не представлены следующие формы отчетности:

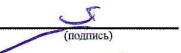
- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 205 51 000, 1 205 51 561, 1 205 51 661, 1 205 61 000, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 206 51 000, 1 206 51 561, 1 206 51 661, 1 207 11 000, 1 207 11 541, 1 207 11 641, 1 207 21 000, 1 207 21 541, 1 207 21 641, 1 207 31 000, 1 207 31 541, 1 207 31 641, 1 301 11 000, 1 301 11 710, 1 301 11 810, 1 301 21 000, 1 301 21 710, 1 301 21 810, 1 301 31 000, 1 301 31 710, 1 301 31 810, 1 302 51 000, 1 302 51 831, 1 303 05 000, 1 303 05 731, 1 303 05 831, 1 401 10 151, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195, 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 281, 1 401 40 151, 1 401 40 161, 1 304 06 000;

- консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 1 304 04 000;

- форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах»;
- 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 государственной (муниципальной) 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 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»;
- форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»;
- таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности»;
- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

В период сдачи отчетности внесены изменения в следующие формы:

- форма 0503160 «Пояснительная записка» раздел 3 уточнения по форме 0503123, раздел 4 уточнения по форме 0503128, 0503175, раздел 5;
- форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» раздел 1, раздел 2 ;
- форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» гр. 4;
- форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» раздел 1 гр.5, 7, 8, 11;
- форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» раздел 1 гр. 2, раздел 4 гр. 2, 3;
- форма 0503130 «Баланс главного распорядителя бюджетных средств» стр. 101 гр. 7, 8

Руководитель	 (подпись)	В.Н.Панков (расшифровка подписи)
Руководитель планово-экономической службы	 (подпись)	Е.В.Зорина (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер	 (подпись)	Л.А.Якушева (расшифровка подписи)
Руководитель централизованной бухгалтерии	 (подпись)	Т.М.Мельникова (расшифровка подписи)
Руководитель планово-экономической службы централизованной бухгалтерии	 (подпись)	Т.М.Мельникова (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии	 (подпись)	Т.М.Мельникова (расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.