

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2023 г.

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

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ГОРОДСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ СЛУЖБА"
бюджет городского округа - город Пермь

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

коды
0503160
01.01.2023
ПБС
60720924
940
57701000
383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Муниципальное казенное учреждение «Городская коммунальная служба» (далее - учреждение) создано в соответствии с постановлениями администрации города Перми от 25.01.2012 № 20 «О создании муниципального казенного учреждения «Жилищная служба города Перми» путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Жилищная служба 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 жилищно-коммунального хозяйства администрации города Перми (далее - департамент).

Юридический адрес, место нахождения: 614068, Пермский край, город Пермь, ул. Хохрякова, д.25. Организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение (код по ОКОПФ - 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 - управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (код по ОКВЭД - 68.32.1).

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением начальника департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Перми от 04.03.2020 № 059-04-03-10. Доходы, полученные от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности или приобретенные 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).

Целью деятельности учреждения является обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления, предусмотренных законодательством Российской Федерации в отрасли жилищно-коммунального хозяйства.

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 № 25 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614015, г.Пермь, Комсомольский проспект, д.34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

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

- руководитель - директор учреждения Дернейко Константин Константинович,
- на период отпуска Дернейко К.К. с 11.04.2022 по 13.04.2022 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора учреждения Прищепу Надежду Владимировну (приказ начальника департамента от 11.04.2022 № 059-04-Л-58),
- на период отпуска Дернейко К.К. с 18.07.2022 по 31.07.2022 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора учреждения Прищепу Надежду Владимировну (приказ начальника департамента от 13.07.2022 № 059-04-Л-152),
- на период нетрудоспособности Дернейко К.К. с 07.09.2022 по 16.09.2022 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора учреждения Прищепу Надежду Владимировну (приказ начальника департамента от 13.09.2022 № 059-04-Л-209);
- на период отпуска Дернейко К.К. с 31.10.2022 по 09.11.2022 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора учреждения Прищепу Надежду Владимировну (приказ начальника департамента от 21.10.2022 № 059-04-Л-241);
- на период нетрудоспособности Дернейко К.К. с 21.11.2022 по 05.12.2022 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора учреждения Прищепу Надежду Владимировну (приказ начальника департамента от 23.11.2022 № 059-04-Л-266);
- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - заместитель директора учреждения Прищепу Надежда Владимировна;
- руководитель централизованной бухгалтерии - с 01.01.2022 по 31.03.2022 директор МКУ «ЦБУ» Якушева Лариса Алексеевна, с 01.04.2022 директор МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 01.04.2022 № 059-06-08-01-70), на период отпуска Мельниковой Т.М. с 08.08.2022 по 11.08.2022 исполнение обязанностей возложено на исполняющего обязанности заместителя директора МКУ «ЦБУ» Шилову Марину Сергеевну (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 27.07.2022 № 059-06-08-02-424);
- на период отпуска Мельниковой Т.М. с 21.11.2022 по 27.11.2022 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора Шевченко Елену Владимировну (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 15.11.2022 № 059-06-08-02-624);
- полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделены заместитель директора Мельникова Татьяна Михайловна (с 01.01.2022 по 31.03.2022) (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 28.07.2021 № 059-06/01-01/5-63), начальник отдела отчетности Шилова Марина Сергеевна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 05.04.2022 № 059-06/01-01/5-47), с 30.05.2022 и.о. заместителя директора Шилова Марина Сергеевна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.05.2022 № 059-06/01-06-309), на период временной нетрудоспособности Шиловой М.С. с 13.09.2022 по 11.10.2022 исполнение обязанностей возложено на начальника отдела банковских и кассовых операций Молчанову Наталью Александровну (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 13.09.2022 № 059-06/01-06-672), с 17.10.2022 полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена заместитель директора Шевченко Елена Владимировна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 17.10.2022 № 059-06/01-05-138);
- на период изготовления ЭЦП Шевченко Е.В. полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена начальник отдела банковских и кассовых операций Молчанову Наталья Александровна.
- на период исполнения обязанностей директора МКУ «ЦБУ» заместителем директора Шевченко Еленой Владимировной право подписи (бухгалтерской) бюджетной отчетности за главного бухгалтера с 21.11.2022 по 25.11.2022 возложено на начальника отдела банковских и кассовых операций функциональных органов и их подведомственных учреждений Молчанову Наталью Николаевну (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 18.11.2022 № 059-06/01-01/5-155).

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

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

По состоянию на 01.01.2023 штатная численность сотрудников учреждения составила 33 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 2022 год представлена в департамент имущественных отношений администрации города Перми своевременно. Рабочие места сотрудников обеспечены основными средствами (в том числе компьютерной техникой) в полном объеме. Используемые технические средства регулярно обновляются. Основным мероприятием по улучшению состояния и сохранности основных средств является проведение инвентаризации.

Материально-техническая база за 2022 год частично обновлена. Потребность в материальных запасах удовлетворена в полном объеме согласно плану. Поставка материальных запасов осуществляется своевременно в установленные договором сроки. Имущество находится в охраняемых помещениях, в целях осуществления контроля за сохранностью имущества проводятся инвентаризации.

Поступление материальных запасов осуществляется своевременно, в бухгалтерском учете отражается в день поступления на основании товарной накладной. В целях обеспечения сохранности основных средств и материальных запасов заключены договоры об индивидуальной материальной ответственности.

В целях эффективного использования бюджетных средств расходы производятся в соответствии с утвержденной сметой и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств с учетом нормативов затрат на обеспечение функций и требований ведомственного перечня отдельных видов, товаров, работ, услуг их потребительских свойств (в том числе качества) и иных характеристик (в том числе предельных цен, товаров, работ, услуг). Учреждение осуществляет контроль рационального пользования услугами связи, установлены лимиты сотовой связи, установлены ограничения на пользование услугами междугородной и международной связи.

Расходование средств в отчетном периоде производилось по целевому назначению. Закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В отчетном периоде объем закупок составил 14 120 775,14 руб., образовавшийся размер экономии бюджетных средств составил 811 761,76 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).

Поступления за 2022 год по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 726 878,84 руб.;

Выбытия за 2022 года по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 108 950 372,98 руб.;

Показатели по кодам строк 0410, 1910, 3810, 2501, 2703, 3420, 4630, 8100, 4640, 8200, 4410 и 4420 (операции по движению средств во временном распоряжении по счетам эскароу) ф. 0503123 отсутствуют.

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

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 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» представлена.

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 1 401 20 281, расхождений не выявлено.

На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей подлежащие отражению в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 205 51 000, 1 205 51 561, 1 205 51 661, 1 205 61 000, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 206 51 000, 1 206 51 561, 1 206 51 661, 1 207 11 000, 1 207 11 541, 1 207 11 641, 1 207 21 000, 1 207 21 541, 1 207 21 641, 1 207 31 000, 1 207 31 541, 1 207 31 641, 1 301 11 000, 1 301 11 810, 1 301 11 710, 1 301 11 810, 1 301 21 000, 1 301 21 710, 1 301 21 810, 1 301 31 000, 1 301 31 710, 1 301 31 810, 1 302 51 000, 1 302 51 831, 1 303 05 000, 1 303 05 731, 1 303 05 831 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

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

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по коду счета 1 304 04 000 не представлена, в связи с отсутствием показателей.

В форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по коду счета бюджетного учета 1 401 20 281 отражена:

1. передача в Департамент имущественных отношений администрации города Перми жилых помещений – недвижимого имущества (квартиры, комнаты в квартирах, в общежитиях) балансовой стоимостью 2 322 871,54 руб., с начисленной амортизацией 1 346 261,37 руб. на основании распоряжений начальника Департамента имущественных отношений администрации города Перми от 27.12.2021 № 059-19-01-10-1448; от 23.12.2021 № 059-19-01-10-1430; от 19.01.2022 № 059-19-01-10-27; от 21.01.2022 № 059-19-01-10-35; от 21.01.2022 № 059-19-01-10-36; от 22.02.2022 № 059-19-01-10-177; от 27.05.2022 № 059-19-01-10-637; от 06.06.2022 № 059-19-01-10-660; от 09.06.2022 № 059-19-01-10-696; от 14.06.2022 № 059-19-01-10-714; от 14.06.2022 № 059-19-01-10-715; от 27.06.2022 № 059-19-01-10-802; от 23.06.2022 № 059-19-01-10-793; от 01.07.2022 № 059-19-01-10-838; от 30.06.2022 № 059-19-01-10-832; от 30.06.2022 № 059-19-01-10-833; от 25.08.2022 № 059-19-01-10-1140; от 29.08.2022 № 059-19-01-10-1163; от 29.08.2022 № 059-19-01-10-1163; от 08.11.2022 № 059-19-01-10-1518.

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:

940 0505 17401 00590 111 в сумме 13 120 705,06 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2022 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

940 0505 17401 00590 119 в сумме 3 847 593,12 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;

940 0505 17401 00590 244 в сумме 2 264,15 руб. в учете отражены уменьшения обязательств по МК от 23.12.2021 № 11-22 в размере (-)50,00 руб. и МК от 01.03.2022 № 2/ЭА в размере (-)8 229,00 руб. на основании подписанных соглашений, регистрация которых в управлении казначейства департамента финансов будет произведена в 2023г. В размере 10 543,15 управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми зарегистрировано расторжение МК от 27.12.2021 № 345 на основании соглашения о расторжении б/н от 25.01.2023 года, в учете расторжение отражено 25.01.2023 г. после получения и отражения в январе 2023 года счета-фактуры за услуги связи на 5 211,65 руб.

В 3 разделе формы 0503128 обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, отраженные в бюджетном учете, превышают обязательства, поставленные на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми на 61 042,80 руб., в том числе обязательства по начисленному налогу на имущество организаций за 4 квартал 2022г. в сумме 1 560,00 руб., по начисленному транспортному налогу за 4 квартал 2022г. в размере 2 054,00руб., обязательства по муниципальному контракту от 24.05.2021 № 5/ЭА в размере 57 428,80 руб.. Регистрация обязательств в управлении казначейства будет произведена в 1 квартале 2023 г.

В 1 разделе ф.0503128 по строке с КВР 111 по КБК 940 0505 17401 00590 111 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 1 265,74 руб. по причине принятия бюджетных обязательств в размере начисленной в отчетном периоде заработной платы в соответствии с принятой учетной политикой.

Показатели, отраженные в графе 12 раздела 1, 3 ф. 0503128 в сумме 3 614,00 руб., соответствуют числовым значениям показателей графы 9 ф. 0503169 в размере текущей кредиторской задолженности в части расходов бюджета.

Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, соответствуют данным ф. 0503169 по коду счета 140160000 в сумме 1 117 510,00 руб.

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

Процент исполнения бюджета по расходам от утвержденных бюджетных назначений за 2022 год составил 99,43%.

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

940 1006 15301 2С070 000 - оплата по фактически выставленным счетам. В связи с тем, что МКД не включены в Программу капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Пермского края на 2014-2044 годы, утвержденной Постановлением Правительства Пермского края от 24.04.2014 г. № 288-П, в которых расположены жилые помещения специализированного жилищного фонда для детей-сирот, нет оснований для оплаты жилых помещений детей-сирот в МКД, введенных в эксплуатацию после 2014 г.

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

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

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

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

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 173 списана дебиторская задолженность признанная безнадежной к взысканию в размере 22 122,79 руб. (приказ о списании дебиторской задолженности 059-02-07-од-46 от 22.07.2022),

Списана кредиторская задолженность в размере 80 968,84 руб. (приказ о списании задолженности по результатам инвентаризации 059-02-07-од-61 от 08.09.2022)

По коду счета 401 10 199 отражено:

- на сумму 2 322 871,54 руб. - безвозмездное поступление вложений в НФА в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета (распоряжение начальника ДИО от 08.11.2022 №059-19-01-10-1518).

Форма 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" представлена.

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

По коду счета 1 401 50 225 отражено:

- расходы на взносы на капитальный ремонт в размере 56 847 415,38 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 2 853 141,96 руб.

По коду счета 1 401 50 226 отражено:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования (со сроком использования менее 12 месяцев) в размере 89,603,00 руб.

- расходы на взносы на капитальный ремонт в размере 25 000,00 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 101 524,67 руб.

По коду счета 1 401 50 227 отражено:

- расходы на приобретение полисов страхования ОСАГО в размере 13 343,59 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 18 736,53 руб.

На конец отчетного периода сформированы резервы предстоящих расходов по коду счета 1 401 60 000 в размере 1 117 510,00 руб., в том числе:

1 401 60 211 оплата труда в размере 826 646,53 руб.

1 401 60 213 оплата страховых взносов в ФСС в размере 250 308,57 руб.

1 401 60 223 начисление резерва на оплату услуг по теплоснабжению и электроснабжению в размере 40 554,90 руб.

Отражено отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года в размере 1 117 510,00 руб. (по коду счета бюджетного учета 1 401 60 211 - 826 646,53 руб., 1 401 60 213 - 250 308,57 руб., 1 401 60 223 - 40 554,90 руб.)

В отчетном периоде произведена корректировка резервов:

1 401 60 296 списание резерва на основании решений суда в размере 278 766,00 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 02:

- списания с балансового учета и отражения на забалансовом учете пришедших в негодность НФА до момента утилизации - 88,00 руб.

- утилизации пришедших в негодность НФА - 117,00 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 03 увеличилась в результате:

-- поступления от поставщика топливных карт - 3,00 руб. - поступления от поставщика топливных карт - 3,00 руб. поступления от поставщика топливных карт - 3,00 руб.

- возврата поставщику топливных карт - 2,00 руб.

- поступления от поставщика топливных карт - 3,00 руб.

- возврата поставщику топливных карт - 2,00 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 21 уменьшилась составила 716 090,71 руб. в результате:

- списания основных средств, пришедших в негодность - 66 431,21 руб. Утилизация производится в день списания. В случае не проведения мероприятий по утилизации в день списания, имущество учитывается на забалансовом счета 02 до момента утилизации. По результатам утилизации списанных объектов основных средств материальные ценности, пригодные для дальнейшей эксплуатации, не выявлены.

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 360 870,13 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 4 квартале 2022 года на сумму 50 700,00 руб. В реестре ДИО не отражены: поступление имущества, приобретенного в 2021 году на сумму 310 170,13 руб.

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

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату уменьшилась и составила 23 435 001,13 руб в результате:

- приобретения основных средств (объектов движимого имущества) – 50 700,00 руб.
- восстановления в учете стоимостью 2 322 871,54 руб. ранее неучтенных помещений на основании писем МКУ "Управление муниципальным жилищным фондом города Перми"
- безвозмездной передачи в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета – 2 322 871,54 руб
- безвозмездной передачи в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета – 100 048,31 руб (ГКТХ ПМУП) Распоряжение начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми № 059-19-01-10-776 от 22.06.2022, Распоряжение начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми № 059-19-01-10-1245

от 14.09.2022

- списания объектов основных средств (сооружения) в связи с непригодностью к эксплуатации 841 746,53 руб.
 - списания объектов основных средств (оборудование) пришедших в негодность на сумму 284 682,52 руб.
 - списания (детские площадки) балансовой стоимостью 3 412 710,86 руб., с начисленной амортизацией 2 352 782,37 руб., в связи с непригодностью к эксплуатации, акт на списание объектов основных средств от 24.12.2021 № 4.
- Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 10 Инструкции № 162н списание выбытие объектов основных средств, пришедших в негодность, осуществляется с одновременным отражением выбывшего из эксплуатации имущества на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, на признанные активом» до момента его демонтажа, утилизации по стоимости в условной оценке один объект – один рубль.

Амортизация основных средств на отчетную дату уменьшилась и составила 17 195 591,55 руб в результате:

- начисления амортизации – 2 025 934,62 руб.
- передана безвозмездно амортизация в сумме 1 346 261,37 руб. в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета
- передана безвозмездно амортизация в сумме 84 668,13 руб. (ГКТХ ПМУП) (Распоряжение начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми № 059-19-01-10-776 от 22.06.2022)
- списания амортизации объектов основных средств, несоответствующих условиям признания активом, в соответствии с решением комиссии - 1 079 730,66 руб.
- списана начисленная амортизация (детские площадки) в сумме 2 352 782,37 руб., в связи с непригодностью к эксплуатации, акт на списание объектов основных средств от 24.12.2021 № 4.

Балансовая стоимость материальных запасов на отчетную дату увеличилась и составила 4 149 886,81 руб. в результате:

- приобретения материальных запасов – 368 000,17 руб.
- оприходования металлолома на сумму 75 962,50 руб. полученный от ликвидации средств и остающиеся в распоряжении учреждения
- списания материальных запасов на нужды учреждения – 339 832,68 руб.
- реализован металлолом - 75 962,50 руб.

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

Просроченная кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

Дебиторская задолженность по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 398 648,30 руб. (в том числе просроченная уменьшилась и составила 315 189,30 руб.), в т.ч. по кодам счетов бюджетного учета:

По коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 уменьшилась и составила 262 894,80 руб. (в т.ч. просроченная уменьшилась и составила 262 894,80 руб.), в том числе:

- 1 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» в размере 249 323,00 руб. (в т.ч. просроченная 249 323,00 руб.) за жилищно-коммунальные услуги (более 30 дебиторов с суммой задолженности менее ста тысяч рублей);
- 1 205 74 000 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами» в размере 13 571,80 руб. (в т.ч. просроченная 13 571,80 руб.) за лом стальной по договору поставки 02/22 от 15.06.2022 с ООО «Стальная Воля» в сумме 13 571,80 руб.

По коду счета бюджетного учета 1 206 00 000 увеличилась и составила 64 288,00 руб., в том числе:

- 1 206 21 000 – в сумме 10 176,27 руб. - авансовые платежи по услугам связи, срок погашения 31.01.2023 г.
 - 1 206 23 000 – в сумме 22 712,73 руб. – авансовые платежи по коммунальным услугам, срок погашения 31.01.2023 г.
 - 1 206 31 000 - в сумме 31 399,00 руб. – авансовые платежи на приобретение основных средств (сканер), срок погашения 31.01.2023 г.
- По коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 уменьшилась и составила 71 465,50 руб. (в т.ч. просроченная уменьшилась и составила 52 294,50 руб.), в том числе:

- 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в размере 25 530,22 руб. (в т.ч. просроченная 25 530,22 руб.) по требованию о возврате излишне уплаченных средств от 06.12.2021 № 059-04-ГКС-02-678 ГАММА ООО.
- 1 209 36 000 «Расчеты по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в размере 19 171,00 руб. начислен налог на имущество на основании уточненных деклараций.
- 1 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов» в размере 26 764,28 руб. (в т.ч. просроченная 26 764,28 руб.) неустойки за просрочку исполнения контрактов.

Кредиторская задолженность увеличилась и составила 154 777,58 руб. в т.ч. по кодам счетов бюджетного учета:

- По коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 увеличилась и составила 151 163,58 руб., в том числе:
- 1 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» в размере 145 942,89 руб. образовалась в связи с переплатой задолженности службой судебных приставов. Возврат денежных средств носит заявительный характер.
- 1 205 74 000 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами» в размере 1 632,00 руб. за лом стальной по Договору поставки от 10.01.2022 № 10/01/22 с ООО «Рассвет».
- 1 205 81 000 «Расчеты по невыясненным поступлениям» задолженность в размере 3 588,69 руб., в части не уточненных доходов по невыясненным платежам (уточнение прошло 10.01.2023г.)

По коду счета бюджетного учета 1 302 00 000 задолженность отсутствует.

По коду счета бюджетного учета 1 303 00 000 – в сумме 3 614,00 руб., в том числе:

- 1 303 05 000 - в сумме 2 054,00 руб. начислен транспортный налог за 2022 г., срок оплаты до 28.02.2023 г.;
- 1 303 12 000 – в сумме 1 560,00 руб. начислен налог на имущество организаций за 2022 г., срок оплаты до 28.02.2023 г.;

На отчетную дату по коду счета бюджетного учета 1 401 40 000 сформированы доходы будущих периодов в сумме 16 072,82 руб.

На отчетную дату по коду счета бюджетного учета 1 401 60 000 сформированы резервы предстоящих расходов в сумме 1 117 510,00 руб.

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2023 года составила 334 360,30 руб., в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года увеличилась в связи с поступлением денежных средств на лицевой счет по доходам.

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2023 года составила 64 288,00 руб., в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года увеличилась в связи с перечислением авансовых платежей в соответствии с условиями договоров.

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2023 года составила 151 163,58 руб., в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года увеличилась в связи с поступлением денежных средств на лицевой счет по доходам.

Кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2023 года составила 3 614,00 руб., в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с исполнением принятых обязательств.

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

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

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

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

Произведено исправление ошибок прошлых лет:

1. списаны нефинансовые активы (недвижимое имущество учреждения (детские площадки)) балансовой стоимостью 3 412 710,86 руб., с начисленной амортизацией 2 352 782,37 руб., в связи с непригодностью к эксплуатации, акт на списание объектов основных средств от 24.12.2021 № 4 (110412411 – 130486731 – 2 352 782,37 руб., 130486831 – 10112410 – 2 352 782,37 руб., 140118172 – 110112410 – 1 059 928,49 руб.). Списанные объекты основных средств отражены по забалансовому счету 02.3 до момента утилизации в сумме 29,00 руб. (Дт 02.3 – 29,00 руб.)
2. скорректирована дебиторская задолженность в размере 40 589,26 руб. в результате:
 - начислена дебиторской задолженности по доходам в размере 38 215,42 руб. (120934564 – 140118134 – 33 530,22 руб.; 1 209 41 564 – 1 401 18 141 – 4 685,20 руб.), в т.ч.:
 - в размере 6 000,00 руб. возмещение расходов по оплате госпошлины (ООО ПСК) в соответствии с решением суда от 19.11.2020 по делу № А50-36235/2019
 - в размере 25 530,22 руб. требование учреждения в адрес ООО ГАММА о возврате излишне уплаченных средств от 06.12.2021 № 059-04-ГКС-02-678
 - в размере 2000,00 руб. возмещение расходов по оплате госпошлины, а также 4 685,20 руб. по оплате неустойки (ООО Прикамская компания) в соответствии с решением арбитражного суда Пермского края от 28.05.2021 по делу №А50 -10382/2021"
 - увеличения дебиторской задолженности на основании сообщений ИФНС о принятом решении о зачете (возврате, об отказе в зачете (возврате) суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) от 21.02.2022 №113971, № 113972, №113973 за 2019 год в размере 2 373,84 руб. (1 401 29 213 – 1 303 07 731 – -) 428,01 руб.; 1 401 29 213 – 1 303 02 731 – -) 99,48 руб.; 1 401 29 213 – 1 303 10 731 – -) 1 846,35 руб.). Одновременно произведен перенос дебиторской задолженности прошлых лет в размере 2 373,84 руб. (1 209 36 561 – 1 304 96 731 – 2 373,84 руб.; 1 304 96 831 – 1 303 07 731 – 428,01 руб.; 1 304 96 831 – 1 303 02 731 – 99,48 руб.; 1 304 96 831 – 1 303 10 731 – 1 846,35 руб.)
3. уменьшена сумма кредиторской задолженности в размере 6 516,00 руб., с одновременным увеличением суммы дебиторской задолженности в размере 12 655,00 руб.:
 - по налогу на имущество организаций на основании уточненного расчета суммы налога на имущество организаций за 2021 год от 01.06.2022 № б/н в размере 9 412,00 руб. (1 401 28 291 – 1 303 12 731 – -) 9 412,00 руб.)
 - по налогу на имущество организаций на основании уточненного расчета суммы налога на имущество организаций за 2020 год от 01.06.2022 № б/н в размере 9 759,00 руб. (1 401 29 291 – 1 303 12 731 – -) 9 759,00 руб.)"
4. начислена кредиторская задолженность в размере 47 000,00 руб., возмещение судебных расходов на оплату услуг представителя – определение Арбитражного суда Пермского края от 10.06.2021 по делу № А50-20538/2020 (ТСЖ «Холмогорская 2») (140128297 – 130297736 – 47 000,00 руб.). Кредиторская задолженность начислена без использования резерва в связи с тем, что отсутствует информация о первоначальных исковых требованиях.
5. уменьшена сумма резерва по претензионным требованиям и искам в размере 327 014,91 руб., в том числе:
 - в размере 176 835,00 руб. в соответствии с решением Дзержинского районного суда города Перми от 24.11.2021 по делу № 2-235/2021 (140160296 – 140128296 – 176 835,00 руб.);
 - в размере 1 117,97 руб. в соответствии с определением Арбитражного суда Пермского края от 02.02.2021 о прекращении производства по делу № А50-22220/20 (140160297 – 140128297 – 1 117,97 руб.).
 - сторнирован резерв, ошибочно сформированный на основании требования от 12.10.2020 № 059-04-ГКС-03-565, в размере 149 061,94 руб. по претензионным требованиям в соответствии с определением Арбитражного суда Пермского края от 18.05.2021 по делу № А50-4835/21 (1 401 29 297 – 1 401 60 297 – -) 149 061,94 руб.).

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

Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» представлена.
В разделе 1 без детализации по графам с 3 по 8 отражены неисполненные принятые обязательства по следующим счетам:
05051740100590244 150211221 в сумме 10 543,15 руб. по 1 муниципальному контракту;
050517401 00590247 150211223 в сумме 18 406,74 руб. по 1 муниципальному контракту.

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" представлена (далее - форма 0503296).

Неисполненные денежные обязательства по судебным решениям по состоянию на 01.01.2023 отсутствуют.
Расхождение строки 010 гр.3 формы 0503296 по состоянию на 01.01.2023 и строки 010 гр. 8 формы 0503296 в размере 47 000,00 руб., связано с исправлением ошибок прошлых лет, в том числе:
1. начислена кредиторская задолженность в размере 47 000,00 руб. в соответствии с определением Арбитражного суда Пермского края от 10.06.2021 по делу № А50-20538/2020 (ТСЖ «Холмогорская 2»).

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов РФ (далее - Минфин РФ) от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция 157н, Инструкция 162н), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)», решением Пермской городской Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»
При составлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности применяются положения, нормативные и методические документы, регулирующие вопросы учета и отчетности: Бюджетный, Гражданский, Трудовой, Налоговый Кодексы, Приказ Минфина РФ от 28.10.2010 № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее - Инструкция 191н), Инструкция 157н, Инструкция 162н.

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

1. «Основные средства» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н);
2. «Обесценение активов» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н);
3. «Аренда» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н);

4. «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н);

5. «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н);

6. «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н);

7. «События после отчетной даты» (Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н);

8. «Отчет о движении денежных средств» (Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н);

9. «Доходы» (Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н);

10. «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н);

11. «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н);

12. «Долгосрочные договоры» (Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н);

13. «Концессионные соглашения» (Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н);

14. «Запасы» (Приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н);

15. «Информация о связанных сторонах» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 277н);

16. «Непроизведенные активы» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н);

17. «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н);

18. «Совместная деятельность» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 183н);

19. «Выплаты персоналу» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 184н);

20. «Затраты по заимствованиям» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 182н);

21. «Влияние изменений курсов иностранных валют» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н);

22. «Финансовые инструменты» (приказ Минфина РФ от 30.06.2020 N 129н);

23. «Биологические активы» (приказ Минфина РФ от 16.12.2020 № 310н);

24. «Метод долевого участия» (приказ Минфина РФ от 30.10.2020 № 254н);

25. «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина РФ от 30.10.2020 № 255н);

26. «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (приказ Минфина РФ от 29.09.2020 № 223н);

27. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (приказ Минфина РФ от 29.12.2018 № 305н).

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

Первичные учетные документы отражаются в учете Заказчика: при поступлении документов - датой получения документов (в случае получения документов после 17 часов 00 минут местного времени - не позднее рабочего дня, следующего за днем получения документов);

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

- отражаются последним днем отчетного периода;

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

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

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

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

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах местного самоуправления, образующихся в процессе деятельности органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденными Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236, но не менее 5 лет (п.п.13, 33 ФСГС «Концептуальные основы», п.п.11, 19 Инструкции № 157н).

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

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

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

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

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

по классификации относятся к объектам неоперационной (финансовой) аренды.

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

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

а) для недвижимого имущества:

$$Vu_{ap} = Pl \cdot CR_d \cdot B_{st}$$
, где

Vu_{ap} - величина условных арендных платежей за весь срок действия договора, (рублей);

Pl - площадь здания (помещения), передаваемого по договору безвозмездного пользования (м.кв.);

CR_d - срок действия договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом (лет);

B_{st} - базовая ставка, определяется Заказчиком методом рыночных цен.

Базовая ставка - величина условная, при необходимости уточняется.

Базовая ставка (справедливая стоимость условных платежей, рублей в год за 1 м кв. в год) в соответствии с пунктом 55 раздела V ФСГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» определяется методом рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость условных арендных платежей определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

Для расчета стоимости условных арендных платежей может быть использована информация о текущих рыночных ценах аренды зданий (помещений) из публичных (открытых) источников по схожим объектам. Схожими объектами являются объекты, находящиеся в том же районе города Перми, имеющие целевое назначение - офисные.

Базовая ставка для отражения в бухгалтерском учете рассчитывается на основании не менее 3 (трех) ценовых информации, используется среднее арифметическое значение.

б) для движимого имущества:

Величина условных арендных платежей по договору является суммой величин условных арендных платежей по каждому объекту движимого имущества, указанному в договоре.

Величина условных арендных платежей для каждого объекта движимого имущества, предоставляемого в безвозмездное пользование, определяется по формуле:

Вуап=СРд*Бст, где

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

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

Бст – базовая ставка, определяется Заказчиком методом рыночных цен.

Базовая ставка – величина условная, при необходимости уточняется.

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

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

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

Базовая ставка (Бст) рассчитывается по формуле:

Бст=СТнов/Сисп*12 мес., где

СТнов – стоимость нового объекта движимого имущества, идентичного передаваемому по договору (рублей);

Сисп – максимальный срок полезного использования имущества согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (месяц).

Базовая ставка (справедливая стоимость условных платежей за год) устанавливается приказом руководителя Заказчика или протоколом комиссии по поступлению, выбытию активов по каждому объекту, переданному по договору безвозмездного пользования:

- по недвижимому имуществу, справедливая стоимость условных платежей определяется в рублях за 1 кв. за год;

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

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

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

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев по коду счета 0 111 61 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» не учитываются, расходы на приобретение относятся на текущий финансовый результат. К таким объектам относятся: антивирус сроком не более 12 месяцев, ЭЦП сроком не более 12 месяцев, доступ к справочным системам сроком не более 12 месяцев, прочие программные продукты, права пользования сроком не более 12 месяцев (п. 6 ФСГС «Нематериальные активы», п. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384). По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящего Положения.

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

События после отчетной даты признаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;

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

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

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

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

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

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

В случае если объекты нематериальных активов, ранее не признававшиеся в составе нематериальных активов и (или) отраженные на забалансовом учете, не могут быть оценены по справедливой стоимости - стоимостные оценки по каким-либо причинам недоступны (при этом приобретение аналогичных активов в обозримом будущем не планируется), то в целях обеспечения непрерывного ведения

бухгалтерского(бюджетного) учета и полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности первоначальная стоимость таких объектов бухгалтерского (бюджетного) учета признается в условной оценке - один объект, один рубль.

В дальнейшем, комиссией по поступлению и выбытию активов Заказчика определяется справедливая стоимость нематериального актива

методом рыночных цен, т.е. на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (п. 52 ФСГС «Концептуальные основы»).

Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования списывается с балансового учета и до утилизации

учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» в условной оценке: один объект, один рубль.

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и Положением о единой учетной политике могут быть классифицированы как основные средства, комиссией

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

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет

начисленных сумм амортизации не производится.

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

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

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

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

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

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

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

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости (п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции № 157н, п. 19 ФСГС «Основные средства»).

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

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

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

К единым функционирующим системам относятся:

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

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

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

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

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

К элементам (объектам) благоустройства относятся:

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

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

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

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

наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

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

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

Принятыми в эксплуатацию являются многолетние насаждения, достигшие двухлетнего возраста с момента посадки (п.п. 43, 70, 71 Инструкции № 157н).

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

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

Порядок списания запасов с бухгалтерского (бюджетного) учета:

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

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

по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании муниципального имущества;

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

при передаче другой организации бюджетной сферы;

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

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

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

Если материальные запасы будут находиться в эксплуатации у Заказчика в течение более чем 12 месяцев, комиссия по поступлению и выбытию активов Заказчика должна определить конкретный срок их полезного использования. Списание запасов в бухгалтерском (бюджетном) учете осуществляется по средней фактической стоимости. Этот метод применяется непрерывно в течение отчетного периода (п. 42 СГС «Запасы», разд. 7 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы», п. 108 Инструкции № 157н).

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

Поступление в состав имущества казны выморочного имущества отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете по справедливой (рыночной) стоимости, а в случае ее отсутствия - по кадастровой стоимости (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2019 № 02-06-10/81211).

Безвозмездное поступление нефинансовых активов имущества казны отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете по сформированной передающей стороной стоимости объектов учета. Если по указанному имуществу ранее начислялась амортизация, то данные суммы также принимаются к учету (п. п. 23, 29 Инструкции № 157н, п. п. 38, 39 Инструкции № 162н).

Приобретенные жилые помещения, признанные аварийными и подлежащими сносу, до регистрации права оперативного управления и закрепления за правообладателем учитываются на счете 0 108 51 000. Земельные участки под ними, поступающие в муниципальную казну, учитываются на счете 0 108 55 000 по кадастровой стоимости (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 14.05.2021 № 02-07-10/37002).

Принятие к учету объектов нефинансовых активов, включенных в состав имущества казны, осуществляется на основании информации (выписки) из реестра (п. 145 Инструкции № 157н).

В зависимости от вида имущества, поступающего в муниципальную казну муниципального образования город Пермь, порядок определения его первоначальной стоимости следующий:

для объектов, вновь созданных за счет финансовых вложений из бюджета города Перми – первоначальная стоимость актива, признаваемого в бухгалтерском учете объектом основных средств, которая определяется в порядке, предусмотренном пунктами 15 - 19 СГС «Основные средства»;

для объектов, переданных в собственность муниципального образования город Пермь из федеральной собственности или собственности субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) - балансовая (фактическая) стоимости объектов учета, отраженная в актах приема-передачи;

для выявленных объектов муниципальной собственности города Перми – текущая оценочная стоимость, установленная для целей бюджетного учета

на дату принятия к учету. Определение текущей оценочной стоимости осуществляется в соответствии с п.25 Инструкции № 157н;

для объектов, полученных в собственность муниципального образования город Пермь по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения - по справедливой (рыночной) стоимости, а в случае ее отсутствия – по кадастровой стоимости;

для объектов, переданных физическими, юридическими лицами, в качестве дара, пожертвования в муниципальную собственность города Перми при отсутствии оформленного гражданско-правового договора либо при отсутствии стоимости в гражданско-правовом договоре текущая оценочная стоимость, установленная для целей бюджетного учета на дату принятия к учету;

для земельных участков – кадастровая стоимость земельных участков (при ее наличии в кадастровом паспорте);

для земельных участков при отсутствии кадастровой стоимости

в кадастровом паспорте – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости: 1 квадратный метр - 1 рубль до момента определения кадастровой стоимости земельных участков;

имущество, переданное вследствие прекращения оперативного управления или хозяйственного ведения у предприятия или учреждения - по балансовой (фактической) стоимости, которая указана в передаточных документах;

драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные и иные ценности - по балансовой стоимости, равной оценочной.

Доходы от реализации имущества казны не являются доходами, подлежащими обложению налогом на прибыль.

Согласно п. 3 ст. 161 НК РФ при реализации (передаче) имущества казны налоговая база по НДС определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом НДС. Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) указанного имущества, за исключением физических лиц, не являющихся ИП (в том числе физических лиц, не являющихся ИП и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»). При реализации имущества казны таким физическим лицам обязанность по уплате НДС возникает у органов государственной власти (органов местного самоуправления), которые реализуют данное имущество (письма Министерства финансов Российской Федерации от 12.04.2021 № 03-07-11/26931, от 13.03.2019 № 03-07-11/16099, от 23.10.2017 № 03-07-11/69165, ФНС России от 20.10.2020 № СД-4-3/17227@, от 28.07.2017 № СД-4-3/14806@).

При совершении операций по реализации имущества, являющегося объектом налогообложения по НДС, учреждению следует вести книгу продаж в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2015 № 03-07-11/67444).

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

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

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

Организация дополнительного аналитического учета осуществляется:

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

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

Ведение аналитического учета доходов по предпринимательской деятельности в бюджетном учреждении осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Операции по начислению доходов будущих периодов оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833) в соответствии с датой соглашения, контракта (договора), претензии.

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

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

Данные счета используются при ведении бюджетного учета с 2021 года и составлении отчетности начиная с отчетности по состоянию на 01 июля 2021 года. С целью осуществления перехода на указанные счета учета производится 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, но переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на два финансовых года) (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 02.04.2021 № 02-07-07/25218) учитываются в составе расходов будущих периодов. Затраты, произведенные Заказчиками в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов») равномерно (ежемесячно, в последний день месяца), в течение периода, к которому они относятся.

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

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

В приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-93 «Об утверждении графика документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми с 01.01.2023 внесены изменения приказом руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-16 «О внесении изменений в приложение к приказу руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-93 «Об утверждении Графика документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми»:

- график документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми» изложен в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу,
- утвержден перечень электронных форм первичных учетных документов, применяемых с учетом требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н, от 28.06.2022 № 100н, от 15.06.2020 № 103н согласно приложению 2 к настоящему приказу.

В отношении учреждения проведены следующие мероприятия внешнего финансового контроля:

1. Контрольно-счетная палата города Перми на основании решения от 12.11.2021 г. № 25 провело контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выявленных на обеспечение нормативного состояния объектов инженерной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности», срок проведения контрольного мероприятия – с 15.11.2021 г. по 28.02.2022 г. Проверяемый период деятельности 2020 г. – 2021 г. По результатам проверки возбуждено дело об административном правонарушении №1/2022 от 15.03.2022 г.

2. Департамент финансов администрации города Перми (контрольно-ревизионное управление) на основании распоряжения от 12.01.2022 г. № 059-06-01.01-03-р-2 провело контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд», срок проведения контрольного мероприятия – с 15.01.2022 г. по 16.02.2022 г.

По результатам проверки учреждением:

- определены ответственные лица за соблюдением установленных нормативных затрат в отношении закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения (приказ МКУ «ГКС» от 22.03.2022 г. № 059-02-07/1-од-5);
- установлен порядок для определения начальной максимальной цены контракта, в отношении закупок на выполнение работ по техническому обслуживанию, содержанию и текущему ремонту (включая аварийно-восстановительные работы) инженерных сетей (распоряжение МКУ «ГКС» от 22.03.2022 г. № 059-02-10-р-1);
- направлено требование о возврате излишне уплаченных средств от 03.03.2022 г. № 059-04-ГКС-02-86 Индивидуальному предпринимателю Пономареву В. И., оплаченных за выполнение аварийно-восстановительных работ на участке бесхозной сети теплоснабжения от тепловой камеры К-420-12 до здания по бул. Гагарина, 91, далее до многоквартирных домов по бульвару Гагарина, 87,85, ул. Ушинского, 7 (около ж/д по бульвару Гагарина, 87), Мотовилихинского района города Перми по муниципальному контракту № 79Е от 20.09.2021 г. Денежные средства в сумме 18 589,82 руб. поступили в бюджет города Перми 04.03.2022 г. (платежное поручение № 13 от 04.03.2022 г.).

В отчетном периоде проведена инвентаризация.

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 № 059-02-07-од-86 «О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности».

- приказ от 07.10.2022 № 059-02-07-од-66

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 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-92, от 25.10.2022 № 059-06/01-01/5-143, от 29.12.2022 № 059-06/01-01/5-173, от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15).

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

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

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

- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 205 51 000, 1 205 51 561, 1 205 51 661, 1 205 61 000, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 206 51 000, 1 206 51 561, 1 206 51 661, 1 207 11 000, 1 207 11 541, 1 207 11 641, 1 207 21 000, 1 207 21 541, 1 207 21 641, 1 207 31 000, 1 207 31 541, 1 207 31 641, 1 301 11 000, 1 301 11 710, 1 301 11 810, 1 301 21 000, 1 301 21 710, 1 301 21 810, 1 301 31 000, 1 301 31 710, 1 301 31 810, 1 302 51 000, 1 302 51 831, 1 303 05 030, 1 303 05 731, 1 303 05 831;
- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 304 06 000, 1 401 10 151, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195, 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 40 151, 1 401 40 161;
- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 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 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 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 инвентаризации».

В период сдачи отчетности были внесены изменения:

- в форму 0503173 Дополнительная, Детализация изменений валюты баланса, раздел 1 «валюта баланса», гр. 4 по стр.010,020,410,520; гр.7 по стр. 260,520; гр.8 по стр.010,020,260,410,520;
- в форму 0503160 «Пояснительная записка», раздел 3 в части уточнений к формам 0503125, 0503128, 0503164; раздел 4 в части уточнений к формам 0503110, 0503121, 0503130, 0503168, 0503169, 0503175, в раздел 5.

Руководитель

(подпись)

К.К. Дернейко

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

Н.В. Прищепа

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель централизованной бухгалтерии

(подпись)

Т.М. Мельникова

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии

(подпись)

Е.В. Шевченко

(расшифровка подписи)

"20" февраля 2023 г.