

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.

ДЕПАРТАМЕНТ ЭКОНОМИКИ И ПРОМЫШЛЕННОЙ ПОЛИТИКИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ПЕРМИ

бюджет городского округа - город Пермь

Форма по ОКУД

| коды |
|-----------------------------------|
| 0503160 |
| Дата |
| 01.01.2023 |
| Код субъекта бюджетной отчетности |
| ПБС |
| по ОКПО |
| 36435814 |
| Глава по БК |
| 951 |
| по ОКТМО |
| 57701000 |
| по ОКЕИ |
| 383 |

Дата

Код субъекта

бюджетной

отчетности

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

по ОКЕИ

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Департамент экономики и промышленной политики администрации города Перми (далее - департамент) является функциональным органом администрации города Перми в сфере промышленной политики, инвестиций, предпринимательства и потребительского рынка на территории города Перми.

Департамент осуществляет свою деятельность в соответствии с решением Пермской городской Думы от 23.09.2014 № 186 «О создании департамента экономики и промышленной политики администрации города Перми».

Основными целями деятельности департамента являются:

- содействие росту экономического потенциала города Перми;
- обеспечение решения вопросов местного значения в сфере оказания услуг связи, торговли, общественного питания, бытового обслуживания и наружной рекламы.

Основными задачами департамента являются:

- формирование и создание условий для реализации приоритетов промышленной политики, направленной на укрепление и развитие научно-технического, производственного и интеллектуального потенциала города Перми;
- повышение конкурентоспособности промышленных производств, расширение их инновационной деятельности, создание условий для развития новых производств, появления новых рабочих мест, осуществление мер по решению проблем в социально-трудовой сфере, развитие системы социального партнерства;
- реализация мероприятий по созданию благоприятного инвестиционного климата и привлечению инвестиций в город Пермь;
- содействие развитию предпринимательства и создание условий для реализации предпринимательских инициатив;
- создание условий для обеспечения жителей города услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;
- создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;
- упорядочение установки и эксплуатации на территории города рекламных конструкций;
- проведение отдельных мероприятий по гражданской обороне;
- создание условий для развития туризма.

В отчетном периоде изменение наименования департамента не происходило.

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

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

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

Департамент имеет одно подведомственное учреждение - МКУ «Пермский бизнес-инкубатор», созданное в соответствии с постановлением администрации города Перми от 20.11.2018 № 898 «О создании муниципального казенного учреждения «Пермский центр бизнеса» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Центр развития предпринимательства города Перми».

Юридический адрес, место нахождения департамента: 614015, г. Пермь, ул. Сибирская, д.27.

Юридический адрес, место нахождения учреждения: 614000, г. Пермь, ул. Петропавловская, д.185.

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

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

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

Приносящую доход деятельность департамент в отчетном периоде не осуществлял.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением начальника департамента от 21.12.2018 № СЭД-059-13-04-07-5. Доходы, полученные от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности или приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в бюджет города Перми.

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

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бюджетной отчетности департамента с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 21.02.2020 № 42 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614015, г. Пермь, Комсомольский проспект, д.34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бюджетной отчетности учреждения с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 21.02.2020 № 43 МКУ «ЦБУ».

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

- руководитель - начальник департамента Чеснокова Ольга Михайловна, на период отпуска Чесноковой О.М. с 04.07.2022 по 17.07.2022 исполнение обязанностей возложено на заместителя начальника департамента - начальника управления промышленности, инвестиций и предпринимательства Пименову Ирину Геннадьевну (распоряжение администрации города Перми от 22.06.2022 № 117-к);
- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - начальник отдела организационно - аналитической и финансовой работы управления организационно-правовой работы департамента Гутиева Светлана Викторовна,
- полномочиями по подписанию отчетности за руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы наделена заместитель начальника отдела организационно - аналитической и финансовой работы управления организационно-правовой работы департамента Казымова Анна Владимировна.

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

- 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 возложить 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 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 Молчанова 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 № 059-0/01-01/5-155).

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

По состоянию на 01.01.2023 штатная численность сотрудников департамента составила 47 человека, фактическая - 41 человек. 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. Поступление материальных запасов осуществляется своевременно, в бухгалтерском учете отражается в день поступления на основании товарной накладной. В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов заключены договоры об индивидуальной материальной ответственности. Мероприятия по осуществлению контроля за эффективным использованием объектов нефинансовых активов, а также по проверки их состояния и сохранности проведены в соответствии с приказами о проведении инвентаризации. Расходование средств в отчетном периоде производилось по целевому назначению в соответствии с утвержденной сметой и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В отчетном периоде объем закупок составил 3 620 527,95 руб., образовавшийся размер экономии бюджетных средств составил 1 091 985,91 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 104 711 211,24 руб.; Выбытия за 2022 года по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 55 133 962,97 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 эскроу) 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» по кодам счетов бюджетного учета 1 401 20 241 представлена. Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам, в результате сверки 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 11 710, 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 20 251, 1 401 20 254, 1 401 20 281, 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. Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по коду счета бюджетного учета 140120241 отражена передача материальных запасов (консервы рыбные) в МКУ СОЖВ в размере 105 720,00 руб. (распоряжение администрации города Перми № 90 от 04.08.2022) Отчет об использовании субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не представлен 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: 951 0113 95800 00110 121 в сумме 31 677 317,19 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; 951 0113 95800 00110 129 в сумме 9 304 780,58 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 ф. 0503128 принятые к учету на основании решений Арбитражного суда ПК бюджетные обязательства превышают обязательства, зарегистрированные управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми, на 9 547,73 руб. Регистрация обязательств в управлении казначейства будет произведена в 2023 году после получения ЛБО. Показатели, отраженные в графе 12 раздела 1, 3 ф. 0503128 в сумме 9 547,73 руб., соответствуют числовым значениям показателей графы 9 ф. 0503169 в размере текущей кредиторской задолженности в части расходов бюджета.

В 1 разделе ф.0503128 по строке с КВР 121 КБК 951 0113 95800 00110 121 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 3 006,52 руб. по причине принятия бюджетных обязательств в размере начисленной в отчетном периоде заработной платы в соответствии с принятой учетной политикой.

Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, соответствуют данным ф. 0503169 по коду счета 140160000 в сумме 5 097 426,81 руб.

Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» и пояснения к ней представлены в составе месячной бюджетной отчетности за декабрь 2022 года.

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 99,98%.

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 10 172 списаны продукты питания по причине порчи в размере 132 596,95 руб. (акт о списании материальных запасов от 24.01.2022 № 0000-000001; 30.03.2022 № 0000-000004)

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 173 списана дебиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию (приказы начальника департамента от 26.09.2022 № 059-13-03-01/3-63; от 29.12.2022 № 059-13-03-01/3-100), списана сомнительная дебиторская задолженность (протокол заседания комиссии по поступлению и выбытию активов б/н от 20.07.2022), списана кредиторская задолженность (приказ начальника департамента от 28.07.2022 № 059-13-03-01/3-49; от 26.09.2022 № 059-13-03-01/3-64; от 26.09.2022 № 059-13-03-01/3-63).

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 189 отражено начисление доходов (размещение средств наружной рекламы, нестационарных торговых объектов).

В форме 0503110 отражено:

- в размере 1 846 612,38 руб. по КБК 11607090041700140 (Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа (штрафы, неустойки, пени, уплаченные по договорам на размещение нестационарных торговых объектов), который закреплен решением Пермской городской Думы от 15.12.2020 № 261 «О бюджете города Перми на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» применен КОСГУ 145 «Прочие доходы от сумм принудительного изъятия».

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.

На конец отчетного периода сформированы резервы предстоящих расходов по коду счета 1 401 60 000 в размере 5 097 426,81 руб., в том числе:

- на предстоящую оплату отпусков (в соответствии с графиком отпусков сотрудников) в размере 5 069 720,81 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 3 918 184,82 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 1 151 535,99 руб.);

- на оплату по претензионным требованиям, искам в размере 27 706,00 руб. (по коду счета 1 401 60 221 - 3 020,00 руб.; 1 401 60 297 - 24 686,00 руб.);

Расхождение гр. 8 формы 0503130 на 01.01.2022 по коду счета 1 401 60 000 и гр.3 формы 0503130 на 01.01.2023 по коду счета 1 401 60 000 на сумму 220 256,46 руб. в результате исправления ошибок прошлых лет.

В течение отчетного периода использованы резервы в размере 4 350 458,29 руб.:

- на оплату отпусков в размере 3 708 844,44 руб. (по коду счета 1 401 211 - 2 848 586,29 руб., 1 401 60 213 - 860 258,15 руб.);

- на оплату по претензионным требованиям, искам в размере 641 613,85 руб. (по коду счета 1 401 60 297 - 641 613,85 руб.)

Отражено отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года в размере 5 714 354,66 руб. (по коду счета бюджетного учета 1 401 60 211 - 3 918 184,82 руб., 1 401 60 213 - 1 151 535,99 руб., 1 401 60 297 - 641 613,85 руб., 1 401 60 221 - 3 020,00 руб.)

Произведено уменьшение излишне сформированных резервов в размере 44 712,76 руб.:

- на оплату по претензионным требованиям, искам в размере 44 712,76 руб. (по коду счета 1 401 60 297 - 44 712,76 руб.);

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 01 не изменилась и составила 5 269 740,29 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 02 уменьшилась и составила 0,00 руб. в результате:

- поступление основных средств не признанных активами до момента утилизации в размере 11,00 руб.,

- утилизации продуктов питания, входящих в состав продовольственного запаса города Перми, ввиду утраты их качественных характеристик в размере 3 271,00 руб. (распоряжение администрации города Перми от 29.10.2021 № 116) на сумму 3 271,00 руб., акт выполненных работ по утилизации от 06.05.2022г.

- списания основных средств не признанных активами в размере 11,00 руб. (распоряжение начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 18.07.2022 № 059-19-01-10-947)

Размер задолженности, учитываемой на забалансовом счете 04 уменьшился и составил 33 408,79 руб., в результате:

- принятия к забалансовому учету задолженности, признанной сомнительной в размере 33 408,79 руб. (Теплоухов Борис Леонидович)

- списания дебиторской задолженности с балансового учета и отражения на забалансовом учете в размере 43 475 863,88 руб. в связи с утратой и невозможностью восстановления первичных учетных документов (договора, акта) необходимых для взыскания дебиторской задолженности, при отсутствии правовых оснований для признания задолженности нереальной к взысканию, невозможностью получения необходимых документов для признания задолженности нереальной к взысканию, истечения срока исковой давности в соответствии со ст. 195 ГК РФ для принятия мер по взысканию дебиторской задолженности (приказы начальника департамента от 26.09.2022 № 059-13-03-01/3-63; от 29.12.2022 № 059-13-03-01/3-100)

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 21 уменьшилась и составила 762 093,58 руб. в результате:

- поступления основных средств стоимостью до десяти тысяч рублей в размере 2 751,00 руб. (измеренные инструменты в размере 2 751,00 руб.)

- списание основных средств, пришедших в негодность в размере 25 747,34 руб. (офисная мебель в размере 17 055,57 руб.; компьютерная техника в размере 8 691,77 руб.)

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.101 в размере 1 224 166,69 руб. отражена остаточная стоимость прав пользования активами в соответствии со сроками действия договоров пользования и со сроком использования неисключительных прав пользования ПО и базами данных.

В строке 081 графе 36 формы 0503130 отражены внеоборотные материальные запасы в сумме 5 951 987,21 руб., которые не планируется использовать для текущего потребления в деятельности департамента, дальнейшей реализации или обмена. Учет внеоборотных материальных запасов осуществляется в департаменте в соответствии с Постановлением администрации города Перми от 11.06.2014 № 388 «О создании и содержании запасов продовольственных, медицинских и иных средств в целях гражданской обороны», которым департамент определен ответственным за обеспечение создания и содержания в целях гражданской обороны продовольственного запаса города, а также обеспечения хранения и пополнения имущества гражданской обороны.

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 отсутствуют расхождения с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми.

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 (далее – ОС) на отчетную дату увеличилась и составила 7 088 844,10 руб., в том числе:

- приобретения основных средств – 214 666,00 руб.;
- списание основных средств на нужды учреждения на сумму 2 751,00 руб. с одновременным отражением на забалансовом счете 21;
- списания пришедших в негодность основных средств – 101 979,58 руб.

Сумма начисленной амортизации на объекты основных средств на отчетную дату увеличилась и составила 7 085 336,34 руб. в том числе:

- начислено амортизации – 220 333,96 руб.
- уменьшение за счет списания основных средств, пришедших в негодность - 101 979,58 руб.

Стоимость материальных запасов (далее – МЗ) на отчетную дату увеличилась и составляет 7 315 108,15 руб. в том числе:

- приобретения МЗ - 2 924 804,89 руб.,
- списания на нужды учреждения – 1 401 551,20 руб.
- списания пришедших в негодность по причине порчи 132 596,95 руб.
- безвозмездная передача МЗ на сумму 105 720,00 руб.

Стоимость прав пользования нефинансовыми активами (нежилые помещения) в отчетном периоде уменьшилась и составила 1 560 439,02 руб. в результате:

- получения недвижимого имущества на праве безвозмездного пользования на сумму 5 105 300,00 руб.
 - прекращения прав пользования на сумму 5 105 300,00 руб.
- Расхождение гр. 11 формы 0503168 по коду счета 1 111 42000 на 01.01.2022 и гр.4 формы 0503168 на 01.01.2023 по коду счета 1 111 42 000 на сумму 1 569 526,88 руб. в результате исправления ошибок прошлых лет.

Сумма начисленной амортизации прав пользования нефинансовыми активами (нежилые помещения) на отчетную дату увеличилась и составила 1 560 439,02 руб. в результате:

- начисления амортизации - 5 105 300,00 руб.
- прекращения прав пользования на сумму 5 105 300,00 руб.

Расхождение гр. 11 формы 0503168 по коду счета 1 104 42 000 на 01.01.2022 и гр.4 по коду счета 1 104 42 000 на 01.01.2023 на сумму 1 569 524,86 руб. в результате исправления ошибок прошлых лет.

Стоимость имущества, учитываемого на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» на отчетную дату, не изменилась и составила 1 300 000,00 руб.

Сумма начисленной амортизации на права пользования нематериальными активами на отчетную дату увеличилась в результате начисленной амортизации на сумму 43 333,32 руб. и составила 75 833,31 руб.

Просроченная кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности приведены в ф. 0503169 (далее - ф.0503169).

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 3 442 915,29 руб. (в том числе просроченная 3 373 434,31 руб.), в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 466 842,84 руб., (просроченная), в т. ч.:

1 205 89 000 в размере 466 842,84 руб., (просроченная) задолженность по исполнению обязательств по доходам по договорам на размещение нестационарных торговых объектов. Крупнейшими дебиторами являются:

- в размере 129 693,71 руб. ИП Галдава Ш.Р. договор от 04.10.2018 № 32-18;
- в размере 191 062,60 руб. ИП Астахов С.Н. договор от 18.12.2015 № 139-15

по коду счета бюджетного учета 1 206 00 000 по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 69 480,98 руб., в том числе по кодам счетов:

1 206 21 000 в размере 69 480,98 руб. авансовые платежи по договорам на услуги связи, из них:

в сумме 11 874,58 руб. по контрагенту РОСТЕЛЕКОМ ПАО по договору №7042 от 30.12.2021 за услуги связи, срок погашения 31.01.2023г.;

в сумме 57 606,40 руб. по контрагенту УФПС Пермского края по договору №309/22-Ф59/7979 от 30.03.2022 за почтовые услуги, срок погашения 31.01.2023г.;

по коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 2 906 591,47 руб.(просроченная), в том числе:

1 209 34 000 в размере 328 207,35 руб.(просроченная), из них:

задолженность в сумме 288 207,35руб. за материальный ущерб, причиненный департаменту по уголовному делу № 1-390/2014 г. по решению Кировского районного суда города Перми от 25.11.2014 Чудиновой В.В. (с учетом апелляционного определения от 29.01.2015), находятся на исполнении в ССП;

1 209 45 000 в размере 2 578 384,12 руб.(просроченная), задолженность по оплате штрафов за размещение нестационарных торговых объектов, начисленных в результате неисполнения (ненадлежащего исполнения) обязательств по договорам, находятся на исполнении в ССП.

Задолженность более 15 контрагентов, крупнейшие дебиторы:

- в размере 204 854,60 руб. ООО «Надежда» договор от 16.04.2013 № 226-13;
- в размере 265 656,36 руб. ИП Алексеева О.В. договор от 25.12.2015 № 148-15;
- в размере 234 199,40 руб.ИП Левушкина Н.В. договор от 31.03.2014 № 43-14;
- в размере148 951,90 руб. ИП Ибрагимов С.М. договор от 14.02.2013 № 79-13;
- в размере 142 847,90 руб. ООО «Гранд» договор от 13.03.2013 № 164-13
- в размере 119 289,50 руб.ИП Халилов И.И. договор от 08.07.2013 № 44-13;
- в размере 211 004,58 руб.ИП Мирзаев С.Р. договор от 18.09.2017 № 159-17
- в размере 148980,60 руб. ИП Щербаков А.В. договор от 28,07,2014 №167-14

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 54 119 094,87 руб., в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составил 54 107 471,04 руб. в том числе:

1 205 12 000 в размере 380 000,00 руб. задолженность образовалась в результате оплаты государственной пошлины за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций, зачисляемой в бюджеты городских округов, возмещение осуществляется на основании письменного запроса контрагента;

1 205 89 000 в размере 53 727 471,04 руб. задолженность образовалась в результате поступлений обеспечительных платежей по договорам на размещение нестационарных торговых объектов и размещение и установку рекламных конструкций. На основании письменного запроса контрагента задолженность подлежит возврату либо учитывается в счет погашения текущих платежей в соответствии с договорами.

Задолженность более 500 контрагентам, крупнейшие кредиторы:

- в размере 454 942,00 руб. ООО "ХЛЕБОЗАВОД "КОНДИТЕР № 8" договор от 04.10.2018 № 48-18;
- в размере 802 409,72 руб. ИП Кубатов С.А. договор от 19.07.2022 № 21-22;
- в размере 479 379,11 руб. ИП Покрышкина Н.В. договор от 06.10.2020 № 209-20;
- в размере 280 700,00 руб. ИП Алекберов А.Х. договор от 04.09.2019 № 113-19
- в размере 140 506,65 руб. ООО "Логос-Маркет" договор от 19.05.2020 № 67-20
- в размере 105 494,40 руб. ООО "Логос-Маркет" договор от 28.08.2019 № 84-19

по коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 по сравнению с показателями на начало года увеличился и составил 2 076,10 руб. в т. ч.:

1 209 45 000 в размере 2 076,10 руб. переплата штрафов по договорам на размещение нестационарных торговых объектов, находятся на исполнении в ССП;

по коду счета бюджетного учета 1 302 00 000 по сравнению с показателями на начало года уменьшился и составил 9 547,73 руб., в том числе по кодам счетов:

1 302 97 000 в размере 9 547,73 руб., начислена задолженность по оплате судебных документов, в том числе:

в сумме 4 881,73 руб., контрагент: ИП Головнев Дмитрий Владимирович, Решение суда от 21.09.2020 № по делу А50-16407/2020, ИЛ на отчетную дату не поступил;

в сумме 4 666,00 руб., контрагент: ООО ГЭЛЛЭРИ СЕРВИС ФИЛИАЛ В Г.ПЕРМЬ, Решение суда от 17.09.2020 № по делу А50-7019/2020, ИЛ на отчетную дату не поступил.

Сумма резерва предстоящих доходов будущих периодов по коду счета бюджетного учета 1 401 40 000 составила 22 970,72 руб.

Сумма резерва предстоящих расходов по коду счета бюджетного учета 1 401 60 000 составила 5 097 426,81 руб.

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2023 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с поступлением денежных средств на лицевой счет по доходам.

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2023 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с зачетом авансовых платежей в соответствии с первичными документами (актами выполненных работ (услуг), счет-фактурами).

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2023 года 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 в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с исполнением принятых обязательств.

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 1 30211 000 в размере 155 342,70 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 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" представлена.

Произведено исправление ошибок прошлых лет:

1. начислена амортизация на неисключительные права пользования за 2021 год в размере 2,02 руб. (1 401 28 224 – 1 104 42 451 – 2,02 руб.).

Списаны неисключительные права пользования с начисленной амортизацией в сумме 1 569 526,88 руб. в связи с окончанием срока права пользования неисключительными правами в 2021 году (муниципальный контракт № 13-03-22/29 от 25.12.2020) (1 104 42 451 - 1 304 86 731 - 1 569 526,88 руб.; 1 304 86 831 - 1 111 42 451 - 1 569 526,88 руб.)

2. скорректирована дебиторская задолженность в размере 2 552,99 руб. в результате:

2.1. увеличения дебиторской задолженности по страховым взносам за 2019 год по сообщению о принятом решении о зачете суммы излишне уплаченного налога № 41664, 41665, 41666 от 22.02.2022 в сумме 2 554,57 руб. в том числе:

2.1.1. в размере 168,34 руб. на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (1 401 29 213 - 1 303 02 731 - -) 168,34 руб.;

2.1.2. в размере 1 937,16 руб. на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (1 401 29 213 - 1 303 10 731 - -) 1 937,16 руб.;

2.1.3. в размере 449,07 руб. на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (1 401 29 213 - 1 303 07 731 - -) 449,07 руб.

Одновременно произведен перенос дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 2 554,57 руб. (1 209 36 561 - 1 304 96 731 - 2 554,57 руб., 1 304 96 831 - 1 303 02 731 - 168,34 руб., 1 304 96 831 - 1 303 10 731 - 1 937,16 руб., 1 304 96 831 - 1 303 07 731 - 449,07 руб.);

2.2. восстановления дебиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, перенесенная в 2021 году на код счета бюджетного учета 1 209 36 000 в размере 1,58 руб. (ФСС) (1 303 06 831 – 1 304 86 731 - 1,58 руб.; 1 209 36 561 – 1 304 86 731 - -) 1,58 руб.)

3. начислена кредиторская задолженность по оплате по исполнительным документам в размере 336 380,83 руб., в том числе:

3.1. в размере 50 000,00 руб. возмещение расходов на оплату представителя по делу №А50-3661/2021, на основании определения Арбитражного суда Пермского края от 20.10.2021 (ООО «ТРОН») (1 401 28 297 - 1 302 97 734 - 50 000,00 руб.)

3.2. в размере 246 380,83 руб. возмещение компенсации за проведение демонтажных работ, процентов за пользование чужими средствами, судебных расходов по оплате гос.пошлины по делу № А50-13543/2021, на основании решения Арбитражного суда Пермского края от 17.09.2021 (ИП Галкин Борис Викторович), с уменьшением резерва по претензионным требованиям в размере 246 380,83 руб. (1 401 60 297 - 1 304 86 736 - 246 380,83 руб.; 1 304 86 836 - 1 302 97 736 - 246 380,83 руб.)

3.3. в размере 40 000,00 руб. возмещение расходов на оплату представителя по делу №А50-3660/2021, на основании определения Арбитражного суда Пермского края от 28.10.2021 (ООО «ТРОН») (1 401 28 297 – 1 302 97 734 – 40 000,00 руб.)

4. увеличена сумма кредиторской задолженности в размере 49 348,31 руб. в связи с:

4.1. доначислением страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на основании расчета по страховым взносам за 2021 год от 19.01.2022 № б/н (ИФНС) (1 401 28 213 - 1 303 02 731 - 49 348,31 руб.);

4.2. доначислением страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на основании расчета по страховым взносам за 2021 год от 19.01.2022 № б/н (ФСС) (1 401 28 213 - 1 303 06 731 - 1,58 руб.);

5. сформирован резерв по претензионным требованиям и искам в размере 26 124,37 руб., в соответствии со списком исковых требований, по которым субъектам учета предлагается досудебное урегулирование за 2021 год (письмо департамента экономики и промышленной политики от 01.07.2022 № 059-13-01-04-1223) (140128297 – 140160297 – 11 332,65 руб., 140128297 – 140160297 – 14 791,72 руб.)

6. уменьшена сумма сомнительной дебиторской задолженности 2020-2021 г. в размере 3 028,61 руб. (в связи с ошибочным отношением на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность») на основании акта о результатах инвентаризации от 01.04.2022 № 0000-000004 (ДТ 04 - -) 3 028,61 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.

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

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

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

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

По состоянию на 01.01.2023 не исполнено денежных обязательств по судебным решениям в сумме 9 547,73 руб. (по КОСГУ 297), в том числе:

- в размере 4 881,73 руб. в соответствии с Решением суда № А50-16407/2020 от 21.09.2020 (ИП Головнев Д.В.), исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил;
- в размере 4 666,00 руб. в соответствии с Решением суда № А50-7019/2020 от 17.09.2020 (ООО ГЭЛЛЭРИ СЕРВИС ПЕРМЬ.), исполнительный лист не предъявлен, срок оплаты не наступил.

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 15.12.2020 № 261 «О бюджете города Перми на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», решением Пермской городской Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

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

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

1. «Основные средства» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н);
2. «Обесценение активов» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н);
3. «Аренда» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н);
4. «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н);
5. «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н);
6. «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н);
7. «События после отчетной даты» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н);
8. «Отчет о движении денежных средств» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н);
9. «Доходы» (приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н);
10. «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н);
11. «Резервы. Раскрытие информации об 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 займам» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 182н);
21. «Влияние изменений курсов иностранных валют» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н);
22. «Финансовые инструменты» (приказ Минфина РФ от 30.06.2020 N 129н);
23. «Биологические активы» (приказ Минфина РФ от 16.12.2020 № 310н)
24. «Метод долевого участия» (приказ Минфина РФ от 30.10.2020 № 254н)
25. «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина РФ от 30.10.2020 № 255н)
26. «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (приказ Минфина РФ от 29.09.2020 № 223н)
27. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (приказ Минфина РФ от 29.12.2018 № 305н)

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

Первичные учетные документы отражаются в учете Заказчика:

- при поступлении документов - датой получения документов (в случае получения документов после 17 часов 00 минут местного времени - не позднее рабочего дня, следующего за днем получения документов);
- при поступлении документов в следующем отчетном году до даты представления отчетности (дата представления отчетности – дата, на которую все формы отчетов и пояснения к ним подписываются Заказчиком и МКУ «ЦБУ»), но не позднее первых пяти рабочих дней после отчетной даты - отражаются последним днем отчетного периода;
- при поступлении документов в следующем отчетном году после даты представления отчетности, но не ранее первых пяти рабочих дней после отчетной даты - датой получения документов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

а) для недвижимого имущества:

$Вуап = Пл * СРд * Бст$, где

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

Пл – площадь здания (помещения), передаваемого по договору безвозмездного пользования (м.кв.);

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

Бст – базовая ставка, определяется Заказчиком методом рыночных цен.

Базовая ставка – величина условная, при необходимости уточняется.

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

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

Базовая ставка для отражения в бухгалтерском учете рассчитывается на основании не менее 3 (трех) ценовых 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 информации, 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 м кв. за год;

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

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

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

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев по коду счета 0 111 61 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» не учитываются, расходы на приобретение относятся на текущий финансовый результат. К таким объектам относятся: антивирус сроком не более 12 месяцев, ЭЦП сроком не более 12 месяцев, доступ к справочным системам сроком не более 12 месяцев, прочие программные продукты, права пользования сроком не более 12 месяцев (п. 6 ФСГС «Нематериальные активы», п. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384). По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящего Положения. Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету (п. 8 ФСГС «Основные средства»).

Событиями после отчетной даты признаются:

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

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

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

Событие, подтверждающее условия деятельности, в зависимости от его характера отражается в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершении финансового года) - дополнительной бухгалтерской записи либо при исправлении ошибок - дополнительной бухгалтерской записи, оформленной по способу «красное 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, признанию 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 ОККОФ, 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, 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.

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 корректировку входящих остатков путем совершения операций в межотчетный период через счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (перенос входящих остатков со счета 0 401 40 000 на счет 1 401 49 000).

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

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

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

Признание показателей финансового результата за текущий финансовый год осуществляется на основании информации об объеме принятых денежных обязательств по целевым расходам (Отчета о выполнении условий предоставления МБТ (отчета о достижении значений результатов использования субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения) (далее - Отчеты) или на основании Извещения (ф. 0504805), формируемого получателем бюджетных средств, принимающим обязательства по целевым расходам, или иного документа (п. 7,25,31 ФСГС «Доходы», письмо Министерства финансов Российской Федерации от 15.01.2020 № 02-06-07/1666 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению межбюджетных трансфертов»).

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

Расходы на приобретение Заказчиками прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на два финансовых года) (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 02.04.2021 № 02-07-07/25218) учитываются в составе расходов будущих периодов. Затраты, произведенные Заказчиками в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов») равномерно (ежемесячно, в последний день месяца), в течение периода, к которому они относятся.

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

В 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 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 руководствуются 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>).

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

- приказ начальника департамента от 31.03.2022 № 059-13-03-01/3-11 «О проведении инвентаризации нематериальных активов» (излишков, недостатков не выявлено)

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 79 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», на основании Порядка проведения инвентаризации нефинансовых и финансовых активов, обязательств, а также имущества и обязательств на забалансовых счетах, утвержденной приказом проведена инвентаризация:

- приказ начальника департамента от 15.07.2022 № 059-13-03-01/3-45 «О проведении инвентаризации счета 209 74 «Расчеты по ущербу материальным запасам» (дебиторская задолженность по доходам не исполнена должником в срок, задолженность нереальная к взысканию, не соответствует критериям признания актива и не может учитываться на балансовых счетах в составе финансовых активов в размере 33 408,49 руб. (инвентаризационная опись № 00ГУ-000001)

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 начальника департамента от 27.10.2022 № 059-13-03-01/3-71 «О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности». (по результатам инвентаризации излишков, недостатков не выявлено).

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

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

В отчетном периоде департаментом финансов администрации города Перми проводилось контрольное мероприятие в форме выездной проверки в департаменте экономики и промышленной политики администрации города Перми по теме: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражение в бюджетном учете и отчетности» в соответствии с Годовым планом контрольных мероприятий департамента финансов администрации города Перми на 2022 год (с поквартальной разбивкой), утвержденного приказом начальника департамента финансов администрации города Перми от 30.12.2021 № 059-06-01.01-04-0-106, и распоряжением начальника департамента финансов администрации города Перми от 07.06.2022 № 059-06-01.01-03-р-149 «О проведении контрольного мероприятия в департаменте экономики и промышленной политики администрации города Перми и муниципальном казенном учреждении «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми»; 2.6. внутренний финансовый аудит и внутренний финансовый контроль осуществлялся в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля и Планом внутреннего финансового аудита департамента экономики и промышленной политики администрации города Перми на 2022 год, утвержденными приказом начальника департамента экономики и промышленной политики администрации города Перми от 23.12.2021 № 059-13-03-01/3-75.


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 05 000, 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 20 251, 1 401 20 254, 1 401 20 281, 1 401 40 151, 1 401 40 161
- консолидируемая справка по консолидируемым расчетам по коду счета 1 304 04 000;
- форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах»
- 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» (КВФ: 3)
- форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»
- форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»
- 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»
- отчет об использовании субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение


В период сдачи отчетности внесены изменения в следующие формы:

- форма 0503160 «Пояснительная записка» раздел 4 уточнение пояснений к форме 0503168, 0503169, 0503173; раздел 5.

Руководитель

 (подпись) О.М.Чеснокова (расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

 (подпись) С.В.Гутисва (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)

7 февраля 2023 г.