

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2024 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:

Единица измерения:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКИЙ БИЗНЕС-ИНКУБАТОР"

Бюджет города Перми

месячная, квартальная, годовая

руб.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ

0503160

01.01.2024

92355751

951

57701000

383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Муниципальное казенное учреждение «Пермский бизнес-инкубатор» (далее - учреждение) создано 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».

Основными целями деятельности учреждения являются:

- осуществление функций органов местного самоуправления, связанных с организацией и проведением на территории города Перми ярмарок и продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) на них, к осуществлению которых могут быть привлечены юридические лица и индивидуальные предприниматели в соответствии с законодательством;
- размещение на территории города Перми торговых прилавков и предоставление в них мест реализации товаров физическим лицам в установленном порядке;
- развитие системы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Перми и увеличение роста числа занятых в сфере малого и среднего предпринимательства города Перми.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации (далее - РФ), федеральными законами РФ, 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 экономики и промышленной политики администрации города Перми (далее - департамент).

Юридический адрес, место нахождения: 614000, город Пермь, ул. Петропавловская, д.185. 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 Перми на основании бюджетной сметы.

Основной вид деятельности - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД - 70.22).

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением начальника департамента от 25.08.2021 № 059-13-03-02/3-7. Доходы, полученные от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности или приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в бюджет города Перми.

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

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бюджетной отчетности 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 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614000, г. Пермь, Комсомольский проспект, д.34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

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

- руководитель - руководитель Саксонова Елизавета Игоревна (приказ начальника департамента от 04.10.2022 № 059-13-03-03/3-78), 03.10.2023 уволена руководитель учреждения Саксонова Елизавета Игоревна (приказ начальника департамента от 03.10.2023 № 059-13-03-03/3-81), на период вакансии с 04.10.2023 по 08.10.2023 исполнение обязанностей директора учреждения возложено на Кустову Ксению Геннадьевну без права подписи отчетности, с 09.10.2023 руководитель учреждения Хайдаров Ильдар Рафакович (приказ начальника департамента от 12.10.2023 № 059-13-03-03/3-86);
- руководитель финансово-экономической (планово-финансовой) службы - отсутствует;
- руководитель централизованной бухгалтерии - директор МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 01.04.2022 № 059-06-08-01-70);
- 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 отпуска Шевченко Е.В. с 31 августа по 13 сентября 2023 г. исполнение обязанностей возложено на начальника отдела банковских и кассовых операций функциональных органов и их подведомственных учреждений Молчанову Наталью Александровну (приказ директора от 24.08.2023 №059-06/01-01-06-706).

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

Таблица № 11 "Сведения об организационной структуре субъекта отчетности" представлена.

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

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

Отчетность по вновь приобретенному и списанному имуществу, закрепленному на праве оперативного управления, за 2023 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 обновляются по мере необходимости.

Учреждение обеспечено основными фондами (укомплектован и технически оснащен в соответствии с величиной, составом и техническим уровнем фондов реальной потребности в них). Поступление материальных запасов осуществляется своевременно, в бухгалтерском учете отражается в день поступления на основании товарной накладной.

В целях эффективного использования бюджетных средств, учреждение расходование бюджетных средств осуществляется в соответствии с утвержденной сметой, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Расходование средств в отчетном периоде производилось по целевому назначению.

Таблица № 12 "Сведения о результатах деятельности субъекта отчетности" представлена.

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

Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств» представлена.

Поступления за 2022 года по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 0,00 руб.

Выбытия за 2022 года по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 18 702 530,34 руб.

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

В результате проведенной сверки итоговых показателей ф.0503123 с показателями ф.0503127 расхождений не выявлено.

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»

Справка по консолидируемым расчетам по кодам счетов 140110195 (внутрибюджетные расчеты) представлена.

В справке по консолидируемым расчетам по номеру счета бюджетного учета 20710040040000194140110195 отражено поступление имущества - торговые павильоны (ярмарочные домики), полученного безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета балансовой стоимостью в сумме 7 896 445,87 руб. с начисленной амортизацией в сумме 188 010,72 руб. от муниципального казенного учреждения «ПЕРМБЛАГОУСТРОЙСТВО» на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 10.10.2023 № 059-19-01-10-1575. С контрагентом расчеты сверены, расхождений не выявлено.

Справки 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, 1 206 54 000, 1 206 54 561, 1 206 54 661, 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, 1 302 54 000, 1 302 54 731, 1 302 54 831, 1 303 05 000, 1 303 05 731, 1 303 05 831, 1 304 06 000, 1 401 10 151, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195 (межбюджетные расчеты), 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 254, 1 401 20 281, 1 401 40 151, 1 401 40 161 не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

Консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 130404000 не имеет числовых значений.

Отчет об использовании дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма Х25 КУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов» по кодам счетов бюджетного учета 1 304 04 000, 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 20 281 не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» представлена.

Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» представлена.

951 0412 09301 00590 111 в сумме 5 446 962,60 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2023 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 0412 09301 00590 119 в сумме 1 622 637,38 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192.

В 3 разделе формы 0503128 обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, отраженные в бюджетном учете, превышают обязательства, поставленные на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми на сумму 1 410,00 руб. по начисленному налогу на имущество организаций за 4 квартал 2023г. Регистрация расчета в управлении казначейства департамента финансов будет произведена в 2024 г.

Показатели, отраженные в графе 12 разделов 1, 3 ф. 0503128 в сумме 1 410,00 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 386 634,69 руб.

В ф.0503128 по строке с КВР 111 по БКБ 951 0412 09301 00590 111 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 0,02 руб. по причине принятия в отчетном периоде бюджетных обязательств в размере начисленной заработной платы в соответствии с принятой учетной политикой.

Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлена.

В отчетном периоде прогнозные показатели по доходам на 2023 год составляют 0,00 руб., поступление за 2023 год составило 4 000,00 руб.

Субъекту бюджетной отчетности в соответствии с решением Пермской городской Думы от № 267 «О бюджете города Перми на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» выделено лимитов бюджетных обязательств на 2023 год в сумме 18 702 530,36 руб., кассовый план на 2023 год составил 18 702 530,36 руб., исполнение за 2023 год составило 18 702 530,34 руб. или 100,00 % от кассового плана. Использование средств производится в соответствии с кассовым планом и объемами финансирования бюджета на 2023 год.

Отклонения по расходам бюджета, по которым исполнение за отчетный период составило менее 95,00 % от утвержденных бюджетных назначений (лимитов бюджетных обязательств) отсутствуют.

Субъектом бюджетной отчетности бюджетная информация раскрыта в следующих формах:

- отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127);

- отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отдельных приложениях пояснительной записки (ф. 0503160);

- в сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица N 3).

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

Таблица 13 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом отчетности" представлена.

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

Форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года» представлена.

По коду счета бюджетного учета 140110173 по графе 2 в сумме 1 490,90 руб. отражено списание безнадежной к взысканию задолженности (ИД ЭКШН ООО, СКРИНПКС ООО)

По коду счета бюджетного учета 140110173 по графе 2 в сумме 842,46 руб. отражено списание безнадежной к взысканию задолженности (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 22 ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ)

По коду счета бюджетного учета 140110195 по графе 3 в сумме 7 708 435,15 руб. отражено поступление имущества - торговые павильоны (ярмарочные домики), полученного безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета балансовой стоимостью в сумме 7 896 445,87 руб. с начисленной амортизацией в сумме 188 010,72 руб. от муниципального казенного учреждения «ПЕРМБЛАГОУСТРОЙСТВО» на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 10.10.2023 № 059-19-01-10-1575. С контрагентом расчеты сверены, расхождений не выявлено.

Суммы расхождений по ф. 0503110 в разрезе КОСГУ с показателями результата от заключенных операций по закрытию года с показателями финансового результата по ф. 0503130 отсутствуют.

Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года к ф. 0503110 не представлена в связи с отсутствием показателей.

Расхождения показателей по ф. 0503110 в разрезе КОСГУ с показателями ф. 0503121 отсутствуют.

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах» представлена.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 173) в сумме в сумме 2 333,36 руб. отражено списание безнадежной к взысканию задолженности.

Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах» представлены.

По строке 101, гр.8 формы 0503130 по коду счета бюджетного учета 1 111 00 000 отражены долгосрочные права пользования активами (программные обеспечения) в сумме 50 000,00 руб.

По строке 160 гр. 8 формы 0503130 по коду счета бюджетного учета 1 401 50 000 на конец отчетного периода отражена сумма 5 724,54 руб. по коду счета бюджетного учета 1 401 50 226 отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам связанным с приобретением баз данных и неисключительных прав на использование (СБИС, База данных "Госзаказ"), по которым срок полезного использования менее 12 месяцев, не соответствующие определению НМА и критериям признания в учете НМА.

Пояснения о формировании расходов будущих периодов и их отнесении на расходы текущего года на основании кредитовых и дебетовых оборотов по коду счета бюджетного учета 1 401 50 XXX:

По коду счета 140150226 отражено:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами (со сроком использования менее 12 месяцев) в сумме 62 630,00 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в сумме 74 647,40 руб.

По строке 201 гр.8 формы 0503130 по коду счета бюджетного учета 1 201 11 000 на конец отчетного периода отражены остатки денежных средств на лицевых счетах учреждения в органе казначейства в сумме 86 300,00 руб. по средствам во временном распоряжении.

По строке 520 гр. 8 формы 0503130 по коду счета бюджетного учета 1 401 60 000 на конец отчетного периода отражены резервы предстоящих расходов в сумме 386 634,69 руб., в том числе:

- по коду счета бюджетного учета 1 401 60 211 в размере 287 487,14 руб. на оплату отпусков;
- по коду счета бюджетного учета 1 401 60 213 в размере 86 821,11 руб. страховые взносы на оплату предстоящих отпусков;
- по коду счета бюджетного учета 1 401 60 225 в размере 1 000,00 руб. по обязательствам срок исполнения которых не наступил;
- по коду счета бюджетного учета 1 401 60 226 в размере 11 326,44 руб. по обязательствам срок исполнения которых не наступил;

Информация по остаткам отраженным по счету бюджетного учета 1 201 34 000 «Касса».

Остатки по счету 1 201 34 000 «Касса» отсутствуют.

Информация по остаткам отраженным по счету бюджетного учета 1 201 35 000 «Денежные документы».

Остатки по счету 1 201 35 000 «Денежные документы» отсутствуют.

Информация по остаткам отраженным по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытие денежных средств»:

- по коду строки 173 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода на сумму 142 705,60 руб. отражено поступление денежных средств на лицевые счета по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства»;

- по коду строки 183 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода 128 353,63 руб. отражено выбытие денежных средств с лицевых счетов по забалансовому счету 18 «Выбытие денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства».

Анализ показателей ф.0503130 в части изменений валюты баланса в связи с исправлением ошибок прошлых лет по состоянию на 01.01.2023.

Изменение показателя по ф.0503130 Баланса графы 3 по сравнению с графой 8 прошлого года:

показатель по коду строки 021 составил 9 983 206,42 руб. уменьшение по сравнению с концом 2022 года составило (-) 15 349,30 руб.

показатель по коду строки 250 составил 3 328,36 руб. увеличение по сравнению с концом 2022 года составило (-) 994,36 руб.

показатель по коду строки 260 составил 46 676,08 руб. увеличение по сравнению с концом 2022 года составило (-) 79 877,07 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 01, на отчетную дату не изменилась и составила 0,00 руб.

Стоимость материальных ценностей на хранении на забалансовом счете 02, на отчетную дату увеличилась и составила 9,00 руб. в результате

- в сумме 16,00 руб. поступление материальных ценностей не признаны активами основные средства до момента утилизации

- в сумме 7,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей не признанных активами в связи с утилизацией.

Бланки строгой отчетности на забалансовом счете 03, на отчетную дату не изменились и составили 10,00 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 21, увеличилась и составила 1 748 264,40 руб. в результате:

- поступления основных средств, стоимостью до десяти тысяч рублей – 188 860,75 руб.

- списание основных средств, пришедших в негодность - 6 994,52 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 27, увеличилась и составила 308 353,00 руб. в результате выдачи в личное пользования ОС на сумму 308 353,00 руб.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

По коду счета бюджетного учета 1 101 00 000

по строке 010 гр.5 отражено поступление основных средств 10 058 709,25 руб., в том числе:

- в сумме 2 162 263,38 руб. приобретено основных средств (стеллажи, мебель, прилавки метал.-14 шт., калькулятор, шатры-2шт., стенка для шатра-4шт.);

- в сумме 7 896 445,87 руб. безвозмездно полученные нефинансовые активы (торговый павильон (ярмарочный домик) от МКУ «Пермблагаустройство» на основании Распоряжения начальника ДИО от 10.10.2023 № 059-19-01-10-1575.

по строке 010 гр.8 отражено выбытие основных средств 188 860,75 руб. ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно.

По коду счета бюджетного учета 1 104 00 000

по строке 050, гр.8 отражено начисление амортизации в сумме 2 021 904,91 руб. в том числе:

- в сумме 1 833 894,19 руб. начислено амортизации;

- в сумме 188 010,72 руб. принята амортизация при безвозмездно полученных нефинансовых активов (торговый павильон (ярмарочный домик) от МКУ «Пермблагаустройство» на основании Распоряжения начальника ДИО от 10.10.2023 № 059-19-01-10-1575.

По коду счета бюджетного учета 1 106 X1 000

по строке 070 гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 2 162 263,38 руб. приобретено основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно.

по строке 070 гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2023 году в сумме 2 162 263,38 руб.

Остаток на 01.01.2024 по счету 1 106 31 000 составляет 0,00 руб.

По коду счета бюджетного учета 1 105 00 000

по строке 190 гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 501 037,66 руб.

по КОСГУ 344 – 45 499,69 руб. увеличение стоимости строительных материалов;

по КОСГУ 345- 34 250,00 руб. увеличение стоимости мягкого инвентаря;

по КОСГУ 346 – 408 067,57 руб. увеличение стоимости прочих материальных запасов;

по КОСГУ 347- 13 220,40 руб. увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений.

по строке 190 гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 1 654 882,34 руб. списано на нужды учреждения.

По коду счета бюджетного учета 1 111 4X 000

по строке 260 гр.5 приняты к учету права пользования нефинансовыми активами в сумме справедливой стоимости, арендных платежей 683 164,00 руб.

по строке 260 гр. 8 списаны права пользования нефинансовыми активами в сумме справедливой стоимости, арендных платежей 683 164,00 руб. прекращение прав пользования ОС, НПА (биотуалеты, склады, столы).

По коду счета бюджетного учета 1 104 4X 000 по стр. 270 гр.8 начислена амортизация прав пользования в сумме 683 164,00 руб., уменьшена амортизация прав пользования в сумме 683 164,00 руб. в связи с прерыванием прав пользования.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»

по строке 810 гр. 5 в сумме 16,00 руб. отражено поступление материальных ценностей, из них:

- в сумме 16,00 руб. не признаны активами основные средства до момента утилизации в количестве 16 штук.

по строке 810 гр. 6 в сумме 7,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей не признанных активами в связи с утилизацией.

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» на отчетную дату не изменились и составили 10,00 руб.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

по строке 850 гр. 5 в сумме 188 860,75 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно.

по строке 850 гр.6 отражено списание имущества, пришедшего в негодность в сумме 6 994,52 руб. на основании акта о списании нефинансовых активов ф. 0504104 и решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. При списании основных средств пришедших в негодность, комиссией по списанию нефинансовых активов не выявлены материальные запасы, остающиеся в распоряжении учреждения, подлежащие отражению на счете бюджетного учета 110500000 для дальнейшего использования.

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

Ежеквартально с департаментом имущественных отношений администрации города Перми проводится сверка по наличию и движению (приход, выбытие) 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 (отметки специалиста департамента).

Информация об основных средствах (результатах операций с ними) в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» представлена.

Начисление амортизации по всем группам основных средств осуществляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования пункт 85 Инструкции № 157н, пункт 37 стандарта «Основные средства».

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и полезного потенциала заключенного в активе.

Балансовая стоимость нежилых помещений (зданий и сооружений) по состоянию на 01.01.2023 года составляет 931 925,69 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 8 828 371,56 руб.

Накопленная амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) по состоянию на 01.01.2023 года составляет 636 723,35 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 1 043 818,79 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 407 095,44 руб.

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2023 составляет 3 681 735 30 руб. на 01.01.2024 года составляет 3 815 695,30 руб.

Поступило в 2023 году в сумме 133 960,00 руб.

Выбыло в 2023 году в сумме 0,00 руб.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2023 года составляет 3 645 660,55 руб. по состоянию на 01.01.2024 года составляет 3 789 240,59 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 143 580,04 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2023 года составляет 8 615 036,66 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 10 454 479,29 руб.

Поступило в 2023 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 2 028 303,38 руб.

Выбыло в 2023 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 188 860,75 руб.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2023 года составляет 5 697 361,12 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 7 168 590,55 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 1 471 229,43 руб.;

Балансовая стоимость прочих основных средств по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 года составляет 3 461,40 руб.

Накопленная амортизация прочих основных средств по состоянию на 01.01.2023 года составляет 3 461,40 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 3 461,40 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 0,00 руб.

Согласно пункта 6 Стандарта «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение активов проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2022 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2023 году не проводились.

Сумма накопленных убытков от обесценения основных средств, входящих в соответствующую группу на начало и на конец периода отсутствует.

Реклассификация основных средств в 2023 году не проводилась.

Наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав отсутствует.

Стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые субъект учета не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств отсутствует.

Перечень основных средств, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Затраты, включенные в стоимость объектов основных средств в ходе его строительства, на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Договорных обязательств по приобретению (строительству) основных средств на конец отчетного периода не имеется.

Компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, включенных в доходы текущего периода, не имеется.

В отчетном периоде не происходили изменения в оценках объектов основных средств, оказывающих влияние в отчетном периоде либо которые будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении сроков полезного использования объектов основных средств и методов начисления амортизации объектов основных средств.

У субъекта учета на отчетную дату отсутствуют временно неэксплуатируемые (неиспользуемые) объекты основных средств.

У субъекта учета на отчетную дату имеются объекты основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, балансовая стоимость которых на отчетную дату составляет 10 105 499,83 руб.

У субъекта учета на отчетную дату отсутствуют объекты основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия.

Информация об материальных запасах в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» представлена.

В соответствии с приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

Для обеспечения формирования полной и достоверной информации о запасах, в том числе для представления внешним пользователям, а также для организации надлежащего контроля за сохранностью и движением материальных запасов, единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатура.

Материальные запасы учитываются по первоначальной стоимости приобретения. Общая балансовая стоимость запасов по состоянию на 01 января 2024 года составляет 393 657,72 руб. из них:

комплектующие к компьютерной технике в сумме 10 680,00 руб.;

канцелярские товары в сумме 4 088,24 руб.;

хозяйственные материалы в сумме 378 889,48 руб.

Резерв по материальным запасам не начисляется.

Балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств, отсутствует.

Информация о непроизведенных активах (результатах операций с ними) в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» представлена.

Балансовая стоимость непроизведенных активов (земля) по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 года составляет 0,00 руб.

Согласно Стандарта «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение непроизведенных активов проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2023 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение непроизведенных активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2023 году не проводились.

Сумма накопленных убытков от обесценения непроизведенных активов, входящих в соответствующую группу на начало и на конец периода отсутствует.

Наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав отсутствует.

Договорных обязательств по приобретению непроизведенных активов на конец отчетного периода не имеется.

Компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов непроизведенных активов, включенных в доходы текущего периода, не имеется.

У субъекта учета на отчетную дату отсутствуют не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала непроизведенные активы.

Информация об объектах нематериальных активов (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» по состоянию на 01 января 2024 года отсутствуют в виду отсутствия объектов учета.

Информация о доходах от операционной аренды и условных арендных платежах в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» представлена.

В соответствии с приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными Стандартом «Основные средства», Стандартом «Аренда», и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, 15.12.2017 № 02-07-07/84237.

Признание объекта учета операционной аренды по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом - право пользования активом производится в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором безвозмездного пользования.

Отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом отсутствуют.

Информация о биологических активах в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» у субъекта учета по состоянию на 01 января 2023 года отсутствует в виду отсутствия объектов учета.

Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» представлена.

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2024 представлена в форме 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (далее - форма 0503169).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 12 857,79 руб., в том числе по кодам счетов бюджетного учета:

по коду счета бюджетного учета 1 206 00 000 в размере 12 857,79 руб., в том числе:

1 206 21 000 в размере 1 980,00 руб. авансовые платежи по договорам за услуги связи, в том числе:

в сумме 1 980,00 руб. по контрагенту Пермский филиал ООО «Т2 МОБАЙЛ» по договору №32 от 15.11.2023 за услуги связи, срок погашения 20.01.2024г.;

1 206 23 000 в сумме 5 685,79 руб. авансовые платежи по договорам на оплату коммунальных услуг, в том числе:

в сумме 1 685,79 руб. по контрагенту ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ ПАО по договору №Е-5507 от 29.09.2023г. за поставку (продажу) электрической энергии услуги электроснабжения, срок погашения 18.01.2024 г.;

в сумме 4 000,00 руб. по контрагенту Т ПЛЮС ПАО по договору №ТЭ2600-00218-ЦЗ от 08.09.2023г. за снабжение тепловой энергией в горячей воде и теплоносителем, срок погашения 10.01.2024 г.;

1 206 25 000 в сумме 1 000,00 руб. авансовые платежи по договорам на оплату работ, услуг по содержанию имущества, в том числе:

в сумме 1 000,00 руб. по контрагенту ОП АРСЕНАЛ-СОЮЗ ООО по договору №05-23-ТО от 09.01.2023г. за выполнение работ по ТО охранной сигнализации, срок погашения 10.01.2024г.;

1 206 26 000 в сумме 4 192,00руб. авансовые платежи по прочим работам, услугам, в том числе:

в сумме 1 000,00 руб. по контрагенту ОП АРСЕНАЛ-СОЮЗ ООО по договору №1-23/006 от 09.01.2022г. за оказание охранных услуг, срок погашения 10.01.2024г.;

в сумме 3 192,00 руб. по контрагенту ООО РУСНИКС по договору №11033092/2023 от 30.10.2023г. за абонентское обслуживание, срок погашения 22.01.2024г.;

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 1 410,00 руб., в том числе по кодам счетов бюджетного учета:

по коду счета бюджетного учета 1 303 00 000 в размере 1 410,00 руб., в том числе:

1 303 12 000 в сумме 1 410,00 руб. расчеты по налогу на имущество организаций, оплата не позднее 28.02.2024г.;

На отчетную дату сформированы резервы предстоящих расходов в сумме 386 634,69 руб.

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2024 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).

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2024 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 01.01.2024 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с начислением задолженности в соответствии с условиями соглашений, возвратом переплаты в соответствии с поступившими заявлениями контрагентов.

Кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2024 года 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. в связи с ошибками в применении счетов бухгалтерского учета в 2019 году произведено списание основных средств и амортизации имущества до 10 000,00 руб. на забалансовый счет 1 21.36 в сумме 15 349,30 руб. (переплетная машина для пластиковой пружины - 7 891,67 руб., холодильник - 7 457,63 руб.) (140129271 - 110136410 - 15 349,30 руб., 140129271 - 110436411 - -) 15 349,30 руб., Дт 1 21.36 - 15 349,30 руб.)

2. в связи с несвоевременным поступлением первичных учетных документов уменьшена дебиторская задолженность в размере 994,36 руб. в связи с несвоевременным поступлением первичных учетных документов соглашения о расторжении договора оказания услуг от 30.09.2015 заключенного от 01.04.2015 № ПУ-15-04 (ИП Асерин Евгений Валерьевич). Документы поступили в августе 2023 г. (120531566 - 140119131 - -) 994,36 руб.)

3. в связи с несвоевременным поступлением первичных учетных документов уменьшена дебиторская задолженность в размере 79 877,07 руб., в том числе:

- в размере 74 940,00 руб. в связи с принятием охранных услуг за декабрь 2022 г., акт от 23.12.2022 № 11712, поступивший в феврале 2023 года (ОП АРСЕНАЛ-СОЮЗ ООО) (130226834 - 130486731 - 74 940,00 руб., 130486831 - 120626664 - 74 940,00 руб., 140128226 - 130226734 - 29 076,72 руб., 140128226 - 130226734 - 45 863,28 руб.);

- в размере 1 000,00 руб. в связи с принятием охранных услуг за декабрь 2022 г., акт от 31.12.2022 № 11596, поступивший в феврале 2023 года (ОП АРСЕНАЛ-СОЮЗ ООО) (130226834 - 130486731 - 1 000,00 руб., 130486831 - 120626664 - 1 000,00 руб., 140128226 - 130226734 - 1 000,00 руб.);

- в размере 1 000,00 руб. в связи с принятием охранных услуг за ноябрь 2022 г., акт от 30.11.2022 № 10607, поступивший в феврале 2023 года (ОП АРСЕНАЛ-СОЮЗ ООО) (130226834 - 130486731 - 1 000,00 руб., 130486831 - 120626664 - 1 000,00 руб., 140128226 - 130226734 - 1 000,00 руб.);

- в размере 1 000,00 руб. в связи с принятием услуги по техническому обслуживанию охранной сигнализации за декабрь 2022 г., акт от 31.12.2022 № 11597, поступивший в феврале 2023 года (ОП АРСЕНАЛ-СОЮЗ ООО) (130225834 - 130486731 - 1 000,00 руб., 130486831 - 120625664 - 1 000,00 руб., 140128225 - 130225734 - 1 000,00 руб.);

- в размере 1 000,00 руб. в связи с принятием услуги по техническому обслуживанию охранной сигнализации за ноябрь 2022 г., акт от 30.11.2022 № 10608, поступивший в феврале 2023 года (ОП АРСЕНАЛ-СОЮЗ ООО) (130225834 - 130486731 - 1 000,00 руб., 130486831 - 120625664 - 1 000,00 руб., 140128225 - 130225734 - 1 000,00 руб.);

- в размере 937,07 руб. в связи с принятием услуги по обращению с ТКО за декабрь 2022 г., акт от 19.12.2022 № АСУ-0824798, поступивший в марте 2023 года (АО "Пермский региональный оператор ТКО") (130223834 - 130486731 - 937,07 руб., 130486831 - 120623664 - 937,07 руб., 140128223 - 130223734 - 937,07 руб.).

4. В связи с несвоевременным поступлением первичных учетных документов снята с учета банковская гарантия за 2022 год на основании письма учреждения, поступившего в МКУ «ЦБУ» от 17.04.2024 № 059-13/1-14/3-7, в связи с исполнением поставщиком обязательств по контракту в размере 1 796 149,46 руб. (Кт 10 – 1 796 149,46 руб.).

В связи с отсутствием представлений (предписаний) органов внутреннего (внешнего) государственного (муниципального) контроля в отношении субъекта отчетности в отчетном периоде числовые значения показателей в графе 10 раздела 1 формы 0503173 отсутствуют.

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

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

В 4 разделе ф.0503175 присутствует расхождение на числовой показатель по строке "Всего" графы 2, связанный с началом процедуры закупки до момента заключения контракта, в размере (-) 403 000,00 руб.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» (по виду деятельности средства во временном распоряжении) представлена.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» (по виду деятельности бюджетная деятельность) не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Таблица № 14 "Анализ показателей отчетности субъекта отчетности" представлена.

Таблица № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности» представлена."

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (далее - форма 0503296) не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов РФ (далее - Минфин РФ) от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее - Инструкция 157н, Инструкция 162н), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 08.06.2020 N 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)», 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 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 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 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15, от 26.09.2023 № 059-06/01-01-05-146). 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 МКУ «ЦБУ» существует официальный сайт учреждения (<https://cbrperm.ru>), на котором размещено 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 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» (далее – Положение о единой учетной политике) и приложения к нему.

В течение 2023 года Положение о единой учетной политике изложено в редакции согласно приложения к приказу руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми 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».

Указанная редакция Положения о единой учетной политике издана в связи с внесением изменений в законодательство Российской Федерации, применением новых форм электронных документов по приказам Министерства финансов Российской Федерации:

- от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

Приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 26.09.2023 № 059-06/01-01-05-146 «Об утверждении 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» утверждены изменения в следующие разделы и приложения Положения о единой учетной политике:

- раздел 7 «Учет нефинансовых активов» дополнен подразделом 7.11 «Порядок признания и прекращения признания материальных ценностей, полученных (принятых к учету) до момента обращения в собственность муниципалитета и (или) передачи органу, осуществляющему в отношении этого имущества полномочия собственника (бесхозное имущество)»;

- раздел 14 «Бухгалтерская (бюджетная) (финансовая) отчетность дополнен абзацами 14.9, 14.10, 14.11: 14.9 «Определение существенности ошибок (искажений) для достоверного представления бюджетной (бухгалтерской) (финансовой) отчетности. Установление критериев существенности», 14.10 «Тестирование на наличие признаков обесценения активов, установление убытка от обесценения активов (уменьшение убытка от обесценения активов)», 14.11 «Отражение информации о событиях после отчетной даты, прочей информации в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160)»;

- приложение 1 «Порядок признания и отражения в учете и бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты» дополнено подразделом 4.6 «Отражение в учет событий после отчетной даты: раскрытие данных об активах (в том числе объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества), обязательствах, финансовых результатах, иных объектах бухгалтерского учета в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности»;

- раздел 2 «Определение оценочного значения при формировании резерва по претензионным требованиям и искам» приложения 9 «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов» дополнен абзацами следующего содержания:

«Резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков. В случае возникновения солидарной ответственности, при возникновении которой кредитор вправе требовать выплат по долгам с любого из должников, и которая предполагает равенство ее участников между собой, в случае, когда ответчиком одновременно являются функциональные и (или) территориальные органы администрации города Перми и (или) их подведомственные учреждения (далее – ФО, ТО, МКУ (МБУ)) резерв по иску о взыскании долга создается по каждому участнику - ФО, ТО, МКУ (МБУ) - в полной сумме иска. Суммы резерва по претензиям, искам формируются с учетом экспертного мнения собственной юридической службы ФО, ТО, МКУ (МБУ) (подраздел 4.1 Методических рекомендаций по применению ФСГС «Резервы»)».

В 2024 году Положение о единой учетной политике изложено в редакции согласно приложения к приказу руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 19.01.2024 № 059-06/01-01-05-5 «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».

Указанная редакция Положения о единой учетной политике издана в связи с внесением изменений в законодательство Российской Федерации с 01.01.2024, применением новых форм электронных документов по приказам Министерства финансов Российской Федерации:

- от 28.06.2022 № 100н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;

- от 07.11.2022 № 157н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

В связи с отсутствием согласованности требований в части пункта 6 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативных правовых актов по составлению годовой бюджетной отчетности субъект отчетности руководствуется Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Составление и представление годовой бюджетной отчетности за 2023 г. осуществляется в соответствии с требованиями: федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»,

от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», от 28.12.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям», от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность», от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», от 13.10.2021 № 152н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», решением Пермской городской Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», приказами Министерства финансов Российской Федерации 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», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, Порядком представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми в департамент финансов администрации города Перми, утвержденного распоряжением начальника департамента финансов от 30.01.2024 № 059-06-01/01-03-р-11, распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 15.12.2023 № 059-06-01.01-03-р-289 «О сроках представления и сдачи консолидированной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Перми, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми по состоянию на 01 января 2024 года», письма департамента финансов администрации города Перми от 19.01.2024 № 059-06-05-03/3-7 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности», письма департамента финансов администрации города Перми от 26.01.2024 № 059-06-05-03/3-11 «В дополнение к письму департамента финансов администрации города Перми от 19.01.2024 № 059-06-05-03/3-7 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности»».

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

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта отчетности» представлена.

В целях составления годовой отчетности за 2023 год на основании приказа директора учреждения от 20.10.2023 № 059-13/1-34/3-9 "О проведении инвентаризации", от 19.12.2023 № 059-13/1-34/3-23 "О проведении инвентаризации" проведена инвентаризация:

- основные средства, материальные запасы;

- финансовых активов, обязательств, доходы и расходы будущих периодов, предстоящие расходы, забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» по состоянию на 31 декабря 2023 года;

Расхождений нет, излишков (недостач) по результатам инвентаризации не выявлены.

При инвентаризации финансовых обязательств путем сверки расчетов по принятым обязательствам, кредиторская и дебиторская задолженность соответствует условиям договоров, контрактов. Проведена сверка расчетов по переданному и полученному имуществу, учтенному на балансовых и забалансовых счетах, расчеты сверены, расхождений не выявлено.

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 сентября 2021 г. № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита» начальником департамента издан приказ от 14.12.2023 № 059-13-01-04-2703 «О принятии решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита и наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в департаменте экономики и промышленной политики администрации города Перми».

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, 1 206 54 000, 1 206 54 561, 1 206 54 661, 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, 1 302 54 000, 1 302 54 731, 1 302 54 831, 1 303 05 000, 1 303 05 731, 1 303 05 831, 1 304 06 000, 1 401 10 151, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195 (межбюджетные расчеты), 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 254, 1 401 20 281, 1 401 40 151, 1 401 40 161;

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

- форма X25 КУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов» по кодам счетов бюджетного учета 1 304 04 000, 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 20 281;

- 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» по средствам во временном распоряжении;
- форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»;
- форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности;
- форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»;
- форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам»;
- таблица «Расшифровка ф.0503110»;
- таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности»;
- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации»;
- таблица № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности».

В период сдачи годовой бюджетной отчетности внесены следующие изменения:

- форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года»
- форма 0503160 «Пояснительная записка»
- форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»
- таблица. "Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)" (справочно)"

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель планово -
экономической службы

(подпись) (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)


Руководитель

(уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

29.02.2024 10:22:26

Сертификат: 76 E2 51 79 B0 DB 86 88 29 BB 37 58 B7 C9 48 89


Кем выдан: Казначейство России

Владелец: Шевченко Елена Владимировна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ
КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ" ГОРОДА
ПЕРМИ, Заместитель директора МКУ "ЦБУ"

Установил: Шевченко Елена Владимировна

Роль: Главный бухгалтер

Действителен: с 25.12.2023 по 19.03.2025



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

12.03.2024 17:22:30

Сертификат: 00 E4 4C 7A 12 20 69 1E 32 22 FC 91 05 36 C1 64 E1

Кем выдан: Казначейство России

Владелец: Хайдаров Ильдар Рафакович, МУНИЦИПАЛЬНОЕ
КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКИЙ
БИЗНЕС-ИНКУБАТОР", Заместитель директора по
производственной деятельности

Установил:

Роль: Руководитель

Действителен: с 25.08.2023 по 17.11.2024



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

29.02.2024 10:20:54

Сертификат: 3F 3C B7 9F 42 BC 8F D3 CC D5 C2 4E 47 91 07 72

Кем выдан: Казначейство России

Владелец: Мельникова Татьяна Михайловна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ
КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ" ГОРОДА
ПЕРМИ, Директор

Установил: Мельникова Татьяна Михайловна

Роль: Руководитель ЦБУ

Действителен: с 15.06.2023 по 07.09.2024