

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2022 г.

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

Муниципальное казенное учреждение "Содержание муниципального имущества"
бюджет городского округа - город Пермь

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

КОДЫ
0503160
01.01.2022
ПБС
57453968
163
57701000
383

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Муниципальное казенное учреждение «Содержание муниципального имущества» (далее - учреждение) создано в соответствии с постановлением Главы города Перми от 13.06.2001 № 1202 «О создании муниципального учреждения по обеспечению эксплуатации, содержания и обслуживания муниципальных нежилых отдельно стоящих зданий и встроенно-пристроенных нежилых помещений в жилых домах», постановлением администрации города Перми от 30.11.2011 № 788 «О создании муниципального казенного учреждения «Содержание муниципального имущества» путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Содержание муниципального имущества». Устав учреждения утвержден начальником департамента имущественных отношений администрации города Перми 15.12.2011 № СЭД-19-07-1154.

В отчетном периоде изменение наименования учреждения не происходило.

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

Учредитель – муниципальное образование город Пермь. Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по ее поручению осуществляет департамент имущественных отношений администрации города Перми (далее - департамент).

Юридический адрес, место нахождения: 614015, г. Пермь, ул. Николая Островского д. 27. 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 - управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (код по ОКВЭД - 68.32.2).

Приносящая доход деятельность может осуществляться в соответствии с Уставом.

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).

Целью деятельности учреждения является осуществление функций собственника по содержанию и сохранению нежилых зданий, помещений и объектов движимого имущества муниципального образования город Пермь, не закрепленных за муниципальными предприятиями и учреждениями на праве хозяйственного ведения, оперативного управления (имущество муниципальной казны), а так же функций по принудительному демонтажу, перемещению, хранению, транспортированию и захоронению либо утилизации самовольно установленных и незаконно размещенных рекламных конструкций, нестационарных торговых объектов, автостоянок открытого типа на территории города Перми, вывесок, несоответствующих стандартным требованиям, установленным муниципальными правовыми актами города Перми, и не зафиксированных в колерном паспорте.

В соответствии с целью создания учреждение осуществляет следующие функции:

- комплектование и ведение архива копий технической документации по нежилым зданиям и помещениям муниципальной казны города Перми;
- проведение технических осмотров конструктивных элементов и инженерных систем нежилых зданий и помещений муниципальной казны, формирование титульных списков на капитальный ремонт, планов текущего ремонта нежилых зданий и помещений муниципальной казны города Перми;
- контроль за выполнением работ (организация технического надзора) на объектах капитального ремонта, где учреждение выступает заказчиком;
- осуществление полномочий муниципального заказчика по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд за счет средств бюджета города Перми, направленных на реализацию целей создания и видов деятельности муниципального казенного учреждения;
- осуществление полномочий собственника по выбору способа управления эксплуатацией зданиями муниципальной казны города Перми (в части организации содержания, ремонта и предоставления коммунальных услуг), за исключением полномочий по решению вопросов владения, пользования и распоряжения нежилыми помещениями и иным имуществом в таких зданиях;
- осуществление претензионно-исковой работы;
- оформление приема-сдаточной документации на имущество муниципальной казны города Перми при поступлении (выбытии) такого имущества, заключении, изменении, расторжении договоров аренды, безвозмездного пользования имуществом муниципальной казны города Перми, совершении исполнительных действий с таким имуществом;
- проверка условий использования нежилых зданий и помещений муниципальной казны города Перми арендаторами, ссудополучателями с направлением информации о результатах проверки арендодателю, ссудодателю имущества муниципальной казны города Перми;
- согласование проведения ремонтно-строительных работ арендаторами, ссудополучателями нежилых зданий и помещений муниципальной казны города Перми, участие в приемке результатов таких работ;
- осуществление мероприятий по гражданской обороне в нежилых зданиях и помещениях муниципальной казны города Перми;
- выполнение иных функций, возложенных на муниципальное казенное учреждение правовыми актами администрации города Перми.

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 06.02.2020 № 31 МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614015, г. Пермь, Комсомольский проспект, д. 34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

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

- руководитель - директор учреждения Горячих Константин Ксентиевич по 25.01.2022 (приказ об увольнении от 24.01.2022 №059-19-01-15-МУ-1), на период отпуска Горячих К.К. с 20.09.2021 по 30.09.2021 исполнение обязанностей возложено на заместителя директора начальника отдела по работе с пользователями имущества Щербинина Александра Вячеславовича (приказ начальника департамента от 10.08.2021 №059-19-01-16-МУ-12). С 26.01.2022 директор учреждения Денисов Александр Юрьевич (приказ начальника департамента от 26.01.2022 № 059-19-01-15-МУ-2), в связи с длительной процедурой подготовки электронной подписи, право подписания отчетности имеет имеет Щербинин Александр Вячеславович (приказ директора от 27.12.2021 № 059-19/1-06-16-30)
- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - начальник планово-экономического отдела учреждения Радостева Наталья Михайловна; в связи с временной нетрудоспособностью Радостевой Н.М. с 20.09.2021 по 29.09.2021 исполнение обязанностей заместителя директора-начальника планово-экономического отдела возложены на ведущего специалиста по закупкам Калугину Александру Ильиничну (приказ и.о. директора учреждения от 21.09.2021 № 059-19/1-06-15-215).
- руководитель централизованной бухгалтерии - директор МКУ «ЦБУ» Якушева Лариса Алексеевна
- полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена заместитель директора МКУ «ЦБУ» Полякова Елена Михайловна(с 01.01.2021 по 26.07.2021), заместитель директора МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна с 27.07.2021 (приказ директора МКУ «ЦБУ» от 26.07.2021 № 059-06/01-06-332) .

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

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

По состоянию на 01.01.2022 штатная численность сотрудников учреждения составила 59 человека, фактическая - 52 человек
Отчетность по вновь приобретенному и списанному имуществу, закрепленному на праве оперативного управления, за 2021 год представлена в департамент имущественных отношений администрации города Перми своевременно.

Рабочие места сотрудников обеспечены основными средствами (в том числе компьютерной техникой) в полном объеме. Используемые технические средства регулярно обновляются.

Поступление материальных запасов осуществляется своевременно, в бухгалтерском учете отражается в день поступления на основании товарной накладной.

В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов заключены договоры об индивидуальной материальной ответственности.

Мероприятия по осуществлению контроля за эффективным использованием объектов нефинансовых активов, а также по проверки их состояния и сохранности проведены в соответствии с приказами о проведении инвентаризации.

Расходование средств в отчетном периоде производилось по целевому назначению в соответствии с утвержденной сметой и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В отчетном периоде объем закупок (с применением конкурентных способов) составил 50 096 329,88 руб., образовавшийся размер экономии бюджетных средств составил 19 962 377,78 руб.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств» (далее - форма 0503123) представлена.

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

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» представлена.

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам по коду счета бюджетного учета 1 304 04 000 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, 1 304 06 000, 1 401 10 151, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195, 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 281, 1 401 40 151, 1 401 40 161 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

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» (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:

163 0113 16201 00590 111 в сумме 21 926 595,46 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2021 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

163 0113 16201 00590 119 в сумме 6 552 601,89 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм в отчетном периоде, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192.

В форме 0503128 по строкам с КВР 111 КБК 163 0113 16201 00590 111 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 94,10 руб. по причине принятия бюджетных обязательств в размере начисленной в отчетном периоде заработной платы, в соответствии с принятой учетной политикой.

Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» в составе отчетности не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

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

Процент исполнения бюджета по расходам от утвержденных бюджетных назначений за 2021 год составил 97,06 %

Причины исполнения бюджета по расходам менее 95 %:

163 0314 16201 СП150 000 в сумме 1 534 178,13 руб. в том числе:

- в сумме 742 630,97 руб. остаток в связи с расторжением договоров, оплата произведена за фактически выполненные работы

- в сумме 791 547,16 руб. оплата не произведена в связи со смертью подрядчика - индивидуального предпринимателя и закрытием его банковского счёта

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» в составе отчетности не представлена в связи с отсутствием консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета по состоянию на 01.01.2022.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»

Форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» представлена (далее ф.0503110). Показатели ф. 0503110 раздел 1. Доходы содержат следующую информацию.

По дебету отражены операции по закрытию счетов бюджетного учета на сумму 378 325,00 руб.

По кредиту отражены операции по закрытию счетов бюджетного учета на сумму 994 785,01 руб.

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», «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах» представлены (далее – баланс, справка).

На конец отчетного периода сформированы резервы предстоящих расходов по коду счета

1 401 60 000 в размере 1 457 443,38 руб., в том числе:

- на оплату отпусков (в соответствии с графиком отпусков сотрудников) в размере 658 467,20 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 – 505 752,43 руб., в том числе по коду счета 401 60 213 – 152 714,77 руб.);
- на оплату обязательств в размере 7 208,84 руб. (по коду счета 1 401 60 226)
- по оплате по претензионным требованиям, искам в размере 791 767,34 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 223 - 355 423,76 руб., 1 401 60 293 - 15 803,48 руб., по коду счета 1 401 60 297 - 420 540,10 руб.).

В течение отчетного периода использованы резервы:

- на оплату отпусков (в соответствии с графиком отпусков сотрудников) в размере 650 768,86 руб. (по коду счета 1 401 60 211 - 499 852,06 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 150 916,80 руб.)
- на оплату обязательств в размере 206 065,63 руб (в том числе по кодам счетов: 1 401 60 221 - 4 000,00 руб, 1 401 60 225 - 19 316,73 руб., 1 401 60 226 - 182 748,90 руб.)
- на оплату по претензионным требованиям, искам в размере 572 694,12 руб. (в том числе по кодам счетов 1 401 60 223 - 73 946,52 руб., 1 401 60 225 - 178 260,75 руб., 1 401 60 293 - 271 598,84 руб., 1 401 60 297 - 48 888,01 руб.).

В отчетном периоде произведена корректировка избыточных резервов:

- на оплату обязательств в размере 38 789,99 руб. (по коду счета 1 401 60 226)
- на оплату по претензионным требованиям, искам в размере 1 118 606,38 руб. (в том числе по кодам счетов 1 401 60 223 - 744 657,73 руб., 1 401 60 225 - 190 520,06 руб., 1 401 60 293 - 132 524,69, 1 401 60 297 - 50 903,90 руб.).

По коду счета 1 401 50 225 отражено:

- расходы на взносы на капитальный ремонт 90 577,51 руб.

По коду счета 1 401 50 226 отражено:

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 57 383,82 руб.
- расходы на приобретение неисключительных прав пользования (со сроком использования более 12 месяцев) в размере 68 206,00 руб.

По коду счета 1 401 50 227 отражено:

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 54 706,98 руб.
- расходы на приобретение полисов ОСАГО в размере 59 359,85 руб.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.201 в размере 514 522,43 руб. отражены средства во временном распоряжении на обеспечение исполнения контракта.

Информация о состоянии забалансовых счетов представлена в справке к балансу форма 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах».

Стоимость материальных ценностей на хранении по счету 02 на отчетную дату составляет 4 957 982,54 руб. из них:

- не признанные активом (демонтированное имущество) на конец отчетного периода составляет 94,00 руб. Поступило на хранение, до момента его демонтажа, утилизации по стоимости в условной оценке один объект - один рубль - 212,00 руб. после демонтажа объектов по городу Перми, выбыло в связи с утилизацией (сдача в металлолом) 118,00 руб.
- переданное на хранение на конец отчетного периода составляет 4 957 888,54 руб. Выбытие. по соглашению сторон, Газорегуляторный пункт блочного типа Кладбище Восточное, Модульная котельная в сумме 10 325 830,00 руб.

Стоимость бланков строгой отчетности отраженная по счету 03 на отчетную дату составляет – 6,00 руб. Учет поступления пластиковых карт по учету ГСМ и их выбытие.

Стоимость имущества, полученного в пользование, по забалансовому счету 09 не изменилась и составляет 153 815,00 руб.

Стоимость обязательств, учитываемых на забалансовом счете 10 уменьшилась и составила 475 344,07 руб. в результате:

- поступления банковских гарантий – 3 280 492,46 руб.
- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов 8 377 678,28 руб.

Сумма основных средства в эксплуатации отраженных на забалансовом счете 21 на отчетную дату уменьшилась и составляет 1 181 245,21 руб., в том числе

- ввод в эксплуатацию имущества балансовой стоимостью менее 10 000 руб.- 36 705,93 руб.
- списание пришедших в негодность объектов основных средств (оперативный учет) произведено на сумму – 254 733,27 руб.

Стоимость материальных ценностей, выданных в личное пользование работникам (сотрудникам) учитываемых на забалансовом счете 27 на отчетную дату уменьшилась и составляет 546 085,79 руб. в результате списания материальных ценностей по истечению срока пользования.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

Согласно п.6 ФСБУ «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение активов, проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2021 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2021 году не проводились.

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.

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в связи с отражением в учете поступлений, выбытий (списания) основных средств в четвертом квартале 2021 года, распоряжение начальника департамента имущественных отношений о внесении изменений в реестр муниципальной собственности города Перми на момент сдачи отчетности не издано.

В Департаменте закреплено имущество на отчетную дату в сумме 33 368 596,83 руб. по распоряжению начальника департамента от 20.10.2021 №059-19-01-10-1194

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату увеличилась и составила 38 727 240,53 руб. в том числе:

- приобретения основных средств на сумму 5 074 728,54 руб., в т.ч по КОСГУ 226 - 8 000,00 руб.

Списано при вводе в эксплуатацию имущество менее 10 тыс. руб. на сумму 36 705,93 руб.

Выбыло из оперативного управления учреждения по Распоряжению начальника департамента от 20.10.2021 №059-19-01-10-1194 в казну в сумме 3 910 804,31 руб.,

списано и утилизировано пришедшее в негодность имущество на сумму 419 743,01 руб.

Сумма начисленной амортизации на объекты основных средств уменьшилась и составила 20 765 823,70 руб., в том числе:

- начислена амортизация - 1 346 315,08 руб.

- передана амортизация - 3 297 507,04 руб.

- списана амортизация пришедшего в негодность имущества на сумму 419 743,01 руб.

Балансовая стоимость вложений в основные средства на отчетную дату составляет 0,0

- приобретены и введены в эксплуатацию объекты основных средств на сумму 5 074 728,54 руб

Балансовая стоимость материальных запасов увеличилась и составила 813 620,80 руб. в т.ч.:

За счет поступления на сумму 1 698 086,91 руб., в том числе:

- приобретено материальных запасов – 1 319 761,91 руб. (в т.ч. аванс за ГСМ по счету 206.00 в сумме 23 389,50 руб., в т. ч. вложения в материальные запасы в сумме 16 600,00 руб.)

- оприходован металлолом - 378 325,00 руб. (по КОСГУ 172)

- списано на нужды учреждения – 1 218 582,04 руб.

- реализован металлолом - 378 325,00 руб.

Стоимость вложений в материальные запасы на отчетную дату составляет 0,00 руб.:

- приобретены и введены в эксплуатацию материальные запасы на сумму 16 600,00 руб. из них:

- по КОСГУ 346 на сумму 14 600,00 (приобретение таблички)

- по КОСГУ 226 на сумму 2 000,00 руб. (работы по монтажу таблички)

Расхождение гр.8 формы 0503168 по коду счета 110500000 и формы 0503110 по коду 40110172 на сумму 378 325,00 руб., в связи с реализацией металлолома.

Расхождение гр.5 формы 0503168 по кодам счетов 110100000 и 110500000 и формы 0503169 по кодам счетов 130231000 и 130234000 на сумму 10 000,00 руб., в связи с приобретением материальных запасов на сумму 2 000,00 руб., а так же приобретением основных средств на сумму 8 000,00 руб. по коду счета 130226000.

Просроченная кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2022 отсутствует.

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

Дебиторская задолженность уменьшилась и составила 1 021 902,61 руб. (в т.ч. просроченная уменьшилась и составила 820 838,21 руб.), в т.ч. по кодам счетов бюджетного учета:

120600000 уменьшилась и составила 201 064,40 руб. из них:

120621000 в сумме 4 096,74 руб. авансовые платежи по договорам на почтовые услуги, срок погашения январь 2022 г.

120623000 в сумме 101 532,64 руб. авансовые платежи за коммунальные услуги срок оказания услуг январь 2022 г.

120626000 в сумме 95 435,02 руб. из них:

- в размере 80 243,20 руб. аванс за технологическое присоединение к электрическим сетям в соответствии с условиями контрактов;

- в размере 5 822,98 руб. аванс за технологическое присоединение к сети газораспределения, в соответствии с условиями контрактов;

- в размере 9 368,84 руб. прочие работы, услуги, срок погашения январь 2022 г.

120900000 в сумме 820 838,21 руб. (просроченная) из них:

120934000 в сумме 194 335,34 руб., взыскание неосновательного обогащения в соответствии с решениями судов и начисление дохода за демонтаж.

120936000 в сумме 19 755,14 руб. перенос авансовых платежей по коммунальным услугам в связи с окончанием срока действия договора.

120941000 в сумме 353 832,78 руб., штрафы за неисполнение (ненадлежащее) исполнение обязательств по договорам; в том числе 304 000,00 руб. ООО УК ЦЕНТР по договору 74-6п от 11.03.2016 на предоставление коммунальных услуг (теплоснабжение, ГВС) по ул.Н.Островского, 27; 46 072,93 руб. ООО ПСК-Групп по договору от 24.10.2019 № 0356300030519000076; 3 759,85 руб. ИП БАРЦЕВ

АНДРЕЙ ВИКТОРОВИЧ по договору от 29.03.2021 № ЭА-013.

120971000 в сумме 252 914,95 руб., по возмещению ущерба имуществу материально-ответственным лицом Зоновым А.В. (приказы учреждения от 14.12.2018 № 74-к в размере 195 257,48 руб., от 08.07.2018 № 67-к в размере 57 657,47 руб.) На отчетную дату в целях погашения задолженности ведутся судебные разбирательства

Кредиторская уменьшилась и составила 118 002,48 руб., в т.ч. по кодам счетов бюджетного учета:

120900000 увеличилась и составила 118 002,48 руб. из них:

120934000 в сумме 118 002,48 руб. образовалась в связи с не предоставлением документов по начислению дохода за демонтаж.

В соответствии с приказами Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022и 2023 годов)», от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Решением ПГД изменилась бюджетная классификация по доходам и расходам, также в межотчетном периоде проведена реклассификация показателей на 01.01.2021 по счетам расчетов, с отражением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ, отражающего классификацию институциональных единиц, что повлекло за собой изменение показателей формы 0503169 по состоянию на 01.01.2021:

1. дебиторская задолженность:

- в сумме 63 978,39 руб. (в т.ч. просроченная 63 978,39 руб.) с 11302994040030130 1 209 34 000 на 11302994040030130 1209 34 004 в сумме 57 978,39 руб. и на 11302994040030130 1 209 34 006 в сумме 6 000,00 руб.

- в сумме 123 556,95 руб. (в т.ч. просроченная 123 556,95 руб.) с 11302064040000130 1 209 34 00 на 11302064040000130 1 209 34 001 в сумме 1 826,73 руб., на 11302064040000130 1 209 34 002 в сумме 509,03 руб., на 11302064040000130 1 209 34 004 в сумме 2 145,28 руб., на 11302064040000130 1 209 34 006 в сумме 119 075,91 руб.

- в сумме 46 072,93 руб. (в т.ч. просроченная 46 072,93 руб.) с 11607010040000140 1 209 41 000 на 11607010040000140 1 209 41 004 в сумме 46 072,93 руб. с учетом исправления ошибок на сумму 11 515,33 руб., задолженность составила 57 588,26 руб.

- в сумме 304 000,000 руб. (в т.ч. просроченная 304 000,000 руб.) с 11610123010000140 1 209 41 000 на 11610123010000140 1 209 41 004

- в сумме 252 914,95 руб. (в т.ч. просроченная 252 914,95 руб.) с 11402042040000410 1 209 71 000 на 11402042040000410 1 209 71 007

- в сумме 13 496,00 руб. с 01131620100590244 1 206 21 000 на 01131620100590244 1 206 21 004

- в сумме 41 203,64 руб. с 01131620100590244 1 206 23 000 на 01131620100590244 1 206 23 004 в сумме 617,00 руб. и на 01131620100590247 1 20623 004 в сумме 40 586,64 руб.

- в сумме 136 121,50 руб. с 01131620121590244 1 206 23 00 на 01131620121590247 1 20623 004

- в сумме 22 180,00 руб. 01131620100590244 1 206 25 000 на 01131620100590244 1 206 25 006

- в сумме 2 600,00 руб. с 01131620121590244 1 206 25 000 на 01131620121590244 1 206 25 004

- в сумме 11 094,00 руб. с 01131620100590244 1 206 26 000 на 01131620100590244 1 206 26 004

- в сумме 146 290,67 руб. с 01131620121590244 1 206 26 000 на 01131620121590244 1 206 26 004

- в сумме 23 389,50 руб. с 01131620100590244 1 206 34 000 на 01131620100590244 1 20634 006

2. кредиторская задолженность:

- в сумме 5 586,48 руб. с 01131620121590244 1 302 23 000 на 01131620121590247 1 302 23 003, с учетом исправления ошибок на сумму -)3000,00 руб., задолженность составила 2 586,48 руб.

- в сумме 82 795,27 руб. с 01131620121590831 1 302 93 000 на 01131620121590831 1 302 93 003 в сумме 71,60 руб. и на 01131620121590831 1 302 93 004 в сумме 82 723,67 руб.

- в сумме 33 022,60 руб. с 01131620121590831 1 302 97 000 на 01131620121590831 1 302 97 003 в сумме 1 000,00 руб. и на 01131620121590831 1 302 97 004 в сумме 32 022,60 руб.

- в сумме 7 892,00 руб. с 01131620100590852 1 303 05 000 на 01131620100590852 1 303 05 001, с учетом исправления ошибок на сумму 748,00 руб., задолженность составила 8 640,00 руб.

- в сумме 52 107,00 руб. с 01131620100590851 1 303 12 000 на 01131620100590851 1 303 12 001, с учетом исправления ошибок на сумму -)682,00 руб., задолженность составила 51 425,00 руб.

В форме 0503169 (дебиторская задолженность) имеется расхождение показателей гр.3,4 раздела 2 по состоянию на 01.01.2022 с показателями гр.3,4 раздела 2 формы 0503169 (дебиторская задолженность) по состоянию на 01.01.2021, данное расхождение возникло по причине уточнения и актуализации данных аналитического учета, по коду счету 130223003 отражены расчеты с ПКГУП «Теплоэнерго», ПМУП ГКТХ

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» (бюджетная деятельность) представлена. Произведено исправление ошибок прошлых лет:

1. уменьшена сумма кредиторской задолженности по уплате налога на имущество в размере 682,00 руб. Исправление ошибок прошлых лет произведено в связи с уточнением размера налога на имущество к уплате за 4 квартал 2020 года (140128291 - 130312731 - -) 266667,00руб., 140128291 - 130312731 - 265985,00 руб.);

2. увеличена сумма кредиторской задолженности по уплате транспортного налога в размере 748,00 руб. Исправление ошибок прошлых лет произведено в связи с уточнением размера транспортного налога к уплате за 4 квартал 2020 года (140128291 - 130305731 - -) 31574,00 руб., 140128291 - 130305731 - 32322,00 руб.).

3. начислена дебиторская задолженность (пени за ненадлежащее выполнение условий контракта ООО «Инженерные системы») в размере 11515,33 руб. (120941564 - 140118141 - 11515,33 руб.) на основании уведомлений о начислении пени по контракту от 29.12.2020 № 201, от 29.12.2020 № 202. В отчетном периоде задолженность дебитором погашена.

4. в связи с некорректным отражением в учете в 2020 году произведено стorno начисленной кредиторской задолженности по судебному приказу арбитражного суда Пермского края б/н от 02.12.2020 по делу А50-29579/2020, на сумму 3000,00 руб. (ПМУП «ГКТХ») (140160223 - 130486733 - -)3000,00 руб., 130486833 - 130223733 - -)3000,00 руб., 140128223 - 140160223 - -)3000,00 руб.);

5. уменьшен размер резерва на предстоящую оплату отпусков в связи с уточненной информацией о количестве дней отпуска, неиспользованных работниками, по состоянию на 31.12.2020 в размере 2094020,97 руб. (140128211 - 140160211 - -) 2108286,76 руб.; 140128213 - 140160213 - -) 636503,07 руб., 140128211 - 140160211 - 499852,06 руб.; 140128213 - 140160213 - 150916,80 руб.);

6. сформированы резервы по претензионным требованиям в соответствии с информацией об исковых требованиях в 2020 году, поступившей в МКУ «ЦБУ» от 02.04.2021 № 059-19/1-01-06/3-364 на сумму 20637,86 руб. (140128223-140160223 - 2810,62 руб., 140128225 - 140160225 - 13501,40 руб., 140128293-140160293 - 2055,81 руб., 140128297-140160297 - 2270,03 руб.)

7. произведено уменьшение излишне сформированного резерва по претензионным требованиям на сумму 36432,48 руб. в соответствии с: - судебным приказом от 27.05.2020 по делу № 2-2960/2020 на сумму 31623,47 руб. (140160225 - 140128225 - 31057,60 руб., 140160297 - 140128297 - 565,87 руб.)

- определением о прекращении производства от 05.10.2020 по делу № А50-18121/20 на сумму 4809,01 руб. (140160297 - 140128297 - 4809,01 руб.).

8. по результатам проверки ФСС отражена переплата по листу временной нетрудоспособности, с отнесением задолженности на виновное лицо в размере 365,47 руб. (140128266 - 130266737 - -)365,47 руб., 130266837 - 130486737 - -)365,47 руб., 130486837 - 120666667 - -)365,47 руб., 120936567 - 130486737 - 365,47 руб., 130486837 - 120666667 - 365,47 руб.);

9. в связи с принятием ФСС листа нетрудоспособности за октябрь 2020 года (решение о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством от 16.02.2021 № 590020202313103) дебиторская задолженность в размере 1859,92 руб. отнесена на виновное лицо учреждения: (130302831 - 130486731 - -) 1859,92 руб., 130486831 - 130213737 - -) 1859,92 руб., 130213837 - 130486737 - -) 1859,92 руб., 130486837 - 120613667 - -) 1859,92 руб.)

- произведен перенос дебиторской задолженности прошлых лет по счетам бюджетного учета в сумме 1859,92 руб.: (120936567 - 130486737 - 1859,92 руб., 130486837 - 120613667 - 1859,92 руб.).

10. в связи с переходом на осуществление прямых выплат Фондом социального страхования произведен перенос дебиторской задолженности прошлых лет по выплатам страховых обеспечений по временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 52 564,33 руб. (1 209 36 561—1 304 86 731 - 52 564,33 руб. 130302831—1 304 86 731 - -)52 564,33 руб. В отчетном периоде возврат дебиторской задолженности в доход бюджета произведен.

В графе 9 формы 0503173 отражено:

- перенос дебиторской задолженности по возмещению пособий на детей инвалидов в сумме 14 497,23 руб. в связи с переходом на осуществление прямых выплат Фондом социального страхования (130302831-140130000 - -)14 497,23 руб.. 120936561— 40130000 - 14 497,23 руб.). В отчетном периоде возврат дебиторской задолженности в доход бюджета произведен.

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

- в размере 252928,00 руб. списаны с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» неисключительные права пользования нематериальными активами не используемые в связи с утратой актуальности. и с оставшимся сроком использования менее 12 месяцев (Кт 1 01 - 252 928,00 руб.).

В целях первого применения федерального стандарта «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н), проведена инвентаризация НМА, прав пользования НМА по состоянию на 01.01.2021 (приказ учреждения от 29.06.2021 № 059-19/1-06-17-64 «О проведении инвентаризации»), по результатам инвентаризации права пользования НМА с неопределенным сроком использования не выявлены.

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

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» (далее – форма 0503175) представлена.

В 4 разделе ф.0503175 присутствует расхождение на числовой показатель по строке «Всего» графе 2, связанный с началом процедуры закупки до момента заключения контракта, в размере (-) 3 333 469,20 руб.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по средствам во временном распоряжении 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 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

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

Не исполненные денежные обязательства по судебным решениям по состоянию на 01.10.2021 отсутствуют.

Расхождение строки 010 графы 3 формы 0503296 по состоянию на 01.10.2021 и строки 010 графы 8 формы 0503296 по состоянию на 01.01.2021 в размере -) 3 000,00 руб. связано с исправлением ошибок прошлых лет. Уменьшена сумма кредиторской задолженности на сумму 3 000,00 руб. по судебному приказу арбитражного суда Пермского края б/н от 02.12.2020, по делу А50-29579/2020 (ПМУП ГКТХ).

Расхождение гр.3 и гр.4 формы 0503296 и гр. 7 формы 0503128 КВР 831 на сумму 354 793,75 руб., гр. 6 формы 0503296 и гр. 10 формы 0503128 на сумму 354 793,75 руб. в связи с принятием обязательств по исполнительным документам и оплатой по КВР 243, 244, 247, 853

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

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

Кроме того, при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении 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).

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

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

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

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

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

- приказ учреждения от 29.06.2021 № 059-19/01-06-17-64 «О проведении инвентаризации» (излишков, недостач не выявлено).

В отчетном периоде учреждением проведена инвентаризация в связи со сменной материально-ответственных лиц:

- приказ учреждения от 24.02.2021 № 059-19/12-06-15-56 «О смене материально-ответственного лица» (излишков, недостач не выявлено).

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

- приказ директора учреждения от 19.10.2021 № 059-19/1-06-15-237 «О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности».

Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6) не представлены в связи с отсутствием показателей.

Мероприятия внутреннего и внешнего финансового контроля в отчетном периоде не проводились.

Основные положения единой учетной политики.

Поступление объектов операционной аренды на льготных условиях отражается в учете на основании договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, актов о приеме-передаче имущества, по справедливой стоимости, указанной в «Расчете условных арендных платежей к договору безвозмездного пользования имуществом» (далее – Расчет условных арендных платежей) (приложение 4 к Положению) на весь срок пользования передаваемых нефинансовых активов.

Расчет условных арендных платежей является приложением к договорам безвозмездного пользования имуществом.

Методика Расчета условного арендного платежа утверждена приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Управление по эксплуатации

административных зданий города Перми» от 24.07.2020 № 059-31/1-1-09-18 «Об утверждении Методики расчета условного арендного платежа по договорам безвозмездного пользования имуществом».

В случае получения учреждением в пользование имущества, не являющегося объектами аренды, в том числе имущества, которым по решению собственника и (или) учредителя пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций, без закрепления права оперативного управления либо 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 № 02-07/104384).

По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства.

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

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящим Положением могут быть классифицированы как основные средства, комиссии по поступлению и выбытию активов Заказчика необходимо уточнить код ОКОФ, нормативный и оставшийся срок полезного использования. Событиями после отчетной даты признаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;

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

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

изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют; начало судебного производства, связанного исключительно с Событиями, произошедшими после отчетной даты.

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

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

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

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

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

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

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

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится.

При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта (п. 45 Инструкции № 157н, п. 8 ФСГС «Основные средства»).

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

мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;

компьютерное и периферийное оборудование.

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

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

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

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости (п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции № 157н, п. 19 ФСГС «Основные средства»).

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

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

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

К единым функционирующим системам относятся:

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

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

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

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

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

К элементам (объектам) благоустройства относятся:

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

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

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

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

наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

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

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

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

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

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

Порядок списания запасов с бухгалтерского (бюджетного) учета:

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

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

по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании муниципального имущества;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поступление объектов операционной аренды на льготных условиях отражается в учете на основании договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, актов о приеме-передаче имущества, по справедливой стоимости, указанной в «Расчете условных арендных платежей к договору безвозмездного пользования имуществом» (далее – Расчет условных арендных платежей) на весь срок пользования передаваемыми нефинансовыми активами.

Расчет условных арендных платежей является приложением к договорам безвозмездного пользования имуществом.

Методика Расчета условного арендного платежа утверждена приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Управление по эксплуатации административных зданий города Перми» от 24.07.2020 № 059-31/1-1-09-18 «Об утверждении Методики расчета условного арендного платежа по договорам безвозмездного пользования имуществом».

Отнесение на текущий финансовый результат сумм доходов будущих периодов, равных суммам ежемесячной амортизации права пользования имуществом, отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) к документу «Начисление амортизации прав пользования ОС, НПА», оформляемой ежемесячно на последнее число текущего месяца специалистами отдела учета расчетов по доходам МКУ «ЦБУ» в Системе ЕИС УФХД ПК.

Учет доходов от прочих сумм принудительного изъятия ведется на счете 0 209 45 000 на основании первичных документов, подтверждающих право требования к плательщику (требование или претензия, направленные контрагенту согласно условиям контракта (договора), соглашение сторон, вступившее в силу судебное решение), на дату их возникновения в сумме, указанной в документе (п. 3 Инструкции № 157н, п. 16 ФСГС «Концептуальные основы», п. п. 34, 35 ФСГС «Доходы»).

Организация дополнительного аналитического учета осуществляется:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Операции принятия к балансовому учету неисключительных прав, удовлетворяющих понятию и критериям отнесения к нематериальным активам, если информации по коду счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2021 года нет, отражаются по дебету счета 0 111 61 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 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 51 661, 1 205 61 000, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 206 51 000, 1 206 51 561, 1 206 51 661, 1 207 11 000, 1 207 11 541, 1 207 11 641, 1 207 21 000, 1 207 21 541, 1 207 21 641, 1 207 31 000, 1 207 31 541, 1 207 31 641, 1 301 11 000, 1 301 11 710, 1 301 11 810, 1 301 21 000, 1 301 21 710, 1 301 21 810, 1 301 31 000, 1 301 31 710, 1 301 31 810, 1 302 51 000, 1 302 51 831, 1 303 05 000, 1 303 05 731, 1 303 05 831, 1 304 06 000, 1 401 10 151, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195, 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 281, 1 401 40 151, 1 401 40 161;
- форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах»;
- форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;
- форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»;
- форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»;
- форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении;
- форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»;
- форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности;
- форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»;
- форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»;
- таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности»;
- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации».

В период сдачи отчетности были внесены изменения:

- в форму 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»;
- в форму 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»;
- в форму 0503130 «Баланс ГРБС, РБС, ПБС»;
- в форму 0503160 «Пояснительная записка»;
- в форму 0503168 «Сведения о движении НФА» в раздел 2 «нефинансовые активы, составляющие имущество казны»;
- в форму 0503169 «Сведения по ДТ и КТ задолженности»;
- в форму 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений».

Руководитель

(подпись)

Денисов А.Ю.

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

Радостева Н.М.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

-

(расшифровка подписи)

Руководитель централизованной бухгалтерии

(подпись)

Якушева Л.А.

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы централизованной бухгалтерии

(подпись)

-

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии

(подпись)

Мельникова Т.М.

(расшифровка подписи)

«24» февраля 2022 г.