

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.

Департамент финансов администрации города
Перми

бюджет городского округа - город Пермь

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2022
Код субъекта бюджетной отчетности	ПБС
по ОКПО	02292403
Глава по БК	902
по ОКТМО	57701000
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Сведения об основных направлениях деятельности.

Департамент финансов администрации города Перми (далее - субъект бюджетной отчетности) является финансовым органом города Перми, осуществляющим управление в сфере финансов, налоговой политики и бюджетного процесса в городе Перми, исполнения бюджета города Перми, а также осуществляющим внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд, является юридическим лицом, имеет в своем оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет, печать со своим полным наименованием и изображением герба города Перми, а также соответствующие печати, штампы, бланки. Финансовое обеспечение деятельности субъекта бюджетной отчетности осуществляется за счет средств бюджета города Перми.

Основные цели, задачи, функции субъекта бюджетной отчетности определены Положением о департаменте финансов администрации города Перми, утвержденным Решением Пермской городской Думы от 12.09.2006 № 208.

Сокращенное наименование субъекта бюджетной: ДФ г. Перми.

В отчетном периоде наименование субъекта бюджетной отчетности не изменялось.

Сведения об учете в налоговом органе субъекта бюджетной отчетности: ОГРН 1025900523406, ИНН 5902290610, КПП 590201001.

Юридический адрес субъекта бюджетной отчетности: 614000, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Ленина, 23.

Месторасположение субъекта бюджетной отчетности: 614000, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Ленина, 23.

Учредитель субъекта бюджетной отчетности: муниципальное образование город Пермь, полномочия учредителя переданы Пермской городской Думе.

Орган осуществляющий внешний муниципальный финансовый контроль субъекта бюджетной отчетности: Контрольно-счетная палата города Перми, действующая на основании Положения о Контрольно-счетной палате города Перми, утвержденного решением Пермской городской Думы от 07.09.2004 № 116.

Основной вид деятельности субъекта бюджетной отчетности: по данным Единого государственного реестра юридических лиц код и наименование вида деятельности - 84.11.32 «Деятельность органов местного самоуправления городских округов».

Решением Пермской городской Думы от 29.06.2006 № 128 утверждена структура администрации города Перми, согласно которой субъект бюджетной отчетности входит в состав структурных подразделений органов местного самоуправления города Перми.

Решением Пермской городской Думы от 15.12.2020 № 261 «О бюджете города Перми на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден общий объем доходов и расходов на 2021 год.

Приносящая доход деятельность субъектом бюджетной отчетности в 2021 году не осуществлялась.

Правом подписи форм бюджетной отчетности на основании распоряжения администрации города Перми от 30.03.2021 № 47-к наделена руководитель – начальник департамента финансов администрации города Перми Титяпкина Вера Сергеевна.

В соответствии с приказом заместителя главы администрации города Перми-начальника департамента финансов от 13.10.2020 № 059-06-01.01-04-о-104 «О назначении уполномоченных лиц в департаменте финансов администрации города Перми для работы в подсистеме Сбора и консолидации бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности Единой информационной системы управления финансово – хозяйственной деятельностью организаций бюджетной сферы Пермского края» право первой подписи в подсистеме СКО имеют Истомина Нина Георгиевна, заместитель начальника департамента финансов - начальник управления расходов бюджета и Чебыкина Наталья Владимировна, заместитель начальника департамента финансов - начальник управления доходов бюджета; право второй подписи в подсистеме СКО имеет, начальник управления по обеспечению деятельности департамента - руководитель финансово-экономической службы Канзепарова Ирина Вакилевна.

На период отпуска Титяпкиной В.С. на основании распоряжения администрации города Перми от 20.01.2022 № 8-л исполнение обязанностей начальника департамента финансов администрации города Перми с 31.01.2022 по 09.02.2022 возложено на Чебыкину Наталью Владимировну, заместителя начальника департамента - начальника управления доходов бюджета департамента финансов администрации города Перми.

На период временной нетрудоспособности Чебыкиной Н.В., исполняющей обязанности начальника департамента финансов администрации города Перми на основании распоряжения администрации города Перми от 03.02.2022 № 36-к исполнение обязанностей с 02.02.2022 возложено на Истомину Нину Георгиевну, заместителя начальника департамента - начальника управления расходов бюджета департамента финансов администрации города Перми.

Бюджетная отчетность в 2021 году подписывалась:

На период отпуска Титяпкиной В.С. на основании распоряжения администрации города Перми от 17.02.2021 № 17-л исполнение обязанностей заместителя главы администрации города Перми - начальника департамента финансов администрации города Перми с 09.03.2021 по 16.03.2021 возложено на Чебыкину Наталью Владимировну, заместителя начальника департамента - начальника управления доходов бюджета департамента финансов администрации города Перми.

На период отпуска Титяпкиной В.С. на основании распоряжения администрации города Перми от 09.06.2021 № 80-л исполнение обязанностей начальника департамента финансов администрации города Перми с 01.07.2021 по 16.07.2021 возложено на Чебыкину Наталью Владимировну, заместителя начальника департамента-начальника управления доходов бюджета департамента финансов администрации города Перми.

В период с 01.01.2021 по 30.09.2021 на основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 11.02.2020 № 20-л отчетность подписывалась руководителем планово-экономической (финансово-экономической, планово-финансовой) службы Вершининой Натальей Вениаминовной, начальником финансово-экономического отдела.

С 01 мая 2019 года полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности переданы муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001 (далее МКУ «ЦБУ»), бюджетная отчетность составляется и представляется в соответствии с соглашением об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 29.04.2019 № 13.

На основании приказа заместителя главы администрации города Перми-начальника департамента финансов администрации города Перми от 18.03.2020 № 059-06-08-01-1 руководителем централизованной бухгалтерии - директором МКУ «ЦБУ» назначена Якушева Лариса Алексеевна, на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 06.05.2019 № 13 заместителем директора - главным бухгалтером МКУ «ЦБУ» назначена Никулина Ирина Евгеньевна.

В рамках распределения функций между работниками отделов МКУ «ЦБУ», организация ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности осуществляется не одним исполнителем.

Право подписывать бюджетную отчетность предоставлено уполномоченным лицам: Якушевой Ларисе Алексеевне, руководителю централизованной бухгалтерии - директору МКУ «ЦБУ», Никулиной Ирине Евгеньевне, заместителю директора - главному бухгалтеру МКУ «ЦБУ».

Бюджетная отчетность в 2021 году подписывалась:

На период отпуска Якушевой Л.А. на основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 06.05.2021 №059-06-08-02-232 исполнение обязанностей директора МКУ

«ЦБУ» с 11.05.2021 по 24.05.2021 возложено на Полякову Елену Михайловну, заместителя директора МКУ «ЦБУ».

На период временной нетрудоспособности Якушевой Л.А. на основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 14.07.2021 №059-06-08-02-401 исполнение обязанностей директора МКУ «ЦБУ» с 13.07.2021 по 23.07.2021 возложено на Полякову Елену Михайловну, заместителя директора МКУ «ЦБУ».

На период отпуска Никулиной И.Е. на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 24.08.2021 № 059-06/01-06-399 исполнение обязанностей заместителя директора-главного бухгалтера МКУ «ЦБУ» с 25.08.2021 по 10.09.2021 возложено на Ворожцову Ольгу Сергеевну, начальника отдела банковских и кассовых операций МКУ «ЦБУ».

Таблица 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Численность муниципальных служащих департамента финансов администрации города Перми по штатному расписанию на 01.01.2022 г. составляет 147 чел., фактическая численность по состоянию на 01.01.2022 г. составляет 129 чел.

Техническое состояние основных фондов удовлетворительное. Рабочие места оснащены всеми необходимыми основными средствами, в том числе компьютерной техникой, которая обновляется по истечении 5 лет. Ежемесячно проводится техническое обслуживание сложной печатающей техники, осуществляется контроль за техническим состоянием и эффективностью использования основных средств, по необходимости производится ремонт, приобретаются запасные части и расходные материалы.

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств департаментом финансов администрации города Перми приняты следующие меры:

Утвержден ежемесячный лимит по оплате услуг подвижной связи работниками департамента финансов администрации города Перми, имеющим служебные телефоны (Приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 08.06.2016 №СЭД-06-01.01-04-о-61), по результатам принятых мер компенсация затрат бюджета сотрудниками департамента, перечисленная в доход бюджета города Перми, составляет 15933,05 руб.

Осуществление контроля затрат на использование служебных телефонов для междугородних переговоров (Приказ начальника департамента финансов администрации города Перми №39-о от 09.09.2010), по результатам принятых мер компенсация затрат бюджета сотрудниками департамента, перечисленная в доход бюджета города Перми, составляет 11,35 руб.

Информация о доходах в бюджетной отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы": безвозмездно полученные работы (услуги) в текущем отчетном периоде отсутствуют.

В отчетном периоде субъект бюджетной отчетности не являлся благополучателем.

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

Форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета по состоянию на 01.01.2022 г., нет.

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 120551661, 140110151, 130111000, 130111710, 130111810, 140120281 представлены.

По состоянию на 01.01.2022 г. поступили дотации на сбалансированность бюджетов МР (МО/ГО) в сумме 307318000,00 руб., что соответствует утвержденному кассовому плану Министерства финансов Пермского края.

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам за 2021 год с контрагентом - Министерство финансов Пермского края по номеру счета бюджетного учета 20215002040000150120551000, расчеты сверены, расхождений не выявлено.

На основании Постановлений Правительства Пермского края от 25 декабря 2020 г. № 1030-п, от 2 ноября 2021 г. № 842-п, 02 ноября 2021 № 841-п «Об утверждении распределения из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края дотаций на поощрение муниципальных управленческих команд» из бюджета Пермского края сформированы доходы текущего финансового года в сумме 1700949,00 руб.

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам за 2021 год с контрагентом - Министерство территориального развития Пермского края по номеру счета бюджетного учета 20216549040000120551000, расчеты сверены, расхождений не выявлено.

На основании договора от 02.12.2020 № 18 «О предоставлении бюджету города Перми из бюджета Пермского края бюджетного кредита на обеспечение исполнения вопросов местного значения в связи с образованием в бюджете города Перми выпадающих доходов в результате применения мер стимулирования деятельности различных отраслей экономики в связи с существующими тенденциями, связанными с замедлением темпов экономического роста из-за распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» заключенного между Министерством финансов Пермского края и Администрацией города Перми (получатель: УФК по Пермскому краю (Департамент финансов администрации города Перми, л/с 02563000380)), предоставлен бюджетный кредит в сумме 1417893000,00 руб.

Бюджетный кредит предоставляется для обеспечения исполнения вопросов местного значения в связи с образованием в бюджете города Перми выпадающих доходов в результате применения мер стимулирования деятельности различных отраслей экономики в связи с существующими тенденциями, связанными с замедлением темпов экономического роста из-за распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Бюджетный кредит предоставлен сроком на 5 лет на период с 02.12.2020 по 01.12.2025 с уплатой процентов в размере 0,1% годовых.

По состоянию на 01.01.2022 г., с момента выдачи кредита, начислены проценты за фактическое количество календарных дней пользования бюджетным кредитом в сумме 1129637,84 руб., в том числе: проценты за 4 квартал 2020 г. в сумме 108472,69 руб.; проценты за 2021 г. в сумме 1021165,15 руб. в том числе: за 1 квартал 2021г. в сумме 314148,40 руб.; за 2 квартал 2021 г. в сумме 233958,27 руб.; за 3 квартал 2021 г. в сумме 236529,24 руб.; за 4 квартал 2021 г. в сумме 236529,24 руб.

Уплата процентов за пользование бюджетным кредитом осуществляется ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным кварталом, и в день окончательного погашения бюджетного кредита.

По состоянию на 01.01.2022 г. произведена оплата процентов за пользование бюджетным кредитом, в соответствии с условиями кредитного договора в сумме 893108,60 руб., в том числе: погашение процентов за 4 квартал 2020 г. в сумме 108472,69 руб., за 1 квартал 2021 г. в сумме 314148,40 руб., за 2 квартал 2021 г. в сумме 233958,27 руб., за 3 квартал в сумме 236529,24 руб., оплата процентов за 4 квартал 2021 г. будет произведена в январе 2022 г.

На основании дополнительного соглашения от 19.03.2021 № 1 к договору о предоставлении бюджету города Перми из бюджета Пермского края бюджетного кредита на обеспечение исполнения вопросов местного значения в связи с образованием в бюджете города Перми выпадающих доходов в результате применения мер стимулирования деятельности различных отраслей экономики в связи с существующими тенденциями, связанными с замедлением темпов экономического роста из-за распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) от 02 декабря 2020 г. № 18 произведен возврат части бюджетного кредита (основного долга) в сумме 479489000,00 руб.

На основании договора от 07.12.2021 № 19 «О предоставлении бюджету Пермского округа из бюджета Пермского края бюджетного кредита на обеспечение исполнения вопросов местного значения в связи с реализацией мероприятий по подготовке и проведению празднования 300-летия основания города Перми» заключенного между Министерством финансов Пермского края и Администрацией города Перми (получатель: УФК по Пермскому краю (Департамент финансов администрации города Перми, л/с 02563000380)), предоставлен бюджетный кредит в сумме 500000000,00 руб.

Бюджетный кредит предоставляется для обеспечения исполнения вопросов местного значения в связи с реализацией мероприятий по подготовке и проведению празднования 300-летия основания города Перми. Бюджетный кредит предоставлен сроком на 3 года на период с 07.12.2021 по 01.12.2024 с уплатой процентов в размере 0,1% годовых.

По состоянию на 01.01.2022 г., с момента выдачи кредита, начислены проценты за фактическое количество календарных дней пользования бюджетным кредитом за 4 квартал 2021г. в сумме 32876,71 руб. Оплата процентов за 4 квартал 2021 г. будет произведена в январе 2022 г.

Уплата процентов за пользование бюджетным кредитом осуществляется ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным кварталом, и в день окончательного погашения бюджетного кредита.

Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации не осуществлялись.

На расходы по осуществлению бюджетных инвестиций в 2021 году средства не выделялись.

В справке по консолидируемым расчетам по номеру счета бюджетного учета 0106000000000000140120281 отражено выбытие имущества, (хозяйственный инвентарь), переданного безвозмездно в порядке между учреждениями одного уровня бюджета администрации Орджоникидзевского района города Перми на

основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 12.07.2021 № 059-19-01-10-721 балансовой стоимостью 160469,35 руб., амортизацией 149132,16 руб. С контрагентом расчеты сверены, расхождений не выявлено.

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 120561561, 120561661, 120651561, 120651661, 130251831, 120711541, 120721541, 130121710, 120731541, 130131710, 120711641, 120721641, 130121810, 120731641, 140140151, 140140161, 130131810, 120651000, 120561000, 130251000, 120711000, 120721000, 130121000, 120731000, 130131000, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, 120551000, 120551561 не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

Консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 130404000 представлена.

В справке по консолидируемым расчетам по номеру счета бюджетного учета 11302994040030130130404136 в сумме 168083,63 руб. отражены полученные обязательства по дебиторской задолженности от МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, в том числе:

в сумме 8,01 руб. на основании извещения от 24.09.2021 № 00ГУ-000001 дебиторская задолженность по переплате страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за 2020 год.

в сумме 168075,62 руб. на основании извещения от 27.10.2021 № 00ГУ-000002 дебиторской задолженности прошлых лет произведенных расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2020 г.

Отчет об использовании дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение представлен.

Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств» представлена.

Поступления за 2021 год по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 1649165676,22 руб.

Выбытия по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 606140987,10 руб.

Выбытия за счет обслуживания государственного (муниципального) долга по коду строки 2501 всего составили 893108,60 руб., произведена оплата процентов за пользование бюджетным кредитом (договор от 02.12.2020 № 18).

Поступления по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по коду строки 4210 формы 0503123 составили 168083,63 руб. по КДБ 11302994040030130, в том числе: в сумме 168075,62 руб. возврат в доход бюджета дебиторской задолженности прошлых лет произведенных расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2020 г.; в сумме 8,01 руб. возврат в доход бюджета дебиторской задолженности прошлых лет по переплате страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за 2020 год.

Поступления по кодам строки 0409, 0705, 2703 отсутствуют.

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

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

Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» представлена.

При сверке показателей внутри формы 0503128 по графе 7 раздела 1 между бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, имеются отклонения в сумме 117245893,01 руб. в том числе по кодам бюджетной классификации:

по коду бюджетной классификации 90201069580000110121 в сумме 90390531,56 руб. - обязательства по фонду оплаты труда (заработная плата и пособия по временной нетрудоспособности за первые 3 дня за счет средств работодателя) принимаются к учету в сумме годовых лимитов бюджетных обязательств, размер принятых обязательств корректируется в течение года при изменении бюджетных назначений по оплате труда, а в конце года – согласно фактически начисленной заработной плате, не подлежат регистрации в управлении казначейства;

по коду бюджетной классификации 90201069580000110129 в сумме 26852894,52 руб. - обязательства по взносам по обязательному социальному страхованию принимаются к учету по фактическому начислению страховых взносов, не подлежат регистрации в управлении казначейства;

по коду бюджетной классификации 90201069580000190122 в сумме 2466,93 руб. - обязательства принимаются к учету по фактическому начислению пособий по уходу за ребенком до 3-х лет, не подлежат регистрации в управлении казначейства.

По графе 8 раздела 1 ф.0503128 в сумме 2588433,85 руб. отражены заключенные контракты с применением конкурентных способов за 2021 год, по графе 8 раздела 3 по стр. 800 в сумме 74980700,61 руб. – контракты с применением конкурентных способов на 2022-2023 годы.

Показатели, отраженные в графе 11 раздела 1 ф. 0503128 в сумме 0,02 руб. по коду бюджетной классификации 90201069580000190244 по МК 01563000005200000130001 от 25.11.2020 - исполнены по фактически оказанным услугам в 2021 году.

По графе 5 раздела 3 в строке 700 ф.0503128 отражены лимиты бюджетных обязательств по расходам бюджета на 2022-2024 годы на основании Решения Пермской городской Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в сумме 1110234600,00 руб.

По графе 7 раздела 3 отражены показатели в сумме 87532183,61 руб., в том числе:

по кодам счета бюджетного учета 150221000, 150231000, 150291000 в сумме 80965372,59 руб., 150299000 отложенные обязательства (резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов) в сумме 6566811,02 руб.

При сверке показателей внутри формы 0503128 по графе 7 раздела 3 между бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, имеются отклонения в сумме 5709408,08 руб. в том числе по кодам бюджетной классификации:

90201069580000190244 в сумме 508156,08 руб., 90201139190021460242 в сумме 2580000,00 руб., 90213019190023640730 в сумме 2621252,00 руб. муниципальные контракты заключены в конце декабря 2021 года, поставлены на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми в 2022 году.

По графе 7 раздела 3 в строке 900 в сумме 2278404000,00 руб. отражены обязательства по договорам о предоставлении кредитов по кодам бюджетной классификации:

90201020000040000810 в сумме 840000000,00 руб., в том числе:

МК 0156300008721000321001 от 06.12.2021 на оказание финансовой услуги по предоставлению бюджету города Перми кредита в виде возобновляемой кредитной линии для покрытия дефицита бюджета города Перми в сумме 420000000,00 руб.;

МК 0156300008721000322001 от 06.12.2021 на оказание финансовой услуги по предоставлению бюджету города Перми кредита в виде возобновляемой кредитной линии для покрытия дефицита бюджета города Перми в сумме 420000000,00 руб.

90201030100040000810 в сумме 1438404000,00 руб., в том числе:

Договор 18 от 02.12.2020 «О предоставлении бюджету города Перми из бюджета Пермского края бюджетного кредита на обеспечение исполнения вопросов местного значения в связи с образованием в бюджете города Перми выпадающих доходов в результате применения мер стимулирования деятельности различных отраслей экономики в связи с существующими тенденциями, связанными с замедлением темпов экономического роста из-за распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» в сумме 938404000,00 руб.;

Договор 19 от 07.12.2021 «О предоставлении бюджету Пермского округа из бюджета Пермского края бюджетного кредита на обеспечение исполнения вопросов местного значения в связи с реализацией мероприятий по подготовке и проведению празднования 300-летия основания города Перми» в сумме 500000000,00 руб.

Показатели, отраженные в графе 12 раздела 1 ф.0503128 в сумме 1789970,58 руб., соответствуют графе 9 ф.0503169 в части кредиторской задолженности по кодам счета бюджетного учета 130221000, 130222000 в сумме 99468,74 руб. Отклонение по коду бюджетной классификации 90213019190023640730 в сумме 1690501,84 руб. начислены проценты за пользование бюджетным кредитом по счету бюджетного учета 130111000.

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлена.

В соответствии с решением Пермской городской Думы от 15.12.2020 № 261 «О бюджете города Перми на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» поступило 309333759,85 руб.

Субъекту бюджетной отчетности в соответствии с решением Пермской городской Думы от 15.12.2020 № 261 «О бюджете города Перми на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» выделено лимитов бюджетных обязательств в сумме 126653209,00 руб., кассовый план на 2021 год составил 126653209,00 руб., исполнение 2021 год составило 126651987,10 руб. или 100,00 % от кассового плана. Использование средств производится в соответствии с кассовым планом и объемами финансирования бюджета на 2021 год.

Отклонения по направлениям средств, исполнение по которым менее 95,00 % от годовых назначений отсутствуют.

Субъектом бюджетной отчетности бюджетная информация раскрыта в следующих формах:

- отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127);
- отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

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 коду счета бюджетного учета 111100000 долгосрочные активы:

по строке 101, гр.3 ф. 0503130 отражены долгосрочные права пользования активами в сумме 4751000,00 руб. в том числе:

- в сумме 4751000,00 руб. права пользования нематериальными активами (программным обеспечением и базами данных) с неопределенным сроком полезного пользования.

по строке 101, гр.8 ф. 0503130 отражены долгосрочные права пользования активами в сумме 5609535,65 руб. в том числе:

- в сумме 5609535,65 руб. права пользования нематериальными активами (программным обеспечением и базами данных) с определенным сроком полезного пользования срок действия с 01.01.2021 по 31.12.2096 года.

По строке 160 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 140150000 на конец отчетного периода отражена сумма 42164,23 руб. в том числе:

по коду счета бюджетного учета 140150226 в сумме в сумме 42164,23 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам, связанным с приобретением права использования простой (неисключительная) лицензии на программный комплекс «Муниципальные образования», права на программы для ЭВМ Hardware Inspector Client/Server v6, права на использование БД «ГЭСН-2020,ФЕР-2020 в формате программы для ЭВМ «Программный комплекс «Гранд-Смета», права на использование обновлений БД «ГЭСН-2020,ФЕР-2020 в формате программы для ЭВМ «Программный комплекс «Гранд-Смета», право на использование обновлений версий программы для ЭВМ «Гранд-Смета», по срокам полезного использования менее 12 месяцев, не соответствующие определению НМА и критериям признания в учете НМА.

По коду счета 140150226 отражено:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами (со сроком использования менее 12 месяцев) в сумме 73016,00 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в сумме 38077,20 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на формирование стоимости нематериальных активов (неисключительных прав пользования программными продуктами со сроком использования более 12 месяцев) при первом применении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» в сумме 1410218,50 руб.

В 2021 году по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность», на основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 30.06.2021 № № 059-06-01.01-04-о-47 в сумме 503049,51 руб. отражено списание сомнительной дебиторской задолженности, в том числе:

- МАДОУ «Центр развития ребенка – детский сад № 272» (задолженность начислена по решению Арбитражного суда Пермского края от 25.11.2011 по делу № А50-18961/2011 о взыскании с индивидуального предпринимателя Красноперовой Ольги Аркадьевны задолженности за невыполненные обязательства по текущему ремонту помещений) в сумме 41700,00 руб.

- МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 118» города Перми (задолженность начислена по решению Арбитражного суда Пермского края от 11.04.2011 по делу № А50-1994/2011 о взыскании с индивидуального предпринимателя Чугановой Елены Васильевны задолженности за оказанные коммунальные услуги) в сумме 207849,51 руб.

- МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 21» города Перми (задолженность начислена по решению Арбитражного суда Пермского края от 08.06.2010 по делу № А50-5734/2010 о взыскании с индивидуального предпринимателя Артемьева Владислава Анатольевича задолженности за просрочку выполненных работ по текущему ремонту помещений) в сумме 253500,00 руб.

В отчетном периоде по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (банковская гарантия) показатели изменились в результате:

- поступления банковских гарантий в сумме 112258,29 руб.

- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов в сумме 289344,24 руб.

По забалансовому счету 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» по строке 190 на конец отчетного периода в сумме 3118,99 руб. отражены невыясненные поступления прошлых лет, неверное указание плательщиком реквизитов в платежных документах (платежное поручение № 590092 от 28.12.2021).

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

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 имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах» представлена.

Показатели по КОСГУ 530 (630) в части операции с акциями и иными формами участия в капитале отсутствуют.

При сверке показателей между:

ф.0503121 гр.4 стр.432 и ф.0503127 в сумме 480382108,60 руб. в том числе отражено: произведена оплата процентов за пользование бюджетным кредитом, в соответствии с условиями кредитного договора в сумме 893108,60 руб., произведен возврат части бюджетного кредита (основного долга) в сумме 479489000,00 руб.

ф.0503121 гр.4 стр.431 и ф.0503127 отражено получение кредитов в сумме 1340000000,00 руб. в том числе: бюджетный кредит в сумме 500000000,00 и кредит с кредитной организацией в сумме 840000000,00 руб.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

По коду счета бюджетного учета 110100000

по строке 010 гр.5 отражено поступление основных средств 293995,29 руб., в том числе:

- в сумме 282658,10 руб. приобретены основные средства (ноутбуки, принтер, электрический чайник, облучатель рециркулятор);

- в сумме 11337,19 руб. восстановлены на баланс основные средства для передачи безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета (мебель офисная).

по строке 010, гр.8 отражено выбытие основных средств в сумме 473373,50 руб., в том числе:

- в сумме 115203,35 руб. ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно;

- в сумме 197700,80 руб. списаны основные средства, пришедшие в негодность на основании акта о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) 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;

- в сумме 160469,35 руб. переданные основных средства безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета.

Расшифровка числовых показателей ф. 0503168 по строкам 010, 016 гр.9 отражена безвозмездная передача в рамках внутрибюджетных отношений с участниками бюджетного процесса в сумме 160469,35 руб. переданы основные средства администрации Орджоникидзевского района города Перми на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 12.07.2021 № 059-19-01-10-721.

По коду счета бюджетного учета 110400000

по строке 050, гр.8 отражено 75150,34 руб. в том числе:

- в сумме 271682,62 руб. начислено амортизации;

- в сумме 149132,16 руб. передана амортизация при безвозмездной передаче основных средств;

- в сумме 197700,80 руб. списана амортизация при списании пришедших в негодность основных средств.

Расшифровка числовых показателей ф. 0503168 по строкам 050, 056 гр.9 отражена безвозмездная передача в рамках внутрибюджетных отношений с участниками бюджетного процесса в сумме 149132,16 руб. передана амортизация администрации Орджоникидзевского района города Перми на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 12.07.2021 № 059-19-01-10-721.

По коду счета бюджетного учета 1106X1000

по строке 070, гр.5 отражено вложения в основные средства в сумме 282658,10 руб. приобретено за счет увеличения стоимости основных средств.

по строке 070, гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2021 году в сумме 282658,10 руб.

По коду счета бюджетного учета 1104XX000

по строке 120, гр.8 отражено начисление амортизация в сумме 58824,00 руб.

По коду счета бюджетного учета 110500000

по строке 190, гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 2461080,26 руб., в том числе:

- в сумме 1240131,80 руб. приобретено материальных запасов;
- в сумме 1220948,46 руб. приобретено за счет направления материальных запасов на формирование вложений в основные средства (системный блок);
по строке 190, гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 1170506,90 руб. списано на нужды учреждения.

По коду счета бюджетного учета 11116X000

Входящие остатки строке 290, гр.4 ф. 0503168 отличаются от данных на конец 2020 года в сумме 4751003,00 руб. первое применение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приняты объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

по строке 290 гр.5 отражено 6161218,50 руб. из них:

- в сумме 1410218,50 руб. поступление нематериальных активов при первом применении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы»;

- в сумме 4751000,00 руб. реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования».

по строке 290 гр. 8 отражено 4751000,00 руб. реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования».

По коду счета бюджетного учета 11046X000

по строке 300, гр.8 начислена амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных в сумме 551682,85 руб.

По коду счета бюджетного учета 11066X000

по строке 320, гр.5 отражено вложения в права пользования нематериальными активами в сумме 1410218,50 руб. первое применение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы»

по строке 320, гр.8 приняты к учету нематериальные активы по сформированной стоимости в 2021 году в сумме 1410218,50 руб. первое применение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы».

Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование»

Входящие остатки строке 800, гр.4 отличаются от данных на конец 2020 года в сумме 11315369,24 руб. в связи с применением первого федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы».

По строке 800, гр. 6 в сумме 4157,61 руб. отражен возврат недвижимого имущества в МКУ «УЭАЗ» по договору безвозмездного пользования от 04.07.2018 № СЭД-059-1-18-58, в связи с истечением срока действия договора.

Забалансовый счету 02 «Материальные ценности на хранении»

по строке 810 гр. 5 отражено имущество, не признано активами до момента утилизации в количестве 25 шт. на 25,00 руб.

по строке 810 гр. 6 отражено списание имущества в том числе:

- на ответственное хранение в количестве 45 шт. на 45,00 руб. – утилизировали;

- не признано активами в количестве 23 шт. на 23,00 руб. – утилизировали

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

по строке 850, гр. 5 в сумме 115203,35 руб. отражено поступление основных средств введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно.

по строке 850 гр. 6 в сумме 17083,73 руб. отражено выбытие основных средств в том числе:

- в сумме 11337,19 руб. списаны основные средства для восстановления на балансе для передачи безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета (мебель офисная);

- в сумме 5746,54 руб. списаны основные средства пришедшие в негодность. При списания 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.

Забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»

Имущество, выданное в личное пользование на 01.01.2021 в сумме 702761,40 руб.

Передача в личное пользование сотрудникам (ноутбук) в сумме 41175,86 руб.

Возврат выданного в личное пользование имущества (ноутбуки, калькуляторы, флешки) в сумме 350299,14 руб.

Имущество, выданное в личное пользование на 01.01.2022 в сумме 393638,12 руб.

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 20.01.2022).

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в сумме 317538,25 руб. в связи с отражением в бюджетном учете поступлений основных средств в 4 квартале 2021 года.

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».

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 машин и оборудования по состоянию на 01.01.2021 года составляет 27138265,54 по состоянию 01.01.2022 года составляет 27112209,49 руб.

Поступило за отчетный период машин и оборудования в сумме 205961,75 руб.

Выбыло машин и оборудования в сумме 232017,80 руб.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2021 года составляет 27033952,19 руб. по состоянию на 01.01.2022 года составляет 27100392,53 руб.

Начислена амортизация в 2021 году в сумме 259951,14 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2021 года составляет 5418783,85 руб., по состоянию на 01.01.2022 года составляет 5265461,69 руб.

Поступило за отчетный период производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 88033,54 руб.

Выбыло производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 241355,70 руб.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2021 года составляет 5407052,37 руб., по состоянию на 01.01.2022 года составляет 5265461,69 руб.

Начислена амортизация за отчетный период в сумме 11731,48 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 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.

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

Реклассификация основных средств в 2021 году не проводилась.

Передачи объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы не проводилось.

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

Стоимость объектов недвижимого и 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 31952302,50 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».

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 2022 года составляет 3052489,00 руб. и их них:

канцтовары в сумме 28191,53 руб.;

хозяйственные материалы 525060,00 руб.;

комплектующие к компьютерной технике в сумме 1278289,01 руб.;

материальных запасов на формирование вложений в основные средства (системный блок) в сумме 1220948,46 руб.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде составляет 1170506,90 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» у субъекта учета по состоянию на 01 января 2022 года отсутствуют в виду отсутствия объектов учета.

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».

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» амортизация объектов нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» начисляется линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» в зависимости от вида нематериального актива определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Заказчиков как:

- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срок действия патента, свидетельства;
- ожидаемый срок использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения.

Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022 года составляет 588239,83 руб. с определенным сроком полезного пользования.

Амортизация нематериальных активов по состоянию на 01.01.2021 года составляет 426473,95 руб., по состоянию на 01.01.2022 года составляет 485297,95 руб.

Начислена амортизация в 2021 в сумме 58824,00 руб. на нематериальные активы с определенным сроком полезного пользования на программное обеспечение и базы данных.

Балансовая стоимость прав пользования нематериальными активами по состоянию на 01.01.2021 года составляет 4751000,00 руб., по состоянию на 01.01.2022 года составляет 6161218,50 руб., в том числе в разрезе подгрупп:

- права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного пользования по состоянию на 01.01.2022 года составляет 6161218,50 руб.

Поступило в 2021 году прав пользования нематериальными активами в сумме 1410218,50 руб. в том числе прочие права пользования нематериальными активами приобретенные от иной организации в разрезе подгрупп:

- права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного пользования в сумме 1410218,50 руб.

Амортизация прав пользования нематериальными активами по состоянию на 01.01.2021 года составляет 0,00 руб., по состоянию на 01.01.2022 года составляет 551682,25 руб. Амортизация начислена на права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного пользования.

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

Объекты нематериальных активов отчуждаемые не в пользу организаций бюджетной сферы отсутствуют. Наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав объектов нематериальных активов отсутствует.

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

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

У субъекта учета на отчетную дату имеются объекты нематериальных активов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, балансовая стоимость которых на отчетную дату составляет 388373,18 руб.

Затраты на научные исследования и опытно-конструкторские и технологические разработки, признанные в качестве расхода в течение периода не проводились.

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» у субъекта учета по состоянию на 01 января 2022 года отсутствуют в виду отсутствия объектов учета.

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» представлена.

На основании договора от 02.12.2020 № 18 «О предоставлении бюджету города Перми из бюджета Пермского края бюджетного кредита на обеспечение исполнения вопросов местного значения в связи с образованием в бюджете города Перми выпадающих доходов в результате применения мер стимулирования деятельности различных отраслей экономики в связи с существующими тенденциями, связанными с замедлением темпов экономического роста из-за распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» заключенного между Министерством финансов Пермского края и Администрацией города Перми (получатель: УФК по Пермскому краю (Департамент финансов администрации города Перми, л/с 02563000380)), предоставлен бюджетный кредит в сумме 1417893000,00 руб.

На основании дополнительного соглашения от 19.03.2021 № 1 к договору о предоставлении бюджету города Перми из бюджета Пермского края бюджетного кредита на обеспечение исполнения вопросов местного значения в связи с образованием в бюджете города Перми выпадающих доходов в результате применения мер стимулирования деятельности различных отраслей экономики в связи с существующими тенденциями, связанными с замедлением темпов экономического роста из-за распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) от 02 декабря 2020 г. № 18 произведен возврат части бюджетного кредита (основного долга) в сумме 479489000,00 руб.

Бюджетный кредит предоставлен сроком на 5 лет на период с 02.12.2020 по 01.12.2025 с уплатой процентов в размере 0,1% годовых.

По состоянию на 01.01.2022 г., с момента выдачи кредита, начислены проценты за фактическое количество календарных дней пользования бюджетным кредитом в сумме 1129637,84 руб., в том числе: проценты за 4 квартал 2020 г. в сумме 108472,69 руб.; проценты за 2021 г. в сумме 1021165,15 руб. в том числе: за 1 квартал 2021 г. в сумме 314148,40 руб.; за 2 квартал 2021 г. в сумме 233958,27 руб.; за 3 квартал 2021 г. в сумме 236529,24 руб.; за 4 квартал 2021 г. в сумме 236529,24 руб. Уплата процентов за пользование бюджетным кредитом осуществляется ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным кварталом, и в день окончательного погашения бюджетного кредита.

По состоянию на 01.01.2022 г. произведена оплата процентов за пользование бюджетным кредитом, в соответствии с условиями кредитного договора в сумме 893108,60 руб., в том числе: погашение процентов за 4 квартал 2020 г. в сумме 108472,69 руб., за 1 квартал 2021 г. в сумме 314148,40 руб., за 2 квартал 2021 г. в сумме 233958,27 руб., за 3 квартал в сумме 236529,24 руб., оплата процентов за 4 квартал 2021 г. будет произведена в январе 2022 г.

На основании договора от 07.12.2021 № 19 «О предоставлении бюджету Пермского округа из бюджета Пермского края бюджетного кредита на обеспечение исполнения вопросов местного значения в связи с

реализацией мероприятий по подготовке и проведению празднования 300-летия основания города Перми» заключенного между Министерством финансов Пермского края и Администрацией города Перми (получатель: УФК по Пермскому краю (Департамент финансов администрации города Перми, л/с 02563000380)), предоставлен бюджетный кредит в сумме 500000000,00 руб.

Бюджетный кредит предоставлен сроком на 3 года на период с 07.12.2021 по 01.12.2024 с уплатой процентов в размере 0,1% годовых.

По состоянию на 01.01.2022 г., с момента выдачи кредита, начислены проценты за фактическое количество календарных дней пользования бюджетным кредитом за 4 квартал 2021г. в сумме 32876,71 руб. Оплата процентов за 4 квартал 2021 г. будет произведена в январе 2022 г.

Уплата процентов за пользование бюджетным кредитом осуществляется ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным кварталом, и в день окончательного погашения бюджетного кредита.

На основании муниципального контракта от 06.12.2021 № 0156300008721000321001 заключенного между Департаментом финансов администрации города Перми (получатель: УФК по Пермскому краю (Департамент финансов администрации города Перми, л/с 02563000380)) и Публичным акционерным обществом «Сбербанк России», предоставлен кредит с кредитной организацией в сумме 420000000,00 руб.

Кредит предоставляется для покрытия дефицита бюджета города Перми.

Кредит предоставлен сроком на 1 год на период с 07.12.2021 по 06.12.2022 с уплатой процентов в размере 9,5% годовых (ключевая ставка Центрального банка РФ плюс 1,0 %).

По состоянию на 01.01.2022 г., с момента выдачи кредита (с 20.12.2021г.), начислены проценты за фактическое количество календарных дней пользования кредитом с кредитной организацией за декабрь 2021 г. в сумме 1202465,75 руб. Оплата процентов за декабрь 2021 г. будет произведена в январе 2022 г.

Уплата процентов за пользование кредитом осуществляется ежемесячно, не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным, и в день окончательного погашения кредита.

Кредит предоставляется для покрытия дефицита бюджета города Перми.

На основании государственного контракта от 06.12.2021 № 0156300008721000322001 заключенного между Департаментом финансов администрации города Перми (получатель: УФК по Пермскому краю (Департамент финансов администрации города Перми, л/с 02563000380)) и Публичным акционерным обществом «Сбербанк России», предоставлен кредит с кредитной организацией в сумме 420000000,00 руб.

Кредит предоставляется для покрытия дефицита бюджета города Перми.

Кредит предоставлен сроком на 1 год на период с 07.12.2021 по 06.12.2022 с уплатой процентов в размере 9,5% годовых (ключевая ставка Центрального банка РФ плюс 1,0 %).

По состоянию на 01.01.2022 г., с момента выдачи кредита (с 29.12.2021г.), начислены проценты за фактическое количество календарных дней пользования кредитом с кредитной организацией за декабрь 2021 г. в сумме 218630,14 руб. Оплата процентов за декабрь 2021 г. будет произведена в январе 2022 г.

Уплата процентов за пользование кредитом осуществляется ежемесячно, не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным, и в день окончательного погашения кредита.

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» вид деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение, не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» вид деятельности бюджетная представлена.

По коду причины «02»:

Первое применение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №181н «Нематериальные активы», с учетом рекомендаций, изложенных в письме Министерства финансов Российской Федерации от 26.08.2021 №02-07-10/69123 в межотчетный период отражено:

Дт 1.111.61.353 Кт 1.401.30.000 в сумме 4751000,00 руб. приняты к учету права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования (свыше 12 месяцев) по справедливой стоимости по состоянию на 01.01.2021.

Кт 01 в сумме 11315369,24 руб. списаны неисключительные права пользования нематериальными активами, в том числе:

в сумме 4751000,00 руб. неисключительные права на программные продукты с неопределенным сроком полезного использования более 12 месяцев,

в сумме 1410218,50 руб. неисключительные права на программные продукты с определенным сроком полезного использования более 12 месяцев,

в сумме 5154150,73 руб. неисключительные права на программные продукты сроком полезного использования менее 12 месяцев, не соответствующие определению НМА и критериям признания в учете НМА.

По коду причины «03»:

Исправление ошибок прошлых отчетных периодов на основании расчета сумм резерва отпусков и страховых взносов на 2020 год от 31.03.2021 г.

Дт 1.401.28.211 Кт 1.401.60.211 в сумме 7813666,42 руб. сторно сумм резерва на предстоящую оплату отпусков на 2021 год,

Дт 1.401.28.213 Кт 1.401.60.213 в сумме 2349004,28 руб. сторно сумм резервов на оплату страховых взносов на 2021 год,

Дт 1.401.28.211 Кт 1.401.60.211 в сумме 5420112,50 руб. начисление сумм резерва на предстоящую оплату отпусков на 2021 год,

Дт 1.401.28.213 Кт 1.401.60.213 в сумме 1636873,98 руб. начисление сумм резервов на оплату страховых взносов на 2021 год.

По коду причины «05»:

Излишне отражены расчеты с кредиторами по долговым обязательствам по состоянию на 01.01.2021 в ф.0503130 по стр.401 гр.3 проценты за фактическое количество календарных дней пользования бюджетным кредитом по бюджетному кредиту №18 от 02.12.2020 в сумме 108472,69 руб., срок погашения процентов 15.01.2021г.

По коду причины «06»:

В межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2021 г. в связи с изменением бюджетной классификации (перенос остатков на начало финансового года с отражением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ, отражающего классификацию институциональных единиц, кода вида доходов) 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 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 Пермской городской Думы от 15.12.2020 № 261 «О бюджете города Перми на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Операциями межотчетного периода осуществлен перенос исходящих остатков по счетам учета на соответствующие аналитические счета, содержащие код (составные части кода) бюджетной классификации, применяемый начиная с 01 января 2021 года по следующим кодам счетов бюджетного учета: 120545000, 120934000, 120621000, 130221000.

Дт 1.401.30.000 Кт 1.102.30.000 в сумме 588239,83 руб., Дт 1.102.31.000 Кт 1.401.30.000 в сумме 588239,83 руб. перенос с кода счета бюджетного учета 1.102.30.000 «Нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения» на код счета бюджетного учета 1.102.31.000 «Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения», применяемый начиная с 01 января 2021 года.

Дт 1.104.39.000 Кт 1.401.30.000 в сумме 426473,95 руб., Дт 1.401.30.000 Кт 1.104.31.000 в сумме 426473,95 руб., перенос с кода счета бюджетного учета 1.104.39.000 «Амортизация нематериальных активов – иного движимого имущества учреждения» на код счета бюджетного учета 1.104.31.000 «Амортизация программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения», применяемый начиная с 01 января 2021 года.

По коду причины «07»:

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

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 разделе 1 гр. 2 ф. 0503175 отражены неисполненные бюджетные обязательства, принятые и неисполненные в 2021 году в сумме 0,02 руб. по коду бюджетной классификации: 90201069580000190244 по МК 01563000005200000130001 от 25.11.2020 в - исполнены по фактически оказанным услугам в 2021 году.

Показатели раздела 2, 3 ф. 0503175 отсутствуют. Неисполненных денежных обязательств, бюджетных обязательств, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений, нет.

Раздел 4 гр. 2 ф. 0503175 в сумме 78435011,38 руб. – отражена сумма обязательств, принимаемых при осуществлении закупок с применением конкурентных способов.

Раздел 4 гр. 3 ф. 0503175 в сумме 77569134,46 руб. – заключенные в текущем году муниципальные контракты с применением конкурентных способов. Показатели соответствуют р. 1, 3 гр. 8 ф. 0503128.

В разделе 4 гр. 4 ф. 0503175 отражена экономия по заключенным в 2021 г. муниципальным контрактам с применением конкурентных способов, в сумме 865876,92 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.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 г. составляет 126549,57 руб., на 01.01.2022 г. составляет 99056,52 руб. (уменьшение на 27493,05 руб.).

По коду счета бюджетного учета 120500000 на конец отчетного периода задолженность составляет 4930,00 руб., в том числе:

120545000 в сумме 4930,00 руб. начислены административные штрафы (уменьшение на 25000,00 руб.).

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляет 4930,00 руб. отражены штрафы, не оплаченные в срок, документы направлены в службу судебных приставов для взыскания.

По коду счета бюджетного учета 120600000 на конец отчетного периода задолженность составляет 2530,98 руб., в том числе:

120621000 в сумме 2015,48 руб. авансовый платеж за услуги почтовой связи, в том числе СЗД франкирование почтовых отправлений в 2021 году, в соответствии с условиями муниципального контракта (увеличение на 841,32 руб.);

120626000 в сумме 515,50 руб. авансовые платежи за услуги абонентского обслуживания программы для ЭВМ «Контурн Экстерн», в соответствии с условиями муниципальных контрактов (увеличение на 515,50 руб.)

По коду счета бюджетного учета 120900000 на конец отчетного периода задолженность составляет 91595,54 руб., в том числе

120934000 в сумме 21463,94 руб. задолженность по взысканию с Некрасовой Н.В. материального ущерба, нанесенного администрации города Перми (исполнительный лист по делу №1-93-2010), выявленного по результатам проверок контрольно-ревизионное управления департамента финансов администрации города Перми, документы направлены в службу судебных приставов для взыскания. (уменьшение на 72298,83руб.);

120941000 в сумме 70131,60 руб. задолженность по неустойке в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом № 01563000005210000110001 от 19.10.2021 г. (увеличение на 70131,60 руб.)

Дебиторская задолженность по авансам, согласно условиям муниципальных контрактов, оплачена для непрерывного осуществления деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Проводимые мероприятия по погашению дебиторской задолженности по доходам:

- ведение претензионной работы с контрагентами,
- уточнение невыясненных платежей,
- проведение инвентаризации расчетов.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 г. составляет 68487,54 руб., на 01.01.2022 г. составляет 102587,73 руб. (увеличение на 34100,19 руб.).

Показатель по коду счета 120581000, 130221000 не изменился.

Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 140160000 составило (-) 3105684,22 руб. в том числе:

показатель по коду счета 140160211 составил 5420112,50 уменьшение по сравнению с концом 2020 года составило (-) 2393553,92 руб.,

показатель по коду счета 140160213 составил 1636873,98 руб. уменьшение по сравнению с концом 2020 года составило (-) 712130,00 руб.

По коду счета бюджетного учета 120500000 на конец отчетного периода задолженность составляет 3118,99 руб., в том числе:

120581000 в сумме 3118,99 руб., несоответствие КБК назначению платежа, неверное указание реквизитов в платежных документах плательщиком (платежное поручение № 590092 от 28.12.2021), уточнение в январе 2022 г. (уменьшение на 26537,13 руб.)

По коду счета бюджетного учета 130200000 на конец отчетного периода задолженность составляет 99468,74 руб., в том числе:

130221000 в сумме 42433,68 руб. текущая задолженность по услугам связи за декабрь 2021 г., в том числе по МК №20,21от 30.11.2021г., ПАО «Ростелеком», по МК №19 от 30.11.2021 г., ООО «Т2-Мобайл», по МК №181305873 от 25.11.2021 г., Уральский филиал ПАО «Мегафон», погашение задолженности в январе 2022г., согласно условиям муниципальных контрактов (увеличение на 3602,26 руб.)

130222000 в сумме 57035,06 руб. текущая задолженность по транспортным услугам за декабрь 2021 г. по МК № 01563000005210000110001 от 19.10.2021, ООО «Бетта», погашение задолженности в январе 2022г., согласно условиям муниципального контракта (увеличение на 57035,06 руб.)

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 отсутствует.

140160000 в сумме 6566811,02 руб. сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков в сумме 5043633,65 руб. и страховых взносов на оплату предстоящих отпусков на 2022 год в сумме 1523177,37 руб. (увеличение на 519575,46 руб.).

В межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2021 г. в связи с изменением бюджетной классификации (перенос остатков на начало финансового года с отражением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ, отражающего классификацию институциональных единиц, кода вида доходов) 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 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 Пермской городской Думы от 15.12.2020 № 261 «О бюджете города Перми на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» произведен перенос остатков по следующим номерам счетов:

по дебиторской задолженности:
с 11610123010000140120545000 на 11610123019000140120545000 в сумме 4930,00 руб.;

с 11302994040030130120934000 на 11302994040030130120934002 в сумме 93762,77 руб.;

с 01069580000190244120621000 на 01069580000190244120621004 в сумме 2856,80 руб.

по кредиторской задолженности:
с 01069580000190244130221000 на 01069580000190244130221004 в сумме 38831,42 руб.

Данные кредиторской и дебиторской задолженности после реклассификации сопоставимы с показателями бюджетной отчетности за 2020 год.

При сверке показателей внутри ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части кредиторской и дебиторской задолженности отражены суммы:

При сверке внутри формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части кредиторской и дебиторской задолженности выявлено:

При сверке показателей по гр.5 и гр.6 формы 0503169 по коду счета бюджетного 130211000 имеются расхождения на сумму 27071,27 руб., отклонение связано с возвратом по причине неверно указанных реквизитов получателя при перечислении заработной платы на банковскую карту, обслуживающий банк произвел возврат денежных средств на лицевой счет, по коду счета бюджетного 130305000 имеются расхождения на сумму 35231,86 руб. отклонение связано с возмещением расходов по оплате дополнительных выходных дней для ухода за детьми инвалидами за 2021 год.

В отчетном периоде по гр.8 ф.0503169 по кодам счета бюджетного учета имеются расхождения: 130266000 сумме 64823,01 руб. отклонение связано с удержанием НДФЛ, исполнительных листов из пособия по временной нетрудоспособности по оплате первых 3 дней за счет работодателя.

Информация о доходах в бюджетной отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" представлена.

Признание доходов будущих периодов от межбюджетных трансфертов с условиями осуществляется по факту возникновения права на их получение от передающей стороны на основании соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта.

Доходы текущего года от межбюджетных трансфертов начисляются по факту выполнения условий (достижения цели) соглашения, в соответствии с которым они были предоставлены.

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, компенсации затрат относятся к доходам от необменных операций и отражаются в учете на дату возникновения требований к их плательщикам в сумме, указанной в соответствующих документах.

Доходы от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин отсутствуют.

Доходы от таможенных платежей отсутствуют.

Доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование отсутствуют.

Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов отсутствуют.

Сумма начисленных доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, компенсации затрат по данным бухгалтерского учета за вычетом предоставленных скидок, льгот по состоянию на 01.01.2021 составляет 112427,78 руб., по состоянию на 01.01.2022 составляет 86097,12 руб.

Прочие доходы от необменных операций отсутствуют.

Доходы от обменных операций отсутствуют.

Доходы от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде, отсутствуют.
Дебиторская задолженность, признанная по необменным операциям в доходах текущего года составляет 86097,12 руб.

Дебиторская задолженность, признанная по необменным операциям в доходах будущих периодов отсутствует.

Доходы будущих периодов к признанию в текущем году отсутствуют.

Доходы будущих периодов к признанию в очередные года отсутствуют.

Обязательства по авансовым поступлениям на 01.01.2021 составляют 29656,12 руб. (невыясненные поступления), на 01.01.2022 составляют 3118,99 руб. (невыясненные поступления).

Информация о резервах в соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"

Порядок формирования и использования резерва предстоящих расходов утвержден приложением 9 к Положению 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 (далее – Положение).

Согласно Положения формируются:

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков - создается в отношении предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование;

резерв по претензиям, искам - признается в полной сумме претензионных требований и исков на дату получения претензионного требования, по оспоримым претензионным требованиям, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование, или на дату уведомления учреждения - Заказчика о принятии иска к судебному производству - по оспоримым исковым требованиям, по которым Заказчиком не предполагается досудебное урегулирование.

Сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов на 2022 год в сумме 6566811,02 руб.;

В отчетном периоде приняты обязательства (текущие выплаты персоналу) за счет сформированного резерва отпусков на 2021 годы в сумме 7056986,48 руб.

Резерв по претензионным требованиям, искам на 2022 год не формировался в связи с отсутствием оснований (исков).

В течение 2021 года уменьшение сформированного резерва в 2021 году на основании апелляционного определения краевого суда г.Перми, Семнадцатого арбитражного апелляционного суда г.Перми в сумме 29400,00 руб.

Информация об объектах учета выплат персоналу (результатах операций с ними) в соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу":

задолженность по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода отсутствует;

сумма резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу):

на начало отчетного периода сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов на 2021 год по кодам счетов бюджетного учета 140160211 в сумме 5420112,50 руб., 140160213 в сумме 1636873,98 руб.,

конец отчетного периода сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов на 2022 год по кодам счетов бюджетного учета 140160211 в сумме 5043633,65 руб., 140160213 в сумме 1523177,37 руб.;

объекты учета за счет отложенных выплат персоналу отсутствуют;

текущие выплаты персоналу за счет сумм ранее сформированного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу по кодам счетов бюджетного учета 140160211 в сумме 5420112,50 руб., 140160213 в сумме 1636873,98 руб.;

корректировки резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в части избыточно начисленных сумм нет;

Резерв по пенсионным и иным аналогичным выплатам не создается.

Информация о связанных сторонах в бюджетной отчетности в соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 N 277н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах" отсутствует в виду отсутствия операций.

Информация о финансовых активах и финансовых обязательствах (финансовых результатах операций с финансовыми инструментами) в соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»:

реклассификация финансовых активов в 2021 году не проводилась;

информации об изменении стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, включая изменения в результате начисления процентов и (или) изменения справедливой стоимости финансовых активов за 2021 год нет;

информации о стоимости финансовых активов, переданных в качестве залогового обеспечения исполнения обязательств, и об условиях таких залоговых обеспечений за 2021 год нет;

информации о суммах полученных в виде финансовых активов залоговых обеспечений и условиях таких залоговых обеспечений за 2021 год нет;

информации о начисленных или восстановленных убытках от обесценения финансовых активов, сумме накопленного убытка от обесценения финансовых активов на 01.01.2022 года нет;

информации о сумме финансовой дебиторской задолженности, признанной в отчетном периоде сомнительной задолженностью за 2021 год, нет.

В бухгалтерском учете департамента финансов администрации города Перми на 01.01.2022 года обособлены объекты бухгалтерского учета:

классифицируемые как финансовые активы, группы «Денежные средства» на лицевых счетах субъекта учета, открытых в органах Федерального казначейства на счете 120111000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» в сумме 274895,38 руб.

Объектов, классифицируемых как финансовые обязательства по группе «Финансовая кредиторская задолженность» нет.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» представлена.

Основные особенности ведения бюджетного учета отражены в приказах директора 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», от 11.06.2020 № 059-06/01-01/5-23 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43», от 18.06.2020 № 059-06/01-01/5-27 «О внесении изменений в приложение 2 к Положению о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденному приказом директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43», от 20.10.2020 № 059-06/01-01/5-65 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43», от 15.12.2020 № 059-06/1-01/5-124 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43», от 19.08.2021 № 059-06/01-01/5-77 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43», от 06.10.2021 № 059-06/01-01/5-105 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43», от 28.12.2021 № 059-06/01-01/5-158 «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».

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

В целях составления годовой отчетности и подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности за 2021 год, на основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 09.11.2021 № 059-06-01.01-04-о-82 «О проведении годовой инвентаризации» проведена инвентаризация:

- нефинансовых активов; имущества и обязательств на забалансовых счетах (кроме забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств») по состоянию на 01.12.2021;
- финансовых активов, обязательств, доходов будущих периодов, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» по состоянию на 31.12.2021.

Расхождений нет, излишки (недостачи) при 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 межбюджетным трансфертам, переданному и полученному имуществу, учтенному на балансовых и забалансовых счетах, расчеты сверены, расхождений не выявлено.

В целях обеспечения единого подхода при отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете операций с объектами НМА и объектами прав пользования НМА при первом применении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №181н субъектам бюджетной отчетности направлено письмо директора МКУ «ЦБУ» от 11.06.2021 № 059-06/01-31/3-482 «О проведении инвентаризации» для предоставления результатов инвентаризации объектов НМА по счетам: 1.102.00.000 «Нематериальные активы», 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов», 01 «Имущество, полученное в пользование» в части неисключительных прав пользования на нематериальные активы.

На основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 15.07.2021 № 059-06-01.01-04-о-52 «О проведении инвентаризации» по состоянию на 01.01.2021 проведена инвентаризация по кодам счетов бюджетного учета 1.102.00.000 «Нематериальные активы», 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов», 01 «Имущество, полученное в пользование» в части неисключительных прав пользования на нематериальные активы.

По результатам проведенной инвентаризации, на основании актов о проведенной инвентаризации от 20.08.2021 № 00ГУ-000001, № 00ГУ-000002 расхождений нет, излишки (недостачи) не выявлены.

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

Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за 2021 год в виду отсутствия числовых значений показателей:

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 120561561, 120561661, 120651561, 120651661, 130251831, 120711541, 120721541, 130121710, 120731541, 130131710, 120711641, 120721641, 130121810, 120731641, 140140151, 140140161, 130131810, 120651000, 120561000, 130251000, 120711000, 120721000, 130121000, 120731000, 130131000, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, 120551000, 120551561.

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета».

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (средства 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 средств бюджета» (по виду деятельности бюджетная деятельность).

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 об основных направлениях деятельности».

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

Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года к ф. 0503110.

На основании решения председателя Контрольно-счетной палаты города Перми от 01.03.2021 № 6 в отношении бюджетной отчетности за 2020 год по субъекту бюджетной отчетности проведена камеральная проверка, акт по камеральной проверке бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета города Перми за 2020 год главного администратора средств бюджета города Перми Департамента финансов администрации города Перми от 12.04.2021 б/н.

По результатам проверки Департамента финансов администрации города Перми, установлено следующее:

В нарушение п. 302.1 Инструкции № 157н, Приложения № 10 к Единой учетной политике суммы резервов на оплату отпусков, отраженные в бюджетном учете Департамента финансов по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов», завышены на 3105684,22 руб., в том числе страховые взносы 30,2 % в сумме 712130,30 руб.

В ходе проверки скорректированы суммы резерва на оплату отпусков. В бюджетном учете Департамента финансов произведено исправление ошибок на основании информации о количестве дней отпуска, неиспользованных работниками по состоянию на 31.12.2020, полученной от УВМСК администрации города Перми, Расчета резерва отпусков на 31.12.2020 года от 31.03.2021 г. (бухгалтерская справка к документу «Начисление резерва по отпускам» от 31.03.2021 № 00ГУ-000001).

Исправление ошибок прошлого отчетного периода по коду счета бюджетного учета 140160000 «Резервы предстоящих расходов» отражено в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» за 1 квартал 2021 г.

В соответствии с пунктом 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, приказами Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, от 31.12.2016 № 256н на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 №059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» в целях организации и ведения централизованного учета утверждено «Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета для обслуживаемых учреждений» действующее с 01 января 2021 года.

Первичные учетные документы отражаются в учете Заказчика:

при поступлении документов - датой получения документов (в случае получения документов после 17 часов 00 минут местного времени - не позднее рабочего дня, следующего за днем получения документов);

при поступлении документов в следующем отчетном году до представления отчетности - отражаются последним днем отчетного периода;

при поступлении документов в следующем отчетном году после представления отчетности - датой получения документов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 № 02-07-07/104384).

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

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

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

Событиями после отчетной даты признаются:

События, которые подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату в учреждении: получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;

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

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

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

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

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

возникновение 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 произведенных активов.

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

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

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

Порядок списания запасов с бухгалтерского (бюджетного) учета:

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

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

по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании муниципального имущества;

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

при передаче другой организации бюджетной сферы;

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

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

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

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

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

Определение объектов имущества, не соответствующих критериям актива, возможно при инвентаризации, проводимой в целях формирования годовой отчетности (по иным обязательным основаниям) и в течение года - по мере необходимости. Если запасы не имеют полезного потенциала и не могут принести

экономическую выгоду, комиссия по поступлению и выбытию активов Заказчика принимает решение о прекращении их использования.

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

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

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

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

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

для объектов, вновь созданных за счет финансовых вложений из бюджета города Перми – первоначальная стоимость актива, признаваемого

в бухгалтерском учете объектом основных средств, которая определяется в порядке, предусмотренном пунктами 15 - 19 СГС «Основные средства»;

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

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

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

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

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

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

для земельных участков при отсутствии кадастровой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Организация дополнительного аналитического учета осуществляется:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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


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

Операции принятия к балансовому учету неисключительных прав, удовлетворяющих понятию и критериям отнесения к нематериальным активам, если информации по коду счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2021 года нет, отражаются по дебету счета 0 111 61 35X и кредиту счета 0 401 10 199 (письма Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2020 № 02-07-07/104384, от 02.04.2021 № 02-07-07/25218). В соответствии с пунктом 9 Стандарта «Учетная политика» приказ от 31.12.2019 №059-06/01-01/5-43 и основные положения единой учетной политики опубликованы на официальном сайте (<http://depfin.perm.ru>) Департамента финансов администрации города Перми в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Составление и представление годовой отчетности за 2021 год осуществляется в соответствии с требованиями: федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Минфина России от 31.12.2016 № 256н Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», от 31.12.2016 № 260н Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 27.02.2018 № 32н Стандарт «Доходы», от 31.12.2016 № 258н Стандарт «Аренда», от 30.12.2017 № 275н Стандарт «События после отчетной даты», от 30.12.2017 № 274н Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 30.12.2017 № 278н Стандарт «Отчет о движении денежных средств», от 31.12.2016 № 257н Стандарт «Основные средства», от 30.02.2016 № 259н Стандарт «Обесценение активов», от 28.02.2018 № 37н Стандарт «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 30.05.2018 № 124н Стандарт «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», от 29.06.2018 № 145н Стандарт «Долгосрочные договоры», от 29.06.2018 № 146н Стандарт «Концессионные соглашения», от 07.12.2018 № 256н Стандарт «Запасы», от 30.12.2017 № 277н Стандарт «Информация о связанных сторонах», от 28.02.2018 № 34н Стандарт «Непроизведенные активы», от 15.11.2019 № 181н Стандарт «Нематериальные активы», от 15.11.2019 N 182н Стандарт «Затраты по заимствованиям», от 15.11.2019 № 183н Стандарт «Совместная деятельность», от 15.11.2019 № 184н Стандарт «Выплаты персоналу», от 30.06.2020 № 129н Стандарт «Финансовые инструменты», Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», решением Пермской городской Думы Решением Пермской городской Думы от 15.12.2020г. № 261 «О бюджете города Перми на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», приказами 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 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, Порядка составления, представления и принятия бюджетной (бухгалтерской) отчетности, утвержденного распоряжением начальника департамента финансов от 21.01.2011 №СЭД-06-01-01-р-2 (в действующей редакции),

распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 15.12.2021 № 059-06-01.01-03-р-209 «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 2022 года», письма департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2021 № 059-06-05-03/3-112 «Об особенностях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год», письма департамента финансов администрации города Перми от 01.02.2022 № 059-06-05-03/3-8 «В дополнение к письму департамента финансов от 28 декабря 2021 года № 059-06-05-03/3-112 «Об особенностях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год», письма департамента финансов администрации города Перми от 07.02.2022 № 059-06-05-03/3-9 «В дополнение к письму департамента финансов от 01 февраля 2022 года № 059-06-05-03/3-8».

Руководитель

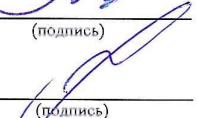


(подпись)

Титяпкина В.С.

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы



(подпись)

Канзепарова И.В.

(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)

Никulina И.Е.

(расшифровка подписи)

01 марта 2022 г.