

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2021 г.

Форма по ОКУД
Дата

КОДЫ	
0503160	
01.01.2021	
по ОКПО	35365212
Глава по БК	902
по ОКТМО	57701000
по ОКЕИ	383

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств,
главный администратор, администратор
доходов бюджета, главный администратор,
администратор источников финансирования
дефицита бюджета

муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского
учета и отчетности» города Перми

Глава по БК

Наименование бюджета
(публично-правового образования)

бюджет городского округа - город Пермь

по ОКТМО

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

по ОКЕИ

Единица измерения: руб.

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Сведения об основных направлениях деятельности.

Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми (далее - субъект бюджетной отчетности) действует на основании Устава субъекта бюджетной отчетности, утвержденного распоряжением администрации города Перми от 25.12.2018 № СЭД-059-06-01.01-03-р-179. Сокращенное наименование – МКУ «ЦБУ».

В отчетном периоде наименование субъекта бюджетной отчетности не изменялось.

Сведения об учете в налоговом органе субъекта бюджетной отчетности: ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001.

Адрес (место нахождения) субъекта бюджетной отчетности: 614000, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Комсомольский проспект, 34.

Функции и полномочия учредителя субъекта бюджетной отчетности от имени муниципального образования город Пермь осуществляет департамент финансов администрации города Перми. Организационно-правовая форма субъекта бюджетной отчетности: муниципальное казенное учреждение. Основной вид деятельности субъекта бюджетной отчетности: по данным Единого государственного реестра юридических лиц код и наименование вида деятельности - 69.20.2 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета».

Субъект бюджетной отчетности создан с целью исполнения полномочий органов местного самоуправления по осуществлению функций централизованного ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности администрации города Перми, территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, департамента финансов администрации города Перми (далее – обслуживаемые учреждения) в соответствии с требованиями действующего законодательства.

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.

Финансовое обеспечение деятельности субъекта бюджетной отчетности осуществляется за счет средств бюджета города Перми на основании бюджетной сметы. Смета на содержание субъекта бюджетной отчетности включает в себя расходы на содержание.

Приносящая доход деятельность субъектом бюджетной отчетности в 2020 году не осуществлялась.

Правом подписи форм бюджетной отчетности на основании приказа заместителя главы администрации города – начальника департамента финансов администрации города Перми от 18.03.2020 № 059-06-08-01-1 наделена руководитель – директор Якушева Лариса Алексеевна, на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 06.05.2019 № 13 наделена заместителем директора МКУ «ЦБУ» - главным бухгалтер Никулина Ирина Евгеньевна.

Руководитель планово-экономической (финансово-экономической, планово-финансовой) службы у субъекта бюджетной отчетности отсутствует.

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 2020 году подписывалась:

на период отпуска Якушевой Л.А. на основании приказа заместителя главы администрации города Перми-начальника департамента финансов от 25.05.2020 №059-06-08-02-136 исполнение обязанностей директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми с 01.06.2020 по 15.06.2020 возложено на Полякову Елену Михайловну, заместителя директора МКУ «ЦБУ»;

на период отпуска Никулиной И.Е. на основании приказа директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 30.07.2020 № 059-06/01-02-323 исполнение обязанностей заместителя директора-главного бухгалтера муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми с 03.08.2020 по 18.08.2020 возложено на Ворожцову Ольгу Сергеевну, начальника отдела банковских и кассовых операций МКУ «ЦБУ»;

на период временной нетрудоспособности Никулиной И.Е. на основании приказа руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 26.11.2020 № 059-06/01-02-526 исполнение обязанностей заместителя директора - главного бухгалтера муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми с 26.11.2020 по 16.12.2020 возложено на Гарзыбазан Ирину Николаевну, начальника отдела контроля и аудита - заместителя главного бухгалтера МКУ «ЦБУ».

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

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Численность сотрудников учреждения по штатному расписанию на 01.01.2021 г. составляет 124 чел., фактическая численность по состоянию на 01.01.2021 г. составляет 119 чел.

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 01.01.2021 г. нет.

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета по внутрибюджетным расчетам 140110191, 140110195 представлены.

В справке по консолидируемым расчетам по коду счета бюджетного учета 20710040040000180140110191 отражено поступление имущества (материальные запасы - (монитор, мышь, клавиатура), полученного безвозмездно в порядке между учреждениями одного уровня бюджета на сумму 4818,00 руб. от МКУ «Городская коммунальная служба» по письму директора МКУ «Городской коммунальной службы» от 12.08.2020 № 059-04-ГКС-03-353 «О согласовании приема имущества». С контрагентом расчеты сверены, расхождений не выявлено.

В справке по консолидируемым расчетам по коду счета бюджетного учета 20710040040000180140110195 отражено поступление имущества (основные средства - производственный и хозяйственный инвентарь, орг. техника), полученного безвозмездно в порядке между учреждениями одного уровня бюджета балансовой стоимостью 2397795,64 руб., амортизацией в сумме 2397795,64 руб., в том числе от:

МКУ «Пермблагоустройство» города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 23.07.2020 № 059-19-01-10-703 балансовой стоимостью 223119,09 руб., амортизацией в сумме 223119,09 руб.;

Департамента социальной политики администрации города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 23.07.2020 № 059-19-01-10-703 балансовой стоимостью 386904,31 руб. амортизацией в сумме 386904,31 руб.;

Департамента градостроительства и архитектуры администрации города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 23.07.2020 № 059-19-01-10-703 балансовой стоимостью 168855,00 руб., амортизацией в сумме 168855,00 руб.;

МКУ «Содержание муниципального имущества» города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 23.07.2020 № 059-19-01-10-703 балансовой стоимостью 163993,05 руб., амортизацией в сумме 163993,05 руб.;

Департамента имущественных отношений города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 21.08.2020 № 059-19-01-10-822 балансовой стоимостью 172353,53 руб., амортизацией в сумме 172353,53 руб.;

МКУ «Институт территориального планирования» города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 22.09.2020 № 059-19-01-10-965 балансовой стоимостью 117651,50 руб., амортизацией в сумме 117651,50 руб.

Управления по экологии и природопользования администрации города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 26.10.2020 № 059-19-01-10-1110 балансовой стоимостью 95922,05 руб., амортизацией в сумме 95922,05 руб.;

МКУ «Городское управление транспорта» города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 26.10.2020 № 059-19-01-10-1110 балансовой стоимостью 81613,76 руб., амортизацией 81613,76 руб.;

Департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 26.10.2020 № 059-19-01-10-1110 балансовой стоимостью 258929,66 руб., амортизацией в сумме 258929,66 руб.;

Управления капитального строительства администрации города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 26.10.2020 № 059-19-01-10-1110 балансовой стоимостью 121721,77 руб., амортизацией в сумме 121721,77 руб.;

МКУ «Городская коммунальная служба» города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 26.10.2020 № 059-19-01-10-1110 балансовой стоимостью 12579,00 руб., амортизацией в сумме 12579,00 руб.;

Управления жилищных отношений администрации города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 26.10.2020 № 059-19-01-10-1110 балансовой стоимостью 183669,26 руб., амортизацией в сумме 183669,26 руб.;

Департамента земельных отношений администрации города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 26.10.2020 № 059-19-01-10-1110 балансовой стоимостью 69500,51 руб., амортизацией в сумме 69500,51 руб.;

МКУ «Пермское городское лесничество» города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 26.10.2020 № 059-19-01-10-1110 балансовой стоимостью 24880,00 руб., амортизацией в сумме 24880,00 руб.;

Департамента общественной безопасности администрации города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 30.11.2020 № 059-19-01-10-1255 балансовой стоимостью 50799,91 руб., амортизацией в сумме 50799,91 руб.;

Департамента транспорта администрации города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 28.12.2020 № 059-19-01-10-1445 балансовой стоимостью 146983,00 руб., амортизацией в сумме 146983,00 руб.;

Департамента дорог и благоустройства администрации города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 28.12.2020 № 059-19-01-10-1445 балансовой стоимостью 42912,31 руб., амортизацией в сумме 42912,31 руб.;

МКУ «Городская коммунальная служба» города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 28.12.2020 № 059-19-01-10-1445 балансовой стоимостью 8979,93 руб., амортизацией в сумме 8979,93 руб.;

МКУ «Управление технического заказчика» города Перми по распоряжению начальника ДИО администрации города Перми от 28.12.2020 № 059-19-01-10-1445 балансовой стоимостью 66428,00 руб., амортизацией в сумме 66428,00 руб.

С контрагентами расчеты сверены, расхождений не выявлено.

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 140110151, 140110161, 140110189, 140120241, 140120251, 140120281, 120551661, 120551561, 120561561, 120561661, 120651561, 120651661, 130251831, 120711541, 130111710, 120721541, 130121710, 120731541, 130131710, 120711641, 130111810, 120721641, 130121810, 120731641, 140140151, 140140161, 130131810, 120551000, 120651000, 120561000, 130251000, 120711000, 120721000, 130121000, 120731000, 130111000, 130131000, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, по межбюджетным расчетам 40110191, 140110195 не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

Консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 130404000 представлена.

В справке по консолидируемым расчетам по коду счета 130404000 отражена передача дебиторской задолженности по страховым взносам страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2019 год в сумме 2150,68 руб.

Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств» представлена.

Выбытия по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 92551653,57 руб.

Поступления по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по коду строки 4210 формы 0503123 отсутствуют.

Поступления по иным доходам от собственности по коду строки 0409 отсутствуют.

Поступления по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера по коду строки 0705 отсутствуют.

Поступления по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера по коду строки 0801 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.

Расхождения по графе 7 раздела 1 ф.0503128 между бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учёте, и обязательствами, поставленными на учёт в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми в сумме 82815781,76 руб. В том числе по кодам бюджетной классификации:

- обязательства по заработной плате и пособие по временной нетрудоспособности первые 3 дня за счет средств работодателя принимаются к учету в объеме утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год, не подлежат регистрации в управлении казначейства по кодам бюджетной классификации: 90201139110000590111 в сумме 63631379,52 руб.

- обязательства принимаются к учету по фактическому начислению страховых взносов и пособий за счет средств ФСС, не подлежат регистрации в управлении казначейства по кодам бюджетной классификации: 90201139110000590119 в сумме 19188692,76 руб.

- принимаются к учету по фактическому начислению компенсации по уходу за ребёнком до 3-х лет по кодам бюджетной классификации: 90201139110000590112 в сумме 1220,48 руб.

по коду бюджетной классификации 90201139110000590244 в сумме (-)5511,00 руб. - отклонения связаны с принятыми обязательствами на оплату кредиторской задолженности, за счет лимитов 2021 года в бюджетном учёте. В управлении казначейства перерегистрация обязательств произведена в 2021 году в соответствии с условиями муниципальных контрактов, в части оплаты услуг до полного исполнения сторонами своих обязательств (МК 26-10/2020 от 19.11.2020)

По графе 8 раздела 1 ф.0503128 в сумме 3958502,60 руб. - отражены заключенные контракты с применением конкурентных способов за 2020 год, по графе 8 раздела 3 по стр.800 в сумме 828145,24 руб.- контракты с применением конкурентных способов на 2021 г., 2022 г.

Показатели графы 11 раздела 1 ф.0503128 в сумме 2241,61 руб. - приняты и не исполнены бюджетные обязательства в 2020 г. по коду бюджетной классификации 90201139110000590111 по заработной плате.

По графе 5 раздела 3 в строке 700 ф.0503128 отражены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по расходам бюджета на 2020-2022 годы на основании решения Пермской городской Думы от 15.12.2020 № 261 «О бюджете города Перми на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в сумме 317776900,00 руб.

По графе 6 раздела 3 отражены показатели по коду счета бюджетного учета 150227000 в сумме 250000,00 руб. - принимаемые обязательства в связи с началом процедуры закупки в 2020 году на выполнение работ, оказание услуг в 2021 году.

По графе 7 раздела 3 отражены показатели в сумме 18166495,37 руб., в том числе:

по кодам счёта бюджетного учета 150221000 в сумме 7760584,42 руб., 150299000 отложенные обязательства (резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов на 2021 год; резерв по претензионным требованиям и искам) в сумме 10405910,95 руб.

Показатели, отраженные в графе 12 раздела 3 ф.0503128 соответствуют ф. 0503169 гр.9 в сумме 6812619,31 руб. - кредиторская задолженность по кодам счета бюджетного учета 130221000, 130224000, 130131000. Погашение задолженности за счет лимитов бюджетных обязательств 2021 года.

При сверке межформенных показателей выявлены следующие особенности:

ф.0503128 гр.12 и 0503169 гр.9 в сумме 6812619,31 руб. - отражена кредиторская задолженность по кодам счетов бюджетного учета 130221000, 130224000, 130131000. Погашение задолженности за счет лимитов бюджетных обязательств 2021 года.

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлена.

Субъекту бюджетной отчетности в соответствии с решением Пермской городской Думы от 17.12.2019 № 303 «О бюджете города Перми на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» выделено лимитов бюджетных обязательств в сумме 95558766,00 руб., кассовый план на 2020 г. составил 95558766,00 руб. исполнение за 2020 г. составило 95523278,95 руб. или 99,96% от кассового плана. Использование средств производится в соответствии с кассовым планом и объемами финансирования бюджета на 2020 год.

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

Форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Субъектом бюджетной отчетности бюджетная информация раскрыта в следующих формах:

- отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127);
- отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- отдельных приложениях пояснительной записки (ф. 0503160).

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

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» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

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.

В ходе проведенного анализа в октябре 2020 г., на основании бухгалтерской справки от 31.12.2019 № 00ГУ-000188, отражены следующие исправления:

Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование»:

Д 01 в сумме 30156,80 руб. отражено право использования программы «Контур.Экстерн», с применением встроенных в сертификат СКЗИ «КриптоПро CSP» и право использования программы «Контур.Экстерн», лицензия+5 по муниципальному контракту от 24.05.2019 № 09592096/19.

Исправление ошибок прошлых отчетных периодов за 2019 год на основании решения ФСС о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством от 22.12.2020 № 4215.

Дт 1.303.02.831 Кт 1.304.86.737 в сумме 2150,68 руб. сторно расходов на выплату страховых взносов страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за июль 2019 г., не принятых к зачету Фондом социального страхования;

Дт 1.304.86.837 Кт 1.302.13.737 в сумме 2150,68 руб. сторно расходов на выплату страховых взносов страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за июль 2019 г., не принятых к зачету Фондом социального страхования;

Дт 1.302.13.837 Кт 1.304.86.737 в сумме 2150,68 руб. сторно начисленных страховых взносов страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за июль 2019 г.

Дт 1.304.86.837 Кт 1.206.13.667 в сумме 2150,68 руб. страховых взносов страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за июль 2019 г.

Дт 1.209.36.567 Кт 1.304.86.737 в сумме 2150,68 руб. возмещение расходов на выплату страховых взносов страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2019 год в доход бюджета.

Дт 1.304.86.837 Кт 1.206.13.667 в сумме 2150,68 руб. возмещение расходов на выплату страховых взносов страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2019 год в доход бюджета.

В отношении хозяйственных операций за 2019, 2020 годы по субъекту бюджетной отчетности проверки не проводились.

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 не исполненные в 2020г. по кода бюджетной классификации 90201139110000590111 в сумме 2241,61 руб. - обязательства по заработной плате и пособие по временной нетрудоспособности первые 3 дня за счет средств работодателя принимаются к учету в объеме утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

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 6532613,16 руб. - отражена сумма обязательств, принимаемых при осуществлении закупок с применением конкурентных способов. В том числе принимаемые обязательства по незаконченным в 2020г, переходящим на 202 год процедурам в сумме 250000,00 руб., показатели соответствуют гр. 6 ф.0503128.

Раздел 4 гр.3 ф.0503175 в сумме 4786647,84 руб. - показатели соответствуют п. 1, 3 гр.8 ф. 0503128 - отражение заключенных муниципальных контрактов в 2020 г. с применением конкурентных способов на плановый период.

В разделе 4 гр. 4 ф.0503175 отражена экономия по принятым бюджетным обязательствам на текущий и последующие годы по муниципальным контрактам, заключенным с применением конкурентных способов в 2019 г. в сумме 1495965,32 руб.

При сверке показателей в ф.0503175 в разделе 4 гр.4 с гр. 2- гр.3 в сумме 250000,00 руб. - отражены принимаемые обязательства в связи с началом процедуры закупки в 2020 году на выполнение работ, оказание услуг в 2021 году.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» (по виду деятельности средства по 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 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года» представлена.

По коду счета бюджетного учета 140110191 по графе 3 в сумме 4818,00 руб. отражено получение нефинансовых активов в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета;

По коду счета бюджетного учета 140110195 по графе 3 в сумме 2397795,64 руб. отражено получение нефинансовых активов в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета.

При сверке показателей между:

ф.0503110 по счету 140120211 с ф.0503169 на сумму 4857115,17 руб., в том числе: в сумме 3135135,94 руб. отнесено на финансовый результат текущего года, сформирован резерв отпусков на 2021 год в сумме 7992251,11 руб. по счету 140160000 по КОСГУ 211.

ф.0503110 по счету 140120224 с ф.0503169 на сумму -6182583,00 руб., в том числе: на сумму -7059228,00 руб. отражена начисленная амортизация на право пользования нежилыми помещениями; на сумму 13241811,00 руб. в отчетном периоде принятие к учету прав пользования нежилыми помещениями.

ф.0503110 по счету 140120226 с ф.0503169 на сумму 63121,15 руб., в том числе: на сумму -2883,60 руб. формирование стоимости основных средств (USB-ключ Yubikey); на сумму 9094,75 руб. - движение по коду счета 140150226, начисленные и списанные расходы будущих периодов, в том числе: в сумме 92721,35 руб. - формирование расходов будущих периодов, в сумме 101816,10 руб. - отнесено на финансовый результат; в сумме 56910,00 руб. начислены страховые взносы по договорам гражданско-правового характера.

ф. 0503169 гр. 5,6,7,8 и ф. 0503123 гр.5 КОСГУ 266 имеется расхождение на сумму 1220,48 руб., в отчетном периоде отражены кассовые расходы по КВР 122, 112 по выплате компенсационной выплаты по уходу за ребенком до 3-х лет.

ф. 0503110 по счету 13040400 и ф. 0503121 стр. 410 в сумме 2150,68 руб. обороты по счету 130404000.

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах» представлена.

По строке 400 ф.0503121 отражено увеличение размера расходов будущих периодов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам в сумме -9094,75 руб. разница между данными на начало года 115889,49 руб. и данными на конец года 106794,74 руб., данный показатель соответствует разности граф 6 и 3 строки 160 Баланса ф.0503130.

По строке 560 ф.0503121 отражено увеличение размера резерва на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов в сумме 6327210,15 руб. разница между данными на начало года 4078700,80 руб. и данными на конец года 10405910,95 руб., данный показатель соответствует разности граф 6 и 3 строки 520 Баланса ф.0503130.

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.

При сверке показателей между формами:

ф.0503130 и Справка по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» отражено отклонение на сумму 30156,80 руб., исправление ошибок прошлых лет;

Ф.0503130 и справка по забалансовому счету 21 в сумме 14063,25 руб., из них: списано основных средств, стоимостью менее 10000,00 руб., пришедших в негодность в сумме 14063,25 руб.

ф. 05013130 и Справка по забалансовому счету 27 в сумме 89952,00 руб. движение материальных ценностей, выданных в личное пользование сотрудникам:

возврат выданного в личное пользование имущества (компьютерная техника) в сумме 517245,81 руб.

передача в личное пользование имущества в отчетном периоде сотрудникам (компьютерная техника) в сумме 607197,81 руб.

ф. 05013130 отражено отклонение на сумму 1943,69 руб. исправление ошибок прошлых лет.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

По коду счета бюджетного учета 110100000:

По строке 010 гр. 5 поступление основных средств на сумму 5377833,62 руб., из них:

приобретены основные средства (машины и оборудование: шкаф телекоммуникационный, коммутаторы, аппаратные телефоны, калькуляторы, МФУ, принтеры, облучатели-рециркуляторы; производственный и хозяйственный инвентарь: офисная мебель, жалюзи) на сумму 2110942,25 руб.;

приобретены основные средства на сумму 869095,73 за счет направления материальных запасов (монитор, клавиатура, мышь, системный блок) на формирование вложений в основные средства (компьютерная техника);

получено безвозмездно имущество (основные средства - производственный и хозяйственный инвентарь, орг. техника) в порядке между учреждениями одного уровня бюджета на сумму 2397795,64 руб., соответствует строке 010, гр. 6.

По строке 010, гр. 8 списано основных средств, стоимостью менее 10000,00 руб., в сумме 1438961,79 руб.

По коду счета бюджетного учета 110400000:

по строке 050, гр. 8 отражена сумма 3938871,83 руб., из них:

безвозмездно получена амортизация в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета на сумму 2397795,64 руб., в том числе: исправительная проводка при вводе в эксплуатацию основных средств, стоимостью менее 10000,00 руб., при его безвозмездном поступлении с ранее начисленной амортизацией, на сумму 403670,74 руб.

начислена амортизация 1541076,19 руб.,

По коду счета бюджетного учета 1106X1000 по строке 070, гр.5 приобретено основных средств на сумму 2980037,98 руб., из них:

приобретено за счет увеличения стоимости основных средств на сумму 2108058,65 руб.,

отражено вложение в основные средства на сумму 869095,73 руб. за счет направления материальных запасов (монитор, клавиатура, мышь, системный блок) на формирование вложений в основные средства (компьютерная техника);

приобретено за счет прочих услуг на сумму 2883,60 руб.

По строке 070, гр. 8 отражена сумма 2980037,98, из них:

введены в эксплуатацию основные средства в сумме 2108058,65 руб. за счет увеличения стоимости основных средств,

введен в эксплуатацию USB-ключ Yubikey за счет прочих услуг на сумму 2883,60;

отражено вложение в основные средства на сумму 869095,73 руб. за счет направления материальных запасов (монитор, клавиатура, мышь, системный блок) на формирование вложений в основные средства (компьютерная техника).

По коду счета бюджетного учета 110500000:

по строке 190, гр. 5 отражена сумма 1911903,93, из них:

приобретены прочие материальные запасы (монитор, клавиатура, мышь, системный блок) на сумму 1037990,20 руб.,

приобретены материальные запасы (монитор, клавиатура, мышь, системный блок) для целей капитальных вложений на сумму 869095,73 руб.

поступило имущество (материальные запасы - (монитор, мышь, клавиатура), полученное безвозмездно в порядке между учреждениями одного уровня бюджета на сумму 4818,00 руб. от МКУ «Городская коммунальная служба» по письму директора МКУ «Городской коммунальной службы» от 12.08.2020 № 059-04-ГКС-03-353 «О согласовании приема имущества».

по строке 190, гр. 8 отражена сумма 1701758,59 руб., из них:

списано на нужды учреждения на сумму 832662,86 руб.,

списано со счета бюджетного учета 110500000 на счет 110600000 для формирования вложений в основные средства (компьютерная техника) на сумму 869095,73 руб.

По коду счета 11114X000 по строке 260, гр. 5 принято к учету право пользования имуществом на сумму 13241811,00 руб.

По строке 260 гр. 8 отражено досрочное расторжение договора, прекращение права пользования недвижимым имуществом на сумму 7059228,00 руб.

Забалансовый счет 01 «Имущество полученное в пользование»:

по строке 490 гр. 5 отражена сумма 91649,35 руб., включающая неисключительное право на программные продукты (лицензия на операционную систему, антивирусная программа);

по строке 490 графы 6 раздела 3 отражена сумма 67946,48 руб. списание права пользования по истечении действия лицензии на программные продукты (антивирусная программа).

При сверке показателей между формами:

ф.0503168 и Справка по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» отражено отклонение на сумму 30156,80 руб., исправление ошибок прошлых лет.

Все имущество закреплено за администрацией района и подведомственным учреждением на праве оперативного управления и используется по назначению. Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования пункт 85 Инструкции № 157н, п. 37 ФСБУ «Основные средства». Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и полезного потенциала заключенного в активе.

экономических выгод и полезного потенциала заключенного в активе.

Ежеквартально с департаментом имущественных отношений города Перми проводится сверка по наличию и движению (приход, расход) основных средств, находящихся в оперативном управлении и входящих в Единый реестр муниципальной собственности города Перми, путем сдачи отчетности на бумажном носителе и в электронном виде (отметка специалиста департамента 20.01.2021 г.).

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми на сумму 1474710,98 руб. в связи с отражением в бюджетном учете поступлений, выбытий (списания) основных средств в 4 квартале 2020 года.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 2150,68 руб., на 01.01.2021 г. составляет 168075,62 руб. (увеличение на 165924,94 руб.).

По коду счета бюджетного учета 120900000 на конец отчетного периода задолженность составляет 168075,62 руб., в том числе:

120936000 в сумме 168075,62 перенос задолженности со счета 130302000 на счет 120936000, задолженность за ФСС в связи с оплатой пособий по временной нетрудоспособности, ежемесячных пособий по уходу за ребенком за декабрь 2020 г., заявление на возмещение денежных средств из Фонда социального страхования будет направлено в январе 2021 г. (увеличение на 165924,94 руб.).

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

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 610782,50 руб., на 01.01.2021г. составляет 6812619,31 руб. (увеличение на 6201836,81 руб.).

По коду счета бюджетного учета 130200000 на конец отчетного периода задолженность составляет 6812619,31 руб., в том числе:

130221000 в сумме 24717,31 руб. текущая задолженность по услугам связи за декабрь 2020 г., в том числе: по МК от 28.02.2020 № 9811996 ., МК от 16.09.2020 № 9811996-1, задолженность перед ПАО «Ростелеком», по МК от 14.07.2020 № 6077 за услуги почтовой связи, задолженность перед АО Почта России, погашение задолженности в январе 2021 г., согласно условиям муниципальных контрактов (увеличение на 13949,80 руб.).

130224000 в сумме 6782391,00 руб. отражено принятие к учету право пользования помещения по контракту от 28.12.2020 № 35-12/2020-21 с индивидуальным предпринимателем Карякиной Юлией Александровной на аренду нежилых помещений в здании, находящемся по адресу г.Пермь, ул.Комсомольский проспект,34. Помещение предоставляется в аренду для использования МКУ «ЦБУ» на срок до до 31.10.2021 г. (увеличение на 6182583,00 руб.).

130231000 в сумме 5511,00 руб. текущая задолженность за поставку мебели по муниципальному контракту 22.09.2020 № 21-09/2020 с «Деловая мебель», согласно условиям муниципального контракта погашение задолженности в январе 2021 г. (увеличение на 5511,00 руб.).

По коду счета бюджетного учета 130300000 на конец отчетного периода задолженность отсутствует (уменьшение на 206,99 руб.), в том числе:

130302000 на конец отчетного периода задолженность отсутствует (уменьшение на 206,99 руб.).

Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности нет.

140160000 в сумме 10405910,95 руб. сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков в сумме 7992251,11 руб. и страховых взносов на оплату предстоящих отпусков на 2021 год в сумме 2413659,84 руб. (увеличение на 6327210,15 руб.).

В соответствии с Приложением №10 «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов» к Положению об учетной политике, утвержденному приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 №059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» формирование резерва на оплату отпусков, уточнение сумм начисленного резерва и начисление расходов по использованию резерва отражается ежегодно, записями 31 декабря текущего отчетного периода.

В межотчетный период реклассификация показателей в связи с изменением бюджетной классификации по состоянию на 01.01.2020 г. не проводилась.

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

ф.0503169 гр.5, гр.6 по коду счета бюджетного учета 130211000 на сумму 42421,64 руб. - возврат денежных средств по причине неверно указанных реквизитов получателя, обслуживающий банк произвел возврат денежных средств на лицевой счет.

ф. 0503169 гр.8 сч.130226000 и сч. 120626000 в сумме 27300,00 рублей удержан НДФЛ по договору гражданско-правового характера.

В отчетном периоде отражена сумма 30763,00 руб. в связи с удержанием НДФЛ и профвзносов из сумм пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя.

В отчетном периоде при сверке показателей ф.0503127 гр.9 и ф.0503169 (дебиторская) гр.5, 0503169 (кредиторская) гр.7 имеются расхождения в сумме 3871,86 руб. в отчетном периоде отражены по КВР 119 расходы по страховым взносам начисленные с пособия по уходу за ребенком инвалидом.

ф. 0503169 гр. 5,6,7,8 и ф. 0503123 гр.5 КОСГУ 266 имеется расхождение на сумму 1220,48 руб., в отчетном периоде отражены кассовые расходы по КВР 112 по выплате компенсационной выплаты по уходу за ребенком до 3-х лет.

ф. 0503169 деб. гр. 2 по коду счета бюджетного учета 120936000 в сумме 2150,68 руб. в связи с исправлением ошибок прошлых лет.

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 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».

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

В целях составления годовой отчетности и подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности за 2020 год, на основании приказа директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2020 № 059-06/01-01/5-141 «О проведении инвентаризации в МКУ «ЦБУ» была проведена инвентаризация:

- нефинансовых активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, финансовых активов, обязательств, резервов предстоящих расходов на предстоящую оплату предусмотренных законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, забалансовых счетов по состоянию на 31.12.2020.

Расхождений нет, излишки (недостачи) при инвентаризации не выявлены.

При проведении инвентаризаций были составлены в части имущества - инвентаризационные описи, в части расчетов по обязательствам - акты сверок.

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 отчетном периоде проведена инвентаризация нефинансовых активов в связи со сменой материально ответственного лица по состоянию на 31.12.2020 (приказ №059-06/01-01/5-141 от 30.12.2020).

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 2020 год в виду отсутствия числовых значений показателей:

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 140110151, 140110161, 140110189, 140120241, 140120251, 140120281, 120551661, 120551561, 120561561, 120561661, 120651561, 120651661, 130251831, 120711541, 130111710, 120721541, 130121710, 120731541, 130131710, 120711641, 130111810, 120721641, 130121810, 120731641, 140140151, 140140161, 130131810, 120551000, 120651000, 120561000, 130251000, 120711000, 120721000, 130121000, 120731000, 130111000, 130131000, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, по межбюджетным расчетам 40110191, 140110195.

Консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 130404000.

Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах».

Форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах».

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

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

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (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».

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».

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 2020 года.

Основные положения единой учетной политики.

Первичные учетные документы отражаются в учете Заказчика:

при поступлении документов - датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

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

при поступлении документов в следующем отчетном году после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).

Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25.08.2010 № 558, но не менее 5 лет.

(Основание: п.п.13, 33 ФСГС «Концептуальные основы», п.п.11, 19 Инструкции № 157н).

Электронный документооборот с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании договора об обмене электронными документами между участниками юридически значимого электронного документооборота в сфере управления финансами в автоматизированной системе «АЦК-Финансы», «АЦК-Web», «АЦК-Планирование».

Документы в электронном виде хранятся в иных системах документооборота: «МСЭД», «Контур-Экстерн». (Основание: ч. 5 ст. 9, ч. 6 ст.10, ч. 3 ст. 29 Закона № 402, п. 32 ФСГС «Концептуальные основы», п.п. 11, 19 Инструкции № 157н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н).

Оценка соответствия объектов имущества понятию «Актив» проводится в рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н, п. 7 Инструкции № 191н, раздел VIII ФСГС «Концептуальные основы»).

(Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции № 157н, п.п. 54, 59 ФСГС «Концептуальные основы», п.п. 7, 22 ФСГС «Основные средства»).

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.

(Основание: п. 31 ФСГС «Основные средства», п.п. 12-16 ФСГС «Аренда», п. 37 ФСГС «Представление отчетности»).

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 единой учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

Существенность события после отчетной даты определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем или уполномоченным им лицом Заказчика на основании письменного обоснования такого решения.

(Основание: п.п. 17, 67 ФСГС «Концептуальные основы», п. 6 Инструкции № 157н).

Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется работниками МКУ «ДБУ», в отдельных случаях - специализированной организацией. Затраты по переводу документов несет Заказчик.

(Основание: п. 31 ФСГС «Концептуальные основы»)

В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании сведений об уровне цен из открытых источников информации;

для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

открытой информации о продаже аналогичных объектов.

(Основание: п.п. 44, 45 Инструкции № 157н, п. 8 ФСГС «Основные средства»).

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.

(Основание: 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 100000,00 руб. за один имущественный объект.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет инвентаризационная комиссия.

(Основание: п. 10 Стандарта «Основные средства»).

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

Существенной признается стоимость свыше 10000,00 руб.

Решение об учете структурной части в качестве единицы учета, принимает инвентаризационная комиссия учреждения.

(Основание: п. 10 Стандарта «Основные средства»).

В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы.

(Основание: п.п. 23 Инструкции № 157н, п.п. 15, 19 ФСГС «Основные средства»).

С даты перехода на ФСГС «Основные средства» затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- многолетние насаждения.

(Основание: п. 27 ФСГС «Основные средства»).

С даты перехода на ФСГС «Основные средства» существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно стоимость списывается в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры. Существенной признается стоимость свыше 100000,00 руб.

Эта норма применяется к следующим объектам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

(Основание: п. 28 ФСГС «Основные средства»).

По истечении гарантийного периода при списании основного средства инвентаризационной комиссией устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета.

(Основание: п. 45 ФСГС «Основные средства», п. 51 Инструкции № 157н).

К единым функционирующим системам относятся:

- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- «тревожная кнопка»;

- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

(Основание: п. 45 Инструкции №157н, п. 10 ФСГС «Основные средства»).

Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 140140121 и кредиту счета 140110121 и признаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом в соответствии с установленным контрактом (договором) графиком получения арендных платежей.

(Основание: п. 301 Инструкции № 157н, п. 25 ФСГС «Аренда»).

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 2020 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», № 260н Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 27.02.2018 № 32н Стандарт «Доходы», от 31.12.2016 № 258н Стандарт «Аренда», от 25.12.2019 № 254н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов



Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», от 30.12.2017 № 275н Стандарт «События после отчетной даты», от 30.12.2017 № 274н Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 19.12.2019 № 243н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»,

от 30.12.2017 № 278н Стандарт «Отчет о движении денежных средств», от 13.12.2019 № 230н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», от 31.12.2016 № 257н Стандарт «Основные средства»,

от 25.12.2019 № 253н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», 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», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», решением Пермской городской Думы от 17.12.2019 № 303 «О бюджете города

Перми на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 по его применению» от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, 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 заместителя главы администрации города Перми - начальника департамента финансов администрации города Перми от 25.06.2020 №059-06-01.01-03-р-80 «Об утверждении сроков представления и сдачи сводной (консолидированной) квартальной отчетности в 2020 году», распоряжения заместителя главы администрации города Перми - начальника департамента финансов администрации города Перми от 04.12.2020 № 059-06-01.01-03-р-160 «О сроках представления и сдачи сводной (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 2021 года», распоряжения заместителя главы администрации города Перми - начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2020 № 059-06-01.01-03-р-176 «О внесении изменений в распоряжение заместителя главы администрации города Перми - начальника департамента финансов администрации города Перми от 04 декабря 2020 года № 059-06-01.01-03-р-160 «О сроках представления и сдачи сводной (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 2021 года», распоряжения заместителя главы администрации города Перми - начальника департамента финансов администрации города Перми от 30.12.2020 № 059-06-01.01-03-р-177 «О внесении изменений в распоряжение заместителя главы администрации города Перми - начальника департамента финансов администрации города Перми от 04 декабря 2020 года № 059-06-01.01-03-р-160 «О сроках представления и сдачи сводной (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 2021 года», письма департамента финансов администрации города Перми от 14.01.2021 № 059-06-05-03/3-5 «Об особенностях составления годовой бюджетной отчетности за 2020 год».

Руководитель	 _____ (подпись)	Якушева Л.А. _____ (расшифровка подписи)
Руководитель планово-экономической службы	- _____ (подпись)	- _____ (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер	 _____ (подпись)	Никулина И.Е. _____ (расшифровка подписи)
Руководитель централизованной бухгалтерии	- _____ (подпись)	- _____ (расшифровка подписи)
Руководитель планово-экономической службы централизованной бухгалтерии	- _____ (подпись)	- _____ (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии	- _____ (подпись)	- _____ (расшифровка подписи)

22 января 2021 г.