

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2024 г.

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

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ" ГОРОДА ПЕРМИ

Бюджет города Перми
месячная, квартальная, годовая
руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0503160
по ОКПО	01.01.2024
Глава по БК	35365212
по ОКТМО	902
по ОКЕИ	57701000
	363

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 № СЗД-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 1195950000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001.

Месторасположение субъекта бюджетной отчетности: 614000, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Комсомольский проспект, 34.

Юридический адрес субъекта бюджетной отчетности: 614015, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Ленина, 23.

Функции и полномочия учредителя субъекта бюджетной отчетности от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по ее поручению осуществляет департамент финансов администрации города Перми на основании правовых актов 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.

Финансирование обеспечения 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 за 2023 года не осуществлялась.

Правом подписи форм бюджетной отчетности на основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 17.03.2023 № 059-06-08-01-142 наделена руководитель - директором МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна, на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 06.05.2019 № 13 наделена заместитель директора МКУ «ЦБУ» - главный 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 несколькими исполнителями.

Право подписывать бюджетную отчетность предоставлено уполномоченным лицам:

Мельниковой Татьяне Михайловне, руководителю централизованной бухгалтерии - директору МКУ «ЦБУ», Никулиной Ирине Евгеньевне, заместителю директора - главному бухгалтеру МКУ «ЦБУ».

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

Таблица 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности» представлена

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Техническое состояние основных фондов удовлетворительно. 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, по необходимости производится ремонт, приобретаются запасные части и расходные материалы.

Информация о доходах в бюджетной отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 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.

Таблица 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности» представлена.

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

Форма 0503164 «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 01.01.2024 г., нет.

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120251, 140120241, 140120251, 120551661, 120551561, 120561561, 120561661, 120651561, 120651661, 130251831, 120711541, 130111710, 120721541, 130121710, 120731541, 130131710, 120711641, 130111810, 120721641, 130121810, 120731641, 140140151, 140140161, 130131610, 120551000, 120651000, 120561000, 130251000, 120711000, 120721000, 130121000, 120731000, 130111000, 130131000, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, 120554000, 120654561, 120654661, 130254000, 130254731, 130254831, 140120254 не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

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

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

Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств» представлена.

Поступления за 2023 года по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 0,00 руб.

Выбытия за 2023 года по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 128963830,07 руб.

Показатели по кодам строк 1910, 0410, 2501, 2703, 3420, 3810, 4410 и 4420 (операции по движению средств во временном распоряжении по счетам асфальту) ф. 0503123 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 0503125-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 115035967,80 руб. в том числе по кодам бюджетной классификации:

90201139110000590111 в сумме 55600922,37 руб. - не подлежат регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми обязательства по фонду оплаты труда (заработная плата и пособия по временной нетрудоспособности за первые 3 дня за счет средств работодателя), принятые к учету в объеме годовых лимитов бюджетных обязательств. Размер принятых обязательств корректируется в течение года при изменении бюджетных назначений по оплате труда, а в конце года - в сумме фактически начисленной заработной платы, в соответствии с учетной политикой;

90201139110000590112 в сумме 11201,00 руб. не подлежат регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми обязательства по иным выплатам персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда принятые в размере фактически начисленных сумм за отчетный период;

90201139110000590119 в сумме 26413976,80 руб. - не подлежат регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере фактически начисленных сумм за отчетный период;

90201139110000590321 в сумме 1867,83 руб. - не подлежат регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми обязательства по пособиям, компенсациям и иным социальным выплатам гражданам, кроме публичных нормативных обязательств, принятые в размере фактически начисленных сумм за отчетный период;

При сверке показателей по графе 7 раздела 3 ф. 0503128 между бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, отклонения отсутствуют.

По графе 5 раздела 1 ф. 0503128 в сумме 128963551,00 руб. отражены лимиты бюджетных обязательств по расходам бюджета на 2023 год на основании Решения Пермской городской Думы от 20.12.2022 № 267 «О бюджете города Перми на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

По графе 5 раздела 3 ф. 0503128 в сумме 413097100,00 руб. отражены лимиты бюджетных обязательств по расходам бюджета на 2024-2026 годы на основании решения Пермской городской Думы от 19.12.2023 № 265 «О бюджете города Перми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

По графе 7 раздела 3 по строке 800 в сумме 12969599,14 руб. отражены показатели по кодам счета бюджетного учета 150221000, 150299000, в том числе отложенные обязательства в сумме 3467266,89 руб. на резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов. Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, соответствуют данным ф. 0503169 по коду счета 140160000.

В графе 8 разделов 1, 3 ф. 0503128 в сумме 3463412,49 руб. отражены муниципальные контракты, заключенные с применением конкурентных способов в 2023 году на текущий год и плановый период.

Показатели, отраженные в графе 12 раздела 1, 3 ф. 0503128 в сумме 23241,83 руб., соответствуют графе 9 ф. 0503169 в части текущей кредиторской задолженности по кодам счетов бюджетного учета 130221000.

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлена.

Субъекту бюджетной отчетности в соответствии с решением Пермской городской Думы от 20.12.2022 № 267 «О бюджете города Перми на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» лимитов бюджетных обязательств на 2023 год в сумме 128963551,00 руб., кассовый план на 2023 год составил 128963551,00 руб., исполнение за 2023 год составило 128963830,07 руб. или 99,98 % от кассового плана. Использование средств производится в соответствии с кассовым планом и объемами финансирования бюджета на 2023 год.

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

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).

Таблица №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

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 бюджетная представлена.

По коду причины «03» в том числе:

по дополнительному коду причины «03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета)»

Исправление ошибок прошлого отчетного периода, в ходе проведенного анализа кода счета бюджетного учета 140150000 в марте 2023 года:

Дт 1.401.28.226 Кт 1.302.26.734 в сумме 3920,00 руб. сторно начисленных обязательств за принятие к учету права пользования программой для ЭВМ Контур.Экстерн, АО «ПФ «СКБ Контур» по МК № К045400/22 от 15.12.2022г., акт сдачи-приемки № 2293370821 от 15.12.2022г.,

Дт 1.401.50.226 Кт 1.304.86.734 в сумме 3920,00 руб. сформированы расходы будущих периодов по расходам за права пользования программой для ЭВМ Контур.Экстерн, АО «ПФ «СКБ Контур» по МК № К045400/22 от 15.12.2022г., акт сдачи-приемки № 2293370821 от 15.12.2022г.,

Дт 1.304.86.834 Кт 1.302.26.734 в сумме 3920,00 руб. сформированы расходы будущих периодов по расходам за права пользования программой для ЭВМ Контур.Экстерн, АО «ПФ «СКБ Контур» по МК № К045400/22 от 15.12.2022г., акт сдачи-приемки № 2293370821 от 15.12.2022г.,

Дт 1.401.28.226 Кт 1.401.50.226 в сумме 303,33 руб. списание расходов будущих периодов за права пользования программой для ЭВМ Контур.Экстерн за декабрь 2022 г.

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

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

Показатели раздела 1, 2, 3 ф.0503175 отсутствуют. Неисполненных бюджетных, денежных обязательств и бюджетных обязательств, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений, нет.

Раздел 4 гр. 2 ф. 0503175 в сумме 4063332,15 руб. – отражена сумма обязательств, принимаемых при осуществлении закупок с применением конкурентных способов.

Раздел 4 гр.3 ф.0503175 в сумме 3042705,44 руб. – заключенные в текущем году муниципальные контракты с применением конкурентных способов. Показатели соответствуют п. 1,3 гр. 8 ф.0503128.

Раздел 4 гр. 4 ф.0503175 отражена экономия по заключенным в текущем году муниципальным контрактам в результате применения конкурентных способов в сумме 1020626,71 руб.

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

По коду счета бюджетного учета 140110172 по графе 3 в сумме 179761,77 руб., в них в сумме (-) 4130,00 руб. списаны материальные запасы, пришедшие в негодность, в сумме 163911,77 руб. отражено восстановление объектов основных средств на балансовом учете для дальнейшей безвозмездной передаче иному субъекту учета, отражено обороты по внутреннему перемещению объектов основных средств между группами имущества при реклассификации в сумме 293278,75 руб. (по балансовой стоимости 238595,26 руб. по амортизации 54603,49 руб.)

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 174 отсутствуют.

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

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 201872,67 руб. в том числе:

- в сумме 201872,67 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 201872,67 руб. в том числе:

- в сумме 201872,67 руб. права пользования нематериальными активами (программным обеспечением и базами данных) с неопределенным сроком полезного пользования,

По строке 160 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 140150000 на конец отчетного периода отражена сумма 66010,50 руб. в том числе:

по коду счета бюджетного учета 140150226 в сумме 66010,50 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам связанных с приобретением права использования программы для ЭВМ «Контур. Экстерн», лицензия простая (неисключительная) на программное обеспечение DR.WEB DESKTOP SECURITY SUITE продление, по срокам полезного использования менее 12 месяцев, не соответствующие определению НМА и критериям признания в учете НМА.

Пояснения о формировании расходов будущих периодов и их отнесении на расходы текущего года на основании кредитовых и дебетовых оборотов по коду счета бюджетного учета 140150XXX:

По коду счета 140150226 отражено:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами (со сроком использования менее 12 месяцев) в сумме 112670,40 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в сумме 101142,75 руб.

Информация по остаткам отраженным по счету бюджетного учета 120134000 «Касса».

Остатки по счету 120134000 «Касса» отсутствуют.

Информация по остаткам отраженным по счету бюджетного учета 120135000 «Денежные документы».

Остатки по счету 120135000 «Денежные документы» отсутствуют.

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

по коду строки 173 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода на сумму 69670,11 руб. отражено поступление денежных средств на лицевые счета по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства»,

по коду строки 183 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода 45726,10 руб. отражено выбытие денежных средств с лицевых счетов по забалансовому счету 18 «Выбытие денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства».

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

по коду строки 173 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода на сумму 69670,11 руб. отражено поступление денежных средств на лицевые счета по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства»,

по коду строки 183 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода 45726,10 руб. отражено выбытие денежных средств с лицевых счетов по забалансовому счету 18 «Выбытие денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства».

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

Имущество, выданное в личное пользование на 01.01.2023 в сумме 48900,00 руб.

Передача в личное пользование сотрудникам (сотовые телефоны) в сумме 19160,00 руб.

Возврат выданного в личное пользование имущества (мобильное рабочее место) в сумме 43065,00 руб.

Имущество, выданное в личное пользование на 01.01.2024 в сумме 25015,00 руб.

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

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

показатель по коду строки 160 составил 76482,85 руб. увеличение по сравнению с концом 2022 года составило 3616,67 руб.,

показатель по коду строки 570 составил (-) 2161206,96 руб. увеличение по сравнению с концом 2022 года составило 3616,67 руб.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

По коду счета бюджетного учета 110100000

по строке 010, гр.5 отражено поступление основных средств 2004548,40 руб. в том числе:

- в сумме 1582341,37руб. приобретены основные средства (компьютерная техника, мебель для офиса, чайники электрические, телефонные аппараты, источник бесперебойного питания);

- в сумме 238595,26 руб. реклассификация основных средств из группы в группу (жалюзи, облучатель - рециркулятор).

- в сумме 183911,77 руб. восстановлены на балансе основные средства (жалюзи) для дальнейшей передачи.

по строке 010, гр.8 отражено выбытие основных средств в сумме 2933977,10 руб., в том числе:

- в сумме 668113,80 руб. ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно;

- в сумме 2027268,04 руб. списаны основные средства, пришедшие в негодность на основании акта о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф. 0504104. 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 238595,26 руб. списаны основные средства в результате реклассификации основных средств из группы в группу.

По коду счета бюджетного учета 110400000

по строке 050, гр.8 отражено начисление амортизации 929128,70 руб. в том числе:

- в сумме 1098139,34 руб. начислено амортизации;

- в сумме 2027268,04 руб. списана амортизация при списании пришедших в негодность основных средств;

- в сумме 54683,49 руб. начислена амортизация в результате реклассификации основных средств из группы в группу;

- в сумме 54683,49 руб. списана амортизация в результате реклассификации основных средств из группы в группу.

По коду счета бюджетного учета 1105X1000

по строке 070, гр.5 отражено вложение в основные средства в сумме 1582341,37 руб. приобретено за счет увеличения стоимости основных средств.

по строке 070, гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2023 году в сумме 1582341,37 руб.

По коду счета бюджетного учета 110500000

по строке 190, гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 1195916,30 руб.

по строке 190, гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 1121326,64 руб. в том числе:

- в сумме 1117196,64 руб. списано на нужды учреждения;

- в сумме 4130,00 руб. списаны материальные запасы пришедшие в негодность.

По коду счета бюджетного учета 11114X000

по строке 260, гр.5 принято к учету право пользования имуществом в сумме справедливой стоимости аренды платежей на срок действия договора с 01.01.2023 по 31.12.2023 в сумме 9714290,28 руб.

по строке 260, гр.8 отражено прекращение прав пользования имуществом в сумме 9714290,28 руб.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»

по строке 810 гр. 5 в сумме 198,00 руб. не признаны активами основные средства до момента утилизации в количестве 198 штук.

по строке 810 гр. 6 в сумме 123,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей не признанных активами в связи с утилизацией в количестве 74 штук.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

по строке 850, гр. 5 в сумме 668113,80 руб. отражено поступление основных средств введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно.

по строке 850 гр. 6 отражена сумм 578420,64 руб. в том числе:

- в сумме 394506,87 руб. списание основных средств пришедших в негодность. 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 183911,77 руб. списание восстановленных на балансе основных средств (жалюзи).

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: 17.01.2024).

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в сумме 2027268,04 руб. в связи с отражением в бюджетном учете списание основных средств в декабре 2023 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» представлена.

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

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

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2023 года составляет 8197426,07 руб. и 01.01.2024 года составляет 7202713,32 руб.

Поступило за отчетный период машин и оборудования в сумме 1106080,96 руб.

Выбыло машин и оборудования в сумме 2027268,04 руб.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2023 года составляет 8197426,07 руб. по состоянию на 01.01.2024 года составляет 7202713,32 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 989055,29 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2023 года составляет 1062962,16 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 1117362,72 руб.

Поступило за отчетный период производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 473660,41 руб.

Выбыло производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 0,00 руб.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2023 года составляет 1062962,16 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 1117362,72 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 109064,05 руб.

Балансовая стоимость прочих основных средств по состоянию на 01.01.2023 составляет 0,00 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 11183,49 руб.

Поступило за отчетный период прочие основные средства в сумме 0,00 руб.

Выбыло прочие основные средства в сумме 0,00 руб.

Накопленная амортизация прочие основные средства по состоянию на 01.01.2023 года составляет 0,00 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 11183,49 руб.

Начислена амортизация за 2023 год в сумме 0,00 руб.

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

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

Реклассификация основных средств в 2023 году проводилась в сумме 238595,26 руб.

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, находящиеся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, балансовая стоимость которых на отчетную дату составляет 8331259,53 руб.

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

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

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

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

Материальные запасы учитываются по первоначальной стоимости приобретения. Общая балансовая стоимость запасов по состоянию на 01 января 2024 года составляет 373723,15 руб. из них:

канцтовары в сумме 314809,67 руб.;

комплектующие к компьютерной технике в сумме 58913,48 руб.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде составляет 1117196,64 руб.

Резерв по материальным запасам не начисляется.

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

Информация о непроездных активах (результатах операций с ними) в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроездные активы» у субъекта учета по состоянию на 01 января 2024 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 Заказчик 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 01.01.2023 года составляет 299700,00 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 299700,00 руб. с неопределенным сроком полезного пользования.

Амортизация нематериальных активов по состоянию на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года составляет 0,00 руб.

Начислена амортизация в 2023 в сумме 0,00 руб. на нематериальные активы с неопределенным сроком полезного пользования на программное обеспечение и базы данных.

Балансовая стоимость прав пользования нематериальными активами по состоянию на 01.01.2023 года составляет 226593,73 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 226593,73 руб., в том числе в разрезе подгрупп:

- права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного пользования по состоянию на 01.01.2024 года составляет 24721,06 руб.;

- права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного пользования по состоянию на 01.01.2024 года составляет 201872,67 руб.

Амортизация прав пользования нематериальными активами по состоянию на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года составляет 24721,06 руб.

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, находящиеся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, балансовая стоимость которых на отчетную дату составляет 299700,00 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» представлена.

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

Признание объекта учета неоперационной (финансовой) аренды в виде актива, отражается пользователем имущества (арендатором) в составе основных средств по стоимости, которая сформирована из арендных обязательств и затрат, произведенных при заключении договора с одновременным признанием в бухгалтерском учете обязательств (кредиторской задолженности по аренде) перед правообладателем (арендодателем).

МКУ «ЦБУ» в 2023 году применяется стандарт «Аренда» в отношении нежилого помещения площадью 1013,40 кв.м краткосрочное права пользования активом по муниципальным контрактам с индивидуальным предпринимателем Карякиной Юлией Александровной от:

- 26.12.2022 № 26-12-22/23 срок действия с 01.01.2023 по 30.09.2023 в сумме арендных платежей 7285717,71 руб.;

- 15.03.2023 № 8-03-23 срок действия с 01.10.2023 по 31.12.2023 в сумме арендных платежей 2426572,57 руб.

В отчетном периоде 2023 года сумма расходов по арендным платежам, признанных в отчетном периоде в качестве расходов текущего финансового периода составила в сумме 9714290,28 руб.

Субъектом отчетности не вносились изменения в договор аренды в части изменения условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа.

Общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период отсутствует.

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

Информация о биологических активах в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» у субъекта учета по состоянию на 01 января 2024 года отсутствует ввиду отсутствия объектов учета.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. составляет 0,00 руб., на 01.01.2024 г. составляет 0,00 руб. (без изменений).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. составляет 23269,90 руб., на 01.01.2024г. составляет 23241,83 руб. (уменьшение на 28,07 руб.).

По коду счета бюджетного учета 130200000 на конец отчетного периода задолженность составляет 23241,83 руб., в том числе:

130221000 в сумме 23241,83 руб. текущая кредиторская задолженность по оказанию услуг связи за декабрь 2023г. ПАО «Ростелеком» по МК №7702373 от 01.12.2023г., МК №9811996 от 30.11.2023г. погашение задолженности в январе 2024 г., в соответствии с условиями муниципальных контрактов. (уменьшение на 28,07 руб.)

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

По коду счета бюджетного учета 140160000 резервы предстоящих расходов на конец отчетного периода составляют 3467266,89 руб., в том числе:

140160211 в сумме 2660071,04 руб. сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков на 2023 год (увеличение на 344304,47 руб.).

140160213 в сумме 803341,45 руб. сформирован резерв по страховым взносам на оплату предстоящих отпусков на 2023 год (увеличение на 103979,95 руб.).

140160221 сформирован резерв по обязательствам, по которым не поступили расчетные документы за декабрь 2023 года по услугам связи в сумме 3854,40 руб. (увеличение на 3854,40 руб.).

В межотчетный период реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2023 г. не проводилась.

Данные кредиторской и дебиторской задолженности сопоставимы с показателями бюджетной отчетности за 2022 год.

При сверке показателей по гр.5 и гр.6 формы 0503169:

по коду счета бюджетного 120934000 имеются расхождения на сумму 50226,93 руб. отклонение связано с возмещением расходов по оплате дополнительных выходных дней для ухода за детьми инвалидами за 2023 год.

по коду счета бюджетного учета 130211000 имеются расхождения на сумму 66111,78 руб. отклонения связаны с возвратом по причине неверно указанных реквизитов получателя при перечислении при перечислении заработной платы на банковскую карту, обслуживающий банк произвел возврат денежных средств на лицевой счет.

Информация о доходах в бюджетной отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» представлена.

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.

В бухгалтерском учете МКУ «ЦБУ» отражены суммы начисленных доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, компенсации затрат по данным бухгалтерского учета за вычетом предоставленных скидок, льгот в течение 2022 года в размере 7913,80 руб., в течение 2023 года – в размере 178,43 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.

Безвозмездно полученные работы (услуги) в текущем отчетном периоде отсутствуют.

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

Начисления доходов будущих периодов к признанию в текущем году и доходов будущих периодов к признанию в очередные года отсутствуют.

Обязательства по авансовым поступлениям на 01.01.2023 и на 01.01.2024 отсутствуют.

Таблица №14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» не имеет значений, показатели отсутствуют.

Таблица №15 «Причины увеличения просроченной задолженности» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

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 № 059-06/01-01/5-85 «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 № 059-06/01-01/5-124 «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 19.06.2021 № 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 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-92 «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», от 25.10.2022 № 059-06/01-01/5-143 «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»,

от 29.12.2022 № 059-06/01-01/5-173 «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», от 30.01.2023 № 059-06/01-01/5-15 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43», от 26.09.2023 № 059-06/01-01/5-148 «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 2023 год, на основании решения о проведении инвентаризации МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми (ф.0510439) от 24.11.2023 № 00ГУ-000003, проведена инвентаризация:

- нефинансовых активов на балансовых счетах 110100000 «Основные средства», 110200000 «Нематериальные активы», 110500000 «Материальные запасы», 111100000 «Права пользования активами» и на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по состоянию на 01 ноября 2023 года,

- финансовых активов, обязательств, доходов будущих периодов, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, нефинансовых активов на балансовых счетах: 320100000 «Денежные средства учреждения», 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет», 330401.000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», 140140.000 «Доходы будущих периодов», 140150000 «Расходы будущих периодов», 140160.000 «Резервы предстоящих расходов», 150220000 «Обязательства первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)» по состоянию на 31 декабря 2023 года.

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 переданному и полученному имуществу, учтенному на балансовых и забалансовых счетах, расчеты сверены, расхождений не выявлено.

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

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

Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за 2023 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, 140110191, 140110195, 140120281, 140120241, 140120261, 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, 120654000, 120654561, 120654861, 130254000, 130254731, 130254831, 140120254.

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» (средств 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».

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

Таблица 1 «Сведения об основных направлениях деятельности».

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».

Таблица №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности».

Таблица №14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности».

Таблица №15 «Причины увеличения просроченной задолженности»

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

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

В МКУ «ЦБУ» существует официальный сайт учреждения (<https://cbsuperm.ru>), на котором размещено Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» (далее – Положение о единой учетной политике) и приложения к нему.

В течение 2023 года Положение о единой учетной политике изложено в редакции согласно приложения к приказу руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденного приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43».

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

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

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

Приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 26.09.2023 № 059-06/01-01-05-146 «Об утверждении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденного приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43» утверждены изменения в следующие разделы и приложения Положения о единой учетной политике:

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

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

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

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

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

В 2024 году Положение о единой учетной политике изложено в редакции согласно приложения к приказу руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 19.01.2024 № 059-06/01-01-05-5 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденного приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43».

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

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

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

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

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

«Долгосрочные договоры», от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Земельный участок», от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», от 28.12.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям», от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность», от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность».

от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», от 13.10.2021 № 152н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», решением Пермской городской Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, Порядком 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 30.12.2022 № 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 2024 года», приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 29.12.2023 № 059-06-01.01-04-0-142 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности получателями бюджетных средств по состоянию на 01 января 2024 года», письма департамента финансов администрации города Перми от 19.01.2024 № 059-06-05-03/3-7 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности».

Руководитель	_____	_____	_____
	(подпись)	(расшифровка подписи)	
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	(подпись)	(расшифровка подписи)	
Руководитель планово - экономической службы	_____	_____	_____
	(подпись)	(расшифровка подписи)	
Централизованная бухгалтерия	_____		
	(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)		
Руководитель (уполномоченное лицо)	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Исполнитель	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

	(телефон, e-mail)		



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

29.01.2024 11:53:32

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

Кем выдан: Кабинет № 101

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

Установил: Мельникова Татьяна Михайловна

Роль: Руководитель

Действителен: с 15.06.2023 по 01.06.2024



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

29.01.2024 11:54:40

Сертификат: 00 A7 73 28 00 33 C7 12 A4 46 F3 24 4F D6 B7 68 39

Кем выдан: Кабинет № 101

Владелец: Никулина Ирина Евгеньевна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ
КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ" ГОРОДА ПЕРМИ,
Заместитель директора - главный бухгалтер

Установил: Никулина Ирина Евгеньевна

Роль: Главный бухгалтер

Действителен: с 06.03.2023 по 01.05.2024