

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2022 г.

Учреждение Муниципальное бюджетное учреждение «Архив города Перми»
 Обособленное подразделение _____
 Учредитель город Пермь
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Администрация города Перми
 Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения:

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата по ОКПО	01.01.2022 73888499
по ОКТМО	57701000
по ОКПО Глава по БК	975
к Балансу по форме по ОКЕИ	0503730 383

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Муниципальное бюджетное учреждение «Архив города Перми» (далее – МБУ «Архив города Перми») является учреждением, осуществляющим комплектование, учет, хранение и использование документов Архивного фонда Пермского края и других архивных документов. Юридический адрес: 614036, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Дениса Давыдова, 15. ИНН 5902293033, КПП 590501001, ОГРН 1045900088145.

Учредителем МБУ «Архив города Перми» является муниципальное образование город Пермь. Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми на основании пункта 1.5 Устава МБУ «Архив города Перми», утвержденного постановлением администрации города Перми от 26 декабря 2011 года № 872 (далее – Устав).

МБУ «Архив города Перми» является некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в установленном порядке для учета операций со средствами, полученными им в соответствии с законодательством Российской Федерации, имущество, находящееся у него на праве оперативного управления.

Основной целью деятельности МБУ «Архив города Перми» является комплектование, учет, хранение и использование документов (управленческих, научно-технических, аудиовизуальных, по личному составу, личного происхождения, электронных), поступивших в МБУ «Архив города Перми» на любых видах носителей.

Предметом деятельности МБУ «Архив города Перми» является:

комплектование архивными документами, имеющими историческое, научное, социальное, экономическое;

политическое и культурное значение;

обеспечение сохранности и государственный учет документов, хранящихся в МБУ «Архив города Перми»;

обеспечение открытого доступа к архивным документам за исключением документов, доступ к которым ограничен на основании действующего законодательства;

информационное обеспечение органов государственной власти и местного самоуправления, научных, культурных учреждений, удовлетворение информационных потребностей и обеспечение конституционных прав граждан, использование и публикация документов, создание информационно-поисковых систем, банков и баз данных о документах МБУ «Архив города Перми»;

ведение научно-исследовательской, методической работы в области архивоведения, документоведения и археографии, внедрение результатов научных исследований и передового опыта в практику работы.

МБУ «Архив города Перми» осуществляет приносящую доход деятельность при условии, что такая деятельность служит достижению целей, ради которых создано учреждение.

Обособленных подразделений у МБУ «Архив города Перми» нет.

Правом подписи форм отчетности МБУ «Архив города Перми» наделены: директор МБУ «Архив города Перми» Новокрещенных Виктор Владимирович на основании приказа руководителя аппарата администрации города Перми от 26.10.2021 № 450-ак, экономист II категории МБУ «Архив города Перми» Плиплина Елена Владимировна на основании приказа директора МБУ «Архив города Перми» от 23.08.2021 № 059-02-01-119.

Ставки руководителя финансово-экономической службы в штатном расписании учреждения нет.

Бухгалтерская отчетность в 2021 году подписывалась:

В период с 22.01.2021 по 23.07.2021 Пугиной Оксаной Владимировной, экономистом II категории

муниципального бюджетного учреждения «Архив города Перми» на основании приказа директора МБУ «Архив города Перми» от 05.06.2020 № 059-02-01-31.

В период с 09.08.2021 по 22.08.2021 Пономаревым Антоном Александровичем, начальником отдела архивных технологий и научного использования документов МБУ «Архив города Перми», исполняющим обязанности экономиста II категории МБУ «Архив города Перми», на основании приказа директора МБУ «Архив города Перми» от 09.08.2021 № 059-02-01-110.

На период отпуска Новокрещенных Виктора Владимировича на основании приказа руководителя аппарата администрации города Перми от 22.07.2021 № 371-ал исполнение обязанностей директора муниципального бюджетного учреждения «Архив города Перми» с 09.08.2021 по 22.08.2021 возложено на Попову Светлану Дмитриевну, заместителя директора-начальника отдела обеспечения сохранности и государственного учета документов муниципального бюджетного учреждения «Архив города Перми».

С 01 мая 2019 года на основании Соглашения об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 19 апреля 2019 г. № 8 полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» администрации города Перми.

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

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

Право подписывать бюджетную отчетность предоставлено уполномоченным лицам:

Якушевой Ларисе Алексеевне, руководителю централизованной бухгалтерии – директору МКУ «ЦБУ», Никулиной Ирине Евгеньевне, заместителю директора - главному бухгалтеру МКУ «ЦБУ».

Бухгалтерская отчетность в 2021 году подписывалась:

На период отпуска Якушевой Ларисы Алексеевны на основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 06.05.2021 №059-06-08-02-232 исполнение обязанностей директора МКУ «ЦБУ» с 11.05.2021 по 24.05.2021 возложено на Полякову Елену Михайловну, заместителя директора МКУ «ЦБУ».

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

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

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

МБУ «Архив города Перми» в соответствии с возложенными на него задачами принимает обязательства по выполнению муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), установленного учредителем.

Нормативные акты, регулирующие порядок оказания муниципальных услуг (выполнения работ):

Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации»;

Закон Пермского края от 10.04.2018 № 210-ПК «Об архивном деле в Пермском крае»;

Правила организации, хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в государственных и муниципальных архивах, музеях и библиотеках, организации Российской академии наук, утвержденные приказом Федерального архивного агентства от 02.03.2020 № 24;

Правила организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях, утвержденные приказом Министерства культуры Российской Федерации от 31.03.2015 № 526;

ведомственные административные регламенты и стандарты по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ).

МБУ «Архив города Перми» оказывает муниципальные услуги (выполняет работы) в соответствии с

региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ Пермского края, в том числе:

муниципальная услуга «Предоставление архивных справок, архивных копий, архивных выписок, информационных писем, связанных с реализацией законных прав и свобод граждан и исполнением государственных органами и органами местного самоуправления своих полномочий»;

муниципальная услуга «Обеспечение доступа к архивным документам и справочно-поисковым средствам к ним в читальном зале архива»;

муниципальная работа «Обеспечение удаленного доступа к справочно-поисковым средствам к архивным документам»;

муниципальная работа «Обеспечение сохранности и учет архивных документов»;

муниципальная работа «Описание архивных документов, создание справочно-поисковых средств к ним, подготовка справочно-информационных изданий о составе и содержании архивных фондов»;

муниципальная работа «Комплектование архивными документами»;

муниципальная работа «Реализация информационных мероприятий, публикаторских и выставочных проектов на основе архивных документов».

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Архив города Перми» осуществляется в виде предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) в порядке, установленном администрацией города Перми. Объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на 2021 г. составляет 13385800,00 рублей.

МБУ «Архив города Перми» в соответствии с Уставом оказывает сверх установленного муниципального задания дополнительные платные услуги для граждан и юридических лиц в соответствии с приказом директора МБУ «Архив города Перми» от 30.12.2015 № СЭД-01-07-63:

услуга «Научное использование архивных документов»;

работа «Научно-техническая обработка документов, разработка нормативно-методической документации»;

работа «Прием, учет и хранение документов учреждений, организаций, предприятий всех форм собственности, частных лиц на хранение ранее истечения срока их ведомственного хранения или по договору».

Целью осуществления предпринимательской деятельности является получение дополнительных финансовых средств для ведения уставной деятельности. Собственные доходы учреждения зачисляются на лицевой счет и расходуются в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным в установленном порядке. Запланированный объем собственных доходов учреждения на 2021 год составляет 1751963,15 рублей.

Приоритетными направлениями деятельности МБУ «Архив города Перми» в отчетном периоде является обеспечение сохранности и государственный учет архивных документов, улучшение условий хранения и физического состояния документов, методическая работа, организация доступа пользователей к архивным документам.

Штатная численность работников МБУ «Архив города Перми» на 01.01.2022 составляет 28 чел. Фактическая численность работников учреждения на 01.01.2022 составляет 26 чел.

Мероприятия по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения за 2021 год:

- «Управление государственными и муниципальными закупками» – 2 чел.

МБУ «Архив города Перми» обеспечено основными средствами на 100%. Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Для поддержания технического состояния основных средств проводилось их плановое техническое обслуживание. Потребности в ремонте основных средств в отчетном периоде не было. Недостачи и порчи имущества за 2021 год не выявлено. Основные средства использовались для нужд субъекта бюджетной отчетности по своему целевому назначению. Списание пришедших в негодность основных фондов производится по мере необходимости. Осуществляется контроль за техническим состоянием и эффективностью использования основных средств.

Для обеспечения нормативных условий хранения архивных документов в МБУ «Архив города Перми» приобретается специальное оборудование.

В 2021 году архивохранилища № 1–4, 6–14, а также помещение для временного хранения документов, поступивших в учреждение в неупорядоченном состоянии, были оборудованы комплексами металлических стационарных и передвижных стеллажей с механическим приводом. Архивохранилище № 5 оборудовано комплексом металлических стационарных и передвижных стеллажей для хранения электронных документов с электрическим приводом, для управления работой комплекса приобретено специализированное программное обеспечение.

В отчетном периоде в новом здании МБУ «Архив города Перми» по адресу: улица Дениса Давыдова, д.15, конференц-зал, читальный зал, помещение для приема посетителей были оборудованы новой

мебелью, в том числе была приобретена стойка для приема посетителей с защитным экраном.

На центральном крыльце здания была установлена объемная вывеска, в помещении приема посетителей размещен информационный стенд, все помещения учреждения оснащены информационными табличками. В целях повышения качества и увеличения количества оцифрованных архивных документов приобретен визуализатор марки VIAR Class 40S.

Для обеспечения соблюдения температурно-влажностного режима архивохранилища МБУ «Архив города Перми» оборудованы системой приточно-вытяжной вентиляции, сплит-системами и кондиционерами, увлажнителями воздуха, электронными термогигрометрами, дополнительно в 2021 году приобретено 20 термогигрометров Testo 608-H1.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

Форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» представлена.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Архив города Перми» осуществляет свою деятельность за счет следующих источников финансового обеспечения: собственных доходов учреждения, субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели.

На финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с Соглашением между администрацией города Перми и МБУ «Архив города Перми» о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания от 25.12.2020 № 059-01-35/5-237 (в редакции от 29.01.2021 № 059-01-35/5-3, от 15.10.2021 № 059-01-35/5-163) в отчетном периоде поступила субсидия в сумме 13385800,00 руб., что составляет 100,00 % от утвержденных годовых плановых назначений (13385800,00 руб.) и соответствует строке 010 графы 9 формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

По состоянию на 01.01.2022 года исполнено 13345617,25 руб., что составляет 99,05 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам (13473773,99 руб.) и соответствует строке 200 графы 9 формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности». Субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания, поступившая в отчетном периоде, использована на 99,70 %.

По строкам 590, 591 раздела 3, строке 950 раздела 4 отражен возврат дебиторской задолженности прошлых лет, поступившей на лицевой счет учреждения.

По собственным доходам учреждения в строке 010 раздела 1 «Доходы учреждения» отражены доходы по приносящей доход деятельности (собственным доходам учреждения) в сумме 1740529,15 руб., что составляет 99,35 % от плановых назначений по доходам (1751963,15 руб.), в том числе:

по коду аналитики 130 поступившая оплата за оказанные услуги (выполненные работы) в сумме 1743904,00 руб.;

по коду аналитики 140 поступившая оплата неустойки по договору от 12.11.2021 № 01-68-24 в сумме 5064,15 руб.

по коду аналитики 180 налог на прибыль, оплаченный МБУ «Архив города Перми» в сумме (-)8439,00 руб.

Исполнено 2845739,91 руб., что составляет 88,26 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам (3224314,74 руб.) и соответствует строке 200 графы 9 формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

По деятельности с целевыми средствами в соответствии с Соглашением между администрацией города Перми и подведомственным МБУ «Архив города Перми» о предоставлении субсидии на иные цели от 29.01.2021 № 059-01-35/5-4 (в редакции от 05.02.2021 № 059-01-35/5-7, от 29.04.2021 № 059-01-35/5-25, от 09.07.2021 № 059-01-35/5-126, от 22.10.2021 № 059-01-35/5-165) в течение 2021 года поступила субсидия в сумме 24970400,00 руб. (в том числе: в сумме 24841500,00 руб. субсидия на приобретение и монтаж архивного оборудования, в сумме 128900,00 руб. субсидия на повышение фонда оплаты труда), что составляет 100,00 % от плановых назначений по доходам (24970400,00 руб.) и соответствует строке 010 графы 9 формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Исполнено 24970400,00 руб., что составляет 100,00 % от годовых плановых назначений по расходам (24970400,00 руб.) и соответствует строке 200 графы 9 формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

В отчетном периоде операции по движению наличных денежных средств в МБУ «Архив города Перми» не осуществлялись.

Операций по заимствованию средств между видами финансового обеспечения и произведенных возвратов указанных заимствований в отчетном периоде МБУ «Архив города Перми» не применяло, некассовых

операций не осуществляло.

Форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения»

Обязательства, принятые учреждением по состоянию на 01.01.2022 и их исполнение, отражены в ф. 0503738. Отчет сформирован по каждому виду финансового обеспечения учреждения на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета.

Расчеты по обязательствам без движения денежных средств в МБУ «Архив города Перми» не осуществлялись.

В графе 10 раздела 1 ф. 0503738 и графе 2 раздела 1 ф. 0503775 отражены бюджетные обязательства, неисполненные на отчетную дату, в том числе:

по коду вида финансового обеспечения 2 (далее - КФО) в сумме 148,33 руб. по договору от 15.04.2021 № 01-68-06;

по КФО 4 в сумме 26000,00 руб. по договору от 14.01.2021 № 6735 бюджетные обязательства исполнены по фактически оказанным услугам в 2021 году, перерегистрация в управлении казначейства в 2022 году.

Превышения принятых обязательств на отчетную дату сверх утвержденных плановых назначений нет.

В разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» в графе 4 отражены объемы плановых назначений в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на плановый период 2022 и 2023 годов.

В графе 6 раздела 3 отражены отложенные обязательства по резерву отпусков в сумме 517819,95 руб.

В графе 11 раздела 3 отражены неисполненные денежные обязательства на отчетную дату по договорам в сумме 8576,95 руб., что соответствует ф. 0503769 в части кредиторской задолженности по коду счета 430221000.

По КФО 2 в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» в графе 4 отражены объемы плановых назначений в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 4366041,06 руб.

По КФО 4 в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» в графе 4 отражены объемы плановых назначений в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 42493100,00 руб.

По КФО 5 в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» в графе 4 отражены объемы плановых назначений по целевой субсидии в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 127900,00 руб.

В отчетном периоде МБУ «Архив города Перми» осуществляло закупки с применением конкурентных процедур на сумму 23852774,00 руб.

По КФО 2 остаток плановых назначений по фонду оплаты труда учреждений в сумме 1610,28 руб. обусловлен тем, что бюджетные обязательства по оплате труда принимаются в пределах плановых назначений, размер принятых обязательств корректируется при изменении бюджетных назначений по оплате труда в течение года, а в конце года – уточняется согласно фактически начисленной заработной плате, в соответствии с учетной политикой.

По КФО 4 остаток плановых назначений по фонду оплаты труда учреждений в сумме 9405,58 руб. обусловлен тем, что бюджетные обязательства по оплате труда принимаются в пределах плановых назначений, размер принятых обязательств корректируется при изменении бюджетных назначений по оплате труда в течение года, а в конце года – уточняется согласно фактически начисленной заработной плате, в соответствии с учетной политикой.

По КФО 2 остаток плановых назначений по фонду оплаты труда учреждений в сумме 1610,28 руб. обусловлен тем, что бюджетные обязательства по оплате труда принимаются в пределах плановых назначений, размер принятых обязательств корректируется при изменении бюджетных назначений по оплате труда в течение года, а в конце года – уточняется согласно фактически начисленной заработной плате, в соответствии с учетной политикой.

По КФО 4 остаток плановых назначений по фонду оплаты труда учреждений в сумме 9405,58 руб. обусловлен тем, что бюджетные обязательства по оплате труда принимаются в пределах плановых назначений, размер принятых обязательств корректируется при изменении бюджетных назначений по оплате труда в течение года, а в конце года – уточняется согласно фактически начисленной заработной плате, в соответствии с учетной политикой.

Форма 0503738-НП не включена в состав бухгалтерской отчетности за 2021 год ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Форма 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения»

Отчет о движении денежных средств учреждения составлен в разрезе кодов КОСГУ на основании

аналитических данных по видам поступлений и выбытий и содержит данные о движении денежных средств на счетах учреждения, открытых в финансовом органе. Обороты денежных средств в кассе учреждения в отчетном периоде не осуществлялись.

Поступления по коду строки 0100 ф.0503723 за 2021 год составили 40096729,15 руб.

Выбытия по коду строки 2100 ф.0503723 всего составили 41161757,16 руб.

В отчетном периоде МБУ «Архив города Перми» осуществлен возврат в доход бюджета дебиторской задолженности прошлых лет по страховым взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС в сумме 16801,29 руб.

Поступления по возврату остатков субсидий прошлых лет по коду строки 4220 ф.0503723 отсутствуют.

Форма 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» по коду вида деятельности 5 (субсидии на иные цели) представлена.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. (на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов) от 25.12.2020 (в редакции от 11.02.2021, от 21.05.2021, от 30.06.2021, от 24.08.2021, от 31.08.2021, от 26.10.2021, от 22.11.2021, от 29.11.2021, от 01.12.2021, от 28.12.2021), утвержденный руководителем аппарата администрации города Перми:

плановые назначения по доходам составили 24970400,00 руб., исполнение за 2021 год составило 24970400,00 руб. или 100,00 % от утвержденных годовых плановых назначений;

плановые назначения по расходам составили 24970400,00 руб., исполнение за 2021 год составило 24970400,00 руб. или 100,00 % от утвержденных годовых плановых назначений.

Отклонения по доходам и расходам учреждения, исполнение по которым за отчетный период составило менее 95,00 % от утвержденных плановых назначений, отсутствуют.

Субъектом бюджетной отчетности бюджетная информация раскрыта в следующих формах:

- отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- отдельных приложениях пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Форма 0503710 «Справка по заключению счетов» представлена.

По коду счета бюджетного учета 440110172 по гр. 4 в сумме 20295323,35 руб. отражена корректировка расчетов с учредителем.

Форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» представлена.

Форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» представлена.

По строке 160 Баланса ф. 0503730 по коду счета бюджетного учета 440150000 на конец отчетного периода отражена сумма 3488,07 руб., в том числе: по коду счета бюджетного учета 440150226 отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам, связанным с передачей права на использование программного обеспечения лицензия «VIPNet Client», лицензия на программное обеспечение «uTrust.User», сертификат ключей проверки электронной подписи тип Базовый, по которым срок полезного использования менее 12 месяцев, не соответствующие определению НМА и критериям признания в учете НМА.

По стр. 270 гр. 5 отражено списание материальных ценностей, выданных в личное пользование в сумме 4170,00 руб.

По стр. 270 гр. 9 остаток на 01.01.2022 составляет 0,00 руб.

Входящие остатки по строке 010 гр.5 ф. 0503730 отличаются от данных на конец отчетного периода 2020г. на сумму (-) 53912,00 руб. в связи с первым применением приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ «Нематериальные активы»).

Входящие остатки по строке 100 гр.5 ф. 0503730 отличаются от данных на конец отчетного периода 2020г. на сумму 18692,37 руб. в связи с исправлением ошибок прошлых лет.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена. Сведения о движении нефинансовых активов содержат обобщенные за 2021 год данные о движении нефинансовых активов учреждения. Сведения составлены по видам финансового обеспечения.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»

Раздел 1. Нефинансовые активы.

По коду счета бюджетного учета 210100000 по строке 010 гр.5 отражено поступление объектов нефинансовых активов в сумме 565303,19 руб., в том числе:

в сумме 480123,19 руб. приобретены основные средства;

в сумме 85180,00 руб. приняты к учету основные средства за счет прочих услуг (вывеска на здание МБУ «Архив»).

По строке 010 гр.8 отражено выбытие основных средств 352837,00 руб., в том числе:

- в сумме 340387,00 руб. ввод в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000,00 руб. включительно;

- передача основных средств безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета в сумме 12450,00 руб. (кондиционер), в том числе:

в департамент имущественных отношений администрации города Перми на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 09.04.2021 № 059-19-01-10-321 (далее – Распоряжение № 321).

Расшифровка числовых показателей стр. 016 гр.9 ф. 0503768, структурированных построчно с детализацией:

- передача основных средств безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета в сумме 12450,00 руб., в том числе:

в департамент имущественных отношений администрации города Перми на основании Распоряжения № 321.

По коду счета бюджетного учета 210400000

По строке 050 гр.8 отражено начисление амортизации в сумме 212466,19 руб., в том числе:

- в сумме 224916,19 руб. начислено амортизации.

- в сумме 12450,00 руб. передана амортизация при передаче основных средств безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета в департамент имущественных отношений администрации города Перми, в том числе по Распоряжению № 321.

По коду счета бюджетного учета 2106X1000

По строке 070 гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 573353,72 руб., из них:

- в сумме 488173,72 руб. приобретено за счет увеличения стоимости основных средств;

- в сумме 85180,00 руб. приобретено за счет прочих услуг.

По строке 070 гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2021 году в сумме 573353,72 руб.

Сумма по стр.010 гр.5 отличается от суммы по стр.070 гр.5 на сумму переноса на КФО 4 в размере 8050,53 руб.

Остаток на 01.01.2022 по счету 110631000 составляет 0,00 руб.

По коду счета бюджетного учета 210500000

По строке 190 гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 160773,87 руб., в том числе:

- в сумме 71913,87 руб. приобретено материальных запасов;

- в сумме 88860,00 руб. приобретено за счет работ, услуг по содержанию имущества.

По строке 190 гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 141699,64 руб. – списано на нужды учреждения.

Раздел 2. Недвижимое и особо ценное имущество учреждения.

По коду счета бюджетного учета 210100000

По строке 600 гр.5 отражено поступление объектов нефинансовых активов в сумме 565303,19 руб., в том числе:

в сумме 480123,19 руб. приобретено основных средств (иное имущество);

в сумме 85180,00 руб. приняты к учету основные средства за счет прочих услуг (вывеска на здание МБУ «Архив города Перми») – иное имущество.

По строке 600 гр.8 отражено выбытие объектов нефинансовых активов 352837,00 руб., в том числе:

- в сумме 340387,00 руб. ввод в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000,00 руб. включительно;

- передача основных средств безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета в сумме 12450,00 руб., в том числе:

в департамент имущественных отношений администрации города Перми на основании Распоряжения № 321.

По коду счета бюджетного учета 210400000

По строке 610 гр.8 отражено начисление амортизации в сумме 212466,19 руб., в том числе:

- в сумме 224916,19 руб. начислено амортизации;

- в сумме 12450,00 руб. передана амортизация при передаче основных средств безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета в департамент имущественных отношений администрации города Перми, в том числе по Распоряжению № 321.

По коду счета бюджетного учета 2106X1000

По строке 630 гр.5 отражено вложения в основные средства в сумме 573353,72 руб., из них:

- в сумме 488173,72 руб. приобретено за счет увеличения стоимости основных средств;

- в сумме 85180,00 руб. приобретено за счет прочих услуг.

По строке 630 гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2021 году в сумме 573353,72 руб.

Сумма по стр.600 гр.5 отличается от суммы по стр.630 гр.5 на сумму переноса на КФО 4 в сумме 8050,53 руб.

Остаток на 01.01.2022 по счету 210631000 составляет 0,00 руб.

По коду счета бюджетного учета 210500000

По строке 740 гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 160773,87 руб., в том числе:

- в сумме 71913,87 руб. приобретено материальных запасов;

- в сумме 88860,00 руб. приобретено за счет работ, услуг по содержанию имущества (таблички офисные и стенд информационный).

По строке 740 гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 141699,64 руб. – списано на нужды учреждения.

Раздел 3. Движение материальных ценностей на забалансовых счетах

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

по строке 850 гр. 5 в сумме 340387,00 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000,00 руб. включительно.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) представлена.

Раздел 1. Нефинансовые активы.

По коду счета бюджетного учета 410100000

По строке 010 гр.5 отражено поступление объектов нефинансовых активов в сумме 50212618,23 руб., в том числе:

в сумме 50166568,35 руб. приобретено основных средств, из них: в сумме 520689,47 руб. (приобретено с КФО 4), в сумме 24841500,00 руб. (переведено с КФО 5), в сумме 8050,53 руб. (переведено с КФО 2), в сумме 24796328,35 руб., указанное имущество закреплено как особо ценное имущество (далее – ОЦИ) по постановлению администрации города Перми от 29.12.2021 № 1264 (далее – Постановление № 1264);

в сумме 46049,88 руб. получено безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета от Пермской городской Думы на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 25.08.2021 № 059-19-01-10-952 (далее – Распоряжение № 952).

Расшифровка числовых показателей стр.016 гр.6 ф. 0503768, структурированных построчно с детализацией:

- в сумме 46049,88 руб. получено безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета от Пермской городской Думы на основании Распоряжения № 952.

По строке 010 гр.8 отражено выбытие основных средств 29713519,35 руб., в том числе:

- в сумме 269986,00 руб. ввод в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000,00 руб. включительно;

- в сумме 4647205,00 руб. выбытие движимого имущества, переданного безвозмездно в порядке между учреждениями одного уровня бюджета, в департамент имущественных отношений администрации города Перми на основании Распоряжения № 321, в том числе: особо ценное на сумму 4501005,00 руб. (стеллажи, системы вытяжной вентиляции, кондиционирования и охранно-пожарная), иное на сумму 146200,00руб. (кондиционеры, система вытяжной вентиляции);

- в сумме 24796328,35 руб. отражено перемещение с иного имущества на ОЦИ по Постановлению № 1264 (комплексы для размещения документов, сервер).

Расшифровка числовых показателей, структурированных построчно с детализацией:

По стр.014 гр.9 ф. 0503768 в сумме 328695,00 руб. отражено выбытие движимого имущества, переданного безвозмездно в порядке между учреждениями одного уровня бюджета, в департамент имущественных отношений администрации города Перми на основании Распоряжения № 321.

По стр.016 гр.9 ф. 0503768 в сумме 3923550,00 руб. отражено выбытие движимого имущества, переданного безвозмездно в порядке между учреждениями одного уровня бюджета, в департамент имущественных отношений администрации города Перми на основании Распоряжения № 321.

По стр.018 гр.9 ф. 0503768 в сумме 394960,00 руб. отражено выбытие движимого имущества, переданного безвозмездно в порядке между учреждениями одного уровня бюджета, в департамент имущественных отношений администрации города Перми на основании Распоряжения № 321.

По коду счета бюджетного учета 410400000:

По строке 050 гр.8 отражено начисление амортизации в сумме (-)3389240,40 руб., в том числе:

- в сумме 1168559,58 руб. начислено амортизации;

- в сумме 4603849,86 руб. передана амортизация при передаче основных средств безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета в департамент имущественных отношений

администрации города Перми, в том числе по Распоряжению № 321;

- в сумме 46049,86 руб. получено безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета от Пермской городской Думы на основании Распоряжения № 952.

Расшифровка числовых показателей, структурированных построено с детализацией:

По стр.054 гр.9 ф. 0503768 в сумме 328695,00 руб. передана амортизация при передаче основных средств безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета в департамент имущественных отношений администрации города Перми, в том числе по Распоряжению № 321.

По стр. 056 гр.9 ф. 0503768 отражено 3880194,86 руб., из них:

- в сумме 3880194,86 руб. передана амортизация при передаче основных средств безвозмездно в рамках внутриведомственных отношений с участниками бюджетного процесса в департамент имущественных отношений администрации города Перми, в том числе по Распоряжению № 321.

По стр.058 гр.9 ф. 0503768 в сумме 394960,00 руб. передана амортизация при передаче основных средств безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета в департамент имущественных отношений администрации города Перми, в том числе по Распоряжению № 321.

По коду счета бюджетного учета 4106X1000

По строке 070 гр.5 отражено вложения в основные средства в сумме 25370240,00 руб., из них:

- в сумме 25370240,00 руб. приобретено за счет увеличения стоимости основных средств.

По строке 070 гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2021 году в сумме 25370240,00 руб.

Сумма по стр.010 гр.5 отличается от суммы по стр.070 гр.5 на сумму 24842378,23 руб., в том числе:

- в сумме 24796328,35 руб. отражено перемещение с иного имущества на ОЦИ по Постановлению № 1264;

- в сумме 46049,88 руб. получено безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета от Пермской городской Думы на основании Распоряжения № 952.

Остаток на 01.01.2022 по счету 410631000 составляет 0,00 руб.

По коду счета бюджетного учета 410500000

По строке 190 гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 200675,78 руб. – приобретено материальных запасов.

По строке 190 гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 130997,45 руб. – списано на нужды учреждения.

По коду счета бюджетного учета 41116X000

По строке 290 гр.5 отражено поступление нематериальных активов в сумме 34750,51 руб.

По коду счета бюджетного учета 41046X000 по строке 300 гр.8 начислена амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных в сумме 34750,51 руб.

По коду счета бюджетного учета 41066X000

По строке 320 гр.5 отражено вложения в права пользования нематериальными активами в сумме 34750,51 руб.

По строке 320 гр.8 приняты к учету нематериальные активы по сформированной стоимости в 2021 году в сумме 34750,51 руб.

Раздел 2. Недвижимое и особо ценное имущество учреждения

По коду счета бюджетного учета 410100000

По строке 600 гр.5 отражено поступление объектов нефинансовых активов в сумме 50212618,23 руб., в том числе:

в сумме 50166568,35 руб. приобретено основных средств, в том числе: в сумме 520689,47 руб. приобретено с КФО 4, в сумме 24841500,00 руб. переведено с КФО 5, в сумме 8050,53 руб. переведено с КФО 2, в сумме 24796328,35 отражено закрепление ОЦИ по Постановлению № 1264;

в сумме 46049,86 руб. получено безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета от Пермской городской Думы на основании Распоряжения № 952.

По строке 600 гр.8 отражено выбытие основных средств 29713519,35 руб., в том числе:

- в сумме 269986,00 руб. ввод в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000,00 руб. включительно;

- в сумме 4647205,00 руб. выбытие движимого имущества, переданного безвозмездно в порядке между учреждениями одного уровня бюджета, в департамент имущественных отношений администрации города Перми на основании Распоряжения № 321 (особо ценное на сумму 4501005,00 руб., иное на сумму 146200,00 руб.);

- в сумме 24796328,35 руб. отражено перемещение с иного имущества на ОЦИ по Постановлению № 1264.

По коду счета бюджетного учета 410400000

По строке 610 гр.8 отражено начисление амортизации в сумме (-)3389240,40 руб., в том числе:

- в сумме 1168559,58 руб. начислено амортизации;
- в сумме 4603849,86 руб. передана амортизация при передаче основных средств безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета в департамент имущественных отношений администрации города Перми, в том числе по Распоряжению № 321;
- в сумме 46049,88 руб. получено безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета от Пермской городской Думы на основании Распоряжения № 952.

По коду счета бюджетного учета 4106X1000

по строке 630 гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 25370240,00 руб., приобретено за счет увеличения стоимости основных средств;

по строке 630 гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2021 году в сумме 25370240,00 руб.

Остаток на 01.01.2022 по счету 410631000 составляет 0,00 руб.

По коду счета бюджетного учета 410500000

По строке 740 гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 200675,78 руб. – приобретено материальных запасов.

По строке 740 гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 130997,45 руб. – списано на нужды учреждения.

Раздел 3. Движение материальных ценностей на забалансовых счетах.

Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование»:

Входящие остатки строке 800 гр.4 отличаются от данных на конец 2020 года в сумме 53912,00 руб. в связи с ФСБУ «Нематериальные активы».

По строке 800 гр.6 в сумме 2773542,99 руб. отражен возврат имущества, полученного в пользование, в том числе:

- возврат недвижимого имущества в муниципальную казну (нежилое помещение по адресу ул. Я. Коласа, 5) в сумме 2773542,99 руб. на основании Распоряжения № 321.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

по строке 850 гр. 5 в сумме 269986,00 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000,00 руб. включительно.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» (субсидии на иные цели) представлена.

Раздел 1. Нефинансовые активы.

По коду счета бюджетного учета 5106X1000

по строке 070 гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 24841500,00 руб. – приобретено за счет увеличения стоимости основных средств.

По строке 070 гр.8 перевод с КФО 5 на КФО 4 в 2021 году в сумме 24841500,00 руб.

Остаток на 01.01.2022 по счету 510631000 составляет 0,00 руб.

Раздел 2. Недвижимое и особо ценное имущество учреждения.

По коду счета бюджетного учета 5106X1000

по строке 070 гр.5 отражено вложения в основные средства в сумме 24841500,00 руб. – приобретено за счет увеличения стоимости основных средств.

По строке 070 гр.8 отражен перевод с КФО 5 на КФО 4 в 2021 году в сумме 24841500,00 руб.

Остаток на 01.01.2022 по счету 510631000 составляет 0,00 руб.

По состоянию на 01.01.2022 года на счетах бухгалтерского учета числятся объекты основных средств на сумму 30403946,07 руб., в том числе: особо ценное движимое имущество учреждения – балансовая стоимость 25331938,74 руб.; иное движимое имущество учреждения – балансовая стоимость 5072007,33 руб.

Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования на основании пункта 85 приказа 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» (далее – Приказ № 157н), п. 37 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – ФСБУ «Основные средства»).

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

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

Согласно п.6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об

утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для государственного сектора «Обесценение активов» (далее - ФСБУ «Обесценение активов») в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение активов, проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2021 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2021 году не проводились.

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 (отметка о приеме специалиста департамента имущественных отношений администрации города Перми от 20.01.2022).

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в сумме 25950155,96 руб. в связи с изданием Постановления № 1264, в связи с отражением в бюджетном учете поступлений, выбытий (списание) основных средств в декабре 2021 года.

Информация, раскрываемая в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Информация об основных средствах (результатах операций с ними) в бюджетной отчетности в соответствии с ФСБУ «Основные средства».

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

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

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022 года составляет 723533,71 руб.

Поступило в 2021 году машин и оборудования в сумме 1570,00 руб.

Выбыло в 2021 году машин и оборудования в сумме 1570,00 руб. при вводе в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2021 года составляет 723533,71 руб. по состоянию на 01.01.2022 года составляет 723533,71 руб.

Начислена амортизация в 2021 году в сумме 0,00 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2021 составляет 259300,07 руб., по состоянию на 01.01.2022 года составляет 471766,26 руб.

Поступило в 2021 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 563733,19 руб.

Выбыло в 2021 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 351267,00 руб., в том числе: в сумме 338817,00 руб. при вводе в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно.

в сумме 12450,00 руб., при передаче в муниципальную казну.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2021 года составляет 259300,07 руб. по состоянию на 01.01.2022 года составляет 212466,19 руб.

Начислена амортизация в 2021 году в сумме 224916,19 руб., передана в казну 12450,00 руб.

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2021 составляет 3332845,75 руб. по состоянию на 01.01.2022 года составляет 3155890,75 руб.

Поступило в 2021 году машин и оборудования в сумме 521500,35 руб.

Выбыло в 2021 году машин и оборудования в сумме 171946 руб. при вводе в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, при передаче в муниципальную казну 328695,00 руб., при переносе на ОЦИ 197814,35 руб.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2021 года составляет 3160147,65 руб. по состоянию на 01.01.2022 года составляет 3073568,99 руб.

Начислена амортизация в 2021 году в сумме 384982,18 руб., передана в муниципальную казну 471560,84 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2021 составляет 4981741,47 руб., по состоянию на 01.01.2022 года составляет 25702755,35 руб.

Поступило в 2021 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 49341117,88 руб., в том числе: получено безвозмездно 46049,88 руб.

Выбыло в 2021 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 28620104,00 руб., в том

числе:

в сумме 98040,00 руб. при вводе в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно.

в сумме 3923550,00 руб., при передаче в муниципальную казну, при переносе на ОЦИ 24598514,00 руб.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2021 года составляет 4936163,01 руб. по состоянию на 01.01.2022 года составляет 2028461,27 руб.

Начислена амортизация в 2021 году в сумме 783577,40 руб., передана в муниципальную казну 3737329,02 руб., принята при передаче 46049,88 руб.

Балансовая стоимость прочих основных средств по состоянию на 01.01.2021 составляет 394960,00 руб., по состоянию на 01.01.2022 года составляет 350000,00 руб.

Поступило в 2021 году прочих основных средств в сумме 350000,00 руб.

Выбыло в 2021 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 394960,00 руб., при передаче в муниципальную казну.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2021 года составляет 394960,00 руб. по состоянию на 01.01.2022 года составляет 0,00 руб.

Начислена амортизация в 2021 году в сумме 0,00 руб., передана в муниципальную казну 394960,00 руб.

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

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

Реклассификация основных средств в 2021 году не проводилась.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

У субъекта учета на отчетную дату имеются объекты основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, балансовая стоимость которых на отчетную дату составляет 5944175,08 руб., в том числе:

Приносящая доход деятельность 0,00 руб. – иное имущество

0,00 руб. – ОЦИ

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 161946,64 руб. – иное имущество, 5782228,44 руб. – ОЦИ.

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» (далее – ФСБУ «Запасы»).

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

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

Материальные запасы учитываются по первоначальной стоимости приобретения. Общая балансовая стоимость запасов по состоянию на 01 января 2022 года составляет 756603,78 руб. в том числе:

Приносящая доход деятельность 85051,06 руб., из них:

канцелярские товары, хоз. материалы, книги, питьевая вода 85051,06 руб.

ОЦИ – 0,00 руб.

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 671552,72 руб., из них:

ОЦИ – 0,00 руб.

канцелярские товары 82539,40 руб.

хоз. материалы 589013,32 руб.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде составляет 272697,09 руб., в том числе:

Приносящая доход деятельность 141699,64 руб.

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 130997,45 руб.

Резерв по материальным запасам не начисляется.

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

Информация об объектах нематериальных активов (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ «Нематериальные активы» у субъекта учета отсутствуют ввиду отсутствия объектов учета.

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

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

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

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

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

У субъекта учета на отчетную дату отсутствуют не приносящих субъекту учета экономические выгоды, не имеющих полезного потенциала произведенные активы.

Информация об объектах нематериальных активов (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ «Нематериальные активы».

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

срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

срок действия патента, свидетельства;

ожидаемый срок использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения.

Балансовая стоимость прав пользования нематериальными активами по состоянию на 01.01.2021 года составляет 0,00 руб., по состоянию на 01.01.2022 года составляет 34750,51 руб., в том числе в разрезе подгрупп:

- права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного пользования по состоянию на 01.01.2022 года составляет 34750,51 руб.;

- права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного пользования по состоянию на 01.01.2022 года составляет 0,00 руб.

Поступило в 2021 году прав пользования нематериальными активами в сумме 34750,51 руб. в том числе прочие права пользования нематериальными активами приобретенные отдельно от иной организации в разрезе подгрупп:

- права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного пользования в сумме 34750,51 руб.;

- права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного пользования в сумме 0,00 руб.

Амортизация прав пользования нематериальными активами по состоянию на 01.01.2021 года составляет 0,00 руб., по состоянию на 01.01.2022 года составляет 34750,51 руб. Амортизация начислена на права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного пользования.

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

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

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

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

У субъекта учета на отчетную дату имеются объекты нематериальных активов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, балансовая стоимость которых на отчетную дату составляет 34750,51 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» (далее – ФСБУ «Аренда») у субъекта учета по состоянию на 01 января 2022 года отсутствует ввиду отсутствия объектов учета.

Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» представлена.

По коду причины «02»:

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

Кт 01 списаны неисключительные лицензионные права на программные продукт в сумме 53912,00 руб., в том числе:

неисключительные права на программные продукты сроком полезного использования менее 12 месяцев, не соответствующие определению НМА и критериям признания в учете НМА в сумме 10298,00 руб.;

неисключительные права на программные продукты с определенным сроком полезного использования более 12 месяцев в сумме 43614,00 руб.

По коду причины «03»:

Исправление ошибок прошлого отчетного периода на основании первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни за 2019 г., поступивших в МКУ «ЦБУ» в феврале 2021 г. (письмо от 17.02.2021 № 059-01/1-17/3-43):

Дт 10 в сумме 18692,37 руб. принятие к учету банковской гарантии от 19.08.2019 № 62559/2019/ДГБ, ООО «Эст Технолоджи».

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

Дт 4.401.28.211 Кт 4.401.60.211 в сумме 1188797,53 руб. сторно сумм резерва на предстоящую оплату отпусков в 2021 году,

Дт 4.401.28.213 Кт 4.401.60.213 в сумме 359016,83 руб. сторно сумм резервов на оплату страховых взносов в 2021 году,

Дт 4.401.28.211 Кт 4.401.60.211 в сумме 444639,63 руб. начисление сумм резерва на предстоящую оплату отпусков в 2021 году,

Дт 4.401.28.213 Кт 4.401.60.213 в сумме 134281,17 руб. начисление сумм резервов на оплату страховых взносов в 2021 году.

Корректировка бухгалтерских операций за март 2021 г.:

Дт 4.401.28.211 Кт 4.401.60.211 в сумме 1188797,53 руб. начисление сумм резерва на предстоящую оплату отпусков в 2021 году,

Дт 4.401.28.213 Кт 4.401.60.213 в сумме 359016,83 руб. начисление сумм резервов на оплату страховых взносов в 2021 году,

Дт 4.401.28.211 Кт 4.401.60.211 в сумме 444639,63 руб. сторно сумм резерва на предстоящую оплату

отпусков в 2021 году,

Дт 4.401.28.213 Кт 4.401.60.213 в сумме 134281,17 руб. сторно сумм резервов на оплату страховых взносов в 2021 году.

Дт 4.304.86.832 Кт 4.401.60.211 в сумме 1188797,53 руб. сторно сумм резерва на предстоящую оплату отпусков в 2021 году,

Дт 4.109.60.211 Кт 4.304.86.732 в сумме 1188797,53 руб. сторно сумм резерва на предстоящую оплату отпусков в 2021 году,

Дт 4.304.86.832 Кт 4.401.60.213 в сумме 359016,83 руб. сторно сумм резервов на оплату страховых взносов в 2021 году,

Дт 4.109.60.213 Кт 4.304.86.732 в сумме 359016,83 руб. сторно сумм резервов на оплату страховых взносов в 2021 году,

Дт 4.304.86.832 Кт 4.401.60.211 в сумме 444639,63 руб. начисление сумм резерва на предстоящую оплату отпусков в 2021 году,

Дт 4.109.60.211 Кт 4.304.86.732 в сумме 444639,63 руб. начисление сумм резерва на предстоящую оплату отпусков в 2021 году,

Дт 4.304.86.832 Кт 4.401.60.213 в сумме 134281,17 руб. начисление сумм резервов на оплату страховых взносов в 2021 году,

Дт 4.109.60.213 Кт 4.304.86.732 в сумме 134281,17 руб. начисление сумм резервов на оплату страховых взносов в 2021 году.

По коду причины «06»:

В связи с изменением законодательства Российской Федерации в части расчетов по возмещению в 2021 году пособий по временной нетрудоспособности, с учетом рекомендаций, изложенных в письме Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2021 № 02-06-07/108267, в межотчетный период отражено:

Дт 4.401.30.000 Кт 4.303.02.731 в сумме 16801,29 руб. возврат в доход бюджета дебиторской задолженности прошлых лет по страховым взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС,

Дт 4.209.34.567 Кт 4.401.30.000 в сумме 16801,29 руб. возврат в доход бюджета дебиторской задолженности прошлых лет по страховым взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС.

В межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2021 в связи с изменением бюджетной классификации (классификации институциональных секторов экономики) в соответствии с Приказом № 157н. Операциями межотчетного периода осуществлен перенос исходящих остатков по счетам учета на соответствующие аналитические счета, содержащие код (составные части кода) бюджетной классификации, применяемый начиная с 01 января 2021 г. по следующим кодам счетов бюджетного учета: 420531000, 420621000, 430221000, 430302000, 520552000.

Форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» представлена.

Сведения об остатках денежных средств учреждения содержат данные об остатках денежных средств на лицевых счетах в территориальном органе Федерального казначейства.

По состоянию на 1 января 2022 г. остаток денежных средств учреждения на лицевом счете 06975002932 составил 703637,80 руб., в том числе:

неиспользованная субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 128156,74 руб. (в том числе остаток неиспользованной субсидии по состоянию на 01.01.2021 составил 71172,70 руб.);

собственные доходы учреждения в сумме 566982,89 руб. (по состоянию на 01.01.2021 остаток собственных доходов на лицевом счете составил 1672193,65 руб.);

средства во временном распоряжении в сумме 8498,17 руб. (по состоянию на 01.01.2021 остаток средств во временном распоряжении составил 8498,17 руб.);

на лицевом счете 07975002932 – остатка нет.

Остаток субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сложился по следующим направлениям расходов:

по коду вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в сумме 9405,58 руб. выплаты произведены в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципального учреждения в архивной отрасли, утвержденным постановлением администрации г. Перми от 30.10.2009 № 744;

по коду вида расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» в сумме 9428,00 руб. в результате экономии средств на возмещение работникам расходов по проезду городским транспортом, связанному с исполнением служебных обязанностей;

по коду вида расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в сумме 45096,55 руб. – начисление взносов соответствует начисленному фонду оплаты труда;

по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 64226,61 руб. в связи с экономией, образовавшейся на оказание услуг связи, услуг по содержанию имущества.

Остаток субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания используется в текущем году в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения для достижения целей, ради которых учреждение создано.

Остаток собственных доходов учреждения будет направлен на исполнение обязательств в последующие периоды.

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности содержат обобщенные за 2021 год данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в разрезе видов расчетов и по видам финансового обеспечения.

В графах 5-8 сведений отражено увеличение и уменьшение общей суммы дебиторской (кредиторской) задолженности, в том числе увеличение (уменьшение) суммы дебиторской (кредиторской) задолженности по неденежным расчетам.

По состоянию на 01.01.2022 у МБУ «Архив города Перми» в регистрах бухгалтерского учета по виду финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

отражена кредиторская задолженность в сумме 705,00 руб., в том числе:

по счету 205.31 в сумме 705,00 руб. – авансовые платежи за услуги, оказанные по договорам оказания платных услуг (прием документов, их упорядочение и хранение, комплексная научно-техническая обработка документов);

Нереальной к взысканию (просроченной) задолженности в учреждении нет.

По состоянию на 01.01.2022 у МБУ «Архив города Перми» в регистрах бухгалтерского учета по виду финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» отражена:

дебиторская задолженность по незаконченным и переходящим на следующий период отчетного года расчетам в сумме 14690955,68 руб., в том числе:

по счету 205.31 в сумме 14690700,00 руб. – задолженность по доходам в соответствии с Соглашением между администрацией города Перми и МБУ «Архив города Перми» о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания на 2022 г. от 29.12.2021 № 059-01-37/5-131 (далее – Соглашение от 29.12.2021);

по счету 209.34 в сумме 255,68 руб. – перенос дебиторской задолженности с кода счета бюджетного учета 206.21 на счет 209.34 для возмещения в бюджет ранее произведенных расходов по услугам почтовой связи по договору от 14.01.2021 № 6735.

кредиторская задолженность в сумме 8576,95 руб., в том числе:

по счету 302.21 в сумме 8576,95 руб. – текущая задолженность в соответствии с заключенными договорами на предоставление услуг связи, Интернета.

по счету 401.40 в сумме 14690700,00 руб. – задолженность по доходам в соответствии с Соглашением от 29.12.2021;

по счету 401.60. в сумме 517819,95 руб. – сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков 397711,18 руб. и страховых взносов на оплату предстоящих отпусков на 2021 год в сумме 120108,77 руб.

Нереальной к взысканию (просроченной) задолженности в учреждении нет.

По состоянию на 01.01.2022 у МБУ «Архив города Перми» по виду финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» задолженность отсутствует.

Нереальной к взысканию (просроченной) задолженности в учреждении нет.

Изменение кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 по КФО 4 связано с исправлением ошибок прошлых лет.

Изменение показателя по ф.0503769 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 140160000 составило (-) 968893,56 руб. в том числе:

показатель по коду счета 440160211 составил 444639,63 руб., уменьшение по сравнению с концом 2020 года составило (-) 744157,90 руб.,

показатель по коду счета 440160213 составил 134281,17 руб., уменьшение по сравнению с концом 2020 года составило (-) 224735,66 руб.

В соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов российской Федерации от 27 февраля 2018 г. № 32 (далее – ФСБУ «Доходы») отражены:

доходы будущих периодов в виде средств субсидии на выполнение муниципального задания в момент возникновения права на их получение по дебету счета 420531000 и кредиту счета 440140131 в

соответствии с заключенным Соглашением от 29.12.2021 между администрацией города Перми и подведомственным МБУ «Архив города Перми».

В межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2021 в связи с изменением бюджетной классификации (перенос остатков на начало финансового года с отражением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ, отражающего классификацию институциональных единиц) в соответствии с Приказом № 157н произведен перенос остатков по следующим номерам счетов:

по дебиторской задолженности:

с 01130000000000130420531000 на 01130000000000130420531001 в сумме 13385800,00 руб.;

с 01130000000000244420621000 на 01130000000000244420621004 в сумме 906,28 руб.;

с 01130000000000119430302000 на 01130000000000119430302001 в сумме 16801,29 руб.;

с 01130000000000150520552000 на 01130000000000150520552001 в сумме 24841500,00 руб.

по кредиторской задолженности:

с 01130000000000244430221000 на 01130000000000244430221004 в сумме 7489,09 руб.

В отчетном периоде МБУ «Архив» осуществлен перевод вложений в объекты основных средств, приобретенных за счет субсидии на иные цели с КФО 5 на КФО 4 в сумме 24841500,00 руб., приобретенных за счет собственных доходов учреждения с КФО 2 на КФО 4 в сумме 8050,53 руб.

Проводимые мероприятия по погашению дебиторской задолженности по доходам:

- ведение претензионной работы с контрагентами,
- предъявление в судебные органы исковых заявлений с требованием о взыскании с контрагента причитающейся суммы погасить долг,
- проведение инвентаризации расчетов.

Информация о доходах в бюджетной отчетности в соответствии с ФСБУ «Доходы».

Признание доходов будущих периодов от поступления субсидии на иные цели бюджетного учреждения осуществляется в момент возникновения права на их получение.

Признание доходов будущих периодов субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставленной учредителем своему подведомственному бюджетному учреждению, осуществляется в момент возникновения права на их получение.

Доходы будущих периодов от поступления субсидий на выполнение муниципального задания бюджетного учреждения признаются в составе доходов текущего отчетного периода на основании отчета о выполнении государственного (муниципального) задания по итогам финансового года, оформленного в соответствии с информацией о достижении условий предоставления субсидии.

Доходы текущего года по предоставленной субсидии на иные цели начисляются по факту выполнения условий (достижения цели) соглашения, в соответствии с которым она была предоставлена, на основании отчета (иного документа), предусмотренного соглашением, с информацией о достижении условий предоставления целевой субсидии.

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

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

Доходы от таможенных платежей отсутствуют.

Доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование отсутствуют.

Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов отсутствуют.

Сумма начисленных доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, компенсации затрат по данным бухгалтерского учета за вычетом предоставленных скидок, льгот по состоянию на 01.01.2021 отсутствует, по состоянию на 01.01.2022 составляет 5064,15 руб.

Прочие доходы от необменных операций отсутствуют.

Доходы от обменных операций начислены в части доходов от реализации по приносящей доход деятельности на 01.01.2021 в сумме 628908,00 руб., на 01.01.2022 в сумме 1746899,00 руб. и в части доходов, полученных в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 01.01.2021 в сумме 13385800,00 руб., на 01.01.2022 в сумме 14690700,00 руб.

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 текущего года составляет 5064,15 руб.

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

Начислено доходов будущих периодов к признанию в текущем году в сумме 13385800,00 руб., включено доходов будущих периодов в доходы текущего года в сумме 13385800,00 руб., остаток доходов будущих периодов к признанию в текущем году на 01.01.2022 отсутствует.

Начислено доходов будущих периодов к признанию в очередные года в сумме 14690700,00 руб. Остаток доходов будущих периодов к признанию в очередные года на 01.01.2022 составляет 14690700,00 руб.

Обязательства по авансовым поступлениям на 01.01.2021 отсутствуют, на 01.01.2022 сумма обязательств составляет 705,00 руб. (авансовый платеж по услуги, оказанные по договорам оказания платных услуг (прием документов, их упорядочение и хранение, комплексная научно-техническая обработка документов).

Информация о резервах в соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах».

Порядок формирования и использования резерва предстоящих расходов утвержден приложением 9 к Положению о единой учетной политике.

Согласно Положению о единой учетной политике формируются:

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

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

Сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов на 2022 год в сумме 517819,95 руб.

В отчетном периоде приняты обязательства (текущие выплаты персоналу) за счет сформированного резерва отпусков на 2021 год в сумме 578920,80 руб.

Резерв по претензионным требованиям и искам на 01.01.2022 не формировался в связи с отсутствием оснований (исков).

Информация об объектах учета выплат персоналу (результатах операций с ними) в соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – ФСБУ «Выплаты персоналу»):

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

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

на начало отчетного периода сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов на 2021 год по кодам счетов бюджетного учета 140160211 в сумме 444639,63 руб., 140160213 в сумме 134281,17 руб.,

конец отчетного периода сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов на 2022 год по кодам счетов бюджетного учета 140160211 в сумме 397711,18 руб., 140160213 в сумме 120108,77 руб.;

объекты учета за счет отложенных выплат персоналу отсутствуют;

текущие выплаты персоналу за счет сумм ранее сформированного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу по кодам счетов бюджетного учета 140160211 в сумме 444639,63 руб., 140160213 в сумме 134281,17 руб.;

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

Резерв по пенсионным и иным аналогичным выплатам не создается.

Информация о связанных сторонах в бюджетной отчетности в соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» отсутствует ввиду отсутствия операций.

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

реклассификация финансовых активов в 2021 году не проводилась;

информации об изменении стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, включая

изменения в результате начисления процентов и (или) изменения справедливой стоимости финансовых активов за 2021 год нет;

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

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

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

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

В бухгалтерском учете МБУ «Архив города Перми» на 01.01.2022 года обособлены объекты бухгалтерского учета:

классифицируемые как финансовые активы, группы «Денежные средства» на лицевых счетах субъекта учета, открытых в органах Федерального казначейства на счете 120111000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» в сумме 703637,80 руб.,

классифицируемые как финансовые активы группы «Финансовая дебиторская задолженность» на счете 120530000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» в сумме 14689995,00 руб.

Форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений» не включена в состав бухгалтерской отчетности за 2021 год ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Форма 0503790 «Сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» не включена в состав бухгалтерской отчетности за 2021 год ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Таблица №4 «Сведения об основных положениях учетной политики учреждения» 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» (в ред. от 11.06.2020 №059-06/01-01/5-23, от 18.06.2020 № 059-06/01-01/5-27, от 20.10.2020 № 059-06/01-01/5-65, от 15.12.2020 № 059-06/1-01/5-124, от 19.08.2021 №059-06/01-01/5-77, от 06.10.2021 №059-06/01-01/5-105, от 28.12.2021 № 059-06/01-01/5-158).

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

В целях составления годовой отчетности и подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация:

На основании приказа директора МБУ «Архив города Перми» от 27.10.2021 № 059-01/1-08/5-41 «О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности» проведена инвентаризация:

- по состоянию на 01 ноября 2021 г. – нефинансовых активов, имущества и обязательств на забалансовых счетах (кроме забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств»);

- по состоянию на 31 декабря 2021 г. – финансовых активов, обязательств, доходов будущих периодов, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

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.

В целях обеспечения единого подхода при отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете операций с объектами НМА и объектами прав пользования НМА при первом применении ФСБУ «Нематериальные активы» субъектам бюджетной отчетности направлено письмо директора МКУ «ЦБУ» от 11.06.2021 № 059-06/01-31/3-482 «О проведении инвентаризации» для предоставления результатов инвентаризации объектов НМА по счетам: 1.102.00.000 «Нематериальные активы», 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов», 01 «Имущество, полученное в пользование» не позднее 31 августа 2021 года.

На основании приказа директора МБУ «Архив города Перми» от 10.08.2021 № 059-01/1-08/5-32 «О проведении инвентаризации нематериальных активов» по состоянию на 01.01.2021 проведена инвентаризация по кодам счетов бухгалтерского учета 1.102.00.000 «Нематериальные активы», 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов», 01 «Имущество, полученное в пользование» в части неисключительных прав пользования на нематериальные активы.

По результатам проведенной инвентаризации на основании акта о проведенной инвентаризации от 26.08.2021 № 00ГУ-000001 расхождений нет, излишки (недостачи) не выявлены.

Основными документами, регламентирующими вопросы ведения бухгалтерского учета в МБУ «Архив города Перми» являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Налоговый Кодекс Российской Федерации;

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

ФСБУ «Аренда»;

ФСБУ «Обесценение активов»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. № 275н «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. № 278н «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

ФСБУ «Доходы»;

Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;

Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н Стандарт «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 146н Стандарт «Концессионные соглашения»;

ФСБУ «Запасы»;

ФСБУ «Нематериальные активы»;

Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 182н Стандарт «Затраты по заимствованиям»;

Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 183н Стандарт «Совместная деятельность»;

ФСБУ «Выплаты персоналу»;

Приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н Стандарт «Финансовые инструменты»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

Приказ № 157н;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Распоряжение начальника департамента финансов администрации города Перми от 21.01.2011 № СЭД-06-01-01-р-2 «Об утверждении порядка составления, представления и принятия бюджетной

(бухгалтерской) отчетности.

Положение о единой учетной политике.

Распоряжение начальника департамента финансов администрации города Перми от 15.12.2021 № 059-06-01.01-03-р-209 «О сроках представления и сдачи консолидированной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Перми, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми по состоянию на 01 января 2022 года».

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. (на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов) от 25.12.2020 (в редакции от 11.02.2021, от 21.05.2021, от 30.06.2021, от 24.08.2021, от 31.08.2021, от 26.10.2021, от 22.11.2021, от 29.11.2021, от 01.12.2021, от 28.12.2021), утвержденный руководителем аппарата администрации города Перми.

Письмо департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2021 № 059-06-05-03/3-112 «Об особенностях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год».

Представляем перечень форм, не включенных в состав бухгалтерской отчетности за 2021 год ввиду отсутствия числовых значений показателей:

«Сведения о направлениях деятельности» (Таблица 1), «Сведения об исполнении судебных решений» (ф.0503295), «Сведения об использовании целевых иностранных кредитов» (форма 0503767), «Сведения о финансовых вложениях учреждения» (форма 0503771), «Сведения о суммах заимствования» (форма 0503772), «Сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» (форма 0503790);

по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»: «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (форма 0503773); «Отчет об обязательствах, принятых учреждением» (ф.0503738-НП);

по коду вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»: «Отчет об обязательствах, принятых учреждением» (ф.0503738-НП); «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (форма 0503768), «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (форма 0503773);

по коду вида деятельности 5 «Субсидии на иные цели»: «Отчет об обязательствах, принятых учреждением» (ф.0503738-НП), «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (форма 0503773);

по коду вида деятельности 6 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»: «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), «Отчет об обязательствах учреждения» (форма 0503738), «Отчет об обязательствах, принятых учреждением» (ф.0503738-НП), «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений» (форма 0503766), «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (форма 0503768), «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (форма 0503769).

В соответствии с пунктом 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, Приказами №157н, ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета для организаций государственного сектора», в целях организации и ведения централизованного учета утверждено Положение о единой учетной политике субъектов, действующее с 01 января 2021 года.

Основные положения единой учетной политики.

Первичные учетные документы отражаются в учете Заказчика:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В случае если срок пользования неисключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности документально подтвержден, нематериальные активы относятся к подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» (код счета 0 111 61 352). В случае если срок пользования документально не подтвержден, нематериальные активы относятся к подгруппе «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» (код счета 0 111 61 353).

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев по коду счета 0 111 61 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» не учитываются, расходы на приобретение относятся на текущий финансовый результат. К таким объектам относятся: антивирус сроком не более 12 месяцев, ЭЦП сроком не более 12 месяцев, доступ к справочным системам сроком не более 12 месяцев, прочие программные продукты, права пользования сроком не более 12 месяцев (п. 6 ФСБУ «Нематериальные активы», п. 151.1, 151.2 Приказа № 157н, письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384).

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

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

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

Событиями после отчетной даты признаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;

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

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

изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

начало судебного производства, связанного исключительно с Событиями, произошедшими после

отчетной даты.

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

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

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

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

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

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

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

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта (п. 45 Приказа № 157н, п. 8 ФСБУ «Основные средства»).

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

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

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

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

Порядок списания запасов с бухгалтерского (бюджетного) учета:

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

при их потреблении (использовании) в деятельности учреждения (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов);
 по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании муниципального имущества;
 при прекращении по решению Заказчиков использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования учреждением объекта запасов;
 при передаче другой организации бюджетной сферы;
 при передаче в результате продажи (дарения), обмене, распространении;
 по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

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

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

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

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

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

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

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

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

Операции принятия к балансовому учету неисключительных прав, удовлетворяющих понятию и критериям отнесения к нематериальным активам, если информации по коду счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2021 года нет, отражаются по дебету счета 0 111 61 35X и кредиту счета 0 401 10 199 (письма Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2020 № 02-07-07/104384, от 02.04.2021 № 02-07-07/25218).

В соответствии с пунктом 9 Стандарта «Учетная политика» Положение о единой учетной политике опубликовано на официальном сайте (<http://depfin.perm.ru>) департамента финансов администрации города Перми в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Руководитель

_____ (подпись)

Новокрещенных В.В.

_____ (расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

_____ (подпись)

Плиплина Е.В.

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

-

-

(подпись)

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

МКУ «ЦБУ», Месторасположение: 614000, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Комсомольский проспект, 34
(наименование, местонахождение)

ОГРН	1195958000039
ИНН	5902051651
КПП	590201001

Руководитель
(уполномоченное лицо)

Директор МКУ
«ЦБУ»
(должность)

(подпись)

Якушева Л.А.
(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный
бухгалтер МКУ
"ЦБУ"
(должность)

(подпись)

Никулина И.Е.
(расшифровка подписи)

233-44-70, nikulina-
ie@gorodperm.ru
(телефон, e-mail)

26 января 2022 г.

