

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2026 г.

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

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ ИНСПЕКЦИЯ ГОРОДА ПЕРМИ"

Бюджет города Перми

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2026
Код субъекта бюджетной отчетности	ПБС
по ОКПО	41329203
Глава по БК	950
по ОКТМО	57701000
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Сведения об основных направлениях деятельности.

Муниципальное казенное учреждение «Административно-техническая инспекция города Перми» (далее - субъект бюджетной отчетности) действует на основании Устава субъекта бюджетной отчетности, утвержденного распоряжением начальника контрольного департамента администрации города Перми от 20.08.2019 № 059-25-03-р-2.

Сокращенное наименование – МКУ «АТИ».

В отчетном периоде наименование субъекта бюджетной отчетности не изменялось.

Сведения об учете в налоговом органе субъекта бюджетной отчетности: ОГРН 1195958028837, ИНН 5905061591, КПП 590501001.

Юридический адрес субъекта бюджетной отчетности: 614036, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Нефтяников, 5.

Месторасположение субъекта бюджетной отчетности: 614036, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Нефтяников, 5.

Функции и полномочия учредителя субъекта бюджетной отчетности от имени муниципального образования город Пермь осуществляет контрольный департамент администрации города Перми.

Организационно-правовая форма субъекта бюджетной отчетности: муниципальное казенное учреждение.

Основной вид деятельности субъекта бюджетной отчетности: по данным Единого государственного реестра юридических лиц код и наименование вида деятельности - 84.11.35 «Деятельность органов местного самоуправления городских округов».

Субъект бюджетной отчетности создан с целью осуществления комплекса мероприятий в сфере благоустройства, направленных на повышение уровня содержания территории города Перми.

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

Приносящая доход деятельность субъектом бюджетной отчетности за 2025 год не осуществлялась.

Финансовое обеспечение деятельности субъекта бюджетной отчетности осуществляется за счет средств бюджета города Перми на основании бюджетной сметы.

Правом подписи форм бюджетной отчетности на основании приказа начальника контрольного департамента администрации города Перми от 09.01.2025 №059-25-01-33-1 наделен руководитель – директор Самаркин Кирилл Евгеньевич.

Руководитель планово-экономической (финансово-экономической, планово-финансовой) службы у субъекта бюджетной отчетности отсутствует. На период отпуска Самаркина К.Е. на основании приказа начальника контрольного департамента администрации города Перми от 15.01.2026 № 059-25-01-35-1 исполнение обязанностей директора муниципального казенного учреждения «Административно-техническая инспекция города Перми» с 03.02.2026 по 22.02.2026 возложено на Булдакова Антона Михайловича, заместителя директора муниципального казенного учреждения «Административно-техническая инспекция города Перми».

Бюджетная отчетность в 2025 году подписывалась:

на период отпуска Самаркина К.Е. на основании приказа начальника контрольного департамента администрации города Перми от 18.12.2024 № 059-25-01-33-142 исполнение обязанностей директора муниципального казенного учреждения «Административно-техническая инспекция города Перми» с 09.01.2025 по 19.01.2025 возложено на Булдакова Антона Михайловича, заместителя директора муниципального казенного учреждения «Административно-техническая инспекция города Перми»;

на период отпуска Самаркина К.Е. на основании приказа начальника контрольного департамента администрации города Перми от 18.09.2025 № 059-25-01-35-64 исполнение обязанностей директора муниципального казенного учреждения «Административно-техническая инспекция города Перми» с 04.10.2025 по 26.10.2025 возложено на Булдакова Антона Михайловича, заместителя директора муниципального казенного учреждения «Административно-техническая инспекция города Перми».

С 25 сентября 2019 г. полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности переданы муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001 (далее МКУ «ЦБУ») бюджетная отчетность составляется и представляется в соответствии с соглашением об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 17.09.2019 № 20.

На основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 11.03.2025 № 059-06-01/05-01-88 руководителем централизованной бухгалтерии - директором МКУ «ЦБУ» назначена Мельникова Татьяна Михайловна, на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 06.05.2019 № 13 заместителем директора - главным бухгалтером МКУ «ЦБУ» назначена Никулина Ирина Евгеньевна.

Бюджетная отчетность в 2025 году подписывалась:

на период отпуска Никулиной И.Е. на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 03.03.2025 № 059-06/01-01-06-187 исполнение обязанностей заместителя директора-главного бухгалтера МКУ «ЦБУ» с 05.03.2025 по 07.03.2025 возложено на Кузьмину Ирину Николаевну, начальника отдела контроля и аудита-заместителя главного бухгалтера МКУ «ЦБУ»,

на период отпуска Мельниковой Т.М. на основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 02.04.2025 № 059-06-01/05-01-157 исполнение обязанностей директора МКУ «ЦБУ» с 11.04.2025 по 20.04.2025 возложено на Шевченко Елену Владимировну, заместителя директора МКУ «ЦБУ»,

на период отпуска Никулиной И.Е. на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 19.06.2025 № 059-06/01-01-06-455 исполнение обязанностей заместителя директора – главного бухгалтера МКУ «ЦБУ» 04.07.2025 возложено на Скорнякову Светлану Валерьевну, начальника отдела банковских и кассовых операций МКУ «ЦБУ»,

на период отпуска Никулиной И.Е. на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 02.07.2025 № 059-06/01-01-06-478 исполнение обязанностей заместителя директора – главного бухгалтера МКУ «ЦБУ» с 14.07.2025 по 01.08.2025 возложено на Скорнякову Светлану Валерьевну, начальника отдела банковских и кассовых операций МКУ «ЦБУ»,

на период отпуска Мельниковой Т.М. на основании приказа начальника департамента финансов администрации города Перми от 19.08.2025 № 059-06-01/05-01-515 исполнение обязанностей директора МКУ «ЦБУ» с 08.09.2025 по 21.09.2025 возложено на Шевченко Елену Владимировну, заместителя директора МКУ «ЦБУ».

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

Право подписывать бюджетную отчетность предоставлено уполномоченным лицам:

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

Таблица № 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности» представлена.

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Техническое состояние основных фондов субъекта бюджетной отчетности удовлетворительное. По состоянию на 01.01.2026 МКУ «АТИ» обеспечено основными фондами в полном объеме. Поступление материальных запасов осуществлено своевременно. В целях обеспечения сохранности основных средств на окна учреждения установлены решетки, заключены контракты по охране помещений, установлено видеонаблюдение, установлена система АПС и СОУЭ, ежемесячно проводится техническое обслуживание и текущий ремонт системы АПС и СОУЭ.

Информация о доходах в бюджетной отчетности в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н: безвозмездно полученные работы (услуги) в текущем отчетном периоде отсутствуют.

В отчетном периоде субъект бюджетной отчетности не являлся благополучателем.

Таблица № 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности» представлена.

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

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

Справка по консолидируемым расчетам по коду счета бюджетного учета 140110195 представлена.

В справке по консолидируемым расчетам по номеру счета 20710040040000194140110195 отражено поступление имущества, полученного безвозмездно в рамках внутрибюджетных отношений от МКУ «Управление по эксплуатации административных зданий города Перми»:

- на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 11.02.2025 № 059-19-01-10-113 балансовой стоимостью в сумме 341429,65 руб., амортизацией в сумме 128872,95 руб. (автомобиль);

- на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 26.02.2025 № 059-19-01-10-221 балансовой стоимостью в сумме 0,03 руб. (инвентарь в автомобиль). С контрагентом расчеты сверены, расхождений не выявлено.

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281, 120551661, 120551561, 120561561, 120561661, 120651561, 120651661, 130251831, 120711541, 130111710, 120721541, 130121710, 120731541, 130131710, 120711641, 130111810, 120721641, 130121810, 120731641, 140140151, 140140161, 130131810, 120551000, 120651000, 120561000, 130251000, 120711000, 120721000, 120731000, 130121000, 130111000, 130131000, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, 120654000, 120654561, 120654661, 130254000, 130254831, по межбюджетным расчетам 140110195, не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

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

Форма Х25 КУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов» по кодам счетов бюджетного учета 130404000, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281 не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

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

Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств» представлена.

Поступления за 2025 год по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 141959,63 руб.

Выбытия за 2025 год по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 120922625,68 руб.

Показатели по кодам строк 1910, 0410, 2501, 2703, 3420, 3810, 4410 и 4420 (операции по движению средств во временном распоряжении по счетам эскроу), 4930, 4940, 8100, 8200 ф. 0503123 отсутствуют.

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

Форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» представлена.

Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» представлена.

При сверке показателей по графе 7 раздела 1 ф.0503128 между бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, имеются отклонения в сумме 105711259,73 руб., в том числе по кодам бюджетной классификации:

95001139120000590111 в сумме 85069219,96 руб. - обязательства по фонду оплаты труда (заработная плата и пособия по временной нетрудоспособности за первые 3 дня за счет средств работодателя) принимаются к учету в сумме годовых лимитов бюджетных обязательств, размер принятых обязательств корректируется в течение года при изменении бюджетных назначений по оплате труда, а в конце года – согласно фактически начисленной заработной плате, не подлежат регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми;

95001139120000590119 в сумме 20639207,53 руб. - обязательства по взносам по обязательному социальному страхованию, принимаются к учету в размере фактически начисленных сумм за отчетный период, не подлежат регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми;

95001139120000590321 в сумме 2832,24 руб. не подлежат регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств, принятые в размере фактически начисленных сумм за отчетный период.

При сверке показателей по графе 7 раздела 3 ф. 0503128 между бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, имеются отклонения в сумме 6891123,11 руб., в том числе:

в сумме 4821835,81 руб. – не подлежат регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере фактически начисленных сумм за отчетный период, оплата в январе 2026 года;

в сумме 2067124,30 руб.- приняты на учет обязательства по прочим закупкам товаров, работ, услуг в конце декабря, регистрация в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми в следующем отчетном периоде.

в сумме 195,00 руб. - обязательства по уплате налога на имущество организации за 4 квартал 2025 г. принимаются к учету по фактическому начислению налогов, регистрация в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми в следующем отчетном периоде;

в сумме 1968,00 руб. - обязательства по уплате транспортного налога принимаются к учету по фактическому начислению налогов, регистрация в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми в следующем отчетном периоде.

По графе 5 раздела 1 стр. 200 ф. 0503128 в сумме 121104484,53 руб. отражены лимиты бюджетных обязательств по расходам бюджета на 2025 год на основании Решения Пермской городской Думы от 17.12.2024 № 218 «О бюджете города Перми на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

По графе 5 раздела 3 стр. 800 ф. 0503128 в сумме 431958500,00 руб. отражены лимиты бюджетных обязательств по расходам бюджета на 2026-2028 годы на основании решения Пермской городской Думы от 16.12.2025 № 234 «О бюджете города Перми на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов».

В графе 6 раздела 3 ф. 0503128 отражены показатели принимаемых обязательств по кодам счета бюджетного учета 150227000 в размере НМЦК по незавершенным на отчетную дату конкурентным процедурам на закупку товаров, работ и услуг в сумме 10324299,96 руб.

По графе 7 раздела 3 по строке 700 в сумме 12185511,86 руб. отражены показатели по кодам счета бюджетного учета 150221000, 150299000, в том числе отложенные обязательства в сумме 5018456,08 руб. на резерв по обязательствам, по которым не поступили расчетные документы за декабрь 2025г., резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов на 2026г.

Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, соответствуют данным ф. 0503169 по коду счета 140160000.

В графе 8 разделов 1, 3 ф. 0503128 в сумме 11674443,36 руб. отражены заключенные в текущем году муниципальные контракты с применением конкурентных способов.

Увеличение принятых обязательств в ф.0503128 в графе 7 относительно графы 8 по разделу 1, 3 связано с завершением конкурсных процедур, подписанием муниципальных контрактов в прошлом году, в связи с осуществлением закупки у единственного контрагента.

Показатели графы 11 раздела 1 ф.0503128 в части расходов в сумме 181858,85 руб. соответствуют показателям п.1 гр.2 ф. 0503175, причины неисполнения отражены в пояснительной записке к ф. 0503175.

Показатели, отраженные в графе 12 раздела 3 ф.0503128 в сумме 4823998,81 руб., соответствуют графе 9 ф.0503169 в части текущей кредиторской задолженности по коду счета бюджетного учета 130305000,130306000,130312000,130315000.

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлена.

Поступление за 2025 год составило 146993,08 руб.

Субъекту бюджетной отчетности в соответствии с решением Пермской городской Думы от 17.12.2024 № 218 «О бюджете города Перми на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» выделено лимитов бюджетных обязательств на 2025 год в сумме 121104484,53 руб., кассовый план на 2025 год составил 121104484,53 руб., исполнение за 2025 года составило 120922625,68 руб. или 99,85 % от кассового плана. Использование средств производится в соответствии с кассовым планом и объемами финансирования бюджета на 2025 год.

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

Субъектом бюджетной отчетности бюджетная информация раскрыта в следующих формах:

- отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127);

- отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

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

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

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

По коду счета бюджетного учета 140110186 по графе 3 в сумме 432159,73 руб. отражены доходы текущего финансового года от полученного безвозмездно права пользования нежилым помещением.

По коду счета бюджетного учета 140110195 по графе 3 в сумме 212556,73 руб. отражено получение имущества безвозмездно в рамках внутрибюджетных отношений балансовой стоимостью 341429,68 руб., амортизацией 128872,95 руб.

Суммы расхождений по ф. 0503110 в разрезе КОСГУ с показателями результата от заключенных операций по закрытию года с показателями финансового результата по ф. 0503130 отсутствуют.

Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года к ф. 0503110 не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах» представлена.

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

Суммы расхождений ф.0503110 в разрезе КОСГУ с показателями ф.0503121 отсутствуют.

Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» представлены.

По коду счета бюджетного учета 111100000 долгосрочные активы:

по строке 101 гр.3 ф. 0503130 отражены долгосрочные права пользования активами в сумме 1205698,19 руб., в том числе:

- в сумме 508852,70 руб. права пользования нематериальными активами (программным обеспечением и базами данных) с неопределенным сроком полезного пользования.

- в сумме 696845,49 руб. права пользования нежилыми помещениями по договорам безвозмездного пользования, из них:

- по договору от 24.07.2023 № 059-31/1-1-18-109 в сумме 362653,36 руб. на срок действия договора с 29.06.2023 по 28.06.2028 (Нежилое помещение г. Пермь ул. Ивановская,9/Уральская,36, общей площадью 94,24 кв.м.);

- по договору от 18.10.2024 № 059-31/1-1-18-55 в сумме 334192,13 руб. на срок действия договора с 02.09.2024 по 01.09.2029 (Нежилое помещение г. Пермь, ул. Александра Щербакова, д. 24, общей площадью 71,57 кв.м).

по строке 101, гр.8 ф. 0503130 отражены долгосрочные права пользования активами в сумме 2659103,36 руб. в том числе:

- в сумме 657152,74 руб. права пользования нематериальными активами (программным обеспечением и базами данных) с неопределенным сроком полезного пользования.

- в сумме 2001950,62 руб. права пользования помещениями по договорам безвозмездного пользования, из них:

- по договору от 23.10.2025 № 059-19-04-03-57 в сумме 1480455,13 руб. на срок действия договора с 01.10.2025 по 01.10.2030 (встроенное нежилое помещение г. Пермь, ул. Калинина, д. 17, общей площадью 134,8 кв.м.);

- по договору от 24.07.2023 № 059-31/1-1-18-109 в сумме 258873,40 руб. на срок действия договора с 29.06.2023 по 28.06.2028 (Нежилое помещение г. Пермь ул. Ивановская,9/Уральская,36, общей площадью 94,24 кв.м.);

- по договору от 18.10.2024 № 059-31/1-1-18-55 в сумме 262622,09 руб. на срок действия договора с 02.09.2024 по 01.09.2029 (Нежилое помещение г. Пермь, ул. Александра Щербакова, д. 24, общей площадью 71,57 кв.м).

По строке 160 Баланса ф. 0503130 по коду счета бюджетного учета 140150000 на конец отчетного периода отражена сумма 962287,21 руб., в том числе:

по коду счета бюджетного учета 140150225 в сумме 779918,97 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по взносам на капитальный ремонт помещений (зданий) МКУ «АТИ»;

по коду счета бюджетного учета 140150226 в сумме 165661,27 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам связанным с приобретением неисключительного права на использование антивирусного программного обеспечения, Лицензии простой (неисключительной) на использование программного обеспечения, Лицензии простой (неисключительной) на программное обеспечение межсетевого экранирования, по которым срок полезного использования менее 12 месяцев, не соответствующие определению НМА и критериям признания в учете НМА.

по коду счета бюджетного учета 140150227 в сумме 16706,97 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам, связанным со страхованием автотранспортных средств и муниципального имущества от огня и других опасностей.

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

По коду счета 140150225 отражено:

- расходы на взносы на капитальный ремонт в сумме 171199,21 руб.

По коду счета 140150226 отражено:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами (со сроком использования менее 12 месяцев) в сумме 208843,33 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в сумме 85138,98 руб.

По коду счета 140150227 отражено:

- расходы на приобретение полисов страхования имущества в сумме 44726,64 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в сумме 40729,45 руб.

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

Остатки по счету 120134000 «Касса» отсутствуют.

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

Остатки по счету 120135000 «Денежные документы» отсутствуют.

Забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»:

Остаток на 01.01.2025 составляет 0,00 руб.

Выданы запасные части к транспортным средствам в 2025 году в сумме 30677,10 руб.

Остаток на 01.01.2026 составляет 30677,10 руб.

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

- поступления банковских гарантий в сумме 338966,25 руб.;

- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием срока действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов в сумме 191419,20 руб.

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

по коду строки 173 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода на сумму 187130,62 руб. отражено поступление денежных средств на лицевые счета по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства»,

по коду строки 183 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода 211351,27 руб. отражено выбытие денежных средств с лицевых счетов по забалансовому счету 18 «Выбытие денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства».

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

Остаток на 01.01.2025 составляет 400520,66 руб.

Выдано в 2025 году сотрудникам в личное пользование основных средств в сумме 116436,78 руб.;

Возвращено основных средств, выданных сотрудникам в личное пользование в 2025 году в сумме 128009,94 руб.

Остаток на 01.01.2026 составляет 388947,50 руб.

Анализ показателей ф.0503130 в части изменений валюты баланса в связи с исправлением ошибок прошлых лет по состоянию на 01.01.2025г.

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

показатель по коду строки 100 составил 1411486,12 руб. уменьшение по сравнению с концом 2024 года составило (-) 78485,36 руб.;

показатель по коду строки 101 составил 1205698,19 руб. уменьшение по сравнению с концом 2024 года составило (-) 78485,36 руб.;

показатель по коду строки 190 составил 3336713,86 руб. уменьшение по сравнению с концом 2024 года составило (-) 78485,36 руб.;

показатель по коду строки 250 составил 8795,48 руб. увеличение по сравнению с концом 2024 года составило 8795,48 руб.;

показатель по коду строки 340 составил 42058,44 руб. увеличение по сравнению с концом 2024 года составило 8795,48 руб.;

показатель по коду строки 350 составил 3378772,30 руб. уменьшение по сравнению с концом 2024 года составило (-) 69689,88 руб.;

показатель по коду строки 510 составил 902633,42 руб. уменьшение по сравнению с концом 2024 года составило (-) 78485,36 руб.;

показатель по коду строки 550 составил 4261014,88 руб. уменьшение по сравнению с концом 2024 года составило (-) 78485,36 руб.;

показатель по коду строки 570 составил (-) 882242,58 руб. увеличение по сравнению с концом 2024 года составило 8795,48 руб.;

показатель по коду строки 700 составил 3378772,30 руб. уменьшение по сравнению с концом 2024 года составило (-) 69689,88 руб.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

По коду счета бюджетного учета 110100000

по строке 010 гр.5 отражено поступление основных средств 4127594,58 руб., в том числе:

- в сумме 3786164,90 руб. приобретено основных средств (комплекс фото-и видеофиксации, компьютерная техника, оборудование, мебель, периферийное оборудование);

- в сумме 341429,68 руб. отражено поступление имущества (автомобиль, инвентарь), полученный безвозмездно в рамках межбюджетных отношений.

Расшифровка числовых показателей по строкам 010, 015, 016 гр. 6 структурированных построено с детализацией отражено в сумме 341429,68 руб. поступление имущества, полученного безвозмездно в рамках межбюджетных отношений от МКУ «Управление по эксплуатации административных зданий города Перми» на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми.

По строкам 010 гр.8 отражено выбытие основных средств в сумме 117827,53 руб. ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно.

По коду счета бюджетного учета 110400000

по строке 050 гр.8 отражено в сумме 899349,99 руб. в том числе:

- в сумме 770477,04 руб. начисление амортизации;

- в сумме 128872,95 руб. принята безвозмездно амортизация в рамках межбюджетных отношений.

Расшифровка числовых показателей по строкам 050, 055 гр. 9 структурированных построено с детализацией отражено в сумме 128872,95 руб. получена амортизация при безвозмездном поступлении основных средств в рамках межбюджетных отношений от МКУ «УЭАЗ» на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми.

По коду счета бюджетного учета 1106X1000

по строке 070, гр.5 отражено вложения в основные средства в сумме 3786164,90 руб. приобретено за счет увеличения стоимости основных средств.

по строке 070, гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2025 году в сумме 3786164,90 руб.

По коду счета бюджетного учета 110500000

по строке 190 гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 772001,13 руб., в том числе:

- в сумме 628521,21 руб. приобретено материальных запасов;

- в сумме 143479,92 руб. приобретено материальных запасов через резерв предстоящих расходов.

по строке 190 гр.8 отражено выбытие материальных запасов, списанных на нужды учреждения в сумме 448492,39 руб.

По коду счета бюджетного учета 11114X000

Входящие остатки по строке 260 гр.4 отличаются от данных на конец 2024 года в сумме (-) 80296,65 руб. (исправление ошибок прошлых лет).

по строке 260 гр.5 приняты к учету права пользования имуществом на сумму 1531476,93 руб. справедливой стоимости арендных платежей на срок действия муниципального контракта с 01.10.2025 по 01.10.2030 по договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 23.10.2025 № 059-19-04-03-57 с ДИО (предоставление помещения в безвозмездное пользование имущества встроенное нежилое помещение (г. Пермь ул. Калинина, д. 17)).

По строке 260 гр.8 в сумме 537429,63 руб. отражено списание права пользования нежилым помещением, в связи с завершением срока действия договора с МКУ «УЭАЗ» от 24.07.2020 № 187-20К (Встроенное нежилое помещение (г. Пермь ул. Калинина, д. 17)).

По коду счета бюджетного учета 11044X000

Входящие остатки по строке 270 гр.4 отличаются от данных на конец 2024 года в сумме (-) 1811,29 руб. (исправление ошибок прошлых лет).

по строке 270 гр.8 отражена сумма (-) 105269,90 руб., в том числе:

- в сумме 432159,73 руб. начисление амортизации права пользования нежилыми помещениями;

- в сумме (-) 537429,63 руб. отражено списание накопленной амортизации права пользования встроенного нежилого помещения (г. Пермь ул. Калинина, д. 17), полученного в безвозмездное пользование от ДИО, в связи с окончанием договора безвозмездного пользования от 02.09.2020 № 187-20К (срок действия договора с 02.09.2020 по 02.09.2025).

По коду счета бюджетного учета 11116X000

по строке 290 гр.5 отражено поступление права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного пользования в сумме 148300,04 руб.

По коду счета бюджетного учета 11066X000

по строке 320, гр.5 отражено вложения в права пользования нематериальными активами в сумме 148300,04 руб. приобретенные в 2025 году.

по строке 320 гр.8 приняты к учету права пользования нематериальными активами по сформированной стоимости в сумме 148300,04 руб.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»

по строке 810 гр. 5 отражено имущество до момента утилизации в сумме 46,00 руб., не соответствующее критериям активов, в количестве 46 шт. на сумму 46,00 руб.

по строке 810 гр. 6 отражено списание имущества, не соответствующее критериям активов, в количестве 46 шт. на сумму 46,00 руб., в связи с его утилизацией.

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности»

по строке 820 гр.5 отражено поступление бланков строгой отчетности в сумме 30,00 руб.

по строке 820 гр.6 отражено выбытие бланков строгой отчетности в сумме 4,00 руб.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

по строке 850 гр. 5 в сумме 117827,53 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно.

по строке 850 гр. 6 отражена сумма 222007,33 руб. списание основных средств, пришедших в негодность на основании акта о списании нефинансовых активов ф. 0510454 и решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов ф. 0510440. При списании основных средств пришедших в негодность, комиссией по списанию нефинансовых активов не выявлены материальные запасы, остающиеся в распоряжении учреждения, подлежащие отражению на счете бюджетного учета 110500000 для дальнейшего использования.

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

Согласно п.6 ФСБУ «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение активов, проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2025 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2025 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 в электронном виде (отметки специалиста департамента: 16.01.2026). Расхождений данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления, с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми не имеется.

Информация, раскрываемая в соответствии с федеральными стандартами.

Информация об основных средствах (результатах операций с ними) в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» представлена.

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

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

Балансовая стоимость нежилых помещений (зданий и сооружений) по состоянию на 01.01.2025 года составляет 4458632,60 руб., по состоянию на 01.01.2026 года составляет 4491832,60 руб.

Поступило в 2025 году нежилых помещений (зданий и сооружений) в сумме 33200,00 руб.

Накопленная амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) по состоянию на 01.01.2025 года составляет 4411756,78 руб., по состоянию на 01.01.2026 года составляет 4454178,18 руб.

Начислена амортизация в 2025 году в сумме 42421,40 руб.

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2025 года составляет 5691391,41 руб., по состоянию на 01.01.2026 года составляет 8950496,41 руб.

Поступило в 2025 году машин и оборудования в сумме 3350432,50 руб.

Выбыло в 2025 году машин и оборудования в сумме 91327,50 руб.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2025 года составляет 5279168,89 руб. по состоянию на 01.01.2026 года составляет 5591087,13 руб.

Начислена амортизация в 2025 году в сумме 311918,24 руб.

Балансовая стоимость транспортных средств по состоянию на 01.01.2026 года составляет 341429,65 руб.

Накопленная амортизация по состоянию на 01.01.2026 года составляет 168977,95 руб.

Начислена амортизация в 2025 году в сумме 40105,00 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2025 года составляет 504059,60 руб., по состоянию на 01.01.2026 года составляет 880092,00 руб.

Поступило в 2025 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 402532,40 руб.

Выбыло в 2025 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 26500,03 руб.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2025 года составляет 504059,60 руб. по состоянию на 01.01.2026 года составляет 880092,00 руб.

Начислена амортизация в 2025 году в сумме 376032,40 руб.

Согласно пункту 6 Стандарта «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение активов проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2025 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2025 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 2025 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 10550803,47 руб.

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

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

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

Для обеспечения формирования полной и достоверной информации о запасах, в том числе для представления внешним пользователям, а также для 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 2025 года составляет 802742,94 по состоянию на 01.01.2026 год 1126251,68 руб. из них:

-хозяйственные материалы в сумме 307297,28 руб.;

-канцелярские товары в сумме 814916,50 руб.;

-ГСМ в сумме 4037,90 руб.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде составляет 448492,39 руб.

Резерв по материальным запасам не начисляется.

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

Информация о непроизведенных активах (результатах операций с ними) в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 №218 «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» у субъекта учета по состоянию на 01 января 2026 года отсутствуют в виду отсутствия объектов учета.

Информация об объектах нематериальных активов (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы».

В соответствии с приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» амортизация объектов нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» начисляется линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» в зависимости от вида нематериального актива определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Заказчиков как:

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

срок действия патента, свидетельства;

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

Балансовая стоимость прав пользования нематериальными активами по состоянию на 01.01.2025 года составляет 508852,70 руб., по состоянию на 01.01.2026 года составляет 657152,74 руб., в том числе в разрезе подгрупп:

- права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного пользования по состоянию на 01.01.2026 года составляет 657152,74 руб.

Амортизация прав пользования нематериальными активами по состоянию на 01.01.2025 года и на 01.01.2026 года составляет 0,00 руб.

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

Объекты нематериальных активов, отчуждаемые не в пользу организаций бюджетной сферы, отсутствуют.

Наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав объектов нематериальных активов отсутствует.

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

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

У субъекта учета на отчетную дату не имеются объекты нематериальных активов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

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

Информация о доходах от операционной аренды и условных арендных платежах в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» представлена.

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

Признание объекта учета операционной аренды по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом - право пользования активом производится в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором безвозмездного пользования.

МКУ «АТИ» в 2025 году применяется стандарт «Аренда» в отношении нежилых помещений по договорам безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом города Перми в сумме 2399278,34 руб., в том числе:

- в сумме 1531476,93 руб. с департаментом имущественных отношений администрации город Перми от 23.10.2025 № 059-19-04-03-57 в сумме справедливой стоимости арендных платежей на срок действия договора с 01.10.2025 по 01.10.2030 долгосрочное права пользования активом (встроенное нежилое помещение г. Пермь ул. Калинина, д. 17);

- в сумме 509951,41 руб. с МКУ «УЭАЗ» от 24.07.2023 № 059-31/1-1-18-109 в сумме справедливой стоимости арендных платежей на срок действия договора с 29.06.2023 по 28.06.2028 долгосрочное права пользования активом (нежилое помещение г. Пермь ул. Ивановская, 9/Уральская, 36).

- в сумме 357850,00 руб. с МКУ «УЭАЗ» от 18.10.2024 № 059-31/1-1-18-55 в сумме справедливой стоимости арендных платежей на срок действия договора с 02.09.2024 по 01.09.2029 долгосрочное права пользования активом (нежилое помещение г. Пермь ул. А. Щербакова, д. 24).

По состоянию на 01 января 2026 года с арендодателями произведена сверка общей суммы доходов по условным арендным платежам, признанных в отчетном периоде в качестве доходов текущего финансового периода в сумме 510645,09 руб. расхождений не выявлено, из них:

- по договору от 02.09.2020 № 187-20К в сумме 205787,93 руб.;

- по договору от 18.10.2024 № 059-31/1-1-18-55 в сумме 71570,04 руб.;

- по договору от 24.07.2023 № 059-31/1-1-18-109 в сумме 182265,32 руб.;

- по договору от 23.10.2025 № 059-19-04-03-57 в сумме 51021,80 руб.

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

Размер условных арендных платежей рассчитывается арендодателем по справедливой стоимости. Базовая ставка определяется методом рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость условных арендных платежей определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа согласно Методике расчета условных арендных платежей по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом, утвержденной приказом руководителя МКУ «УЭАЗ» от 27.08.2021 № 059-31/1-1-09-32. Расчет условных арендных платежей по договору безвозмездного пользования имуществом представляется в МКУ «ЦБУ» одновременно с договором безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом.

Общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период отсутствует.

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

Общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период отсутствует.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025г. составляет 42058,44 руб., на 01.01.2026г. составляет 135227,67 руб.

Изменение дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 г. связано с исправлением ошибок прошлых лет.

Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 120900000 составило 8795,48 руб., в том числе:

показатель по коду счета 120934000 составил 8795,48 руб. увеличение по сравнению с концом 2024 года составило 8795,48 руб.

Показатели по коду счета 120623000 не изменились.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2026 г. отсутствует.

Проводимые мероприятия по погашению дебиторской задолженности по доходам:

- ведение претензионной работы с контрагентами,

- проведение инвентаризации расчетов.

По коду счета бюджетного учета 120600000 задолженность на 01.01.2026г. составляет 126432,19 руб., в том числе:

120621000 в сумме 40874,91 руб., в том числе: за предоставление услуг связи в декабре 2025г. в сумме 27984,75 руб., АО «ЭР-Телеком Холдинг» по МК №100590018649817/2025 от 03.02.2025г., в сумме 12890,16 руб., ООО «Пермтелеком» по МК №145 от 20.02.2025г. В соответствии с условиями муниципальных контрактов акты представляются в январе 2026г. (увеличение на 40874,91 руб.)

120623000 в сумме 36554,40 руб., в том числе: за предоставление услуг по водоснабжению и водоотведению в декабре 2025г. в сумме 994,35 руб., ООО «Новогор-Прикамье» по МК №145190 от 18.02.2025г., по поставке электрической энергии в декабре 2025г. в сумме 35560,05 руб., ПАО «Пермэнергосбыт» по МК №Е-5112 от 05.02.2025г. В соответствии с условиями муниципальных контрактов акты представляются в январе 2026г. (увеличение на 3291,44 руб.);

120625000 в сумме 26023,38 руб., в том числе: за предоставление услуг по содержанию и текущему ремонту общего имущества в декабре 2025г. в сумме 24523,38 руб., ООО «УК «Крона» по МК №146 от 05.03.2025; по предрейсовым осмотрам в декабре 2025г. в сумме 1500,00 руб., ООО «Аплегро М» по МК №417 от 23.04.2025. В соответствии с условиями муниципальных контрактов акты представляются в январе 2026г. (увеличение на 26023,38 руб.);

120626000 в сумме 22979,50 руб., в том числе: за предоставление услуг по видеонаблюдению в декабре 2025г. в сумме 8009,50 руб. по МК №100590019931227/2025 от 03.02.2025, в сумме 4600,00 руб. по МК Договор №100590023318883/2025 от 03.02.2025, АО «Эр-Телеком Холдинг»; по технической охране в декабре 2025г. в сумме 3150,00 руб., ООО «ОА «Сатурн-Безопасность» по МК №143 от 14.02.2025; по организации и проведению предрейсовых осмотров в декабре 2025г. в сумме 2520,00 руб., ООО «Аплегро М»; по оказанию охранных услуг в декабре 2025г. в сумме 1650,00 руб. по МК №140 от 14.02.2025, в сумме 1650,00 руб. по МК №141 от 14.02.2025, ООО «Охранное бюро «КМК-Пермь»; по мониторингу системы пожарной сигнализации в декабре 2025г. в сумме 1400,00 руб., ООО «Охранное бюро «КМК-Пермь» по МК №142 от 14.02.2025. (увеличение на 22979,50 руб.)

По коду счета бюджетного учета 120900000 на 01.01.2026 задолженность составляет 8795,48 руб., в том числе: 120934000 в сумме 8795,48 руб. текущая задолженность по компенсации расходов, понесенных организацией по выплате средней заработной платы с учетом начислений на фонд оплаты труда, на проведение мероприятий, связанных с прохождением медицинского освидетельствования при призыве на военную службу в Военном комиссариате Пермского края за 2024 год на основании письма от 06.11.2025 № 059-25/1-01-14-9163 «О начислении в доход бюджета компенсации расходов» (увеличение на 8795,48 руб.).

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

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025г. составляет 245,00 руб., на 01.01.2026г. составляет 4823998,81 руб. Изменение кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 г. связано с исправлением ошибок прошлых лет. Изменение показателя по ф.0503169 графы 2 по сравнению с графой 9 прошлого года по коду счета 140140000 составило (-) 78485,36 руб., в том числе:

показатель по коду счета 140140186 составил 902633,42 руб. уменьшение по сравнению с концом 2024 года составило (-) 78485,36 руб. Показатели по коду счета 130312000, 140160211, 140160213, 140160221, 140160223 не изменились.

По коду счета бюджетного учета 130300000 задолженность на 01.01.2026г. составляет 4823998,81 руб., в том числе: 130305000 в сумме 1968,00 руб. текущая кредиторская задолженность по транспортному налогу за 4 квартал 2025 г., погашение задолженности до 28.02.2026г. (увеличение на 1968,00 руб.); 130306000 в сумме 31860,51 руб. текущая кредиторская задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за декабрь 2025г., погашение задолженности до 15 января 2026г. (увеличение на 31860,51 руб.); 130312000 в сумме 195,00 руб. текущая кредиторская задолженность по налогу на имущество за 4 квартал 2025 г., погашение задолженности до 28.02.2026 (уменьшение на 50,00 руб.); 130315000 в сумме 4789975,30 руб. текущая кредиторская задолженность по единому страховому тарифу за декабрь 2025 г., погашение задолженности до 28.01.2026 (увеличение на 4789975,30 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 г. отсутствует.

По коду счета бюджетного учета 140140000 доходы будущих периодов на конец отчетного периода составляют 2001950,62 руб., в том числе: 140140186 в сумме 2001950,62 руб. принято к учету право пользования нежилыми помещениями, в том числе:

- по адресу г. Пермь, ул. Щербакова, д. 24 в сумме справедливой стоимости арендных платежей в сумме 262622,09 руб. по договору от 18.10.2024 № 059-31/1-18-55 на срок действия договора с 02.09.2024 по 01.09.2029;
- по адресу г. Пермь, ул. Ивановская/Уральская, д.9/36 в сумме справедливой стоимости арендных платежей в сумме 258873,40 руб. по договору от 24.07.2023 № 059-31/1-1-18-109 на срок действия договора с 29.06.2023 по 28.06.2028;
- по адресу г. Пермь, ул. Калинина, 17 в сумме справедливой стоимости арендных платежей в сумме 1480455,13 руб. по договору от 23.10.2025 № 059-19-04-03-57 на срок действия договора с 01.10.2025 по 01.10.2030.

Расчеты условных арендных платежей сверены, расхождений не выявлено (увеличение на 1099317,20 руб.).

По коду счета бюджетного учета 140160000 резервы предстоящих расходов на конец отчетного периода составляют 5018456,08 руб., в том числе:

- 140160211 сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков на 2026 год в сумме 3596733,67 руб. (увеличение на 1268666,81 руб.).
- 140160213 сформирован резерв по страховым взносам на оплату предстоящих отпусков на 2026 год в сумме 1086213,56 руб. (увеличение на 383137,37 руб.).
- 140160221 сформирован резерв по обязательствам, по которым не поступили расчетные документы за декабрь 2025 года по услугам связи в сумме 181858,85 руб. (увеличение на 3465,44 руб.).
- 140160223 сформирован резерв по обязательствам, по которым не поступили расчетные документы за декабрь 2025 года по коммунальным услугам в сумме 153650,00 руб. (увеличение на 5050,00 руб.).

В соответствии с Приложением №8 «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов» к Положению о единой учетной политике субъектов централизованного учета в целях организации и ведения муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденному приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 №059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» (в редакции от 09.12.2025 № 059-06/01-01-05-209) операции по использованию резервов на оплату отпусков отражаются один раз в год, последним днем года.

В межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2025 в связи с изменением бюджетной классификации (КЦСР) в соответствии с распоряжением начальника департамента финансов администрации города Перми от 03.10.2024 № 059-06.01/01-03-р-228 "О порядке применения бюджетной классификации". 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 2025 года по следующим номерам счетов бюджетного учета:

- по резервам предстоящих расходов: с 0113000000000244140160223 на 0113000000000247140160223 в сумме 6000,00 руб.
- по дебиторской задолженности: с 01139120000590244120623004 на 01139120000590247120623004 в сумме 1054,76 руб.

Данные кредиторской и дебиторской задолженности сопоставимы с показателями бюджетной отчетности за 2024 год.

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

- по гр. 8 ф.0503169 по кодам счета бюджетного учета имеются расхождения:
- 130264000 в сумме 368,00 руб. отклонение связано с удержанием НДФЛ с оплаты больничного листа бывшему работнику (за дни болезни после увольнения).
- 130266000 в сумме 37055,00 руб. отклонение связано с удержанием НДФЛ, исполнительных листов, профсоюзных взносов из пособия по временной нетрудоспособности по оплате первых 3 дней за счет работодателя.
- 120623000 в сумме 5033,45 руб. отклонение связано с переносом дебиторской задолженности по переплате за электроэнергию по договору № Е-5112 от 23.01.2024 г., ПАО «ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ» в связи с окончанием срока действия договора на код счета бюджетного учета 120936000.

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

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 01.01.2025 составляет 64943,17 руб., по состоянию на 01.01.2026 составляет 18603,57 руб.

Прочие доходы от необменных операций отсутствуют.

Доходы от обменных операций отсутствуют.

Доходы от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде, отсутствуют.

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

Дебиторская задолженность, признанная по необменным операциям в доходах текущего года составляет 18 603,57 руб.

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

Начислено доходов будущих периодов к признанию в текущем году в сумме 2530879,81 руб., включено доходов будущих периодов в доходы текущего года в сумме 432159,73 руб., остаток доходов будущих периодов к признанию в текущем году на 01.01.2026 составляет 2001950,62 руб.

Доходы будущих периодов к признанию в очередные года на 01.01.2026 отсутствуют.

Обязательства по авансовым поступлениям на 01.01.2025 и на 01.01.2026 отсутствуют.

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 в виду отсутствия операций.

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

По коду причины «03» в том числе:

по дополнительному коду причины «03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов»:

Исправление ошибок прошлых отчетных периодов на основании первичных документов МКУ «АТИ», отражающих факты хозяйственной деятельности за 2024 год на основании Устава муниципального казенного учреждения «Управление по эксплуатации административных зданий города Перми» утвержденным Постановлением Администрации города Перми от 23 декабря 2011 г. № 42, дополнительного соглашения от 03.12.2024 № 059-31/1-1-18-62 к договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 24.04.2023 г. № 059-31/1-1-18-109:

Дт 1.401.40.186 Кт 1.304.86.831 в сумме 80296,65 руб. списание остаточной стоимости прав пользования нежилым помещением г. Пермь ул. Ивановская,9/Уральская,36 на период с 02.12.2024 по 28.06.2028;

Дт 1.304.86.731 Кт 1.111.42.451 в сумме 80296,65 руб. списание остаточной стоимости прав пользования нежилым помещением г. Пермь ул. Ивановская,9/Уральская,36 на период с 02.12.2024 по 28.06.2028;

Дт 1.401.28.224 Кт 1.104.42.451 в сумме 1811,29 руб. сторно начисленной амортизации права пользования нежилым помещением г. Пермь ул. Ивановская,9/Уральская,36 за декабрь 2024 года;

Дт 1.401.40.186 Кт 1.401.18.186 в сумме 1811,29 руб. сторно начисленных доходов от предоставления права пользования активом нежилым помещением г. Пермь ул. Ивановская,9/Уральская,36 за декабрь 2024 года.

по строке 101 долгосрочные права пользования нежилым помещением г. Пермь ул. Ивановская,9/Уральская, 36 на период с 02.12.2024 по 28.06.2028 в сумме (-) 78485,36 руб.

Исправление ошибок прошлых отчетных периодов на основании первичных документов, письма МКУ «АТИ» от 06.11.2025 № 059-25/1-01-14-9163 «О начислении в доход бюджета компенсации расходов», отражающих факты хозяйственной деятельности за 2024 год, поступивших в МКУ «ЦБУ» в ноябре 2025 года:

Дт 1.209.34.561 Кт 1.401.18.134 в сумме 8795,48 руб. начислены суммы компенсации расходов, предъявлены Федеральному казенному учреждению «Военный комиссариат Пермского края» документы на возмещение расходов в сумме среднего заработка и начисленных на него страховых взносов за ноябрь 2024 года на проведение мероприятий, связанных с прохождением медицинского освидетельствования при призыве на военную службу, на основании письма от 25.11.2024 № 059-25/1-01-13-445.

По коду причины «06»:

В межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2025 в связи с изменением бюджетной классификации (КЦСР) в соответствии с распоряжением начальника департамента финансов администрации города Перми от 03.10.2024 № 059-06.01/01-03-р-228 "О порядке применения бюджетной классификации". 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 2025 года по следующим номерам счетов бюджетного учета:

по резервам предстоящих расходов:

с 0113000000000244140160223 на 0113000000000247140160223 в сумме 6000,00 руб.

по дебиторской задолженности:

с 01139120000590244120623004 на 01139120000590247120623004 в сумме 1054,76 руб.

По коду причины «07»:

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

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

Форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» вид деятельности средства во временном распоряжении» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

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

В разделе 1 гр. 2 ф. 0503175 отражены принятые и неисполненные бюджетные обязательства текущего года в сумме 181858,85 руб. по коду бюджетной классификации 95001139120000590244.

Перерегистрация в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми в следующем отчетном периоде.

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

Раздел 4 гр. 2 ф. 0503175 в сумме 25123446,12 руб. – отражена сумма обязательств, принимаемых при осуществлении закупок с применением конкурентных способов.

Раздел 4 гр.3 ф.0503175 в сумме 11674443,36 руб. – заключенные в текущем году муниципальные контракты с применением конкурентных способов. Показатели соответствуют р. 1, 3 гр. 8 ф.0503128.

Раздел 4 гр. 4 ф.0503175 отражена экономия по заключенным в текущем году муниципальным контрактам в результате применения конкурентных способов в сумме 3124702,80 руб.

При сверке показателей внутри формы 0503175 в разделе 4 имеется расхождение числового показателя по строке «Всего» графы 2 с суммой граф 3 и 4 в сумме 10324299,96 руб., в связи с размещением извещений об осуществлении закупок в ЕИС в сумме НМЦК в конце текущего года со сроком завершения конкурсных процедур в следующем году. Показатель соответствует графе 6 раздела 3 формы 0503128 отражены принимаемые обязательства по незавершенным конкурсным процедурам на выполнение работ, оказание услуг на конец отчетного периода в сумме 10324299,96 руб.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» (по виду деятельности средства во временном распоряжении) представлена.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» (по виду деятельности бюджетная деятельность) не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

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

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

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

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

В соответствии с пунктом 6, 7 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», приказа 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 № 059-06/01-01/5-124, от 19.08.2021 № 059-06/01-01/5-77, от 16.10.2021 № 059-06/01-01/5-105, от 28.12.2021 № 059-06/01-01/5-158, от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-92, от 25.10.2022 № 059-06/01-01/5-143, от 29.12.2022 № 059-06/01-01/5-173, от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15, от 26.09.2023 № 059-06/01-01-05-146, от 19.01.2024 № 059-06/01-01-05-5, от 28.02.2024 № 059-06/01-01-05-39, от 11.04.2024 № 059-06/01-01-05-64, от 31.07.2024 № 059-06/01-01-05-111, от 27.12.2024 №059-06/01-01-05-251, 28.12.2024 № 059-06/01-01-05-252, от 18.03.2025 № 059-06/01-01-05-39, от 23.04.2025 № 059-06/01-01-05-65, от 09.12.2025 № 059-06/01-01-05-209) подготовлено Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета в целях организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми для установления единых требований к ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе формирования бухгалтерской (бюджетной) (финансовой) отчетности, а также создание механизма регулирования бухгалтерского (бюджетного) учета.

В целях составления годовой отчетности за 2025 год на основании решения о проведении инвентаризации (ф.0510439) № 00ГУ-000006 от 25.12.2025 в период с 12.01.2026 по 19.01.2026 проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2025, объекты инвентаризации: 110112000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения», 110135000 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения», 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», 120500000 «Расчеты по доходам», 120600000 «Расчеты по выданным авансам», 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 121020000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 330401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», 140140000 «Доходы будущих периодов», 140150000 «Расходы будущих периодов», 140160000 «Резервы предстоящих расходов», 10 «Обеспечение исполнения обязательств», 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами». По результатам инвентаризации расхождений не выявлено, акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) № 00ГУ-000001 от 19.01.2026.

В целях исполнения поручения Президента Российской Федерации от 02.07.2023 № Пр-1313, письма Министерства финансов Пермского края от 10.07.2025 № 39-01-12исх-109, на основании решения о проведении инвентаризации (ф.0510439) № 00ГУ-000002 от 16.07.2025 в период с 21.07.2025 по 25.07.2025 проведена инвентаризация дебиторской задолженности по доходам бюджета по состоянию на 01.07.2025г., объекты инвентаризации: 120500000 «Расчеты по доходам», 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам». По результатам инвентаризации расхождений не выявлено, акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) № 00ГУ-000003 от 21.07.2025.

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

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

Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за 2025 год в виду отсутствия числовых значений показателей:

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281, 120551661, 120551561, 120561561, 120561661, 120651561, 120651661, 130251831, 120711541, 130111710, 120721541, 130121710, 120731541, 130131710, 120711641, 130111810, 120721641, 130121810, 120731641, 140140151, 140140161, 130131810, 120551000, 120651000, 120561000, 130251000, 120711000, 120721000, 130121000, 120731000, 130111000, 130131000, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, 120654000, 120654561, 120654661, 130254000, 130254831, по межбюджетным расчетам 140110195.

Консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 130404000.

Форма Х25 КУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов» по кодам счетов бюджетного учета 130404000, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281.

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

Таблица № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности».

Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах».

Форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах».

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

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

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» вид деятельности средства во временном распоряжении.

Форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале».

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» (по виду деятельности бюджетная деятельность).

Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

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

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

Информация о проведенных в отношении субъекта бюджетной отчетности мероприятиях внешнего финансового контроля на основании письма МКУ «АТИ» от 16.01.2026 № 059-25/1-01-14-459:

на основании распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 25.12.2025 № 059-06-01/01-03-р-39 «О проведении контрольного мероприятия в МКУ «Административно-техническая инспекция города Перми»» проведено контрольное мероприятие в форме камеральной проверки по теме «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд, установленных Регламентом деятельности рабочей группы по проверке обоснованности закупок для нужд муниципального образования город Пермь, утвержденного постановлением администрации города Перми от 11.08.2021 № 590». Срок проведения контрольного мероприятия: 25.12.2025, 1 рабочий день. Нарушений не установлено.

На официальном сайте МКУ «ЦБУ» (<https://cbuperm.ru>) размещено Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 (далее – Положение о единой учетной политике) и приложения к нему.

Изменения, вносимые в Единую учетную политику в 2025 году.

1. Приказ от 18.03.2025 № 059-06/01-01-05-39 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43» (далее – Единая учетная политика) - приложение 2 «Рабочий план счетов бюджетного учета активов и обязательств в разрезе дополнительных аналитических признаков для казенных учреждений» к Единой учетной политике изложено в новой редакции;

2. Приказ от 23.04.2025 № 059-06/01-01-05-65 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43» - абзац 2 пункта 6.4. Единой учетной политики изложен в новой редакции: «Первичные учетные документы, электронные первичные учетные документы, поступившие в отдел контроля и аудита МКУ «ЦБУ» по системам электронного документооборота, отражаются в бухгалтерском (бюджетном) учете Заказчиков датой получения документа.».

3. Приказом от 09.12.2025 № 059-06/01-01-05-209 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43». Действие приказа распространяется на правоотношения, возникшие с 01.11.2025 года.

Внесены изменения, связанные с:

изменением порядка отражения в бюджетном учете отдельных операций с объектами нефинансовых активов в составе имущества муниципальной казны города Перми;

уточнением порядка формирования инвентарного номера объекта незавершенного строительства;

уточнением порядка отражения в бюджетном учете уполномоченного органа администрации города Перми информации о земельных участках, собственность по которым не разграничена, вовлеченных в хозяйственный оборот;

уточнением порядка начисления взносов на капитальный ремонт и их списания;

уточнением порядка заполнения табеля учета рабочего времени в случае неявки сотрудника на работу, при отсутствии приказов (на командировку, отпуск, отпуск без содержания), закрытого листа нетрудоспособности;

особенностями по заполнению инвентарных карточек учета нефинансовых активов и прав пользования нематериальными активами в части муниципальных информационных систем администрации города Перми;

дополнением в приложение № 4 «Формы первичных (сводных) учетных документов» к Единой учетной политике;

уточнением «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов» (приложение № 8 к Единой учетной политике) в части резерва по обязательствам Заказчиков за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью Заказчиков принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (оказанных услуг)), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг) (резерв под временной разрыв).

4. Приказ от 30.12.2025 № 059-06/01-01-05-216 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 подготовлен в связи с:

4.1. Переходом на новую систему нормативно-правовых актов, регламентирующих учет и отчетность в организациях бюджетной сферы, а именно, с 01.01.2026 года вступают в силу приказы Минфина России:

от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее – Единый план счетов),

от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета»,

от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений»,

При ведении бухгалтерского учета изменились требования по детализации кодов 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» на подстатьи КОСГУ 331-349 и 441-449 – с 2026 года детализация отменена (приказ Минфина России от 29.08.2025 № 117н «О внесении изменений в Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. № 209н»).

4.2. Внесением изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н (далее – ФСГС «Учетная политика»): частично изменились требования к порядку организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.

5. Изменением в форме и порядке применения ряда первичных документов по приказу Минфина России от 30.09.2024 № 144н «О внесении изменений в приложения № 1, 2, 4 и 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению». С 01.01.2026 при оформлении документов инвентаризации необходимо применять ряд новых форм (Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0510469), Акт сверки расчетов (форма 0510477), Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (форма 0510478), Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам) (форма 0510471).

30.12.2025 приказом директора МКУ «ЦБУ» № 059-06/01-01-05-217 внесены изменения в приложение 2 к приказу директора МКУ «ЦБУ» от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-93 «Об утверждении графика документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых МКУ «ЦБУ».

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

Составление и представление бюджетной отчетности за 2025 год осуществляется в соответствии с требованиями: федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условиях обязательствах и условных активах», от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям», от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность», от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», от 13.10.2021 № 152н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», решением Пермской городской Думы от 17.12.2024 № 218 «Об утверждении бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 24.05.2022 N 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)», от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, порядка представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми в департамент финансов администрации города Перми, утвержденного распоряжением начальника департамента финансов от

30.01.2024 № 059-06-01/01-03-р-11, распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 09.12.2025 № 059-06-01/01-03-р-23 «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 2026 года», распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 04.08.2021 № 059-06-01.01-03-р-101 «Об утверждении формы отчета об использовании дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение» (в редакции от 23.12.2025 № 059-06-01/01-03-р-35), приказа начальника контрольного департамента администрации города Перми от 25.12.2025 № 059-25-01-06-59 «О сроке предоставления годовой бюджетной отчетности получателями бюджетных средств по состоянию на 01 января 2026 года», письма департамента финансов администрации города Перми от 16.01.2026 № 059-06-05-03/3-2 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2025 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности», письма департамента финансов администрации города Перми от 03.02.2026 № 059-06-05-03/3-3 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2025 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности», письма департамента финансов администрации города Перми от 12.02.2026 № 059-06-05-03/3-4 «В дополнение к письму начальника департамента финансов администрации города Перми от 16.01.2026 № 059-06-05-03/3-2».

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

26 декабря 2025 г.

