

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 "ПЕРМСКИЙ БИЗНЕС-ИНКУБАТОР"

 Бюджет города Перми

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2026
Код субъекта бюджетной отчетности	ПБС
по ОКПО	92355751
Глава по БК	951
по ОКТМО	57701000
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Муниципальное казенное учреждение «Пермский бизнес-инкубатор» (далее - учреждение) создано в соответствии с постановлением администрации города Перми от 20.11.2018 № 898 «О создании муниципального казенного учреждения «Пермский центр бизнеса» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Центр развития предпринимательства города Перми».

Основными целями деятельности учреждения являются:

- осуществление функций органов местного самоуправления, связанных с организацией и проведением на территории города Перми ярмарок и продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) на них, к осуществлению которых могут быть привлечены юридические лица и индивидуальные предприниматели в соответствии с законодательством;
- размещение на территории города Перми торговых прилавков и предоставление в них мест реализации товаров физическим лицам в установленном порядке;
- развитие системы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Перми и увеличение роста числа занятых в сфере малого и среднего предпринимательства города Перми.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации (далее - РФ), федеральными законами РФ, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, законами и иными нормативными актами Пермского края (области), правовыми актами города Перми.

Учредитель – муниципальное образование город Пермь. Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по ее поручению осуществляет департамент экономики и промышленной политики администрации города Перми (далее - департамент).

Юридический адрес, место нахождения: 614015, город Пермь, ул. Пушкина, д.66. Организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение (код по ОКПОФ - 7 54 04).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе города Перми, круглую печать со своим полным наименованием, а также соответствующие печати, штампы, бланки. Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета города Перми на основании бюджетной сметы.

Основной вид деятельности - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД - 70.22).

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением начальника департамента от 21.12.2018 № СЭД-059-13-04-07-5. Доходы, полученные от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности или приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в бюджет города Перми.

Внешний муниципальный финансовый контроль за деятельностью учреждения осуществляет Контрольно-счетная палата города Перми (Решение Пермской городской Думы от 07.09.2004 № 116).

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бюджетной отчетности с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 21.02.2020 № 43 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614000, г. Пермь, Комсомольский проспект, д.34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

Уполномоченные лица, ответственные за формирование и предоставление отчетности учреждения в отчетном периоде:

- с 03 декабря 2024 года исполнение обязанностей директора возложено на Мальцеву Ксению Владимировну (приказ И.о. начальника департамента от 03.12.2024 № 059-13-03-03-155), на период создания ЭЦП выполнение подписи возложено на Болотову Наталью Ивановну;
- с 07 февраля 2025 года уволена Мальцева К.В. (приказ И.о. начальника департамента от 07.02.2025 № 059-13-03-01-10);
- на период вакансии с 08 февраля 2025 года исполнение обязанностей директора возложено на заместителя директора Болотову Наталью Ивановну (приказ И.о. начальника департамента от 10.02.2025 № 059-13-03-01-11);
- с 19 февраля 2025 года Болотова Наталья Ивановна назначена на должность директора учреждения (приказ И.о. начальника департамента от 18.02.2025 № 059-13-03-03-19);
- с 27 ноября 2025 года уволена Болотова Н.И. (приказ И.о. начальника департамента от 25.11.2025 № 059-13-03-03-169);
- с 28 ноября 2025 года Мальцева Ксения Вадимовна назначена на должность директора учреждения (приказ И.о. начальника департамента от 26.11.2025 № 059-13-03-03-11);
- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - отсутствует.
- руководитель централизованной бухгалтерии - директор МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 01.04.2022 № 059-06-08-01-70, от 05.03.2024 № 059-06-01/05-01-77);
- полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена заместитель директора Шевченко Елена Владимировна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 17.10.2022 № 059-06/01-05-138);
- на период ежегодного оплачиваемого отпуска Шевченко Е.В. с 12 по 16 мая 2025 года исполнение обязанностей возложено на начальника отдела учета санкционирования функциональных органов и их подведомственных учреждений Рудакову Елену Борисовну (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 29.04.2025 №059-06/01-01-06-334);
- на период ежегодного оплачиваемого отпуска Шевченко Е.В. с 16 по 18 июня 2025 года исполнение обязанностей возложено на начальника отдела учета санкционирования функциональных органов и их подведомственных учреждений Рудакову Елену Борисовну (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 09.06.2025 №059-06/01-01-06-436);
- на период ежегодного оплачиваемого отпуска Шевченко Е.В. с 28.07.2025 по 10.08.2025 года исполнение обязанностей возложено на начальника отдела учета санкционирования функциональных органов и их подведомственных учреждений Рудакову Елену Борисовну (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 17.07.2025 №059-06/01-01-06-536);
- на период ежегодного основного оплачиваемого отпуска руководитель Мельниковой Татьяны Михайловны с 08 по 21 сентября 2025 года исполнение обязанностей возложено на заместителя директора Шевченко Елену Владимировну (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 19.08.2025 № 059-06-01/05-01-515).

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

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

Отчетность по вновь приобретенному и списанному имуществу, закрепленному на праве оперативного управления, за 2025 год представлена в департамент имущественных отношений администрации города Перми своевременно.

Рабочие места сотрудников полностью обеспечены компьютерной техникой и необходимым оборудованием, все основные средства находятся в удовлетворительном состоянии, материальные запасы своевременно пополняются.

Поступление материальных запасов осуществляется своевременно, в бухгалтерском учете отражается в день поступления на основании товарной накладной.

В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов заключены договоры об индивидуальной материальной ответственности.

Мероприятия по осуществлению контроля за эффективным использованием объектов нефинансовых активов, а также по проверки их состояния и сохранности проведены в соответствии с приказами о проведении инвентаризации. Расходование средств в отчетном периоде производилось по целевому назначению в соответствии с утвержденной сметой и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств» представлена.

Поступления за 2025 года по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 2 889 539,36 руб.

Выбытия за 2025 года по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 46 008 545,27 руб.

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

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

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» представлена.

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 1 205 51 000, 1 205 51 561, 1 205 51 661, 1 205 61 000, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 206 51 000, 1 206 51 561, 1 206 51 661, 1 206 54 000, 1 206 54 561, 1 206 54 661, 1 207 11 000, 1 207 11 541, 1 207 11 641, 1 207 21 000, 1 207 21 541, 1 207 21 641, 1 207 31 000, 1 207 31 541, 1 207 31 641, 1 301 11 000, 1 301 11 710, 1 301 11 810, 1 301 21 000, 1 301 21 710, 1 301 21 810, 1 301 31 000, 1 301 31 710, 1 301 31 810, 1 302 51 000, 1 302 51 831, 1 302 54 000, 1 302 54 731, 1 302 54 831, 1 303 05 000, 1 303 05 731, 1 303 05 831, 1 304 06 000, 1 401 10 151, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 20 251, 1 401 20 254, 1 401 20 281, 1 401 40 151, 1 401 40 161 не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

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

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

В справке по консолидируемым расчетам по номеру счета бюджетного учета 140110195 отражено поступление имущества, принятого безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета, в том числе:

- от УЭАЗ МКУ принято нежилое встроенное помещение на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 31.01.2025 № 059-19-01-10-86, по коду счета бюджетного учета 101.12 310 отражена балансовая стоимость в сумме 5 503 678,00 руб., по коду счета бюджетного учета 104.12 411 отражена амортизация в сумме 1 024 798,36 руб.

С контрагентом расчеты сверены, расхождений не выявлено.

Форма Х25 КУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов» по кодам счетов бюджетного учета 1 304 04 000, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195, 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 254, 1 401 20 281 не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

В справке по консолидируемым расчетам по номеру счета бюджетного учета 140120281 отражено выбытие имущества, переданного

безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета, в том числе:

- СШОР ЗВЕЗДА ПО ФУТБОЛУ Г. ПЕРМИ МАУ ДО переданы холодильные витрины по коду счета бюджетного учета 101.34 410 балансовой стоимостью в сумме 43 654,67 руб. и по коду счета бюджетного учета 101.36 410 балансовой стоимостью в сумме 43 654,67 руб. с начисленной амортизацией в сумме 87 309,34 руб. на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 18.06.2025 № 059-19-01-10-781. С контрагентом расчеты сверены, 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 "Отчет о бюджетных обязательствах" (далее - форма 0503128) представлена. Расхождения между принятыми обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми по следующим КБК:

951 0412 09401 00590 111 в сумме 11 325 969,03 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2025 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

951 0412 09401 00590 119 в сумме 2 769 913,99 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

951 0412 09401 00590 321 в сумме 5 513,04 руб. не подлежат регистрации обязательства по начисленным пособиям, компенсациям и иным социальным выплатам гражданам, кроме публичных нормативных обязательств, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192.

В 3 разделе формы 0503128 обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, отраженные в бюджетном учете, превышают обязательства, поставленные на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми на 762 038,72 руб., в том числе по принятым к учету обязательствам по начисленному налогу на имущество организаций за 4 квартал 2025г. в размере 43 656,00руб., по НДС в размере 86 649,38 руб., по заключенным муниципальным контрактам МК от 22.12.2025 № 418802 в размере 7 454,59 руб., МК от 25.12.2025 № 111505 в размере 5 000,00 руб., регистрация которых в управлении казначейства департамента финансов будет произведена в 2026г., и отраженным в учете обязательствам по расчетам за декабрь 2025 г. по единому страховому тарифу и страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 619 278,75 руб. со сроком оплаты в январе 2026 г., не подлежащие регистрации в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192.

Показатели, отраженные в графе 12 раздела 1, 3 ф. 0503128 в сумме 749 584,13 руб., соответствуют числовым значениям показателей графы 9 ф.0503169 в размере текущей кредиторской задолженности в части расходов бюджета.

Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, соответствуют данным ф. 0503169 по коду счета 140160000 в сумме 4 559 643,43 руб.

В ф.0503128 по строке КБК 951 0412 09401 00590 111 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 0,24 руб., по причине корректировки бюджетных обязательств в конце отчетного периода согласно фактически начисленной заработной плате в соответствии с принятой учетной политикой.

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

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлена.

Субъекту бюджетной отчетности в соответствии с Решением Пермской городской Думы 17.12.2024 № 218 «О бюджете города Перми на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» выделено лимитов бюджетных обязательств в сумме 47 612 069,38 руб., исполнение за 2025 год составило 46 008 545,27 руб. или 96,63% от кассового плана. Использование средств производится в соответствии с кассовым планом и объемами финансирования бюджета за 2025 год.

Отклонения по расходам бюджета, по которым исполнение за отчетный период составило менее 95,00% или более 105 % от утвержденных бюджетных назначений (лимитов бюджетных обязательств) по коду причины 99 «Иные причины» по кодам бюджетной классификации:

951 0412 09402 21160 000 - Исполнение расходов осуществлялось в пределах утвержденного кассового плана, кассовый план отчетного периода исполнен на 92,82%.

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 1 401 10 134 по графе 3 в сумме 3 661,52 руб., возврат переплаты, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов.

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 141 по графе 3 в сумме 117 535,44 руб., начисление и списание доходов будущих периодов неустоек, пеней, штрафов.

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 представлена в связи с отсутствием показателей.

Расхождения показателей по ф. 0503110 в разрезе КОСГУ с показателями ф. 0503121 отсутствуют.

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах» представлена.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 134) в сумме 484 000,00 руб. отражено начисление доходов по возврату субсидии.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 141) в сумме 117 535,44 руб., начисление и списание доходов будущих периодов неустоек, пеней, штрафов.

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

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

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

По строке 160 гр. 8 формы 0503130 по коду счета бюджетного учета 1 401 50 000 на конец отчетного периода отражена сумма 585,00 руб. по коду счета бюджетного учета 1 401 50 226 отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам связанным с приобретением баз данных и неисключительных прав на использование (СБИС, База данных "Госзаказ"), по которым срок полезного использования менее 12 месяцев, не соответствующие определению НМА и критериям признания в учете НМА.

Пояснения о формировании расходов будущих периодов и их отнесении на расходы текущего года на основании кредитовых и дебетовых оборотов по коду счета бюджетного учета 1 401 50 XXX:

По коду счета 1 401 50 226 произошли изменения в результате:

- поступление услуг по предоставлению лицензии на программное обеспечение СБИС Электро в сумме 1 800,00 руб.;

- списание расходов будущих периодов за услуги по предоставлению лицензии на программное обеспечение СБИС Электро в сумме 1 215,00 руб.

По строке 201 гр.8 формы 0503130 по коду счета бюджетного учета 1 201 11 000 на конец отчетного периода отражены остатки денежных средств на лицевых счетах учреждения в органе казначейства в сумме 34 560,00 руб. по средствам во временном распоряжении.

По строке 520 гр. 8 формы 0503130 по коду счета бюджетного учета 1 401 60 000 на конец отчетного периода отражены резервы предстоящих расходов в сумме 4 559 643,43 руб., в том числе:

- по коду счета бюджетного учета 1 401 60 211 в размере 173 525,76 руб. на оплату отпусков;

- по коду счета бюджетного учета 1 401 60 213 в размере 52 404,78 руб. страховые взносы на оплату предстоящих отпусков;

- по коду счета бюджетного учета 1 401 60 221 в размере 17 864,67 руб. по обязательствам срок исполнения которых не наступил;

- по коду счета бюджетного учета 1 401 60 223 в размере 36 482,45 руб. по обязательствам срок исполнения которых не наступил;

- по коду счета бюджетного учета 1 401 60 224 в размере 3 501 437,60 руб. по обязательствам срок исполнения которых не наступил;

- по коду счета бюджетного учета 1 401 60 225 в размере 188 610,97 руб. по обязательствам срок исполнения которых не наступил;

- по коду счета бюджетного учета 1 401 60 226 в размере 589 317,20 руб. по обязательствам срок исполнения которых не наступил.

Информация по остаткам отраженным по счету бюджетного учета 1 201 34 000 «Касса».

Остатки по счету 1 201 34 000 «Касса» отсутствуют.

Информация по остаткам отраженным по счету бюджетного учета 1 201 35 000 «Денежные документы».

Остатки по счету 1 201 35 000 «Денежные документы» отсутствуют.

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

- по коду строки 173 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода на сумму 62 650,04 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 133 298,60 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».

Анализ показателей ф.0503130 в части изменений валюты баланса в связи с исправлением ошибок прошлых лет по состоянию на 01.01.2026. Изменение показателя по ф.0503130 Баланса графы 3 по сравнению с графой 8 прошлого года:
 показатель по коду строки 010 составил 41 746 938,53 руб. увеличение по сравнению с концом 2024 года составило 15 996 126,46 руб.
 показатель по коду строки 020, 021 составил 24 281 179,22 руб. увеличение по сравнению с концом 2024 года составило 8 112 057,09 руб.
 показатель по коду строки 100 составил 3 551 437,60 руб. увеличение по сравнению с концом 2024 года составило 598 475,91 руб.
 показатель по коду строки 520 составил 4 559 643,43 руб. увеличение по сравнению с концом 2024 года составило 810 235,96 руб.
 показатель по коду строки 570 составил 16 660 183,89 руб. увеличение по сравнению с концом 2024 года составило 6 716 669,88 руб.
 Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 01, на отчетную дату не изменилась и составила 0,00 руб.

Стоимость материальных ценностей на хранении на забалансовом счета 02, на отчетную дату уменьшилась и составила 1,00 руб. в результате
 - в сумме 17,00 руб. поступление материальных ценностей не признаны активами основные средства до момента утилизации
 - в сумме 74,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей не признанных активами в связи с утилизацией.

Бланки строгой отчетности на забалансовом счете 03, на отчетную дату не изменились и составили 10,00 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 21, увеличилась и составила 3 230 205,36 руб. в результате:
 - поступления основных средств, стоимостью до десяти тысяч рублей – 1 406 468,65 руб.
 - списание имущества, пришедшего в негодность в сумме 3 704,95 руб. на основании решения о прекращении признания активом (ф. 0510440) и решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. При списании основных средств пришедших в негодность, комиссией по списанию нефинансовых активов не выявлены материальные запасы, остающиеся в распоряжении учреждения, подлежащие отражению на счете бюджетного учета 110500000 для дальнейшего использования.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 25, увеличилась и составила 758 562,70 руб. в результате:
 - отражения в учете передач во временное пользование движимого имущества в сумме 4 196 622,90 руб.
 - возврат из временного пользования движимого имущества в сумме 3 438 060,20 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 27, увеличилась и составила 400 515,40 руб. в результате передачи в личное пользование МЗ на сумму 94 682,40 руб.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлена.

По коду счета бюджетного учета 0 101 00 000
 по строке 010 гр.5 отражено поступление основных средств 18 603 479,59 руб., в том числе:
 - в сумме 12 415 872,04 руб. приобретены основные средства;
 - модернизация основных средств на сумму 632 166,22;
 - безвозмездное получение в сумме 5 503 678,00 руб. от МКУ «УЭАЗ» на основании распоряжения начальника ДИО от 31.01.2025 № 059-19-01-10-86;
 - безвозмездное получение в сумме 51 763,33 руб. от Зейналов Гуммат Шихверди Оглы на основании договор от 19.03.2025 № б/н и акта приема-передачи от 19.03.2025 №б/н.
 по строке 010 гр.8 отражено выбытие основных средств 2 607 353,13 руб. в результате:
 - ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно на сумму 1 406 468,65 руб.;
 - в сумме 1 113 575,14 руб. списание пришедших в негодность основных средств, на основании решения о прекращении признания 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
 - безвозмездная передача на сумму 87 309,34 руб. в МАУ ДО "СШОР "Звезда" по футболу" г. Перми на основании распоряжения начальника ДИО от 18.06.2025 № 059-19-01-10-781.

По коду счета бюджетного учета 0 104 00 000
 по строке 050, гр.8 отражено начисление амортизации в сумме 8 112 057,09 руб. в том числе:
 - в сумме 8 288 143,21 руб. начислено амортизации;
 - в сумме 1 113 575,14 руб. списана амортизация при списании основных средств, пришедших в негодность;
 - в сумме 87 309,34 руб. передана накопленная амортизация на основании распоряжения начальника ДИО от 18.06.2025 № 059-19-01-10-781;
 - в сумме 1 024 798,36 руб. принята амортизация от МКУ «УЭАЗ» на основании распоряжения начальника ДИО от 31.01.2025 № 059-19-01-10-86.

По коду счета бюджетного учета 0 106 X1 000
 по строке 070 гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 13 048 038,26 руб. приобретено основных средств.
 по строке 070 гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2025 году в сумме 13 048 038,26 руб.
 Остаток на 01.01.2026 по счету 0 106 31 000 составляет 0,00 руб.

По коду счета бюджетного учета 0 105 00 000
 по строке 190 гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 155 087,80 руб. увеличение стоимости прочих материальных запасов.
 по строке 190 гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 88 214,37 руб. списано на нужды учреждения.
 По коду счета бюджетного учета 0 111 4X 000
 по строке 260 гр.5 приняты к учету права пользования нефинансовыми активами по справедливой стоимости, арендных платежей 9 308 270,44 руб.;
 по строке 260 гр. 8 списаны права пользования нефинансовыми активами в сумме 7 962 376,43 руб. справедливой стоимости, арендных платежей 6 843 076,43 руб. прекращение прав пользования ОС, НПА., а так же досрочное прекращение прав пользования активами на сумму 1 119 300,00 руб. на основании соглашения о расторжении муниципального контракта № ЗК-477 от «14» апреля 2025 года.

По коду счета бюджетного учета 0 104 4X 000 по стр. 270 гр.8 начислена амортизация прав пользования в сумме 7 787 466,86 руб., уменьшена амортизация прав пользования в сумме 6 843 076,43 руб. в связи с прекращением прав пользования.

По коду счета бюджетного учета 0 106 6X 000
 по строке 320 гр.5 отражены вложения в права пользования нематериальными активами в сумме 40 199,90 руб. приобретены НМА.
 Остаток на 01.01.2026 по счету 0 106 6I 000 составляет 40 199,90 руб.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»

по строке 810 гр. 5 в сумме 17,00 руб. отражено поступление материальных ценностей, из них:

- в сумме 17,00 руб. не признаны активами основные средства до момента утилизации в количестве 17 штук.

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

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» на отчетную дату не изменились и составили 10,00 руб.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

по строке 850 гр. 5 в сумме 1 406 468,65 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10 000 рублей включительно.

По строке 850 гр. 6 в сумме 3 704,95 руб. отражено списание основных средств ошибками прошлых лет на сумму 3 704,95 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10 000 рублей включительно на сумму 3 704,95 руб.

Забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

по строке 850 гр. 5 в сумме 4 196 622,90 руб. отражена передача во временное пользование движимого имущества.

По строке 850 гр. 6 в сумме 3 438 060,20 руб. отражен возврат из временного пользования движимого имущества.

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

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

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 составляет 8 828 371,56 руб. на 01.01.2026 года составляет 18 082 206,27 руб.

Поступило в 2025 году в сумме 9 253 834,71 руб., из них 5 503 678,00 руб. получено безвозмездно.

Накопленная амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) по состоянию на 01.01.2025 года составляет 2 202 957,11 руб., по состоянию на 01.01.2026 года составляет 5 995 632,99 руб.

Начислена амортизация в 2025 году в сумме 2 767 877,52 руб., а также принята безвозмездно на сумму 1 024 798,36 руб.

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2025 составляет 4 435 286,80 руб. на 01.01.2026 года составляет 4 584 637,04 руб.

Поступило в 2025 году в сумме 1 454 890,99 руб.,

Выбыло в 2025 году в сумме 1 260 540,75 руб., из них 43 654,67 руб. передано безвозмездно.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2025 года составляет 4 418 452,13 руб. по состоянию на 01.01.2026 года составляет 4 410 027,95 руб.

Начислена амортизация в 2025 году в сумме 1 187 526,39 руб.

Списана амортизация в 2025 году в сумме 1 107 295,90 руб.

Безвозмездно передана амортизация на сумму 43 654,67 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2025 года составляет 12 532 397,26 руб., по состоянию на 01.01.2026 года составляет 19 065 643,82 руб.

Поступило в 2025 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 7 883 763,89 руб., из них 51 763,33 руб. получено безвозмездно.

Выбыло в 2025 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 1 346 812,38 руб., из них 43 654,67 руб. передано безвозмездно.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2025 года составляет 9 592 956,44 руб., по состоянию на 01.01.2026 года составляет 13 861 066,88 руб.

Начислена амортизация в 2025 году в сумме 4 321 749,30 руб.

Списана амортизация в 2025 году в сумме 6 279,24 руб.

Безвозмездно передана амортизация на сумму 43 654,67 руб.

Балансовая стоимость прочих основных средств по состоянию на 01.01.2025 года составляет 3 461,40 руб., по состоянию на 01.01.2026 года составляет 14 451,40 руб.

Поступило в 2025 году в сумме 10 990,00 руб.

Накопленная амортизация прочих основных средств по состоянию на 01.01.2025 года составляет 3 461,40 руб., по состоянию на 01.01.2026 года составляет 14 451,40 руб.

Начислена амортизация в 2025 году в сумме 10 990,00 руб.

Согласно пункта 6 Стандарта «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение активов проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 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.

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 эксплуатируемые (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 16 579 681,97 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 2026 года составляет 639 431,09 руб. из них:

Набор первой медицинской помощи 9 486,66 руб. ;
комплектующие к компьютерной технике в сумме 17 499,52 руб. ;
хозяйственные материалы в сумме 612 444,91.

Резерв по материальным запасам не начисляется.

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

Информация о непроизведенных активах (результатах операций с ними) в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» представлена.

Балансовая стоимость непроизведенных активов (земля) по состоянию на 01.01.2025 и 01.01.2026 года составляет 0,00 руб.

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

Сумма накопленных убытков от обесценения непроизведенных 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 непроизведенных активов на конец отчетного периода не имеется.

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

У субъекта учета на отчетную дату отсутствуют не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала непроизведенные активы.

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» по состоянию на 01 января 2025 года отсутствуют в виду отсутствия объектов учета.

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

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

Признание объекта учета 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.

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

Информация о биологических активах в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» у субъекта учета по состоянию на 01 января 2026 года отсутствует в виду отсутствия объектов учета.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 286 953,65 руб., в том числе по кодам счетов бюджетного учета:

По коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 21 759,77 руб., в том числе:

1 205 21 000 задолженность составляет 1 900,80 руб., расчеты по доходам от операционной аренды по договорам аренды муниципального недвижимого имущества:
- СИРИУС ООО по договору от 01.10.2025 № 7-МГ в сумме 1 900,80 руб.

1 205 31 000 задолженность составляет 19 858,97 руб., расчеты за арендную плату по договорам субаренды:

- АКАДЕМИЯ ТОП АНО ПОО ММКЦТ по договорам в сумме 12 839,45 руб.,
- ИП Юханов Андрей Егорович по договору субаренды от 15.08.2024 № 24-24 в сумме 7 019,52 руб.

По коду счета бюджетного учета 1 206 00 000 по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 264 193,88 руб., в том числе:

1 206 23 000 в размере 67 434,56 руб., авансовые платежи на оплату коммунальных услуг:

- в размере 210,14 руб. по договору № 220493 от 03.07.2025 на оплату услуг водоснабжения, водоотведения контрагент ООО «Новогор-Прикамье», срок погашения до 31.01.2026г.;

- в размере 616,93 руб. по договору № Е-5507 от 28.12.2024 на оплату электрической энергии, контрагент ПАО «Пермэнергосбыт», срок погашения до 31.01.2026г.;

- в размере 31 482,45 руб. по договору № Е-5507 от 20.11.2025 на оплату электрической энергии, контрагент ПАО «Пермэнергосбыт», срок погашения до 31.01.2026г.;

- в размере 35 125,04 руб. по договору № ГЭ1809-02641 от 17.09.2025 на оплату тепловой энергии энергии, контрагент ПАО «Т Плюс», срок погашения до 31.01.2026г.;

1 206 26 000 в размере 188 427,91 руб., авансовые платежи по прочим работам, услугам:

- в размере 2 438,71 руб. по договору № 337051-24 от 22.11.2024 за кластер, контрагент ООО «Астра Облако», срок погашения до 31.01.2026г.;
- в размере 46 114,80 руб. по контрагенту ОАО «МРСК Урала»-«Пермэнерго» по договору № 4300091087 от 22.03.2024. за осуществление технологического присоединения к электрическим сетям, срок погашения 31.01.2026г.;
- в размере 46 114,80 руб. по контрагенту ОАО «МРСК Урала»-«Пермэнерго» по договору № 4300091174 от 28.03.2024 за осуществление технологического присоединения к электрическим сетям, срок погашения 31.01.2026г.;
- в размере 47 644,80 руб. по контрагенту ОАО «МРСК Урала»-«Пермэнерго» по договору №4300091219 от 28.03.2024г. за осуществление технологического присоединения к электрическим сетям, срок погашения 31.01.2026г.;
- в размере 46 114,80 руб. по контрагенту ОАО «МРСК Урала»-«Пермэнерго» по договору №4300092671 от 30.05.2024г. за осуществление технологического присоединения к электрическим сетям, срок погашения 31.01.2026г.

1 206 31 000 в размере 8 331,41 руб., авансовые платежи по увеличению стоимости основных средств:

- в размере 8 331,41 руб. по договору № 07-25-М от 26.11.2025 за поставку оборудования, контрагент ООО «Астра Облако», срок погашения до 31.01.2026г.

По коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 1 000,00 руб., в том числе:

1 209 41 000 задолженность составляет 1 000,00 руб., расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров):

- в сумме 1 000,00 руб ИП Заречная Ксения Алексеевна по требованию об уплате неустоек, штрафов, пений (МК №ЗК-222,ИКЗ 253590306730159040100100810010000244) от 30.10.2025 № 13/1-14/3-804.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 763 539,23 руб. в том числе по кодам счетов бюджетного учета:

По коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 13 955,10 руб.

1 205 21 000 в сумме 12 840,41 руб переплата за аренду имущества в том числе:

- в сумме 12 839,45 руб. АКАДЕМИЯ ТОП АНО ПОО ММКЦТ по договорам .
- в сумме 0,96 руб. СИРИУС ООО по договору от 02.06.2025 № 1-МГ.

1 205 31 000 в сумме 1 114,69 руб. переплата за арендную плату в том числе:

- в сумме 159,57 руб., Воронова Екатерина Викторовна по договору от 07.11.2025 № 14-Э;
- в сумме 120,84 руб., ИП Злыгостев Артем Викторович по договору от 07.11.2025 № 127-25;
- в сумме 608,03 руб., МАД РЕДИС ЛАБ ООО по договору от 01.07.2025 № 95-25;
- в сумме 133,35 руб., ЧИСТОМАМ ООО по договору от 06.10.2025 № 9-Э.

По коду счета бюджетного учета 1 303 00 000 по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 749 584,13 руб., в том числе:

1 303 04 000 в размере 86 649,38 руб., в части оплаты налога на добавленную стоимость за декабрь 2025 года, срок оплаты до 02.03.2026г.;

1 303 06 000 в размере 4 101,18 руб., в части оплаты взносов в СФР (НС и ПЗ) за декабрь 2025 года, срок оплаты до 15.01.2026г.;

1 303 12 000 в размере 43 656,00 руб., в части оплаты налога на имущество за декабрь 2025 года, срок оплаты до 02.03.2026г.;

1 303 15 000 в размере 615 177,57 руб., в части оплаты взноса по единому страховому тарифу за декабрь 2025г., срок оплаты до 28.01.2026г.

На отчетную дату сформированы доходы будущих периодов в сумме 1 000,00 руб.

На отчетную дату сформированы резервы предстоящих расходов в сумме 4 559 643,43 руб.

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2026 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с поступлением денежных средств на лицевой счет по доходам.

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2026 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с зачетом авансовых платежей в соответствии с первичными документами (актами выполненных работ (услуг), счет-фактурами).

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2026 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года увеличилась в связи с поступлением денежных средств на лицевой счет по доходам.

Кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2026 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года увеличилась в связи с начислением задолженности в соответствии с первичными документами (актами выполненных работ (услуг), счет-фактурами).

В межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2026 в связи с изменением бюджетной классификации (КЦСР) в соответствии 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 04120940121170244.1.401.60.224 на 04120930123760244.1.401.60.224 в сумме 2 886 127,48 руб.
- с 04120940100590111.1.401.60.211 на 04120930100590111.1.401.60.211 в сумме 241 556,71 руб.
- с 04120940100590119.1.401.60.213 на 04120930100590119.1.401.60.213 в сумме 72 950,12 руб.
- с 04120940221160244.1.401.60.224 на 04120940323480244.1.401.60.224 в сумме 89 806,54 руб.
- с 04120940100590244.1.401.60.224 на 04120930100590244.1.401.60.224 в сумме 60 000,00 руб.
- с 04120940221160244.1.401.60.224 на 04120940323480244.1.401.60.224 в сумме 64 000,00 руб.
- с 04120930100590244.1.401.50.226 на 04120940100590244.1.401.50.226 в сумме 511,11 руб.

по дебиторской задолженности:

- с 04120930100590244.1.206.26.004 на 04120940100590244.1.206.26.004 в сумме 4 800,00 руб.
- с 04120940323480244.1.206.26.004 на 04120940221160244.1.206.26.004 в сумме 47 644,80 руб.
- с 04120940323480244.1.206.26.004 на 04120940221160244.1.206.26.004 в сумме 46 114,80 руб.
- с 04120940323480244.1.206.26.004 на 04120940221160244.1.206.26.004 в сумме 46 114,80 руб.
- с 04120940323480244.1.206.26.004 на 04120940221160244.1.206.26.004 в сумме 46 114,80 руб.
- с 04120940323480244.1.206.26.004 на 04120940221160244.1.206.26.004 в сумме 360 000,00 руб.

по кредиторской задолженности:

- с 04120940121170852.1.303.04.001 на 04120930123760852.1.303.04.001 в сумме 140 440,60 руб.
- с 04120940100590851.1.303.12.001 на 04120930100590851.1.303.12.001 в сумме 1 239,00 руб.

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по бюджетной деятельности представлена.

Произведено исправление ошибок прошлых лет:

1. По дополнительному коду причины «03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов»:

1.1. в сумме 13 141,03 руб. отражены расходы по оплате услуг за техническое обслуживание торгового прилавка на основании Акта о приемке № 1 от 03.12.2024 (ИП Козеев А.А.)

(1 401 28 225 - 1 302 25 736 - 13 141,03 руб.)

1.2. в сумме 10 088,88 руб. отражены расходы по оплате услуг по перевозке пассажиров легковым автомобильным транспортом экономкласса на основании Акта о приемке от № 11 от 05.12.2024 (ИП Григорьев И.А.)

(1 401 28 222 - 1 302 22 736 - 10 088,88 руб.)

1.3. в сумме 42 877,74 руб. отражены резервы на оплату обязательств по оплате услуг по перевозке пассажиров легковым автомобильным транспортом экономкласса на основании Акта о приемке от № 11 от 05.12.2024 (ИП Григорьев И.А.)

(1 401 60 222 - 1 304 86 731 - 42 877,74 руб.)

1 304 86 831 - 1 302 22 736 - 42 877,74 руб.)

1.4. в сумме 7 900,82 руб. отражены резервы на оплату обязательств по оплате за коммунальные услуги и отопление на основании Акта поданной-принятой тепловой энергии № 74050157889/7U00 от 30.10.2024 (Т ПЛЮС ПАО)

(1 401 60 223 - 1 304 86 731 - 7 900,82 руб.)

1 304 86 831 - 1 302 23 734 - 7 900,82 руб.)

1.5. в сумме 9 096,46 руб. отражены резервы на оплату обязательств по оплате за коммунальные услуги и отопление на основании акта поданной-принятой тепловой энергии № 74050176124/7U00 от 30.11.2024 (Т ПЛЮС ПАО)

(1 401 60 223 - 1 304 86 731 - 9 096,46 руб.)

1 304 86 831 - 1 302 23 734 - 9 096,46 руб.)

1.6. в сумме 118 500,00 руб. отражены расходы по оплате услуг за техническое обслуживание торгового прилавка на основании Акта о приемке № 157 от 25.12.2024 (НАВИКОМ ООО)

(1 401 28 225 - 1 302 25 734 - 118 500,00 руб.)

1.7. в сумме 24 542,24 руб. отражены обязательства по оплате услуг по подключению сетей в сумме 16 997,28 руб. и автоуслуги в сумме 7 544,96 руб. по МК от 28.12.2024 № 34-24 (МБУ г. Перми "Горсвет")

(1 401 28 226 - 1 302 26 732 - 16 997,28 руб.)

1 401 28 222 - 1 302 22 732 - 7 544,96 руб.)

1.8. в сумме 165,90 руб. отражено требование об уплате неустойки от 26.12.2024 № СЭД-059-13/1-14/3-419 за нарушение сроков в виде пени МК от 10.12.2024 № ЭА-8179 (НАВИКОМ ООО)

(1 209 41 564 - 1 304 86 731 - 165,90 руб.)

1 304 86 - 1 401 40 141 - 165,90 руб.)

1.9. в сумме (-) 8 918,71 руб. отражено уменьшение доходов по оплате услуг субаренды помещения с 15.08.2024 по 31.08.2024 на основании договора субаренды от 19.08.2024 № 4-24 (Корелин Ю.А.)

(1 205 31 567 - 1 401 18 131 - (-) 3 158,71 руб.)

1 205 31 567 - 1 401 18 131 - (-) 5 760,00 руб.)

2. По дополнительному коду причины «03.2 – несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета»:

2.1. в сумме 45 000,00 руб. списана амортизация и основное средство инв. № 4101340038 ноутбук на основании решения о прекращении признания активом от 09.11.2024 № 00ГУ-000005.

(1 104 34 411 - 1 304 86 831 - 45 000,00 руб.)

1 304 86 831 - 1 101 34 410 - 45 000,00 руб.)

2.2. в сумме 1,00 руб. отражено поступление основного средства инв. № 4101340038 ноутбук на забалансовый счет на основании решения о прекращении признания активом от 09.11.2024 № 00ГУ-000005.

(Дт 1 02.3 - 1,00 руб.)

3. По дополнительному коду причины «03.3 – ошибки в применении счетов бухгалтерского учета»:

3.1. в сумме 3 405 046,54 руб. отражено принятие к учету прав пользования нежилое помещение, 413,6 кв.м. корпус №10, по адресу г. Пермь, ш. Космонавтов 111д, по договору № 14 от 14.08.2024 (МОРИОН ДИДЖИТАЛ ООО)

(1 111 42 351 - 1 304 86 731 - 3 405 046,54 руб.)

1 304 86 831 - 1 401 60 224 - 3 405 046,54 руб.)

3.2. в сумме 1 889 033,46 руб. отражено принятие к учету прав пользования нежилое помещение, 413,6 кв.м., по адресу г. Пермь, ш. Космонавтов 111д, по договору № 14 от 14.08.2024 (МОРИОН ДИДЖИТАЛ ООО)

(1 111 46 351 - 1 304 86 731 - 1 889 033,46 руб.)

1 304 86 831 - 1 401 60 224 - 1 889 033,46 руб.)

3.3. в сумме (-) 5 294 080,00 руб. отражено сторно к учету прав пользования нежилое помещение, 413,6 кв.м. корпус №10, по адресу г. Пермь, ш. Космонавтов 111д (МОРИОН ДИДЖИТАЛ ООО)

(1 111 42 351 - 1 304 86 731 - (-) 5 294 080,00 руб.)

1 304 86 831 - 1 401 60 224 - (-) 5 294 080,00 руб.)

3.4. в сумме (-) 2 407 952,52 руб. отражено сторно амортизации права пользования нежилое помещение, 413,6 кв.м. корпус №10, по адресу г. Пермь, ш. Космонавтов 111д. За 2024г.

(1 401 28 224 - 1 104 42 451 - (-) 2 407 952,52 руб.)

3.5. в сумме 842 783,38 руб. начислена амортизация права пользования движимого имущества в нежилом помещении, 413,6 кв.м., по адресу ш. Космонавтов 111д за 2024г.

(1 401 28 224 - 1 104 46 451 - 842 783,38 руб.)

3.6. в сумме 1 565 169,14 руб. начислена амортизация права пользования нежилое помещение, 413,6 кв.м., по адресу г. Пермь, ш. Космонавтов 111д за 2024г

(1 401 28 224 - 1 104 42 451 - 1 565 169,14 руб.)

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

- 4.1. в сумме 1 486,15 руб. уточнен контрагент на основании заявления Тищенко В.А. в ГУ МВД России по Пермскому краю по зачислению суммы на ООО "ПРУССО" по оплате услуг субаренды рабочего помещения на основании договора субаренды от 22.10.2024 № 28-24 (ПРУССО ООО)
(1 304 86 831 - 1 205 31 666 -) - 1 486,15 руб.
1 304 86 831 - 1 205 31 664 - 1 486,15 руб.)
- 4.2. в сумме -) 20 569,55 руб. отражено уменьшение доходов по оплате услуг субаренды помещения с 15.08.2024 по 31.08.2024, с 01.09.2024 по 22.09.2024, с 23.09.2024 по 30.09.2024 на основании договора субаренды от 15.08.2024 № 12-24 (ЧАРБИ ООО)
(1 205 31 564 - 1 401 18 131 -) - 8 577,65 руб.
1 205 31 564 - 1 401 18 131 -) - 9 906,35 руб.
1 205 31 564 - 1 401 18 131 -) - 2 085,55 руб.)
- 4.3. в сумме -) 15 641,60 руб. отражено уменьшение доходов по оплате услуг субаренды помещения с 01.10.2024 по 31.10.2024 на основании договора субаренды от 15.08.2024 № 12-24 (ЧАРБИ ООО)
(1 205 31 564 - 1 401 18 131 -) - 15 641,60 руб.)
- 4.4. в сумме -) 15 641,60 руб. отражено уменьшение доходов по оплате услуг субаренды помещения с 01.11.2024 по 30.11.2024 на основании договора субаренды от 15.08.2024 № 12-24 (ЧАРБИ ООО)
(1 205 31 564 - 1 401 18 131 -) - 15 641,60 руб.)
- 4.5. в сумме -) 15 641,60 руб. отражено уменьшение доходов по оплате услуг субаренды помещения с 01.12.2024 по 31.12.2024 на основании договора субаренды от 15.08.2024 № 12-24 (ЧАРБИ ООО)
(1 205 31 564 - 1 401 18 131 -) - 15 641,60 руб.)
- 4.6. в сумме 6 256,64 руб. отражено увеличение доходов по оплате услуг субаренды помещения с 01.10.2024 по 31.10.2024 на основании договора субаренды от 15.08.2024 № 12-24 (ЧАРБИ ООО)
(1 205 31 564 - 1 401 18 131 - 6 256,64 руб руб.)
- 4.7. в сумме 6 256,64 руб. отражено увеличение доходов по оплате услуг субаренды помещения с 01.11.2024 по 30.11.2024 на основании договора субаренды от 15.08.2024 № 12-24 (ЧАРБИ ООО)
(1 205 31 564 - 1 401 18 131 - 6 256,64 руб руб.)
- 4.8. в сумме 6 256,64 руб. отражено увеличение доходов по оплате услуг субаренды помещения с 01.12.2024 по 31.12.2024 на основании договора субаренды от 15.08.2024 № 12-24 (ЧАРБИ ООО)
(1 205 31 564 - 1 401 18 131 - 6 256,64 руб руб.)
- 4.9. в сумме -) 10 656,62 руб. отражено уменьшение доходов по оплате услуг субаренды помещения с 11.10.2024 по 31.10.2024 на основании договора субаренды от 11.10.2024 № 25-24 (ИП Шавшуков С.Л.)
(1 205 31 566 - 1 401 18 131 -) - 10 656,62 руб руб.)
- 4.10. в сумме -) 17 049,60 руб. отражено уменьшение доходов по оплате услуг субаренды помещения за 15 дней октября 2024 года на основании договора субаренды от 01.10.2024 № 23-24 (ФМШ ПАРАМЕТР ООО)
(1 205 31 564 - 1 401 18 131 -) - 8 275,20 руб.
1 205 31 564 - 1 401 18 131 -) - 8 774,40 руб.)
- 4.11. в сумме 21 716,60 руб. отражено увеличение доходов по оплате услуг субаренды помещения с 15.08.2024 по 31.08.2024, с 01.09.2024 по 22.09.2024, с 23.09.2024 по 30.09.2024 на основании договора субаренды от 15.08.2024 № 12-24 (ЧАРБИ ООО)
(1 205 31 564 - 1 401 18 131 - 8 577,65 руб.
1 205 31 564 - 1 401 18 131 - 11 470,51 руб.
1 205 31 564 - 1 401 18 131 - 1 668,44 руб.)
- 4.12. в сумме 92,90 руб. уточнен контрагент и перенесен остаток с договора ИП Тарасенков И.В. от 16.09.2024 № 16-24 (Тарасенков И.В.)
(1 304 86 831 - 1 205 31 666 -) - 92,90 руб.
1 304 86 831 - 1 205 31 667 - 92,90 руб.)
- 4.13. в сумме 3 704,95 руб. отражено уменьшение балансовой стоимости основного средства (термопот) с одновременным уменьшением сумм амортизации в размере 3 704,95 руб. и отражением на забалансовом счете 1 21.36 в сумме 3 704,95 руб. в соответствии с п.38 положений Инструкции N 157н
(1 401 29 271 - 1 101 36 410 - 3 704,95 руб.
1 21.36 - 3 704,95 руб.
1 401 29 271 - 1 104 36 411 - (-) 3 704,95 руб.)

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 без детализации группировочно по графам с 3 по 8 отражены неисполненные принятые обязательства по счетам:

0412 09401 00590 244 1 50211 221 в сумме 4 154,40 руб. по МК от 17.02.2025 № 8-ПД/02.2025 в размере 3 567,15 руб. и МК от 19.02.2025 № 10-ПД/02.25 в размере 587,25 руб.;

0412 09401 00590 244 1 50211 226 в сумме 31 855,08 руб. по МК от 30.06.2025 № 559002929830 в размере 4 800,00 руб. и МК от 31.03.2025 № ЭА-307 в размере 27 055,08 руб.;

0412 09401 00590 247 1 50211 223 в сумме 47 846,86 руб. по договорам от 03.07.2025 № 220493 в размере 6 743,46 руб., от 17.09.2025 № ГЭ1809-02641 в размере 25 983,12 руб., от 23.12.2024 № 111505 в размере 538,16 руб., от 28.12.2024 № Е-5507 в размере 14 582,12 руб.;

0412 09402 21160 244 1 50211 222 в размере 132 906,20 руб. по МК от 07.03.2025 № ЭА-610.

Причины неисполнения по коду причин "99 - иные причины":

0412 09402 21160 244 1 50211 225 - расторжение договора.

В 4 разделе ф.0503175 присутствует расхождение на числовой показатель по строке "Всего" графы 2 и суммы граф 3 и 4, связанный с началом процедуры закупки до момента заключения контракта, в размере (-) 4 294 266,48 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 отчетности" представлена.

Таблица № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности» представлена.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

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

В отчетном периоде в отношении департамента мероприятия внешнего финансового контроля не проводились.

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

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», который вступил в силу 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 введении 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 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 годовой бюджетной отчетности субъект отчетности руководствуется Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.
- Составление и представление бюджетной отчетности за 2025 г. осуществляется в соответствии с требованиями: федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»,

от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных 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 28.12.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям», от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность», от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», от 06.12.2020 № 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 «О бюджете города Перми 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», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, Порядком представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми в департамент финансов администрации города Перми, утвержденном 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 департамента социальной политики администрации города Перми от 25.12.2025 № 059-20-03-05-396 «О сроке представления годовой бюджетной отчетности 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».

Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4) представлены.

Таблица № 16 "Прочие вопросы деятельности субъекта отчетности" представлена.

В целях составления годовой отчетности за 2025 год на основании приказа «О проведении инвентаризации» от 18.12.2025 № 13/1-12-56, сформировано Решение о проведении инвентаризации от 29.12.2025 00ГУ-000004:

1. нефинансовых активов на балансовых счетах (кроме балансовых счетов: 102 «Нематериальные активы», 106 «Вложения в нефинансовые активы», 111 «Права пользования активами») и имущества на забалансовых счетах в период с 12 января 2026 года по 20 января 2026 года по состоянию на 31 декабря 2025 года;

2. финансовых активов, обязательств, доходов будущих периодов, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, нефинансовых активов на балансовых счетах: 102 «Нематериальные активы», 106 «Вложения в нефинансовые активы», 111 «Права пользования активами», обязательств на забалансовых счетах в период с 12 января 2026 года по 20 января 2026 года по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Акт о результатах инвентаризации от 20.01.2026 № 00ГУ-000002. Расхождений нет, излишков (недостач) по результатам инвентаризации не выявлено.

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 сентября 2021 г. № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита» начальником департамента издан приказ от 14.12.2023 № 059-13-01-04-2703 «О принятии решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита и наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в департаменте экономики и промышленной политики администрации города Перми».

В связи с отсутствием числовых значений показателей в составе отчетности не представлены следующие формы:

- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 205 51 000, 1 205 51 561, 1 205 51 661, 1 205 61 000, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 206 51 000, 1 206 51 561, 1 206 51 661, 1 206 54 000, 1 206 54 561, 1 206 54 661, 1 207 11 000, 1 207 11 541, 1 207 11 641, 1 207 21 000, 1 207 21 541, 1 207 21 641, 1 207 31 000, 1 207 31 541, 1 207 31 641, 1 301 11 000, 1 301 11 710, 1 301 11 810, 1 301 21 000, 1 301 21 710, 1 301 21 810, 1 301 31 000, 1 301 31 710, 1 301 31 810, 1 302 51 000, 1 302 51 731, 1 302 51 831, 1 302 54 000, 1 302 54 731, 1 302 54 831, 1 303 05 000, 1 303 05 731, 1 303 05 831, 1 304 06 000, 1 401 10 151, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 20 251, 1 401 20 254, 1 401 20 281, 1 401 40 151, 1 401 40 161;
- консолидированная справка по консолидируемым расчетам по коду счета 1 304 04 000;
- форма X25 КУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов» по кодам счетов бюджетного учета 1 304 04 000, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195, 1 401 20 241, 1 401 20 251, 1 401 20 254;
- форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах»;
- 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» по средствам 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 бюджетных средств» по бюджетной деятельности;
- форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»;
- форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам»;
- таблица «Расшифровка ф.0503110»;
- таблица № 15 без КБК «Причины увеличения просроченной задолженности».

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

26 декабря 2025 г.

