

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2026 г.

Учреждение МБУ "ПОЛИГОН"

Обособленное подразделение

Учредитель город Пермь

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Перми

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения:

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по БК

к Балансу по форме

по ОКЕИ

КОДЫ
0503760
01.01.2026
98236349
57701000
940
0503730
383

Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

Муниципальное бюджетное учреждение «Полигон» (далее - МБУ «Полигон») создан на основании постановления администрации города Перми от 21.11.2022 № 1174 «О реорганизации Пермского муниципального унитарного предприятия «Полигон» в форме преобразования в муниципальное бюджетное учреждение города Перми «Полигон».

Юридический адрес: 614000, Россия, Пермский край, г Пермь, ул. Газеты Звезда, д.79. ИНН 5904405426, КПП 590401001, ОГРН 1235900005770.

Учредителем МБУ «Полигон» является муниципальное образование город Пермь.

От имени муниципального образования город Пермь полномочия и функции учредителя осуществляет администрация города Перми на основании пункта 1.2 Устава МБУ «Полигон», утвержденного распоряжением начальника департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Перми от 08.12.2023 № 059-04-03-110 (далее – Устав).

По поручению администрации города Перми отдельные функции и полномочия осуществляет департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Перми (далее – Учредитель) на основании правовых актов администрации города Перми.

МБУ «Полигон» является некоммерческой организацией, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета в департаменте финансов администрации города Перми, в органах Федерального казначейства, печать со своим наименованием, штампы, бланки, другие реквизиты.

Направления деятельности МБУ «Полигон»:

- организация выполнения работ (услуг) по санитарной очистке и содержанию территории города Перми, в том числе обеспечение сбора, накопления, транспортирования, обработки, утилизации, обезвреживания, размещения отходов производства и потребления;
- эксплуатация, содержание, текущий ремонт, проведение капитального ремонта, реконструкции, строительства объектов сбора, накопления, транспортирования, обработки, утилизации, обезвреживания, размещения отходов производства и потребления;
- эксплуатация, включая прием, транспортировку и очистку сточных вод с использованием централизованной системы водоотведения, а также содержание, текущий ремонт системы ливневой канализации, бесхозяйных сетей ливневой канализации на территориях общего пользования города Перми, за исключением земельных участков, находящихся в собственности, владении, пользовании физических или юридических лиц;
- проведение работ по сносу многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу;
- проведение работ по ликвидации бесхозяйных отходов на несанкционированных свалках, выявленных на территории города Перми, в том числе территории, занятые городскими лесами, за исключением земельных участков, находящихся в собственности, владении, пользовании физических или юридических лиц;
- проведение работ по складированию снега и снежно-ледяных образований на территории города Перми;
- проведение работ по подготовке проектов организации работ по сносу многоквартирных домов, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу;
- проведение работ по отключению и (или) переносу (за пределы земельного участка, на котором проводятся работы по сносу многоквартирного дома) сетей инженерно-технического обеспечения многоквартирного дома, признанного в установленном порядке аварийным и подлежащим сносу.

Основной вид деятельности субъекта бухгалтерской отчетности: по данным Единого государственного реестра юридических лиц код и наименование вида деятельности – 38.21 «Обработка и утилизация неопасных отходов».

Дополнительные виды деятельности субъекта бухгалтерской отчетности: по данным Единого государственного реестра юридических лиц код и наименование вида деятельности:

- 39.00 Предоставление услуг в области ликвидации последствий загрязнений и прочих услуг, связанных с удалением отходов;
- 43.11 Разборка и снос зданий;
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

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

МБУ «Полигон» имеет обособленное подразделение зарегистрированное по месту нахождения обособленного подразделения Полигон отходов, Пермский край, Пермский р-он, Полигон ТБО. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службой № 19 по Пермскому краю обособленному подразделению присвоила КПП 594845001.

С 30.03.2023 года на основании Соглашения об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 30.03.2023 № 51 полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» администрации города Перми (далее - МКУ "ЦБУ").

Правом подписи форм бухгалтерской отчетности МБУ «Полигон» наделены:

- директор МБУ «Полигон» Лобанов Ян Николаевич (приказ начальника департамента жилищно-коммунального хозяйства от 26.12.2024 № 059-04-Л-317)
- 29.09.2025 уволен Лобанов Я.Н. (приказ начальника департамента жилищно-коммунального хозяйства от 26.09.2025 № 059-04-К-112)
- с 30.09.2025 директор Микаберидзе Степан Александрович (приказ начальника департамента жилищно-коммунального хозяйства от 29.09.2025 № 059-04-К-113)
- на период изготовления ЭЦП директора право подписи возложено на начальника финансово-договорного отдела Нугаеву Екатерину Вилевну (приказ руководителя от 30.09.2025 № 118)
- начальник финансово-экономического отдела МБУ «Полигон» (руководитель планово-экономической службы, планово-финансовой службы, финансово-экономической) – Нугаева Екатерина Вильевна.

Правом подписи форм бухгалтерской отчетности от МКУ «ЦБУ»:

- 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, от 11.03.2025 № 059-06-01/05-01-88);
- на период ежегодного основного оплачиваемого отпуска руководителя с 11 по 20 апреля 2025 года исполнение обязанностей возложено на заместителя директора Шевченко Елену Владимировну (приказ И.о. начальника департамента финансов администрации города Перми от 02.04.2025 № 059-06-01/05-01-157);
- на период ежегодного основного оплачиваемого отпуска руководителя 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);

- 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 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);
- ежегодный оплачиваемый отпуск Шевченко Е.В. с 29.09.2025 по 03.10.2025 года (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 22.09.2025 №059-06/01-01-07-346);
- исполнение обязанностей на период ежегодного оплачиваемого отпуска Шевченко Е.В. с 29.09.2025 по 03.10.2025 года возложено на начальника отдела учета санкционирования функциональных органов и их подведомственных учреждений Рудакову Елену Борисовну (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 22.09.2025 №059-06/01-01-06-693)

Таблица № 7 "Сведения об организационной структуре учреждения" представлена.

Ответственный за реализацию инвестиционных проектов – инженер 2 категории Висков Михаил Владимирович.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Штатная численность работников Учреждения на 01.01.2026 года составляет 161,5 штатных единиц, списочная численность на 01.01.2026 составляет 140 ед.

С 10.03.2025 в штатное расписание введено структурное подразделение: «Отдел транспортирования ТКО» для осуществления нового вида деятельности по транспортированию твердых коммунальных отходов на территории города Перми и Пермского края, с 01.09.2025 в штатное расписание включены ставки для осуществления вида деятельности по водоотведению.

Техническое состояние основных средств Учреждения оценивается как удовлетворительное. Процент изношенности основных фондов составляет 15% (остаточная стоимость ОС/балансовая стоимость ОС*100-100). Все основные средства, числящиеся на балансе, кроме объектов НЗП, используются для достижения уставных целей учреждения. В Учреждении своевременно проводится диагностика, техническое обслуживание, ремонт основных средств. непригодные к дальнейшей эксплуатации объекты основных средств списываются с баланса Учреждения в порядке, установленном учредителем и ДИО. В отчетном периоде приобретено иное движимое имущество: оборудование, инвентарь производственный и хозяйственный.

В соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ и полученным Муниципальным заданием № 205 от 11.12.2025г Учреждение в 2025 году выполняет следующие муниципальные работы:

- «Снос аварийных многоквартирных домов».
- «Ликвидация несанкционированных свалок».

Таблица № 8 "Сведения о результатах деятельности учреждения" представлена.

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

Форма 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» представлена.

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

Поступления по коду строки 0100 ф.0503723 за 2025 год составили 1 067 179 224,51 руб.

Выбытия по коду строки 2100 ф.0503723 всего составили 1 040 549 829,50 руб.

Форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения».

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам в части определения взаимосвязанных показателей подлежащих отражению в форме Х25 АУ БУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов (за исключением денежных средств)» по кодам счетов бюджетного учета 4 401 10 195, 4 401 20 281 расхождений не выявлено.

На отчетную дату форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» по кодам счета бюджетного учета 4 304 06 000, 2 304 06 000, 5 304 06 000, 6 304 06 000 в составе отчетности не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей подлежащие отражению в форме Х25 АУ БУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов (за исключением денежных средств)» по кодам счетов бюджетного учета 4 401 10 189, 4 401 10 191, 4 401 20 241, 4 401 20 251, 4 401 20 254 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей подлежащие отражению в форме Х25 АУ БУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов (за исключением денежных средств)» по кодам счетов бюджетного учета 5 401 10 189, 5 401 10 191, 5 401 10 195, 5 401 20 241, 5 401 20 251, 5 401 20 254, 5 401 20 281 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей подлежащие отражению в форме Х25 АУ БУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов (за исключением денежных средств)» по кодам счетов бюджетного учета 6 401 10 189, 6 401 10 191, 6 401 10 195, 6 401 20 241, 6 401 20 251, 6 401 20 254, 6 401 20 281 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей подлежащие отражению в форме Х25 АУ БУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов (за исключением денежных средств)» по кодам счетов бюджетного учета 2 401 10 189, 2 401 10 191, 2 401 10 195, 2 401 20 241, 2 401 20 251, 2 401 20 254, 2 401 20 281 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

Форма Х25 АУ БУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов (за исключением денежных средств)» по кодам счетов бюджетного учета 4 401 10 195 отражены иные безвозмездные поступления:

1. от Департамента имущественных отношений администрации города Перми:

- дождевая канализация (по ул. Герцена) на основании распоряжение начальника департамента земельных отношений от 05.03.2025 № 059-19-01-10-275 по коду счета бюджетного учета 4 101 12 310 балансовой стоимостью в сумме 4 694 170,32 руб.

- сеть дождевой канализации (ул. Ленина, 31/1, по ул. Петропавловская (участок от ул. Газеты Звезда до пр-та Комсомольский)) на основании распоряжения начальника департамента земельных отношений от 12.11.2024 № 059-19-01-10-1507 по коду счета бюджетного учета 4 101 12 310 отражена балансовая стоимость сумме 19 667 161,00 руб.

- сеть дождевой канализации (переход ул. Строителей – площадь Гайдара 140 м, 3212 м), на основании распоряжения начальника департамента земельных отношений от 31.01.2025 № 059-19-01-10-90 по коду счета бюджетного учета 4 101 12 310 отражена балансовая стоимость в сумме 92 233 537,83 руб., по коду счета бюджетного учета 4 104 12 411 отражена амортизация в сумме 1 226 427,59 руб.

- наружные сети ливневой канализации (улица Чайковского,11, ул. Маяковского,57) на основании распоряжение начальника департамента земельных отношений от 17.11.2025 № 059-19-01-10-1593 по коду счета бюджетного учета 4 101 12 310 отражена балансовая стоимость в сумме 12 870 322,86 руб.

- строительство автомобильной дороги (переход ул. Строителей - площадь Гайдара) на основании распоряжения начальника департамента земельных отношений от 25.11.2025 № 059-19-01-10-1611 по коду счета бюджетного учета 4 101 12 310 отражена балансовая стоимость сумме 777 766 000,00 руб. по коду счета бюджетного учета 4 104 12 411 отражена амортизация в сумме 17 283 688,88 руб.

- сеть ливневой канализации (ул. Целинная, дом 15) на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений от 12.12.2025 № 059-19-01-10-1744 по коду счета бюджетного учета 4 101 12 310 отражена балансовая стоимость сумме 8 807 423,04 руб.

- наружные сети ливневой канализации (ул. Маяковского,54) на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений от 22.12.2025 № 059-19-01-10-1794 по коду счета бюджетного учета 4 101 12 310 отражена балансовая стоимость сумме 1 651 696,10 руб.

- сети ливневой канализации (ул. Нейвинская,5) на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений от 26.12.2025 № 059-19-01-10-1827 по коду счета бюджетного учета 1 101 12 310 в сумме 6 113 377,13 руб.

С контрагентом расчеты сверены, расхождений не выявлено.

2. от МКУ Пермблагоустройство

- капитальные вложения по дождевой канализации, по ливневой канализации на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми №059-19-01-10-287 от 07.03.2025, №059-19-01-10-375 от 25.03.2025 по коду счета бюджетного учета 1 106 11 310 отражена балансовая стоимость в сумме 370 594 351,02 руб.

3. от МКУ СОЖВ

- автомобиль УАЗ 220695-04 на основании распоряжения начальника департамента земельных отношений от 05.03.2025 № 059-19-01-10-275 по коду счета бюджетного учета 1 101 35 310 отражена балансовая стоимость в сумме 263 408,62 руб., по коду счета бюджетного учета 1 104 35 411 отражена амортизация в сумме 109 809,72 руб.

- машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения (GPS датчик Терминал Смарт S-2435, Датчик уровня топлива Эскорт - 2 шт., Тревожная кнопка (в а/м)) на основании распоряжения начальника департамента земельных отношений от 05.03.2025 № 059-19-01-10-275 по коду счета бюджетного учета 1 104 34 310 в сумме 0,04 руб., по коду счета бюджетного учета 1 104 34 411 отражена амортизация в сумме 0,04 руб.

С контрагентом расчеты сверены, расхождений не выявлено.

Форма Х25 АУ БУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов (за исключением денежных средств)» по кодам счетов бюджетного учета 4 401 20 281 отражены:

1. Иные безвозмездные передачи в Департамент имущественных отношений администрации города Перми

- ливневая канализация (ул.Куйбышева, 95) на основании распоряжения начальника департамента имущественных отношений от 24.11.2025 № 059-19-01-10-1599 по коду счета бюджетного учета 4 101 12 410 отражена балансовая стоимость в сумме 119 434,00 по коду счета бюджетного учета 4 104 12 411 отражена амортизация в сумме 119 434,00 руб.

С контрагентом расчеты сверены, расхождений не выявлено.

Расшифровка движения по счету 304.06 не представлена в связи с отсутствием показателей.

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

План финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД № 216 утвержден 23.12.2024 г (действующая редакция № 4750 от 31.12.2025 г).

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

В отчетном периоде некассовые операции не осуществлялись.

На период 2025-2027 гг. между МБУ «Полигон» и департаментом жилищнокоммунального хозяйства г. Перми заключено соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 27.01.2025г № 059-04-03-09-2 (в ред. Дополнительного соглашения №7 от 23.12.2025г №059-04-03-09-14).

В отчетном периоде поступила субсидия в сумме 214 591 190,00 руб., что составляет 100 % от утвержденных годовых плановых назначений (214 591 190,00 руб.) и соответствует строке 010 графы 9 формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

По состоянию на 01.01.2026 исполнено 204 909 174,78 руб., что составляет 93,97 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам (218 054 358,97 руб.) и соответствует строке 200 графы 9 формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

На выполнение мероприятий по иным целям на повышение фонда оплаты труда, утвержденным постановлением администрации города Перми от 25.09.2023 № 893 заключено Соглашение от 20.05.2025г №.059-04-03-09-5.

На выполнение мероприятий по иным целям на создание (обустройство), строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, текущий ремонт и содержания мест отвала снега заключено Соглашение от 20.11.2025г № 059-04-03-09-12 (в ред. Дополнительного соглашения от 17.12.2025г № 059-04-03-09-17).

В отчетном периоде поступила субсидия в сумме 100 731 705,42 руб., что составляет 99,99 % от утвержденных годовых плановых назначений (100 732 473,52 руб.) и соответствует строке 010 графы 9 формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

По состоянию на 01.01.2026 исполнено 100 731 705,42 руб., что составляет 99,99 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам (100 732 473,52 руб.) и соответствует строке 200 графы 9 формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

По собственным доходам учреждения в строке 010 раздела 1 «Доходы учреждения» отражены доходы по приносящей доход деятельности (собственным доходам учреждения) в сумме 751 856 329,09 руб., что составляет 100,24 % от плановых назначений по доходам (750 056 825,70 руб.), в том числе:

по коду аналитики 120 поступившие доходы от собственности в сумме 44 623,19 руб.;

по коду аналитики 130 поступившая оплата за оказанные услуги (выполненные работы) в сумме 863 689 228,32 руб.;

по коду аналитики 140 поступившая оплата за причиненный ущерб в сумме 196 672,08 руб. (физические лица)

по коду аналитики 180 налог на прибыль, оплаченный МБУ «Полигон» в сумме (-) -112 150 999,00 руб.

по коду аналитики 440 Уменьшение стоимости материальных запасов в сумме 76 804,50 руб.

По состоянию на 01.01.2026 исполнено 734 908 949,30 руб., что составляет 97,07 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам (757 091 216,32 руб.) и соответствует строке 200 графы 9 формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

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

Операций по заимствованию средств между видами финансового обеспечения и произведенных возвратов указанных заимствований в отчетном периоде МБУ «Полигон» не применяло, некассовых операций не осуществляло.

Форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели представлена.

Форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по деятельности, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений не представлена в связи с отсутствием показателей.

Форма 0503738 «Отчет о бюджетных обязательствах» по деятельности, осуществляемая за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания представлена.

Расхождения между принятыми бюджетными обязательствами по виду финансового обеспечения - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, отраженными в бухгалтерском учете, и обязательствами, поставленными на учет управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми в 1 разделе по КВР:

852 в сумме 149 158,00 руб. в учете приняты обязательства по начисленному транспортному налогу за 4 квартал 2024 г., 1, 2, 3 кварталы 2025 г., в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми данные обязательства оплачены в полном объеме;

853 в сумме 20 850,41 руб. в учете приняты обязательства по оплате за негативное воздействие на окружающую среду за 2024 год, 1, 2 кварталы 2025 г., в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми данные обязательства оплачены в полном объеме.

В ф.0503738 по строке с КВР 111 объем принятых обязательств по заработной плате не соответствует объему ПФХД в размере 5 735 546,79 руб., по причине корректировки принятых обязательств в конце отчетного периода согласно фактически начисленной заработной плате в соответствии с принятой учетной политикой.

Форма 0503738 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее - форма 0503738) по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) представлена. Расхождения между принятыми бюджетными обязательствами по виду финансового обеспечения - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), отраженными в бухгалтерском учете, и обязательствами, поставленными на учет управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми по КВР:

244 в сумме 4200,00 руб. в учете приняты обязательства по Договору от 21.12.2022 № 10-Т114 в размере 11 700,00 руб. (остаток прошлого года), и обязательства по дополнительному соглашению о расторжении к Договору от 10.07.2025 № 71 в размере (-) 7 500,00,00 руб., в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми данные обязательства не оплачены;

831 в сумме 526 800,00 руб. в учете приняты обязательства по Определению Свердловского районного суда г. Перми по делу 2-1080/2025(2-8545/2024) от 12.02.25, ИЛ ФС №052772276 от 02.12.2025 по делу №13-2749/2025 от 06.11.2025, Исковому заявлению по делу от 24.07.2025 № 2-1080/2025 и перечислению средств на депозитный счет Арбитражного суда ПК по делу А50-23429/2024 от 27.02.25, в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми данные обязательства оплачены в полном объеме;

851 в сумме 1 842 472,00 руб. в учете приняты обязательства по начисленному земельному налогу за 4 квартал 2024 г., 1, 2, 3 кварталы 2025 г., в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми данные обязательства оплачены полностью;

852 в сумме 537 003,00 руб. в учете приняты обязательства по начисленному транспортному налогу за 4 квартал 2024 г., 1, 2, 3 кварталы 2025 г., обязательства по оплате госпошлины за регистрацию транспортных средств, за проведение ежегодного технического осмотра техники, за получение диагностической карты по результатам прохождения ежегодного технического осмотра ТС, в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми данные обязательства оплачены в полном объеме;

853 в сумме 25 682 233,88 руб. в учете приняты обязательства по оплате административных штрафов, за негативное воздействие на окружающую среду за 2024 год, 1, 2, 3 кварталы 2025 г., обязательства по договору пожертвования, в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми данные обязательства оплачены полностью.

В ф.0503738 по строке с КВР 111 объем принятых обязательств по заработной плате не соответствует объему ПФХД в размере 4 244 057,45 руб., по причине корректировки принятых обязательств в конце отчетного периода согласно фактически начисленной заработной плате в соответствии с принятой учетной политикой.

Форма 0503738-НП «Отчет об обязательствах учреждения» по деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений за 2025 год не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503738-НП «Отчет об обязательствах учреждения» по деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели за 2025 год не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

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

Таблица № 9 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана деятельности" представлена.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Форма 0503710 «Справка по заключению счетов» представлена.

Показатели формы 0503710 «Справка по заключению счетов» соответствуют показателям формы 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» в разрезе КОСГУ.

Показатели ф. 0503710 в разрезе КОСГУ соответствуют показателям формы 0503721.

Суммы расхождений по ф. 0503710 в разрезе КОСГУ с показателями результата по закрытию года с показателями финансового результата по ф. 0503730 отсутствуют.

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

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

По строке 081 гр. 10 формы 0503730 по коду счета бюджетного учета 010500000 на конец отчетного периода отражены внеоборотные материальные запасы в размере 2 361 491,57 руб., в том числе:

- по КФО 4 в сумме 1 534 772,00 руб.
- по КФО 2 в сумме 826 719,57 руб.

По строке 101 гр. 10 формы 0503730 по коду счета 0 111 00 000 а конец отчетного периода отражены долгосрочные права пользования активами в размере 60 652 125,03 руб., в том числе:

- по КФО 4 в сумме 15 925 618,37 руб.
- по КФО 2 в сумме 44 726 506,66 руб.

По строке 121 гр. 10 формы 0503730 по коду счета 0 106 00 000 отражены внеоборотные вложения в нефинансовые активы в размере 120 656 695,68 руб., в том числе:

- по КФО 5 в размере 95 332 932,31 руб.
- по КФО 4 в сумме 15 770 309,84 руб.
- по КФО 2 в сумме 9 553 453,53 руб.

По строке 160 гр. 9 формы 0503730 по коду счета бюджетного учета 4 401 50 000 на конец отчетного периода отражена сумма 119 623,26 руб., в том числе:

по коду счета бюджетного учета 2 401 50 226 в сумме 119 623,26 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам, связанным с приобретением неисключительных прав пользования по которым срок полезного использования менее 12 месяцев, не соответствующие определению нематериальных активов и критериям признания в учете нематериальных активов

По строке 520 гр. 8 формы 0503730 по коду счета бюджетного учета 4 401 60 000 на конец отчетного периода отражены резервы предстоящих расходов в сумме 17 258 765,35 руб., в том числе:

- по коду счета бюджетного учета 4 401 60 211 в размере 866 461,03 руб. на оплату отпусков;
- по коду счета бюджетного учета 4 401 60 213 в размере 261 671,23 руб. страховые взносы на оплату предстоящих отпусков;
- по коду счета бюджетного учета 4 401 60 224 в размере 16 130 633,09 руб. арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)

По строке 520 гр. 9 формы 0503730 по коду счета бюджетного учета 2 401 60 000 на конец отчетного периода отражены резервы предстоящих расходов в сумме 107 446 133,61 руб., в том числе:

- по коду счета бюджетного учета 2 401 602 11 в размере 3 356 777,05 руб. на оплату отпусков;
- по коду счета бюджетного учета 2 401 60 213 в размере 1 013 746,67 руб. страховые взносы на оплату предстоящих отпусков;
- по коду счета бюджетного учета 2 401 60 221 в размере 48 772,00 руб. услуги связи;
- по коду счета бюджетного учета 2 401 60 222 в размере 260 000,00 руб. транспортные услуги;
- по коду счета бюджетного учета 2 401 60 223 в размере 109 751,35 руб. коммунальные услуги;
- по коду счета бюджетного учета 2 401 60 224 в размере 52 270 961,85 руб. арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов);
- по коду счета бюджетного учета 2 401 60 225 в размере 2 694 088,38 руб. работы, услуги по содержанию имущества
- по коду счета бюджетного учета 2 401 60 226 в размере 38 295 851,82 руб. прочие работы, услуги;
- по коду счета бюджетного учета 2 401 60 228 в размере 7 976 756,53 руб. услуги, работы для целей капитальных вложений
- по коду счета бюджетного учета 2 401 60 296 в размере 1 253 937,80 руб. иные выплаты текущего характера физическим лицам;
- по коду счета бюджетного учета 2 401 60 297 в размере 165 490,50 руб. иные выплаты текущего характера организациям.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» по деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» по деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели представлена.

Раздел 1. Нефинансовые активы.

По коду счета бюджетного учета 5106Х1000:

По строке 070 гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 95 332 932,31 руб.

приобретено за счет увеличения стоимости основных средств, из них:

- в сумме 95 069 316,31 рублей отражены вложения по выполнению работ по благоустройству площадки по ул. Ласьвинская;
- в сумме 263 616,00 руб. отражены вложения в отбор и испытания лабораторных проб материалов и конструкций при благоустройстве площадки по ул. Ласьвинская.

Остаток на 01.01.2026 по счету 510631000 составляет 95 332 932,31 руб.

Раздел 2. Недвижимое и особо ценное имущество учреждения.

По коду счета бюджетного учета 5106Х1000:

По строке 630 гр. 5 отражены вложения в основные средства в сумме 95 332 932,31 руб.

приобретено за счет увеличения стоимости основных средств, из них:

- в сумме 95 069 316,31 рублей отражены вложения по выполнению работ по благоустройству площадки по ул. Ласьвинская;
- в сумме 263 616,00 руб. отражены вложения в отбор и испытания лабораторных проб материалов и конструкций при благоустройстве площадки по ул. Ласьвинская.

Остаток на 01.01.2026 по счету 510631000 составляет 95 332 932,31 руб.

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

Раздел 1. Нефинансовые активы.

По коду счета бюджетного учета 4 101 00 000:

По строке 010 гр. 4 остаток на начало года составил 933 057 681,81 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета на сумму 28 012 210,27 руб. из них:

- в сумме 2 765 615,43 руб. отражено исправление ошибки прошлых лет, допущенной при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов) - списана стоимость Единого недвижимого комплекса с последующим разделением его на 4 объекта;

В сумме 2 765 615,43 руб. отражено исправление ошибки прошлых лет, допущенной при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов) – принятие на учет ОС, НМА, НПА 4 объекта НФА;

- в сумме 28 012 210,27 руб. отражено исправление ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета (перенос основных средств 101.12 счета с КФО 2 на КФО 4 и перенос основных средств со счета 101.12 на счет 106.11 капитальные вложения в основные средства).

по строке 010 гр.5 отражено поступление объектов нефинансовых активов в сумме 1 297 272 675,96 руб., в том числе:

- в сумме 4 694 170,32 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 15.02.2024 № 059-19-01-10-261;
- в сумме 19 667 161,00 руб. – получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 29.01.2025 № 059-19-01-10-73;
- в сумме 92 233 537,83 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 31.01.2025 № 059-19-01-10-90;
- в сумме 12 870 322,86 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 17.11.2025 № 059-19-01-10-1593;
- в сумме 777 766 000,00 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 25.11.2025 № 059-19-01-10-1611;
- в сумме 8 807 423,04 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 12.12.2025 № 059-19-01-10-1744;
- в сумме 1 651 696,10 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 22.12.2025 № 059-19-01-10-1794;
- в сумме 6 113 377,13 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 26.12.2025 № 059-19-01-10-1827;
- в сумме 263 408,66 руб. - получено безвозмездно от МКУ СОЖВ по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 28.11.2025 № 059-19-01-10-1652;
- в сумме 373 205 579,02 руб. отражено приобретение основных средств.

По строке 010 гр.8 отражено выбытие основных средств в сумме 169 662,00 руб., из них:

- в сумме 119 434,00 руб. отражена передача объекта основного средства (Ливневая канализация по ул. Куйбышева, 95) в Департамент имущественных отношений администрации города Перми на основании Распоряжение начальника ДИО № 059-19-01-10-1599 от 24.11.2025;
- в сумме 50 228,00 руб. отражено выбытие основных средств, ввод в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000,00 руб. включительно.

По коду счета бюджетного учета 4 104 00 000:

По строке 050 гр.8 отражено начисление текущей амортизации в сумме 81 394 200,90 руб., а также:

- в сумме 119 434,00 руб. – передана амортизация объекта Ливневая канализация по ул. Куйбышева, 95 в Департамент имущественных отношений администрации города Перми на основании Распоряжение начальника ДИО № 059-19-01-10-1599 от 24.11.2025;
- в сумме 1 226 427,59 руб. – принята амортизация объектов основных средств на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений № 059-19-01-10-90 от 31.01.2025;
- в сумме 17 283 688,88 руб. – принята амортизация объектов основных средств на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений № 059-19-01-10-1611 от 25.11.2025;
- в сумме 109 809,76 руб. – принята амортизация объектов основных средств на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений № 059-19-01-10-1652 от 28.11.2025;
- в сумме 62 654 840,67 руб. начислена амортизация за 2025 г;

В сумме 10 308 250,74 руб. отражено исправление ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета, из них:

- в сумме 814 648,56 руб. начислена амортизация за 2023 и 2024 г.;
- в сумме 9 493 602,18 руб. принята амортизация

По коду счета бюджетного учета 4 106 X1 000:

По строке 70 гр.4 остаток на начало года составил 18 301 493,00 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета (перенос основных средств 101.12 счета с КФО 2 на КФО 4 и перенос основных средств со счета 101.12 на счет 106.11 капитальные вложения в основные средства) на сумму 15 705 318,00 руб.

По строке 070 гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 370 674 395,86 руб., из них:

- в сумме 194 216 475,33 руб. получено безвозмездно от ПЕРМБЛАГОУСТРОЙСТВО МКУ по Распоряжению начальника ДИО от 07.03.2025 № 059-19-01-10-287;
- в сумме 131 320 129,29 руб. получено безвозмездно от ПЕРМБЛАГОУСТРОЙСТВО МКУ по Распоряжению начальника ДИО от 01.08.2024 № 059-19-01-10-1130;

В сумме 45 057 746,40 получено безвозмездно от ПЕРМБЛАГОУСТРОЙСТВО МКУ по Распоряжению начальника ДИО от 05.08.2024 № 059-19-01-10-1153;

- в сумме 80 044,84 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 373 205 579,02 руб.

Остаток на 01.01.2026 по счету 4 106 X1 000 составляет 15 770 309,84 руб.

По коду счета бюджетного учета 410300000:

По строке 150 движения нет.

По коду счета бюджетного учета 410500000:

По строке 190 гр.4 отражен остаток на начало 2025 года в сумме 1 571 062,99 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет - несвоевременное поступление первичных учетных документов в сумме 62 644,35 руб.

По строке 190 гр.5 отражено поступление (приобретение) материальных запасов в сумме 22 265 790,18 руб.

По строке 190 гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 19 863 636,47 руб. – списано на нужды учреждения.

По коду счета бюджетного учета 411140000:

По строке 260 гр. 4 остаток на начало года составил 15 664 003,91 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет на сумму 21 445 311,49 руб. - Несвоевременное поступление первичных учетных документов.

По строке 260 гр. 5 отражено приобретение права пользования нефинансовыми активами в сумме 55 532 145,36 руб.

По строке 260 гр. 8 отражено прекращение права пользования нефинансовыми активами в сумме 1 449 611,29 руб.

Остаток на 01.01.2026 по счету 211140000 составляет 69 746 537,98 руб.

По коду счета бюджетного учета 410440000:

По строке 270 гр. 4 остаток на начало года составил 3 290 709,40 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет на сумму 19 465 205,26 руб. - Несвоевременное поступление первичных учетных документов.

По строке 270 гр. 8 начислена амортизация прав пользования нефинансовыми активами в сумме 50 325 195,49 руб.

Раздел 2. Недвижимое и особо ценное имущество учреждения.

По коду счета бюджетного учета 410100000:

по строке 600 гр.4 остаток на начало года составил 933 057 681,81 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета на сумму 28 012 210,27 руб. из них:

- в сумме 2 765 615,43 руб. отражено исправление ошибки прошлых лет, допущенной при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов) - списана стоимость Единого недвижимого комплекса с последующим разделением его на 4 объекта;

В сумме 2 765 615,43 руб. отражено исправление ошибки прошлых лет, допущенной при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов) – принятие на учет ОС, НМА, НПА 4 объекта НФА;

- в сумме 28 012 210,27 руб. отражено исправление ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета (перенос основных средств 101.12 счета с КФО 2 на КФО 4 и перенос основных средств со счета 101.12 на счет 106.11 капитальные вложения в основные средства).

по строке 600 гр.5 отражено поступление объектов нефинансовых активов в сумме 1 297 272 675,96 руб., в том числе:

- в сумме 4 694 170,32 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 15.02.2024 № 059-19-01-10-261;
- в сумме 19 667 161,00 руб. – получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 29.01.2025 № 059-19-01-10-73;
- в сумме 92 233 537,83 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 31.01.2025 № 059-19-01-10-90;
- в сумме 12 870 322,86 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 17.11.2025 № 059-19-01-10-1593;
- в сумме 777 766 000,00 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 25.11.2025 № 059-19-01-10-1611;
- в сумме 8 807 423,04 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 12.12.2025 № 059-19-01-10-1744;
- в сумме 1 651 696,10 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 22.12.2025 № 059-19-01-10-1794;
- в сумме 6 113 377,13 руб. - получено безвозмездно по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 26.12.2025 № 059-19-01-10-1827;
- в сумме 263 408,66 руб. - получено безвозмездно от МКУ СОЖВ по Распоряжению начальника ДИО «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Полигон» от 28.11.2025 № 059-19-01-10-1652;
- в сумме 373 205 579,02 руб. отражено приобретение основных средств.

По строке 600 гр.8 отражено выбытие основных средств в сумме 169 662,00 руб., из них:

- в сумме 119 434,00 руб. отражена передача объекта основного средства (Ливневая канализация по ул. Куйбышева, 95) в Департамент имущественных отношений администрации города Перми на основании Распоряжение начальника ДИО № 059-19-01-10-1599 от 24.11.2025;
- в сумме 50 228,00 руб. отражено выбытие основных средств, ввод в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000,00 руб. включительно.

По коду счета бюджетного учета 410400000:

По строке 610 гр.8 отражено начисление текущей амортизации в сумме 81 394 200,90 руб., а также:

- в сумме 119 434,00 руб. – передана амортизация объекта Ливневая канализация по ул. Куйбышева, 95 в Департамент имущественных отношений администрации города Перми на основании Распоряжение начальника ДИО № 059-19-01-10-1599 от 24.11.2025;
- в сумме 1 226 427,59 руб. – принята амортизация объектов основных средств на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений № 059-19-01-10-90 от 31.01.2025;
- в сумме 17 283 688,88 руб. – принята амортизация объектов основных средств на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений № 059-19-01-10-1611 от 25.11.2025;
- в сумме 109 809,76 руб. – принята амортизация объектов основных средств на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений № 059-19-01-10-1652 от 28.11.2025;

- в сумме 62 654 840,67 руб. начислена амортизация за 2025 г;

В сумме 0 308 250,74 руб. отражено исправление ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета, из них:

- в сумме 814 648,56 руб. начислена амортизация за 2023 и 2024 г.;
- в сумме 9 493 602,18 руб. принята амортизация

По коду счета бюджетного учета 4106Х1000:

По строке 630 гр.4 остаток на начало года составил 18 301 493,00 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета (перенос основных средств 101.12 счета с КФО 2 на КФО 4 и перенос основных средств со счета 101.12 на счет 106.11 капитальные вложения в основные средства) на сумму 15 705 318,00 руб.

По строке 630 гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 370 674 395,86 руб., из них:

- в сумме 194 216 475,33 руб. получено безвозмездно от ПЕРМБЛАГОУСТРОЙСТВО МКУ по Распоряжению начальника ДИО от 07.03.2025 № 059-19-01-10-287;

- в сумме 131 320 129,29 руб. получено безвозмездно от ПЕРМБЛАГОУСТРОЙСТВО МКУ по Распоряжению начальника ДИО от 01.08.2024 № 059-19-01-10-1130;

В сумме 45 057 746,40 получено безвозмездно от ПЕРМБЛАГОУСТРОЙСТВО МКУ по Распоряжению начальника ДИО от 05.08.2024 № 059-19-01-10-1153;

- в сумме 80 044,84 руб. приобретено за счет увеличения стоимости основных средств.

По строке 630 гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2025 году в сумме 373 205 579,02 руб.

Остаток на 01.01.2026 по счету 4 106 Х1 000 составляет 15 770 309,84 руб.

По коду счета бюджетного учета 410300000:

По строке 710 движения нет

По коду счета бюджетного учета 410500000:

По строке 740 гр.4 отражен остаток на начало 2025 года в сумме 1 571 062,99 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет - несвоевременное поступление первичных учетных документов в сумме 62 644,35 руб.

По строке 740 гр.5 отражено поступление (приобретение) материальных запасов в сумме 22 265 790,18 руб.

По строке 740 гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 19 863 636,47 руб. – списано на нужды учреждения.

Раздел 3. Движение материальных ценностей на забалансовых счетах.

Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование»:

По строке 800 гр.5 в сумме 175 029 356,52 руб. отражено недвижимое имущество, полученное в пользование, из них:

- в сумме 124 144 069,87 руб. принят к учету земельный участок по адресу: Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. Ласьвинская (148567,00 кв. м.) кадастровый номер 59:01:1717095:1130 по Договору безвозмездного пользования земельным участком от 21.11.2025 № 143-25БП;

- в сумме 48 423 328,28 руб. принят к учету земельный участок по адресу: РФ, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. Промышленная, зу 896 (52488,00 кв. м.) кадастровый номер 59:01:4716051:731 по Договору безвозмездного пользования земельным участком от 21.11.2025 № 144-25БП;

- в сумме 2 198 547,75 руб. приняты к учету объекты нежилое помещение автовесовая с навесом и дорога на полигон по Договору о передаче государственного имущества, учитываемого в составе казны Пермского края, в безвозмездное пользование от 20.06.2025 № 000000150;

В сумме 263 408,62 руб. принят к учету Автомобиль УАЗ 220695-04 по Распоряжению начальника ДИО от 28.11.2025 № 059-19-01-10-1652 до регистрации права.

По строке 800 гр. 6 отражено недвижимое имущество, выбывшее (списанное) на сумму 2 461 956,37 руб., из них:

- в сумме 263 408,62 руб. по причине регистрации права пользования в ЕГРН за МБУ «Полигон»;

- в сумме 2 198 547,75 руб. переданы объекты ЭНВИКОМ-ПЕРМЬ ООО по Соглашению о расторжении Договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 29.11.2023 № б/н.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»:

по строке 850 гр. 5 в сумме 50 228,00 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно.

По состоянию на 01.01.2025 года на счетах бухгалтерского учета числятся объекты основных средств на сумму 1 178 056 626,01 руб., в том числе: особо ценное движимое имущество учреждения – балансовая стоимость 932 718 211,65 руб.; иное движимое имущество учреждения – балансовая стоимость 245 338 414,36 руб.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) представлена.

Раздел 1. Нефинансовые активы.

По коду счета бюджетного учета 210100000:

По строке 010 гр. 4 остаток на начало года составил 244 998 944,20 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета на сумму 43 717 528,27 руб. из них:

- в сумме 8 868 293,95 руб. отражено исправление ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета (перенос основных средств 101.12 счета с КФО 2 на КФО 4);
- в сумме 34 849 234,32 руб. отражено исправление ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета (перенос основных средств со счета 101.12 на счет 106.11 капитальные вложения в основные средства).

По строке 010 гр.5 отражено поступление (приобретение) объектов нефинансовых активов в сумме 86 031 537,57 руб.

По строке 010 гр.8 отражено выбытие основных средств в сумме 392 921,69 руб., из них:

- в сумме 115 706,55 руб. списан с баланса объект основного средства (Котел DRAGON KR-80 твердотопливный стальной (под горелку, увел. зольн. длительного горения) на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений № 059-19-01-10-1010 от 01.08.2025;
- в сумме 277 215,14 руб. отражено выбытие основных средств, ввод в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000,00 руб. включительно.

По коду счета бюджетного учета 210400000:

По строке 050 гр.8 отражено начисление текущей амортизации в сумме 50 052 118,81 руб., а также:

- в сумме 112 117,75 руб. – списано амортизация объект основного средства на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений № 059-19-01-10-1010 от 01.08.2025;
 - в сумме 50 164 236,56 руб. начислена амортизация за 2025 г;
- В сумме 14 820 715,02 руб. отражено исправление ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета, из них:
- в сумме 1 115 231,46 руб. начислена амортизация за 2023 и 2024 г.;
 - в сумме 13 705 483,56 руб. принята амортизация.

По коду счета бюджетного учета 2106X1000:

По строке 070 гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 102 332 024,87 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 86 031 537,57 руб.

Остаток на 01.01.2026 по счету 210631000 составляет 17 223 476,06 руб.

По коду счета бюджетного учета 210500000:

По строке 190 гр. 4 остаток на начало года составил 3 058 163,94 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет на сумму 14 556,26 руб. - Несвоевременное поступление первичных учетных документов.

По строке 190 гр. 5 отражено поступление материальных запасов в сумме 30 134 147,53 руб., из них:

- в сумме 2 563 981,35 руб. оприходовано имущества (Отходы, образующиеся от сносов домов, Осадок очистных сооружений дождевой (ливневой) канализации практически неопасный, Отходы (шлам) при очистке сетей, колодцев дождевой (ливневой) канализации практически неопасный), полученного на основании Расходных накладных от МБУ «Полигон»
- в сумме 27 570 166,18 руб. – приобретение материальных запасов.

По строке 190 гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 25 190 553,30 руб. руб. – списано на нужды учреждения.

По строке 190 гр. 10 отражено списание топлива дизельного в результате недостачи, хищения в сумме 23 383,80 руб.

По коду счета бюджетного учета 211140000:

По строке 260 гр. 4 остаток на начало года составил 47 928 196,09 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет на сумму 72 513 076,91 руб. - Несвоевременное поступление первичных учетных документов.

По строке 260 гр. 5 отражено приобретение права пользования нефинансовыми активами в сумме 63 120 759,44 руб.

По строке 260 гр. 8 отражено прекращение права пользования нефинансовыми активами в сумме 8 662 425,41 руб.

Остаток на 01.01.2025 по счету 211140000 составляет 102 386 530,12 руб.

По коду счета бюджетного учета 210440000:

По строке 270 гр. 4 остаток на начало года составил 9 525 166,22 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет на сумму 66 658 167,35 руб. - Несвоевременное поступление первичных учетных документов.

По строке 270 гр. 8 начислена амортизация прав пользования нефинансовыми активами в сумме 48 319 671,96 руб.

По коду счета бюджетного учета 211160000:

По строке 290 гр. права пользования нематериальными активами движения нет.

Остаток на 01.01.2026 составил 309 144,66 руб.

По коду строки бюджетного учета 210460000:

По строке 300 гр. 8 отражено начисление амортизации права пользования нематериальных активами в сумме 35224,50 руб.

Раздел 2. Недвижимое и особо ценное имущество учреждения.

По коду счета бюджетного учета 210100000:

По строке 600 гр.4 остаток на начало года составил 244 998 944,20 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета на сумму 43 717 528,27 руб. из них:

- в сумме 8 868 293,95 руб. отражено исправление ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета (перенос основных средств 101.12 счета с КФО 2 на КФО 4);
- в сумме 34 849 234,32 руб. отражено исправление ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета (перенос основных средств со счета 101.12 на счет 106.11 капитальные вложения в основные средства).

По строке 600 гр.5 отражено поступление (приобретение) объектов нефинансовых активов в сумме 86 031 537,57 руб.

По строке 600 гр. 8 сумме 392 921,69 руб., отражено выбытие основных средств в том числе:

- в сумме 115 706,55 руб. списан с баланса объект основного средства (Котел DRAGON KR-80 твердотопливный стальной (под горелку, увел. зольн. длительного горения) на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений № 059-19-01-10-1010 от 01.08.2025;
- в сумме 277 215,14 руб. отражено выбытие основных средств, ввод в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000,00 руб. включительно.

По коду счета бюджетного учета 210400000:

По строке 610 гр.8 отражено начисление амортизации в сумме 50 052 118,81 руб., а также:

- в сумме 112 117,75 руб. – списано амортизация объект основного средства на основании Распоряжения начальника Департамента имущественных отношений № 059-19-01-10-1010 от 01.08.2025;

- в сумме 157 022,22 руб. начислена текущая амортизация объектов основных средств особо ценного имущества;

В сумме 14 820 715,02 руб. отражено исправление ошибок прошлых лет в применении счетов бухгалтерского учета, из них:

- в сумме 1 115 231,46 руб. начислена амортизация за 2023 и 2024 г.;
- в сумме 13 705 483,56 руб. принята амортизация.

По коду счета бюджетного учета 2106X1000:

По строке 630 гр. 5 отражены вложения в основные средства в сумме 102 332 024,87 руб.

приобретено за счет увеличения стоимости основных средств;

по строке 630 гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2025 году в сумме 86 031 537,57 руб.

Остаток на 01.01.2026 по счету 210631000 составляет 17 223 476,06 руб.

По коду счета бюджетного учета 210500000:

По строке 740 гр. 4 остаток на начало года составил 3 058 163,94 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет на сумму 14 556,26 руб. - Несвоевременное поступление первичных учетных документов.

По строке 740 гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 30 134 147,53 руб., из них:

- в сумме 2 563 981,35 руб. оприходовано имущества (Отходы, образующиеся от сносов домов, Осадок очистных сооружений дождевой (ливневой) канализации практически неопасный, Отходы (шлам) при очистке сетей, колодцев дождевой (ливневой) канализации практически неопасный), полученного на основании Расходных накладных от МБУ «Полигон»

- в сумме 27 570 166,18 руб. – приобретение материальных запасов.

По строке 740 гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 25 190 553,30 руб. руб. – списано на нужды учреждения.

По строке 740 гр. 10 отражено списание топлива дизельного в результате недостачи, хищения в сумме 23 383,80 руб.

Раздел 3. Движение материальных ценностей на забалансовых счетах.

Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

По строке 800 гр. 4 отражен остаток на начало года в сумме 2,00 руб. за счет исправления ошибок прошлых лет на сумму 109 013 316,13 руб. (Списана стоимость земельного участка Пермский район площадь 534833 кв. м. в связи с регистрацией права Постоянного (бессрочного) пользования № 59:32:5222201:34-59/096/2024-8 от 26.02.2024 года. – Выписка из ЕГРН)

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»:

По строке 810 гр. 5 отражено поступление материальных ценностей в сумме 61,00 руб., из них:

- в сумме 61,00 руб. отражены не признаны активами основные средства до момента утилизации в количестве 61 штуки.

По строке 810 гр. 6 в сумме 8,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей, не признанных активами, в том числе:

В сумме 8,00 руб.- в связи с утилизацией.

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности»

По строке 820 бланки строгой отчетности движения нет.

Забалансовый счет 07 «награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»

По строке 840 гр.5 отражено поступление новогодних подарков в кол-ве 80 шт. на сумму 96 000,00 руб.

По строке 840 гр.6 отражено списание (выдача) новогодних подарков в кол-ве 80 шт. на сумму 96 000,00 руб. за 2025 год.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»:

По строке 850 гр. 5 отражено поступление основных средств в сумме 277 215,14 руб., введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000,00 руб. включительно;

по строке 850 гр. 6 отражено списание имущества в сумме 138 048,74 руб., из них:

- в сумме 138 048,74 руб. - пришедшего в негодность на основании решения о прекращении признания активом, ф. 0510440 и акта технической экспертизы.

Забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование (аренду)»

По строке 900 гр. 5 в сумме 9 103 052,00 руб. отражено поступление имущества (мусорные контейнеры), переданного в аренду Администрации Мотовилихинского района города Перми на основании Соглашения от 28.01.2025 № 1.

В форме 0503769 по дебиторской задолженности имеются отклонения с данными отраженным в разделе 1 формы "Информация о дебиторской задолженности" по коду счета 2 205 31 001 в сумме 164 723 088,00 руб. в связи с отражением задолженности по контрагентам представленными в МКУ ЦБУ после представления отчета.

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по виду финансового обеспечения - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений представлена.

Дебиторская задолженность в размере 100 000 768,10 руб., в том числе:

По коду счета 5 205 52 000 в размере 100 000 768,10 руб. субсидия в целях строительства, реконструкции, капитального ремонта и содержание мест отвала снега по соглашению от 20.11.2025 № 059-04-03-09-12.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

по коду счета бюджетного учета 5 401 40 000 «Доходы будущих периодов» размере 100 000 768,10 руб.

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания представлена.

Дебиторская задолженность в размере 165 292 629,54 руб., в том числе:

по коду счета 4 205 31 000 в размере 164 723 088,00 руб. субсидия на выполнение государственного задания по соглашению от 27.01.2025 № 059-04-03-09-2 с Департаментом жилищно-коммунального характера администрации г. Перми.

по коду счета 4 206 25 000 в размере 88 490,00 руб. авансовые платежи по работам, услугам по содержанию имущества, договор № 3847 от 04.12.2025г. (услуги по тех.обслуживанию и ремонту автотранспорта), контрагент: ИП Удавихин Е.В., срок погашения: январь 2026г.,

по коду счета 4 206 26 000 в размере 63 000,00 руб. авансовые платежи по прочим работам, услугам: договор НТА-88/25 от 08.12.2025г. (спутниковый мониторинг), контрагент: ООО Нави-Телематика, срок погашения: январь 2026г.,

по коду счета 4 206 27 000 в размере 417 784,38 руб. расчеты по авансам по страхованию:

- в размере 16 223,92 руб., договор №6789956322 от 14.01.2025г., контрагент: CAO Ресо-Гарантия, срок погашения: январь 2026г.,

- в размере 166 803,00 руб., договор №6848636986 от 05.03.2025г., контрагент: CAO Ресо-Гарантия, срок погашения: январь 2026г.,

- в размере 210 382,15 руб., договор №7165341976 от 20.11.2025г., контрагент: CAO Ресо-Гарантия, срок погашения: январь 2026г.,

- в размере 24 375,31 руб., договор №7165351451 от 20.11.2025г., контрагент: CAO Ресо-Гарантия, срок погашения: январь 2026г.,

по коду счета 4 206 31 000 в размере 267,16 руб. авансовые платежи на оплату по приобретению основных средств, договор №109000-724991/9243 от 16.05.2025г. (шланг поливочный), контрагент: ООО Ле Монлид, срок погашения: январь 2026г.,

Кредиторская задолженность в размере 37 088,00 руб., в том числе:

по коду счета 4 303 05 000 в размере 37 088,00 руб., по оплате транспортного налога за 4кв.2025г., срок оплаты до 02.03.2026г.

по коду счета бюджетного учета 4 401 40 000 «Доходы будущих периодов» размере 175 732 772,00 руб.

по коду счета бюджетного учета 4 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» размере 17 258 765,35 руб.

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по приносящей доход деятельность (собственные доходы учреждения) представлена.

Дебиторская задолженность в размере 178 490 548,12 руб. (в том числе просроченная задолженность в размере 12 543 851,54 руб.), в том числе:

по коду счета 2 205 21 000 в размере 1 107 435,71 руб. (просроченная), суммы выставленных, но неоплаченных актов по договорам аренды муниципального имущества, из них крупнейшие:

- в размере 248 337,23 руб. ООО АФИНКОМ по договорам: -договор аренды муниципального имущества 48А от 20.08.2018; - договор аренды муниципального имущества 49А от 21.08.2018; договор аренды муниципального имущества 51А от 21.08.2018

- в размере 635 262,01 руб. ПЛАНЕТА ДОБРА БФ по договору аренды муниципального имущества 59/1А от 29.10.2018;

по коду счета 2 205 31 000 в размере 133 664 445,40 руб. (в том числе просроченная задолженность в размере 132 679,45 руб.), суммы выставленных, но неоплаченных актов выполненных работ, из них крупнейшие:

- в размере 13 551 067,24 руб. по ПЕРМБЛАГОУСТРОЙСТВО МКУ по Договор водоотведения от 19.08.2025 № 2.

- в размере 119 748 440,25 руб. по ПРО ТКО АО по договорам: Договор на оказание усл по содерж мест(площадок) накопл-я ТКО и ликв-и отх, не относ-ся по комп составу к ТКО от 24.07.2025 № 189; Договор по размещению отходов от 14.03.2024 № 152; Договор по размещению отходов от 24.12.2025 № 290; Договор по размещению ТКО от 24.02.2025 № 89; Договор по транспортированию твердых коммунальных отходов № 8-02 от 25.11.2024 г; Договор по транспортированию твердых коммунальных отходов № 10-04 от 25.11.2024 г.

по коду счета 2 205 35 000 «Расчеты по условным арендным платежам» в размере 129 468,00 руб. (просроченная), из них крупнейшие:

- в размере 46 091,73 Спирин Сергей Александрович ИП по договору «Коммунальные услуги»

по коду счета 2 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 26 149,91 руб. (в том числе просроченная задолженность в размере 25 587,41 руб.)

- в размере 23 549,41 ИП Хазиев Марат Котдусович по исковому заявлению о возмещении ущерба от 24.01.2024 № 148.

по коду счета 2 209 41 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 11 148 680,97 руб. (просроченная), из них крупнейшие:

- в размере 496 865,73 руб. ГАММА ООО по договору № 68 от 12.07.2021;

- в размере 365 646,00 руб. ДСТ-СТРОЙ ООО по решению Арбитражного суда от 22.09.2023 № А50-11112/2023.

- в размере 365 000,00 руб. ДЭС КГБУ по претензии от 05.03.2025 № 695.

- в размере 422 295,52 руб. ИП Захарова Мария Валерьевна по претензии от 04.03.2025 № 678.

- в размере 1 054 942,58 руб. ИП Хазиев Марат Котдусович по исковому заявлению о возмещении ущерба от 24.01.2024 № 148.

- в размере 7 037 632,00 руб. ПРОЕКТ ПЛЮС ООО по требованию об уплате неустойки (штрафа, пени) от 24.04.2024 № 954.

по коду счета 2 206 22 000 в размере 130 000,00 руб., авансовые платежи на оплату по транспортным услугам:

- в размере 100 000,00 руб., договор № ЛСТ-5675812181-1 от 18.11.2025г. (перевозка пассажиров), контрагент: ООО Яндекс.Такси, срок погашения: январь 2026г.,

- в размере 30 000,00 руб., договор № ЛСТ-5675812181-1 от 23.10.2025г. (перевозка пассажиров), контрагент: ООО Яндекс.Такси, срок погашения: январь 2026г.,

по коду счета 2 206 23 000 в размере 123 284,79 руб., авансовые платежи по договору на оплату коммунальных услуг:

- в размере 116 095,77 руб., договор № М-2077 от 19.01.2022г. (электроснабжение), контрагент: ПАО Пермэнергосбыт, срок погашения: январь 2026г.,

- в размере 1 499,36 руб., договор № 111722 от 23.12.2021г. (водоснабжение), контрагент: ООО Новогор-Прикамье, срок погашения: январь 2026г.,

- в размере 5 689,66 руб., договор № 111-Ц3 от 23.12.2021г. (тепловая энергия), контрагент: ПАО Т Плюс, срок погашения: январь 2026г.,

по коду счета 2 206 24 000 в размере 27 545 007,30 руб., авансовые платежи по договору на оплату по арендной плате за пользование имуществом:

- в размере 19 150 026,50 руб., договор № 101К от 26.12.2022г., контрагент: ООО ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ, срок погашения: январь 2026г.,

- в размере 8 394 980,80 руб., договор № ОВ/К-264857-02-01 от 11.01.2023г., контрагент: АО Сбербанк Лизинг, срок погашения: январь 2026г.,

по коду счета 2 206 25 000 в размере 252 106,77 руб., авансовые платежи по работам, услугам по содержанию имущества:

- в размере 91 432,21 руб., договор № Д250072916 от 11.11.2025г. (услуги по тех.обслуживанию и ремонту автотранспорта), контрагент: ООО Дельтаскан, срок погашения: январь 2026г.,

- в размере 12 049,56 руб., договор № Д250076922 от 27.11.2025г. (услуги по тех.обслуживанию и ремонту автотранспорта), контрагент: ООО Дельтаскан, срок погашения: январь 2026г.,

- в размере 118 425,00 руб., договор № Д2500682337 от 19.12.2025г. (услуги по тех.обслуживанию и ремонту автотранспорта), контрагент: ООО Дельтаскан, срок погашения: январь 2026г.,

- в размере 30 200,00 руб., договор № ГЛ1659 от 25.09.2025г. (услуги по тех.обслуживанию и ремонту автотранспорта), контрагент: ООО Технология, срок погашения: январь 2026г.,

по коду счета 2 206 26 000 в размере 276 979,80 руб., авансовые платежи по прочим работам, услугам:

- в размере 1 296,00 руб., договор № 2505-19/05в от 19.05.2025г. (поддержка веб-сервера), контрагент: САЙТ ХОЛДЕР ООО, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 7 000,00 руб., договор № 551 от 28.05.2025г. (повышение квалификации сотрудников), контрагент: ЧОУДПО Кадр-Информ, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 85,00 руб., договор № 02-1688338920 от 15.01.2025г. (размещение информационных материалов в социальных сетях), контрагент: ООО Кех Екоммерц, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 25 000,00 руб., договор № 203 от 18.04.2025г. (продление программного продукта), контрагент: ООО МИГ, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 30 916,80 руб., договор № 112/2025 от 10.02.2025г. (подготовка и передача гидрометеорологической информации), контрагент: Уральское УГМС ФГБУ, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 13 183,20,00 руб., договор № 283/2025 от 04.03.2025г. (подготовка и передача гидрометеорологической информации), контрагент: Уральское УГМС ФГБУ, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 55 702,00 руб., договор № PRM 17-02-25-000608 от 17.02.2025г. (размещение рекламно-информационных материалов), контрагент: Филиал ООО Выбери Радио г.Пермь, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 4 500,00 руб., договор № w2593275191 от 19.12.2025г. (программное обеспечение), контрагент: ООО Контур НТТ, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 85 500,00 руб., договор № НТА-88/25 от 08.12.2025г. (спутниковый мониторинг), контрагент: ООО Нави-Телематика, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 9 000,00 руб., договор № НТА-90-25 от 25.12.2025г. (спутниковый мониторинг), контрагент: ООО Нави-Телематика, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 14 600,00 руб., договор № 533 от 223.12.2025г. (изготовление наклеек), контрагент: ООО РПК Константа, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 9 000,00 руб., договор № 657240-ЭТП-ГЗ от 09.12.2025г. (участие в эл.торгах), контрагент: ООО ТЭК-ТОРГ, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 21 196,80 руб., договор № ПК000635 от 22.12.2025г. (спутниковый мониторинг), контрагент: ФГБУ ЦЛАТИ ПО ПФО, срок погашения: январь 2026г.,

по коду счета 2 206 27 000 в размере 492 519,44 руб., авансовые платежи по страхованию:

- в размере 26 255,09 руб., договор № 6802100823 от 23.01.2025г. (ОСАГО), контрагент: РЕСО-ГАРАНТИЯ САО, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 18 147,57 руб., договор № 6833406715 от 20.02.2025г. (ОСАГО), контрагент: РЕСО-ГАРАНТИЯ САО, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 42 076,43 руб., договор № 7165341976 от 20.11.2025г. (ОСАГО), контрагент: РЕСО-ГАРАНТИЯ САО, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 346 218,88 руб., договор № 7194767440 от 15.12.2025г. (ОСАГО), контрагент: РЕСО-ГАРАНТИЯ САО, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 18 676,41 руб., договор № 7201702904 от 22.12.2025г. (ОСАГО), контрагент: РЕСО-ГАРАНТИЯ САО, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 41 145,06 руб., договор № 7201704625 от 22.12.2025г. (ОСАГО), контрагент: РЕСО-ГАРАНТИЯ САО, срок погашения: январь 2026г.,

по коду счета 2 206 31 000 в размере 41 634,00 руб., авансовые платежи на оплату по приобретению основных средств:

- в размере 19 200,00 руб., договор № 1-ПФЭ от 21.02.2025г. (поставка оборудования), контрагент: ПАО Ростелеком, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 3 564,00 руб., договор № 11391 от 18.12.2025г. (видеорегиистратор), контрагент: ООО Секьюрити Эксперт, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 2 190,00 руб., договор № V041437895 от 14.10.2024г. (сотовый телефон), контрагент: ООО Ситилинк, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 16 680,00 руб., договор № V048645556 от 03.12.2025г. (монитор), контрагент: ООО Ситилинк, срок погашения: январь 2026г.,

по коду счета 2 206 34 000 в размере 91 217,49 руб., авансовые платежи по приобретению материальных запасов:

- в размере 78 300,00 руб., договор № 73 от 17.12.2025г. (гидроцилиндр), контрагент: ИП Аполонцев А.И., срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 22,08 руб., договор № 519/1022485 от 30.10.2024г. (лампы), контрагент: АО ТД Электротехмонтаж, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 3 448,00 руб., договор № Д250076338 от 25.11.2025г. (трос), контрагент: ООО Дельтаскан, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 3 448,00 руб., договор № Д250076363 от 25.11.2025г. (трос), контрагент: ООО Дельтаскан, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 5 800,00 руб., договор № ДВ-158-2025 от 06.11.2025г. (питьевая вода), контрагент: ООО Доставка воды, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 199,41 руб., договор № СЧ-КОР-151771 от 15.12.2025г. (канцтовары), контрагент: ООО Самсон-Пермь, срок погашения: январь 2026г.,

по коду счета 2 206 97 000 в размере 490 000,00 руб., авансовые платежи по оплате иных выплат текущего характера организациям, Перечисление средств на депозитный счет по д. №А50-23429/2024 от 27.02.2025г.; контрагент: Арбитражный суд Пермского края, срок погашения: январь 2026г.,

по коду счета 2 210 05 000 в размере 250 000,00 руб. расчеты с прочими дебиторами

по коду счета 2 210 11 000 в размере 2 479 764,23 руб. НДС по авансам полученным за декабрь 2025

по коду счета 2 303 05 000 в размере 49 788,31 руб. в чаксти платы за негативное воздействие на окружающую среду переплата

по коду счета 2 303 12 000 в размере 192 066,00 руб. в части оплаты по налогу на имущество за 4кв.2025г., срок оплаты до 02.03.2026г.,

Кредиторская задолженность в размере 207 209 420,00 руб., в том числе:

по коду счета 2 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 47 568,77 руб., задолженность по договорам аренды муниципального имущества, из них крупнейшие:

- в размере 46 236,38 руб. КРОТ ООО по договорам аренды: аренда муниципального недвижимого имущества № 155А от 31.05.2022; аренда муниципального недвижимого имущества/факт пользования № 84А от 31.12.2019.

по коду счета 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в размере 14 831 158,64 руб., из них крупнейшие:

- в размере 592 678,92 руб. АВТОПРОФЭКОТРАНС ООО по договорам: выдача справок в 2025г от 18.02.2025 № б/н; договор на размещение отходов от 06.04.2016 № 169.
- в размере 323 469,75 руб. АУТОГЛАСС МАРКЕТ РУС ООО по договору по размещению отходов от 20.05.2025 № 844
- в размере 1 682 944,51 руб. ПРИКАМСКИЙ КАРТОН ООО по договору на размещение отходов от 20.03.2020 № 535.
- в размере 703 371,25 руб. ТЕХДОРГРУПП ООО по договору на размещение отходов от 21.10.2019 № 484

по коду счета 2 205 74 000 в размере 800,00 руб. за размещение отходов

по коду счета 209 43 000 в размере 18 960,00 руб. страховое возмещение по Полису N 443-000245/23, убыток N 0514-00812-25

по коду счета 2 302 24 000 в размере 160 156 523,95 руб., в части оплаты по арендной плате за пользование имуществом:

- в размере 57 459 632,56 руб., договор № 101К от 26.12.2022г., контрагент: ООО ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 10 775 476,26 руб., договор № ОВ/Ф-264857-01-01 МП от 03.11.2022г., контрагент: АО Сбербанк Лизинг, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 1 151 991,14 руб., договор № ОВ/Ф-264857-03-01 от 09.02.2023г., контрагент: АО Сбербанк Лизинг, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 30 877 151,94 руб., договор № ОВ/К-264857-02-01 от 11.01.2023г., контрагент: АО Сбербанк Лизинг, срок погашения: январь 2026г.,
- в размере 59 892 272,05 руб., договор № ОВ/Ф-295145-02-01 от 10.12.2024г., контрагент: АО Сбербанк Лизинг, срок погашения: январь 2026г.,

по коду счета 2 303 04 000 в размере 31 699 438,64 руб. налог на добавленную стоимость

по коду счета 2 303 05 000 в размере 103 125,00 руб. в части оплаты транспортного налога за 4кв.2025г., срок оплаты до 02.03.2026г.,

по коду счета 2 30313 000 в размере 351 845,00 руб. в части оплаты по земельному налогу за 4кв.2025г., срок оплаты до 02.03.2026г.

по коду счета бюджетного учета 2 401 40 000 «Доходы будущих периодов» размере 9 834 210,44 руб.

по коду счета бюджетного учета 2 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» размере 107 446 133,61 руб.

Расхождение графы 5 и графы 6 формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) в связи с восстановлением кассовых расходов:

по коду счета 2 302 11 007 на сумму 63 251,85 руб.

по коду счета 2 302 24 004 на сумму 1419 000,00 руб.

по коду счета 2 302 25 004 на сумме 420 606,94 руб.

Показатели графы 8 по форме 0503769 Дебиторской задолженности не равны показателю графы 8 формы 0503769 Кредиторской задолженности, в том числе:

2 302 22 007 в размере 13 632,00 руб. расчеты авансов по транспортным услугам в части неденежных расчетов не производились

2 302 25 006 в размере 1 860,00 руб. расчеты авансовых платежей по содержанию имуществом по НДФЛ с ДГПХ в части неденежных расчетов не производились

2 302 64 007 в размере 2 319,00 руб. расчеты по авансов по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в части неденежных расчетов не производились

2 302 66 007 в размере 40 597,53 руб. расчеты авансов по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме в части неденежных расчетов не производились

4 302 26 007 в размере 37 637,00 руб. расчеты авансовых платежей по прочим работам, услугам по НДФЛ с ДГПХ в части неденежных расчетов не производились

4 302 66 007 в размере 20 172,97 руб. расчеты авансов по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме в части неденежных расчетов не производились

В разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы 0503769 отражена просроченная задолженность в сумме 12 543 851,54 руб., в том числе:

по коду счета 2 20521 в сумме 1 107 435,71 руб., дебиторская задолженность в связи с нарушением сроков оплаты в соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров).

по коду счета 2 20531 в сумме 132 679,45 руб, дебиторская задолженность в связи с нарушением сроков оплаты в соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров).

по коду счета 2 20535 в сумме 129 468,00 руб, дебиторская задолженность в связи с нарушением сроков оплаты в соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров).

по коду счета 2 20934 в сумме 25 587,41 руб. дебиторская задолженность в связи с отсутствием поступлений по оплате от контрагента в установленный срок.

по коду счета 2 20941 в сумме 11 148 680,97 руб. дебиторская задолженность в связи с нарушением сроков оплаты в соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров).

В межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2024 в связи с изменением бюджетной классификации в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)», приказом Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», и решением Пермской городской Думы от 19.12.2023 № 265 «О бюджете города Перми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Операциями межотчетного периода осуществлен перенос остатков по счетам учета на соответствующие аналитические счета, содержащие код (составные части кода) бюджетной классификации, применяемый начиная с 01 января 2024 года по следующим номерам счетов бюджетного учета:

1. дебиторская задолженность:

с 05030000000000244 2 206 23 004 на 05030000000000247 2 206 23 004 в сумме 1 048,55 руб.

2. расчеты по платежам в бюджеты:

с 05011730400590852 4 303 05 001 на 05011340323870852 4 303 05 001 в сумме 37 082,00 руб.

3. расходы будущих периодов:

с 04091740100590244 4 401 50 226 на 0409134019Д160244 4 401 50 226 в сумме 37 397,84 руб.

с 05011730400590244 4 401 50 227 на 05011340323870244 4 401 50 227 в сумме 40 535,22 руб.

4. резервы предстоящих расходов:

с 05031720100590111 4 401 60 211 на 05031340423880111 4 401 60 211 в сумме 9 830,31 руб.

с 05011730400590111 4 401 60 211 на 05011340323870111 4 401 60 211 в сумме 463 447,44 руб.

с 047091740100590111 4 401 60 211 на 040913419Д160111 4 401 60 211 в сумме 153 204,84 руб.

с 05031720100590119 4 401 60 213 на 06031340423880119 4 401 60 213 в сумме 2 968,75 руб.

с 0511730400590119 4 401 60 213 на 05011340323870119 4 401 60 213 в сумме 139 961,12 руб.

с 04091740100590119 4 401 60 213 на 0409134019Д160119 4 401 60 213 в сумме 46 267,86 руб.

с 050117304005900244 4 401 60 224 на 05011340323870244 4 401 60 224 в сумме 14 353 400,74 руб.

с 05030000000000244 2 401 60 223 на 05030000000000247 2 401 60 223 в сумме 500,00 руб.

Таблица № 11 «Причины увеличения просроченной задолженности» в составе отчетности представлена,

Форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения» в составе отчетности не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований» в составе отчетности не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по субсидии на иные цели не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» вид деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение, не имеет числовых значений, показатели отсутствуют.

Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания представлена.

1. Скорректирована балансовая стоимость основных средств в размере 28 012 210,27 руб., в том числе:

1.1. по дополнительному коду причины «03.3 – ошибки в применении счетов бухгалтерского учета» в результате:

1.1.1. увеличения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом на КФО 4 с КФО 2 в размере 8 868 293,95 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 2 544 973,34 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 188 755,84 руб. (НЗС д.Сафроны : А/стоянка с рем.мастерским(лит.А1) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(4 101 12 310 - 4 401 19 195 - 8 868 293,95 руб.

4 401 19 195 - 4 104 12 411 - 2 356 217,50 руб.

4 109 80 271 - 4 304 96 732 - 26 965,12 руб.

4 304 96 832 - 4 104 12 411 - 26 965,12 руб.

4 109 80 271 - 4 304 86 732 - 161 790,72 руб.

4 304 86 832 - 4 104 12 411 - 161 790,72 руб.)

1.1.2. увеличения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом на КФО 4 с КФО 2 в размере 4 093 417,00 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 1 097 780,55 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 86 830,10 руб. (НЗС д.Сафроны : Разворотная площадка (лит.Б-3) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(4 101 12 310 - 4 401 19 195 - 4 093 417,00 руб.

4 401 19 195 - 4 104 12 411 - 1 097 780,55 руб.

4 109 80 271 - 4 304 96 732 - 12 404,30 руб.

4 304 96 832 - 4 104 12 411 - 12 404,30 руб.

4 109 80 271 - 4 304 86 732 - 74 425,80 руб.

4 304 86 832 - 4 104 12 411 - 74 425,80 руб.)

1.1.3. увеличения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом на КФО 4 с КФО 2 в размере 2 000 162,50 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 754 228,66 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 58 348,00 руб. (Произв.-быт.корпус- д.Сафроны, (лит.А) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(4 101 12 310 - 4 401 19 195 - 2 000 162,50 руб.

4 401 19 195 - 4 104 12 411 - 754 228,66 руб.

4 109 80 271 - 4 304 96 732 - 8 344,00 руб.

4 304 96 832 - 4 104 12 411 - 8 344,00 руб.

4 109 80 271 - 4 304 86 732 - 50 004,00 руб.

4 304 86 832 - 4 104 12 411 - 50 004,00 руб.)

1.1.4. увеличения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом на КФО 4 с КФО 2 в размере 2 000 027,75 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 812 510,69 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 58 334,22 руб. (Произв.-быт.корпус- д.Сафроны, (лит.А) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(4 101 12 310 - 4 401 19 195 - 2 000 027,75 руб.

4 401 19 195 - 4 104 12 411 - 754 176,47 руб.

4 109 80 271 - 4 304 96 732 - 8 333,46 руб.

4 304 96 832 - 4 104 12 411 - 8 333,46 руб.

4 109 80 271 - 4 304 86 732 - 50 000,76 руб.

4 304 86 832 - 4 104 12 411 - 50 000,76 руб.)

1.1.5. увеличения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом на КФО 4 с КФО 2 в размере 10 387 893,07 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 4 562 588,16 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 302 980,16 руб. (Гараж-стоянка- д.Сафроны, (лит.Б) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000133 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(4 101 12 310 - 4 401 19 195 - 10 387 893,07 руб.

4 401 19 195 - 4 104 12 411 - 4 259 608,00 руб.

4 109 80 271 - 4 304 96 732 - 43 282,88 руб.

4 304 96 832 - 4 104 12 411 - 43 282,88 руб.

4 109 80 271 - 4 304 86 732 - 259 697,28 руб.

4 304 86 832 - 4 104 12 411 - 259 697,28 руб.)

1.1.6. увеличения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом на КФО 4 с КФО 2 в размере 662 416,00 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 271 591,00 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 86 849,98руб. (Полигон- д.Сафроны (лит. Д) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000119 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(4 101 12 310 - 4 401 19 195 - 662 416,00 руб.

4 401 19 195 - 4 104 12 411 - 271 591,00 руб.

4 109 80 271 - 4 304 96 732 - 12 407,14 руб.

4 304 96 832 - 4 104 12 411 - 12 407,14 руб.

4 109 80 271 - 4 304 86 732 - 74 442,84 руб.

4 304 86 832 - 4 104 12 411 - 74 442,84 руб.)

2. Скорректировано уменьшение стоимости основных средств в размере 32 560,26 руб., в том числе:

2.1. 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)» в результате:

2.1.1. распоряжения ДИО от 17.10.2023 № 059-19-01-10-1609 "О закреплении на праве оперативного управления за МБУ "Полигон", внесении изменений в реестр муниципального имущества г.Перми в отношении закрепленного на праве оперативного управления за МБУ "Полигон" имущества" - объекты инженерной инфраструктуры, закрепленные на праве оперативного управления за МБУ "Полигон" учитывать как технологический комплекс:

2.1.1.1. уменьшения балансовой стоимости в размере 2 765 615,43 руб. Единого недвижимого комплекса с одновременным уменьшением амортизации в размере 811 990,72 руб.:

(4 101 12 310 - 4 401 19 172 - -) 2 765 615,43 руб.

4 401 19 172 - 4 104 12 411 - -) 811 990,72 руб.)

- 2.1.1.2. принят к учету Коллектор ливневый балансовой стоимостью в размере 288 736,76 руб. (по адресу: г. Пермь, Ленинский р-н, ул. Петропавловская (ул. Коммунистическая), от ул. Толмачева до ул. Окулова), с одновременным начислением амортизации в размере 2878 736,76 руб.:
(4 101 12 310 - 4 401 19 172 - 288 736,76 руб.
4 401 19 172 - 4 104 12 411 - 288 736,76 руб.)
- 2.1.1.3. принята к учету Ливневая канализация балансовой стоимостью в размере 1 295 341,50 руб. (по адресу: г. Пермь, Держинский р-н, ул. Петропавловская (ул. Коммунистическая), от ул. Решетникова до ул. Петропавловская,88):
(4 101 12 310 - 4 401 19 172 - 1 295 341,50 руб.)
- 2.1.1.4. принята к учету Сеть ливневой канализации балансовой стоимостью в размере 658 283,21 руб. (по адресу: г. Пермь, Ленинский р-н, ул. Петропавловская (ул. Коммунистическая), от ул. Борчанинова до ул. Крисанова) :
(4 101 12 310 - 4 401 19 172 - 658 283,21 руб.)
- 2.1.1.5. принята к учету Ливневая канализация в размере 523 253,96 руб. (по адресу: г. Пермь, Ленинский р-н, в квартале № 49-52, 1736,00 м.), с одновременным начислением амортизации в размере 523 253,96 руб.:
(4 101 12 310 - 4 401 19 172 - 523 253,96 руб.
4 401 19 172 - 4 104 12 411 - 523 253,96 руб.)
- 2.1.1.5. уменьшена начисленная амортизация по единому недвижимому комплексу (ливневая канализация) по адресу: РФ, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь за 2024 год:
(4 109 60 271 - 4 304 86 732 - -) 58 608,72 руб.
4 304 86 832 - 4 104 12 411 - -) 58 608,72 руб.)
- 2.1.1.6. начисления амортизации в размере 78 144,84 руб. (ливневая канализация по адресу: г. Пермь, Держинский р-н, ул. Петропавловская, сеть ливневой канализации (лит.Ск) по адресу: г. Пермь, Ленинский р-н, 504,00 м.) за 2024 год:
(4 109 60 271 - 4 304 86 732 - 78 144,84
4 304 86 832 - 4 104 12 411 - 78 144,84 руб.)
- 2.1.1.7. начисления амортизации в размере 13 024,14 руб. (ливневая канализация по адресу: г. Пермь, Держинский р-н, ул. Петропавловская, сеть ливневой канализации (лит.Ск) по адресу: г. Пермь, Ленинский р-н, 504,00 м.) за 2023 год:
(4 109 60 271 - 4 304 96 72 - 13 024,14 руб.
4 304 96 832 - 4 104 12 411 - 13 024,14 руб.)
3. Скорректирована стоимость материальных запасов в размере 62 644,35 руб., в том числе:
- 3.1. по дополнительному коду причины «03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов»:
- 3.1.1. списания материальных ценностей (мягкий инвентарь) на нужды учреждения в размере 572,62 руб. с одновременным увеличением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 572,62 руб. и отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в размере 572,62 руб. (полумаски фильтрующие) на основании ведомости № 8 учета выдачи полумасок-фильтрующих за декабрь 2024, поступившей в МКУ «ЦБУ» в феврале 2025
4 109 60 272 - 4 304 86 732 - 572,62 руб.
4 304 86 832 - 4 105 35 445 - 572,62 руб.
Дт. 4 27 05 345 - 572,62 руб.)
- 3.1.2. списания материальных ценностей (мягкий инвентарь) на нужды учреждения в размере 3 036,00 руб. с одновременным увеличением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 3 036,00 руб. и отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в размере 3 036,00 руб. (шапка подшлемник Монблан) на основании ведомости № б/н учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ) за 2023 год, поступившей в МКУ «ЦБУ» в феврале 2025
4 109 60 272 - 4 304 86 732 - 3 036,00 руб.
4 304 86 832 - 4 105 35 445 - 3 036,00 руб.
Дт 4 27 02 345 - 3 036,00 руб.)

3.1.3. списания материальных ценностей (мягкий инвентарь) на нужды учреждения в размере 55 012,34 руб. с одновременным увеличением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 55 012,34 руб. и отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в размере 55 012,34 руб. (костюмы «Витязь», «Алтай», жилет «Сигнальный», ботинки «Триел Фриз») на основании личных карточек № 26, 24, 23, 22, 21, 20 учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ) за 2024 год, поступившей в МКУ «ЦБУ» в апреле 2025
(4 109 60 272 - 4 304 86 732 – 55 012,34 руб.
4 304 86 832 - 4 105 35 445 – 55 012,34 руб.
Дт 4 27 02 345 – 55 012,34 руб.)

3.1.4. списания материальных ценностей (мягкий инвентарь) на нужды учреждения в размере 4 023,39 руб. с одновременным увеличением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 4 023,39 руб. (перчатки трикотажные, перчатки «Полизар Терма») на основании личных карточек № 25, 26, 24, 23, 22, 21, 20 учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ) за 2024 год, поступившей в МКУ «ЦБУ» в апреле 2025
(4 109 60 272 - 4 304 86 732 – 4 023,39 руб.
4 304 86 832 - 4 105 35 445 – 4 023,39 руб.)

4. Скорректированы права пользования активами в размере 1 980 106,23 руб., в том числе:

4.1. по дополнительному коду причины «03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов» в результате:

4.1.1. уменьшения прав пользования транспортными средствами в размере 1 980 106,23 руб. с одновременным уменьшением резервов предстоящих расходов в размере 1 980 106,23 руб. в связи с Соглашениями о расторжении: от 18.10.2025 № б/н к договору от 07.08.2024 № 226К на оказание услуг по предоставлению в аренду спецтехники с экипажем для нужд МБУ "Полигон", от 23.05.2024 № б/н к договору от 27.11.2023 № 38/ЭА-2023 на оказание услуг по предоставлению в аренду спецтехники с экипажем для нужд МБУ "Полигон", от 21.10.2024 № б/н к договору от 01.04.2024 № 49ЭА-2024 на оказание услуг по предоставлению в аренду трала, с экипажем, от 11.12.2024 № б/н к договору от 22.04.2024 № 54ЭА-2024 на оказание услуг по предоставлению в аренду спецтехники с экипажем для нужд МБУ "Полигон" поступивших в МКУ "ЦБУ" в июле 2025 года
(4 104 45 451 - 4 304 86 732 - 19 465 205,26 руб.
4 304 86 832 - 4 111 45 451 - 19 465 205,26 руб.
4 401 60 224 - 4 304 86 732 - 1 980 106,23 руб.
4 304 86 832 - 4 111 45 451 - 1 980 106,23 руб.)

5. Скорректированы вложения в нефинансовые активы в размере 15 705 318,00 руб., в том числе:

5.1. по дополнительному коду причины «03.3 – ошибки в применении счетов бухгалтерского учета» в результате:

5.1.1. увеличения вложений в основные средства – недвижимое имущество в размере 3 378 076,00 руб. за 2023 год в связи с переносом на КФО 4 с КФО 2 (НЗС д.Сафроны, (лит.А) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:
(4 106 11 310 - 4 401 19 195 - 3 378 076,00 руб.)

5.1.2. увеличения вложений в основные средства – недвижимое имущество в размере 10 240 883,00 руб. за 2023 год в связи с переносом на КФО 4 с КФО 2 (НЗС д.Сафроны, приемный цех (лит.Б) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:
(4 106 11 310 - 4 401 19 195 - 10 240 883,00 руб.)

5.1.3. увеличения вложений в основные средства – недвижимое имущество в размере 2 086 359,00 руб. за 2023 год в связи с переносом на КФО 4 с КФО 2 (НЗС д.Сафроны, фундамент здания первичная сортировка) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:
(4 106 11 310 - 4 401 19 195 - 2 086 359,00 руб.)

6. Скорректированы расчеты с учредителем в размере 28 012 210,27 руб., в том числе:

6.1. по дополнительному коду причины «03.3 – ошибки в применении счетов бухгалтерского учета» в результате:

6.1.1. увеличение расчетов с учредителем за 2019 год в размере 28 012 210,27 руб.:
(4 401 19 172 - 4 210 06 661 - 28 012 210,27 руб.)

7. скорректирована стоимость материальных ценностей, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) в размере 11 532,94 руб., в том числе:

7.1. 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)» в результате:

7.1.1. уточнения в части КЭК операций по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в размере 5 727,00 (Ботинки "ТРЕЙЛ ЛЕДИ ФРИЗ" ут. шерст.мех.композит) на основании личной карточки учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ) за май 2024 год, поступившей в МКУ «ЦБУ» в ноябре 2025:

(4 109 60 272 - 4 105 35 445 - -) 5 727,00 руб.

Дт 4 27 02 346 - -) 5 727,00 руб.

4 109 60 272 - 4 105 35 445 - 5 727,00 руб.

Дт 2 27 02 345 - 5 727,00 руб.)

7.1.2. уточнения в части КЭК операций по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в размере 3 105,00 (Ботинки "ТРЕЙЛ ЛЕДИ ФРИЗ" ут. шерст.мех.композит) на основании личной карточки учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ) за сентябрь 2024 год, поступившей в МКУ «ЦБУ» в ноябре 2025:

(4 109 60 272 - 4 105 35 445 - -) 3 105,00руб.

Дт 4 27 02 346 - -) 3 105,00 руб.

4 109 60 272 - 4 105 35 445 - 3 105,00 руб.

Дт 2 27 02 345 - 3 105,00 руб.)

7.1.3. уточнения в части КЭК операций по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в размере 2 700,94 (Ботинки "СУПЕРСТАЙЛ" МП цв.чер. сталь) на основании личной карточки учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ) за октябрь 2024 год, поступившей в МКУ «ЦБУ» в ноябре 2025:

(4 109 60 272 - 4 105 35 445 - -) 2 700,94 руб.

Дт 4 27 02 346 - -) 2 700,94 руб.

4 109 60 272 - 4 105 35 445 - 2 700,94 руб.

Дт 2 27 02 345 - 2 700,94 руб.)

Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» представлена по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения).

1. Скорректирована балансовая стоимость основных средств в размере 43 717 528,27 руб., в том числе:

1.1. по дополнительному коду причины «03.3 – ошибки в применении счетов бухгалтерского учета» в результате:

1.1.1. уменьшения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом с КФО 2 на КФО 4 в размере 8 868 293,95 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 2 544 973,34 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 188 755,84 руб. (НЗС д.Сафроны : А/стоянка с рем.мастерским(лит.А1) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(2 101 12 310 - 2 401 19 195 - -) 8 868 293,95 руб.

2 401 19 195 - 2 104 12 411 - -) 2 356 217,50 руб.

2 109 80 271 - 2 304 96 732 - -) 26 965,12 руб.

2 304 96 832 - 2 104 12 411 - -) 26 965,12 руб.

2 109 80 271 - 2 304 86 732 - -) 161 790,72 руб.

2 304 86 832 - 2 104 12 411 - -) 161 790,72 руб.)

1.1.2. уменьшения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом с КФО 2 на КФО 4 в размере 4 093 417,00 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 1 097 780,55 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 86 830,10 руб. (НЗС д.Сафроны : Разворотная площадка (лит.Б-3) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(2 101 12 310 - 2 401 19 195 - -) 4 093 417,00 руб.

2 401 19 195 - 2 104 12 411 - -) 1 097 780,55 руб.

2 109 80 271 - 2 304 96 732 - -) 12 404,30 руб.

2 304 96 832 - 2 104 12 411 - -) 12 404,30 руб.

2 109 80 271 - 2 304 86 732 - -) 74 425,80 руб.

2 304 86 832 - 2 104 12 411 - -) 74 425,80 руб.)

1.1.3. уменьшения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом с КФО 2 на КФО 4 в размере 2 000 162,50 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 812 566,66 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 58 338,00 руб. (Произв-быт.корпус- д.Сафроны, (лит.А) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(2 101 12 310 - 2 401 19 195 - -) 2 000 162,50 руб.

2 401 19 195 - 2 104 12 411 - -) 754 228,66 руб.

2 109 80 271 - 2 304 96 732 - -) 8 334,00 руб.

2 304 96 832 - 2 104 12 411 - -) 8 334,00 руб.

2 109 80 271 - 2 304 86 732 - -) 50 004,00 руб.

2 304 86 832 - 2 104 12 411 - -) 50 004,00 руб.)

1.1.4. уменьшения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом с КФО 2 на КФО 4 в размере 2 000 027,75 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 812 510,69 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 58 334,22 руб. (Произв-быт.корпус- д.Сафроны, (лит.А) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(0 101 12 310 - 2 401 19 195 - -) 2 000 027,75 руб.

2 401 19 195 - 2 104 12 411 - -) 754 176,47 руб.

2 109 80 271 - 2 304 96 732 - -) 8 333,46 руб.

2 304 96 832 - 2 104 12 411 - -) 8 333,46 руб.

2 109 80 271 - 2 304 86 732 - -) 50 000,76 руб.

2 304 86 832 - 2 104 12 411 - -) 50 000,76 руб.)

1.1.5. уменьшения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом с КФО 2 на КФО 4 в размере 10 387 893,07 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 4 562 588,16 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 302 980,16 руб. (Гараж-стоянка- д.Сафроны, (лит.Б) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000133 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(2 101 12 310 - 2 401 19 195 - -) 10 387 893,07 руб.

2 401 19 195 - 2 104 12 411 - -) 4 259 608,00 руб.

2 109 80 271 - 2 304 96 732 - -) 43 282,88 руб.

2 304 96 832 - 2 104 12 411 - -) 43 282,88 руб.

2 109 80 271 - 2 304 86 732 - -) 259 697,28 руб.

2 304 86 832 - 2 104 12 411 - -) 259 697,28 руб.)

1.1.6. уменьшения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом с КФО 2 на КФО 4 в размере 662 416,00 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 271 591,00 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 86 849,98руб. (Полигон- д.Сафроны (лит. Д) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000119 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(2 101 12 310 - 2 401 19 195 - -) 662 416,00 руб.

2 401 19 195 - 2 104 12 411 - -) 271 591,00 руб.

2 109 80 271 - 2 304 96 732 - -) 12 407,14 руб.

2 304 96 832 - 2 104 12 411 - -) 12 407,14 руб.

2 109 80 271 - 2 304 86 732 - -) 74 442,84 руб.

2 304 86 832 - 2 104 12 411 - -) 74 442,84 руб.)

1.1.7. уменьшения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом с КФО 2 на КФО 4 в размере 3 378 076,00 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 977 595,30 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 71 656,20 руб. (НЗС д.Сафроны, (лит.А) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(2 101 12 310 - 2 401 19 195 - -) 3 378 076,00 руб.

2 401 19 195 - 2 104 12 411 - -) 905 939,10 руб.

2 109 80 271 - 2 304 96 732 - -) 10 236,60 руб.

2 304 96 832 - 2 104 12 411 - -) 10 236,60 руб.

2 109 80 271 - 2 304 86 732 - -) 61 419,60 руб.

2 304 86 832 - 2 104 12 411 - -) 61 419,60 руб.)

1.1.8. уменьшения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом с КФО 2 на КФО 4 в размере 10 240 883,00 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 2 964 649,59 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 218 230,86 руб. (НЗС д.Сафроны, приемный цех (лит.Б) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(2 101 12 310 - 2 401 19 195 - -) 10 240 883,00 руб.

2 401 19 195 - 2 104 12 411 - -) 2 746 418,73 руб.

2 109 80 271 - 2 304 96 732 - -) 31 032,98 руб.

2 304 96 832 - 2 104 12 411 - -) 31 032,98 руб.

2 109 80 271 - 2 304 86 732 - -) 186 197,88 руб.

2 304 86 832 - 2 104 12 411 - -) 186 197,88 руб.)

1.1.9. уменьшения балансовой стоимости за 2023 - 2024 годы нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в связи с переносом с КФО 2 на КФО 4 в размере 2 086 359,00 руб., с одновременным отражением амортизационных начислений в размере 603 779,65 руб. и затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 44 256,10 руб. (НЗС д.Сафроны, фундамент зданияпервичная сортировка) на основании Акта приема-передачи от 17.10.2023 № 0000-000103 поступившего в МКУ ЦБУ в декабре 2025:

(2 101 12 310 - 2 401 19 195 - -) 2 086 359,00 руб.

2 401 19 195 - 2 104 12 411 - -) 559 523,55 руб.

2 109 80 271 - 2 304 96 732 - -) 6 322,30 руб.

2 304 96 832 - 2 104 12 411 - -) 6 322,30 руб.

2 109 80 271 - 2 304 86 732 - -) 37 933,80 руб.

2 304 86 832 - 2 104 12 411 - -) 37 933,80 руб.)

2. скорректирована стоимость материальных запасов в размере 14 556,26 руб., в том числе:

2.1. По дополнительному коду причины «03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов» в результате:

2.1.1. списания материальных ценностей (мягкий инвентарь) на нужды учреждения в размере 292,10 руб. с одновременным увеличением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 292,10 руб. и отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в размере 292,10 руб. (жилет "сигнальный" с карманами) на основании личной карточки № 12 учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ), поступившей в МКУ «ЦБУ» в феврале 2025

(2 109 60 272 - 2 304 86 732 - 292,10 руб.

2 304 86 832 - 2 105 35 445 - 292,10 руб.

Дт 2 27 02 345 - 292,10 руб.)

2.1.2. списания материальных ценностей (хозяйственные товары) на нужды учреждения в размере 640,43 руб. с одновременным увеличением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 640,43 руб. (жидкое мыло "липовый цвет") на основании карточек № 80, 80.1 учета материальных ценностей, поступивших в МКУ «ЦБУ» в феврале 2025

(2 109 60 272 - 2 304 86 732 - 640,43 руб.

2 304 86 832 - 2 105 36 446 - 640,43 руб.)

2.1.3. списания материальных ценностей (хозяйственные товары) на нужды учреждения в размере 182,09 руб. с одновременным увеличением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 182,09 руб. (перчатки трикотажные черные) на основании карточек № 3, 5, 6, 9, 11, 12, 13, 15, 17 учета материальных ценностей, поступивших в МКУ «ЦБУ» в марте 2025

(2 109 60 272 - 2 304 86 732 - 182,09 руб.

2 304 86 832 - 2 105 36 446 - 182,09 руб.)

2.1.4. списания материальных ценностей (мягкий инвентарь) на нужды учреждения в размере 10 977,69 руб. с одновременным увеличением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 10 977,69 руб. и отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в размере 10 977,69 руб. (костюмы «Витязь», «Алтай», жилет «Сигнальный») на основании личной карточки № 25 учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ) за 2024 год, поступившей в МКУ «ЦБУ» в апреле 2025

(2 109 60 272 - 2 304 86 732 – 10 977,69 руб.

2 304 86 832 - 2 105 35 445 – 10 977,69 руб.

Дт 2 27 02 345 – 8 558,94 руб.

Дт 2 27 02 346 - 2 418,75 руб.)

2.1.5. списания материальных ценностей (мягкий инвентарь) на нужды учреждения в размере 1 980,25 руб. с одновременным увеличением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 1 980,25 руб. и отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в размере 1 980,25 руб. (ботинки кожаные утепленные) на основании личной карточки № 8 учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ) за 2023 год, поступившей в МКУ «ЦБУ» в апреле 2025
(2 109 60 272 - 2 304 96 732 – 1 980,25 руб.
2 304 96 832 - 2 105 35 445 – 1 980,25 руб.
Дт 2 27 02 345 – 1 980,25 руб.)

2.1.6. списания материальных ценностей (мягкий инвентарь) на нужды учреждения в размере 4 443,96 руб. с одновременным увеличением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 4 443,96 руб. и отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в размере 4 443,96 руб. (костюм на утепленной подкладке) на основании личной карточки № 10 учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ) за 2024 год, поступившей в МКУ «ЦБУ» в апреле 2025
(2 109 60 272 - 2 304 86 732 – 4 443,96 руб.
2 304 86 832 - 2 105 35 445 – 4 443,96 руб.
Дт 2 27 02 346 – 4 443,96 руб.)

2.1.7. возврата материальных ценностей (мягкий инвентарь) в размере 4 443,96 руб. с одновременным уменьшением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в размере 4 443,96 руб. (костюм на утепленной подкладке) на основании личной карточки № 10 учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ) за 2024 год, поступившей в МКУ «ЦБУ» в апреле 2025
(2 105 35 345 – 2 401 18 172 – 4 443,96 руб.
Кт 2 27 02 346 – 4 443,96 руб.)

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

2.2.1. корректировки списания материальных ценностей (хозяйственные товары) на нужды учреждения в размере 416,51 руб. с одновременным увеличением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 416,51 руб. (жидкое мыло "лимон", паста "стронг") на основании карточки № 64 учета материальных ценностей, поступившей в МКУ «ЦБУ» в феврале 2025
(2 109 60 272 - 2 304 96 732 - -) 416,51 руб.
2 304 96 832 - 2 105 36 446 - -) 416,51 руб.
2 109 60 272 - 2 304 96 732 - 416,51 руб.
2 304 96 832 - 2 105 36 446 - 415,51 руб.)

2.2.2. списания материальных ценностей (мягкий инвентарь) на нужды учреждения в размере 483,70 руб. с одновременным увеличением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в размере 483,70 руб. и отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в размере 292,10 руб. (жилет ""сигнальный"" с карманами) на основании личной карточки учета материальных ценностей № 64, поступившей в МКУ «ЦБУ» в феврале 2025
(2 109 60 272 - 2 304 96 732 - 483,70 руб.
2 304 96 832 - 2 105 35 445 - 483,70 руб.)

3. Скорректированы права пользования активами в размере 5 854 909,56 руб., в том числе:

3. Скорректированы права пользования активами в размере 5 854 909,56 руб., в том числе:

3.1. по дополнительному коду причины «03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов» в результате:

3.1.1. уменьшения прав пользования транспортными средствами в размере 5 854 909,56 руб. с одновременным уменьшением резевов предстоящих расходов в размере 5 854 909,56 руб. в связи с Соглашениями о расторжении: от 18.10.20254 № б/н к договору от 07.08.2024 № 225К на оказание услуг по предоставлению в аренду спецтехники с экипажем для нужд МБУ "Полигон", от 18.10.2024 № б/н к договору от 28.08.2024 № 235К на оказание услуг по предоставлению в аренду спецтехники с экипажем для нужд МБУ "Полигон", от 13.02.2024 № б/н к договору от 24.11.2023 № 37-ЭА-2023 на оказание услуг по предоставлению в аренду трала с экипажем, от 23.05.2024 № б/н к договору от 27.11.2023 № 38-ЭА-2023 на оказание услуг по предоставлению в аренду спецтехники с экипажем для нужд МБУ "Полигон", от 21.10.2024 № б/н к договору от 01.04.2024 № 49ЭА-2024 на оказание услуг по предоставлению в аренду трала с экипажем, от 11.12.2024 № б/н к договору от 22.04.2024 № 54ЭА-2024 на оказание услуг по предоставлению в аренду спецтехники с экипажем для нужд МБУ "Полигон", от 19.06.2024 № б/н к договору от 25.03.2024 № 192К на оказание услуг по предоставлению в аренду спецтехники с экипажем для нужд МБУ "Полигон", от 13.02.2023 № б/н к договору от 14.02.2023 № 124К на аренду спецтехники с предоставлением услуг по управлению и технической эксплуатации для нужд ПМУП "Полигон" поступивших в МКУ "ЦБУ" в июле 2025

(2 104 45 451 - 2 304 86 832 - 66 186 917,35 руб.

2 304 86 832 - 2 111 45 451 - 66 186 917,35 руб.

2 401 60 224 - 2 304 86 732 - 5 773 659,56 руб.

2 304 86 832 - 2 111 45 451 - 5 773 659,56 руб.

2 104 45 451 - 2 304 96 732 - 471 250,00 руб.

2 304 96 832 - 2 111 45 451 - 471 250,00 руб.

2 401 60 224 - 2 304 96 732 - 81 250,00 руб.

2 304 96 832 - 2 111 45 451 - 81 250,00 руб.)

4. Скорректированв дебиторская задолженность по выплатам в размере 265 951,00 руб., в том числе:

4.1. по дополнительному коду причины «03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов» в результате:

4.1.1. начисления налога на имущество за 2024 год в размере 265 951,00 руб. в связи с отнесением объектов незавершенного строительства на счет капитальных вложений:

(2 109 80 291 - 2 304 86 732 - -) 443 051,00 руб.

2 304 86 832 - 2 303 12 731 - -) 443 051,00 руб.

2 109 80 291 - 2 304 86 732 - 177 100,00 руб.

2 304 86 832 - 2 303 12 731 - 177 100,00 руб.

5. скорретированы доходы будущих периодов в размере 31 573,90 руб., в том числе:

5.1. 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)» в результате:

5.1.1. уточнения доходов будущих периодов в части КЭК в размере 31 573,90 руб. уменьшены , доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров), в размере 31 573,90 руб. увеличено возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений), в том числе:

(2 401 40 141 – 2 401 19 141 - -) 31 573,90 руб.

2 401 40 144 – 2 401 19 144 – 31 573,90 руб.)

6. Скорректировано имущество, полученное в пользование в размере 109 013 316,13 руб. в результате:

6.1. по дополнительному коду причины «03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов» в результате:

6.1.1. предоставления земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование на основании Решения Департамента земельных отношений администрации г. Перми от 12.02.2024 № ПЗУ-20240131-16398581513-3 в размере 109 013 316,13 руб.

(Кт 02 01 11 - 109 013 316,13 руб.)

7. скорректирована стоимость материальных ценностей, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) в размере 26 060,67 руб., в том числе:

7.1. 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)» в результате:

7.1.1. уточнения в части КЭК операций по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в размере 26 060,67 (Костюм на утепл.подкладке муж., Ботинки ТРЕЙЛ ФРИЗ шерстяной мех ут.цв.чер., Паста СТРОНГ для очистки рук от загрязн. 200 мл Safe and Care, Наушники противозумные СОМЗ-1 ЯГУАР/40) на основании личных карточек учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ) за 2023-2024 годы, ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 29.02.2024 № 0000-000014, от 06.12.2023 № 0000-000053, от 20.12.2023 № 0000-000062, от 13.12.2023 № 0000-000056, от 06.12.2023 № 0000-000051, от 31.10.2024 № 00ГУ-000102 :

(Дт 2 27 02 346 - -) 26 060,67 руб.

Дт 2 27 02 345 - 26 060,67 руб.)

В графе 9 формы 0503173 отражено:

В межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2024 в связи с изменением бюджетной классификации в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)», приказом Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», и решением Пермской городской Думы от 19.12.2023 № 265 «О бюджете города Перми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Операциями межотчетного периода осуществлен перенос остатков по счетам учета на соответствующие аналитические счета, содержащие код (составные части кода) бюджетной классификации, применяемый начиная с 01 января 2024 года по следующим номерам счетов бюджетного учета:

1. дебиторская задолженность:

с 05030000000000244 2 206 23 004 на 05030000000000247 2 206 23 004 в сумме 1 048,55 руб.

2. расчеты по платежам в бюджеты:

с 05011730400590852 4 303 05 001 на 05011340323870852 4 303 05 001 в сумме 37 082,00 руб.

3. расходы будущих периодов:

с 04091740100590244 4 401 50 226 на 0409134019Д160244 4 401 50 226 в сумме 37 397,84 руб.

с 05011730400590244 4 401 50 227 на 05011340323870244 4 401 50 227 в сумме 40 535,22 руб.

4. резервы предстоящих расходов:

с 05031720100590111 4 401 60 211 на 05031340423880111 4 401 60 211 в сумме 9 830,31 руб.

с 05011730400590111 4 401 60 211 на 05011340323870111 4 401 60 211 в сумме 463 447,44 руб.

с 047091740100590111 4 401 60 211 на 040913419Д160111 4 401 60 211 в сумме 153 204,84 руб.

с 05031720100590119 4 401 60 213 на 06031340423880119 4 401 60 213 в сумме 2 968,75 руб.

с 0511730400590119 4 401 60 213 на 05011340323870119 4 401 60 213 в сумме 139 961,12 руб.

с 04091740100590119 4 401 60 213 на 0409134019Д160119 4 401 60 213 в сумме 46 267,86 руб.

с 050117304005900244 4 401 60 224 на 05011340323870244 4 401 60 224 в сумме 14 353 400,74 руб.

с 05030000000000244 2 401 60 223 на 05030000000000247 2 401 60 223 в сумме 500,00 руб.

Форма 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» представлена.

В 4 разделе ф.0503775 присутствует расхождение на числовой показатель по строке "Всего" графы 2, связанный с началом процедуры закупки до момента заключения контракта, в размере (-) 15 655 863,60 руб.

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

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

По состоянию на 01.01.2026 г. остаток денежных средств учреждения на лицевом счете 06940005631 составил 117 908 392,54 руб., в том числе:

- неиспользованная субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 13 145 184,19 руб. - остаток средств сформирован за счет

- собственные доходы учреждения в сумме 104 664 834,58 руб. - остаток средств складывается из-за

- средства во временном распоряжении в сумме 98 373,77 руб. Средства полученные в качестве обеспечения исполнения контрактов, подлежат возврату в текущем году.

По состоянию на 01.01.2025 г. остаток денежных средств учреждения на лицевом счете 07940005631 составляет 284 600,00 руб. Остаток средств целевых субсидий на лицевом счете на 01.01.2026 г в размере 0,00 руб.

Форма 0503190 «Сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства» представлена.

Расхождение по гр. 17 ф. 0503190 за 2025 с гр. 20 ф. 0503190 за 2024 в сумме 15 705 318 руб. связано с отражением исправлений ошибок прошлых лет, в связи с неверным отнесением объектов незавершенного строительства к объектам недвижимого имущества в соответствии с распоряжением начальника ДИО администрации города Перми от 17.10.2023 № 059-19-01-10-1609, по объектам:

- «НЗС д.Сафроны : Адм-быт.корпус (лит.А)» в сумме 3378076 руб.,
- «НЗС д.Сафроны : Приемный цех (лит.Б)» в сумме 10240883 руб.,
- «НЗС д.Сафроны : Фундамент здания первичн.сортировк» в сумме 2086359 руб.

В отчетном периоде приняты объекты незавершенного строительства в порядке внутрибюджетных расчетов от МКУ «Пермблагоустройство» по распоряжениям начальника ДИО № 059-19-01-10-287 от 07.03.2025, № 059-19-01-10-375 от 25.03.2025, № 059-19-01-10-1130 от 01.08.2024, № 059-19-01-10-1153 от 05.08.2024, №059-19-01-10-1511 от 01.11.2025 в сумме 370 594 351,02 руб., в том числе:

- «Дождевая канализация по ул.Сапфирной в жилом районе Ива-1 Мотовилихинского района г.Перми (Автомобильная дорога по ул.Сапфирной в жилом районе Ива-1)» в сумме 29244825,26 руб.,
- «Ливневая канализация на ул.Карпинского от ул.Архитектора Связева до Советской Армии» в сумме 45057746,4 руб.,
- «Дождевая канализация с электрохимзащитой (Выполнение работ по реконструкции ул. Революции от ЦКР до ул. Сибирской с обустройством трамвайной линии, 1 этап)» в сумме 77362946,47 руб.,
- «Дождевая канализация, Реконструкция ул. Героев Хасана от ул. Хлебозаводская до ул. Василия Васильева» в сумме 87608703,6 руб.,
- «Ливневая канализация, в рамках строительства автомобильной дороги по ул.Маршала Жукова» в сумме 131320129,29 руб.

В отчетном периоде введены в эксплуатацию и отражены на счете 1 101 12 объекты капитального строительства в сумме 370 594 351,02 руб., в том числе:

- «Дождевая канализация РФ, Пермский край, г.Пермь, по ул. Карпинского, от ул.Архитектора Связева до ул. Советской Армии» в сумме 45 057 746,40 руб.,
- «Дождевая канализация РФ, Пермский край, г.Пермь, ул. Героев Хасана, от ул. Хлебозаводская до ул. Василия Васильева» в сумме 87 608 703,60 руб.,
- «Дождевая канализация г. Пермь, ул. Сапфирная» в сумме 29 244 825,26 руб.,
- «Дождевая канализация с электрохимзащитой г. Пермь, ул. Революции, от ЦКР до ул. Сибирской» в сумме 77 362 946,47 руб.,
- «Дождевая канализация, РФ, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. Маршала Жукова» в сумме 131 320 129,29 руб.

В отчете указана целевая функция 11 - «не определена» по 3 объектам в связи с их передачей на баланс учреждения из казны города Перми в качестве объектов недвижимого имущества, продолжение строительства объектов и их передача не планируется:

- «НЗС д.Сафроны : Адм-быт.корпус (лит.А)» в сумме 3378076 руб.,
- «НЗС д.Сафроны : Приемный цех (лит.Б)» в сумме 10240883 руб.,
- «НЗС д.Сафроны : Фундамент здания первичн.сортировк» в сумме 2086359 руб.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений» в составе отчетности представлена. Не исполненные денежные обязательства по судебным решениям по состоянию на 01.01.2026 отсутствуют.

Таблица № 10 «Анализ показателей отчетности» представлена.

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

Таблица 12, ф.0503760, Прочие вопросы деятельности учреждения (действует с 2023) представлена.

В отчетном периоде в отношении субъекта отчетности внешних проверок не проводилось.

В целях отражения в бухгалтерской отчетности достоверных данных об активах и обязательствах, а также в целях обеспечения сохранности финансовых и нефинансовых активов, в отчетном периоде проводились инвентаризации:

- на основании решения от 04.08.2025 № 00ГУ-000002 проведена инвентаризация в связи с хищением имущества;
- на основании решения от 25.06.2025 № 00ГУ-000001, от 29.12.2025 № 00ГУ-000004 проведена годовая инвентаризация в связи со списанием имущества;
- на основании решений от 26.11.2025 № 00ГУ-000007 проведена годовая инвентаризация. Акт о результатах инвентаризации от 19.01.2026 № 00ГУ-00002 - Расхождений нет, излишков (недостач) по результатам инвентаризации не выявлено.

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

- форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» по кодам счетов бухгалтерского учета 4 304 06 000, 5 304 06 000, 6 304 06 000, 2 304 06 000;
- форма X25 АУ/БУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов» по кодам счетов бюджетного учета 4 401 10 189, 4 401 10 191, 4 401 20 241, 4 401 20 251, 4 401 20 254, 5 401 10 189, 5 401 10 191, 5 401 10 195, 5 401 20 241, 5 401 20 251, 5 401 20 254, 5 401 20 281, 6 401 10 189, 6 401 10 191, 6 401 10 195, 6 401 20 241, 6 401 20 251, 6 401 20 254, 6 401 20 281, 2 401 10 189, 2 401 10 191, 2 401 10 195, 2 401 20 241, 2 401 20 251, 2 401 20 254, 2 401 20 281;
- форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений;
- форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений;
- форма 0503738-НП «Отчет о бюджетных обязательствах»;
- форма 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» по коду вида деятельности 6 (деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений);
- форма 0503768 «Сведения о движении НФА» по субсидиям на иные цели, по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений;
- форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений;
- форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;
- форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»;
- форма 0503773 «Изменение валюты баланса» по деятельности с целевыми средствами;
- форма 0503779 «Остатки денежных средств» субсидии на цели осуществления капитальных вложений

В период сдачи отчетности внесены изменения в следующие формы:

- форма 0503710 «Справка по заключению счетов»
- форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения»
- форма 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения»
- форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»
- форма 0503738 «Отчет о бюджетных обязательствах» (КФО 2)
- форма 0503760 «Пояснительная записка» раздел 2, 3, 4, 5
- форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» (КФО 2, 4, 5)
- форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (КФО 2, 4, 5)
- форма 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах»

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-000002 от 23.12.2025 в период с 12.01.2026-20.01.2026 проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2025, объекты инвентаризации: 210120000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», 410120000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», 220111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», 420111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», 520111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», 220500000 «Расчеты по доходам», 420500000 «Расчеты по доходам», 520500000 «Расчеты по доходам», 220600000 «Расчеты по выданным авансам», 420600000 «Расчеты по выданным авансам», 220900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 420900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 421000000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», 230200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 430200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 230300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 430300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 530300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 440140000 «Доходы будущих периодов», 540140000 «Доходы будущих периодов», 440150000 «Расходы будущих периодов», 440160000 «Расходы будущих периодов», 240160000 «Резервы предстоящих расходов», 440160000 «Резервы предстоящих расходов», 4 10 «Обеспечение исполнения обязательств». По результатам инвентаризации расхождений не выявлено, акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) №00ГУ-000001 от 20.01.2026.

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-000001 от 16.07.2025 в период с 17.07.2025-18.07.2025 проведена инвентаризация дебиторской задолженности по доходам бюджета по состоянию на 01.07.2025г, объекты инвентаризации: 220500000 «Расчеты по доходам», 420500000 «Расчеты по доходам», 520500000 «Расчеты по доходам», 420900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 2 04 «Сомнительная задолженность» По результатам инвентаризации расхождений не выявлено, акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) № 00ГУ-000002 от 18.07.2025

В МКУ «ЦБУ» существует официальный сайт учреждения (<https://cbuperm.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». 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 издан 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» (далее – Закон № 402-ФЗ) и нормативных правовых актов по составлению годовой бухгалтерской отчетности субъект отчетности руководствуется Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

Основными документами, регламентирующими вопросы ведения бухгалтерского учета в МБУ «Полигон» являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Налоговый Кодекс Российской Федерации;

Гражданский кодекс Российской Федерации;

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

Закон № 402-ФЗ;

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

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

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

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

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

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

ФСБУ «Доходы»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;"

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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»;

Инструкция № 33н;

Приказ 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»;

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

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

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

Распоряжение начальника департамента финансов администрации города Перми от 30.01.2024 № 059-06-01/01-03-р-11 «Об утверждении порядка представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми в департамент финансов администрации города Перми».

Распоряжение 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».

Распоряжение 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).

Распоряжение администрации города Перми от 19.12.2025 № 167 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности получателями бюджетных средств города Перми администрацией города Перми и подведомственным муниципальным казенным учреждением, годовой бухгалтерской отчетности муниципальным бюджетным учреждением по состоянию на 01 января 2026 года».

Письмо 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».

Приказ МКУ «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 редакции от 09.12.2025 № 059-06/01-01-05-209).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов от 23.12.2024 № 216 (в редакции от 30.12.2025 № 4750), утвержденный руководителем аппарата администрации города Перми.

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Руководитель планово -
экономической службы**

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, местонахождение: 614000, г.Пермь, Комсомольский проспект, д.34

(наименование, местонахождение)

ОГРН 1195958000039

ИНН 5902051651

КПП 590201001

**Руководитель
(уполномоченное
лицо)**

директор МКУ
"ЦБУ"

(должность)

(подпись)

Т.М.Мельникова

(расшифровка подписи)

Исполнитель

заместитель
директора
МКУ "ЦБУ"

(должность)

(подпись)

Е.В.Шевченко

(расшифровка подписи)

8 (342) 233-45-60,
evshevchenko@perm.permkrai.ru

(телефон, e-mail)

	ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
	24.02.2026 12:52:08
Сертификат:	00 E4 96 38 23 B2 21 DD 47 AF 65 19 E6 14 CB EC FA
Кем выдан:	Федеральное казначейство, Казначейство России
Владелец:	Шевченко Елена Владимировна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ" ГОРОДА ПЕРМИ, Заместитель директора МКУ "ЦБУ"
Установил:	Шевченко Елена Владимировна
Роль:	Руководитель ЦБУ
Действителен:	с 20.02.2025 по 16.05.2026

	ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
	24.02.2026 12:55:36
Сертификат:	00 E4 96 38 23 B2 21 DD 47 AF 65 19 E6 14 CB EC FA
Кем выдан:	Федеральное казначейство, Казначейство России
Владелец:	Шевченко Елена Владимировна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ" ГОРОДА ПЕРМИ, Заместитель директора МКУ "ЦБУ"
Установил:	Шевченко Елена Владимировна
Роль:	Главный бухгалтер
Действителен:	с 20.02.2025 по 16.05.2026

	ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
	27.02.2026 13:16:11
Сертификат:	00 F3 FB 08 5E 88 FA 35 CE E7 2F 0A 33 1C 7D 76 77
Кем выдан:	Федеральное казначейство
Владелец:	Нугаева Екатерина Вилевна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПОЛИГОН", Начальник финансово-договорного отдела
Установил:	
Роль:	Руководитель
Действителен:	с 07.11.2025 по 31.01.2027

	ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
	27.02.2026 13:17:30
Сертификат:	00 F3 FB 08 5E 88 FA 35 CE E7 2F 0A 33 1C 7D 76 77
Кем выдан:	Федеральное казначейство
Владелец:	Нугаева Екатерина Вилевна, МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПОЛИГОН", Начальник финансово-договорного отдела
Установил:	
Роль:	Руководитель ФЭС
Действителен:	с 07.11.2025 по 31.01.2027