ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503760
на 1 января 2025 г.	Дата	01.01.2025
Учреждение ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ "ПРИРОДООХРАННЫЙ ЦЕНТР"	по ОКПО	88557207
Обособленное подразделение		
Учредитель МИНИСТЕРСТВО ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ЭКОЛОГИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ	по ОКТМО	36000000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	по ОКПО	74167477
	Глава по БК	806
Периодичность: квартальная, годовая		
	к Балансу по форме	0503730
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

ГБУ СО «Природоохранный центр» (далее – учреждение) создано на основании постановления Губернатора Самарской области от 25.06.2008г. №73 «О создании государственного учреждения Самарской области «Природоохранный центр»». Учреждение создано в качестве юридического лица со дня внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц. Зарегистрировано в ИФНС России по Октябрьскому району г. Самары 13.10.2008г. за основным государственным регистрационным номером 1086316008767.

Полное наименование: государственное бюджетное учреждение Самарской области «Природоохранный центр».

Сокращенное наименование: ГБУ СО «Природоохранный центр»

Организационно-правовая форма: государственные бюджетные учреждения субъектов РФ.

Юридический почтовый адрес: 443068, г. Самара, ул. Ново-Садовая, д. 106, корпус 106.

Учреждение является юридическим лицом, имеет гербовую печать, штампы, осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, иными правовыми актами Российской Федерации, Самарской области и на основании

Устава, утвержденного приказами министерства лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области от 05.05.2012г. №103 и министерства имущественных отношений Самарской области от 04.05.2012г. №1603, которые выполняют функции и полномочия учредителя с изменениями внесенными приказами министерства лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области от 04.06.2013 № 190, от 21.04.2017 № 239, от 21.11.2022 № 783, а также министерства имущественных отношений Самарской области 17.06.2013 № 1046, от 18.05.2017 №701, от 29.04.2020 № 941 от 29.11.2022 № 2188.

Источниками финансового обеспечения деятельности учреждения являются:

- субсидии, предоставляемые учреждению из бюджета Самарской области, на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ);

- субсидии, предоставляемые учреждению из бюджета Самарской области на иные цели;

- собственные доходы учреждения, полученные от осуществления приносящей доход деятельности;

- добровольные, безвозмездные и благотворительные взносы, пожертвования юридических и физических лиц.

Учреждение самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета (по учету средств субсидии на выполнение государственного задания, средств во временном распоряжении и целевых субсидий), обладает обособленным имуществом, которое закреплено за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества является субъект РФ – Самарская область.

Для зачисления денежных средств и осуществления безналичных расчетов ГБУ СО «Природоохранный центр» открыты следующие лицевые счета:

622.01.002.0 – для учета операций со средствами бюджетных учреждений, предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и средствам во временном распоряжении;

722.01.002.0 – для учета операций с субсидиями на иные цели.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

В структуру учреждения входят: бухгалтерия, отдел информационно-аналитического и материально технического обеспечения, отдел экологического проектирования и мониторинга, лаборатория.

Подведомственных учреждений и филиалов нет.

Учреждение наделено полномочиями самостоятельно разрабатывать план ФХД. Прейскурант на выполнение проектных работ и услуг природоохранного назначения отдела экологического проектирования и мониторинга ГБУ СО «Природоохранный центр», а также прейскурант на выполнение аналитических работ и оказания услуг испытательной лабораторией ГБУ СО «Природоохранный центр» и План ФХД утверждает учредитель. Полномочия в течение отчетного периода не изменялись.

Учреждение создано в целях создания оптимальных условий для реализации полномочий по осуществлению государственного экологического надзора (контроля) в области охраны окружающей среды на объектах хозяйственной и иной деятельности независимо от форм собственности, находящихся на территории Самарской области, за исключением объектов хозяйственной и иной деятельности, подлежащих федеральному государственному экологическому надзору (контролю).

В отчетном году в список видов деятельности учреждения по сравнению с 2023 годом учреждения изменения не вносились.

Согласно п. 4.4. Устава учреждения (с учетом изменений, утвержденных приказами министерства имущественных отношений Самарской области от 29.11.2022 № 2188), основными видами деятельности Учреждения по состоянию на 01.01.2025 являются:

- испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ (воздуха, воды, бытовых и производственных отходов, топлива, металла, почвы, химических веществ);
- наблюдение за количественными и качественными показателями, характеризующими состояние окружающей среды Самарской области, осуществление аналитического и информационного обеспечения государственного экологического надзора на объектах хозяйственной и иной деятельности независимо от форм собственности, находящихся на территории Самарской области;
- мониторинг состояния и загрязнения окружающей среды, оценку состояния окружающей среды, прогноз развития негативных процессов, влияющих на ее состояние;
- сбор, обработка, хранение и предоставление достоверной информации о состоянии и загрязнении окружающей среды, информационно-аналитическую деятельность в сфере охраны окружающей среды и природопользования;
- разработка проектов в области мониторинга загрязнения и охраны окружающей среды, проведение работ, связанных с определением размеров платы за загрязнение окружающей среды, и подготовку документов по расчету размера ущерба от загрязнения окружающей среды;
- формирование и ведение регионального кадастра отходов производства и потребления Самарской области;

- обеспечение режима охраны особо охраняемых природных территорий регионального значения;
- реализация программ и мероприятий, направленных на сохранение и восстановление биоразнообразия растительности и животного мира на территории Самарской области;
- организация и проведение мероприятий, направленных на развитие экологического воспитания и просвещения населения Самарской области, в том числе организацию выставок, конкурсов, презентаций, конференций, семинаров в области охраны окружающей среды и природопользования, мероприятий в рамках всероссийских Дней защиты от экологической опасности на территории Самарской области, экологических карнавалов и других массовых мероприятий;
- осуществление строительного контроля при реализации природоохранных мероприятий по предотвращению негативного воздействия вод на водных объектах, находящихся в федеральной собственности и полностью расположенных на территории Самарской области, а также водных объектах, находящихся в собственности Самарской области, и обеспечению безопасности гидротехнических сооружений, объектов берегоукрепления, расположенных на территории Самарской области, заказчиком по которым определен отраслевой орган, в том числе;
- приемка законченных видов (этапов) работ;
- освидетельствование скрытых работ и промежуточная приемка возведенных строительных конструкций, влияющих на безопасность объекта капитального строительства;
- осуществление контрольных мероприятий за объектами водохозяйственного комплекса и объектами накопленного вреда окружающей среде;
- иные мероприятия в целях осуществления строительного контроля, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

В соответствии с данными видами деятельности отраслевой орган формирует и утверждает государственное задание для Учреждения.

Перечень документов, на основании которых учреждение осуществляет деятельность (свидетельство о государственной регистрации учреждения, решение учредителя о создании учреждения, лицензия, свидетельство об аккредитации, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе):

- лицензия ФС по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды от 20.06.2012г. № Р/2012/2085/100/л бессрочно;

- аттестат аккредитации испытательной лаборатории от 18.12.2014г №RA.RU.517580 бессрочно;

- приказ Росприроднадзора по Самарской области от 02.10.2017г. № 1137 «Об аттестации экспертов»;

- свидетельство о государственной регистрации от 13.10.2008г. 63 № 005110971;

- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 63 № 005285803;

- постановление Правительства Самарской области от 24.08.2011г. № 423 «О государственном учреждении Самарской области "Природоохранный центр».

Отчетность за 2024 год сформирована исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности установленных законодательством РФ.

Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"

В результате деятельности учреждения в отчетном периоде государственное задание выполнено на 100%, по некоторым показателям план перевыполнен, имея фактический характер выполнения работы за счет средств от приносящей доход деятельности.

Размер субсидии на 2024 год рассчитан по нормативным затратам на выполнение государственного задания и содержание имущества в сумме 29 845 163,55 руб. утвержден «Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» с министерством лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области от 09.01.2024 № ГЗ-1.

Дополнительным соглашением от 25.11.2024 №1 к соглашению от 09.01.2024 № ГЗ-1 объем предоставляемой субсидии на 2024 год был увеличен на 184 558,50 руб.

Техническое состояние основных средств учреждения находится в удовлетворительном состоянии. Не пригодные к дальнейшей эксплуатации объекты основных средств, своевременно списываются с баланса в установленном порядке. Анализ эффективности использования основных средств проводится в рамках проведения проверок.

В Учреждении своевременно проводятся диагностика, техническое обслуживание, ремонт основных средств.

Сохранность материальных ценностей обеспечивается посредством их закрепления за материально-ответственными лицами и проведением инвентаризаций имущества.

Среднесписочная численность работников на 01.01.2025 составила 30 человек, средняя численность работников за отчетный период составила 31 человек, вакантных ставок у учреждения 5. Средняя заработная плата за 2024 год составила 69 976,00 руб.

За 2024 год прошли обучение, а также повышение квалификации 19 специалистов, объем расходов направленных на обучение составил 135 180,00 тыс.руб, по следующим направлениям:

-1 работник по теме " Разработка и согласование комплексного экологического

разрешения. Переход на технологическое нормирование на основе наилучших технологий";

- 1 работник по теме " Обеспечение экологической безопасности руководителями и специалистами экологических служб и систем экологического контроля" ;

- 4 работника по теме "Обучение по общим вопросам охраны труда и функционирования системы управления охраны труда";

- 1 работник по теме "Приёмы оказания первой помощи пострадавшим" ;

- 1 работник по теме "Расчет выбросов парниковых газов, формирование отчетности и иные аспекты климатического регулирования в Российской Федерации";

- 1 работник по теме "Обеспечение достоверности результатов деятельности лабораторий. Практический курс";

- 5 работников по теме "Безопасные методы и приемы выполнения работ на высоте";

- 1 работник по теме "Безопасные методы и приемы выполнения работ на высоте с применением средств подмащивания, а также без них при условии выполнения работ на высоте не более 5 метров";

- 2 работника по теме "Безопасные методы и приемы выполнения работ, связанных с эксплуатацией сосудов, работающих под избыточным давлением";

- 2 работника по теме: "Основы профилактики коррупции".

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности"

Деятельность в 2024 году осуществлялась в соответствии с утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности. Отчет об исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности представлен в форме 0503737 к пояснительной записке.

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Всего в 2024 году доведено плановых назначений по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на общую сумму 30 029 722,05 руб. Исполнено плановых назначений по доходам от поступления субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в общей сумме 29 991 341,39 руб., что составляет 99,9% от плановых назначений на 2024 год.

Утверждено в 2024 году плановых назначений по расходам по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в общей сумме 30 029 722,05 руб. Исполнено в 2024 году плановых назначений по расходам по субсидии в общей сумме 29 991 341,39 руб., что составляет 99,9% от плановых значений на

2024 год.

Фактические расходы на оплату труда персонала за 2024 год за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания составили 24 960 826,56 руб.

Субсидии на иные цели. Всего в 2024 году доведено плановых назначений по субсидии на иные цели на общую сумму 1 009 187,00 руб. Исполнено плановых назначений по доходам от поступления субсидии на иные цели в общей сумме 972 662,19 руб., что составляет 96,4 % от плановых назначений на 2024 год. Утверждено в 2024 году плановых назначений по расходам по субсидии на иные цели в общей сумме 1 009 187,00 рублей. Исполнено в 2024 году плановых назначений по расходам по субсидии на иные цели в общей сумме 972 662,19 руб. что составляет 96,4 % от плановых назначений на 2024 год.

Причиной неисполнения суммы субсидии на иные цели в размере 36 524,81 руб. является:

- 428,04 руб. – экономия по результатам торгов по государственному контракту от 23.07.2024 № 0142200001324015676 по КОСГУ 310 поставка компьютерной техники и комплектующих (накопитель данных внутренний);
- 11 007,27 руб. – экономия по результатам торгов по государственному контракту от 23.07.2024 № 0142200001324015677 по КОСГУ 310 поставка компьютерной техники и комплектующих (многофункциональное устройство (МФУ);
- 24 949,5 руб. – экономия по результатам торгов по государственному контракту от 02.11.2024 № 0142200001324023065 по КОСГУ 310 поставка мебели (шкафы вытяжные лабораторные);
- 140,00 руб. – экономия по результатам торгов по государственному контракту от 03.07.2024 № 0142200001324015678 по КОСГУ 346 поставка компьютерной техники и комплектующих (монитор, подключаемый к компьютеру).

Собственные доходы учреждения. Всего в 2024 году доведено плановых назначений по собственным доходам учреждения на общую сумму 11 944 763,56 руб. Исполнено плановых назначений по доходам в общей сумме 11 080 423,79 руб., что составляет 92,76 % от плановых значений на 2024 год. Утверждено в 2024 году плановых назначений по расходам по собственным доходам учреждения в общей сумме 13 800 020,00 руб. Исполнено в 2024 году плановых назначений в общей сумме 11 733 086,54 руб., что составляет 85,02 % от плановых значений на 2024 год.

Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения"

Дебиторская задолженность учреждения за 2024 год составила 58 956 986,80руб. (ф.0503769), в сравнении с 2023 годом она увеличилась на 8 594,75 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности в основном связано с применением в учете Федерального стандарта «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от

27.02.2018 № 32н, в соответствии с которым в составе доходов будущих периодов были отражены субсидии на выполнение задания, ожидаемые к доведению в следующих финансовых годах в соответствии с подписанными соглашениями (счет 401 40 000).

Просроченная дебиторская задолженность по доходам у учреждения по состоянию на 01.01.2025 отсутствует.

Кредиторская задолженность учреждения на конец 2024 года составила 2 417 249,14 руб., что по сравнению с 2023, больше на 7,96%. Наибольшую часть кредиторской задолженности составляют налоги со сроком оплаты – 1 квартал 2025 года, авансовые платежи по доходам от оказания платных услуг. Просроченная кредиторская задолженность за 2024 у учреждения отсутствуют.

Форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения»

Отклонения по строке 321. 322 графа 5 в сумме – 1 336 921,19 руб. с формой 0503768 - обороты по счету 4.106.000 в связи с приобретением основных средств.

Отклонения по строке 321, 322 графа 6 в сумме – 21 635,31 руб. - обороты по счету 2.106.00. в связи с покупкой основных средс

Отклонения по строке 361, 362 графа 5 на сумму 1125,00 руб. – обороты по счету 4.106.34 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество» в связи с приобретением материальных запасов (блок розеток) по КФО 5 и переводом на КФО 4.

Отклонения по строке 371, 372 графа 5 на сумму 117 963,00 руб. – обороты по счету 4.111.61.352 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

Отклонения по строке 371.372 графа 5 на сумму 7 700,00 рублей обороты по счету 2.111.61.352 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

Чистое поступление прав пользования активами за отчетный год в ф.0503768 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503721 в части приносящей доход деятельности поскольку в строке 371 в ф. 0503721- «Увеличение стоимости прав пользования» - была учтена сумма по данным дебетовых оборотов, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счета 011100000 «Права пользования активами» и счета 010660000 «Вложения в права пользования нематериальными активами», а в строке 372 учтена сумма по данным кредитовых оборотов, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счета 010660000 «Вложения в права пользования нематериальными активами» (В соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» строка 372 - сумма по данным кредитовых оборотов, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счета 011100000 «Права пользования активами», счетов 010440000«Амортизация прав пользования активами», 010460000 «Амортизация прав пользования нематериальными активами», 011440000 «Обесценение прав пользования активами», за минусом дебетовых оборотов по соответствующим аналитическим счетам счетов 010440000

«Амортизация прав пользования активами», 010460000 «Амортизация прав пользования нематериальными активами», 011440000 «Обесценение прав пользования активами»).

Форма 0503730 «Баланс государственно (муниципального) учреждения»

Строка 010 «Основные средства» - за отчетный период 2024 года произошло увеличение основных средств на 143 075,74 руб., в связи с приобретением нефинансовых активов (компьютерная техника, мебель для оснащения вновь введенных рабочих мест, лабораторное оборудование взамен вышедшего из строя в результате физического и морального износа).

Строка 020 «Уменьшение стоимости основных средств» - увеличилась на 58170,04 руб., в связи с начисленной амортизацией на новую технику, мебель и оборудование.

Строка 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» - увеличилась на 84905,70 руб., в связи с покупкой новой техники, мебели и оборудования, в связи с постановкой на баланс объекта законченного строительства.

Строка 040 «Нематериальные активы», Согласно СГС, «Нематериальные активы», введенного в действие с 01.01.2021 года, в учреждении отсутствуют объекты, отвечающие требованиям пункта 6 Стандарта.

Строка 070 «Непроизведенные активы» в учреждении отсутствуют объекты учета.

Строка 080 «Материальные запасы» - увеличилась на 431 940,62 руб., в связи с приобретением и списанием материальных запасов, постановкой на учет и списанием материальных запасов. А также в связи с наличием остатка материальных запасов для обеспечения бесперебойной работы учреждения. Остаток ГСМ соответствует остатку топлива в баках служебного транспорта на отчетную дату.

Строка 100 «Права пользования активами (остаточная стоимость)» увеличилась на 1 627 399,35 руб. в связи с принятием к учету прав пользования объектами операционной аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды с учетом начисленной амортизации на права пользования активами, а именно по договору с ООО «ДРСК» от 01.11.2024 № 08/1.

Строка 120 «Вложение в нефинансовые активы» - в учреждении показатели отсутствуют.

Строка 160 «Расходы будущих периодов» увеличилась на 13 251,79 руб. Расходы будущих периодов учреждения составили – 26 449,70 руб., из них:

- КФО «2» - 23 269,38 руб., в том числе, на страхование имущества (транспортных средств) в сумме – 7 938,50 руб., плата за пользование неисключительными правами на компьютерные программы, срок полезного использования которых истекает в 2025 году, в сумме – 15 330,88 руб. (неисключительные права на использование программных продуктов 1С, сертификат для использования в системе ЭДО);

- КФО «4» - 3 180,32 рубль, в том числе, на страхование имущества (транспортных средств) в сумме 2 066,54 руб., плата за пользование неисключительными правами

на компьютерные программы, срок полезного использования которых истекает в 2025 году, в сумме – 1 113,78 руб. (СБИС).

Строка 200 «Денежные средства учреждения всего» произошло уменьшение на 652 662,75 руб.

Графа 6 формы 0503730 – остаток на 01.01.2024 года - 1 855 256,44 руб., из них:

- денежные средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме – 1 855 256,44 руб.

Целевых средств на остатке нет.

Графа 10 остаток денежных средств на 01.01.2025 года в сумме 1 202 593,69 руб., из них:

- денежные средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме – 1 202 593,69 руб.

Целевых средств на остатке нет.

Строка 250 «Дебиторская задолженность по доходам» - увеличилась на 8 537 779,62 руб. (в связи с принятием на учет соглашений на 2024-2026 года).

Строка 260 «Дебиторская задолженность по выплатам» - увеличилась. На конец года сложилась сумма 59 536,67 руб., в связи с оплаченными авансовыми платежами за услуги: за доступ к сервису «Формирование XML» на сайте «ed-theforest.ru», экспертизу соответствия критериям аккредитации, проведение производственного контроля воздуха в местах накопления отходов, оказание услуг по проведению инструментальных замеров и химических анализов выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, неисключительные права сервиса GPS-мониторинга ГдеМои, а также дебиторская задолженность по страховым взносам коду КВР 119.

Строка 280 «Прочие расчеты с дебиторами» произошло уменьшение на сумму 2 569,97 руб., отражена сумма НДС от поступивших авансов за платные услуги.

Строка 410 «Кредиторская задолженность по выплатам» - уменьшение на 58 701,80 руб. Текущая кредиторская задолженность сложилась по возмещению затрат за потребляемую электрическую энергию и услуги связи арендодателю, по оплате услуг связи, за оказание транспортных услуг, оказание услуг по сбору транспортированию, обработке и утилизации отходов III-V класс опасности. Текущая кредиторская задолженность будет исполнена в установленные сроки согласно заключенных договоров.

Строка 420 «Расчеты по платежам в бюджет» - увеличение на 246 065,76 руб. На конец года составила 960 020,40 рубля в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью по НДС и налогу на прибыль за 4 квартал 2024 года, а также по страховым взносам по коду КВР 244.

Строка 430 «Иные расчеты, всего» увеличилась на 6 209,39 руб. в связи с отражением расчетов по налоговым вычетам по НДС.

Строка 470 «Кредиторская задолженность по доходам» - уменьшилась на 15 419,79 руб., в связи с выполнением работ по ранее перечисленным авансовым платежами контрагентов за оказание платных услуг.

Строка 480 «Расчеты с учредителем» произошло уменьшение на 500 807,37 руб. в связи с уменьшением стоимости особо ценного имущества учреждений.

Строка 510. «Доходы будущих периодов» произошло увеличение на 7 055 765,47 руб., в том числе:

- 56 737 391,10 руб. - предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (из них на плановый период 2025 год – 28 368 695,55 руб., на плановый 2026 год – 28 368 695,55 руб.)

Строка 520 «Резервы предстоящих расходов» - увеличилась на 897 972,03 руб. и составили 2 712 213,50 руб., в том числе резерв на оплату отпусков работников, с учетом начисленных взносов на обязательное страхование, на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы.

Форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности»

КФО «2»

Не исполнены плановые назначения по расходам на сумму - 2 066 933,46 руб. (исполнение по расходам составило 85% от ПФХД) связано с наличием кредиторской задолженности на конец года в размере 52 073,06 руб. , а также с отложенными обязательствами на конец года в размере 40 490,00 руб. по неполученным в срок документам, которые будут оплачены в 2025 году.

Также в связи стем, что план по поступлениям за 2024 год был не исполнен учреждением на 8%, соответственно доходы за 2024 год были ниже чем ранее запланированные, что повлекло снижение расходов.

КФО «4»

Не исполнены плановые назначения по расходам на сумму - 38 380,66 руб., в том числе:

- КЦС 2228062400040 в сумме 38 380,66 руб. экономия в результате проведения торгов, в том числе по КОСГУ:

- 225 – контракт от 20.12.2024 № 0342200043924000012 – услуги по техническому обслуживанию и ремонту хроматографа в сумме 3 000,00 руб.;

- 226 – контракт от 08.08.2024 года № 0342200043924000008 услуги по печати ежегодного доклада в сумме 20 000,00 руб.;

- 310 – контракт от 02.11.2024 № 0142200001324022993 поставка лабораторного оборудования в сумме 12 898,27 руб.;

- 346 – контракт от 18.10.2024 № 0142200001324022089 поставка офисной бумаги в сумме 2 482,39 руб.

КФО «5»

Не исполнены плановые назначения по расходам – 36 524,81 руб., в том числе:

КЦС 2348062400010 в сумме 36 384,81 руб. из них:

- 428,04 руб. по КОСГУ 310 экономия, сложившаяся в результате торгов при закупке накопителя внутреннего по контракту от 23.07.2024 года № 0142200001324015676;

- 11 007,27 руб. по КОСГУ 310 экономия, сложившаяся в результате торгов при

закупке многофункционального устройства по контракту от 23.07.2024 года № 0142200001324015677;
- 24 949,5 руб. по КОСГУ 310 экономия, сложившаяся в результате торгов при закупке мебели (шкафы вытяжные лабораторные) по контракту от 02.11.2024 года № 0142200001324023065;
КЦС 2348062400020 в сумме 140 руб. – экономия по результатам торгов по закупке мониторов.

Форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения»

КФО «2»

В графах 10 и 11 отражены:
– переплата по страховым взносам по КВР 119 на сумму 8 156,40 руб.;
– кредиторская задолженность на сумму 52 073,06 руб., а именно за услуги связи, возмещение арендодателю расходов по электрической энергии, услугам связи, транспортные расходы, услуги по сбору транспортированию обработке и утилизации отходов на общую сумму 43 916,66 руб., страховые взносы по КВР 244 на сумму 8 156,40 руб.
Сумма 997 272,04 руб.в разделе 3 формы 0503738 КФО 2 отражены отложенные обязательства на общую сумму 455 368,03 руб.. в том числе по резерву отпусков (КОСГУ 211+213) в сумме 262 987,42 руб., на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы на общую сумму 40 490,00 руб., в том числе по КОСГУ 226 в сумме 4600,00 руб, по КОСГУ 343 в сумме 31900,00 руб., по КОСГУ 346 в сумме 3990,00 руб., сумме арендных платежей по договору в сумме 151 890,61 руб. Также приняты обязательства п по закупкам, которые провели в текущем году на следующий год в сумме 734 284,62 руб.

КФО «4»

Сумма 3 901 929,21 руб. в разделе 3 формы 0503738 КФО 4, отражены отложенные обязательства на общую сумму 2 256 845,47 руб.. в том числе по резерву отпусков (КОСГУ 211+213) в сумме 781 336,73 руб., в сумме арендных платежей по договору в сумме 1 475 508,74 руб. Также приняты обязательства п по закупкам, которые провели в текущем году на следующий год в сумме 1 645 083,74 руб.:

Форма 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности»
Исполнение плановых назначений больше 95%, в 2024 году:
Не исполнены плановые назначения по расходам (л/с 722.01.002.0) по КФО 5 КЦС 2348062400010 и КЦС 2348062400020 в сумме 36 524,81 руб. – сложившаяся экономия в результате торгов по закупке мебели, компьютерной техники и комплектующих к ней.

Форма 0503773 «Сведения об изменениях остатка валюты баланса»

КФО «2»

В форме 0503773 по КФО 2 в разделе "3. Изменения на забалансовых счетах"

отражены показатели по забалансовому счету 21 на сумму 1040,00 руб. Оприходованы основные средства в соответствии с Договорами дарения от 28.03.2022, отраженные в 2024 году бухгалтерскими записями по исправлению ошибок прошлых лет.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»

Основные средства на 31.12.2024 года составили 16 842 649,66 руб., в том числе по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания – 12 498 470,98 руб.; по субсидиям на иные цели – 0,00 руб.; собственные доходы учреждения – 4 344 178,68 руб.

Поступление основных средств составило – 1 832 597,00 руб., в том числе: по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания – 1 810 961,69 руб., по субсидиям на иные цели – 0,00 рублей; собственные доходы – 21 635,31 руб.

Выбытие основных средств составило – 1 689 521,26 руб., в том числе: по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания 965 699,03 руб.; по субсидиям на иные цели – 0,00 рублей; собственные доходы – 723 822,23 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила – 15 019 845,82 руб., в том числе: по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания – 10 702 556,07 руб.; по субсидиям на иные цели – 0,00 рублей; собственные доходы – 4 317 289,75 руб. Амортизация составила 89,18% от стоимости основных средств.

Сведения о движении материальных запасов. Материальные запасы по состоянию на 31.12.2024 года составили – 2 597 900,48 руб., в том числе: по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания – 815 511,42 руб.; по субсидиям на иные цели – 0,00 рублей; собственные доходы – 1 782 389,06 руб.

Поступление материальных запасов составило – 1 602 302,74 руб., в том числе: по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания – 651 520,39 руб.; по субсидиям на иные цели – 165 510,00 рублей; собственные доходы – 785 272,35 руб.

Израсходовано материальных запасов на сумму - 1 170 362,12 руб., в том числе: по субсидиям на выполнение государственно (муниципального) задания – 339 800,70 руб.; по субсидиям на иные цели – 165 510,00 рублей; собственные доходы – 665 051,42 руб. Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 431 940,62 руб.

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждений»

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769)

В соответствии с ф.0503769 сумма дебиторской задолженности по субсидиям на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2024г. составила 49 681 625,63 руб., по состоянию на 01.01.2025г. задолженность увеличилась на 8 594 746,32 руб. и составила 56 737 391,10 руб., что связано с применением в учете

Федерального стандарта «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018г. № 32н, в соответствии с которым в составе доходов будущих периодов отражены субсидии на выполнение задания, ожидаемые к доведению в следующих финансовых годах в соответствии с подписанными соглашениями (счет 420500000).

В соответствии с ф.0503769 сумма дебиторской задолженности по приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2024 составила – 680 614,85 руб., по состоянию на 01.01.2025 – 2 219 595,70 руб. Данная задолженность является текущей дебиторской задолженностью и будет погашена после предоставления услуги и закрывающих документов, в том числе: задолженность от оказания платных услуг, по выплаченным авансам поставщикам и подрядчикам, по расчетам по НДС по авансам полученным, задолженность по страховым взносам.

Просроченной дебиторской задолженности по приносящей доход деятельности нет.

В соответствии с ф.0503769 кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение государственного задания по стоянию на 01.01.2025 отсутствует.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2024 составила 2 239 095,58 руб. Наибольшую часть кредиторской задолженности составляют поступившие на лицевой счет Учреждения авансовые платежи от контрагентов за исполнение работ по условиям договоров (сч.205.31), а также услуги по арендной плате за пользование имуществом. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В отношении предупреждений по ф.0503769 КФО 2 поясняем следующее:

1. Показатели графы 7 по счету х206хх00х не равны показателю графы 8 в размере 20 964,44 руб.:

Учреждением отражено восстановление кассовых расходов по авансовым платежам за оказанные информационные услуги по проверке актуализации научно-технической документации, услуги по организации программ проверки квалификации путем проведения межлабораторных сличительных испытаний, а также возврата обеспечения участия в электронных аукционах.

2. Дебетовый остаток по счетам 303хх, кроме 30314, 30305 в сумме 8 156,40 руб.

Отражена дебиторская задолженность по счету 30315 по КВР 119 в размере 8156,40 руб. по страховым взносам, при этом по счету 30315 по КРВ 244 отражена кредиторская задолженность в размере 8156,40 руб. Таким образом, общая задолженность по страховым взносам по уплате у учреждения на 01.01.2025 отсутствует.

Форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»

Вид деятельности «Приносящая доход деятельность» (собственные доходы учреждения). Согласно показателям раздела 1 «Счета в кредитных организациях» ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств на счетах учреждений на конец отчетного периода составил – 0,00 рублей, средства

в пути – 0,00 рублей. Согласно показателям, раздела 2 «Счета в финансовом органе» остаток средств на счетах учреждений на конец отчетного периода составил – 1 202 593,69 руб., средства в пути отсутствуют. Согласно показателям, раздела 3 «Счета в кассе учреждения» остаток средств в кассах учреждений на конец отчетного периода составил – 0,00 рублей.

Вид деятельности «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Согласно показателям, раздела 1 «Счета в кредитных организациях», раздела 2 «Счета в финансовом органе», раздела 3 «Счета в кассе учреждения» остаток средств на конец отчетного периода составил 0,00 рублей.

Вид деятельности «Субсидии на иные цели». Согласно показателям, раздела 1 «Счета в кредитных организациях», раздела 2 «Счета в финансовом органе», раздела 3 «Счета в кассе учреждения» остаток средств на конец отчетного периода составил 0,00 рублей.

Вид деятельности «Средства во временном распоряжении». Согласно показателям, раздела 1 «Счета в кредитных организациях» ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств на счетах учреждений на конец отчетного периода составил – 0,00 рублей, средства в пути – 0,00 рублей. Согласно показателям, раздела 2 «Счета в финансовом органе» остаток средств на счетах учреждений на конец отчетного периода составил – 0,00 рублей, средства в пути отсутствуют. Согласно показателям, раздела 3 «Счета в кассе учреждения» остаток средств в кассах учреждений на конец отчетного периода составил – 0,00 рублей.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"

Бюджетный учет в учреждении ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402- ФЗ «О бюджетном учете»;

- Бюджетным кодексом РФ;

- приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция № 157н);

- приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция № 174н);

- приказом Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах

назначения» (далее — приказ № 82н);

- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее — приказ № 209н);

- приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее — приказ № 52н);

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

- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее — соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее — соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее — СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее — СГС «Непроизведенные активы»), от 07.12.2018 № 256н (далее — СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее — СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее — соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее — СГС «Финансовые инструменты»);

- иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция № 162н).

Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции 157н.

В составе основных средств учитываются активные материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об

утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства»» (далее - Приказ 257н), иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения имуществом, возникающем по договору аренды либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения государственных (муниципальных) полномочий, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд учреждения (основание: пункт 7 Приказа 257н).

Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его согласно пунктам 8 -12 Приказа 257н по первоначальной стоимости (основание: пункт 14 Приказа 257н).

Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков.

1-й разряд – источник финансового обеспечения;

2-6-й разряды - код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 года N 174н);

7-10-й разряды - порядковый номер нефинансового актива. (основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

К хозяйственному инвентарю относятся предметы конторского и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в производственном процессе.

Начисление амортизации основных средств в бюджетном учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования (основание: пункт 85 Инструкции 157н, пункт 32, 36 Приказа 257н).

Срок полезного использования объекта ОС определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств и рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов.

Для объектов, включенных в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в постановлении Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается согласно пункту 35 Приказа 257н (основание: пункт

44 Инструкции 157н, пункт 35 Приказа 257н).

Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по стоимости приобретения (основание: пункт 373 Инструкции 157н). Амортизация на данные основные средства не начисляется.

Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

а) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;

б) при прекращении по решению учреждения использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращения получения учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта основных средств;

в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у учреждения такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарении);

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) (основание: пункт 45 Приказа 257н)

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования (основание: пункт 26 СГФ «Нематериальные активы»).

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из срока:

- получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;

- действия прав субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериального актива;

- действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

- полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам начисление амортизационных отчислений осуществляется согласно СГФ "Нематериальные активы" (основание: пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Оценка материальных запасов в бухучете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер (основание: пункты 99, 100, 101 Инструкции 157н).

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости (основание: пункт108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по первоначальной стоимости.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из:

- их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухучету;

- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Поступление доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности отражаются в учете на основании первичных документов, приложенных к выписке из лицевого счета.

Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или заявления, служебной записки, авансового отчета, утвержденного руководителем, путем перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица, сотрудника, направленного в командировку.

Выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета.

Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов. Дебиторскую и кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывать на финансовый результат по истечении трех лет на

основании данных проведенной инвентаризации.

Списанную с балансового учета задолженность отражать на забалансовых счетах: 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» - в течение пяти лет с момента списания с балансового учета.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента (основание: пункты 339, 371 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц - получателей социальных выплат.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

В целях управленческого учета (оперативные отчеты о видах доходов и расходов; данные для заполнения пояснительной записки бюджетной отчетности, контроль за видами расходов) Учреждение может применять дополнительные аналитические коды в разрезе КОСГУ.

В Учреждении создаются:

- резерв на предстоящую оплату отпусков;

- резерв по претензионным требованиям (в случае необходимости) (основание: пункт 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

На счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы по:

-приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

- страхованию имущества;

- страхованию гражданской ответственности;

- и т.д.

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно на финансовый результат текущего

финансового года в течение периода, к которому они относятся (основание: пункт 302 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Учреждение все расходы производит в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на соответствующий год и два года планового периода и в пределах установленных норм:

- пользование услугами сотовой связи - лимитируются согласно распоряжению директора;

- стоимость израсходованных горюче-смазочных материалов за счет средств субсидии из областного бюджета списывается на финансовый результат по фактическому расходу, за счет средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности затраты списывается на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг по фактическому расходу в соответствии с установленными нормами согласно приказу директора.

Принятие бюджетных (денежных) обязательств к учету осуществляется в пределах средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, целевой субсидии и плановых поступлений за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности на текущий год и два года планового периода.

Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах) проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризации проводит инвентаризационная комиссия.

Дата, сроки, состав комиссии и причина проведения инвентаризации имущества, активов и обязательств устанавливаются приказом руководителя.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, при стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя (основание: статья 11 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49).

Порядок проведения инвентаризации активов учреждения и оформления ее результатов устанавливается положением об инвентаризационной комиссии и действующим законодательством.

В данные бухгалтерского учета за отчетный год включаются факты хозяйственной жизни, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые влияют на финансовое состояние или результаты деятельности учреждения (далее - события после отчетной даты).

Под существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса.

Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта "1С8" (основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления вносить с учетом следующих положений:

- доначисления или снятие начислений исправлять за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом "красное сторно";

- при восстановлении в учете остатков прошлых лет применять счет 1 401 10 180 "Прочие доходы".

Все документы по движению денежных средств принимаются к учету только при наличии подписи руководителя и главного бухгалтера (или лиц, исполняющих их обязанности).

Учреждение в 2024 году использовало унифицированные формы первичных документов, перечисленные в приложении 1 к приказам № 52н, 61н.

Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные приказами Минфина России от 31 декабря 2016 №260н, от 25 марта 2011 №33н. Бухгалтерская отчетность представляется главному распорядителю бюджетных средств в установленные им сроки.

Незавершенных объектов капитального строительства, а также вложений в объекты недвижимого имущества за 2023 год нет. Обязательств по судебным решениям и исполнительным документам на 01.01.2024г. отсутствуют и не возникали в течение 2024 года.

В учреждении 2024 году была проведена выборочная инвентаризация основных средств на основании Решения о проведении инвентаризации от 03.06.2024 № 1, а также годовая инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Решению о проведении инвентаризации от 26.11.2024 № 2. В ходе инвентаризации выявлены объекты, не соответствующие критерию актива на сумму по балансовой стоимости/ остаточной стоимости 373 927,53 руб. (КФО 4) и объекты на сумму 702 186,92 руб. (КФО 2) (отсутствует экономическая выгода и полезный потенциал), которые переведены на забалансовый счет Х.02 «Материальные ценности на хранении» подлежащие последующему списанию и утилизации в установленном порядке. Излишков и недостач не выявлено, в связи с чем в составе

Пояснительной записки не представляется таблица 6.

В 2024 году в учреждении проведены следующие контрольные мероприятия, проведенные министерством природных ресурсов и экологии Самарской области:

1. Плановая камеральная проверка правомерности заключения договоров на оказание платных работ (услуг) государственным бюджетным учреждением Самарской области «Природоохранный центр» в 2023 году

В ходе камеральной проверки правомерности заключения договоров на оказание платных работ (услуг) государственным бюджетным учреждением Самарской области «Природоохранный центр» в 2023 году нарушений в проверяемом периоде не выявлено.

2. Плановое контрольное мероприятие соблюдения ГБУ СО «Природоохранный центр» законодательства в сфере осуществления закупок.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Указание фиксированной суммы штрафа (норма отменена в 2019 году) (8 случаев).

2. Несоответствие требованиям типовых контрактов и указаниям Главного управления организации торгов Самарской области в части указания цены контракта (13 случаев).

3. Осуществление закупки в нарушение распоряжения Правительства РФ от 21.03.2016 № 471-р «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)» (1 случай).

4. Заключение нескольких контрактов на идентичные виды работ с различными исполнителями (1 случай).

5. Изменение цены контракта (1 случай).

6. Несвоевременное размещение в единой информационной системе документов, подтверждающих оплату (1 случай).

Перечень форм, не включенных в отчетность:
ф. 0503710 Р «Расшифровка показателей по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года»
ф. 0503725 2 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Собственные доходы учреждения»
ф. 0503725 4 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Субсидии на выполнение государственного (мун.) задания»
ф. 0503725 5 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Субсидии на иные цели»
ф. 0503725 6 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Субсидии на цели осуществления кап. вложений»
ф. 0503725 7 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Средства по

ОМС»
ф. 0503737 6 «Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД. Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»
ф. 0503737 7 «Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД. Средства по ОМС»
ф. 0503738 6 «Отчет об обязательствах учреждения. Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»
ф. 0503738 5-НП «Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам). Субсидии на иные цели»
ф. 0503738 6-НП «Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам). Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»
ф. 0503738 7 «Отчет об обязательствах учреждения. Средства по ОМС»
ф. 0503760 Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности».
ф. 0503760 Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».
ф. 0503766 6 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности. Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»
ф. 0503768 6 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения. Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»
ф. 0503768 7 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения. Средства по ОМС»
ф. 0503769 6 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения. Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»
ф. 0503769 7 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения. Средства по ОМС»
ф. 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»
ф. 0503772 «Сведения о суммах заимствований»
ф. 0503773 3,4,5,6,7 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения»
ф. 0503779 6 «Сведения об остатках денежных средств учреждения. Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»
ф. 0503779 7 «Сведения об остатках денежных средств учреждения. Средства по ОМС»

Руководитель С.Г. Малыгин
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 2C288231640155AA4C4D3924519FC948
Владелец: Малыгин Станислав Геннадьевич
Действителен с 29.02.2024 по 24.05.2025

Руководитель

планово-
экономической
службы _____
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер Е.А. Кожухова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 0094C41820A879F762CC4FC40FEB171BB1
Владелец: Кожухова Елена Александровна
Действителен с 31.01.2024 по 25.04.2025

Централизованная бухгалтерия

ОГРН
ИНН
КПП

_____
(наименование, местонахождение)

Руководитель
(уполномоченное _____ _____ _____
лицо) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель Главный бухгалтер Е.А. Кожухова
(должность) (расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 0094C41820A879F762CC4FC40FEB171BB1
Владелец: Кожухова Елена Александровна
Действителен с 31.01.2024 по 25.04.2025

8(846)255 69 93,
buh_pc@samaramail.ru
(телефон, e-mail)

3 февраля 2025 г.

Таблица 4

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Активы и обязательства загранучреждения	00000000	Методы пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета загранучреждения	Все факты хозяйственной жизни загранучреждения отражаются в бухгалтерском учете в иностранной валюте
Активы и обязательства загранучреждения	00000000	Методы пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета загранучреждения	Все факты хозяйственной жизни загранучреждения отражаются в бухгалтерском учете одновременно в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте
Активы, обязательства, финансовый результат	00000000	Организация ведения бухгалтерского учета	Полномочия переданы централизованной бухгалтерии
Бланки строгой отчетности	00003000	Учет	По стоимости приобретения бланков
Бланки строгой отчетности	00003000	Учет	Условная оценка: один бланк, один рубль

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства в эксплуатации	00021000	Учет	Условная оценка: один объект, один рубль
Основные средства в эксплуатации	00021000	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства	10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств
Основные средства	10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			субъекта учета по поступлению и выбытию активов
Амортизация	10400000	Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств	Накопленная амортизация вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива
Амортизация	10400000	Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств	Пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характери-стика применяемого способа
1	2	3	4
			переоцененной стоимости
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Пропорционально объему продукции
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Метод уменьшаемого остатка
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Линейный метод
Материальные запасы	10500000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Материальные запасы	10500000	Выбытие материальных запасов	По стоимости каждой единицы
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально прямым затратам по оплате труда
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг)
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально прямым затратам по иным прямым затратам

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характери-стика применяемого способа
1	2	3	4
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально прямым затратам по материальным затратам

Таблица 6

Сведения о проведении инвентаризаций

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтер-ского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
Решение о проведении инвентаризации	03 июня 2024 г.	1	03 июня 2024 г.		0,00	
Решение о проведении инвентаризации	26 нояб. 2024 г.	2	26 нояб. 2024 г.		0,00	

Таблица 7

Сведения об организационной структуре учреждения

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
Местонахождение учреждения	010	443068, г. Самара, ул. Ново-Садовая, д. 106, корпус 106	-	Занимаемая арендуемая площадь 337,6 кв. м. находится в здании, которое является собственностью Арендодателя ООО «ДРСК» на основании Свидетельства о государственной регистрации права серии 63-АБ 658428, выданного Главным управлением Федеральной регистрационной службы по Самарской области 15.08.2005г. По состоянию на 2024 год, помещения площадью 337,6 кв. м. предоставлены в аренду Учреждению сроком с 01.01.2024. по 31.10.2024 (контракт аренды №10/1 от

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
				01.12.2024); на период с 01.11.2024 по 31.12.2024 (акт сдачи - приемки от 01.11.2024 №1; контракт аренды № 08/1 от 01.11.2024.
Организационно-правовая форма субъекта отчетности	020	Государственное бюджетное учреждение Самарской области	ОКОПФ ОК 028-2012	создано на основании постановления Губернатора Самарской области от 25.06.2008г. №73 «О создании государственного учреждения Самарской области «Природоохранный центр»». Учреждение создано в качестве юридического лица со дня внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц. Зарегистрировано в ИФНС России по Октябрьскому району г. Самары 13.10.2008г. - основной государственный регистрационный

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
				номер 1086316008767.
Изменение наименования субъекта отчетности за отчетный период	030			Наименование в отчетном периоде Учреждение не меняло.
Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности	040	-	Перечень документов, на основании которых учреждение осуществляет деятельность (свидетельство о государственной регистрации учреждения, решение учредителя о создании учреждения, лицензия, свидетельство об аккредитации, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе): - лицензия ФС по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды	-

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
			от 20.06.2012г. № Р/2012/2085/100/л бессрочно; - аттестат аккредитации испытательной лаборатории от 18.12.2014г. №RA.RU.517580 бессрочно; - приказ Росприроднадзора по Самарской области от 02.10.2017г. № 1137 «Об аттестации экспертов»; - свидетельство о государственной регистрации от 13.10.2008г. 63 № 005110971; - свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 63 № 005285803; - постановлени	

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
			е Правительства Самарской области от 24.08.2011г. № 423 «О государственном учреждении Самарской области "Природоохранный центр».	
Наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль	050	-	-	
Сроки деятельности субъекта отчетности, созданного на определенный срок	060	-		
Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности	070	Отчет, содержащий информацию о результатах исполнения ПФХД размещается на сайте bus.gov.ru	В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным)	

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
			учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта".	
Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения государственного (муниципального) задания	080	Отчет, содержащий информацию о результатах исполнения государственного (муниципального) размещается на сайте bus.gov.ru	В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта".	
Наличие наблюдательного совета (органа управления учреждением)	090			-

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
Изменение состава наблюдательного совета (органа управления учреждением)	100			
Изменение полномочий наблюдательного совета (органа управления учреждением)	110			
Изменение состава полномочий учреждения	120			
Передача полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии)	130			
Сведения о правопреемственности по всем обязательствам реорганизуемого (преобразуемого) субъекта отчетности в отношении всех кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые в суде	140	-		
Иная информация, характеризующая показатели деятельности реорганизуемого (преобразуемого) субъекта отчетности за отчетный период	150	-	-	
	160			

* Общероссийский классификатор организационно-правовых форм ОК 028-2012

Таблица 8

Сведения о результатах деятельности учреждения

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
Меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения	010	количество специалистов, прошедших обучение, чел.	19
	011	объем расходов, направленных на обучение, тыс. руб.	135,18
	012	Обучение 1-го сотрудника по теме " Разработка и согласование комплексного экологического разрешения. Переход на технологическое нормирование на основе наилучших технологий"; 1-го сотрудника по теме " Обеспечение экологической безопасности руководителями и специалистами экологических служб и систем экологического контроля" ; 4-х сотрудников по теме "Обучение по общим вопросам охраны труда и функционирования системы управления охраны труда"; 1-го сотрудника по теме "Приёмы оказания первой помощи пострадавшим" ; 1-го сотрудника по теме "Расчет выбросов парниковых газов, формирование отчетности и иные аспекты климатического регулирования в	

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
		Российской Федерации"; 1-го сотрудника по теме "Обеспечение достоверности результатов деятельности лабораторий. Практический курс"; 5-х сотрудников по теме "Безопасные методы и приемы выполнения работ на высоте"; 1-х сотрудников по теме "Безопасные методы и приемы выполнения работ на высоте с применением средств подмащивания, а также без них при условии выполнения работ на высоте не более 5 метров"; 2-х сотрудников по теме "Безопасные методы и приемы выполнения работ, связанных с эксплуатацией сосудов, работающих под избыточным давлением"; 2-х сотрудников по теме: "Основы профилактики коррупции".	
Численность работников	020	средняя численность сотрудников за отчетный период, чел.	31
	021	Организационная структура ГБУ СО «Природоохранный центр» утверждена приказом учреждения от 06.11.2024 №28 в количестве 35 штатных единиц, в соответствии с Постановлением Правительства Самарской области от 11.12.2023г. № 1000 «О повышении	35

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
		заработной платы работников бюджетной сферы». На начало отчетного периода в учреждении была 1 свободная вакансия, на конец отчетного периода в Учреждении образовалось 4 свободных вакансии	
Имущество учреждения	030	балансовая и остаточная стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств, тыс. руб.	0
	031	балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, тыс. руб.	13 643,80
	032	балансовая и остаточная стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия, тыс. руб.	
Объемы закупок	040	количество заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон 44-ФЗ), шт.	65
	041	общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в	7 070,93

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
		рамках Закона 44-ФЗ, тыс. руб.	
	042	количество заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Закон 223-ФЗ), шт.	102
	043	общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 223-ФЗ, тыс. руб.	3 026,67
Основные фонды учреждения (его структурных подразделений, подведомственных учреждению обособленных подразделений)	050	техническое состояние, эффективность использования, обеспеченность учреждения	Техническое состояние основных средств Учреждения находится в удовлетворительном состоянии. Не пригодные к дальнейшей эксплуатации объекты основных средств, своевременно списываются с баланса в установленном порядке.
	051	основные мероприятия по улучшению состояния и сохранности	

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
	052	характеристика комплектности	
	060		

Таблица 9

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Показатель	Код строки	Значение
1	2	3
Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503766): "99 - иные причины" по графе 8 раздела 2	010	
Принятые обязательства (денежные обязательства), исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом	020	Сумма 997 272,04 руб.в разделе 3 формы 0503738 КФО 2 отражены отложенные обязательства на общую сумму 455 368,03 руб.. в том числе по резерву отпусков (КОСГУ 211+213) в сумме 262 987,42 руб., на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы на общую сумму 40 490,00 руб., в том числе по КОСГУ 226 в сумме 4600,00 руб, по КОСГУ 343 в сумме 31900,00 руб., по КОСГУ 346 в сумме 3990,00 руб., сумме арендных платежей по договору в сумме 151 890,61 руб. Также приняты обязательства п по закупкам, которые провели в текущем году на следующий год в сумме 734 284,62 руб. Сумма 3 901 929,21 руб. в разделе 3 формы 0503738 КФО 4, отражены отложенные обязательства на общую сумму 2 256 845,47 руб.. в том числе по резерву отпусков (КОСГУ 211+213) в сумме 781 336,73 руб., в сумме арендных платежей по договору в сумме 1 475 508,74 руб. Также приняты обязательства п по закупкам, которые провели в текущем году

Показатель	Код строки	Значение
1	2	3
		на следующий год в сумме 1 645 083,74 руб.:
	030	

Таблица 12

Прочие вопросы деятельности учреждения

Наименование отчета	Код строки	Показатель	Пояснения
1	2	3	4
Таблица № 6	010	Годовая инвентаризация проведена	Решение о проведении инвентаризации от 26.11.2024 № 2
-	020	Перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей	0503768_7; 0503773_2_3_7; 0503760; 0503772; 0503773_5; 0503725_4; 0503710_Р; 0503766_5; 0503295; 0503773_5_6; 0503725_5; 0503725_2; 0503773_3; 0503771; 0503773_4; 0503779_5; 0503779_4; 0503790; 0503725_7; 0503725_6; 0503738_5-НП; 0503773_7; 0503738_6-НП; 0503779_6; 0503738_6; 0503766_6; 0503738_7; 0503737_6; 0503737_7; 0503768_6; 0503779_7; 0503773_6; 0503769_7; 0503769_6; 0503779_3
	030		