

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2026 г.

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный администратор,
администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор
администратор источников финансирования
дефицита бюджета УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА АДМИНИСТРАЦИИ
ПАВЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Наименование бюджета
(публично-правового образования) Бюджет Павловского муниципального округа
Нижегородской области

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2026
Код субъекта бюджетной отчетности	
по ОКПО	25684896
Глава по БК	131
по ОКТМО	22542000
по ОКЕИ	383

Раздел 1. Организационная структура учреждения.

Полное наименование: Управление капитального строительства администрации Павловского муниципального округа Нижегородской области (переименовано из Управления по строительству и капитальному ремонту администрации Павловского муниципального района в соответствии с решением Совета депутатов Павловского муниципального округа Нижегородской области № 64 от 09.12.2020г).

Сокращенное наименование: Управление по строительству

ИНН 5252022555, КПП 525201001, ОКПО 25684896, ОКТМО 22542000001, ОГРН 1085252002153

Код главы главного распорядителя бюджетных средств -131

Управление действует на основании положения, утвержденного решением Совета депутатов Павловского муниципального округа Нижегородской области № 64 от 09.12.2020г.

Управление является юридическим лицом и выполняет полномочия получателя средств областного и федерального бюджетов, имеет самостоятельный баланс.

Подведомственных учреждений, предприятий и обособленных подразделений не имеет. Информация об организационной структуре учреждения приведена в таблице №11.

Бюджетные полномочия в отчетном периоде у учреждения не изменялись.

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса : 223D1365

В Управлении федерального казначейства по Нижегородской области открыты счета:

№ 04323009200- лицевой счет администратора доходов (14.01.2021г)

№ 05323D13650- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (с 20.01.2021г)

№ 04323D13650- лицевой счет администратора доходов (20.01.2021г)

в финансовом управлении Администрации:

№ 1461310127 лицевой счет получателя по учету бюджетных средств.

Бюджетный учет, составление и представление отчетности осуществляется бухгалтерией учреждения, которую возглавляет главный бухгалтер.

Все расчеты осуществляются в безналичном порядке.

Раздел 2. Результаты деятельности Учреждения.

Все рабочие места оснащены современными техническими средствами, отвечающими требованиям безопасности. Иные основные средства находятся в удовлетворительном состоянии. Комплекты основных средств соответствуют своим техническим характеристикам. Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость на 01.01.2026 составляет 909,49 тыс. руб.

Основными средствами учреждение обеспечено на 100%,

Объекты основных средств, имеющие нулевую балансовую стоимость и выведенные из эксплуатации (неиспользуемые), в Учреждении отсутствуют.

Объектов аренды у учреждения нет.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении бюджета.

Стоимость основных средств Управления в отчетном году уменьшилась относительно аналогичного периода прошлого года. Это связано со списанием оргтехники непригодной для дальнейшего использования ввиду ее физического и морального износа.

План поступления доходов выполнен на 94,99 %. Причины отклонения плановых показателей от фактического исполнения связаны с расторжением государственного контракта на выполнение строительно-монтажных работ. По объекту "Строительство здания школы на 600 мест г. Павлово, пер. Правика") вносились изменения в ПСД, где были скорректированы виды и объемы работ, тем самым фактическое освоение денежных средств осуществлялось "по факту" на основании актов выполненных работ.

Смета расходов бюджета исполнена на 88,55%. Причины отклонения плановых показателей от фактического исполнения связаны с переносом сроков исполнения обязательств, ненадлежащим исполнением подрядными организациями своих обязательств по МК.

Принятие бюджетных и денежных обязательств сверх доведенного объема лимитов бюджетных обязательств в отчетном периоде не допускалось.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности».

Стоимость основных средств Управления в отчетном году уменьшилась относительно аналогичного периода прошлого года. Это связано со списанием оргтехники непригодной для дальнейшего использования ввиду ее физического и морального износа.

На забалансовом счете 02 Управления отражен ноутбук Samsung R 780. В отношении него принято решение о списании, прекращении эксплуатации в связи с физическим и моральным износом и невозможностью/нецелесообразностью его дальнейшего использования, до момента утилизации.

Ноутбук отражен на счете 02 согласно Методическим рекомендациям по применению Стандарта "Основные средства" и единым способом оценки – условной оценки: 1 объект, 1 рубль.

Дебиторская задолженность по доходам будущих периодов сократилась на 327 475,3 тыс. руб. и составила 220 000,00 тыс. руб. в связи с начислением целевых межбюджетных трансфертов в сумме заключенных соглашений на строительство :

- здания школы на 600 мест по адресу: Нижегородская область, г Ворсма, ул. Строителей д.10 за счет средств областного бюджета в размере 220 000,00 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по доходам в текущем периоде не изменилась и на 01.01.2026 г составляет 176 569,6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по расходам снизилась в отчетном периоде относительно 2024г. на 187 194,6 тыс. руб. в связи с завершением строительства объекта «Строительство здания школы на 600 мест по адресу: Нижегородская область, г. Павлово, пер. Правика», подписанием актов

выполненных работ в соответствии с условиями договоров и зачетом ранее выданных авансов поставщикам и подрядчикам. На 01.01.2026 г. она составила 206 242,9 тыс. руб.

Таблицы расшифровки дебиторской задолженности прилагаются.

Наличие остатка по счету 209 в размере 176 569,6 тыс. руб. связан с тем, что в 2022г Управлением был заключен контракт по строительству объекта «Строительство здания школы на 600 мест по адресу: Нижегородская область, г. Павлово, пер. Правика». По условиям МК было предусмотрено авансирование в размере 50 % от цены контракта, что составило 265,4 тыс. руб. Подрядчик гарантировал выполнение работ с надлежащим качеством в соответствии с Проектной документацией.

В рамках осуществления функций строительного контроля Заказчиком было выявлено, что строительно-монтажные работы по строительству объекта ведутся с отступлением от утвержденной проектной документации. Данное нарушение привело к расторжению данного МК в декабре 2023г. Дебиторская задолженность была перенесена со счета 206.31 на счет 209.36. В письме от 29.12.2023 № 270-14/23 подрядчику было указано на необходимость возврата неотработанной части аванса в размере 203 114 438 (двести три миллиона сто четырнадцать тысяч четыреста тридцать восемь) рублей 44 копейки со сроком исполнения 19.01.2024г.

Заказчиком ведется претензионная работа по возврату дебиторской задолженности. В качестве частичного погашения неосвоенного аванса ПАО «Промсвязьбанк» перечислил сумму в размере 26 544,8 тыс. руб. по независимой гарантии от «15» июня 2022 г. № 849232.062022ЭБГ.

14.03.2024 г.-подан иск в Арбитражный суд о взыскании суммы неотработанной части аванса. Арбитражным судом Нижегородской области от 21.11.2024г. вынесено решение в пользу Управления о взыскании с подрядной организации денежных средств.

На 01.01.2026 г. исполнительный лист о взыскании задолженности находится в работе в службе судебных приставов Нижегородской области.

Наличие остатков средств во временном распоряжении в размере 4 424,14 руб. связано с заключенным Управлением контракта по условиям которого предусмотрено обеспечение МК.

Кредиторская задолженность в 2025 году составляет:

-услуги связи в размере 8,5 тыс. руб. Задолженность будет погашена 20.01.2026г

Кредиторская задолженность по сравнению с данными на начало года существенно не изменилась,

Остаток средств резерва для оплаты отпусков (за фактически отработанное время и компенсацией за неиспользованный отпуск) включая страховые взносы на 01.01.2024г составил 885,2 тыс. руб., на отчетную дату сумма резерва скорректирована до 1 055,90 тыс.руб.

Другие резервы в учреждении не формировались.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности Учреждения».

Управление ведет бюджетный учет с использованием программного обеспечения - Бухгалтерия государственного учреждения, 1С:Предприятие 8.3. Формирование отчетности, отражение бухгалтерских операций осуществляется с использованием программы 1С: Предприятие 8.3 (8.5.1.1165) Бюджет. Сдача отчетов в ИФНС, СФР, ФСС, Росстат осуществляется при помощи программы Контур Экстерн.

Составление достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, соблюдение всех правил и установленных сроков, сроков проведения инвентаризации имущества и товарно-материальных ценностей осуществляется на основании учетной политики учреждения.

Ведется бухгалтерский учет исполнения сметы по бюджетным средствам, имущества, финансовых обязательств и хозяйственных операций. В учреждении осуществлялся предварительный контроль по проверке составления и исполнения сметы на 2025 год; текущий контроль по соблюдению законности и оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств, достоверность расходования фонда заработной платы, контроль за отражением на

счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых операций; последующий контроль по составлению достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, соблюдение всех правил и установленных сроков.

Сведения об основных положениях учетной политики приведены в таблице № 4.

Использование информационно-коммуникационных технологий повышает качество и скорость работы: применяется для сбора, обработки, хранения и передачи информации. Доля расходов на ИКТ составляет 1,3 % в общей величине расходов Учреждения. Для обеспечения текущей деятельности и повышения качества работы Управления своевременно обновляется компьютерная техника.

Перед составлением бюджетной годовой отчетности за 2025г. проведена годовая инвентаризация активов и обязательств, резервов предстоящих расходов на основании Решения о проведении инвентаризации № 0000-000003 от 25.11.2025г., № 0000-000001 от 12.01.2025г. При проведении инвентаризации выявлены расхождения. В управлении были некорректно отражены показатели на забалансовом счете. При переносе данных на новую версию программы материально-производственные запасы в сумме 82 170 рублей ошибочно отразились на счете 1.01.32. Операция по исправлению ошибки прошлых лет, выразившаяся в некорректном отражении показателей на забалансовом счёте, отразилась в качестве уменьшения по забалансовому счёту. С учетом того, что ошибка, была обнаружена учреждением самостоятельно, в целях ее исправления учреждение исходило из порядка исправления ошибок прошлых лет. Все исправительные записи отражены с применением специальных счетов. Дополнительно факт исправления ошибок прошлых лет зафиксирован посредством представления в установленном порядке Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503173).

В форме 0503296 отражено денежное обязательство бюджета в сумме 85 116,10 руб., которое взыскано с Управления капитального строительства администрации Павловского муниципального округа Нижегородской области по постановлению Арбитражного Апелляционного суда по делу А43-32697/2022 от 08.07.2024 в пользу ООО "Интуиции". Денежное обязательство исполнено 04.07.2025 года.

Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей приведен в таблице № 16.

Руководитель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 35A0EC7CC9415E0B6A4B84871192AAFC
Владелец: Милицкова Ольга Валентиновна
Действителен: с 10.07.2025 по 03.10.2026

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Руководитель планово-
экономической службы

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 082979A3ADFFC12FFC8DE0A5CD4EFFF4
Владелец: Сорокина Маргарита Юрьевна
Действителен: с 09.02.2026 по 05.05.2027

(подпись)

(расшифровка
подписи)

бухгалтер

" ____ " _____ 20__ г.

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 27.01.2026
Руководитель(Милицкова Ольга Валентиновна, Сертификат:

35A0EC7CC9415E0B6A4B84871192AAFC, Действителен: с 10.07.2025 по 03.10.2026), Главный бухгалтер(Сорокина Маргарита Юрьевна, Сертификат: 082979A3ADFFC12FFC8DE0A5CD4EFFF4, Действителен: с 09.02.2026 по 05.05.2027)