

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учёт и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ГБПОУ ПКТС)

Студент

О.А. Гаджиева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Гаджиева О.А.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ГБПОУ ПКТС»

Руководитель: Н.А. Ярыгина

Цель исследования - исследовании порядка бухгалтерского учета и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ГБПОУ ПКТС.

Объект исследования – государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Пермский колледж транспорта и сервиса» (ГБПОУ ПКТС).

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Методы исследования – изучение и анализ методической литературы по учету и аудиту в бюджете, статей, специализированной и учебной литературы по данной исследуемой теме, систематизация полученной информации, обработка данных, сравнительный анализ.

Краткие выводы по бакалаврской работе: от организации системы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками зависит эффективность деятельности бюджетного учреждения. Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения и рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС могут быть использованы специалистами учреждения, являющегося объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 31 источников и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений, 50 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 8, рисунков – 3.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	7
1.1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект бухгалтерского учета и аудита.....	7
1.2 Порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетных организациях.....	11
1.3 Методика аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетных организациях.....	14
2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС.....	17
2.1 Организационно-экономическая характеристика ГБПОУ ПКТС.....	17
2.2 Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	22
2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	23
3 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС.....	31
3.1 Порядок внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС.....	31
3.2 Аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС.....	38
3.3 Рекомендации аудитора по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС.....	41
Заключение.....	44
Список используемой литературы.....	47
Приложение А Структура управления ГБПОУ ПКТС.....	51
Приложение Б Журнал хозяйственных операций ГБПОУ ПКТС.....	52
Приложение В Баланс ГБПОУ ПКТС за 2018 г.....	74
Приложение Г Баланс ГБПОУ ПКТС за 2019 г.....	83
Приложение Д Баланс ГБПОУ ПКТС за 2020 г.....	90

Введение

Ведение бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях регулируется дополнительными нормативно-правовыми актами, а поэтому более сложен и имеет огромное количество отличительных особенностей, присущих только бюджету. Это и план счетов, и первичные документы, а также формы и состав бухгалтерской и налоговой отчетности. Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и организациях является определенным средством контроля. Учет в бюджетных организациях и учреждениях обеспечивает качественное исполнение бюджета, позволяет отслеживать правильность расходования средств, а также эффективность и рациональность их использования, объективно оценивать активы и обязательства учреждения (организации).

Актуальность темы исследования определяется, прежде всего, ролью бюджетного учета как базиса обеспечения достоверности информации о хозяйственной деятельности государственного сектора, а также тем, что эффективность организации учетного процесса учреждений, финансируемых из бюджета, позволяет обеспечить прозрачность расходования выделенных средств, а также исключить их нецелевое использование и потери.

Кроме вышеназванных фактов актуальность заключается и в том, что бюджетный учет богат нюансами в области непосредственного ведения учета, отражения операций в регистрах и пр., которые вызывают серьезные трудности у работников бухгалтерии, а ежегодные нововведения в области регламентации и принятие новых стандартов бюджетного учета отнюдь не облегчают работу специалистов данной сферы.

Современное экономическое развитие Российской Федерации требует совершенствования системы бухгалтерской и финансовой отчетности в государственном секторе. Во всем мире меняются требования к действиям и отчетности государственных органов. Эти требования основаны на повышении ответственности за эффективное управление финансами с тем,

чтобы перейти от управления затратами к управлению результатами и обеспечить повышение результативности использования бюджетных средств.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками встречаются как в коммерческих, так и бюджетных учреждениях и организациях. Эта область бухгалтерского учета в бюджете очень разнообразна из-за количества организаций, входящих в понятие поставщиков. В связи с этим данный участок учета в бюджете требует максимально подробного изучения, а специфика и особенности бюджетного учета в организациях и учреждениях усложняют отражения данных операций в учете.

Также следует отметить, что расчеты с поставщиками и подрядчиками являются одним из объектов проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения, причем вне зависимости от того, как проводится проверка: в рамках мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении или в рамках осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в исследовании порядка бухгалтерского учета и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ГБПОУ ПКТС.

Исходя из поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- определить расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект бухгалтерского учета и аудита, представить их взаимосвязь;
- исследовать порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетных учреждениях и организациях;
- рассмотреть методику аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджете;
- дать общую характеристику образовательной организации ГБПОУ ПКТС;
- исследовать документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками в образовательной организации ГБПОУ ПКТС;

- ознакомиться в действующей системой синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в образовательной организации ГБПОУ ПКТС;
- представить порядок внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в образовательной организации ГБПОУ ПКТС;
- рассмотреть результаты аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в образовательной организации ГБПОУ ПКТС;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в образовательной организации ГБПОУ ПКТС.

Объектом исследования является государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Пермский колледж транспорта и сервиса» (ГБПОУ ПКТС).

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе исследования были использованы следующие методы: изучение и анализ методической литературы по учету и аудиту в бюджете, статей, специализированной и учебной литературы по данной исследуемой теме, систематизация полученной информации, обработка данных, сравнительный анализ.

Информационной базой для написания данной выпускной работы стали нормативно-правовые документы по бухгалтерскому учету и аудиту в бюджете, учебная литература, статьи, а также Устав, учетная политика первичная документация и бухгалтерская отчетность ГБПОУ ПКТС за 2018-2020 годы.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект бухгалтерского учета и аудита

Поставщики и подрядчики-это организации, поставляющие сырье, товары, готовую продукцию и другие материальные ценности, а также предоставляющие и оказывающие различного вида услуги, в частности, отпуск электроэнергии, воды, газа, оказания арендных и посреднических услуг, а также выполняющие различные работы, например, строительные, капитальный и текущий ремонт и т.д.

В настоящее время значительно усиливается ответственность организаций, в том числе и бюджетных учреждений, в принятии управленческих решений с целью повышения эффективности расчетов с поставщиками и подрядчиками. Увеличение или уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности отражается на финансово-хозяйственной деятельности организации.

Бухгалтерский учет в хозяйственной деятельности бюджетных организаций представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации, группировки и обобщения информации в денежном выражении о состоянии и движении финансовых и нефинансовых активов и обязательств организаций. Причём учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важнейшим элементом в системе бухгалтерского учета.

С 2018 года ведение бюджетного учета регламентируется по-новому, начиная от норм учета доходов и событий после отчетной даты, до норм заполнения форм отчетности и норм составления учетной политики бюджетных учреждений. При этом для одних стандартов Минфин уже выпустил методические рекомендации, а для других еще только разрабатывает и вносит изменения в инструкции [13, с. 26].

Однако, несмотря на появление новых объектов и способов ведения учета, существуют и традиционные особенности ведения бюджетного учета в Российской Федерации, которые обусловлены самой спецификой функционирования организаций госсектора.

Весь комплекс особенностей бюджетного учета представлен на схеме (рис.1).

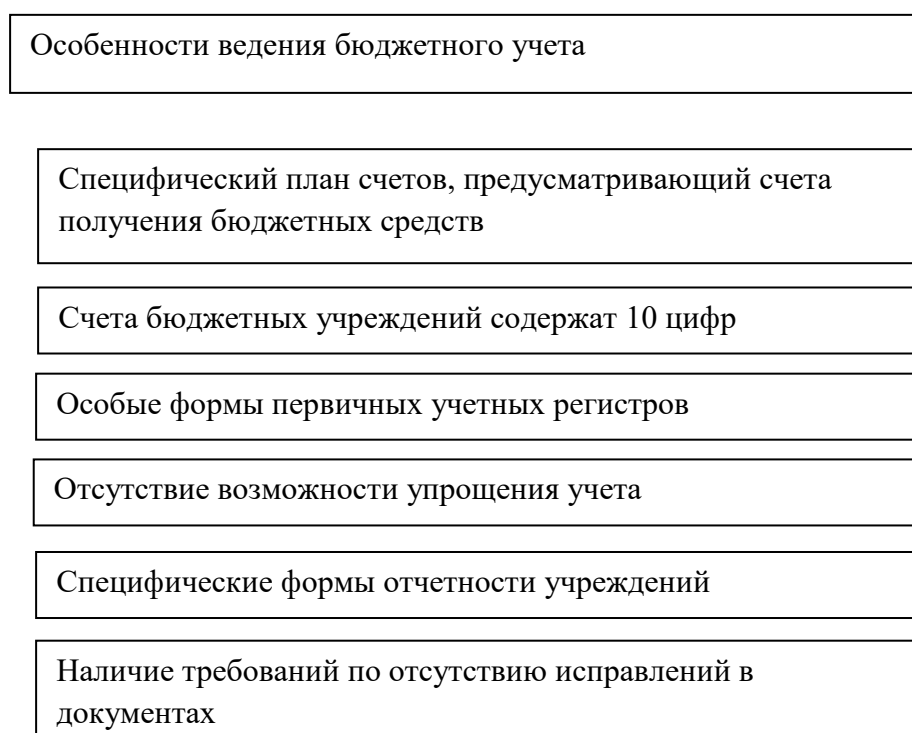


Рисунок 1 – Особенности ведения бюджетного учета в Российской Федерации

Среди обозначенных особенностей специфический план счетов вполне объясним, так как организации государственного сектора, в отличие от коммерческих, имеют различные источники финансирования, могут иметь имущество собственное и на праве хозяйственного ведения, а также получать бюджетные субсидии и собственные доходы [12, с. 41].

Наиболее специфично не столько деление самого плана на разделы и счета, а само построение счетов бухгалтерского учета, которые включают бюджетную классификацию из 26 разрядов. Каждый из разрядов имеет

смысловую нагрузку и является источником информации о бюджетной организации (например, разряды с 1 по 17 содержат информацию о принадлежности доходов и расходов, а также источниках субсидирования, в 18 разряде закодирована информация о видах деятельности, и т.д.).

Достаточно серьезной особенностью бюджетного учета является наличие особых форм отчетности, причем даже внутри учреждений госсектора имеются различия в формах. Так, порядок формирования и представления отчетности бюджетными учреждениями содержится в приказе Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Кроме раскрытия показателей баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, субъект отчетности обязан составлять пояснительную записку к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Следует отметить, что, помимо содержащихся в стандарте публичных форм, могут использоваться специфические формы, разработанные в соответствии с видом деятельности и типом финансирования учреждения. Таким образом, все выделенные в исследовании особенности ведения бюджетного учреждения обусловлены спецификой самих организаций госсектора, наличием бюджетного финансирования, необходимостью их особого финансового контроля. Отличительные особенности бюджетного учета позволяют расширить и дополнить общие задачи учета, конкретизировать их, увязать исполнение бюджета и отчетность, осуществлять полноценный контроль расходования средств, а также согласовать деятельность бюджетных учреждений и целей государства. За последние годы порядок ведения бюджетного учета в Российской Федерации существенно усовершенствован, появились новые объекты и правила учета, обновлен состав отчетности и порядок ее опубликования, выполнена корректировка кодификации. Проведенное исследование показало

необходимость дальнейшего реформирования бюджетного учета и сближения его с международными правилами учета. Итак, бюджетный учет является наиболее важным фактором, обеспечивающим единство и функциональность системы организаций госсектора, выступая источником данных для дальнейшего накопления, систематизации и обобщения в соответствии с поставленными задачами. Информационная функция бюджетного учета в Российской Федерации постоянно совершенствуется и базируется на предоставлении данных, которые необходимы широкому кругу заинтересованных пользователей как внутри учреждения, так и за его пределами.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются одним из объектов проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения, причем вне зависимости от того, как проводится проверка: в рамках мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении или в рамках осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Система бухгалтерского учета и аудита расчетом с поставщиками и подрядчиками отражает взаимное влияние каждого элемента учетно-контрольной системы на обеспечение результативности контроля всей организации в целом.

Взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками возникают практически ежедневно, в связи с этим очень важно ведение бухгалтерского учета расчетов с данным видом контрагентов. Главной целью бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является обеспечение учетной информацией пользователей, раскрывающей все аспекты расчетов с поставщиками и подрядчиками учреждения.

Задачи бухгалтерского учета в целом могут быть распространены и на задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. К этим задачам, освещенным в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [22], относятся:

1) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, и собственникам, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

2) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Влияние аудита в бюджете на бухгалтерский учет и внутренний контроль осуществляется путем оценки эффективности процедур аудита для обеспечения надежности бухгалтерского учета, что приводит к улучшению процедур выставления счетов с поставщиками и подрядчиками.

1.2 Порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетных организациях

В процессе исполнения утвержденного бюджета между учреждением и контрагентами возникает определенный тип отношений договорного характера, в том числе и с поставщиками и подрядчиками.

Данные виды расчетов относятся к группе межхозяйственных расчетов, целью которых является приобретение товаров и материалов, выполнения работ, оказания услуг. Юридически нормативной основой осуществления расчетов являются договоры, контракты, соглашения, заключенные согласно положениям ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в большинстве случаев осуществляется согласно модели, рассмотренной на рисунке 2.

**Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и
подрядчиками**

Сущность бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками состоит в регистрации хозяйственных операций по приобретению и оплате товаров, материалов, работ, услуг и т.д.

Цель: сформировать достоверную информацию о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками для пользователей бюджетной отчетности.

Задачи: - обеспечение правильности отражения исполнения обязательств сторонами;
- правильное документальное оформление хозяйственных операций.

Объекты учета: принятые обязательства, дебиторская и кредиторская задолженность.

Законодательная база: БК РФ, ФЗ № 223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011, ФЗ № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013, Приказ Минфина РФ №162н от 06.12.2010 «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказ Минфина РФ от 10.02.2006 № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»

Счета учета: 302 «Расчеты по принятым обязательствам»

Документооборот:

- договоры, контракты, соглашения, гарантии и т.д.;
- первичные документы (счета, накладные, акты выполненных работ, банковские документы);
- регистры аналитического учета;
- регистры синтетического учета;
- бюджетная отчетность.

Рисунок 2 – Модель бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетном учреждении

Основной целью учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджете является получение достоверной информации, в том числе:

- 1) достоверное отражение задолженности дебиторов и кредиторов

по расчетам с ними;

- 2) соблюдение расчетных сроков по договорам;
- 3) организация аналитического учета задолженности;
- 4) достоверный учет и своевременное списание задолженностей с истекшим сроком исковой давности [24, с.82].

Основная важнейшая задача учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетном учреждении или организации заключается в правильной организации учета по указанному участку. Основой организации учета в целом и его участков в бюджетном учреждении являются такие нормативные акты как Бюджетный Кодекс Российской Федерации, План счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению, а также Инструкция по бюджетному учету, которые устанавливают требования и правила организации бюджетного учета [14, с.25].

Одной из особенностей ведения бюджетного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является счет их учета. Согласно плану счетов синтетическим счетом бюджетного учета принятых обязательств является пассивный счет 0030200000 «Расчеты по принятым обязательствам». К данному синтетическому счету открываются такие субсчета:

- 003022000 «Расчеты по работам, услугам», на котором отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками, оказывающими учреждению услуги различного характера;
- 003023000 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов», на котором отражаются расчеты с поставщиками основных средств, нематериальных активов и материалов;
- 00309000 «Расчеты по прочим расходам», на котором отражаются расчеты по санкционным выплатам в соответствии с положениями заключенных договоров и контрактов.

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерии образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС составляется по

каждому договору и предназначен для аналитического учета этих расчетов. Данный журнал ведется на основании принятых платежных документов для каждого поставщика и подрядчика. Суммы авансовых платежей также регистрируются в этом журнале.

Таким образом, раздел учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетном учреждении очень важен. От эффективности его ведения зависит достоверность расходных операций, что накладывает на лицо, ответственное за ведение учета, дополнительную немаловажную ответственность.

1.3 Методика аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетных организациях

Аудит представляет собой деятельность по проведению различных видов аудиторских мероприятий, осуществляемая специально формируемыми органами аудита и регламентируемая законодательными органами власти в целях реализации своей контрольной функции[31, с.838].

Предметом аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками выступает соблюдение учреждением Закона о контрактной системе, Закона о закупках товаров, работ, услуг, Гражданского кодекса РФ и требований других законодательных актов.

Контрольные процедуры, проводимые аудиторами в бюджетном учреждении, можно подразделить на следующие основные этапы:

- 1) Изучение особенностей деятельности учреждения и организации ее учета. Для этого контролером запрашиваются такие документы как устав, учетная политика и сформированная на момент проверки бухгалтерская (бюджетная) отчетность учреждения.

- 2) Анализ заключенных учреждением договоров и контрактов. На данном этапе, в первую очередь, осуществляется проверка соответствия договоров Закону о контрактных системах. Проверяют также все договоры и

контракты на предмет правильности расчетов, соответствия сроков расчетов действительности и степень их завершенности.

3) Проверка совершенных в проверяемом периоде расчетов. Этот этап предполагает проверку аудитором своевременности, полноты и достоверности отражения операций в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и приложенных к ним документах.

4) Контроль наличия у учреждения кредиторской задолженности, сформированной на отчетную дату и обоснования ее наличия. В случае ее наличия аудитор вправе запросить объяснения относительно наличия кредиторской задолженности, реестр кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, и т.п.

5) Проверка результатов инвентаризации расчетов. В данном случае контролером запрашивается информация о проведенных сверках взаиморасчетов с контрагентами и ее результатах. Акты сверок тщательно исследуются и проверяются на предмет ошибок и несоответствий данным первичных документов.

6) Проверка устранения учреждением нарушений, обнаруженных в ходе предыдущей проверки. Ошибки, совершаемые учреждением, часто являются типовыми и повторяющимися [20].

Зачастую аудиторами выявляются следующие группы нарушений:

1) ошибки ведения журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в учреждении:

- принятие первичных учетных документов без подписей и печатей;
- отсутствие сортировки и брошюровки учетных документов;
- отсутствие первичных документов, подтверждающих исполнение обязательств поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (к счетам-фактурам зачастую не приложены товарные накладные, акты выполненных работ);
- указание в журналах операций расчетов с поставщиками и

подрядчиками неверных реквизитов первичных учетных документов (даты, номера) или их отсутствие.

2) нарушения требований законодательства в области составления, исполнения и учета государственных контрактов:

- установление в контракте авансового платежа в размере, не соответствующем нормам законодательства РФ;
- превышение предельного размера расчетов наличными деньгами, совершенных с поставщиками, подрядчиками;
- списание с учета сумм кредиторской задолженности с нарушением требований законодательства;
- несвоевременное отражение расчетных обязательств в учете.

3) нарушения положений Закона о контрактной системе:

- отсутствие Положения (регламента) о контрактной службе, приказа о назначении должностного лица, ответственного за осуществления закупки, включая исполнение каждого контракта;
- нарушение срока размещения на официальном сайте в Интернете первоначального плана-графика;
- предусмотренная планом-графиком на конец года по статье 223 «Коммунальные услуги» сумма меньше, чем сумма фактически произведенных расходов [21].

7) Заключительный этап. Данный этап предполагает аккумуляцию результатов проведения всех предыдущих этапов, подготовку к занесению в общий акт проверки данных о проведенном аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками в учреждении.

Таким образом, в рамках аудиторских процедур проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками занимает одно из основных мест и предполагает проведение надзорных мероприятий по нескольким направлениям одновременно.

2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС

2.1 Организационно-экономическая характеристика ГБПОУ ПКТС

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Пермский колледж транспорта и сервиса» (ГБПОУ ПКТС) осуществляет свою деятельность в системе образования Российской Федерации с целью обеспечения необходимых условий для удовлетворения потребностей граждан в получении профессионального образования, конкретной профессии или специальности соответствующего уровня квалификации.

Учредителем колледжа является Министерство образования и науки Пермского края.

Образовательная деятельность ведется в соответствии с лицензией рег. № 3565 от 04.09.2014 г., выданной Государственной инспекцией по надзору и контролю в сфере образования Пермского края, № 0001375 серия 59ЛЮ1, свидетельством об аккредитации рег. № 333 от 3 1.12.2014 г., выданным Государственной инспекцией по надзору и контролю в сфере образования Пермского края, № 0000455 серия 59А01, Уставом образовательного учреждения, утвержденным приказом Министерства образования и науки Пермского края 06 апреля 2018 г. № СЭД-26-01-06-300.

Местонахождение образовательной организации (в соответствии с государственной регистрацией): 614056, г. Пермь, ул. Ивана Франко, 39.

В структуре колледжа два факультета: автотранспортный и факультет водного и наземного транспорта.

В рамках реализации комплекса мер по совершенствованию профессионального образования (Распоряжение Правительства РФ от 03.03.2015 №349) и на основании приказа Министерства образования и науки Пермского края от 04.04.2017 г. № СЭД-26-01-06-356 Колледж вошел в

перечень образовательных организаций, внедряющих новые ФГОС по наиболее востребованным, новым и перспективным профессиям и специальностям.

Управление Колледжем обеспечивает директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью образовательной организации. Организационная структура управления ГБПОУ ПКТС представлена в приложении А. В ГБПОУ ПКТС сформированы коллегиальные органы управления, к которым относятся:

- общее собрание работников колледжа;
- совет колледжа;
- педагогический совет;
- методический совет;
- попечительский совет;
- совет профилактики;
- комиссия по урегулированию споров между участниками образовательных отношений;
- приемная комиссия;
- стипендиальная комиссия;
- комиссия по охране труда и др.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета в Учреждении, формирование Учетной политики Учреждения возложены на руководителя государственного казенного учреждения Пермского края «Центр бухгалтерского учета и отчетности» в соответствии с Соглашением «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планированию финансово-хозяйственной деятельности и составлению отчетности» от «28» февраля 2019 г. № С-01.01-03/14.

Деятельность работников Централизованной бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями.

При отражении в бухгалтерском учете фактов хозяйственных жизни, номер счета Рабочего плана счетов формируется в соответствии с таблицей 1.

Таблица 1 – Порядок формирования номера счета Рабочего плана счетов ГБПОУ ПКТС

Номер журнала	Наименование журнала
1	Журнал операций по счету "Касса"
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4-1	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов)
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
7-1	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них)
7-2	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них)
8-1	Журнал по прочим операциям (за исключением данных, отраженных в Журналах № 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7)
8-2	Журнал операций по прочим операциям (налоги и взносы)
8-3	Журнал операций по прочим операциям (денежные документы)
8-4	Журнал операций по прочим операциям (доходы и расходы будущих периодов, резервов предстоящих расходов)
8-5	Журнал операций по прочим операциям (финансовые вложения)
8-7	Журнал операций формирования входящих остатков следующего финансового года
8-8	Журнал операций по санкционированию
8-ош	Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет
8-*	Журнал операций межотчетного периода
10	Журнал операций по забалансовым счетам

При обработке учетной информации применяется автоматизированная система обработки информации с использованием специализированной бухгалтерской программы, размещенной в единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций бюджетной сферы Пермского края (далее – ЕИС УФХД ПК), «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения» для расчета заработной платы.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи Учреждение осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с финансовым органом, в котором открыты лицевые счета Учреждения;
- система электронного документооборота с Управлением Федерального Казначейства по Пермскому краю (СУФД-online);
- подсистема «Бухгалтерия государственного учреждения» ЕИС УФХД ПК;
- подсистема «Заработная плата и кадры государственного учреждения» ЕИС УФХД ПК;
- передача бухгалтерской отчетности Учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам в Пермское региональное отделение фонда социального страхования РФ;
- передача отчетности и сведений в отделение Пенсионного фонда РФ;
- передача статистической отчетности в Росстат Пермского края;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- размещение информации о закупках в единой информационной

системе в сфере закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru;

– размещение информации в региональной информационной системе мониторинга комплексного развития Пермского края (далее – РИС МКР ПК) mkr.permkrai.ru;

– электронный документооборот с контрагентами, подключенными к системе электронного документооборота «Контур.Диадок», «СБИС».

Основные экономические показатели деятельности ГБПОУ ПКТС за 2018-2020 гг. по данным балансов, представленных в приложениях Б-В, отражены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ГБПОУ ПКТС за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение			
				2019-2018гг.		2020-2019гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Нефинансовые активы, тыс.руб.	312000	315741	132795	3741	101,20	-182946	42,06
2. Финансовые активы, тыс.руб.	3421	181980	221873	178559	5319,50	39893	121,92
3. Обязательства, тыс.руб.	364364	547367	396219	183003	150,23	-151148	72,39
- по кредиторам, тыс.руб.	1	1201	550952	1200	120100,00	549751	45874,44
- по налоговым платежам, тыс.руб.	-	4116	595149	4116	-	591033	14459,40
- кредиторская задолженность по доходам, тыс.руб.	96	2227	1040	2131	2319,79	-1187	46,70
4. Финансовый результат, тыс.руб.	-48941	-49645	-41550	-704	101,44	8095	83,69

По данным таблицы 2 видно в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличение всех показателей баланса, за исключением финансового результата. Нефинансовые и финансовые активы ГБПОУ ПКТС увеличились на 3741 тыс.руб. и 178559 тыс.руб. соответственно, обязательства возросли

на 183003 тыс.руб. и составили в 2019 году 396219 тыс.руб. Финансовый результат имеет отрицательное значение -49645 тыс.руб.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом нефинансовые активы снизились на 182946 тыс.руб., а увеличение финансовых активов составило 39893 тыс.руб. Также отмечается тенденция к увеличению обязательств учреждения, в результате чего их значение составило в 2020 году 396219 тыс.руб. Финансовый результат учреждения также отрицателен -41550 тыс.руб.

Таким образом, состояние ГБПОУ ПКТС за исследуемый период можно определить, как убыточное.

2.2 Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками

Основанием отражения в учете образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

Все факты хозяйственной жизни, осуществляемые Учреждением, оформляются первичными учетными документами, составленными по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н.

Электронные формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом 52н, применяются Учреждением при наличии технической возможности:

- Решение о командировке на территории России (ф. 0504512);
- Изменение Решения о командировке (ф. 0504513);
- Решение о командировке (ф. 0504515);
- Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093);
- Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф. 0504094).

Ответственные работники Учреждения проверяют входящие первичные учетные документы на предмет их соответствия вышеуказанной статье, а в случае несоответствия реквизитов установленным требованиям, возвращают документы контрагентам для надлежащего оформления с сопроводительным письмом. В случае поступления документов в Централизованную бухгалтерию, оформление которых не соответствует установленным требованиям, такие документы возвращаются в Учреждение по реестру в соответствии с Соглашением.

При отсутствии документов контрагента, работник Централизованной бухгалтерии подтверждает свершившиеся события (факты хозяйственной жизни) внутренними первичными учетными документами Учреждения, в том числе приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ф.0504207, бухгалтерскими справками ф.0504833 (с отражением в графе 1 «Наименование и основание проводимой операции» содержания факта хозяйственной жизни, а также величин натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения), на основании предоставленных Учреждением данных (сведений, информации).

Платежная документация образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС: кассовые чеки, платежные поручения. Счет для оплаты образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС является документом, с помощью которого поставщик выставляет цену на свою продукцию или услуги.

2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Любое бюджетное учреждение, в том числе и образовательное учреждение ГБПОУ ПКТС, не может работать без поставщиков и подрядчиков.

В своей деятельности образовательное учреждение ГБПОУ ПКТС

использует различные расходные материалы, оборудование, средства и инструменты для уборки, канцелярские товары пользуется услугами за техническое обслуживание средств, за оказание охранных услуг, по организации и проведению спортивных мероприятий, по уборке помещений, по водоотведению и водоснабжению и т.д.

Синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерии образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС ведется на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» в разрезе каждого поставщика.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы в бухгалтерии образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства.

В таблице 3 приведен журнал хозяйственных операций образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС по расчетам с поставщиком ООО «СТРОЙ-ЛАЙН».

Таблица 3 – Журнал операций образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС при расчетах с поставщиком ООО «СТРОЙ-ЛАЙН»

Описание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Поступление: Потолок подвесной	2.105.34.344	2.302.34.734	28 900,00
Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1720 от 28.07.21г, тов.накл.О0000000922 от 28.07.21г., приобр. строительных материалов (эмаль д/радиаторов, пена монтажная, провод медный, плинтус)	2.302.34.834	2.201.11.610	24 890,00
Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1663 от 21.07.21г, тов.накл.О0000000902 от 22.07.21г., приобр. строительных материалов (обои, плитка керам., цемент, эмаль перлам.)	2.302.34.834	2.201.11.610	40 742,34
Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1663 от 21.07.21г, тов.накл.О0000000902 от 22.07.21г., приобр.прочих материальных запасов (мешок пропил., кисть плоская)	2.302.34.834	2.201.11.610	1 130,00

Продолжение таблицы 3

Описание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Поступление: Пистолет д/пены	2.105.36.346	2.302.34.734	899,00
Поступление: ГСП-А ПЛУК/167700, KNAUF.РНСТ ГКЛ 12,5мм, 2500х1200х12,5мм	2.105.34.344	2.302.34.734	2 690,00
Поступление: Профиль направляющий, 28х27х3000мм/0,6мм	2.105.34.344	2.302.34.734	3 200,00
Поступление: Профиль потолочный, 60х27х3000мм/0,6мм	2.105.34.344	2.302.34.734	9 975,00
Поступление: Профиль перфорированный	2.105.34.344	2.302.34.734	2 415,00
Поступление: Решетка накладная, 210х210, 2121 П	2.105.34.344	2.302.34.734	160,00
Поступление: Дюбель-гвоздь (полипропилен), гриб. 6х80 /С70	2.105.34.344	2.302.34.734	460,00
Поступление: Шпаклевка полимерная Финиш Полимер, 20кг	2.105.34.344	2.302.34.734	1 821,00
Поступление: IDEAL.Соединитель Альфа 210 Дуб пепельный, 2шт, (ДК)	2.105.34.344	2.302.34.734	123,00
Поступление: IDEAL.Плинтус Альфа 210 Дуб пепельный, 2500х45х21мм, (ДК)	2.105.34.344	2.302.34.734	540,00
Поступление: ELITE-DECOR.Лак финишный глянцевый белый, 10 кг	2.105.34.344	2.302.34.734	7 202,00
Поступление: PARADE.Краска акриловая белая матовая, W3, 10 л	2.105.34.344	2.302.34.734	5 126,00
Поступление: DALI DECOR.Эмаль перламутровая акриловая Magic жемчуг, 0,25л	2.105.34.344	2.302.34.734	175,00
Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1768 от 04.07.21г, тов.накл.00000000948 от 04.08.21г., приобр. строительных материалов (потолок подвесной)	2.302.34.834	2.201.11.610	28 900,00
Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1800 от 09.08.21г, тов.накл.00000000967 от 09.08.21г., приобр. строительных материалов (профиль напр., профиль потолочный, решетка накладная. шпаклевка)	2.302.34.834	2.201.11.610	20 721,00
Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1800 от 09.08.21г, тов.накл.00000000967 от 09.08.21г., приобр.прочих материальных запасов (пистолет/пены) срок исп. менее 12 мес.	2.302.34.834	2.201.11.610	899,00
Поступление: ПРИМА.Розетка двойная наружная, белая б/з16А 250В	2.105.34.344	2.302.34.734	1 320,00
Поступление: ЭКОВЕНТ.Решетка дверная, 440х90 4409 ДП	2.105.34.344	2.302.34.734	843,00

Первичными документами образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС по операциям, представленным в таблице 3, стали товарная накладная, платежное поручение, счет-фактура.

В таблице 4 рассмотрено отражение в бухгалтерии образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС расчетных обязательств перед поставщиком по подписке ООО «ПРЕССА – ЛЮКС» на периодические издания.

Таблица 4 – Журнал операций ГБПОУ ПКТС при расчетах с поставщиком по подписке ООО «ПРЕССА – ЛЮКС» на периодические издания

Описание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Услуги по подписки и доставке периодических печатных изданий за 06/2021	2.109.80.226	2.302.26.734	39 049,00
Дог.96-2/2021 от 07.04.21г., счет 224, тов.накл. 1486, акт 397 от 31.07.21г. за услуги по подписке и доставке периодических изданий за июль 2021г	4.302.26.834	4.201.11.610	14 174,00
Дог.96-1/2021 от 29.10.20г., счет 189, тов.накл. 4349, акт 331 от 30.06.21г., за услуги по подписке и доставке периодических изданий за июнь 2021г	2.302.26.834	2.201.11.610	39 049,00
Услуги по подписки и доставке периодических печатных изданий за 08/2021	4.109.80.226	4.302.26.734	16 574,00

Как показано в таблице 4 учет по подписке на периодические издания в ГБПОУ ПКТС ведут по подстатье 226 «Прочие работы, услуги». Также по этой подстатье отражаются услуги хостинга и неисключительных прав (таблица 5).

Таблица 5 – Журнал операций ГБПОУ ПКТС при расчетах за услуги хостинга и неисключительных прав

Описание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Аванс по дог. 1387891 от 18.02.21г., счет 5188053 от 05.08.21 г., за оплату хостинга pktsperm2	2.206.26.564	2.201.11.610	14 900,00

Продолжение таблицы 5

Описание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Услуги хостинга за 01.08-31.08.2021	2.109.80.226	2.302.26.734	3 347,64
Услуги хостинга за 01.08-31.08.2021	2.109.80.226	2.302.26.734	11 838,02
Зачтен выданный аванс	2.302.26.834	2.206.26.664	3 347,64
Зачтен выданный аванс	2.302.26.834	2.206.26.664	11 838,02
Неисключительные права на программу Kaspersky	4.401.50.226	4.302.26.734	98 010,00
Дог. 04-02 от 01.04.21г., счет УТ-267 от 02.08.21 г., УПД УТ-364 от 03.08.21г., неисключительное право использования программным обеспечением Kaspersky Endpoint	4.302.26.834	4.201.11.610	98 010,00
Поступление Монитор 15"XGA ACER JD167PS7	4.106.31.310	4.302.31.734	71 400,00
Дог. 048/44 от 04.08.21г, счет 228 от 06.08.21г, УПД 180 от 06.08.21г., приобрет. основных средств (монитор ASUS VA249NA) срок использ. более 12 мес.	4.302.31.834	4.201.11.610	71 400,00

Первичными документами по представленным операциям являются платежные поручения, акты, универсальные передаточные документы.

Одной из статей расходов образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС являются затраты на услуги связи.

Заключение договоров (контрактов) на услуги связи ГБПОУ ПКТС осуществляет в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

На услуги связи в ГБПОУ ПКТС заключены договора с ПАО «Ростелеком» № 1536 от 21.12.2020г и АО «ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ» № 100590018665411 от 18.12.20г.

В таблице 6 приведен журнал хозяйственных операций образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС по расчетам за услуги связи.

Таблица 6 – Журнал операций образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС при расчетах за услуги связи

Описание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Дог.1536 от 21.12.2020г, счет 685147-1083147499, с/ф 5450294/38816850, акт б/н от 31.07.21г.	4.302.21.834	4.201.11.610	223,36
Дог.1536 от 21.12.2020г, счет 685147-1083147499, с/ф 5450294/38816850, акт б/н от 31.07.21г.	2.302.21.834	2.201.11.610	55,84
Дог.1536 от 21.12.2020г, счет 685147-1083147499, с/ф 5450294/38816848, акт б/н от 31.07.21г.	2.302.21.834	2.201.11.610	1 181,44
Дог.1536 от 21.12.2020г, счет 685147-1083147499, с/ф 5450294/38816848, акт б/н от 31.07.21г. (л/с 559001664602) за услуги связи за июль 2021г.(част.опл.)	4.302.21.834	4.201.11.610	4 725,75
Предоставление в пользование абон.линии за 08/2021	2.109.80.221	2.302.21.734	668,16
Предоставление местных тел.соединений за 08/2021	2.109.80.221	2.302.21.734	68,27
Внутрizonовая телефония СПС за 08/2021	2.109.80.221	2.302.21.734	444,39
Внутрizonовая телефония СПС за 08/2021	4.109.80.221	4.302.21.734	1 777,54
Предоставление местных тел.соединений за 08/2021	4.109.80.221	4.302.21.734	273,08
Предоставление в пользование абон.линии за 08/2021	4.109.80.221	4.302.21.734	2 672,64
Предоставление МГ телефонных соединений автоматическим способом до СПС за 08/2021	2.109.80.221	2.302.21.734	40,56
Предоставление МГ телефонных соединений автоматическим способом за 08/2021	2.109.80.221	2.302.21.734	2,20
Предоставление МГ телефонных соединений автоматическим способом за 08/2021	4.109.80.221	4.302.21.734	8,79
Предоставление МГ телефонных соединений автоматическим способом до СПС за 08/2021	4.109.80.221	4.302.21.734	162,25
Дог.100590018665411 от 18.12.20г., счет 303895275, УПД 6401703673/36, от 31.07.21г., оплата за услуги связи (доступ в интернет) за июль 2021 г.(част.опл.)	2.302.21.834	2.201.11.610	7 066,43
Дог.100590018665411 от 18.12.20г., счет 303895275, УПД 6401703673/36, от 31.07.21г., оплата за услуги связи (доступ в интернет) за июль 2021 г.(част.опл.)	4.302.21.834	4.201.11.610	28 265,71
Услуга связи "Интернет Дом.гу бизнес" за 08/2021	4.109.80.221	4.302.21.734	35 332,14

Расчеты ГБПОУ ПКТС за тепловую энергию, горячую воду и другие коммунальные платежи относятся на подстатью 223«Коммунальные услуги» КОСГУ.

Отражение в учете ГБПОУ ПКТС расходов на тепловую энергию и

горячую воду представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Отражение в учете ГБПОУ ПКТС расходов на тепловую энергию и горячую воду

Описание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Дог.14-4800 от 06.07.20г., счет 7405036086/7 U00, с/ф 7405036086/7U00, акт 7405036086/7U00 от 31.07.21г.,тепловая энергия за июль 2021 г.(част.опл.)	4.302.23.834	4.201.11.610	3 077,57
Дог.14-4800 от 06.07.20г., счет 7405036086/7 U00, с/ф 7405036086/7U00, акт 7405036086/7U00 от 31.07.21г.,тепловая энергия за июль 2021 г.(част.опл.)	4.302.23.834	4.201.11.610	3 077,57
Дог.14-4800 от 06.07.20г., счет 7405036086/7 U00, с/ф 7405036086/7U00, акт 7405036086/7U00 от 31.07.21г.,тепловая энергия за июль 2021 г.(част.опл.)	2.302.23.834	2.201.11.610	769,39
Дог.14-4800/ГВ от 06.07.20г., счет 7405036090/7U00, сч/ф 7405036090/7U00, акт 7405036090/7U00 от 31.07.21г., ЦГВС горячая вода за июль 2021 г.(част.опл.)	4.302.23.834	4.201.11.610	6 290,47
Дог.14-4800/ГВ от 06.07.20г., счет 7405036090/7U00, сч/ф 7405036090/7U00, акт 7405036090/7U00 от 31.07.21г., ЦГВС горячая вода за июль 2021 г.(част.опл.)	4.302.23.834	4.201.11.610	6 290,48
Дог.14-4800/ГВ от 06.07.20г., счет 7405036090/7U00, сч/ф 7405036090/7U00, акт 7405036090/7U00 от 31.07.21г., ЦГВС горячая вода за июль 2021 г.(част.опл.)	2.302.23.834	2.201.11.610	1 572,62
Дог.14-4800 от 06.07.20г., счет 7405036086/7 U00, с/ф 7405036086/7U00, акт 7405036086/7U00 от 31.07.21г.,тепловая энергия за июль 2021 г.(част.опл.)	2.302.23.834	2.201.11.610	769,39
Дог.14-4800/ГВ от 06.07.20г., счет 7405036090/7U00, сч/ф 7405036090/7U00, акт 7405036090/7U00 от 31.07.21г., ЦГВС горячая вода за июль 2021 г.(част.опл.)	2.302.23.834	2.201.11.610	1 572,62
Тепловая энергия за 08.2021	4.401.20.223	4.302.23.734	3 077,56
Тепловая энергия за 08.2021	4.109.80.223	4.302.23.734	3 077,57

Продолжение таблицы 7

Описание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Тепловая энергия за 08.2021	2.401.20.223	2.302.23.734	769,39
Тепловая энергия за 08.2021	2.109.80.223	2.302.23.734	769,40
ЦГВС Горячая вода за 08.2021	4.401.20.223	4.302.23.734	5 047,60
ЦГВС Горячая вода 08.2021	4.109.80.223	4.302.23.734	5 047,61
ЦВС горячая вода 08.2021	2.401.20.223	2.302.23.734	1 261,90
ЦВС горячая вода 08/2021	2.109.80.223	2.302.23.734	1 261,90

Инвентаризация расчетов в образовательном учреждении ГБПОУ ПКТС проводятся один раз в год перед составлением годовой отчетности. Для этого директор ГБПОУ ПКТС издает соответствующий приказ.

Проведение инвентаризации расчетов в образовательном учреждении ГБПОУ ПКТС предполагает выполнение следующих задач:

- выявить фактическое наличие обязательств образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС перед поставщиками,
- осуществить сверку взаимных расчетов с контрагентами,
- определить выявленные расхождения и привести свои учетные данные в порядок.

Итоги инвентаризации систематизируются и передаются директору образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС вместе с документацией, подтверждающей и обосновывающей образование задолженности: договор с контрагентом; – первичная документация, служащая основанием образования долгового обязательства; – справки с обоснованием образования долга. Директор образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС рассматривает предъявленные документы и принимает решение о снижении образовавшегося долга.

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерии образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС ведется в соответствии с установленными нормативно-законодательными правилами бюджетного учета.

3 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС

3.1 Порядок внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС

Внутренний контроль в деятельности ГБПОУ ПКТС осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле.

При осуществлении внутреннего финансового контроля ГБПОУ ПКТС руководствуется Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации, Федеральным законом от 06.11.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 01.12.2010 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 Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, отраслевыми и ведомственными инструкциями, локальными нормативными актами.

Внутренний финансовый контроль в ГБПОУ ПКТС направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности, локально-нормативных актов, организационно-распорядительных документов, учетной политики Учреждения;
- экономность, результативность и эффективность использования средств бюджета, исполнение плана финансово-хозяйственной

деятельности;

- правильность и своевременность отражения всех фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета;
- на повышение качества, достоверность, полноту и соответствие нормативным требованиям бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности;
- сохранность всех активов Учреждения;
- создание системы информационной безопасности;
- исключения вовлечения Учреждения и участия её работников в осуществлении противоправной деятельности.

Основной целью внутреннего финансового контроля ГБПОУ ПКТС является обеспечение соблюдения действующего законодательства Российской Федерации, подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, повышение эффективности и результативности деятельности, целевое и эффективное использование средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего финансового контроля ГБПОУ ПКТС призвана обеспечить:

- точность и полноту представленной документации для ведения бухгалтерского учета в Централизованной бухгалтерии;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя Учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;
- сохранность имущества Учреждения.

Основными задачами внутреннего финансового контроля ГБПОУ ПКТС являются:

- осуществление контроля над соответствием деятельности Учреждения учредительным документам;
- проверка правильности документального оформления и полноты отражения в бухгалтерском учете Учреждения всех фактов хозяйственной жизни;
- осуществление контроля над соответствием проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражением в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- анализ проведенных внешних проверок, анализ выявленных нарушений и недопущение таких нарушений в дальнейшем;
- анализ системы внутреннего финансового контроля Учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

В Учреждении осуществляется внутренний финансовый контроль в отношении:

- наличия (сохранности) активов, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах;
- приходных и расходных кассовых операций (при их наличии);
- соблюдения лимита кассы (при наличии кассы);
- начисления заработной платы, иных выплат работникам и производимых удержаний;
- начисления стипендии, социальных и иных выплат обучающимся и производимых удержаний (при наличии);
- исчисления и уплаты налогов, страховых взносов, иных обязательных платежей;
- дебиторской и кредиторской задолженностей;

- расходов на командировки и служебные разъезды;
- расходов на телефонную связь;
- ежеквартальной сверки с контрагентами;
- соблюдения условий договоров в части своевременности расчетов (поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, оплаты, возврата обеспечения);
- составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Внутренний финансовый контроль в ГБПОУ ПКТС осуществляют:

- 1) руководитель учреждения и его заместители;
- 2) руководители структурных подразделений, сотрудники Учреждения;
- 3) постоянно действующая комиссия по внутреннему финансовому контролю, назначаемая приказом руководителя;

Централизованная бухгалтерия принимает участие в проведении внутреннего финансового контроля.

Лица, осуществляющие внутренний финансовый контроль в рамках своей компетенции и в соответствии со своими должностными обязанностями, несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего финансового контроля.

Процедуры внутреннего контроля выполняются:

- самим работником (самоконтроль);
- сотрудником, старшим по должности (взаимоконтроль),
- непосредственно после завершения операции;
- начальником структурного подразделения – при визировании всех документов, исходящих от подразделения.

Разграничение полномочий и ответственности должностных лиц, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами Учреждения, в том числе

положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников.

Объектами внутреннего финансового контроля подлежащие проверке являются:

- плановые документы (план ФХД, расчеты бюджета на текущий и следующий финансовый годы, калькуляция стоимости услуг, сметы доходов и расходов и иные плановые документы учреждения);

- договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками);

- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности (учетная политика, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, положение об инвентаризационной комиссии и прочие);

- бухгалтерский учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров бухгалтерского учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении бухгалтерского учета);

- бухгалтерская, налоговая, статистическая и иная отчетность;

- имущество учреждения (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание);

- обязательства учреждения (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);

- трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначения пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);

- применяемые информационные технологии (возможности прикладного программного обеспечения, степень их использования, режим

работы, эффективность использования, меры по ограничению несанкционированного доступа, автоматизированная проверка целостности и непротиворечивости данных и пр.).

Внутренний финансовый контроль в Учреждении осуществляется в следующих формах:

1) предварительный внутренний контроль - мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и (или) незаконных действий должностных лиц учреждения до совершения факта хозяйственной жизни учреждения;

2) последующий контроль - мероприятия, направленные на установление законности действий должностных лиц учреждения после совершения факта хозяйственной жизни.

К мероприятиям предварительного контроля относятся:

- проверка документов до совершения хозяйственных операций в соответствии графиком документооборота;
- проверка полноты документального оформления фактов хозяйственной деятельности учреждения;
- контроль за приемом обязательств учреждения в пределах плана ФХД;
- проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых договоров;
- проверка проектов приказов руководителя Учреждения;
- санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их;
- сверка расчетов Учреждения с поставщиками и покупателями (прочими дебиторами и кредиторами) для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности;
- сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги;

- соотнесение оплаты материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей;

- проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания.

К мероприятиям последующего контроля относятся:

- проверка первичных документов Учреждения после совершения хозяйственных операций в соответствии графиком документооборота;

- анализ исполнения плановых документов;

- проведение внеплановых инвентаризаций имущества и обязательств Учреждения;

- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности Учреждения;

- оценка качества планирования расходов и результатов исполнения финансово-хозяйственных планов Учреждения;

- контроль и проверка исполнения принятых обязательств;

- проверка достоверности полноты и своевременности подготовки бухгалтерской отчетности;

- анализ результативности и эффективности использования ресурсов, выявление финансовых резервов, а также направления привлечения дополнительных финансовых ресурсов;

- подготовка рекомендаций руководителю Учреждения по повышению эффективности и результативности деятельности Учреждения.

Фактическое изучение проводится путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, перерасчета, экспертизы, контрольных замеров и т.п. Анализ использования средств бюджета и финансового результата деятельности учреждения осуществляется в рамках проведения контрольных действий по изучению полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности.

3.2 Аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС

Аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками в образовательном учреждении ГБПОУ ПКТС проведена с целью проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств.

В ходе проведения аудиторской проверки применены методы инспектирования, предусматривающие изучение записей и документов, и пересчета, а также метод аналитических процедур (анализ полученной информации, сравнение показателей отчетности с плановыми).

Источниками аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками ГБПОУ ПКТС послужили первичная документация и регистры аналитического и синтетического учета, а также отчетность учреждения, в частности, договора на поставку, подрядные договора, оказания услуг, денежные документы, журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, журнал по прочим операциям, Главная книга, баланс исполнения бюджета получателя, отчет о финансовых результатах деятельности образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС проверены выборочно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете х.20600000 «Расчеты по выданным авансам» и х.30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в журнале операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных договоров) проверкой не установлено. Однако в товарной накладной от 28.12.2020 № 157 отсутствует подпись директора колледжа. В акте от 31.12.2020 № 380000248 «Т2 Мобайл ООО» отсутствует подпись и печать, также в журнале не верно отражено наименование

документа вместо акта отражена счет-фактура. В акте об оказании услуг от 31.01.2020 № 0000022218 (ремонт и обслуживание а/м) отсутствует подпись и печать. Несоответствие наименования документа от 31.01.2020 № 1-86364/606 (Поступление ГСМ), вместо товарной накладной в журнале отражена счет-фактура.

Оплата производилась на основании выставленных счетов в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками в учете образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС отражались достоверно и своевременно. Данные журналов операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» соответствуют данным главной книги образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС. Однако, присверки журнала операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» образовательного учреждения ГБПОУ ПКТС за декабрь 2020 имеются замечания, такие как не соответствие номера и даты документа отраженные в журнале операций с первичными учетными документами. Журналы операций «с поставщиками и подрядчиками» не пронумерованы и не заполнено количество листов приложений. В нарушении п. 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157 н в регистрах бухгалтерского учета в хронологическом порядке систематизируются первичные учётные документы по датам совершения операций, однако с/ф, акты, акты выполненных работ, товарные накладные за 2020 год не соответствуют порядковой нумерации и датам совершения операций.

Однако, аудитором отмечены факторы риска при расчетах с поставщиками и подрядчиками ГБПОУ ПКТС (рис.3).

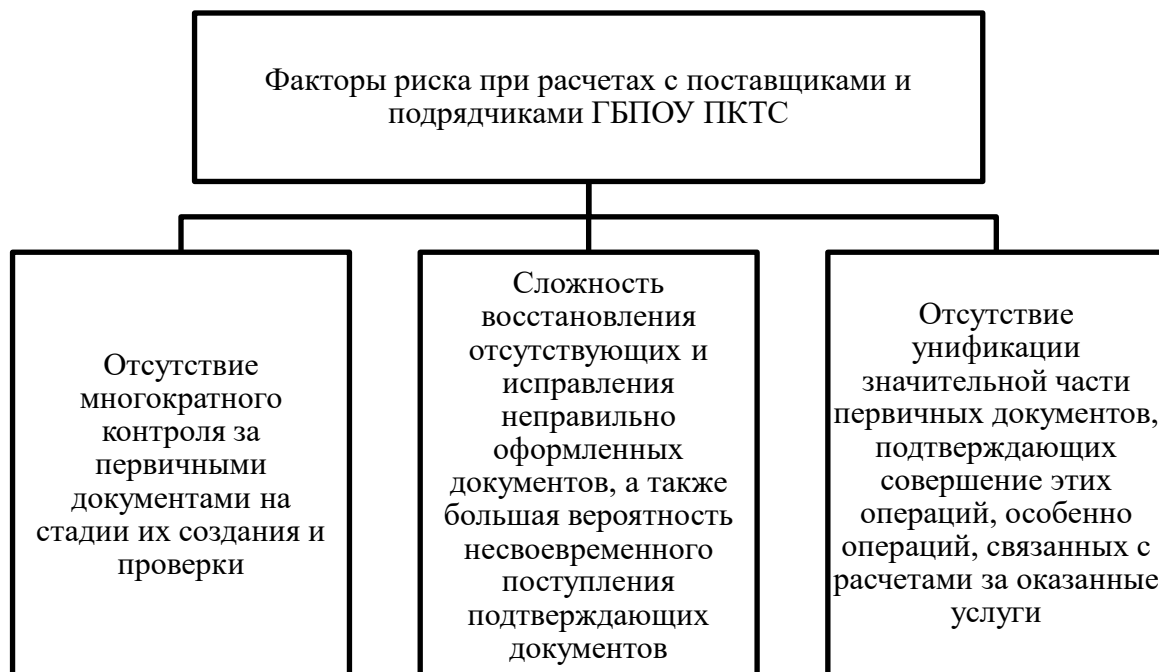


Рисунок 3 – Факторы риска при расчетах с поставщиками и подрядчиками
ГБПОУ ПКТС

В нарушение п. 124 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162 н учреждением производится принятие расходов по страховой премии по договору ОСАГО в полном объеме, предусмотренным договором. Тогда как сумму страховой премии необходимо отражать в расходах будущих периодов (по счету х.401.50.226 «Расходы бедующих периодов»), с последующим включением расходов будущих периодов в состав текущих расходов ежемесячно в течение срока действия договора ОСАГО пропорционально количеству календарных дней месяца.

Такой же порядок отражения расходов применяется при приобретении неисключительных прав по программным продуктам.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

Приобретенные материальные ценности образовательного учреждения

ГБПОУ ПКТС своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

В соответствии ст. 11 Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 № 49, инвентаризация расчетов перед составлением отчетности за 2020 год проведена с нарушением оформления документов, акты сверок взаимных расчетов к проверке предоставлены не в полном объеме, всего предоставлено 8 актов сверок на 01.01.2020, из них 6 не соответствуют остатком по счетам на 01.01.2020. Так же инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по счетам оформлены с нарушением, не заполнено поле приказ о проведении инвентаризации номер и дата, место проведения инвентаризации. Так же предоставлен приказ от 28.12.2020 № 95 «О проведении инвентаризации», где комиссия отличается, от комиссии в инвентаризационной описи, а также отличаются сроки проведения инвентаризации. Следом предоставлен исправленный приказ за той же датой и номером с исправленными выше нарушениями.

По результатам проведенной проверки аудитором даны соответствующие рекомендации.

3.3 Рекомендации аудитора по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС

По результатам проведенной проверки аудитором рекомендовано.

1) Привести в соответствии бухгалтерский учет, не допускать черновых вариантов первичных учетных документов, распечатать в надлежащем виде не достающие бухгалтерские документы.

2) Усилить контроль за достоверным отражением в учете

первичных учетных документов.

3) Усилить контроль за проведением и оформлением годовой инвентаризации по учреждению. Подписать акты сверок с поставщиками и подрядчиками на 01 января и на 01 июля, в соответствии с «Положение о внутреннем финансовом контроле» и графика прописанного в учетной политике учреждения.

Для повышения эффективности расчетной дисциплины в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС рекомендовано проведение следующих мероприятий.

1) Разработка должностной инструкции бухгалтера, ведущего учет расчетов с поставщиками и подрядчиками с учётом профстандарта «Бухгалтер», который разделил работников бухгалтерии на две группы.

Экономическое обоснование данного мероприятия выражено в том, что каждый сотрудник в образовательном учреждении ГБПОУ ПКТС будет знать свои прямые обязанности.

Если у каждого сотрудника есть актуальная должностная инструкция, меньше возникает конфликтов по работе.

1) Составление графика документооборота.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации – это один из самостоятельных блоков учетной политики учреждения, который утверждают в виде раздела либо отдельного документа (п. 9 стандарта «Учетная политика», п. 6 Инструкции № 157н).

Обязательное условие – в графике должны быть этапы по составлению и подписанию документов, а также сроки и перечень должностных лиц, ответственных за проверку, обработку и хранение документов (п. 22 стандарта «Концептуальные основы» (приказ Минфина от 31.12.2016 № 256н), п. 9 стандарта «Учетная политика», п. 6,14 и 9 Инструкции № 157н). Причем, чтобы избежать претензий, в правилах документооборота оговариваются все возможные случаи.

Прежде чем составлять график документооборота, нужно ответить на

пять вопросов в таблице 8.

Таблица 8 – Перечень вопросов для составления графика документооборота

Вопрос	Ответ
1. Какие первичные документы использует учреждение?	Сюда входят как документы, которые составляют сотрудники учреждения, так и те, которые поступают от контрагентов. Например, таблицы учета использования рабочего времени, товарные накладные, акты, счета-фактуры, авансовые отчеты, приходные ордера.
2. Кто ответственный за оформление документов, схему движения документов?	Минфин требует, чтобы в графике документооборота были Ф. И. О. сотрудников, ответственных за первичный документ.
3. В какие сроки документ должен попасть в бухгалтерию и другие подразделения?	Пропишите, в какой срок вам обязаны передавать документы поставщики (акты, товарные накладные, счета-фактуры). Например, до 3-го числа месяца, следующего за отчетным.
4. Кто будет отвечать за принятие и обработку первичных учетных документов?	Определите сотрудников, на которых документооборот будет завершен. Это значит, что именно эти должностные лица систематизируют и накапливают информацию, которая содержится в принятых к учету первичных учетных документах.
5. Сколько вы будете хранить первичные учетные документы и регистры учета?	Учреждение хранит их в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

График можно оформить в виде схемы или перечня работ, которые будут выполнять все структурные подразделения учреждения и исполнители, с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ по созданию, проверке и обработке первичных документов.

Применение разработанного графика документооборота будет способствовать повышению ответственности исполнителей и позволит ГБПОУ ПКТС более оперативно использовать информацию, необходимую для расчетов.

3) Разработанный документ «Ведомость о невзысканной просроченной кредиторской задолженности и нарушениях расчетной дисциплины» легко добавляется в учетную программу, используемую в бухгалтерии. Доработка конфигурации учетной программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» входит в обслуживание, поэтому затрат на внедрение не потребуется. Реализация предложенных мероприятий позволит усовершенствовать систему учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в деятельности ГБПОУ ПКТС.

Заключение

В результате проведенных исследований можно сделать следующие выводы.

В процессе развития экономических отношений особое внимание уделяется формированию связей бюджетных учреждений с поставщиками и подрядчиками, которые формируются на конкурентной основе. Правильная организация договорных отношений и расчётной дисциплины приводит к совершенствованию экономических связей, обеспечивает выполнение обязательств по поставкам товаров, выполнению работ и предоставлению услуг. Внедрение в работу бюджетного учреждения контроля за состоянием расчётов с дебиторами и кредиторами влияет на его финансовое состояние, обеспечивает оптимальное управление бюджетными ресурсами и государственным имуществом.

Раздел бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является очень важным, так как оказывает влияние на все аспекты функционирования бюджетной организации.

Нормативно-правовая база представлена широким спектром нормативных документов. Для успешного проведения расчетов необходимо контролировать изменения в данных законодательных актах и отслеживать появление новых для избегания негативных ситуаций. Однако, регламентирование бухгалтерского учета в части расчетов с поставщиками и подрядчиками недостаточно развито и требует отдельного положения или методических указаний.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетном учреждении отличается многоэтапностью и многозадачностью. От эффективности его организации зависит достоверность отражения операций, непосредственно связанных с расходованием бюджетных средств, что накладывает на уполномоченное лицо дополнительную ответственность за соблюдение норм законодательства в сфере закупок и их учета.

В рамках аудиторских процедур проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками занимает одно из основных мест и предполагает проведение надзорных мероприятий по нескольким направлениям одновременно.

Практическая часть работы выполнена по материалам государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Пермский колледж транспорта и сервиса» (ГБПОУ ПКТС).

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС ведется в соответствии с бухгалтерским законодательством.

Все операции с поставщиками и подрядчиками оформляются на основании договоров, в которых оговариваются все условия выполнения работ, предоставления услуг или поставки / продажи товаров и первичные документы.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» в разрезе каждого поставщика. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства.

Инвентаризация расчетов с контрагентами (акты сверок) в ГБПОУ ПКТС проводятся один раз в год перед составлением годовой отчетности. Для проведения инвентаризации директор ГБПОУ ПКТС издает приказ.

Аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБПОУ ПКТС проведена с целью проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств. По результатам проверки существенных нарушений не выявлено.

После всей проделанной работы вся полученная информация была обобщена и выявлены недостатки: перегруженность отдела бухгалтерии, отсутствие контроля за поступающими первичными документами, контроля за задолженностью перед поставщиками.

Таким образом, разработаны следующие рекомендации:

- разработать должностную инструкцию для бухгалтера по расчетам с поставщиками и подрядчиками, которая поможет правильно распределять обязанности, качественно выполнять работу и трудиться в команде,
- доработать график документооборота для участка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, который определяет порядок взаимодействия структурных подразделений в целях обеспечения своевременного представления первичных учетных документов в бухгалтерию,
- внедрить разработанный документ «Ведомость о невзысканной просроченной кредиторской задолженности и нарушениях расчетной дисциплины» в учетную программу для контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в реальном времени.

Таким образом, поставленные задачи проведения исследования были достигнуты путем систематического изучения теоретической части расчетов с поставщиками и подрядчиками и проведения аудита расчетов на практическом примере в ГБПОУ ПКТС.

Список используемой литературы

1. Артыкова С.Н. Организация контроля в учреждениях государственного сектора // Актуальные вопросы экономических наук. 2018. № 49. С. 115-120.
2. Быханькова А.С. Анализ соотношения кредиторской и дебиторской задолженности бюджетной организации // Экономика и социум. 2020. № 8 (75). С. 121-125.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ, 03.08.1998, N 31, ст. 3823.
4. Василенко М. Е., Полещук Т. А. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях : учеб. пособие, ВО – Бакалавриат. М. : РИОР, 2021. 204 с.
5. Голова Е.Е. Специфика бухгалтерского учета расчета с поставщиками и подрядчиками в бюджетных учреждениях // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 1. С. 17-25.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, № 32, ст. 3301.
7. Екимова К.В. Финансы бюджетных организаций: учебное пособие / К.В. Екимова, Т.В. Шубина, А.В. Фролкин. – М.: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2018. 156 с.
8. Жаворонкова А. А. Особенности бюджетного учета расчетов с поставщиками // Вопросы экономики и управления. 2019. № 5 (21). С. 25-27. URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/138/4445/> (дата обращения: 28.09.2021).
9. Иванов, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / А.В. Иванов. – Владимир: Владимирский фил. РАНХиГС, 2018. 272 с.
10. Калинина С.В. Централизация бухучета и полная автоматизация документооборота // Журнал Бюджет. 2020. № 12 (216). С. 71-73.

11. Колчанова, В.Б. Особенности бухгалтерского учёта бюджетных учреждений / В.Б. Колчанова, А.Л. Куткина // Человек, общество и культура в XXI веке: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. В 5-ти частях. Под общей редакцией Е.П. Ткачевой, 2017. – С. 105-108.
12. Криштопа И.В. Оптимизация учёта и контроля расчётов с поставщиками в бюджетных учреждениях // Сборник научных работ серии "Финансы, учет, аудит". 2021. № 1 (21). С. 95-103.
13. Маслова Т. С. Казенные учреждения: корреспонденция счетов бюджетного учета: учеб. пособие. - М.: Магистр: Инфра-М, 2018. - 232 с.
14. Маслова Т. С., Мизиковский Е. А. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учеб. пособие, ВО – Бакалавриат. М. : Магистр, 2021. 336 с.
15. Мухин С.Р., Проверка расчетов с подрядчиками и поставщиками [Электронный ресурс] // Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. 2020. № 4/2020. Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/p941234.html> (дата обращения: 25.09.2021).
16. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.
17. Нестерова, Л.Г. Бухгалтерский учет доходов и расходов в бюджетном учреждении / Л.Г. Нестерова // Запад-Россия-Восток. – 2017. – №11. – С. 329-333.
18. Основы государственного аудита [Электронный ресурс] : учеб. пособие / под общ. ред. А.Г. Яруниной, О.А. Чепиноги. – Иркутск: Изд-во БГУ, 2019. – 141 с. – Режим доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru> (дата обращения: 24.09.2021).
19. Полещук Т. А., Митина О.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учеб. пособие, ВО – Бакалавриат. М. : Вузовский учебник,

2020. 138 с.

20. Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107678/ (дата обращения: 02.10.2021).

21. Приказ Минфина РФ от 10.02.2006 № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59589/ (дата обращения: 02.10.2021).

22. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12181732/> (дата обращения: 02.10.2021)

23. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2015 г. № 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». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/70951956/> (дата обращения: 02.10.2021)

24. Романова, С.В. Нормативная документация бухгалтерского и налогового учёта в государственных (муниципальных) учреждениях / С.В. Романова, В.А. Шарипова // Символ науки. – 2018. – № 2-2 (14). – С. 217-222.

25. Сабирова, А.Н. Особенности бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях / А.Н. Сабирова, Ю.А. Котлова // Современные проблемы и перспективы развития финансовой и кредитной сфер экономики России XXI века: Сборник научных статей. Хабаровск, 2018. – С. 141-144.

26. Скрипачева, Е.В. Особенности формирования учетной политики бюджетного учреждения / Е.В. Скрипачева // Тенденции развития науки и образования. – 2020. – № 34-3. – С. 55-59.

27. Солодова С. В., Глущенко А. В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учебник для вузов. М. : Юрайт, 2021. 322 с.

28. Федеральный закон РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.2018) // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

29. Юданова М.Я. Система показателей, применяемых в анализе расчетов с поставщиками и подрядчиками бюджетного учреждения // Форум молодых ученых. 2020. № 6 (46). С. 832-836.

30. Юданова М.Я., Колесникова Е.В. Государственный аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками // Форум молодых ученых. 2020. № 6 (46). С. 837-840.

31. Юданова М.Я., Шарапова И.С. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетных учреждениях // Форум молодых ученых. 2020. № 6 (46). С. 825-831.

Приложение Б

Журнал хозяйственных операций ГБПОУ ПКТС

Таблиц Б1 – Журнал хозяйственных операций

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
11.08.2021	АО "ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ"	Дог.100590018665411 от 18.12.20г., счет 303895275, УПД 6401703673/36, от 31.07.21г., оплата за услуги связи (доступ в интернет) за июль 2021 г.(част.опл.)	7 066,43
11.08.2021	АО "ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ"	Дог.100590018665411 от 18.12.20г., счет 303895275, УПД 6401703673/36, от 31.07.21г., оплата за услуги связи (доступ в интернет) за июль 2021 г.(част.опл.)	28 265,71
31.08.2021	АО "ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ"	Услуга связи "Интернет Дом.ru бизнес" за 08/2021	35 332,14
11.08.2021	ГОРОДСКОЕ КОММУНАЛЬНОЕ И ТЕПЛОВОЕ ХОЗЯЙСТВО (ГКТХ ПМУП)	Дог. 16Э/2021 от 06.07.20г., сч. МТ07/31-166 от 31.07.2021 г., УПД МТ07/31-166 от 31.07.21г, за теплоэнергию за июль 2021 г.(част.опл.)	934,04
11.08.2021	ГОРОДСКОЕ КОММУНАЛЬНОЕ И ТЕПЛОВОЕ ХОЗЯЙСТВО (ГКТХ ПМУП)	Дог. 16Э/2021 от 06.07.20г., сч. МТ07/31-166 от 31.07.2021 г., УПД МТ07/31-166 от 31.07.21г, за теплоэнергию за июль 2021 г.(част.опл.)	934,04
31.08.2021	Зарплата сотрудников	//ВЗС//3529-51//Заработная плата за 2-ю половину августа 2021г, сотрудникам на банк.карты, по Ген.согл.4834 от 17.08.2010г, по коду 4867., электр.реестр 262 от 31.08.2021г.	5 773,52
24.08.2021	Изотов Игорь Александрович	Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Август 2021	57 500,00
24.08.2021	Изотов Игорь Александрович	Возн. по дог. ГПХ 126/223 от 09.08.21г., акт б/н от 20.08.21г., услуги: текущий ремонт системы отопления в учебном корпусе, Изотов Игорь Александрович	50 025,00
25.08.2021	ИП Баранов Артем Алексеевич	Работы по промывкевнутренней системопотопления на факультете (ул.Капитанская,22)	34 800,00
05.08.2021	ИП Вшивков Павел Иванович	Ремонт машины посудомоечной с заменой насоса ополаскивания	52 400,00
05.08.2021	ИП Вшивков Павел Иванович	Зачтен выданный аванс	48 400,00
11.08.2021	ИП Вшивков Павел Иванович	Дог. 121/223 от 06.07.21г, счет 97 от 05.08.21г., акт 97 от 05.08.21г., за ремонт машины посудомоечной с заменой насоса ополаскивания в столовой колледжа (ок.расч.)	4 000,00

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
04.08.2021	ИП ЖДАНОВА НАДЕЖДА ТЕРЕНТЬЕВНА	Дог. 5001-ЭА от 17.05.2021г., счет 1340 от 31.07.21 г., акт 001337 от 31.07.21г., Услуги по уборке помещений по адресам г. Пермь, ул. Ивана Франко, 39 и ул. Капитанская, 22 в июле 2021г.	79 870,02
31.08.2021	ИП ЖДАНОВА НАДЕЖДА ТЕРЕНТЬЕВНА	Оказание услуг по уборке помещений в учебных корпусах, ул. И. Франко, 39; ул. Капитанская, 22 за 08/2021	79 870,02
31.08.2021	ИП ЖДАНОВА НАДЕЖДА ТЕРЕНТЬЕВНА	Оказание услуг по уборке помещений в учебных корпусах, ул. И. Франко, 39; ул. Капитанская, 22 за 08/2021	19 967,51
27.08.2021	ИП Железнов Вячеслав Геннадьевич	Поступление: Продукты питания(Столовая)	44 481,55
30.08.2021	ИП Железнов Вячеслав Геннадьевич	Поступление: Продукты питания(Столовая)	310,52
31.08.2021	ИП Железнов Вячеслав Геннадьевич	Поступление: Продукты питания(Столовая)	25 020,38
27.08.2021	ИП Житникова Мунизоха Нагимулловна	Поступление: Продукты питания(Столовая)	6 405,00
27.08.2021	ИП Житникова Мунизоха Нагимулловна	Поступление: Продукты питания(Столовая)	28 375,00
30.08.2021	ИП Житникова Мунизоха Нагимулловна	Поступление: Продукты питания(Столовая)	23 845,00
30.08.2021	ИП Житникова Мунизоха Нагимулловна	Поступление: Продукты питания(Столовая)	4 114,00
30.08.2021	ИП Умрилов Денис Владимирович	Поступление: Блокноты А 6, обл.300гр, 4+0, задник 300гр, 0+0, внутренка ВХИ 80гр. 0+0 40листов, пружинка по коротко	5 000,00
30.08.2021	ИП Умрилов Денис Владимирович	Поступление: Благодарственные письма а4, 4+0, 300гр.	4 500,00
30.08.2021	ИП Умрилов Денис Владимирович	Поступление: Пакеты с вырубной укрепленной ручкой с печатью 1+0, 20*30/3 ПВД 70мк	7 000,00
31.08.2021	ИП Хлгатян Тарон Петикович	Текущий ремонт тротуаров на территории колледжа г. Пермь, Ивана Франко, 39	244 447,20
10.08.2021	Кузьмин Виталий Александрович	Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Август 2021	11 500,00

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
11.08.2021	МАЯК ОКБ ПГНИУ	Дог. 670/2020 от 22.07.20, сч.670-12 от 30.07.21, акт 670-12/2021 от 30.07.21 за техническое обслуживание узла учета тепловой энергии за июль 2021г	2 970,00
31.08.2021	МАЯК ОКБ ПГНИУ	тех.обслуживание узла учета тепловой энергии за 08.2021	4 440,00
04.08.2021	МЕСТНОЕ ОТДЕЛЕНИЕ ДОСААФ РОССИИ СВЕРДЛОВСКОГО РАЙОНА ГОРОДА ПЕРМИ ПЕРМСКОГО КРАЯ	Дог. 27С/21 от 21.06.21г., счет 87 от 21.06.21 г., акт 87 от 01.07.21г., услуги по организации проведению спортивного мероприятия.	29 800,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шок А.Г. 90г. с черникой/клуб./йогурт/капуч. /карамель	649,50
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф. в кор. Кутюрье Ассорти	119,20
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шок А.Г. 85 г. молоч.с фундуком	446,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шок А.Г. 85 г. молоч.с фундуком + изюм	446,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шок А.Г. 85 г. молочный	208,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шок А.Г. 85 г. Темный апельсин, вишня	216,50
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шок А.Г. 2 шоколада Темный и белый (полосатый)	223,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: конфеты БОН ТАЙМ 20гр.	138,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Рулет-Мини 35г. Яшкино с варен.сгуц./Клубника Яшкино 423/424	207,60
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Чай пакет. Гринфилд Мэллоу Пич	124,40
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Чай пакет. Гринфилд Мелисса зел.	126,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Чай пакет. Гринфилд голден цейлон	127,40
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Чай пакет. Гринфилд Вайлдберри Ройбош черн.	154,52
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Чай пакет. Гринфилд барбери-барбарис	154,52
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Халва подс.глазир. с какао	613,75

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Сухарики Славянский вкус 40гр.	488,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Сухарики "Кириешки" ржаные 40гр.	516,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: сок "ДЖИ 100" 1л. в асорт.	4 212,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Сливки для кофе Кампино	142,20
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Чай пакет. Гринфилд Самма букет малина+шипов+яблоко	127,40
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Рулет-МИНИ РУССК. БИСКВИТ175 г.	984,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Пирожное Трубочка СЛОЕНАЯ Кунгур	403,50
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Пирожное Кунгур Воздушное	327,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Пирожное Бегемотик Бонди сгущенка	434,50
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Печенье фас.КРУАССАНЫ 45г. с джемом/слив.крем/шокол.крем. ЯШКИНО 114,115,117	1 220,40
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Мин.вода "Славяновская" 1,5 л.	1 377,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Мин. вода "Славяновская" 1л	2 196,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Мин.вода "Светлый родник" 0,5 л негаз	4 896,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Мин.вода Родник светлый 0,5 л газ	4 896,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Вафли фас. ИМПУЛЬС с мягк. карам. и мол.шок.глазури 16 г	254,40
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Твикс 55 г	1 220,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: "Сникерс-СУПЕР" шок. батончик 95 г	1 446,40
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Сникерс шок.батон 50,5 г	1 459,20
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Пикник шок.батон 38 г	761,25
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Пикник Кинг Сайз шок.батон 52 г	1 127,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: "Милки Вей" шок. батон. 26гр 1/36	532,80
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Ментос жеват, фруктовый	550,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Марс шок.батон 50 г.	1 095,84
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Марс МАКС шок.батон 81 г большой	1 076,40

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Щербет Тимоша брусками	743,60
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шоколад горячий Ла Феста класс	439,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Чупа Чупс Чупи Фругги Фрумтики	172,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: чипсы Русская картошка 20гр. Ассорти	638,40
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Чай пакет. ТЕСС	54,95
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Чай пакет.Нури высокогорный	553,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Чай пакет. Гринфилд ЭрлГрейФантази	126,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Чай пакет. Гринфилд Спринг мелоди чебрец+смород+мята	127,40
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Вафли фасовочные 200 г простые Яшкино	256,27
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Ирис вес. № 123 сливочный тираженный 140 г	632,80
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Ирис вес. № 122 с шоколадн.вкусом 140 г Яшкино	632,80
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Ирис вес. № 121 с арахисом тираженный 140 г	694,40
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Завтраки сух.БРИКЕТ Воздушные зерна риса в сах. 30 г. пшеницы 30г кукурузы 30 г.	257,40
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Гематоген 40г Бонди	139,50
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Газ вода Тайфун 1,5л. в ассортименте	1 098,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Газ вода Тайфун 0,5л. в ассортименте	4 245,60
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Газ.напиток Марочный 0,5л	1 610,40
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Карам.в/з Яшкино МЯТА	801,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Холлс леденцы 25 г	1 421,60
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конфеты в кор. РУСЛАДА Ассорти 205гр.	124,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф. в кор. Славянка	154,50
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф.штучно ДЖЕТС батончик 42 гр Карам+печ.	1 476,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф.штучно Ярче 50 г.	403,20
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф.вес. Яшкино Ярче Карамель с арахисом	995,90
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф.штучно Батончик BONFETTI	936,00

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Чай пакет. Гринфилд Мелисса зел.	63,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Холодок конф. блок 15 г ТАБЛЕТКИ	312,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф.в кор.Крупская КФ Ассорти	140,10
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конфеты Бабаевские Ассорти с цветами 300 г	155,90
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Козинак батончик подсолнечный 40гр ТИМОША	481,60
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: "Кит кат" шок. батончик 40 гр, мол. шок.	950,40
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Арахис "ВЕЕРКа" сол. 30 гр 1/60	1 728,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Вафли фас. Зебра 40 гр. мол. шок Яшкино	224,25
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Вафли фас. 22,5гр ТВИСТ Яшкино 1/20	142,80
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шоколад "Воздушный" Молочный 85гр.	189,20
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Мармелад А фас. Яшкино Babyfox 30г.	621,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Мармелад КругФрут Озорные мишки	630,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: конфеты Камская Кит-Кат Мини	1 354,50
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Кекс-МИНИ Эконом 465 г. РусБисквит	463,80
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Карам. в/з Яшкино Леденцовая	749,40
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Карам.Яшкино НИЛЬС жеват. со вкусами	921,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Карам.Яшкино КРЕМКА МОЛОЧНЫЙ вкус	859,20
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Карам.Яшкино ИРИСКА жев. НОТА БУМ	1 055,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Печенье ЧОКО-Пай ЛОТТЕ БАНАН//КЛУБНИКА 28г.	883,20
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Кофе пакет. ТОРА ВІКА Сарруссіно с шок. крошк.	6 129,60
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: кофе пак.Нескафе классик 3 в 1 Красный	295,60
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Кофе пак.Нескафе классик 3 в 1 крепкий черный	295,60
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: кофе пак.Нескафе классик 3 в 1 Мягкий желт.16гр.	295,60

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Кофе пакет. Якобс Монарх 1,8 гр Черный	363,60
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Печенье ОРИОН! Чоко-Пай Красный!	912,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Печенье "Чоко-пай" с апельсином/яблоко корица	2 131,20
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Печенье "Чоко-пай" манго/черная смородина/вишня	2 131,20
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф.штучно СТЕП MIX 42г.	966,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Чай пакет.Кертис пирамидки в ассортименте	189,60
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф. штучно Раз-Два 30гр.	623,52
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф. штучно Ух-ты 30 г	655,20
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шок.ОЗЕРА 90 г. MILK&ORaNGE 38% 90 г.	352,80
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шок.Милка 90 г. Молочный с цельным фундуком	669,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: шоколад Россия 100гр.НЕСТЛЕ НЕСКВИК	428,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шоколад "Российский" темный с миндалем 90гр.	422,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шоколад "Воздушный" белый пористый 85гр.	510,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шок.А.Г.95г. Шоколад с ОРИО в ассорт.	216,50
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф.штучно СТЕП с орехом 50 гр	1 207,50
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф. шт. Чио Рио мягк. карам. глаз. молочн. шок.	2 088,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф.штучно ПРОСТО! Чудо классич. 40 г	4 233,60
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Конф.штучно Чудо обык. сливочное/шоколадное 55г	12 499,20
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Сахар фас.порционный 10г.	5 600,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Шок.Красн.Октябрь Аленка 60 г.	135,00
27.08.2021	ООО "АКТИВ-Т"	Поступление: Кофе пакет. EAGLE PREMIUM напиток кофейный 3 в 1	257,90
27.08.2021	ООО "АКВАИНДУСТРИЯ"	Замена фильтрующей загрузки (активированного угля) в сорбионном фильтре EMS F-844BV	9 890,00

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
30.08.2021	ООО "АКВАИНДУСТРИЯ"	Замена картриджа в фильтре Гейзер Лайн, картридж механической очистки ВВ10, карбон-блок	8 690,00
30.08.2021	ООО "АКВАИНДУСТРИЯ"	Ревизия гидроаккумулятора, подкачка давления	600,00
30.08.2021	ООО "АКВАИНДУСТРИЯ"	Замена фильтрующей загрузки (активированного угля) в сорбионном фильтре 1044/F67	12 250,00
20.08.2021	ООО "А-ПРАКТИКУМ"	Поступление Лабораторный стенд "Электромонтаж и наладка охранно-пожарной сигнализации" ЭИНОПС-01	104 413,55
11.08.2021	ООО "АРТ"	Дог. 045/44 от 26.07.21г., счет 12 от 03.08.21 г., предоплата 50% за услуги по кадастровому учету и подготовке технических планов	140 000,00
30.06.2021	ООО "АС-ТЕХ"	техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре и системы контроля и управления доступом за 06.2021г	4 840,00
30.06.2021	ООО "АС-ТЕХ"	техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре и системы контроля и управления доступом за 06.2021г	19 360,00
12.08.2021	ООО "АС-ТЕХ"	Дог. 30/12/20 от 30.12.20г., счет 497 от 31.07.21 г., акт 473 от 31.07.21г., техн. обслуж. системы автомат. пожарной сигнализации и системы оповещ. и управления эвакуации за июль 2021г.	19 360,00
12.08.2021	ООО "АС-ТЕХ"	Дог. 30/12/20 от 30.12.20г., счет 497 от 31.07.21 г., акт 473 от 31.07.21г., техн. обслуж. системы автомат. пожарной сигнализации и системы оповещ. и управления эвакуации за июль 2021г.	4 840,00
12.08.2021	ООО "АС-ТЕХ"	Дог. 30/12/20 от 30.12.20г., счет 442 от 30.06.21 г., акт 418 от 30.06.21г., техн. обслуж. системы автомат. пожарной сигнализации и системы оповещ. и управления эвакуации за июнь 2021г.	19 360,00
12.08.2021	ООО "АС-ТЕХ"	Дог. 30/12/20 от 30.12.20г., счет 442 от 30.06.21 г., акт 418 от 30.06.21г., техн. обслуж. системы автомат. пожарной сигнализации и системы оповещ. и управления эвакуации за июнь 2021г.	4 840,00

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
31.08.2021	ООО "АС-ТЕХ"	техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре и системы контроля и управления доступом за 08.2021г	4 840,00
31.08.2021	ООО "АС-ТЕХ"	техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре и системы контроля и управления доступом за 08.2021г	19 360,00
11.08.2021	ООО "Бегет"	Аванс по дог. 1387891 от 18.02.21г., счет 5188053 от 05.08.21 г., за оплату хостинга pktsperm2	14 900,00
31.08.2021	ООО "Бегет"	Услуги хостинга по аккаунту pktsperm2 за 01.08-31.08.2021	3 347,64
31.08.2021	ООО "Бегет"	Услуги хостинга по аккаунту pktsperm2 за 01.08-31.08.2021	11 838,02
31.08.2021	ООО "Бегет"	Зачтен выданный аванс	3 347,64
31.08.2021	ООО "Бегет"	Зачтен выданный аванс	11 838,02
03.08.2021	ООО "ИТ СЕРВИС"	Неисключительные права на программу Kaspersky	98 010,00
11.08.2021	ООО "ИТ СЕРВИС"	Дог. 04-02 от 01.04.21г., счет УТ-267 от 02.08.21 г., УПД УТ-364 от 03.08.21г., неисключительное право использования программным обеспечением Kaspersky Endpoint	98 010,00
06.08.2021	ООО "ИТ-ЦЕНТР"	Поступление Монитор 15"XGA ACER JD167PS7	71 400,00
12.08.2021	ООО "ИТ-ЦЕНТР"	Дог. 048/44 от 04.08.21г, счет 228 от 06.08.21г, УПД 180 от 06.08.21г., приобрет. основных средств (монитор ASUS VA249NA) срок исполыз. более 12 мес.	71 400,00
11.08.2021	ООО "НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ"	Дог.105842 от 06.08.2020г., счет А105842-7 от 31.07.2021г., аванс за август 2021г. за услуги водоотведения и водоснабжения	3 262,00
11.08.2021	ООО "НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ"	Дог.105842 от 06.08.2020г., счет 78040/105842-7, с/ф 78040/105842, акт 78040 от 31.07.21г, оплата за услуги водоотведения и водоснабжения за июль 2021г.(част.опл.)	2 020,61

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
11.08.2021	ООО "НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ"	Дог.105842 от 06.08.2020г., счет 78040/105842-7, с/ф 78040/105842, акт 78040 от 31.07.21г, негативное воздействие на работу централ. системы водоотведения за июль 2021г	3 095,99
31.08.2021	ООО "НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ"	водоотведение за 08/21	2 876,84
31.08.2021	ООО "НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ"	водоснабжение за 08/21	1 292,50
31.08.2021	ООО "НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ"	негативное воздействие на работу системы водоотведения за 08.2021	5 335,52
31.08.2021	ООО "НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ"	Зачтен выданный аванс	3 262,00
31.08.2021	ООО "НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ"	водоснабжение за 08/21	3 515,97
31.08.2021	ООО "НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ"	водоотведение за 08/21	7 825,88
11.08.2021	ООО "ОНЕР"	Дог.7001-ЭА от 01.03.21г., счет 683, УПД 210731.048 от 31.07.2021 оплата за ГСМ (АИ-92/Регулятор-92/Бензин а/м)	25 065,60
11.08.2021	ООО "ОНЕР"	Дог.7001-ЭА от 01.03.21г., счет 683, УПД 210731.048 от 31.07.2021 оплата за ГСМ (дизельное топливо)	9 090,00
31.08.2021	ООО "ОНЕР"	Поступление: Дизельное топливо	2 525,00
31.08.2021	ООО "ОНЕР"	Поступление: Бензин АИ-92	17 904,00
31.08.2021	ООО "ОНЕР"	Поступление: Бензин АИ-92	5 147,40
30.06.2021	ООО "ПРЕССА - ЛЮКС"	Услуги по подписки и доставке периодических печатных изданий за 06/2021	39 049,00
27.08.2021	ООО "ПРЕССА - ЛЮКС"	Дог.96-2/2021 от 07.04.21г., счет 224, тов.накл. 1486, акт 397 от 31.07.21г. за услуги по подписке и доставке периодических изданий за июль 2021г	14 174,00
27.08.2021	ООО "ПРЕССА - ЛЮКС"	Дог.96-1/2021 от 29.10.20г., счет 189, тов.накл. 4349, акт 331 от 30.06.21г., за услуги по подписке и доставке периодических изданий за июнь 2021г	39 049,00
31.08.2021	ООО "ПРЕССА - ЛЮКС"	Услуги по подписки и доставке периодических печатных изданий за 08/2021	16 574,00

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
25.08.2021	ООО "ПРОМИНТЕХ"	Поступление Г Триммер для стрижки MUSTANG JUNIOR MJT01 Black	26 000,00
25.08.2021	ООО "ПРОМИНТЕХ"	Поступление Г Автономная машинка для стрижки волос MUSTANG JUNIOR MJM-01 BLACK	53 000,00
25.08.2021	ООО "ПРОМИНТЕХ"	Поступление: Г Артикул ZM03 White Зажимы с резинкой Professional MUSTANG	3 500,00
25.08.2021	ООО "ПРОМИНТЕХ"	Поступление: Г Артикул SKM05 Black Сметка MUSTANG	2 800,00
25.08.2021	ООО "ПРОМИНТЕХ"	Поступление: Г Артикул MPPS01 Black Распылитель MUSTANG	2 500,00
25.08.2021	ООО "ПРОМИНТЕХ"	Поступление: Г Артикул MPJE01 Black Пеньюар Junior MUSTANG	4 000,00
25.08.2021	ООО "ПРОМИНТЕХ"	Поступление: Г MBS01 Purple Брашинг 45 мм MUSTANG	4 400,00
25.08.2021	ООО "ПРОМИНТЕХ"	Поступление: Г MRB01 Red Расческа MUSTANG	2 000,00
26.08.2021	ООО "РЕТАР"	Дог.046/44 от 05.10.20,счет 70,акт(КС-2) №1,КС-3№1 от 30.07.21,выполн. работ по замене оконных блоков в рамках текущего ремонта по ад:г.Пермь,ул.Ивана Франко, 39,ул.Капитанская,22 (част.опл.)	136 474,85
26.08.2021	ООО "РЕТАР"	Дог.24001-ЭА от 14.09.20,счет 69,акт(КС-2) №1,КС-3№1 от 30.07.21,Замена окон.и дверн блоков, против.перегор.в рамках текущего ремонта по ад:г. Пермь, ул. Ивана Франко39,ул. Капитанская22(част.опл.)	270 625,15
27.08.2021	ООО "РЕТАР"	Дог.046/44 от 05.10.20,счет 70,акт(КС-2) №1,КС-3№1 от 30.07.21,выполн. работ по замене оконных блоков в рамках текущего ремонта по ад:г.Пермь,ул.Ивана Франко39,ул.Капитанская22 (част.опл.)830210505	409 424,57
27.08.2021	ООО "РЕТАР"	Дог.24001-ЭА от 14.09.20,счет 69,акт(КС-2) №1,КС-3№1 от 30.07.21,Замена окон.и двер.блок.,против.перегор.в рамках текущ.ремонта по ад:г.Пермь,ул.Ивана Франко39,ул.Капитанская22 (част.опл.)830210505	811 875,43

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
27.08.2021	ООО "РУССКОЕ СЛОВО-УЧЕБНИК"	Дог. 084/223 от 08.06.21г, счет 38210 от 16.08.20г, УПД 816-000074, акт 15018 от 16.08.2020г, приобретение основных средств (литература для библиотечного фонда)	30 272,00
19.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление Термометр бесконтактный инфракрасный (НДС 20%) ELARI SMARTCARE UC-E13, ш/к 09659	1 797,00
19.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Стиральный порошок автомат 15кг МИФ Expert, ш/к 44104	1 372,73
19.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Мешки д/мусора 120л, черные, в рулоне 10шт, ПВД, 25мкм, 68x102см, ЭКОНОМ, КБ "EcoClean", шк2633	1 818,20
19.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Средство для отбеливания и чистки тканей 600г БОС плюс Maximum порошок, ш/к 00332	517,15
19.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Полотенца бум. 250шт, TORQ (Система НЗ) Universal, КОМПЛЕКТ 20шт, натур.белые, 23x23,ZZ(V), 120108	5 293,86
19.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Антискотч спрей для удаления этикеток, следов клея и липких лент, BRAUBERG MAX, 210мл, 607163	549,00
19.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Стиральный порошок автомат 15кг TIDE (Тайд) Color Expert, ш/к 78051	4 528,08
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Маркер стираемый для белой доски ЧЕРНЫЙ, BRAUBERG "SOFT", 5 мм, резиновая вставка, 151248	1 365,84
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Маркеры стираемые для белой доски НАБОР 4 ЦВЕТА, BRAUBERG, 4 мм, эргономичный корпус, 150850	1 781,88
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Набор текстовыделителей BRAUBERG 3 шт., АССОРТИ, "FLUO", линия 1-5 мм, 150404	353,74
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Нож канцелярский 18 мм ERICH KRAUSE "Standard", фиксатор, цвет корпуса ассорти, подвес, 19145	666,10
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Ножницы MARED (Франция) 'Essentials Soft', 210мм, прорезиненные ручки, черно-син, европодв, 468310	372,86

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Ножницы STAFF Basic 160 мм, ручки под янтарь, ПВХ чехол с европодвесом, 236937	136,20
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Перчатки хоз. латексные LAIMA Стандарт, МНОГОРАЗОВЫЕ, х/б напыление, размер М (средний), 600353	865,92
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Пленки-заготовки д/ламинирования АНТИСТАТИК, А4, КОМПЛЕКТ 100шт, 75 мкм, BRAUBERG, 531792	876,97
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Средство дезинфицирующее 1кг НИКА "Хлор", таблетки 300 шт., ш/к 03121	623,18
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Средство для мытья посуды 900мл FAIRY (Фейри) "Сочный лимон", ш/к 69443	2 028,72
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Мыло-крем жидкое 5л КРЕМОНА "Розовое масло", ПРЕМИУМ, перламутровое, из натур, компонентов, ш/к 02219	1 418,20
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Средство для уборки туалета 750г SANFOR WC gel (Санфор гель) "Лимонная Свежесть", ш/к 02771	1 750,50
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Средство моющее универсальное 5л ПРОГРЕСС ПЭТ, ш/к 31982/10445	761,20
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Стиратель магнитный для магнитно-маркерной доски (45x145мм), BRAUBERG Standard, 237091	2 724,72
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Чистящее средство 400г ПЕМОКСОЛЬ-М "Сода 3 Эффект", универсальное, туба, ш/к 60289	524,40
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Чистящее средство 500г САНРОС универсальное, паста, ш/к 00023	1 485,12
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Щетка универсальная ЛЮБАША "Утюжок" (в8,5*ш6,5*г15 см), ручка с ПВХ покрытием, 603632	1 728,40
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление Доска пробковая для объявлений 60x90см, деревянная рамка, ГАРАНТИЯ 10 ЛЕТ, Россия, BRAUBERG	5 450,60
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Лоток горизонтальный для бумаг STAFF 'Profit', А4 (330x260x60 мм), полипропилен, черный, 237269	2 108,52

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Ластик КОН-I-NOOR "Слон" 300/80, 26x18,5x8мм, белый/цветной, прямоугольный, натуральный каучук	92,00
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Корректирующая лента ОФИСМАГ 4,2мм*8м, корпус прозрачный, блистер, 226808	690,10
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Клейкая лента упаковочная 48мм x 66м, прозрачная, толщина 45 микрон, ОФИСМАГ, 222080	989,00
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Закладки клейкие бумажные INDEX, НЕОНОВЫЕ, 50x20 мм, 4 цвета по 40 листов, 1441810	322,90
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Диспенсер для жидкого мыла LAIMA PROFESSIONAL ORIGINAL, НАЛИВНОЙ, 1 л., прозрачный, пластик, 605773	2 832,85
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Блок самоклеящийся (стикеры) BRAUBERG ПАСТЕЛЬНЫЙ 51x51 мм, 400 чистов, 4 цвета, 122858	1 350,50
25.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Поступление: Блок для записей BRAUBERG непроклеенный, куб 9*9*9 см, цветной, 122341	1 500,20
27.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Дог. 011/44 от 27.01.21г, счет 102383/КОР от 19.08.21г, УПД 071165 от 19.08.21г., приобрет. основных средств (термометр бесконтактный) срок использ. более 12 мес.	1 797,00
27.08.2021	ООО "САМСОН-ПЕРМЬ"	Дог. 011/44 от 27.01.2021г., счет 102383/КОР от 19.08.21, УПД 071165 от 19.08.21г., приобр. прочих матер. запасов (полотенца бум., стиральный порошок, мешки д/мусора)	14 079,02
05.08.2021	ООО "СКОР"	Дог. 120/223 от 07.07.21г, счет 1988 от 06.07.21г, УПД 1897 от 08.07.21г., приобр. строительных материалов д/ремонта сист.отопл.в уч.корп. (манометр, кран шаровый, муфта стальная, труба электр.	49 611,60
04.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: Потолок подвесной	28 900,00
05.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1720 от 28.07.21г, тов.накл.00000000922 от 28.07.21г., приобр. строительных материалов (эмаль д/радиаторов, пена монтажная, провод медный, плинтус)	24 890,00

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
05.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1663 от 21.07.21г, тов.накл.00000000902 от 22.07.21г., приобр. строительных материалов (обои, плитка керам., цемент, эмаль перлам.)	40 742,34
05.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1663 от 21.07.21г, тов.накл.00000000902 от 22.07.21г., приобр.прочих материальных запасов (мешок пропил., кисть плоская)	1 130,00
09.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: Пистолет д/пены	899,00
09.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: ГСП-А ПЛУК/167700, KNAUF.РНСТ ГКЛ 12,5мм, 2500х1200х12,5мм	2 690,00
09.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: Профиль направляющий, 28х27х3000мм/0,6мм	3 200,00
09.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: Профиль потолочный, 60х27х3000мм/0,6мм	9 975,00
09.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: Профиль перфорированный угловой ПУ,	2 415,00
09.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: Решетка накладная, 210х210, 2121 П	160,00
09.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: Дюбель-гвоздь (полипропилен), гриб. 6х80 /С70	460,00
09.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: Шпаклевка полимерная Финиш Полимер, 20кг	1 821,00
10.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: IDEAL.Соединитель Альфа 210 Дуб пепельный, 2шт, (ДК)	123,00
10.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: IDEAL.Плинтус Альфа 210 Дуб пепельный, 2500х45х21мм, (ДК)	540,00
10.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: ELITE-DECOR.Лак финишный глянцевый белый, 10 кг	7 202,00
10.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: PARADE.Краска акриловая белая матовая, W3, 10 л	5 126,00
10.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: DALI DECOR.Эмаль перламутровая акриловая Magic жемчуг, 0,25л	175,00
11.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1768 от 04.07.21г, тов.накл.00000000948 от 04.08.21г., приобр. строительных материалов (потолок подвесной)	28 900,00
12.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1800 от 09.08.21г, тов.накл.00000000967 от 09.08.21г., приобр. строительных материалов (профиль напр., профиль потолочный, решетка накладная)	20 721,00

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: ПРИМА.Розетка двойная наружная, белая б/з16А 250В	1 320,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: ЭКОВЕНТ.Решетка дверная, 440х90 4409 ДП	843,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: IDEAI-.Торцевик коллекция комфорт 206 Дуб коньячный, 2шт, (ДК)	51,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: ВОЗДУХ.Люк пластиковый, Д200х200 с замком	260,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: UNIBOV.Лента клейкая малярная, 37959 белая, 19ммх40м	460,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: ВЕЛЛДОРИС.Наличник телескоп эмаль светло-серый, 70х25х2200, (ДК)	3 200,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: ВЕЛЛДОРИС.Брус коробки телескоп эмаль светло-серый, 80х38х2100, (ДК)	3 840,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: MORELLI.Накладка д/механизма МН-КН-S SN/BN (квадрат), (ДК)	724,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: Лука.Порожек одноуров. Дуб беленый, 900х37х3,3мм, (ДК)	252,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: PARADE.Краска акриловая белая матовая, W3,10 л	2 612,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: Лука.Порожек угловой Дуб беленый, 900х40х20мм, (ДК)	413,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: IDEAI-.Соединитель коллекция комфорт 206 Дуб коньячный, 2шт, (ДК)	52,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: Schneider Electric.Розетка (2) белый Сп,RS16-235-В	480,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: IDEAI.Плинтус коллекция комфорт 206 Дуб коньячный, 2500х55х22мм, (ДК)	278,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: ПКФ БАСС.Пленка самоклеящаяся, витраж, 0,45х8м	491,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: ВЕЛЛДОРИС.Полотно дверное SCANDI S 80Г Светло-серый врезка п/завертку, 800х40х2000, (ДК)	16 670,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: АЛЮОР.Механизм цилиндрический/А 60-6К СР хром, (ДК)	706,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: СТАНДАРТ.Набор д/установки врезных замков, (ДК)	248,00

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: ГОСТ.Уголок алюминиевый, 25х25х1,2-2,0м, АЛУ	2 934,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: MVI.Кран шаровый усиленный с полусгоном (американкой), 3/4" банг, (200)	804,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: MORELLI.Ручка круглая Фонтан DIY MH-04 SN/CP Никель белый/Хром полированный, (Под заказ), (ДК)	1 099,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: SMART-Переходник-футорка, 1"х3/4" н/в	128,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: SMART.Переходник с ребордой 1"х3/4" в/н	275,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: UNICORN.B320V Сифон д/кухни, 1.1/2"х40/с унив. г.т. 40х40/50	1 892,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: MORELLI.Замок врезной MM 2085 SN, (ДК)	931,00
18.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление: UNICORN.B220 Сифон д/кухни, 1.1/2"х40/40х40/50	362,00
23.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1802 от 10.08.21г, тов.накл.00000000968 от 10.08.21г., приобр. строительных материалов (лак финишный, краска акриловая, эмаль)	12 503,00
25.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1598 от 28.07.21г, тов.накл.00000000926 от 28.07.21г., приобр. строительных материалов (рейка, угол периметр., потолок подвесной, европодвес)	35 422,00
25.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Дог.117/223 от 25.06.2021, счет 1803 от 10.08.21г, тов.накл.00000000969 от 10.08.21г., приобр. строительных материалов (плинтус, соединитель)	663,00
26.08.2021	ООО "СТРОЙ-ЛАЙН"	Поступление ЭРА.Вентилятор, 155х155х70мм/14В/D=100	3 402,00
23.08.2021	ООО "ТАХОГРАФ МАСТЕР"	Обновление ПО тахографа	500,00
23.08.2021	ООО "ТАХОГРАФ МАСТЕР"	Настройка тахографа	3 000,00
23.08.2021	ООО "ТАХОГРАФ МАСТЕР"	Активация блока СКЗИ	2 000,00
23.08.2021	ООО "ТАХОГРАФ МАСТЕР"	Замена блока СКЗИ тахографа.	18 000,00
23.08.2021	ООО "ТАХОГРАФ МАСТЕР"	Замена элемена питания	1 000,00

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
06.08.2021	ООО "ЦЕНТРОРГТРУДАВТ ОТРАНС"	Услуги по производству и выпуску периодического печатного издания " Информационный бюллетень по проблемам эксплуатации автомобильного транспорта"	6 632,00
06.08.2021	ООО "ЦЕНТРОРГТРУДАВТ ОТРАНС"	Зачтен выданный аванс	6 632,00
12.08.2021	ООО "ЧИСТОЕ ПРЕВОСХОДСТВО"	Дог.4420/21 от 12.01.2021, сч. 17078 от 31.07.21г, акт 17078 от 31.07.21г., за услуги по чистке специализированного грязезадержив.напольного коврового покрытия в июле 2021г.	4 544,00
31.08.2021	ООО "ЧИСТОЕ ПРЕВОСХОДСТВО"	услуги по чистке коврового покрытия за период 01.08-31.08.2021	3 408,00
12.08.2021	ООО "ЮНИЛЮКС"	Текущий ремонт потолка в фойе учебного корпуса,г.Пермь,ул.И.Франко,39	50 500,00
18.08.2021	ПАО "ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ"	Дог.М-2760 от 06.07.2020г, счет № 12317226 от 01.08.2021г., аванс 70% за электроэнергию за август 2021г.	110 140,83
31.08.2021	ПАО "ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ"	электроэнергия за 08/2021	51 418,66
31.08.2021	ПАО "ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ"	Зачтен выданный аванс	51 418,66
31.08.2021	ПАО "ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ"	электроэнергия за 08.2021	5 713,19
31.08.2021	ПАО "ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ"	Зачтен выданный аванс	5 713,19
31.08.2021	ПАО "ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ"	электроэнергия за 08/2021	12 854,66
31.08.2021	ПАО "ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ"	Зачтен выданный аванс	12 854,66
31.08.2021	ПАО "ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ"	электроэнергия за 08/2021	1 428,30
31.08.2021	ПАО "ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ"	Зачтен выданный аванс	1 428,30
12.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	Дог.14-4800 от 06.07.20г., счет 7405036086/7 U00, с/ф 7405036086/7U00, акт 7405036086/7U00 от 31.07.21г.,тепловая энергия за июль 2021 г.(част.опл.)	3 077,57
12.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	Дог.14-4800 от 06.07.20г., счет 7405036086/7 U00, с/ф 7405036086/7U00, акт 7405036086/7U00 от 31.07.21г.,тепловая энергия за июль 2021 г.(част.опл.)	3 077,57

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
12.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	Дог.14-4800 от 06.07.20г., счет 7405036086/7 U00, с/ф 7405036086/7U00, акт 7405036086/7U00 от 31.07.21г.,тепловая энергия за июль 2021 г.(част.опл.)	769,39
12.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	Дог.14-4800/ГВ от 06.07.20г., счет 7405036090/7U00, сч/ф 7405036090/7U00, акт 7405036090/7U00 от 31.07.21г., ЦГВС горячая вода за июль 2021 г.(част.опл.)	6 290,47
12.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	Дог.14-4800/ГВ от 06.07.20г., счет 7405036090/7U00, сч/ф 7405036090/7U00, акт 7405036090/7U00 от 31.07.21г., ЦГВС горячая вода за июль 2021 г.(част.опл.)	6 290,48
12.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	Дог.14-4800/ГВ от 06.07.20г., счет 7405036090/7U00, сч/ф 7405036090/7U00, акт 7405036090/7U00 от 31.07.21г., ЦГВС горячая вода за июль 2021 г.(част.опл.)	1 572,62
12.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	Дог.14-4800 от 06.07.20г., счет 7405036086/7 U00, с/ф 7405036086/7U00, акт 7405036086/7U00 от 31.07.21г.,тепловая энергия за июль 2021 г.(част.опл.)	769,39
12.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	Дог.14-4800/ГВ от 06.07.20г., счет 7405036090/7U00, сч/ф 7405036090/7U00, акт 7405036090/7U00 от 31.07.21г., ЦГВС горячая вода за июль 2021 г.(част.опл.)	1 572,62
31.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	Тепловая энергия за 08.2021	3 077,56
31.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	Тепловая энергия за 08.2021	3 077,57
31.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	Тепловая энергия за 08.2021	769,39
31.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	Тепловая энергия за 08.2021	769,40
31.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	ЦГВС Горячая вода за 08.2021	5 047,60
31.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	ЦГВС Горячая вода 08.2021	5 047,61
31.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	ЦВС горячая вода 08.2021	1 261,90
31.08.2021	ПАО "Т ПЛЮС"	ЦВС горячая вода 08/2021	1 261,90

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
02.08.2021	ПРОМЕТЕЙ ОА ООО	Дог. 23001-ЭК от 09.10.20г., счет 253 от 26.07.21 г., акт 254 от 31.07.21г., за оказание охранных услуг за июль 2021г.	29 745,10
02.08.2021	ПРОМЕТЕЙ ОА ООО	Дог. 23001-ЭК от 09.10.20г., счет 253 от 26.07.21 г., акт 254 от 31.07.21г., за оказание охранных услуг за июль 2021г.	118 980,50
31.08.2021	ПРОМЕТЕЙ ОА ООО	Оказание охранных услуг по адресу: г. Пермь, ул. Ивана Франко, д. 39 (суточный пост) с 01.08.2021 г. по 31.08.2021 г.	74 362,80
31.08.2021	ПРОМЕТЕЙ ОА ООО	Оказание охранных услуг по адресу: г. Пермь, ул. Капитанская, д. 22 (суточный пост) с 01.08.2021 г. по 31.08.2021 г.	74 362,80
11.08.2021	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	Дог.1536 от 21.12.2020г, счет 685147-1083147499, с/ф 5450294/38816850, акт б/н от 31.07.21г. (л/с 559001664602) за услуги связи за июль 2021г.(част.опл.)	223,36
11.08.2021	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	Дог.1536 от 21.12.2020г, счет 685147-1083147499, с/ф 5450294/38816850, акт б/н от 31.07.21г. (л/с 559001664602) за услуги связи за июль 2021г.(част.опл.)	55,84
11.08.2021	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	Дог.1536 от 21.12.2020г, счет 685147-1083147499, с/ф 5450294/38816848, акт б/н от 31.07.21г. (л/с 559001664602) за услуги связи за июль 2021г.(част.опл.)	1 181,44
11.08.2021	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	Дог.1536 от 21.12.2020г, счет 685147-1083147499, с/ф 5450294/38816848, акт б/н от 31.07.21г. (л/с 559001664602) за услуги связи за июль 2021г.(част.опл.)	4 725,75
31.08.2021	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	Предоставление в пользование абон.линии за 08/2021	668,16
31.08.2021	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	Предоставление местных тел.соединений за 08/2021	68,27
31.08.2021	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	Внутризоновая телефония СПС за 08/2021	444,39
31.08.2021	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	Внутризоновая телефония СПС за 08/2021	1 777,54
31.08.2021	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	Предоставление местных тел.соединений за 08/2021	273,08
31.08.2021	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	Предоставление в пользование абон.линии за 08/2021	2 672,64
31.08.2021	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	Предоставление МГ телефонных соединений автоматическим способом до СПС за 08/2021	40,56
31.08.2021	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	Предоставление МГ телефонных соединений автоматическим способом за 08/2021	2,20

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
31.08.2021	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	Предоставление МГ телефонных соединений автоматическим способом до СПС за 08/2021	162,25
11.08.2021	СПАО "РЕСО-ГАРАНТИЯ"	ГАЗ 3302 122 Л.С.	7 604,68
11.08.2021	СПАО "РЕСО-ГАРАНТИЯ"	ОСАГО CHEVROLET CRUZE 109 л.с.	6 518,30
18.08.2021	СПАО "РЕСО-ГАРАНТИЯ"	Дог. 048/44 от 14.10.20г., счет 4353958242 от 11.08.2021г., страховая премия ОСАГО, страховой полис ААС5063819380 от 11.08.2021г. за период 14.08.2021 по 13.08.2022г	7 604,68
18.08.2021	СПАО "РЕСО-ГАРАНТИЯ"	Дог. 048/44 от 14.10.20г., счет 4354037778 от 11.08.2021г., страховая премия ОСАГО, страховой полис ААС5063819381 от 11.08.2021г. за период 31.08.2021 по 30.08.2022г	6 518,30
28.08.2021	СПАО "РЕСО-ГАРАНТИЯ"	ОСАГО Ford Fiesta	6 518,30
29.08.2021	СПАО "РЕСО-ГАРАНТИЯ"	ОСАГО МАЗ 4571N2-527-000	13 336,53
06.08.2021	СТАНЦИЯ ТЕХНИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ №1 ООО	Услуги по переоборудованию транспортного средства МАЗ 4571N2-527-000 с оформлением документов на переоборудование с сопровождением	37 000,00
06.08.2021	СТАНЦИЯ ТЕХНИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ №1 ООО	Зачтен выданный аванс	18 500,00
13.08.2021	СТАНЦИЯ ТЕХНИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ №1 ООО	Дог. 115/223 от 21.10.20г., счет 454 от 06.08.21 г., акт 000459 от 06.08.21г., услуги по переоборудованию транспортного средства МАЗ 4571N2-527-000 с оформлением документов	18 500,00
31.08.2021	ТЕПЛОЭНЕРГО ПКГУП	Обращение с ТКО за август 2021 г.	13 001,77
12.08.2021	ФГКУ "УВО ВНГ РОССИИ ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ"	Дог.516-У от 24.12.20г., счет 9479 от 31.07.21г, акт 00009662 от 31.07.21г., централизованное наблюдение за передачей тревожного извещения за июль 2021г.	4 380,00
12.08.2021	ФГКУ "УВО ВНГ РОССИИ ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ"	Дог.516-У от 24.12.20г., счет 9479 от 31.07.21г, акт 00009662 от 31.07.21г., централизованное наблюдение за передачей тревожного извещения за июль 2021г.	17 520,00

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Дата операции	Наименование контрагента	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Сумма операции
31.08.2021	ФГКУ "УВО ВНГ РОССИИ ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ"	Централизованное наблюдение за передачей сигнала вызова наряда вневедомственной охраны за 08/2021г.	17 520,00
31.08.2021	ФГКУ "УВО ВНГ РОССИИ ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ"	Централизованное наблюдение за передачей сигнала вызова наряда вневедомственной охраны за 08/2021г.	4 380,00
11.08.2021	ФГУП "ОКБ "МАЯК"	Дог. 047/223 от 14.04.21г, счет 388 от 23.07.21г, УПД 00000713 от 23.07.21г., приобр. основных средств (узел учета тепловой энергии горячей воды (УУТЭ)) срок исп. более 12 мес	95 234,40
02.08.2021	ФГУП "ОХРАНА" РОСГВАРДИИ	Дог.516/ТО от 11.12.2020, сч. 27000037977 от 01.07.21г, акт 270000000037620 от 31.07.21г оплата за техническое обслуживание комплекса тех средств (объекты) за июль 2021г.	2 443,78
02.08.2021	ФГУП "ОХРАНА" РОСГВАРДИИ	Дог.516/ТО от 11.12.2020, сч. 27000037977 от 01.07.21г, акт 270000000037620 от 31.07.21г оплата за техническое обслуживание комплекса тех средств (объекты) за июль 2021г.	610,94
31.08.2021	ФГУП "ОХРАНА" РОСГВАРДИИ	техническое обслуживание объектов за 08.2021 г.	2 443,78
31.08.2021	ФГУП "ОХРАНА" РОСГВАРДИИ	техническое обслуживание объектов за 08.2021 г.	610,94
02.08.2021	ЦЕНТР ПОЖАРНОГО МОНИТОРИНГА ООО	Дог. П-ЛАМ-ТО-158/21 от 30.10.20, сч. ПЛ-ТО00673 от 31.07.21, акт ПЛ-ТО00673 от 31.07.21 за услуги тех.мониторинга и обслуж. прибора объектового оконечного за июль 2021г	2 400,00
31.08.2021	ЦЕНТР ПОЖАРНОГО МОНИТОРИНГА ООО	ТО прибора объектного оконечного за 08/2021	1 200,00
31.08.2021	ЦЕНТР ПОЖАРНОГО МОНИТОРИНГА ООО	ТО прибора объектного оконечного за 08/2021	1 200,00

Приложение В

Баланс ГБПОУ ПКТС за 2018 г

Таблица В1 –

Баланс (ф. 0503730) (Изменение №1)

Дата формирования 14.03.2019

Полное наименование учреждения ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКИЙ КОЛЛЕДЖ ТРАНСПОРТА И СЕРВИСА"

Код учреждения 57208216

ИНН 5906029181

КПП 590601001

Период формирования 2018

Сформировано: Учреждением - ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКИЙ КОЛЛЕДЖ ТРАНСПОРТА И СЕРВИСА"
ИНН 5906029181
КПП 590601001

Учреждение	ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКИЙ КОЛЛЕДЖ ТРАНСПОРТА И СЕРВИСА"	на 01 января 2019г.	Форма по ОКУД	0503730
Обособленное подразделение	Пермский край		Дата	01.01.2019
Учредитель	МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ПЕРМСКОГО КРАЯ		по ОКПО	02535751
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя			ОКВЭД	
			ИНН	5906029181
			по ОКТМО	57701000001
			по ОКПО	02113458
			ИНН	5902290723
Периодичность годовая			Глава по БК	
Единица измерения руб.			по ОКЕИ	383

Код строки	На начало года		На конец отчетного периода	
	деятельность с целевыми средствами заданию	деятельность по государственному заданию	деятельность с целевыми средствами заданию	деятельность по государственному заданию
АКТИВ	итого	итого	итого	итого
	принносящая доход деятельность	принносящая доход деятельность	принносящая доход деятельность	принносящая доход деятельность

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) *, всего	010	0,00	112 116 733,16	7 079 830,90	119 196 564,06	0,00	113 821 818,37	7 331 028,15	121 152 846,52
недвижимое имущество учреждения (010110000) *	011	0,00	78 278 258,50	0,00	78 278 258,50	0,00	78 278 258,50	0,00	78 278 258,50
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000) *	012	0,00	10 406 684,03	503 617,28	10 910 281,31	0,00	12 045 506,39	503 617,28	12 549 123,67
иное движимое имущество учреждения (010130000) *	013	0,00	23 431 810,63	5 953 755,99	29 385 566,62	0,00	23 498 053,48	6 827 410,87	30 325 464,35
предметы лизинга (010140000) *	014	0,00	0,00	622 457,63	622 457,63	0,00	0,00	0,00	0,00
Амортизация основных средств *	020	0,00	77 474 067,62	6 475 087,76	83 949 155,38	0,00	79 509 929,35	6 742 754,22	86 252 683,57
из них:									
Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000) *	021	0,00	46 942 327,95	0,00	46 942 327,95	0,00	47 904 676,59	0,00	47 904 676,59
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000) *	022	0,00	8 981 877,44	503 617,28	9 485 494,72	0,00	9 284 294,50	503 617,28	9 787 911,78
Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000) *	023	0,00	21 549 882,23	5 763 984,68	27 313 846,91	0,00	22 320 958,26	6 239 136,94	28 560 095,20
Амортизация предметов лизинга (010440000) *	024	0,00	0,00	207 485,80	207 485,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010–стр. 020)	030	0,00	34 642 685,54	604 743,14	35 247 408,68	0,00	34 311 889,02	588 273,93	34 900 162,95
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 011–стр. 021)	031	0,00	31 335 930,55	0,00	31 335 930,55	0,00	30 373 581,91	0,00	30 373 581,91
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 012–стр. 022)	032	0,00	1 424 786,59	0,00	1 424 786,59	0,00	2 761 211,89	0,00	2 761 211,89
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 013–стр. 023)	033	0,00	1 881 948,40	189 771,31	2 071 719,71	0,00	1 177 095,22	588 273,93	1 765 369,15
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 014–стр. 024)	034	0,00	0,00	414 971,83	414 971,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000) *, всего	040	0,00			0,00				
особо ценное движимое имущество учреждения (010220000) *	041	0,00			0,00				
иное движимое имущество учреждения (010230000) *	042								
предметы лизинга (010240000) *	043								
Амортизация нематериальных активов *	050								
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010429000) *	051								
иного движимого имущества учреждения	052								

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В1

ПАССИВ	Код строки	На начало года						На конец отчетного периода												
		3	4	5	6	7	8	9	10	итого										
										деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	деятельность по оказанию услуг (работ)	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	деятельность	итого				
ценные бумаги, кроме акций (021520000)	371																			
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372																			
иные финансовые активы (021550000)	373																			
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380		104 801,62	257,35	105 058,97		46 563,42													46 563,42
Итого по разделу II (стр. 170+стр. 210+стр. 230+стр. 260+стр. 290+стр. 310+стр. 320+стр. 330+стр. 370+стр. 380)	400	0,00	-401 686 072,69	2 900 203,19	-398 785 869,50		-358 039 642,32	0,00												-355 276 881,57
БАЛАНС (стр. 150+стр. 400)	410	0,00	-40 888 781,98	7 444 258,07	-33 444 523,91		-50 196 592,90	0,00												-44 192 756,47
III. Обязательства																				
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000)	470																			
из них:																				
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471																			
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) (030120000)	472																			
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474																			
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490			33 444,82	33 444,82															686,01
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510																			
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511																			
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512																			
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513																			
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514																			
расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515																			
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516																			
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530																			
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531																			

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В1

03	Дипломы свидетельства, удостоверения	031	0,00	3 989,00	1 754,00	5 743,00	0,00	2 817,00	1 371,00	4 188,00
04	Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего	040	0,00	646 263,18	0,00	646 263,18	0,00	673 138,37	0,00	673 138,37
04	в том числе:									
04	студенты	041	0,00	646 263,18	0,00	646 263,18	0,00	673 138,37	0,00	673 138,37
05	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению, всего	050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	основные средства	051	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	особо ценное движимое имущество	052	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	материальные запасы	054	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	особо ценное движимое имущество	055	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	060	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры, всего	070	3 545,00	752,23	728,00	5 025,23	2 597,00	1,00	0,00	2 598,00
07	в условной оценке	071	3 545,00	752,23	728,00	5 025,23	2 597,00	1,00	0,00	2 598,00
07	по стоимости приобретения	072	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Путевки неоплаченные	080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	090	0,00	250 863,00	73 435,00	324 298,00	0,00	173 485,00	45 400,83	218 885,83
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	445 624,50	0,00	445 624,50
	в том числе:									
10	задаток	101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	залог	102	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	банковская гарантия	103	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	445 624,50	0,00	445 624,50
10	поручительство	104	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	иное обеспечение	105	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Специальное обеспечение для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками, всего	120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Экстериментальные устройства	130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	150	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Переплата пеней и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок	160	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Поступления денежных средств, всего	170	0,00	0,00	0,00	0,00	4 943 002,24	25 382 309,28	85 188 213,28	115 513

Продолжение таблицы В1

2. Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчетного периода

Номер счета бухгалтерского учета (04011013X)	Коды по БК					КОСГУ	Сумма дебетового оборота по счету 0 40110 13X по счетам 0105ХХХХ по счетам 0105ХХ440				
	раздел	подраздел	2	3	4		5				
0704 0000000000 130 2 40110 131	0704	0704		211			8 628 636,98				
0704 0000000000 130 2 40110 131	0704	0704		212			219 118,15				
0704 0000000000 130 2 40110 131	0704	0704		213			2 461 153,71				
0704 0000000000 130 2 40110 131	0704	0704		221			165 931,48				
0704 0000000000 130 2 40110 131	0704	0704		222			26 454,00				
0704 0000000000 130 2 40110 131	0704	0704		223			690 989,28				
0704 0000000000 130 2 40110 131	0704	0704		224			9 940,00				
0704 0000000000 130 2 40110 131	0704	0704		225			2 180 763,78				
0704 0000000000 130 2 40110 131	0704	0704		226			3 032 981,85				
0704 0000000000 130 2 40110 131	0704	0704		272			6 922 169,44				
0704 0000000000 130 2 40110 131	0704	0704		262			71,98				
0704 0000000000 130 2 40110 131	0704	0704		266			129 647,75				
0704 0000000000 130 2 40110 131	0704	0704		226			2 844,16				
0704 0000000000 130 4 40110 131	0704	0704		211			46 865 674,40				
0704 0000000000 130 4 40110 131	0704	0704		212			15 564,17				
0704 0000000000 130 4 40110 131	0704	0704		213			14 247 954,15				
0704 0000000000 130 4 40110 131	0704	0704		221			373 207,20				
0704 0000000000 130 4 40110 131	0704	0704		223			5 460 695,68				
0704 0000000000 130 4 40110 131	0704	0704		224			34 250,00				
0704 0000000000 130 4 40110 131	0704	0704		225			4 216 046,28				
0704 0000000000 130 4 40110 131	0704	0704		226			2 903 984,79				
0704 0000000000 130 4 40110 131	0704	0704		272			3 214 209,72				
Итого							101 624 576,95				

Руководитель (подпись) Е.И. Васнецки (расшифровка подписи) _____ Главный бухгалтер (подпись) И.А. Овчинникова (расшифровка подписи) _____

Централизованная бухгалтерия (наименование, ОГРН, ИНН, КПП, место нахождения) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

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

Исполнитель (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

01.01.2019 _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

Приложение Г
Баланс ГБПОУ ПКТС за 2019 г

Таблица Г 1

Баланс (ф. 0503730)

Дата формирования	12.03.2020
Полное наименование учреждения	ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКИЙ КОЛЛЕДЖ ТРАНСПОРТА И СЕРВИСА"
Код учреждения	57208216
ИНН	5906029181
КПП	590601001
Период формирования	2019
Сформировано:	Учреждением - ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКИЙ КОЛЛЕДЖ ТРАНСПОРТА И СЕРВИСА" ИНН 5906029181 КПП 590601001
Учреждение	на 30 декабря 2019г. ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКИЙ КОЛЛЕДЖ ТРАНСПОРТА И СЕРВИСА"
Обособленное подразделение	Форма по ОКУД 0503730
Учредитель	Дата 30.12.2019
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	по ОКПО 02535751 ОКВЭД 85.21 ИНН 5906029181
Периодичность годовая	по ОКПМО 57701000001
Единица измерения руб.	по ОКПО 02113458 ИНН 5902290723 Глава по БК по ОКЕИ 383

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода			итого	
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	деятельность по приносящая доход	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	деятельность по приносящая доход		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы Г1

03	Бланки строгой отчетности	030	1 371,00	2 817,00	1 371,00	1 259,00	2 303,00	3 562,00
04	Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего	040		673 138,37			787 198,37	787 198,37
05	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	050						
06	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	060						
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	070	2 597,00	1,00	728,00	81 030,00	37 882,00	118 912,00
08	Путевки неоплаченные	080						
09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	090	45 400,83	173 485,00	45 400,83	29 027,50	182 991,17	212 018,67
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего	100		445 624,50			444 303,00	444 303,00
	в том числе:							
10	задаток	101						
10	залог	102						
10	банковская гарантия	103		445 624,50			444 303,00	444 303,00
10	поручительство	104						
10	иное обеспечение	105						
12	Специальное оборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	120						
13	Экспериментальные устройства	130						
15	Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	150						
16	Переплата пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок	160						
17	Поступления денежных средств, всего	170	9 968 441,48			79 364 931,56	29 934 887,62	119 268 260,66
	в том числе:							
17	доходы	171	9 968 441,48			78 978 467,13	29 465 298,87	118 412 207,48
17	расходы	172				386 464,43	469 588,95	856 053,38
17	источники финансирования дефицита	173						
18	Выбытия денежных средств, всего	180	5 854 414,58			79 190 617,71	29 780 975,76	114 826 008,05
	в том числе:							

Приложение Д
Баланс ГБПОУ ПКТС за 2020 г

Баланс (ф. 0503730)

Дата формирования	24.02.2021	Форма по ОКУД	0503730
Дата утверждения	18.02.2021	Дата	19.02.2021
Полное наименование учреждения	ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКИЙ КОЛЛЕДЖ ТРАНСПОРТА И СЕРВИСА"	по ОКТО	02535751
Код учреждения	57208216	ОКВЭД	85.21
ИНН	5906029181	ИНН	5906029181
КПП	590601001	по ОКТМО	57701000001
Период формирования	2020	по ОКТО	02113458
Сформировано:	Учреждением - ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКИЙ КОЛЛЕДЖ ТРАНСПОРТА И СЕРВИСА" ИНН 5906029181 КПП 590601001	Глава по БК	5902290723
Учреждение	ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКИЙ КОЛЛЕДЖ ТРАНСПОРТА И СЕРВИСА"	по ОКЕИ	383
Обособленное подразделение			
Учредитель			
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ПЕРМСКОГО КРАЯ		
Периодичность годовая			
Единица измерения руб.			

Код строки	На начало года		На конец отчетного периода	
	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию
АКТИВ	итого	итого	итого	итого
	принносящая доход деятельность	принносящая доход деятельность	принносящая доход деятельность	принносящая доход деятельность

Рисунок Д1 – Баланс ГБПОУ ПКТС за 2020 г

Продолжение приложения Д

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010		114 932 904,24	7 207 938,43	122 140 842,67		126 860 486,50	8 086 441,95	134 946 928,45
Уменьшение стоимости основных средств** , всего*	020		80 784 334,43	6 885 473,47	87 669 807,90		86 765 292,67	8 020 963,03	94 786 255,70
из них:									
Амортизация основных средств*	021		80 784 334,43	6 885 473,47	87 669 807,90		86 765 292,67	8 020 963,03	94 786 255,70
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010—стр. 020)	030		34 148 569,81	322 464,96	34 471 034,77		40 095 193,83	65 478,92	40 160 672,75
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)	040								
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050								
из них:									
Амортизация нематериальных активов *	051								
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040—стр. 050)	060								
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070		267 871 447,41		267 871 447,41		80 964 210,99		80 964 210,99
Материальные запасы (010500000), всего	080		2 153 677,88	3 131 347,00	5 285 024,88		2 124 938,65	4 206 537,95	6 331 536,60
из них:									
внеоборотные	081								
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100								
из них:									
Долгосрочные	101								
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120								
из них:									
внеоборотные	121								
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130								
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг (010900000)	150		6 395 544,17	1 024 853,75	7 420 397,92		3 977 282,45	7 19 640,50	4 696 922,95
Расходы будущих периодов (040150000)	160			693 378,38	693 378,38	11 600,01	88 203,87	542 050,47	641 854,35
Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160)	190		310 569 239,27	5 172 044,09	283,36 315 741 283,36	11 600,01	127 249 829,79	5 533 767,84	132 795 197,64
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	4 114 026,90	274 136,27	1 449 030,52	5 837 193,69	585 113,00	3 827 295,12	1 723 601,95	6 136 010,07

Рисунок Д1 – Баланс ГБПОУ ПКТС за 2020 г

