

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету за 2023 год

Казенного предприятия Республики Башкортостан «Республиканского управления
капитального строительства»

I. Общие сведения.

1. Сведения об организации.

1.1. Полное наименование: Казенное предприятие Республики Башкортостан «Республиканское управление капитального строительства»

1.2. Сокращенное наименование: КП РБ РУКС

1.3. ИНН 0274108197 КПП 027601001

1.4. Юридический адрес: РБ, 450071, г. Уфа, ул. Лесотехникума, дом 49

1.5. Фактический адрес: РБ, 450071, г. Уфа ул. Лесотехникума, дом 49

1.6. КП РБ РУКС создано путем реорганизации ГУ РУКС согласно Распоряжению Правительства РБ от 28.11.2005 года № 1124-р и является его правопреемником.

1.7. Дата государственной организации: 17 января 2006 года ОГРН 1060274000160.

1.8. Собственником Предприятия является Министерство земельных и имущественных отношений РБ. Предприятие находится в ведомственном подчинении Министерство по строительству и архитектуре РБ.

1.9. Уставного капитала, дочерних и зависимых обществ, а также филиалов управление не имеет.

2. КП РБ РУКС не имеет территориально обособленных подразделений.

3. Основные виды деятельности.

Основные виды экономической деятельности: осуществление функций технического заказчика и строительного контроля по проектированию, строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов производственного, жилищного, коммунального, социально-культурного назначения, финансируемых за счет бюджетных средств, внебюджетных средств (ОКВЭД-71.12.2).

Основные технико-экономические показатели деятельности КП РБ РУКС за 2023 год в сравнении с планом и тем же периодом 2022 года.

№ п/п	Показатели	Ед. изм	По годам			Факт. 2023г. к 2022г.	Факт. 2023г. к плану
			2022 год факт.	2023 год по бизнес-плану	2023 год факт.		
1	Освоение лимитов капитальных вложений	тыс. руб.	1 225 180,0	1 300 000,0	1 379001,0	113%	06%
2	Доходы	тыс. руб.	70 797,0	54 000,0	70 933,0	100%	31%
2.1	в том числе выручка	тыс. руб.	57 586,0	48 000,0	56 558,0	98%	18%

2.2	прочие доходы	тыс. руб.	13 211,0	6 000,0	14 375,0	109%	40%
3	Расходы	тыс. руб.	67 090,0	51 450,0	66 524,0	99%	29%
3.1	в том числе расходы на содержание сотрудников	тыс. руб.	51 485,0	44 650,0	55 876,0	109%	25%
3.2	прочие расходы	тыс. руб.	15 605,0	6 800,0	10 648,0	68%	56%
4	Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	3 714,0	2 550,0	4 409,0	119%	73%
5	Чистая прибыль (-убыток)	тыс. руб.	1 936,0	1 550,0	2 125,0	110%	37%
6	Дебиторская задолженность	тыс. руб.	111 731,0	80 000,0	151 201,0	135%	89%
7	Кредиторская задолженность	тыс. руб.	40 494,0	38 000,0	90 586,0	224%	38%
8	Среднесписочная численность	чел.	30	31	30	100%	7%
9	Средняя заработная плата	руб.	95 943,0	80 000,0	112 448	117%	40%

4. Информация об исполнительном органе.

Согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденному Приказом Минфина России от 29.04.2008г. №48-н и в соответствии с Законом Российской Федерации от 22.03.1991г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», аффилированным лицом Предприятия является лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа:

Цагельник Руслан Дмитриевич – директор предприятия с 12.03.2021 года. Срок по 11.03.2024 год, согласно трудового договора от 12.03.2021 года.

Единоличным исполнительным органом Предприятия, назначаемым Министерством строительства и архитектуры РБ, является директор КП РБ РУКС.

Приказом от 11.04.2024 №27-лс руководителем назначен Цагельник Руслан Дмитриевич, в срок до проведения конкурса, согласно трудового договора от 12.03.2024 года.

5. Информация о численности персонала.

Среднесписочная численность сотрудников КП РБ РУКС составила:

31 человек на 31.12.2021 года;

30 человек на 31.12.2022 года;

30 человек на 31.12.2023 года.

II. Существенные аспекты Учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет Предприятия осуществляется на основе учетной политики.

6. Основа составления.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Предприятия утверждена приказом от 31.12.2015г. № 88-п, приказы об изменениях: №139 от 30.12.2020 года, № 90 от 30.12.2021 года, № 8/1 от 13.06.2023 года.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключения составляют основные средства и нематериальные активы.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые, вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

8. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 на счете 04 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества в течение срока, превышающего 12 месяцев.

В связи с применением с 1 января 2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», по которому программные обеспечения, лицензии на отдельные виды деятельности должны будут включены в состав НМА, если характеризуются признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 (пп. "в" п. 6 ФСБУ 14/2022) со счета 97 «Расходы будущих периодов».

В учетной политике Общества установлено: активы стоимостью не более 100 000 не признаются НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022)

9. Основные средства.

Учет основных средств с 2022 года ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на счете 01 «Основные средства».

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основного средства со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

10. Незавершенные капитальные вложения.

Заказчик-застройщик, технический заказчик ведет бухгалтерский учет затрат на строительство (долгосрочных инвестиций) в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Письмом Минфина России от 30.12.1993 N 160 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам.

При строительстве объектов застройщик ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат.

11. Материально-производственные запасы.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В 2021 году КП РБ РУКС перешло на применение ФСБУ 5/2019 перспективно.

Учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы».

Для учета движения МПЗ используются унифицированные формы первичной учетной документации, отраслевые формы, самостоятельно утвержденные формы.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности) стоимостью до 100 000 руб.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

В соответствии с ФЗ-№402 о бухгалтерском учете от 06.12.2011 года и положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998г № 34-Н с изменениями и дополнениями инвентаризация проведена МПЗ проведена по состоянию на 01.10.2023 года.

Признаков обесценения МПЗ не обнаружено. Резерв под обесценение не создавался.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

12. Учет расходов.

Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Учет затрат на производство отражается Общества на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет общепроизводственных расходов ведется по элементам затрат и ежемесячно списывается в себестоимость объектов на счет 20 "Основное производство". Базой распределения общепроизводственных расходов считается сумма прямых затрат (Д 20), произведенных на объект в течение периода. Расходы, сформированные на счете 20 "Основное производство" формируют себестоимость строительных объектов, списываются на счет 90.2 по мере признания дохода по каждому объекту.

Учет управленческих расходов, ведется на счете 26 "Общехозяйственные расходы» На счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца отражаются затраты административно-управленческого персонала и затраты, которые непосредственно не связаны с производством продукции (реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг), но необходимы для деятельности организации в целом. Вся сумма затрат, накопленных в дебете счета 26, списывается в дебет счета 20

13. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании распоряжений по Предприятию в течение периодов, к которым они относятся.

14. Резерв по сомнительным долгам.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.

15. Резерв на оплату отпусков.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010),

утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н.

С целью применения ПБУ 8/2010 величина оценочного обязательства по расходам на оплату отпусков определяется главным бухгалтером.

Ежемесячные отчисления в резерв составляют 9% от расчетной базы в целом по Предприятию плюс страховые взносы по установленному законодательством тарифу.

16. Учет целевого финансирования.

Учет целевого финансирования ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н, - ПБУ 13/2000.

Информация о движении средств, предназначенных для осуществления функций Предприятия, как Заказчика, застройщика по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов производственного, жилищного, коммунального, социально-культурного назначения (технического надзора (строительного контроля) за выполнением работ генеральным подрядчиком и принятие выполненных работ Предприятием) Предприятием учитывается на счете 86 «Целевое финансирование», счет 76,12 «Расчеты по бюджетным объектам», счет 76,13, «Расчеты с ФСЦП по инвесторам», счет 76,16 «Выполнение по ФСЦП по инвесторам», счет 76,15 «Выполнение по благотворительным фондам», счет 76,17 «Выполнение по бюджетным объектам»

Источники финансирования - бюджетные средства, внебюджетные средства и средства частных инвесторов.

Целевые средства подлежат раздельному учету. Для аналитического учета используется программа «1С-8» с дополнительной конфигурацией, где целевые средства ведутся в разрезе объектов строительства на основании заключенных договоров. Для целей налогового учета они не являются доходами.

17. Порядок бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль.

Предприятие ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль. Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н внесены изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н). В связи с указанными изменениями в отчете о финансовых результатах уточнен состав и наименование показателей, раскрывающих величину налога на прибыль (приказ Минфина России от 19.04.2019 №61н).

Предприятие формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

Предприятие ведет учет разниц в аналитических регистрах, форма которых утверждается в качестве приложения к Учетной политике для целей налогообложения.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств на предприятии ведется балансовым методом без отражения постоянных и временных разниц в учете.

19. Отчет о движении денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые

подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам денежные документы и отражает по статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Предприятия, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей в себя платежи по исполнительным листам.

По строке «Прочие платежи» Отчета отражены страховые взносы, суммы НДФЛ, все прочие платежи, не входящие в вышеперечисленные.

20. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд.

Имущество Предприятия находится в государственной собственности РБ. Имущество принадлежит Предприятию на праве оперативного управления. Уставом Предприятия предусмотрено создание резервного капитала за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли в размере не менее 10 процентов балансовой стоимости основных средств Предприятия.

21. Признание доходов.

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Предприятия признаются, в частности:

- доходы от продажи и прочего выбытия основных средств, товарно-материальных ценностей и иных активов - по мере признания выручки;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров - в том отчетном периоде, в котором решение суда вступило в законную силу или они признаны Предприятием;
- оприходование материалов от списания имущества - по мере образования;
- возмещение страхователям расходов;
- возврат госпошлины по решению суда.

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

22. Учет договоров.

Предприятие осуществляет функций Заказчика, застройщика по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов производственного, жилищного, коммунального, социально-культурного назначения, финансируемых за счет бюджетных средств, внебюджетных средств путем заключения трехсторонних контрактов и на основании чего

выступает Заказчиком при составлении договоров подряда.

23. Изменения в учетной политике.

В учетную политику в 2021, 2022, 2023 году были внесены существенные изменения по переходу на ФСБУ 5/2020 (приказ №139 от 30.12.2020г) и ФСБУ 6/2020 (приказ №90 от 30.12.2021г), ФСБУ 14/2022 (приказ №30 от 29.12.2023г).

24. Корректировка данных предшествующего периода.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется на основании Приказа МФ РФ от 28.06.2010г. №63н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Ошибки исправляются в зависимости от критерия существенности и даты обнаружения этой ошибки. Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности, если она искажает показатель статьи отчетности более чем на 5%.

III. Раскрытие существенных показателей.

25. Учетная политика по информации по сегментам и по связанным сторонам

Связанные стороны - юридическими и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанные стороны в КП РБ РУКС

Наименование компании или ФИО физического лица	Основания
Директор КП РБ РУКС Цагельник Руслан Дмитриевич	Устав КП РБ РУКС
Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан	Распоряжение правительства РБ №225-р от 29 марта 2004г.
Министерство строительства и архитектуры Республики Башкортостан	Распоряжение правительства РБ №225-р от 29 марта 2004г.

В 2023 год между КП РБ РУКС и Министерством строительства и архитектуры РБ были заключены контракты №5/23 от 14.06.2023 года и 7/23 от 29.06.2023 года на проведение строительного контроля на объектах, расположенных в ЛНР г. Красный Луч.

В соответствии с п.12 Приказа Минфина России от 29.04.2008 №48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».

Директор	
ВСЕГО НАЧИСЛЕНО:	3 031 714,96
Оплата по должностному окладу	1 071 105,68
Командировочные (расчет по среднему)	40 067,34
Больничный	8 210,97
Очередной отпуск	244 004,26
15% урал.коэф.	341 708,91
Вознаграждения	1 326 617,80
Первый заместитель директора	
ВСЕГО НАЧИСЛЕНО:	1 768 546,49
Оплата по должностному окладу	680 102,32
Командировочные (расчет по среднему)	29 895,72
Очередной отпуск	71 768,90
15% урал.коэф.	183 652,18
Вознаграждения, всего:	803 127,37
Заместитель директора	
ВСЕГО НАЧИСЛЕНО:	1 623 677,70
Оплата по должностному окладу	455 864,89
Больничный	9 853,14
Очередной/ учебный отпуск	308 268,34
15% урал.коэф.	116 420,75
Компенсация отпуска при увольнении	61 761,28
Выходное пособие (Сокращение)	148 253,82
Вознаграждения, всего:	523 255,48

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора, первого заместителя директора, директора. Вознаграждение директору устанавливается учредителями Общества. Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

В соответствии с п 4.7 Трудового договора произведена выплата материальной помощи генеральному директору при предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска за 2023 год в сумме 102 тыс.руб.

26. Основные средства.

По строке 1150 ф1 бухгалтерского баланса числится:

Наименование статьи	На 31.12.2023 тыс. руб.	На 31.12.2022 тыс. руб.	На 31.12.2021 тыс. руб.
Основные средства	3162	4736	4321

Балансовая стоимость основных средств снизилась из-за переноса основных средств стоимостью до 100 000,00 рублей на забалансовый счет МЦ.

Сведения о недвижимом имуществе предприятия, не используемом в производственных целях:

№ п/п	Наименование актива, не используемого в деятельности предприятия	Инвентарный номер в бухгалтерском учете	Характеристика* (функциональное предназначение)	Балансовая стоимость	Коэффициент износа	Предложение руководителя по дальнейшему использованию данного объекта
1	Гаражный бокс г. Уфа ул. Бакалинская	121,121-1,122,122-2,122-1	Гаражный бокс, бетон, нежилое, площадь 17,2квм, цокольный этаж	114,6	57	Не пригодно для эксплуатации с 2015 года. Подготовлены и переданы документы в МЗИО для списания, согласно постановления РБ №86 от 17.02.20г.

КП РБ РУКС неоднократно обращались в МЗИО РБ с просьбой об изъятии из оперативного управления гаражных боксов. По письму №ДС-02-2/8802 от 24.05.2021г. МЗИО РБ согласовало КП РБ РУКС списание гаражных боксов совместно с Администрацией городского округа город Уфа и обеспечить их снос. На обращение КП РБ РУКС от 11.06.2021 за № 09/757 Администрация ГО г.Уфа сообщила, что данные гаражные боксы представляют собой единый комплекс, находящийся под одной крышей и гаражные боксы, находящиеся в различной собственности. Документы, подтверждающие статус аварийности гаражных боксов отсутствует и в связи с этим в настоящее время принятие решения о его сносе не представляются возможным.

Основные средства, переданные в аренду.

В 2023 году предприятие не передавало основные средства в аренду.

Переоценка основных средств.

Переоценки основных средств не было.

27. Незавершенное строительство.

По строке 1190 ф.1 бухгалтерского баланса числится:

Наименование статьи	На 31.12.2023 тыс. руб.	На 31.12.2022 тыс. руб.	На 31.12.2021 тыс. руб.
Незавершенное строительство	413 528	430 541	589 538

По состоянию на 31.12.2023г. на балансе предприятия числится 21 объект на сумму 413 528 тыс. рублей, также на забалансовом учете числится 65 объектов на сумму 263 262 тыс. рублей. За 2023 год показатели снизились на 17 013 тыс. руб. по одному объекту. Причина остатков остальных объектов в том, что Минстроем РФ не определен порядок списания объектов незавершенного строительства, либо затрат по объектам НЗС и ПИР, финансирование которых было приостановлено более 3-х лет и по которым дальнейшее строительство нецелесообразно. Переданные объекты незавершенного строительства ранее финансировались из бюджета

республики. В связи с этим приостановлена работа по списанию объектов(затрат) с бухгалтерского счета 08 КП РБ РУКС. По многим объектам отсутствуют правоустанавливающие документы и так как объекты были приняты от ГУП УКС Минстройтранса РБ при процедуре ликвидации (банкротстве), только по акту приема-передачи. Процесс отнесения к государственной собственности РБ и дальнейшая передача балансодержателям существенно снижается. В декабре 2023 года проведено оперативное совещание в Правительстве РБ на котором принято решение об утверждении дорожной карты мероприятий, по объектам, подлежащим передаче и списанию.

28. Товарно-материальные ценности.

Стоимость запасов, определяемая исходя из используемого Предприятием способа оценки запасов по строке 1211 ф.1 составляет:

тыс.руб.

Наименование статьи	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Топливо	4	4	3
Прочие материалы	34	30	14
Инвентарь и хоз.принадлежности	24	9	11
Спецодежда	4	-	-
Итого	66	43	28

29. Расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов по строке 1212 ф.1 отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным датам:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов, в том числе:	292	386	98
Неисключительные права на ПО 14 шт.	144	-	-
Программные обеспечения 9шт.	148	-	-

30. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по строке 1230 ф.1 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы)	129 830	89 417	26 790
Расчеты с покупателями и	22 159	22 084	11 919

заказчиками			
Расчеты с бюджетом	31	2	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	178	228	139
Итого	151 200	111 731	38 850

31. Денежные средства.

Денежные средства по строке 1250 ф.1 бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчетные счета	13 263	10 229	21 610
Специальные расчетные счета	130 697	98 242	35 809
Депозитные счета	211 000	-	-
Итого	354 960	108 472	57 419

На специальных расчетных счетах по строке 1252 ф.1 отражаются остатки денежных средств целевого назначения, которые используются при расчете с подрядчиками за выполненные работы, согласно договоров подряда.

32. Прочие оборотные активы и прочие обязательства.

По строке 1260 ф.1 бухгалтерского баланса числятся суммы по выполненным, но не переданным, работам подрядчиками, проектировщиками, заключенными в рамках целевых контрактов с инвесторами, заказчиками.

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Выполнение работ по договорам подряда	2 014 293	1 979 089	1 127 341

По строке 1550 ф.1 бухгалтерского баланса числятся суммы по расчетам по договорам подряда, заключенных в рамках целевых контрактов с инвесторами

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по договорам подряда	2 394 082	2 370 587	1 971 935

Счета 76.13 «Расчеты с инвесторами» и 76.15 «Выполнение по инвесторам» ведутся в бухгалтерском учете развернуто в разрезе контрактов и объектов. На счете 76.13 учитывается финансирование, на счете 76.15 учитываются выполненные работы, согласно форм КС-2, КС-3. Закрытие между субсчетами происходит после подписания актов, форм КС-11, КС-14 и акта приема передачи ПСД третьей стороне, согласно контрактов. В 2023 году передано «Одаряемому» 37 объектов.

33. Капитал и резервы.

Уставом Предприятия предусмотрено создание резервного капитала за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли в размере не менее 10 процентов балансовой стоимости основных средств Предприятия. Создание резервного капитала предусмотрено уставом в новой редакции, утвержденным в июле 2020 г. Строка 1360 ф.1 составляет 138 тыс.руб. Резервный фонд будет пополнен по результатам 2023 года.

34. Долгосрочные обязательства.

По строке 1450 ф.1 бухгалтерского баланса числится целевое финансирование средств по объектам из бюджета РБ, поступавшее на расчетные счета предприятия с 2004 по 2013 года в размере 413 579 тыс.руб.

35. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по строке 1520 ф.1 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	76 906	33 760	69 675
Расчеты по налогам и взносам	7 818	4 983	3 582
Расчеты по оплате труда	759	672	647
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	122	828	19
Расчеты по авансам полученным	4 979	250	
Итого	90 585	40 494	73 923

36. Оценочные обязательства.

Ежемесячные отчисления в резерв предстоящих расходов составляют 9% от расчетной базы фонда оплаты труда в целом по Предприятию плюс страховые взносы по установленному законодательством тарифу.

По строке 1540 ф.1 бухгалтерского баланса числятся:

тыс. руб.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оценочные обязательства	2 199	2 146	1 796

37. Кредиты и займы, субсидии.

Кредитов, займов в 2023 году на Предприятии не было.

38. Судебные разбирательства.

За отчетный период в Арбитражном суде РБ находилось 31 исковых заявления, из них:

КП РБ РУКС привлечен в качестве 3-го лица по 17 судебным гражданским делам, по которым идет рассмотрение

КП РБ РУКС подало 12 исковых заявлений на сумму свыше 15 000 тыс. руб., из которых по 2 делам в пользу КП РБ РУКС взыскано 1 501 тыс. руб., по 2 делам утверждено мировое соглашение на сумму 800 тыс. руб.

39. Имущество на забалансовых счетах.

Наличие и движение имущества, учитываемого на забалансовых счетах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Списанная задолженность дебиторов (007 счет)	2022	1876	0	478	1398
	2023	1398	0	874	524
Введенные объекты, не переданные балансодержателю (КС)	2022	247 010	158 966	0	405 976
	2023	405 976	142 714	0	263 262
Земельные участки в бессрочном пользовании	2021	0	0	0	0
	2022	0	0	0	0
МЦ в эксплуатации	2022	2 349	1 086	110	3 325
	2023	3 325	1868	283	4 910

40. Выручка от основных видов деятельности.

По стр. 2110 ф.2 отчета о финансовых результатах.

За 2023 год выручка предприятия составила 56 558,0 тыс. рублей, что составило 98% к выручке того же периода прошлого года и 131% к плану.

По итогам работы за 2023 год:

- освоено лимитов капитальных вложений на общую сумму 1 379 001,0 тыс. рублей,
- освоение лимитов капитальных вложений к тому же периоду 2022 года составило 113 %.
- доля освоения лимитов капитальных вложений по объектам Фонда СИЦП составила 99%.
- план по освоению лимитов капитальных вложений выполнен на 106%.
- ключевой показатель, установленный Минстроем РБ, выполнение объемов работ, услуг (приказ Министра РБ от 27.12.2022г. № 428) выполнен на 118%.

41. Основные статьи затрат по обычным видам деятельности.

По строке 2120 и 2220 ф.2 отчета о финансовых результатах составляет всего 55 876 тыс. рублей, в том числе себестоимость продаж составила 23 554 тыс. рублей, управленческие расходы составили 32 322 тыс. рублей.

Расходы на содержание сотрудников предприятия составили 55 876 тыс. рублей (в среднем 4 656 тыс. рублей в месяц), в том числе:

- фонд заработной платы – 34 081 тыс. рублей;
- отчисления на социальные нужды, налоги – 10 096 тыс. рублей;
- материалы, инвентарь – 2 158 тыс. руб.;
- амортизация – 1 572 тыс. руб.;
- прочие затраты – 7 961 тыс. рублей.

Основная доля затрат приходится на статью фонд заработной платы с отчислениями на социальные нужды и составляет 79% от затрат на содержание сотрудников. В состав прочих затрат по содержанию сотрудников входят коммунальные услуги, содержание здания, содержание автотранспорта, информационные услуги, услуги связи, интернет, членские взносы в СРО, обучение и повышение квалификации работников, расходы на охрану труда, создание резерва по отпускам.

Информация об экологической деятельности: за 2023 год предприятием налог за негативное воздействие на окружающую среду не начислялся, так как КП РБ РУКС за вывоз мусора платил МУП «САХ», который является региональным оператором.

42. Информация, связанная с использованием денежных средств.

Размещение свободных денежных средств на депозитных счетах в банках в 2023 году осуществлялось и проценты к получению (стр.2320 ф.2) составило 13 240 тыс. рублей.

43. Состав прочих доходов за 2023 год.

Прочие доходы по стр. 2340 ф.2 составляют 1 135 тыс. руб., из них:

- взыскание пени по определению суда - 1109 тыс. рублей;
- возврат госпошлины по решению суда - 17 тыс. рублей;
- возмещение страхователям (ФСС) расходов - 9 тыс.рублей.

44. Состав прочих расходов за 2023 год.

Состав прочих расходов по стр.2 350 ф. 2 отчета о финансовых результатах: Всего прочих расходов: 10 648 тыс. рублей, из них:

- отчисления в ФСС, ПФР, мат. помощь, премия - 7 651 тыс.рублей;
- налог на имущество 2,2% - 22 тыс. рублей;
- расходы на формирование резерва по сомнительным долгам (по просроченной дебиторской задолженности покупателей, заказчиков, поставщиков) - 1916 тыс.рублей;
- услуги банка за обслуживание расчетных счетов - 131 тыс.рублей;
- расходы по проведению культурно-массовых мероприятий - 581 тыс.рублей;
- госпошлина к исковым заявлениям, по решению суда -81 тыс.рублей;
- благотворительная помощь, материальная помощь мобилизованному - 147 тыс.рублей;
- исполнительный сбор, штраф – 80 тыс.рублей.

45. Финансовый результат.

По результатам работы за 2023 год КП РБ РУКС получена чистая прибыль на сумму 2 125 тыс. рублей.

В 2023 году расчет налога на прибыль осуществлен согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Расчет чистой прибыли за 2023 год осуществлялся следующим образом:

с прибыли до налогообложения по бухгалтерскому учету (отчета о прибылях и убытках ф№2) сформирована прибыль в размере 4409 тыс. руб. Налог на прибыль составил 2473 тыс.руб. отложенный налог на прибыль 188 тыс. руб. Таким образом, чистая прибыль (ЧП) за 2023 год составляет: прибыль до налогообложения – текущий налог по налогу на прибыль +отложенный налог на прибыль = 2125 тыс. рублей.

46. Основные показатели по бизнес плану

Показатели бизнес – плана по предприятию за отчетный период выполнены полностью.

Анализ выполнения бизнес-плана за 2022 год.					
№ п/п	Показатели	План	Факт	Абсолютные отклонения	Выполнение плана, в %
1	Доход, тыс. руб.	54 000,0	70 933,0	16 933,0	131
2	Расход, тыс. руб.	51 450,0	66 524,0	15 074,0	129
3	Прибыль (- убыток), тыс. руб.	1 550,0	2 125,0	575,0	137
4	Среднесписочная численность, чел.	31	30	1	97
5	Производительность труда, тыс.руб.	129,0	157,1	28,1	122
6	Средняя заработная плата, тыс.руб.	80 000,0	112 448,0	32 448,0	140
7	Выполнение ключевого показателя выполнение объемов работ(приказ Минстроя РБ от 15.11.2021г.№ 403)	48,0	56,6		118

47. Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

Предприятие с 2022 года применяет ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете», факты хозяйственной жизни своевременно отражаются в бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет ведется только на основании оригиналов первичных учетных документов.

48. Риски хозяйственной деятельности

Геополитические риски

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также нестабильный курс рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности и выражает уверенность в своей непрерывной деятельности в последующем.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внутренних и внешних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются мероприятия по управлению рисками.

Риски, связанные с изменением законодательства

Общество является участником налоговых отношений, регулируемых Налоговым Кодексом РФ, федеральными законами, законами субъектов РФ, правовыми актами органов местного самоуправления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо оперируют терминами, не имеющими конкретного легального определения. Кроме того, Министерство финансов РФ и Федеральная налоговая служба РФ, уполномоченные давать официальные разъяснения налогового законодательства, зачастую дают разъяснения и комментарии, противоречащие как нормам налогового законодательства, так и сложившейся по определенным категориям дел судебной практике. Фискальные органы при этом руководствуются такими подзаконными актами и разъяснениями указанных государственных органов, которые направлены исключительно на пополнение бюджетов разных уровней, при этом нередко нарушая права и законные интересы налогоплательщика. Подготовка и представление налоговой отчетности вместе с другими элементами системы регулирования налоговых правоотношений находятся в компетенции, прежде всего, налоговых органов, имеющих право производить доначисление сумм налогов и сборов, начислять суммы пени, налагать значительные штрафы. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают аналогичные риски, характерные для стран с более развитой рыночной экономикой и системой налогового

законодательства.

Налоговый риск может иметь ряд привилегий: вероятность введения новых видов налогов и сборов, возможность увеличения уровня ставок действующих налогов, расширение налоговой базы, изменение сроков и порядка уплаты налоговых платежей, предоставления и сдачи налоговой отчетности.

Наиболее значимым для Общества риском в данной области является риск изменения сроков и порядка уплаты налоговых платежей в связи с введением единого налогового платежа.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальные риски привлечения к налоговой ответственности в случае изменений и государственной фискальной политике в отношении отдельных налогов и сборов, а также изменения (не в пользу налогоплательщика) судебной практики по отдельным категориям налоговых дел.

Общество планирует свою дальнейшую финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

49. Сведения о непрерывности деятельности.

КП РБ РУКС планирует непрерывно осуществлять функции технического заказчика, строительного контроля по проектированию, строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов производственного, жилищного, коммунального, социально-культурного назначения, финансируемых за счет бюджетных средств, внебюджетных средств.

КП РБ «Республиканское управление капитального строительства» был внесен в прогнозный план приватизации (программа) государственного имущества Республики Башкортостан в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 года №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества, Законом Республики Башкортостан от 04.12.2002 года №372-з «О приватизации государственного имущества в Республики Башкортостан» и постановлением Правительства Республики Башкортостан от 23.11.2022 №725 «О внесении изменений в прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Республики Башкортостан на 2021-2023 годы». В связи с этим Министерством земельных и имущественных отношений РБ был издан приказ от 19.05.2023 года № 1224 «О подготовке к приватизации имущественного комплекса КП РБ «Республиканское управление капитального строительства». Приказом от 09.02.2024 года №289 утверждены условия приватизации имущественного комплекса КП РБ «Республиканское управление капитального строительства». 20.02.2024 года внесена запись о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме преобразования.

В 2024 году планируется освоение лимитов капитальных вложений (инвестиций) внебюджетных источников, финансирование которых производится: Фондом Социальных целевых программ, АО «Международный аэропорт», ООО «Стройтех», «ППК Единый заказчик в сфере строительства»,

Так в 2024 году, согласно утвержденного бизнес плана, запланировано освоение лимитов капитальных вложений на объектах в сумме 1 700 000,0 тыс. рублей. и запланировано получение чистой прибыли в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

50. События после отчетной даты.

За отчетный период событий после отчетной даты не было отражено.

Директор

Главный бухгалтер



Р.Д. Цагельник

М.Д.Хлебникова