

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 01 января 2018 года

**Государственное автономное учреждение
дополнительного профессионального образования
«Институт развития образования».**

Наименование бюджета: областной

Единица измерения: руб.

Форма по
ОКУД

Дата
по ОКПО

Глава по
БК

по
ОКЕИ

КОДЫ

0503760

00095963

004

383

Раздел 1. Организационная структура.

ГАУДПО ЛО «ИРО» находится в ведомственном подчинении управления образования и науки Липецкой области, имеет статус «автономного» (далее «Учреждение»).

Государственное автономное учреждение дополнительного профессионального Липецкой области «Институт развития образования» финансируется из средств областного бюджета по средствам субсидии. Руководителем Учреждения является ректор Л.А. Черных, главным управляющим органом Наблюдательный совет.

По виду деятельности Учреждение занимается дополнительным образованием педагогической составляющей Липецкой области.

Учреждение ведет приносящую доход деятельность в соответствии с лицензией на образовательную деятельность и планом финансово-хозяйственной деятельности.

Изменений в истекшем году в структуре учреждения не происходило.

Ведение финансовой деятельности Учреждение ведет по согласованию с наблюдательным советом, в который входят представители управления образования и науки Липецкой области, а также представители других органов исполнительной власти Липецкой области.

За истекший период наблюдательным советом рассматривались следующие вопросы:

- рассмотрение и утверждение проектов планов финансово-хозяйственной деятельности;

- рассмотрение проектов отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности;

- рассмотрение вопросов использования имущественных комплексов;
- рассмотрение вопросов об открытии лицевых счетов в Управлении финансов Липецкой области, для осуществления операций с денежными средствами, предоставленными в виде субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием ими государственных услуг;
- рассмотрение и утверждение бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Учреждения представляется в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Раздел 2. Результаты деятельности учреждений.

Учреждение в 2017 году оказывало услуги, определенные приказом управления образования и науки Липецкой области от 10.12.12 года №2427 «Об утверждении перечня государственных услуг, оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении управления образования и науки Липецкой области государственными (областными) бюджетными и образовательными учреждениями в качестве основных видов деятельности». Все услуги являются полномочиями Липецкой области.

В соответствии с Постановлением администрации Липецкой области от 22.10.2014 года № 452 завершена работа по формированию ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых областными государственными учреждениями. Формирование государственных заданий учреждениям на услуги, включенные в данный перечень, осуществляется, начиная с 2016 года.

Доведение объемов субсидий на выполнение государственного задания осуществлялось в соответствии с приказом управления от 08.11.2012 года №2195 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на содержание имущества областных государственных бюджетных и автономных учреждений».

Учитывая специфику образовательной деятельности Учреждение предоставляет отчеты о выполнении государственного задания, дважды в год:

- по состоянию на 01 октября текущего года;
- и по состоянию на 01 января отчетного года.

В целях осуществления текущего контроля за деятельностью учреждений всеми учреждениям помимо годовой бухгалтерской отчетности предоставляется отчет о результатах деятельности государственных (областных) учреждений, находящихся в ведении управления образования и науки Липецкой области (приказ № 175 от 28.02.2011г.);

За отчетный период, в целом, произошло увеличение значения показателя счета 210.06 «Расчеты с учредителем», на котором отражена

стоимость недвижимого и особо-ценного движимого имущества учреждений, распоряжение которым без согласия собственника невозможно.

На начало отчетного периода она составила 133 058 466,46 (в том числе: стоимость земельных участков - 39 198 405,12руб., недвижимого имущества -73 631 024,45 руб., особо ценного движимого имущества - 44 542 891,42).

На дату его окончания стоимость данного имущества составила 134 184 568,64 руб. (в том числе: стоимость земельных участков - 39 198 405,12руб., недвижимого имущества -73 631 024,45 руб., особо ценного движимого имущества - 45 162 831,40).

В 2017 году доходы учреждения от приносящей доход деятельности составили 13 786 196,86 руб. Это позволило направить дополнительные средства на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников - 7 649 497,61 руб., что способствовало достижению значения показателей по росту оплаты труда, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2012года №597 «О мерах по реализации государственной политики», не только за счет использования бюджетных средств.

Также учреждение учувствовало в реализации гранта федерального проекта на сумму 630 000 руб. № 16-07-0087/17 «Разработка технологии и проведение вычислительных экспериментов по оценке эффективности электронных систем оказания услуг», что позволило не только увечить объемы финансирования учреждений, но и, в первую очередь, улучшить качество оказываемых данными учреждениями образовательных услуг.

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

Анализ формы 0503737.

По виду финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»:

Общая сумма средств, предусмотренных на выполнение государственных заданий и определенных соглашениями, заключенными с управлением образования и науки Липецкой области, составила 42 615 300 руб. (стр. 040 гр.4).

С учетом остатка средств на счетах учреждений на 01.01.2017 года средства, планируемые расходы составляют 42 885 471,69 руб.

Использовано по состоянию на отчетную дату -44 787 245,3 руб., что составляет 99,9 %.

- возвраты по заработной плате, командировочных расходов через кассу учреждения составили 33 518,65 руб.

- данные строки 450, отражающие расхождение между плановыми показателям по доходам и расходам на сумму 179 927,54руб.

Стр. 731 и 732 гр. 6 данной формы отражают обороты бюджетных учреждений по сч. 4.210.03 и обороты наличных денежных средств автономных учреждений, снятых и внесенных на банковский счет.

Показателей по стр. 300 и стр. 900 данной формы отсутствуют в связи с отсутствием возврата расходов и обеспечений прошлых лет.

По виду финансового обеспечения «Субсидия на иные цели»:

Сумма утвержденных плановых назначений, предусмотренных в качестве субсидий на выполнение государственных заданий, отраженных в гр. 4 стр. 100 Ф 0503737 (7 585 300 руб.)

Наименование целевых субсидий:

- организация и проведение региональных, всероссийских и международных мероприятий - 222 000 руб.;
- возмещение эксплуатационно-технических и коммунальных затрат 1 297 000 руб.;
- проведение капитального и текущего ремонта недвижимого имущества (615 000) рублей;
- реализация энергосберегающих мероприятий – 370 000руб.;
- поддержка реализации мероприятий федеральных целевых программ - 5 077 500 руб.

Сумма, оставшаяся от запланированной суммы доходов (фактическое поступление) - экономия средств, полученная в результате получения фактических платежей по услугам связи.

Расхождений по строке 450, по плановым показателям доходов и расходов нет.

Показателей по стр. 300 и стр. 900 данной формы отсутствуют в связи с отсутствием возврата расходов и обеспечений прошлых лет.

По виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения»:

Общая сумма доходов, запланированная к получению в 2017 году – 13 900 000 руб. Фактически получено – 13 786 196,86 руб., что на 18 % меньше значения 2016 года.

В данной форме некоторые значения требуют дополнительных пояснений, а именно:

- в стр. 030 (КОСГУ 120) гр. 9 отражает суммы полученных средств от предоставления имущества в аренду. – 278 112,22 руб.

-040 (КОСГУ 130) гр. 9 отражены суммы полученных доходов от платных образовательных услуг и приносящей доход деятельности – 12 313 189,23;

- стр. 050 «Доходы от штрафов, пеней иных сумм изъятия» Код аналитики 140 отражает сумму перечислений возмещения по договору ОСАГО и договору страхования имущества пр наступлении страхового случая 536 070,41 руб.

- в стр. 095 (КОСГУ 440) гр. 9 отражены суммы от реализации собственной книжной продукции – 28 825;

- в стр. 100 гр. 9 «прочие доходы» (630 000 руб.) отражены гранты.

- данные строки 450, отражают расхождение между показателям по доходам и расходам на сумму на сумму убытка 68 960,24 руб.

Показателей по стр. 300 и стр. 900 данной формы отсутствуют в связи с отсутствием возврата расходов и обеспечений прошлых лет.

Стр. 731 и 732 гр. 6 данной формы отражают обороты по сч. 2.210.03 и обороты наличных денежных средств автономных учреждений, снятых и внесенных на банковский счет.

Анализ формы 0503738.

По средствам, полученным на выполнение государственного задания:

Неисполненных обязательств по расходам нет.

Данные показатели по соответствующим КОСГУ соответствуют показателям кредиторской задолженности, отраженной в Ф 0503769.

В третьем разделе данной формы отражена сумма резервов предстоящих расходов (266 499,04 руб.), сформированных в качестве резервов на оплату отпусков, рассчитанных за дни неиспользованного сотрудниками отпуска в 2017 году и резервов начислений во внебюджетные фонды.

По виду финансового обеспечения «Субсидия на иные цели»:
неисполненные обязательства в рамках использования средств субсидий на иные цели отсутствуют.

По собственным доходам учреждений:

В гр. 10 «Не исполнено принятых обязательств» и в гр. 11 «Не исполнено принятых денежных обязательств» отражены суммы обязательств текущих расходов декабря 2017 года и составляют 2 218,66 руб.

Анализ формы 0503775.

В данной форме отражены неисполненные обязательства 2017 года. Итоговая сумма неисполненных обязательств соответствует значению гр. 10 и 11 формы 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения». Неисполнение данных обязательств по состоянию на 01.01.2017 года является характерным для декабря - месяца, за который документы на оплату услуг поступают в начале января, что предусмотрено заключенными государственными контрактами и договорами, а так же оплатой некоторой части начислений на ФОТ в январе следующего года.

Анализ формы 0503779.

По средствам, полученным на выполнение государственного задания:

По состоянию на 01.01.2018 года остатки средств по данному виду финансового обеспечения составили 179 927,54 руб.,

Данные средства будут направлены на оплату затрат 2017 года.

По собственным доходам учреждений:

Учреждение имеет счет в кредитной организации.

Остатки средств на счетах по состоянию на 01.01.2018 составляют 4 724 588,90.

По виду финансового обеспечения «Субсидия на иные цели».

На конец отчетного периода остатка нет.

Анализ Формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения»03723

Отчет (ф. 0503723) включает в себя следующие данные :

- о движении денежных средств на счетах учреждений в рублях, в кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета;
- о движении денежных средств в кассе учреждения, в том числе средств во временном распоряжении.

Отчет (ф. 0503723) составляется в разрезе кодов КОСГУ, на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженным на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения», 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения», открытых:

- к счету 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»;
- к счету 0 201 23 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути»;
- к счету 0 201 26 000 «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации»;
- к счету 0 201 34 000 «Касса»;
- к счету 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

Поступления по ф. 0503723	выбытия ф. 0503723
63 846 549,79	64 005 754,18

Форма 0503766 «Сведения об исполнении субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций».

В форме отражена разница остатка целевой субсидии фактического с плановым показателем на сумму 140 247,07 руб.

Раздел 4. «Анализ показателей отчетности учреждения».

Анализ формы 0503730.

Раскрытие значимых показателей Баланса учреждения:

В стр. 230 (сч.230) отражены расчеты по доходам по приносящей доход деятельности на сумму 563 018,62 руб. , сложившейся из текущей дебиторской задолженности по курсам повышения квалификации.

В стр. 260 гр. 10 (сч.206) отражены суммы выданных авансов, по обязательствам, предусматривающим авансовые платежи, подписка, бензин (308 316,87 руб.).

По стр. 336 «Расчеты с учредителем» отражено изменение стоимости недвижимого и особо-ценного движимого имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться без разрешения собственника. Данное увеличение произведено на суммы особо-ценного движимого имущества (ОЦИ), поступившего по виду финансового обеспечения «4» (суммы вложений в ОЦИ по виду финансового обеспечения «2» были сформированы по имуществу, полученному учреждениями до изменения их типа на «бюджетное» и «автономное»).

В стр. 380 гр. 10 (сч. 303) отражены суммы переплат по налоговым платежам 6 229 руб.

В стр. 490, 510 гр. 10 отражены суммы кредиторской задолженности, возникшей по обязательствам, срок оплаты по которым – январь 20172 218,66 года руб.

По стр. 580 гр. 9 отражена сумма полученных от заказчиков авансовых платежей за товары и услуги, оказываемые в рамках приносящей доход деятельности, которые будут оказаны учреждениями в 2018 году – (54 653,80 руб.).

Более детальное пояснение показателей дебиторской задолженности, а также их динамики отражено в анализе формы 0503769.

По стр. 626 гр.10 отражена сумма резервов предстоящих расходов (266 499,04 руб.), сформированных в рамках учетной политики учреждений:

- резервы на оплату отпусков, рассчитанных за дни неиспользованного в 2017 году отпуска в соответствии с письмом Минфина РФ от 20.05.2015г. №02-07-07/28998 (116 359,44 руб.).

Анализ формы 0503710.

Раскрытие значимых показателей Справки по заключению счетов бухгалтерского учета учреждения:

Данными формы 0503710 по КД 120, 130, 140 имеют различное значение с формой 0503121 по причине отсутствия в ней сумм налога на прибыль и НДС, исчисленных с этих доходов, а так же исключения оборотов сч.109 из показателя по КД 130.

В данной форме наличие оборота по сч. 2.304.06 в гр. 5

- на сумму – 150 000 руб. объясняется переносом основных средств, приобретенных за счет средств КФО 5 на КФО 4 (ФЦПРО);

- на сумму 71 000 за счет переноса приобретения средств материальных запасов КФО2 на КФО5 для формирования себестоимости сборников (ФЦПРО).

Анализ формы 0503721.

Раскрытие значимых показателей «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения:

В стр. 030 - 050 (КОСГУ 120 и КОСГУ 130) отражены суммы начисленных доходов. 0503710 по причине отсутствия в последней сумм налога на прибыль и НДС, исчисленных с этих доходов, а также исключения оборотов сч. 109 из показателя по КД 130.

В стр. 050 (КОСГУ 140) отражена сумма возмещения по ОСАГО, и договору страхования на сумму 536 070,41 руб.

В стр. 093 (КОСГУ 172) – 619 939,98 руб. - отражены суммы остаточной стоимости выбывших материальных активов, а также корректировка суммы недвижимого и особо-ценного движимого имущества, увеличение которого отражается дополнительной проводкой Дт 401.172 Кт 210.06.

В стр. 104 гр. 5 (КОСГУ180) **472 399,98** отражены доходы, полученные в качестве:

- получено от управления образования и науки Липецкой области оборудования и материальных запасов:

- получено оборудования - 469 939,78 руб.,(ФЦПРО)

- получено материальных запасов – 2 460 руб; (ФЦПРО)

- получено библиотечного фонда на сумму 319 203,78 и передано администрации г.Ельца на основании решения комитета по имуществу ЛО №699 от 17.11.17.

В строку 211 код 241 передача библиотечного фонда от ЛИРО администрации г.Ельца не отражается, так как остаточная стоимость равна 0(имущество полностью амортизировано).

В стр. 103 гр.6 (КОСГУ180) «Иные трансферты» - 630 000 руб. отражены суммы грантов 630 000руб.

КФО 5 По стр. 264 код аналитики 272 отражена сумма **290 355,00** состоящая из сумм:

- 25 212,00 расходование материальных запасов на конкурс «Учитель года-2017»;

- **265 143,00 – себестоимость сборников ФЦПРО, розданных участникам конференций и слушателям курсов.**

Себестоимость сборников ФЦПРО на сумму 265 143,00 сложилась из:

- материальных запасов на сумму 71 000,00;

- заработной платы на сумму 152 748,00;

- страховых взносов на сумму 41 395,00.

По КФО 2 Разница стр. 264 (гр. 6) КОСГУ 272 – 1 098 273,39 руб. и стр. 362 (гр.6) 1 226 923,39 руб. на сумму 128 650 руб. отражает стоимость материальных запасов, вложенных:

- в собственное производство для изготовления материальных запасов на сумму 57 650;

- перенос стоимости материальных запасов на КФО5 для изготовления сборников (ФЦПРО) на сумму 71 000 руб.

Строка 300 КФО 5 отражает разницу оборотов поступления с КФО 2 на сумму 71 000 руб. и переноса на КФО 4 на сумму 150 000 руб.

КФО 5 Строка 321,322 код 310 410 на сумму 150 000 рублей отражает перенос приобретения ОС на КФО 4.

КФО 5 Строка 361 код аналитики 340 отражена сумма **555 498,00:**

- 25 212,00 поступление материальных запасов для конкурса «Учитель года 2017»;

- 71 000,00 перенос стоимости материальных запасов с КФО 2 на КФО 5 для формирования себестоимости сборников ФЦПРО;

- 265 143,00 сумма выпуска готовой продукции со счета 106.3И на счет 105.37;

- 152 748,00 сумма заработной платы на формирование себестоимости сборников ФЦПРО;

- 41 395,00 сумма страховых взносов на формирование себестоимости сборников ФЦПРО.

По стр. 362 код аналитики 440 отражена сумма 555 498,00:

- 25 212,00 сумма списания материальных запасов на конкурс «Учитель года – 2017»

- 265 143,00 списание себестоимости сборников ФЦПРО на выпуск готовой продукции со счета 106.3И;

- 265 143,00 списание себестоимости сборников ФЦПРО, розданных участникам конференций и слушателям курсов.

Анализ формы 0503768.

Раскрытие значимых показателей Сведения о движении нефинансовых активов:

По виду финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»:

Сумма поступления (увеличения) основных средств, отраженная в стр. 010 гр. 5 на сумму 1 557 414,76 руб. включает:

- 789 143,76 руб. – стоимость переданных ОС от УОиН;

- 618 271 руб. – стоимость приобретенных основных средств, необходимых для выполнения государственного задания;

- 150 000 – стоимость ОС перенесённых с КФО 5

Значение стр. 070 «Вложения в основные средства» гр. 5 сч. 106.01 сумма 768 271 меньше значения строки 010 сумма 1 557 414,76 на сумму 789 143,76 руб. поступившего безвозмездно имущества, поступление

которого осуществлялось непосредственно на сч. 101.

- поступивших безвозмездно объектов основных средств на сумму 469 939,78 руб. от управления образования и науки в рамках областных программ и спонсора;

- поступивших безвозмездно объектов библиотечного фонда на сумму 319 303,78 руб. от управления образования и науки в рамках областных программ и спонсора;

Значение показателя стр.16 гр.9 отражает безвозмездную передачу ОС в муниципальные образования по счету 101.(амортизация не начислялась, в связи с консервацией при хранении до передачи).

Сумма поступлений материальных запасов по выполнению государственного задания, отраженная в стр. 190 гр. 5 (1 260 805,60 руб.) включает:

- стоимость приобретенных материальных запасов - 1 228 544 руб.;
- 32 261 60 руб. - безвозмездно полученные материальные запасы

По виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения»:

Сумма поступления (увеличения) основных средств, отраженная в стр. 010 гр. 5 включает стоимость приобретенных основных - 127 441,95 руб.;

Сумма поступлений материальных запасов, отраженная в стр. 190 гр. 5 (1 294 382,13 руб.) включает стоимость приобретенных материальных запасов.

По виду финансового обеспечения «Субсидия на иные цели»

По стр 190 гр 5 кассовый расход по КФО 5 составил 25 212,00 – приобретение материальных запасов для конкурса «Учитель года-2017» (бумага, картриджи для печатания раздаточного материала)

По стр 190 гр 5 КФО 5 получено (оприходовано) готовой продукции на сумму 265 143,00 – себестоимость сборников ФЦПРО, розданных участникам конференций ГАУДПО ЛО ИРО.

Анализ формы 0503769.

По виду финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»:

В части дебиторской задолженности:

По сч. 206.26 (229 055,28.) –оплата за подписку на периодические печатные издания.

По сч. 303 отражена переплата по налогам, сложившиеся по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 10 789руб.

Кредиторская задолженность отсутствует.

По виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения»

В части дебиторской задолженности:

По сч. 206.26 (24 000.) – оплата за подписку на периодические печатные издания.

По сч. 206,34 (44 261,59руб.)- предоплата за бензин

По сч. 205 – задолженность по курсовой подготовке юридических и физических лиц (563 018,62руб.).

В части кредиторской задолженности:

По сч. 302.26 (2218,6 руб.)- задолженность по налогам сроком уплаты январь 2017-01-23

По сч.205.31 (54 653) – задолженность по авансовым платежам, полученным от юр.лиц сроком исполнения 2018 год.

Форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» в отчете отсутствует за неимением на отчетную дату денежных обязательствах по исполнительным документам.

В связи с отсутствием значений в составе форм не предоставлены формы: 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения», 0503772 «Сведения о суммах заимствований»; 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

Раздел 5. «Прочие вопросы деятельности учреждений».

В учреждении применяется учетная политика, особенности ведения бухгалтерского учета и прочие вопросы финансовой деятельности, нашедшие свое отражение в Таблице №4.

В соответствии с приказами, изданными в учреждениях, в 2017 году проведены инвентаризации, результаты которых отражены в Таблице № 6.

В 2017 году в учреждении проведены контрольные мероприятия, как со стороны учредителя, так и другими контролирующими органами. Направления и результаты проверок, проведенных в учреждениях учредителем в рамках внутреннего финансового контроля Таблице №5. Направления и результаты проверок, организованными иными структурами отражены в Таблице №7.

В связи с отсутствием значений в составе форм не предоставлена форма 0503767 «Сведения о целевых иностранных кредитах».



Ректор

(подпись)

Л.А. Черных
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
бухгалтерского учета и отчетности

(подпись)

Н.В Салькина
(расшифровка подписи)