

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		Форма <u>ОКУД</u>	по КОДЫ 0503760
Учреждение	на 01__01__2016__ г. ГАУДПО ЛО «Институт развития образования»	Дата по ОКПО	
Обособленное подразделение			
Учредитель	Управление образования и науки Липецкой области	по ОКАТО	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		по ОКПО Глава по БК	
Периодичность:	годовая		
Единица измерения:	руб.	к Балансу по форме по ОКЕИ	0503730 383

Раздел 1 «Организационная структура учреждения».

Государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования 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.

Учреждение занимается двумя видами деятельности: дополнительное образование педагогической составляющей Липецкой области и оздоровление детей Липецкой области.

Учреждение ведет приносящую доход деятельность в соответствии с лицензией на образовательную деятельность.

Таблица 1.

Сведения об основных направлениях деятельности

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Дополнительное профессиональное образование	оказание услуг по предоставлению дополнительного профессионального образования физическим лицам, имеющим среднеспециальное и высшее образование	лицензия №718 от 11 сентября 2014 года; Устав, Государственное задание, Соглашение.
Оздоровление детей Липецкой области	физические лица, в возрасте 15 лет включительно, проживающие на территории Липецкой области	Устав, Соглашение.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения».

Отчетность Учреждения состоит из форм, утвержденных Приказом Минфина РФ 33н - для автономных учреждений.

Виды деятельности Учреждения по КФО:

- 2- приносящая доход деятельность,
- 4 - субсидия на выполнение государственного задания;
- 3- средства во временном распоряжении;
- 5- иная целевая субсидия

В целях качественного предоставления услуг, закрепленных за учреждением государственным заданием, сотрудники института не менее 1 раза в год посещают курсы и семинары для повышения профессионального уровня и развития института в целом.

Институт принимает участие во многих значимых мероприятиях Липецкой области, ведет сотрудничество с другими образовательными организациями Липецкой области и других субъектов РФ.

Для улучшения качества образовательного процесса в институте выстроена тенденция к обновлению фондов основных средств. Ежегодно в развитие цифровых и компьютерных технологий институт вкладывает не менее 500 000 рублей, из них значимую часть, составляют средства от приносящей доход деятельности.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета».

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

Форма данного раздела 0503737 представлена по видам деятельности:

КФО 2 - приносящая доход, где:

Входящий остаток для формирования расходов составил 2 961 562,35 рублей.

Доходы			
КОСГУ	Наименование доходов	сумма	Примечания
120	Доходы от собственности.	296 813,53	Предоставление имущества в аренду. Арендаторы: - ИП Зазулина; - ООО «Кофе Плюс»; - ИП «Пиндюрин Е.Н» - Банк ВТБ 24; - ИП «Погожев Р.В.»
130	Доходы от оказания платных услуг (работ), в т.ч. - образовательные услуги - возмещение по договорам безвозмездного пользования	24 264 215,97 22 644 789,64 1 619 426,33	Договоры безвозмездного пользования: - УОиН ЛО; - ЦМиОКО
	Доходы от штрафов, пни, иных сумм принудительного изъятия	20 787,10	Сумма страхового возмещения (страховая премия по ОСАГО)
440	Доходы от операций с активами.	29 223	реализации печатной продукции, собственного производства
180	Прочие доходы.	- 4 000	Возврат неиспользованных средств по договору пожертвования.
	Итого:	24 607 039,60	

Расходы		
КОСГУ	Наименование расходов	сумма
210	Оплата труда и начисления	12 345 432,34
220	Приобретение работ, услуг, в том числе КОСГУ 223	7 738 653,54 1 557 754,52
290	Прочие расходы	55 494,9
300	Приобретение нефинансовых активов	2 734 624,71
	Итого:	22 874 205,49

Доходы по КОСГУ 130 уменьшены на сумму уплаченного налога на прибыль 126 083 рубля.

КФО 4- субсидия на выполнение государственного задания:

Входящий остаток для формирования расходов составил 253 471,43 рублей.

КФО 4					
Доходы			Расходы		
когс у	Наименование доходов	сумма	когсу	Наименование расходов	сумма
180	поступления от учредителя в рамках финансирования Государственного задания на 2014 год	44 224 305	210	Оплата труда и начисления	27 280 815,31
			220	Приобретение работ, услуг, в том числе КОСГУ 223	14 809 863,55 3 665 050,95
			290	Прочие расходы	75 447,45
			300	Приобретение нефинансовых активов	2 045 483,13
	Итого:	44 224 305		Итого:	44 211 609,44

Фактическое неисполнение плановых показателей на 01. 01. 2015 года составляет 266 166,99 рублей, что является допустимой нормой при оценке выполнения государственного задания (99,9%).

Код вида деятельности 5 – отражает поступления иной целевой субсидии на выполнение государственного задания по КОСГУ180. В 2013 году институт получал несколько иных целевых субсидий:

КФО 5					
Целевая субсидия на обеспечение организации и обеспечения отдыха и оздоровления детей, код субсидии 00000011.					
Доходы			Расходы		
когсу	Наименование доходов	сумма	когсу	Наименование расходов	сумма
180	Целевая субсидия (отдых и оздоровление)	26 729 055	262	Социальное обеспечение (компенсация за путевки детям, согласно установленного Порядка).	26 729 055
	Целевая субсидия на капитальный ремонт недвижимого имущества	900 000	225	Содержание имущества (капитальный ремонт)	900 000
	целевая субсидия на поддержку реализации мероприятий Федеральной целевой программы развитие образования на 2011-2015 годы, код субсидии 630	900 000	212, 222, 226, 310, 340	Целевая субсидия на поддержку ФЦП развития образования	900 000
	Итого:	37 838 455		Итого:	37 838 455

Строка 500 (графа 4, 5, 6, 7, 8, 9) = – стр. 450 (графа 4, 5, 6, 7, 8, 9). Строка 700 представляет собой сумму строк 710 и 720. При этом строка 710 заполняется:

графа 5 – на основании данных по дебету счетов:

020111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства";

020121000 "Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации";

графа 7 – на основании данных по поступлениям в кассу учреждения по дебету счета 020134000 "Касса";

графа 9 – сумма показателей по строке 710 граф 5, 6, 7, 8.

Данные по строке 710 отражаются в отрицательном значении.

Строка 720 формируется:

графа 5 – на основании данных по выплатам, отраженным по кредиту счетов:

020111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства" ;

020121000 "Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации";

графа 7 – на основании данных по выплатам денежных средств из кассы учреждения (по кредиту счета 020134000 "Касса");

графа 9 – сумма показателей по строке 720 граф 5, 6, 7, 8.

Данные по строке 720 отражаются в положительном значении

Стр. 730 = стр. 731 + стр. 732 в графах 5, 6, 7, 9 соответственно.

По строкам 731, 732 отражаются сумма оборотов денежных средств между счетами учреждения, счетами и кассой учреждения:

по строке 731 – со знаком "плюс" сумма денежных средств, поступивших в отчетном периоде на счет (в кассу) учреждения (обособленного подразделения);

по строке 732 – со знаком "минус" сумма денежных средств, выбывших в отчетном периоде со счета (из кассы) учреждения (обособленного подразделения).

Форма 0503738 «Отчет об обязательствах принятых учреждением»

Показатели Отчета (ф. 0503738), сформированы по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, и до переноса показателей по санкционированию расходов, сформированных в отчетном финансовом году, на соответствующие счета аналитического учета счета 050000000 "Санкционирование расходов". Данные формы соответствуют данным ф.0503737 в разрезе утвержденных плановых назначений.

Форма 0503738 отражает исполнение принятых обязательств, денежных обязательств учреждения на год отдельно по видам деятельности:

- по КФО 2 КОСГУ 213 значится неисполненное денежное обязательство на сумму 13 349,90 руб., возникшее в декабре 2015 года как сумма начисленного не уплаченного страхового взноса по сотрудникам учреждения. Следует учесть, что срок уплаты страховых взносов за декабрь 15 января следующего года.

По КФО 4 неисполненных обязательств нет.

По КФО 5 неисполненных обязательств нет; в колонке 7 отражены обязательства исполненные по конкурсным процедурам на сумму 4 766 850 (закупка оборудования).

Форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения».

Составляется по виду деятельности 2,4 единой формой. Расчетный счет для учета поступлений субсидии на выполнение государственного задания и поступлений от приносящей доход деятельности обслуживается в кредитной организации.

По виду деятельности 5 (целевые средства) форма составляется отдельно, для которой открыт лицевой счет в органе казначейства.

Остаток на конец года составил:

по виду деятельности 2 – 4 694 396,46 рублей

по виду деятельности 4 – 266 166,99 рублей

по виду деятельности 5 - 0 рублей.

по виду деятельности 3 – 110 000 (перечислено денежное обеспечение контракта 2016 года).

Форма по виду деятельности 5 не формировалась в виду отсутствия остатков.

Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности учреждения».

Форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения».

Формирование показателей Баланса (ф. 0503730) осуществляется с учетом заключения счетов учета по состоянию на конец финансового года, а также отражения в учете результатов проведенной в конце года инвентаризации.

Показатели баланса формируются отдельно по каждому виду деятельности.

В графах "На начало года" показываются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года которые соответствуют данным граф "На конец отчетного периода" предыдущего года. В графах Баланса (ф. 0503730) "На конец отчетного периода" показаны данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета.

I. Нефинансовые активы учреждения.

На начало 2015 года стоимость основных средств составляла 128 256 957,07, а на конец года 132 200 778,56 рублей. В течение года было как поступление так и уменьшение стоимости ОС. Стоимость, амортизация и остаточная стоимость ОС представлены в балансе с детализацией по счетам

101.10; 104.10 – недвижимое имущество;

101.20, 104.20 – особо ценное движимое имущество;

101.30, 104.30 – иное имущество.

На основании приказа учредителя, только после утверждения в установленном порядке перечня особо ценного движимого имущества вновь поступившее движимое имущество переведено в разряд особо ценного.

Показатели по строке 010 Баланса (ф. 0503730) (128 256 957,07) не учитываются при формировании итогового показателя (валюты) баланса. В расчет принимаются данные строки 030, а именно остаточная стоимость объектов основных средств. На сумму изменения стоимости ОЦИ между Учреждением и Учредителем в учете сделана корректировка расчетов с Учредителем и подписано Извещение форма У-00000002 :

Расчет стоимости ОС на 01.01.2016 года

Недвижимое имущество балансовая стоимость		всего	ОЦИ движимое балансовая стоимость		всего	итого
4	2		4	2		
73 631 024,45		73 631 024,45	42 357	466 950	42 824	155 653
39 198 405,12		39 198 405,12	378,09		328,09	757,66
112 829		112 829				
429,57		429,57				
Недвижимое имущество остаточная стоимость		всего	ОЦИ движимое остаточная стоимость		всего	итого
4	2		4	2		
73 631 024,45		73 631 024,45	44 507	466 950	44 974	157 804
39 198 405,12		39 198 405,12	779,90		729,90	159,47
112 829		112 829				
429,57		429,57				

Данные учреждения к извещению.

Содержание записи	Учреждение (отправитель)		
	номер счета		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Корректировка расчетов с учредителем КФО4	00407054285005019.4.401.10.172	00407054285005019.4.210.06.000	-155 65 757,6
Корректировка расчетов с учредителем КФО4	07050044285005019.4.401.10.172	07050044285005019.4.210.06.000	157 80 159,4
Итого	X	X	2 150 401,8

Обороты в журнал операций

00407054285005019.4.401.10.172	00407054285005019.4.210.06.000	-155 65 757,6
07050044285005019.4.401.10.172	07050044285005019.4.210.06.000	157 80 159,4

Материальные запасы счет 105 отражены по коду строки 080 и составляют 985 983,33 рубля.

II. Финансовые активы.

К финансовым активам относятся:

остатки на лицевом и расчетном счете денежных средств, общая сумма которых составляет 5 070 563,45 руб. в том числе:

- КФО 4 - 266 166,99;

- КФО 2 – 4 804 396,46 (сумма включает в себя средства во временном распоряжении 110 000 руб.).

Остаток по счету 205 на сумму 898 299,13 рубля отражает расчеты по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам.

По строка 260 – по счету 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам" отражена сумма 409 987,58 в которой отражаются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам), в том числе:

КФО 2- 101 982,17

КФО 4 – 308 005,41

Расшифровка сложившихся остатков показана в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) Пояснительной записки (ф. 0503760).

Расчеты с учредителем по поступление ОЦИ отражены по счету 210.06

(-157 804 159,47) с уточнением уменьшения балансовой стоимости на сумму амортизации по коду строки 337(89 954 146,93). Чистая стоимость ОЦИ представлена по коду 338 и составляет разницу между балансовой стоимостью и амортизацией.(-67 850 012,54).

По строке 380 числится переплата по счету 2.303.07 на сумму 13 349, 90 рублей по страховым взносам в ФФОСМ, возникшая в декабре 2015 года.

III. Обязательства.

В разделе "Обязательства" отражаются показатели наличия кредиторской задолженности учреждения в разрезе счетов бухгалтерского учета.

Счет 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам". По данному счету отражаются остатки расчетов учреждения по принятым обязательствам перед юридическими лицами и физическими лицами в части начисленных им сумм заработной платы Указанный в Балансе (ф. 0503730) остаток расчетов по принятым обязательствам равен остаткам по соответствующим счетам

аналитического учета счета 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам", указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) Пояснительной записки (ф. 0503760).

По строке 510 сложилась сумма обязательств по счету 2.303.10 как задолженность по страховым взносам за декабрь 2015 года.

По строке 531 отражены средства по счету 2.34.01 во временном распоряжении, полученные как обеспечение контракта в сумме 110 000 рублей.

По строке 580 «расчеты по доходам» сложилась сумма задолженности по счету 2.205.34 за счет предоплаты за образовательные услуги.

IV. Финансовый результат.

В разделе "Финансовый результат" отражаются показатели финансового результата деятельности учреждения, сформированные на счетах бухгалтерского учета:

по строке 620 – 0 401 00 000 "Финансовый результат хозяйствующего субъекта" (сумма строк 623, 623,1, 624,625), дебетовый остаток по счету отражается со знаком "минус";

по строке 623 – 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов", дебетовый остаток по счету отражается со знаком "минус"(-80 329 611,68);

по строке 623-1 – отражается размер амортизационных отчислений особо ценного движимого, недвижимого имущества учреждения на начало отчетного периода (графа 4) и на конец отчетного периода (графа 8). Показатель отражается со знаком "плюс"(89 954 146,93).

По строке 626 счет 4.401.60- отражаются резервы предстоящих периодов в сумме 266 864,43 (резервы по оплате труда и страховым взносам за фактически отработанное время).

Справка о наличии имущества на забалансовых счетах отражает учетные данные по забалансовому счету:

По сч.02 «ОС, принятые на ответственное хранение» КФО4 отражена сумма 1 668 150,00 руб.: на основании Договора хранения от 03.12.2015г Управление образования и науки ЛО передало ОС, приобретенных в рамках реализации ФЦПРО .

По сч.21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно» отражена сумма 2 011 165,53 руб., в том числе:

особо ценное движимое имущество на сумму 405 664,00 руб., в том числе по :

КФО2 – на сумму 6 134,00 руб., КФО4 – на сумму 399 530,00 руб.

иное движимое имущество на сумму 1 605 501,53 руб., в том числе по:

КФО2 – на сумму 1 186 874,20руб., КФО4 - на сумму 418 627,33руб.

По сч.25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» отражены основные средства (недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество) по КФО4 на сумму 1 487 597,07 руб., из них:

переданные в возмездное пользование недвижимое имущество (аренда помещения) на сумму 1 168 888,06руб:

ИП Зазулина – 120,7 кв.м. на сумму 985 952,43руб.

ИП Пиндюрин – 18,1 кв.м. на сумму 147 852,02руб.

ООО Кофе+ - 1 кв.м. на сумму 8 168,20руб.

Банк ВТБ24 – 1,5 кв.м. на сумму 12 252,93руб.

ИП Погожев – 1 кв.м. на сумму 14 662,48руб.

переданные в возмездное пользование (особо ценное движимое имущество) ИП Зазулина на сумму 318 709,01руб.

По сч.26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» отражены основные средства (недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество) по КФО4 на сумму 39 431 447,50 руб. из них:

переданные в безвозмездное бессрочное пользование (особо ценное движимое имущество) на сумму 17 003 276,00руб. ФГБОУ ВПО «Елецкому государственному университету им. И.А.Бунина»,

переданные в безвозмездное пользование недвижимое имущество (аренда помещения) на сумму 22 428 171,50руб:

Г(О)БУ Центр мониторинга и оценки качества образования – 880,20 кв.м на сумму 7 190 019,32руб.,

Управление образования и науки ЛО – 1 865,45 кв.м. на сумму 15 238 152,18руб.

Расчет стоимости 1 кв.м.(Циолковского,18): балансовая стоимость здания/площадь здания
60 998 318,70руб./7 467,4кв.м.= 8 168,62руб. (1 кв.м.)

Расчет стоимости 1 кв.м.(Космонавтов,80а): балансовая стоимость здания/площадь здания
11 521 780,00руб./785,8кв.м.= 14 662,48руб. (1 кв.м.)

03 – бланки строгой отчетности (бланки удостоверений о повышении квалификации) 3 067,00.

09 – запасные части к транспортным средствам на сумму 109 698,61.

17 – поступления денежных средств на счета учреждения всего 105 002 914,35.

18 – выбытие денежных средств со счетов учреждения 104 923 551,03 руб.

27 - материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (спецодежда) 23 330,22.

Форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения».

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) составляется учреждением (обособленным подразделением) и содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе аналитических кодов доходов (поступлений), расходов (выплат) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в отчете в разрезе деятельности с целевыми средствами (КФО 5,) (графа 4), деятельности по государственному заданию (КФО 4,) и приносящей доход деятельности (КФО 2), показатель (графа 7, равная сумме показателей по графам 4,5,6).

Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Строка 010 Доходы.

По строке 030 (код 120,130,140,180) отражается поступление денежных средств.

По строке 092 код 172 графа 5 отражена сумма чистого приобретения ОЦИ по расчетам с учредителем 2 150 401,81.

По строке 092 код 172 графа 6 отражена сумма списанной невостребованной с 2011 года дебиторской задолженности 66 807,96.

Строка 150 Расходы.

Заполнение осуществляется на основании соответствующих кодов аналитического учета счета 0 401 20 200 "Расходы учреждения" в разрезе кодов КОСГУ, отраженных в графе 3 "Код аналитики"

Разница строк 010 "Доходы" и 150 "Расходы" составляет операционный результат до налогообложения, который отражается в строке 301. Операционный результат до налогообложения, очищенный от налога на прибыль (строка 302), составляет чистый операционный результат деятельности учреждения (строка 300), который, соответственно, равняется сумме строк 310 "Операции с нефинансовыми активами" и 380 "Операции с финансовыми активами и обязательствами".

Строка 210 отражает безвозмездную передачу ОС:

- Строка 211 графа 4 в муниципальный бюджет изданий на сумму 862 248 руб.

- Строка 211 графа 5 в муниципальный бюджет ОС на сумму 2 598 028,11.

Строка 321,322 отражает перевод с КФО 5 на КФО 4 приобретенного ОЦДИ на сумму 11 065 531руб.

В показатели строк, отражающих операции с нефинансовыми активами, не включаются операции по внутреннему перемещению и принятию объекта на учет в стоимости произведенных вложений. Суммы начисленной по кредиту счета 0 104 00 000 "Амортизация" амортизации отражаются в строках 322, . При этом, при передаче нефинансовых активов иному учреждению, дебетовые обороты по соответствующим аналитическим счетам счета 0 104 00 000 "Амортизация",

отражающие передачу начисленной амортизации иному учреждению, отражаются также в строке 322, со знаком минус. Также следует обратить внимание на формирование показателей строк 371 (372), в которых отражается сумма по данным дебетовых (кредитовых) оборотов, отраженных на соответствующих аналитических счетах счета 0 109 00 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг"

Форма 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года»

Разница между кассовыми расходами целевой субсидии текущего года (55 056 823,74 и расходами всего отраженными в форме 0503710 (55 315 929,24) составляет 259 105,50 рублей. Это дебетовый остаток по счету 206(расчеты по авансам выданным) на начало года.

Справку (ф. 0503710) составлена в разрезе: деятельности с целевыми средствами (графа 2,4);

деятельности по оказанию услуг (работ) (субсидий на выполнение государственного задания +собственных доходов учреждения (графа 4,5).

Эта Справку (ф. 0503710) сформирована на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета:

0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами";

0 401 10 100 "Доходы текущего финансового года";

0 401 20 200 "Расходы текущего финансового года".

Сумма показателей Справки (ф. 0503710) по счету 0 401 10 130 равна показателям Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) (далее - Отчет (ф. 0503721)) по коду 130 КОСГУ (строка 040).

В 2015 году произведен перенос ОЦДИ с КФО2 на КФО4 в сумме 466 950,00 рублей. Проводки переноса суммы амортизации 49 262,40 рублей с амортизируемого ОЦДИ :

Д 2.304.06 К 2.106.21 – 49 262,40

Д 4.106.21 К 4 304.06 – 49 262,40

В 2015 году оплачено (КФО 5) 4 766 850,00 (Четыре миллиона семьсот шестьдесят шесть тысяч восемьсот пятьдесят) рублей 00 коп., в том числе: информационные терминалы в сумме 2 240 000,00руб. и цветную печатную машину в сумме 2 526 850,00руб., за счет целевой субсидии по программе ФЦПРО .

Для принятия к учету ОС стоимостью 4 766 850,00 (Четыре миллиона семьсот шестьдесят шесть тысяч восемьсот пятьдесят) рублей 00 коп рублей был сделан перенос затрат с КФО 5 на КФО 4:

Д 5.304.06 К 5.106.21 – 4 766 850,00

Д 4.106.21 К 4 304.06 – 4 766 850,00

В 2015 году от Г(О)БУ Центра мониторинга и оценки качества образования приняты ОС: кондиционеры в количестве 3 штук на сумму 73 265,80 рублей.

Для принятия к учету ОС стоимостью 73 265,80 рублей были сделаны проводки:

Д 4.101.36 К4.304.04 – 73 265,80

Д 4.304.04 К4.104.36 – 73 265,80

По кредиту счета 2.401.10 косгу 172 отражена списанная дебиторская задолженность, не востребованная с 2010 года, возникшая как родительская доплата сверх предъявленной к оплате суммы за путевки детям 66 807,96 руб.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

Данная форма заполнена отдельно по видам деятельности 2., 4. и 5.

В форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» КФО 2 раздел 1 «Нефинансовые активы»:

По строке 010 графе 5 отражена сумма поступлений ОС 613 866,27 рублей.

По строке 010 графе 6 отражена сумма выбытия на 44 136,51 рублей.

По строке 190 отражено движение материальных запасов:

Поступление 14 713 932,07

Списание 1 465 717,59

В разделе 2 отражены операции, связанные ОЦДИ и недвижимым имуществом учреждения. Так

В форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» КФО 2 раздел 2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения»:

По строке 312 графе 5 и 7 отражена сумма – 466 950,00 рублей, перенос ОС с КФО 2 на КФО4, так как ОС являются ОЦДИ.

По строке 322 графе 8 отражена сумма -409 477,20 рублей, перенос амортизации ОЦДИ с КФО2 на КФО4.

Данная сумма формирует стоимость ОЦДИ КФО 4 и входит в Извещение форма по ОКУД 0504805 корректировка расчетов с учредителем.

В разделе 3 отражено движение по забалансовым счетам, так на конец отчетного периода:

№ счета	КФО	Сумма	Примечание
03	2	3 067,00	Бланки строгой отчетности (дипломы, бланки удостоверений о повышении квалификации)
09	2	109 698,61	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных (шины, диски, аккумуляторы)
09	4	18 984,00	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных (шины, диски)
27	2	23 330,00	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (спецодежда)

В форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» КФО 4 раздел 1 «Нефинансовые активы»:

По строке 010 графе 5 отражена сумма поступлений ОС 6 244 101,74 рублей

По графе 8 выбытие ОС, в том числе безвозмездная передача в муниципалитеты в рамках федеральной программы развития образования на сумму 2 598 028,11 руб.

Амортизация отражена по строке 050и составила за 205 год 11 и538 255,37 руб.

По строке 151 отражена кадастровая стоимость земельного участка 39 198 405,12 руб.

Приобретение материальных запасов отражено по строке 190 и на конец отчетного периода остаток составляет 431 004,63 руб.

По строке 460 графа 5 числится принятое на ответственное хранение до передачи по акту ОЦДИ от УОиН на сумму 1 668 150.

По строке 460 графа 5 и 6 числится ОЦДИ списанное по акту до момента утилизации в сумме 1 единица-1 рубль.

По сч.25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» отражены основные средства (недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество) по КФО4 на сумму 1 487 597,07 руб., из них:

переданные в возмездное пользование недвижимое имущество (аренда помещения) на сумму 1 168 888,06руб:

ИП Зазулина – 120,7 кв.м. на сумму 985 952,43руб.

ИП Пиндюрин – 18,1 кв.м. на сумму 147 852,02руб.

ООО Кофе+ - 1 кв.м. на сумму 8 168,20руб.

Банк ВТБ24 – 1,5 кв.м. на сумму 12 252,93руб.

ИП Погожев – 1 кв.м. на сумму 14 662,48руб.

переданные в возмездное пользование (особо ценное движимое имущество) ИП Зазулина на сумму 318 709,01руб.

По сч.26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» отражены основные средства (недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество) по КФО4 на сумму 39 431 447,50 руб. из них:

переданные в безвозмездное бессрочное пользование (особо ценное движимое имущество) на сумму 17 003 276,00руб. ФГБОУ ВПО «Елецкому государственному университету им. И.А.Бунина»,

переданные в безвозмездное пользование недвижимое имущество (аренда помещения) на сумму 22 428 171,50руб:

Г(О)БУ Центр мониторинга и оценки качества образования – 880,20 кв.м на сумму 7 190 019,32руб.,

Управление образования и науки ЛО – 1 865,45 кв.м. на сумму 15 238 152,18руб.

В форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» КФО 5 отражает: По строке 070, 330 приобретенное по кфо5 и переданное на кфо 4 ОЦДИ 4 766 850 руб.

По строке 190 графа 5 отражена стоимость полученных материальных запасов 1 210 209 руб

А по строке 190 графе отражена себестоимость безвозмездно переданных в муниципалитеты в рамках ФЦПРО сборников 862 248 руб.

По строке 470 отражены принятые к учету и списанные в рамках ФЦПРО бланки строгой отчетности 5 527 .

Форма 0503769 сведения о дебиторской и кредиторской задолженности.

В Отчете (ф. 0503769) указываются обобщенные данные о состоянии дебиторской и кредиторской, т.е. по состоянию на начало года и на конец отчетного периода. Отчет (ф. 0503769) составляется отдельно по видам финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения (код 2), субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (код 4), субсидии на иные цели (код 5), средства во временном распоряжении (код 3), а также отдельно по дебиторской и отдельно по кредиторской задолженности.

В соответствии с п. 69 Инструкции № 33н в Отчет (ф. 0503769) включаются:

- Раздел 1 "Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения";
- Раздел 2 "Аналитическая информация о просроченной задолженности".

Вид деятельности	Вид задолженности	счет	Сумма на конец года
2	дебеторская	205	898 299,13
		206	101 982,17
		303	13 243,9
	кредиторская	303	13 243,9
Вид деятельности	Вид задолженности	счет	Сумма на конец года
4		206	308 005,41
	кредиторская		0
Вид деятельности	Вид задолженности	счет	Сумма на конец года
3	кредиторская	304.01	110 000

По КФО 5 форма не заполнялась в связи с отсутствием оборотов.

Вся задолженность подтверждена актами сверок является текущей.

Просроченная кредиторская задолженность у учреждения отсутствует.

Форма 0503773 Сведения об изменении остатков валюты баланса.

Форма создана отдельно по видам деятельности 2 и 4. По виду деятельности 5 обороты отсутствуют.

Информация в Сведениях (ф. 0503773) содержит обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса учреждения. разделе 1 "Изменение остатков валюты баланса" Сведений (ф. 0503773) отражаются:

- в графах 3, 4 – суммы остатков на конец предыдущего отчетного финансового года и на начало отчетного финансового года, полученные из идентичных строк Баланса (ф. 0503730) за предыдущий и отчетный финансовый год соответственно;

Показатели строк "Счета актива баланса, итого", "Счета пассива баланса, итого" раздела 2 "Причины изменений" Сведений (ф. 0503773) формируются в следующем порядке:

- в графе 2 строки "Счета актива баланса, итого" указывается сумма изменения остатков по активу баланса, соответствующая показателю графы 5 строки 410 раздела 1 "Изменение остатков валюты баланса";
- в графе 2 строки "Счета пассива баланса, итого" указывается сумма изменения остатков по пассиву баланса, соответствующая показателю графы 5 строки 900 раздела 1 "Изменение остатков валюты баланса";
- графы 3, 4, 5 строк "Счета актива баланса, итого", "Счета пассива баланса, итого" не заполняются.

Изменения Баланса кфо 2		Изменения Баланса кфо 4	
актив		актив	
Счет 205	532 376,33	Счет 303	41 557,48
Счет 303	158 543,30		
пассив		пассив	
Счет 205	532 376,33	Счет 303	41 557,48
Счет 303	158 543,30		

Сведений о результатах деятельности учреждения (ф. 0503762)

Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений (ф. 0503762) (далее – Сведения о результатах деятельности учреждения (ф. 0503762)) формируются в соответствии с требованиями п. 65.1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

Информация в Сведениях (ф. 0503762) содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775).

Сведения (ф. 0503775) состоят из четырех разделов, в которых отражается следующая информация по отчетному (текущему) финансовому году:

1. о неисполненных обязательствах;
2. о неисполненных денежных обязательствах;
3. о расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД);
4. о суммах экономии, достигнутой от применения конкурентных способов определения постав

В таблице 1 графе 1 указываются аналитические номера счетов 0 502 11 000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год", по которым на отчетную дату отражены остатки в графе 10 отчета.

В графе 2 отражается сумма неисполненных обязательств по каждому из кредиторов. Причем обязательства перед физическими лицами (в т. ч. предпринимателями) указываются общей суммой

В графах 3, 4 отражаются даты

- возникновения неисполненного бюджетного обязательства;
- исполнения этого обязательства, предусмотренные в основании его возникновения (договоре, счете, нормативно-правовом акте, исполнительном документе и т.п.).

В графах 5, 6 указываются ИНН и наименование всех контрагентов, перед которыми не исполнены обязательства.

В графах 7, 8 указываются причины, по которым обязательства не исполнены, и коды этих причин.

В таблице 2 графе 1 указываются аналитические номера счетов 0 502 12 000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год", по которым на отчетную дату отражены остатки в графе 11 Отчета (ф.0503738).

Графы 2–8 заполняются в том же порядке, что и аналогичные графы раздела 1.

КФО 2 КОСГУ 213 значит неисполненное обязательство, денежное обязательство на сумму 13 349,90 руб., возникшее в декабре 2015 года как сумма начисленного не уплаченного страхового взноса по сотрудникам учреждения. Следует учесть, что срок уплаты страховых взносов за декабрь 15 января следующего года.

Прочих обязательств у Учреждения нет.

В таблице 4 графе 1 указаны аналитические номера счетов 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства". **КФО 5 КОСГУ 310 – 4 815 000 рублей (объявлена сумма торгов).**

В графе 2 отражается сумма кредитового оборота по этим счетам за отчетный период.

В графе 3 отражается оборот между дебетом счетов 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства" и кредитом счетов 0 502 11 000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год". **КФО 5 КОСГУ 310 – 4 766 850 рублей (фактическая сумма торгов).**

В графе 4 отражается оборот между дебетом счетов 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства" и кредитом счетов 0 506 00 000 "Право на принятие обязательств". **КФО 5 КОСГУ 310 – 48 150 рублей (экономия по факту торгов).**

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения».

В учреждении применяется учетная политика, основанная на федеральном и региональном законодательстве. Для законности применения учета в учреждении принимаются локальные акты, регулирующие некоторые вопросы применения учетной политики, такие как: налогообложение, учет целевых поступлений, принципы раздельности учета, расчеты по оздоровлению и пр. Для контроля за исполнением средств областного бюджета Учреждение ежеквартально предоставляет отчет Учредителю, а так же сдает Бухгалтерскую отчетность за 9 месяцев и год.

Для контроля за внебюджетными средствами Учреждение ежеквартально отчитывается в налоговые органы. Ежегодно по решению Наблюдательного совета в институте проводится аудиторская проверка. Проверяются все участки ведения учета по итогам отчетных периодов. Расхождений между отчетными и учетными данными по предыдущим проверкам установлено не было. Нарушений, влекущих искажение показателей учета и отчетности, не установлено.

В Учреждении в течение года проводились контрольные мероприятия по внутреннему финансовому контролю, согласно возложенных обязанностей на сотрудников на основании Учетной политики и приказа руководителя.

Ректор 
Главный бухгалтер 

Л.А. Черных

Н.В. Салыкина

