

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2019 г.
Учреждение 01370 Государственное автономное учреждение
дополнительного профессионального образования Липецкой
Области "Институт развития образования"

Обособленное подразделение

Учредитель

Наименование органа,
осуществляющего

полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

| | КОДЫ |
|--------------------|-------------|
| Форма по ОКУД | 0503760 |
| Дата | 01.01.2019 |
| по ОКПО | |
| по ОКТМО | 42701000001 |
| по ОКПО | |
| Глава по БК | 004 |
| к Балансу по форме | 0503730 |
| по ОКЕИ | 383 |

Раздел 1. Организационная структура.

Полное наименование: Государственное автономное учреждение дополнительного профессионального Липецкой области «Институт развития образования» находится в ведомственном подчинении управления образования и науки Липецкой области, имеет статус «автономного» (далее «Учреждение»).

Сокращенное наименование: ГАУДПО ЛО «ИРО».

Организационно-правовая структура: Государственное автономное учреждение.

Юридический и почтовый адрес: 395005, г.Липецк, Циолковского,18.

Учреждение действует на основании Устава.

Учреждение самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, имеет отдельный счет в кредитной организации и лицевые счета в фин.органе.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Подведомственных учреждений и филиалов у учреждения нет.

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. Лицензия №718 от 11 сентября 2014 года.

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 2018 году оказывало услуги, в соответствии с постановлением администрации Липецкой области от 17.11.2015г. № 507 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» и Законом Липецкой области от 18 декабря 2017 года № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

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 - 39 198 405,12., недвижимого имущества –73 631 024,45 руб., особо ценного движимого имущества –45 162 831,40.

На дату его окончания стоимость данного имущества составила 134 184 568,64 руб. (в том числе: стоимость земельных участков - 39 198 405,12 руб., недвижимого имущества –73 631 024,45 руб., особо ценного движимого имущества – 45 399 841,88).

В 2018 году доходы учреждения от приносящей доход деятельности составили 10 711 432,40 руб. Это позволило направить дополнительные средства на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников – 6 445 398,44руб., 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.

Средняя заработная плата в учреждении увеличилась на 3 % и составила 33 586 руб.

Также учреждение учувствовало в реализации гранта федерального проекта на сумму 700 000 руб. № 16-07-0087/18 «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 43 705 500 руб. (стр. 040 гр.4).

С учетом остатка средств на счетах учреждений на 01.01.2018 года средства, планируемые расходы составляют 43 885427,54руб.

Использовано по состоянию на отчетную дату –43 735 586,78 руб., что составляет 99,9 %.

- возвраты по заработной плате, командировочных расходов через кассу учреждения составили 16 640 руб.

- данные строки 450, отражающие расхождение между плановыми показателям по доходам и расходам на сумму 149 840,76 руб.

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 иные цели, отраженных в гр. 4 стр. 100 Ф 0503737 (16 354 700 руб.)

Наименование целевых субсидий:

- организация и проведение региональных, всероссийских и международных мероприятий - 400 000 руб.;

- возмещение эксплуатационно-технических и коммунальных затрат 1 297 000 руб.;

- проведение капитального и текущего ремонта недвижимого имущества (1 690 000) рублей;

- приобретение стенда – 261 000руб.;

- поддержка реализации мероприятий федеральных целевых программ – 7 457 900 руб.;

- приобретение учебных пособий – 800 000 руб.;

- приобретение оборудования по программе «Ресурсный класс» 2 795 800руб.;

- обучение специалистов, обеспечивающих функционирование «Ресурсного класса» - 1 650 000 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 2018 году – 10 777 300 руб. Фактически получено – 10 760 283,74 руб., что на 20 % меньше значения 2017 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. – 271791,33 руб.

-040 (КОСГУ 130) гр. 9 отражены суммы полученных доходов от платных образовательных услуг и приносящей доход деятельности – 9 741 772,51;

- стр. 050 «Доходы от штрафов, пеней иных сумм изъятия» Код аналитики 140 отражает сумму перечислений возмещения по договору ОСАГО 14 400 руб.

- в стр. 095 (КОСГУ 440) гр. 9 отражены суммы от реализации собственной книжной продукции – 32 320;

- в стр. 100 гр. 9 «прочие доходы» (700 000 руб.) отражены гранты.

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 (1 036 978 руб.), сформированных в качестве резервов на оплату отпусков, рассчитанных за дни неиспользованного сотрудниками отпуска в 2018 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:

Неисполненных обязательств по расходам нет. В третьем разделе данной формы отражена сумма резервов предстоящих расходов (50 566 руб.), сформированных в качестве резервов на оплату отпусков, рассчитанных за дни неиспользованного сотрудниками отпуска в 2018 году и резервов начислений во внебюджетные фонды.

Анализ формы 0503775.

В данной форме отражены неисполненные обязательства нет. В разделе 4 отражена аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов.

Экономия по кфо 5 составила – 21 046,45 руб. (закупка оборудования).

Экономия по кфо 4 составила – 1 209 600 руб. (закупка услуг аутсорсинга).

Анализ формы 0503779.

По средствам, полученным на выполнение государственного задания:

По состоянию на 01.01.2019 года остатки средств по данному виду финансового обеспечения составили 149 840,76 руб.,

Данные средства будут направлены на оплату затрат 2019 года.

По собственным доходам учреждений:

Учреждение имеет счет в кредитной организации.

Остатки средств на счетах по состоянию на 01.01.2019 составляют 4 2 601 083,62.

Данные средства будут направлены на оплату затрат 2019 года

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 |
|---------------------------|--------------------|
| 72 048 715,58 | 74 202 307,64 |

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 95 720,05 руб.

Раздел 4. «Анализ показателей отчетности учреждения».

Анализ формы 0503730.

Раскрытие значимых показателей Баланса учреждения:

Актив

В разделе 1.Нефинансовые активы стр. 100 счет 111.41 отражено принятие к учету прав пользования на безвозмездной основе на сумму 5 352

480 рублей, по строке 100 гр. 8 отражен остаток прав пользования, уменьшенный на сумму амортизации - 3 568 320 руб.

По строке 160 счет 401,50 отражены расходы будущих периодов, увеличенные на конец года на сумму:

Кфо 4 в сумме – 327 414,05 – приобретение неисключительных прав пользования;

Кфо 2 – в сумме 266 049 - приобретение неисключительных прав пользования.

Раздел 2. Финансовые активы.

В стр. 200 отражены остатки денежных средств на расчетных счетах учреждения на конец года в сумме 2 784 224,38руб.

По строке 207 отражены – денежные документы в кассе (маркированные конверты) на сумму 33 300 руб.

Дебиторская задолженность счета 205,209 составила 46 899 704,88 коп.,

В том числе государственное задание 2019 года 46 515 300 руб.

Дебиторская задолженность счета 206,208 составила 456 480,82 коп. Долгосрочной задолженности нет.

Пассив

Строка 470 кредиторская задолженность по доходам составила 35 534,40 руб. Долгосрочная задолженность отсутствует.

По стр. 480 «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»).

Доходы будущих периодов строка 510 отражает остаток по счету

4. 401.40:

401.40.121 – доходы от предоставления имущества в безвозмездную аренду – 58 070 160 руб;

401.40.131 - начислен доход будущих периодов на сумму государственного задания 46 515 300 руб.

401.10.182 – доходы от прав пользования активом (ссудополучатель) – 3 568 320 руб.

Резервы предстоящих расходов счет 401.60 отражает резервы по выплате отпусков на сумму 1 087 544 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 на сумму 100 643 руб. 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 – 6 111 445 руб. объясняется переносом основных средств, приобретенных за счет средств КФО 5 на КФО 4 (ФЦПРО);

- на сумму 47 464,56 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,

В стр. 093 (КОСГУ 172) – 237010,48 руб. - корректировка суммы недвижимого и особо-ценного движимого имущества, увеличение которого отражается дополнительной проводкой Дт 401.172 Кт 210.06.

В стр. 103 гр. 5 (КОСГУ189) **700 000** отражены доходы, полученные в качестве гранта.

В строке 211 код 241 отражена передача:

Учебных пособий от ЛИРО администрации г.Липецка на сумму 799 940 руб;

Основных средств в отделы образования Липецкой области и администрацию г.Липецк на сумму 4 933 239,05 руб.

КФО 5 Строка 321,322 код 310 410 на сумму 6111 445 рублей отражает перенос приобретения ОС на КФО 4.

КФО 5 Строка 361 код аналитики 340 отражена сумма **27 142:**

поступление материальных запасов для конкурса «Учитель года-2018»;

-

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

- сумма списания материальных запасов на конкурс «Учитель года – 2018»

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:

стоимость приобретенных основных средств, необходимых для выполнения государственного задания;

стоимость ОС перенесённых с КФО 5,4.

Амортизация транспортных средств стр.055, гр.8 доначислена амортизация, всвязи с неверным отнесением к амортизационной группе ТС (ранее отнесено к 6, должно быть к 3).

По виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения»:

Сумма поступления (увеличения) основных средств, отраженная в стр. 010 гр. 5 включает стоимость приобретенных основных - 665 038 руб.;

Сумма поступлений материальных запасов, отраженная в стр. 190 гр. 5 (1 416 361) включает стоимость приобретенных материальных запасов.

По виду финансового обеспечения «Субсидия на иные цели»

По стр 172 гр 5 Вложение в ОС составила 6 111 445. Переведено на уфо 4.

Анализ формы 0503769 .

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

В части дебиторской задолженности:

По сч. 206.26 (358 574,23) –оплата за подписку на периодические печатные издания.

По сч. 205 отражена сумма дохода по государственному заданию 2019 года 46 515 300

Кредиторская задолженность отсутствует.

По виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения»

В части дебиторской задолженности:

По сч. 206.26 (66 515 –оплата за подписку на периодические печатные издания.

По сч. 206,34 (31 391) - предоплата за бензин

В части кредиторской задолженности:

По сч.205.31 (54 653) – заложенность по авансовым платежам, полученным от юр. лиц сроком исполнения 2019 год.

0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

Изменение валюты баланса на начало года произошло из-за первого применения стандарта «Аренда».

По договорам операционной аренды, имеющим исполнение 2018 и прочих годов, был начислен доход:

КФО 2 счет 205, счет 401,40 в сумме 97 404,32 руб (с возмещением)

КФО 4 счет 401.40 в сумме 92 547 720 (безвозмездная аренда).

Расход по договору безвозмездной аренды:

КФО 4 счет 111.40 – право пользования активами в сумме 5 352 480 руб.

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».

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 2018 году проведены инвентаризации, результаты которых отражены в Таблице № 6.

В 2018 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».

Справка по консолидированным расчетам (ф.0504725) представлена по переносу приобретения ОС через счет 304.06 с КФО 2,5 на КФО 4. Формы 0503761, 0503767, 0503771, 0503772, 0503790 не представлены, в связи с отсутствием числовых показателей.

Руководитель



(подпись)

Л. П. Черняк

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

Н. В. Савицкая

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Н. В. Савицкая

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН
ИНН
КПП

| |
|--|
| |
| |
| |

Руководитель

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

«24» 01 20 19 г.