ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0503760
	на «01» января 2023 г.	Дата	01.01.2023
Учреждение	Кумертауский филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет»	по ОКПО	02069024
Обособленное подразделение			
Учредитель		по ОКТМО	53701000001
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации	по ОКПО	
		Глава по БК	075
Периодичность: годовая			
		к Балансу по форме	0503730
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

РАЗДЕЛ I. Организационная структура учреждения

Полное наименование юридического лица: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет» (далее – ОГУ, Университет).

Место нахождения (юридический адрес): Российская Федерация, 460018, г. Оренбург, пр. Победы, 13.

ИНН 5612001360, КПП 561201001, ОГРН 1025601802698

ОКФС 12 –Федеральная собственность

ОКОПФ 30002 – Организационно-правовые формы организаций, созданных без прав юридического лица (филиалы юридических лиц).

ОКВЭД 85.22; 85.21 – Образование высшее, образование среднее профессиональное.

Учредителем ОГУ является Российская Федерация.

Функции и полномочия учредителя ОГУ осуществляет Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.

Место нахождения Учредителя: Российская Федерация, 125993, г. Москва, ул. Тверская, 11, ГСП-3.

Устав ОГУ утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 20 декабря 2018 г. № 1211.

Полное наименование филиала:

Кумертауский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет».

Сокращенные наименования:

Кумертауский филиал ОГУ.

Юридический адрес:

453300, Республика Башкортостан, г. Кумертау, переулок 2-й Советский, д. 3б.

Уведомление о постановке на учет Российской организации в налогом органе: в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №25 по республике Башкортостан 0262) от 19.11.2015 № 340096457

ИНН 5612001360, КПП 026202001, ОГРН 1025601802698

Кумертауский филиал ОГУ не является юридическими лицом. Правовой статус, функции и полномочия Кумертауского филиала определяются Положением о филиале, утвержденным решением ученого совета ОГУ 26 февраля 2019 г.

Распорядителем средств федерального бюджета является Университет. Филиал, наделён правомочиями юридического лица (далее -Филиал), является получателем средств федерального бюджета в соответствии с утвержденными соглашениями.

Филиал ведет раздельный учет бюджетных и внебюджетных средств с дальнейшим предоставлением соответствующей отчетности в органы Казначейства, инспекции Федеральной налоговой службы, во внебюджетные фонды, а также в Университет для консолидации отчетности.

Основными целями деятельности Филиала являются:

- удовлетворение потребностей общества и государства в квалифицированных специалистах с высшим и средним профессиональным образованием, а также потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии;
- выполнение заказов на научные исследования и разработки для юридических и физических лиц на основе гражданско-правовых договоров;
- организация и проведение фундаментальных, прикладных и поисковых научных исследований, использование полученных результатов в образовательном процессе, в том числе для развития научных и педагогических школ, а также их передача иным хозяйствующим субъектам в целях практического использования;
- обеспечение системной модернизации высшего образования;
- информационное обеспечение структурных подразделений Филиала, работников и обучающихся Филиала, создание, развитие и применение информационных сетей, баз данных, программ;
- создание для обучающихся и работников условий для реализации их умственного и творческого потенциала, занятий спортом, отдыха.
- написание, издание и тиражирование учебников, учебных пособий и иных учебных изданий, методических и периодических изданий.

Источниками финансового обеспечения Филиала являются:

- субсидии из федерального бюджета на выполнение государственного задания с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества (далее – субсидия ГЗ);
- субсидии из федерального бюджета на иные цели (далее – субсидия ИЦ);
- доходов, получаемых от иной приносящей доход деятельности (далее – средства от ПДД);
- доходов, получаемых от использования прав на результаты интеллектуальной деятельности, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- грантов, предоставленных на безвозмездной основе физическими и юридическими лицами;
- средств, безвозмездно полученных на ведение уставной деятельности от физических и юридических лиц;
- добровольных имущественных целевых взносов и пожертвований юридических и физических лиц, в том числе иностранных;
- средств, полученных от сдачи в аренду имущества Филиала;
- средств, полученных от физических и юридических лиц в виде платы за проживание, пользование коммунальными и хозяйственными услугами в общежитии Филиала

РАЗДЕЛ II. Результаты деятельности учреждения

На 01.01.2022 года штатная численность работников составила 128,9 штатной единицы, в том числе численность профессорско-преподавательского состава ВО – 32,9 штатных единиц, 1 штатная единица научного сотрудника и преподавательского состава СПО – 18,5 штатной единицы. Фактическая численность – 102 человека, в том числе численность профессорско-

преподавательского состава ВО и преподавательского состава СПО – 34 человека. Количество докторов наук на 01.01.2022 года 1 человек, кандидатов наук – 13 человек.

На 01.01.2023 года штатная численность работников составила 135,65 штатной единицы, в том числе численность профессорско-преподавательского состава ВО – 29,95 штатных единиц и преподавательского состава СПО – 23,5 штатных единиц. Фактическая численность – 115 человек, в том числе численность профессорско-преподавательского состава ВО и преподавательского состава СПО– 36 человек. Количество докторов наук на 01.01.2023 - 1 человек, кандидатов наук – 12 человек.

В отчетном периоде было организовано повышение квалификации и профессиональная переподготовка 36 сотрудников филиала по следующим программам:

- обучение по охране труда - 4 человека;
- обучение по охране труда по работе на высоте - 4 человека;
- обучение по тепло- и электро- безопасности - 5 человек;
- курсы по инструктажу по эксплуатации газового оборудования – 1 человек;
- курсы повышения квалификации: Изменение в законодательстве по охране труда - 4 человека;
- курсы повышения квалификации по программе : Проектирование в BIM-системе Renga – 11 человек;
- курсы повышения квалификации «Управление колледжем» - 1 человек;
- обучение по оказанию первой помощи – 3 человека;
- курсы повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками» - 3 человека;

Расходы на обучение по повышению квалификации составили 203 979,28 руб.

Филиалом в отчетном периоде в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) заключено 9 контрактов, в том числе 2 контракта – с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем); согласно положениям Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) заключены 45 договоров, из них 22 договора заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Количество конкурсных процедур, признанных несостоявшимися, составляет – 33, в связи с отсутствием заявок.

Фактором, повлиявшим на увеличение в отчетном периоде объема закупок по сравнению с предыдущим отчетным периодом, служит объективная потребность филиала в товарах, работах, услугах, требуемых для качественного выполнения своих функций, а также необходимость обеспечения комфортных и безопасных условий нахождения обучающихся в Кумертауском филиале ОГУ.

Филиалом в отчетном периоде в соответствии с Законом № 44-ФЗ в результате применения конкурентных способов при заключении договоров достигнута экономия средств в сумме 508 054,66 руб.; в соответствии с Законом № 223-ФЗ - экономия составила в сумме 332 688,17 руб.

Обеспечение основными средствами, в том числе особо ценным движимым имуществом, осуществляется за счет средств, субсидии на выполнение гос. задания, за счет средств от приносящей доход деятельности, а также в рамках безвозмездного получения имущества.

По состоянию на 01.01.2023 балансовая стоимость объектов основных средств составляет 75 029 237.59 руб., в том числе балансовая стоимость ОЦДИ – 9 299 043,49 руб., из них:

а) балансовая стоимость и остаточная стоимость временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств - 0 руб. и 0 руб. соответственно;

б) балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость – 42 580 370, 67 руб.;

в) балансовая стоимость и остаточная стоимость объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия - 0 руб. и 0 руб. соответственно.

Анализ эффективности использования основных средств проводится в рамках внутреннего финансового контроля путем проведения плановых и внеплановых проверок. Обеспечение

сохранности основных средств осуществляется посредством их закрепления за материально ответственными лицами и проведением инвентаризации имущества.

В Филиале имеется Web-сайт, который поддерживается в актуальном состоянии. Сайт создан в 2021 году собственными силами. Исключительные права на него принадлежат Кумертаускому филиалу ОГУ, соответственно Web-сайт учтен в качестве объекта, относящегося к нематериальным активам.

РАЗДЕЛ III. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Для обеспечения выполнения возложенных функций на Кумертауский филиал ОГУ в УФК по Республике Башкортостан открыты лицевые счета для учета операций не участника бюджетного процесса: лицевой счет бюджетного учреждения (код 20) и отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (код 21).

Расходы по филиалу проводились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности. Информация отражена в ф. 0503737 в разрезе видов финансового обеспечения.

Утверждено плановых назначений по доходам, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 110 300 793,42 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 33 180 300,00 руб.;
- собственные доходы от иной, приносящей доход деятельности – 65 398 457,92 руб. (в том числе грант РСО на сумму 406 260,00 руб., грант в форме субсидии на финансовое обеспечение некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования из бюджета Республики Башкортостан на сумму 1 427 552,00 руб., возврат налога на прибыль в сумме 88 361,00 руб., возмещение от страхования ТС- 80 700,00 руб.);
- субсидии на иные цели – 11 722 035,50 руб.

Кассовое исполнение доходов за 12 месяцев 2022 года составило: 109 157 315,58 руб., или 99 % в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 33 180 300,00 руб. (100%);
- собственные доходы – 64 254 980,08 руб., (98,3%), в том числе грант РСО - 406 260,00 руб., грант в форме субсидии на финансовое обеспечение некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования из бюджета Республики Башкортостан на сумму -1 427 552,00 руб.;
- субсидии на иные цели – 11 722 035,50 руб. (100%)

Утверждено плановых назначений по расходам согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 110 862 923,46 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 33 180 300,00 руб.;
- собственные доходы – 65 960 587,96 руб., (в том числе грант РСО - 406 260,00 руб., грант в форме субсидии на финансовое обеспечение некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования из бюджета Республики Башкортостан - 1 427 552,00 руб.);
- субсидии на иные цели – 11 722 035,50 руб.

Кассовое исполнение по расходам за 12 месяцев 2022 год составило 110 862 923,46 руб. (100%), в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 33 180 300,00 руб.;
- собственные доходы – 65 960 587,96 руб., в том числе грант РСО - 406 260,00 рублей, грант в форме субсидии на финансовое обеспечение некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования из бюджета Республики Башкортостан на сумму -1 427 552,00 руб.; внутриведомственные расходы - 499 518,71 руб.
- субсидии на иные цели – 11 722 035,50 руб.

Раздел IV. Анализ показателей отчетности учреждения

Пояснения к ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения».
Вид финансового обеспечения: приносящая доход деятельность

Код строки	Код бюджетной классификации	Сумма отклонения	Пояснение
Раздел 1. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам всего			
200	244	97 195,48	Принято обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденных плановых назначений исполнения по правовому основанию в декабре 2022 года, в том числе: - услуги связи на сумму - 4942,00 руб.. - ком.услуги (электроэнергия) на сумму -5715,36 руб., - услуги предрейсового осмотра водителей на сумму 560 руб., - приобретение материальных запасов на сумму – 85978,12 руб.

Пояснения к ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ф. 0503769.

Вид задолженности – кредиторская, вид финансового обеспечения: приносящая доход деятельность

Счет	Сумма на 01.01.2022 г.	Сумма на 01.01.2023 г.	Пояснение
2 205 31 000	58 940,20	123 173,87	оплата за образовательные услуги будущего периода. Увеличение произошло в связи с досрочной оплатой обучающимися
2 209 34 000	7 975,12	5 203,56	Оплата за наем общежития по ВО и СПО будущего периода.
2 205 31 000	70 000,00	320 000,00	оплата за услуги НИР будущего периода. Увеличение в связи с досрочной оплатой за выполненную работы, срок которого еще не наступил
2 205 31 000	144 604,00	69 609,00	оплата за дополнительные образовательные услуги будущего периода, срок окончания обучения еще не наступило
2 205 31 000	52 400,00	0	оплата за дополнительные образовательные услуги будущего периода
2 205 31 000	1 279 978,42	1 135 124,21	досрочная оплата за платаные образовательные услуги, дополнительные образовательные услуги будущего периода
2 302 21 000	4871,02	4942,00	задолженность за услуги связи декабрь 2022 г, увеличение произошло за счет повышения тарифов на связь
2 302 23 000	1333,01	5715,36	задолженность за ком услуги за декабрь

			2022 г., увеличение произошло за счет повышения тарифов на коммунальные услуги
2 302 26 000	720,00	560,00	задолженность за услуги предрейсового осмотра водителей за декабрь 2022 г., уменьшение численности рейсов
2 302 29 000	178 522,68	123244,44	задолженность за услуги по аренде земельных участков, изменение стоимости арендной платы
2 302 34 000	82 396,97	85 978,12	задолженность за приобретенные материальные запасы (ГСМ), увеличение произошло связи с изменением цены на топливо
2 303 12 000	58 781,00	0	задолженность по налогу на имущество за 4 квартал 2022 г
2 303 13 000	30 029,00	0	задолженность по земельному налогу за 4 квартал 2022 г
2 401 40 000	3 099 703,40	2 911 167,20	доходы будущих периодов за платные образовательные услуги СПО. изменение контингента обучающихся
2 401 40 000	108 770 469,00	111 511 229,05	доходы будущих периодов за платные образовательные услуги ВО, изменение контингента обучающихся, увеличение стоимости образовательных услуг
2 401 40 000	305 829,67	180 000,00	права пользования имуществом, изменение справедливой стоимости аренды
2 401 60 211	193 900,00	372 400,00	резерв на оплату отпусков в части выплат персоналу СПО, увеличение фонда оплата труда
2 401 60 213	58 557,80	112 762,72	резерв на оплату отпусков в части оплаты страховых взносов СПО, в связи с увеличение фонда оплаты труда
2 401 60 211	4 028 200,00	3 825 620,00	резерв на оплату отпусков в части выплат персоналу ВО, уменьшение фонда оплаты труда
2 401 60 213	1 216 516,40	1 158 402,28	резерв на оплату отпусков в части оплаты страховых взносов ВО, в связи с уменьшением фонда оплаты труда

Расхождение сведений ф. 0503769 ВДК в части восстановления кассовых расходов, на суммы:

Счет	Сумма	Пояснение
2.302.11 000	28 193,07	возврат заработной платы, по причине несоответствия реквизитов физ. лица СПО
2 302.21 000	9 599,82	возврат платежа в связи с неверным указанием реквизитов
2 302.25 000	245 307,61	возврат платежа (не соответствие расчетного счета, закрыт)
2 302.26 000	11 541,00	возврат заработной платы по договору ГПХ, по причине несоответствия реквизитов физ. лица СПО

2 302.34 000	14 086,80	уведомление об уточнении операций клиента возврат авансового платежа при расторжении договора по соглашению сторон

Пояснения к ф. 0503769. Вид задолженности – дебиторская, вид финансового обеспечения: приносящая доход деятельность

Счет	Сумма на 01.01.2022 г.	Сумма на 01.01.2023 г.	Пояснение
2 205 31 000	2 675 533,20	2 912 014,08	задолженность за платные образовательные услуги СПО
2 205 31 000	310 982,93	37 300,00	задолженность по дополнительным образовательным услугам (текущая)
2 205 31 000	99 655 620,82	103 260 157,72	оплата за платаные образовательные услуги ВО , изменение контингента обучающихся и стоимости обучения
2 205 55 000	46 000,00		исправление ошибок прошлых лет (договору благотворительности) ошибка по некорректному отражению суммы задолженности по счету 205.31; исправлена методом «красное сторно» с переносом на счет 205.55
2 206 23 000		28 932,00	оплачен аванс за коммунальные услуги за декабрь 2022 г, согласно условиям договора
2 206 26 000	2 550,00	21 306,15	аванс за технологическое. присоединение к линии электропередачи, согласно условиям договора предусмотрен аванс
2 206 26 000	29 700,00	0	аванс за разработку проекта предусмотрен условиями договора
2 206 31 000		198 000,00	оплачен аванс за учебное оборудование в декабре 2022 г, согласно условиям договора, поставка ожидается в 1 квартале 2023 г
2 209 34 000	10 301,02	15 184,42	оплата за общежитие (возмещение коммунальных услуг) СПО будущего периода, увеличение в связи с повышением тарифов на коммунальные услуги
2 209 34 000	17 806,35	25 177,20	оплата за общежитие (возмещение коммунальных услуг) ВО будущего периода увеличение в связи с повышением тарифов на коммунальные услуги

Расхождение сведений ф. 0503769 ВДК в части восстановления кассовых расходов, на суммы:

Счет	Сумма	Пояснение
2.206.26 000	29 700,00	возврат аванса при расторжении договора по соглашению сторон

Пояснения ф. 0503769. Вид задолженности – дебиторская, вид финансового обеспечения: Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:

по состоянию на 01.01.2023 год и на аналогичный период прошлого года текущая задолженность отсутствует.

Пояснения к ф. 0503769. Вид задолженности – кредиторская, вид финансового обеспечения: Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

по состоянию на 01.01.2023 год и на аналогичный период прошлого года текущая задолженность отсутствует.

Счет	Сумма на 01.01.2022 г.	Сумма на 01.01.2023г.	Пояснение
4 401 60 211	213 900,00	1 735 840,00	Резерв на оплату отпусков в части выплат персоналу СПО, в связи с увеличение штатных единиц и фонда оплаты труда
4 401 60 213	64 597,80	526 170,38	Резерв на оплату отпусков в части оплаты страховых взносов СПО в связи с увеличение штатных единиц и фонда оплаты труда
4 401 60 211	1 699 600,00	1 450 020,00	Резерв на оплату отпусков в части выплат персоналу ВО в связи с уменьшением фонда оплаты труда
4 401 60 213	513 279,20	438 504,62	Резерв на оплату отпусков в части оплаты страховых взносов ВО в связи с уменьшением фонда оплаты труда

ВДК в части восстановления кассовых расходов

Счет	Сумма	Пояснение
4.302 66 111	8 919,96	Возврат излишне выплаченной суммы по листу нетрудоспособности в связи с ошибкой, допущенной в расчёте
4 302 66 119	15 523,02	уведомление об уточнении операций клиента (КБК) поступление средств ФСС по уходу за ребенком инвалидом
4 302 31 000	0,02	Возврат излишне выплаченной суммы, по заключенному контракту по 44 ФЗ
4 302 11 000	1 779,19	Возврат заработной платы, по причине несоответствия реквизитов физ. лица

Пояснения ф. 0503769. Вид задолженности – кредиторская, вид финансового обеспечения: средства субсидии на иные цели

по состоянию на 01.01.2023 год и на аналогичный период прошлого года текущая задолженность отсутствует.

ВДК в части восстановления кассовых расходов

Счет	Сумма	Пояснение
5.302.96 000	6 209,35	возврат стипендии, по причине несоответствия реквизитов физ. лица, смена фамилии

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. является текущей. По просроченной дебиторской задолженности ведется активная претензионная работа в виде телефонных переговоров, выставлении претензий и подачи исков в суд.

В целях мониторинга дебиторской (кредиторской) задолженности ежеквартально производится сверки с контрагентами.

Пояснение к форме 0503779 «Остатки денежных средств»

КФО	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода		Пояснение
		Остаток средств на счете	Средства в пути	
2	17 885 838,97	15 680 712,38	0	отсроченные во времени расходы, оплата текущих и авансовых платежей за образовательные и другие платные услуги
3	5 730,50	0	0	обеспечение контракта (возврат произведен по правовому основанию)

Пояснения к протоколу внешнего контроля ВНК ф.0503737 (по КФО 2 и 4)

Код учредителя	Код источника	Код аналитики	ф.0503737 (гр.5 + гр.7 р.1) (для расчета показателя по коду аналитики 130: (р.1 стр.040 (гр.5 + гр.7) - стр. 911 гр.4 р.4)	ф.0531342 (гр.6 р.1)	Отклонение (6 = 4 - 5)	Пояснения ВНК
1	2	3	4	5	6	7
075	001У4647	130	61 538 975,98	62 240 770,21	-701 794,23	В графе 6 формы 0503737 по КФО 2 в разделе «Доходы» отражены суммы по эквайрингу

Пояснения к ф. 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». Вид деятельности: приносящая доход деятельность.

Наименование строки	Код строки	Код причины	Пояснение
		03	
		гр.6	
Основные средства	030	16 151,66	В отчетном периоде, в рамках внутреннего финансового контроля, были выявлены ошибки, допущенные в прошлых отчетных периодах, они отражены в ф. 0503773 в гр. 3 «Исправления ошибок прошлых лет» по кодам строк АКТИВА: 1. Ошибка по некорректному формированию первоначальной стоимости основных средств. исправление отражено в ф. 0503768 (ПДД).
Дебиторская задолженность по доходам	250	-163 050, 00	В отчетном периоде, в рамках внутреннего финансового контроля, были выявлены ошибки, допущенные в прошлых отчетных периодах, они отражены в ф. 0503773 в гр. 3 «Исправления ошибок прошлых лет» по кодам строк АКТИВА: Ошибка по начисленному доходу студентам за обучение по договорам с полным возмещением затрат, учитываемому на счете 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 209 050 рублей, исправлена методом «красное сторно», и начислению дохода по счету 205.55 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов» в сумме 46000 рублей по причине несвоевременного отражения факта хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета
Доходы будущих периодов	210	2424,50	В отчетном периоде, в рамках внутреннего финансового контроля, были выявлены ошибки, допущенные в прошлых отчетных периодах, они отражены в ф. 0503773 в гр. 3 «Исправления ошибок прошлых лет» по кодам строк ПАССИВА: Ошибка в начислении по долгосрочным договорам на платное обучение студента по счету 401.40 «Доходы будущих периодов». несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета

Пояснения к ф. 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». Вид деятельности: Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

Наименование строки	Код строки	Код причины	Пояснение
		03	
		гр.6	
Уменьшение стоимости основных средств в том числе амортизация основных средств	020 021	-1,56 -1,56	В отчетном периоде, в рамках внутреннего финансового контроля, были выявлены ошибки, допущенные в прошлых отчетных периодах, они отражены в ф. 0503773 в гр. 3 «Исправления ошибок прошлых лет» по кодам строк АКТИВА1. Ошибка по некорректному формированию первоначальной стоимости основных средств и начислению амортизации. Исправление отражено в ф. 0503768 (ГЗ).
Основные средства	030	1,56	В отчетном периоде, в рамках внутреннего финансового контроля, были выявлены ошибки, допущенные в прошлых отчетных периодах, они отражены в ф. 0503773 в гр. 3 «Исправления ошибок прошлых лет» по кодам строк АКТИВА: 1. Ошибка по некорректному формированию первоначальной стоимости основных средств. исправление отражено в ф. 0503768 (ГЗ).

Раздел V. Прочие вопросы деятельности учреждения

В целях обеспечения ведения бухгалтерского учета, своевременного составления и представления бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством Учреждение в отчетном периоде руководствовалось:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2018 № 305н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 254н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2020 № 310н;

- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;

- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов

управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;

- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н;

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н;

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н);

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

- Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;

- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731;

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;

- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении»;

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н;

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Ведение бухгалтерского учета в ОГУ полностью автоматизировано. Для учета и составления отчетности используются программные продукты 1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения, 1С: Зарплатаи Кадры ГУ, MS Excel

В связи с отсутствием показателей не заполнены следующие формы бухгалтерской отчетности, представленные в таблице:

№ п/п	Код отчетной формы	Показатели заголовка	Наименование отчетной формы
1	0503738-НП	338npi.0100	НП Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам)
2	0503738-НП	338npc.0100	НП Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам)
3	0503738	338m.0100	Отчет о принятых учреждением обязательствах

4	0503738	338i.0100	Отчет о принятых учреждением обязательствах
5	0503773	373b.0100	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения
6	0503725	325i.630404000.0100	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
7	0503725	325m.730404000.0100	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
8	0503295	.0100	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения
9	0503766	366i.0100	ф. 0503766 Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности
10	0503769	359i.0100	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
11	0503769	359c.0100	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
12	0503769	369i.0100	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
13	0503769	359m.0100	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
14	0503769	369m.0100	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
15	0503737	337m.0100	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
16	0503737	337i.0100	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
17	0503768	368i.0100	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения
18	0503768	368m.0100	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения
19	0503771	371Y 0100	Сведения о финансовых вложениях учреждения
20	0503772	372Y 0100	Сведения о суммах заимствований
21	0503790	390Y0100	Сведения о о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения

Директор Т.В.Сазонова

Главный бухгалтер И.Н.Старкова