

Наименование субъекта отчетности КУМЕРТАУСКИЙ ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

Код субъекта отчетности 07504001У464700000001

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 01.01.2025

Учреждение КУМЕРТАУСКИЙ ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"  
КУМЕРТАУСКИЙ ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"  
Обособленное подразделение Учредитель МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя ОГУ  
Периодичность: годовая

Форма по ОКУД 0503760  
Дата 01.01.2025  
по ОКПО 15304438

Коды
0503760
01.01.2025
15304438
по ОКТМО 00000001
по ОКПО 02069024
Глава по БК 075
к Балансу по форме по ОКЕИ 0503730
383

Единица измерения: руб.

Руководитель \_\_\_\_\_ САЗОНОВА ТАТЬЯНА ВАСИЛЬЕВНА  
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель финансово-экономической службы \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Парфенова Альфия Римовна  
(подпись) (расшифровка подписи)

**Централизованная бухгалтерия**

\_\_\_\_\_  
(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель (уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Парфенова Альфия Римовна  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« 11 » февраля 2025г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00F3CC6F5A6D3F3EE9E53A9810C128FF7D  
Владелец Парфенова Альфия Римовна  
Действителен с 26.09.2024 по 20.12.2025  
Выдан Федеральное казначейство

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00831DE1577992A455113F5DF9878BA914  
Владелец Сазонова Татьяна Васильевна  
Действителен с 19.03.2024 по 12.06.2025  
Выдан Казначейство России

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

		Форма по ОКУД	КОДЫ 0503760
	на «01» января 2025 г.	Дата	01.01.2025
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	
Периодичность: <u>годовая</u>		Глава по БК	075
Единица измерения: руб.		к Балансу по форме	0503730
		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 налоговом 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 юридическим 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 полномочиями 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 01.01.2024 года штатная численность работников составила 134,5 штатной единицы, в том числе численность профессорско-преподавательского состава ВО – 27,6 штатных единиц и преподавательского состава СПО – 26,3 штатных единиц. Фактическая численность – 120 человек, в том числе численность профессорско-преподавательского состава ВО – 29 человек, и

преподавательского состава СПО с учетом мастеров производственного обучения – 19 человек. Количество докторов наук на 01.01.2024 - 2 человека, кандидатов наук – 20 человек.

На 01.01.2025 года штатная численность работников составила 132 штатной единицы, в том числе численность профессорско-преподавательского состава ВО – 32,1 штатных единиц и преподавательского состава СПО – 26,4 штатных единиц.

Фактическая численность – 125 человек, в том числе внешние совместители - 14 чел. Численность профессорско-преподавательского состава ВО – 33 человека, в том числе штатные сотрудники – 22 чел, внешние совместители – 11 чел., преподавательского состава СПО с учетом мастеров производственного обучения – 20 человек, из них внешние совместители – 3 чел.. Количество докторов наук на 01.01.2025 - 3 человека, из них внешние совместители – 2 чел., кандидатов наук – 18 человек, в том числе внешние совместители – 4 чел..

В отчетном периоде было организовано повышение квалификации и профессиональная переподготовка 11 сотрудников филиала по следующим программам:

- обучение и аттестация по профессиональной гигиенической подготовке – 10 человек;
- курсы по инструктажу по эксплуатации газового оборудования – 1 человек;

Расходы на обучение сотрудников филиала составили 5268,24 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 5 контрактов на сумму 3 826 662,59 рублей, в том числе 4 контракта – с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на общую сумму 3 721 693,67 руб.;

Согласно положениям Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) заключены 299 договоров на сумму 15 207 673,65 рублей. Из них 290 договоров заключено с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на общую сумму 8 870 867,52 рублей. Количество конкурсных процедур, признанных несостоявшимися, составляет – 13.

Фактором, повлиявшим на уменьшение 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 8 511 руб.; в соответствии с Законом № 223-ФЗ - экономия составила в сумме 316 818,84

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 01.01.2025 балансовая стоимость объектов основных средств составляет 79 192 935,44 руб., в том числе балансовая стоимость ОЦДИ – 11 756 818,21 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 – 47 875 897,73 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 – 127 755 992,72 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 42 246 050,00 руб.;
- собственные доходы от иной, приносящей доход деятельности – 71 034 876,83 руб. (в том числе безвозмездные денежные поступления на сумму 810 000,00 руб., доходы от реализации материальных запасов на сумму 4 165 901,00 руб., доходы от возмещения Фондом Пенсионного и социального страхования – 37 097,00 руб., доходы при возмещении ущерба, штрафов, пеней при заключении договоров, контрактов на сумму 49 857,32 руб., доходы от оказания платных образовательных и прочих видов услуг на сумму 65 971 946,35 руб., доходы от установлении сервитутов на земельных участках в сумме 75,16 руб. );

- субсидии на иные цели – 14 475 065,89 руб.

Кассовое исполнение доходов за 12 месяцев 2024 года составило: 127 130 978,48 руб., или 99,6 % в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 42 246 050,00 руб. (100%);
- собственные доходы – 70 409 862,59 руб., (99,4%), в том числе: 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 -810 000,00 руб.; в том числе доходы от возмещения Фондом Пенсионного и социального страхования расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами – 37 097,00 руб.;

- субсидии на иные цели – 14 475 065,89руб. (100%)

Утверждено плановых назначений по расходам согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 121 642 609,20 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 42 246 050,00 руб.;
- собственные расходы – 64 921 493,31 руб., (в том числе 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 – 810 000,00 руб.);

- субсидии на иные цели – 14 475 065,89 руб.

Кассовое исполнение по расходам за 12 месяцев 2024 год составило 124 550 952,71 руб. (100%), в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 42 246 050,00 руб.;
- собственные расходы – 64 921 493,31 руб., в том числе 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 -810 000,00 руб.; внутриведомственные расходы - 764 724,20 руб.

- субсидии на иные цели – 14 475 065,89 руб.

#### Пояснения к ф.0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»

КФО	Остаток на	Остаток на конец периода	Пояснение
-----	------------	--------------------------	-----------

	начало периода	Остаток средств на счете	Средства в пути	
2	9 155 380,51	13 879 025,59	0	Остаток денежных средств является основным в составе совокупных денежных активов филиала: оплата текущих и авансовых платежей за образовательные и другие платные услуги в счет расходов будущих периодов
3	0	0	0	-
4	0	0	0	-
5	0	0	0	-

#### Раздел IV. Анализ показателей отчетности учреждения

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

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

Счет	Сумма на 01.01.2024 г.	Сумма на 01.01.2025 г.	Пояснение
2 205 31 000	110 834,31	110 257,30	оплата за образовательные услуги будущего периода. Увеличение произошло в связи с досрочной оплатой обучающимися
2 205 31 000	380 000,00	0	оплата за услуги НИР будущего периода. Уменьшение в связи с оплатой за выполненную работы
2 205 31 000	13 109,00	58 000,00	оплата за дополнительные образовательные услуги будущего периода, срок окончания обучения еще не наступил
2 205 31 000	501 939,51	729 720,36	досрочная оплата за платные образовательные услуги, дополнительные образовательные услуги будущего периода
2 302 21 000	354,62	6 661,98	задолженность за почтовые услуги, услуги связи за декабрь, увеличение произошло за счет изменения объема услуг
2 302 23 000	73 852,42	71 052,02	задолженность за ком.услуги за декабрь, уменьшение произошло за счет уменьшения объема потребления коммунальных услуг
2 302 25 000	2101,80	0	Задолженность за 2024 год отсутствует (услуги стирки белья)
2 302 26 000	3280,06	2302,81	Текущая задолженность за эквайринг за декабрь 2024 г
2 302 34 000	88233,86	83874,50	задолженность за приобретенные материальные запасы (ГСМ), уменьшение произошло связи с изменением объема потребляемого топлива за декабрь 2024 года;

	57073,86	0	задолженность за канцтовары;
	5700,00	0	текущая задолженность за продукты
2 302 93 000	78,17	0	предъявлены пени за 1 день просрочки платежа за коммунальные услуги
2 303 05 000	0	6 924,00	Начислен транспортный налог за 4 квартал 2024 года
2 303 12 000	0	25 864,00	Начислен налог на имущество за 4 квартал 2024 года
2 303 13 000	0	10 892,00	Начислен земельный налог за 4 квартал 2024 года
2 401 40 000	5 639 210,00	10 904 756,90	доходы будущих периодов за платные образовательные услуги СПО, изменение контингента обучающихся
2 401 40 000	0	2000,00	доходы будущих периодов от сумм компенсации затрат (госпошлина в суд)
2 401 40 000	0	5614,24	доходы будущих периодов от сумм принудительного изъятия (пени за пользование чужими денежными средствами)
2 401 40 000	114 266 668,06	123 535 209,20	доходы будущих периодов за платные образовательные услуги ВО, изменение контингента обучающихся, увеличение стоимости образовательных услуг
2 401 40 000	3 436,58	30 498,50	доходы будущих периодов от компенсации затрат
2 401 41 000	20 647,60	140 779,97	доходы будущих периодов принудительного изъятия
2 401 40 000	119 840,41	59 918,89	права пользования имуществом, изменение справедливой стоимости аренды
2 401 49 000	3640,01	3640,01	доходы по соглашению на установление сервитута земельных участков
2 401 60 211	5 413 275,01	4 374 984,37	резерв на оплату отпусков в части выплат персоналу, изменение штатных сотрудников и фонда оплаты труда
2 401 60 213	1 634 809,05	1 312 495,31	резерв на оплату отпусков в части оплаты страховых взносов, в связи с изменением фонда оплаты труда

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

Счет	Сумма	Пояснение
2.302.11 000	14700,86	возврат излишне выплаченной заработной платы по заявлению сотрудника;
	13415,85	Возврат заработной платы по причине несоответствия реквизитов физ. лица
2 302.26 000	7308,00	Возврат оплаты по договору ГПХ по причине несоответствия реквизитов физ. лица

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

Счет	Сумма на 01.01.2024 г.	Сумма на 01.01.2025 г.	Пояснение
2 205 23 000	3640,01	3564,85	Задолженность за установление сервитута земельных участков
2 205 31 000	5 714 515,82 в т.ч. долгосрочная 2 300 175,00 просроченная 616 457,58	10 944 410,45 в т.ч. долгосрочная 5 838 439,50 просроченная 713757,10	задолженность за платные образовательные услуги СПО Причинами увеличения просроченной дебиторской задолженности, послужили временные финансовые трудности, обстоятельства непреодолимой силы, а также незапланированные внешние факторы, влияющие на экономическую деятельность и финансовое положение заказчиков платных услуг.
2 205 31 000	547 413,00	326 700,00	задолженность по дополнительным образовательным услугам (текущая)
2 205 31 000	107 151 785,17 в т.ч. долгосрочная 62 405 771,30 просроченная 5 813 096,99	107 151 785,17 в т.ч. долгосрочная 69 432 900,20 просроченная 5 472 916,58	оплата за платные образовательные услуги ВО, изменение контингента обучающихся и стоимости обучения Проведение претензионно-исковой работы с лицами, имеющими задолженность, а также применение механизмов рассрочки/отсрочки установленной договором суммы оплаты с оформлением графиков платежей позволили достичь уменьшения просроченной дебиторской задолженности.
2 205 74 000	1215,20	0	задолженность за сданный металлолом, текущая
2 206 21 000	185,73	0	оплачен аванс за услуги связи
2 206 23 000	36977,00	40706,00	оплачен аванс за коммунальные услуги за январь 2025 года, согласно условиям договора
2 206 26 000	12 849,67	24620,64 2152,00	аванс за проведение экспертизы при разработке проекта предусмотрен условиями договора аванс за услуги оператора ИС АТМО, предусмотрен договором
2 209 34 000	0	38078,68	Начислены доходы от компенсации затрат (госпошлина в суд)
2 209 45 000	72 597,92	169 466,96	Начислены возмещения по заявлениям о выдаче судебного приказа на взыскание долга



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

Счет	Сумма	Пояснение
2.206.21 000	185,73	Исправительная операция в части уточнения договора. Перенос аванса с одного договора на другой

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

Счет	Сумма на 01.01.2024 г.	Сумма на 01.01.2025г.	Пояснение
2 303 12 000	0	33 790,00	Начислен налог на имущество за 4 квартал 2024 года
2 303 13 000	0	14 230,00	Начислен земельный налог за 4 квартал 2024 года
4 401 60 211	3 155 592,82	3 510 898,00	Резерв на оплату отпусков в части выплат персоналу, в связи с изменением штатных единиц и фонда оплаты труда
4 401 60 213	952 989,03	1 053 269,00	Резерв на оплату отпусков в части оплаты страховых взносов в связи с изменением штатных единиц и фонда оплаты труда

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

по состоянию на 01.01.2025 год и на аналогичный период прошлого года текущая задолженность отсутствует.

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

Счет	Сумма	Пояснение
4.302.11 000	29 796,69	Возврат излишне выплаченной заработной платы
4.302.34 000	104 968,92	Возврат уплаченного поставщику аванса, за приобретённые материалы, в связи с изменением банковских реквизитов поставщика

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

по состоянию на 01.01.2025 год и на аналогичный период прошлого года текущая задолженность отсутствует.

**ВДК в части восстановления кассовых расходов**

Счет	Сумма	Пояснение
5.302.62 000	6544,00	возврат материальной помощи студенту, по причине несоответствия реквизитов физ. лица (высшее образование), смена фамилии
5.302.96 000	2457,97	возврат стипендии, по причине несоответствия реквизитов физ. лица (среднее профессиональное образование), изменение реквизитов счета;
	6576,85	

		возврат стипендии, по причине несоответствия реквизитов физ. лица (высшее образование), изменение реквизитов счета;
--	--	---

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 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.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025 г по филиалу составила 6 186 673,68 рублей, в том числе по физическим лицам высшего образования – 5 472 916,58 рублей, среднего профессионального образования – 713 757,10 рублей;

## **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: Зарплата и 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	338nrc.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	0503773	373v.0100	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения
7	0503773	373z.0100	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения
8	0503725	325i.630404000.0100	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
9	0503725	325m.730404000.0100	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
10	0503725	325i.630406000.0100	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
11	0503725	325m.730406000.0100	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
12	0503725	325c.730406000.0100	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
13	0503725	325z.730406000.0100	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
14	0503725	325d.730406000.0100	Справка по консолидируемым расчетам учреждения

15	0503295	.0100	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения
16	0503766	366i.0100	ф. 0503766 Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности
17	0503769	359i.0100	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
18	0503769	359m.0100	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
19	0503769	369i.0100	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
20	0503769	369m.0100	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
21	0503737	337m.0100	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
22	0503737	337i.0100	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
23	0503768	368i.0100	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения
24	0503768	368m.0100	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения
25	0503771	371Y 0100	Сведения о финансовых вложениях учреждения
26	0503772	372Y 0100	Сведения о суммах заимствований
27	0503790	390Y0100	Сведения о о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения

Директор

Т.В.Сазонова

Главный бухгалтер

А.Р.Парфенова