

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на «01» января 2018 года

Учреждение ФГБОУ ВО "ОмГПУ"
Обособленное подразделение _____
Учредитель _____
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Министерство образования и науки Российской Федерации
Министерство образования и науки Российской Федерации
Периодичность: годовая

Единица измерения:

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2018
по ОКПО	02079649
по ОКТМО	52701000
по ОКПО	
Глава по БК	074
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура"

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Омский государственный педагогический университет" (далее – ОмГПУ, университет) был организован в октябре 1932 года в соответствии с Постановлением Совета Народных Комиссаров РСФСР от 25 марта 1932 года № 298 и действует на основании Устава, утвержденного Министерством образования и науки Российской Федерации 27 мая 2011 года № 1847.

Юридический и фактический адрес университета – ул. Набережная Тухачевского, 14, г. Омск, 644099, Россия.

Университет является некоммерческой организацией, созданной для достижения образовательных, научных, социальных, культурных и управленческих целей, для удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан в образовании, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ.

Университет является юридическим лицом, имеет лицевые счета по учету бюджетных ассигнований и денежного обеспечения на выполнение утвержденного государственного задания по предоставлению государственных услуг и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в валюте Российской Федерации, открытых в территориальном органе Федерального казначейства, и расчетный счет по учету средств в иностранной валюте, открытый в кредитной организации.

ОмГПУ обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления. Университет имеет филиал (обособленные структурные подразделения):

- приказом Министерства образования Российской Федерации от 18 мая 1992 года № 4 в городе Тара Омской области открыт филиал ОмГПУ, который является обособленным структурным подразделением университета, осуществляющим представление и защиту интересов университета на территории Омской области, филиал не является юридическим лицом, а наделен правами юридического лица в соответствии с доверенностью;

- приказом Федерального агентства по образованию от 30 ноября 2005 года № 1492 создан Санаторий-профилакторий "Иртышский" как филиал ОмГПУ, который является обособленным структурным подразделением университета. Филиал не является юридическим лицом, наделен частично правами юридического лица. Ведение бухгалтерского учета филиала осуществляется в составе бухгалтерского учета университета. Филиал в соответствии с установленными сроками предоставляет первичную документацию и отчетность в управление финансов и контроля университета.

На основании приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 19 августа 2015 года № 873 санаторий-профилакторий "Иртышский" переименован в Дом отдыха "Иртышский" (филиал). На отчетную дату деятельность не осуществляется.

Финансирование филиалов осуществляется университетом за счет средств федерального бюджета в соответствии с утвержденным государственным заданием по предоставлению государственных услуг.

Согласно лицензии на право осуществления образовательной деятельности университет реализует образовательные программы среднего (полного) общего образования; среднего профессионального образования; высшего профессионального образования по программам

подготовки бакалавров и магистров; послевузовского образования по научным специальностям; по программам дополнительного образования. В области фундаментальной и прикладной науки на кафедрах университета ведется научно исследовательская работа. В области высшего, послевузовского и дополнительного профессионального образования активно осуществляется международное сотрудничество. Реализуются программы дополнительного образования детей социально-педагогической направленности, программы педагогической коррекции для детей раннего и дошкольного возраста.

Университетом активно осуществляется международное сотрудничество в области высшего, послевузовского и дополнительного профессионального образования.

ОмГПУ оказывает издательские и полиграфические услуги, выпускает учебно-методическую и художественную литературу, малотиражные периодические издания, бланочную продукцию.

Изменение полномочий университета, в том числе по утверждению Планов, смет. Калькуляций, цен и т.д. в 2017 году не осуществлялось.

Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения".

В 2017 году в университете проанализирован план повышения квалификации работников университета за 2012-2017 г. г., по результатам анализа которого составлен график прохождения курсов повышения квалификации и переподготовки работников университета в разрезе структурных подразделений. В 2017 году переподготовка не осуществлялась.

Фактическая численность работников на 1 января 2018 года составляет 895 человек.

По состоянию на 1 января 2018 года остаточная стоимость нефинансовых активов в университете составляет 212 590 984,56 руб., из нее:

- 190 489 643,89 руб. – недвижимое имущество учреждения;
- 13 201 419,69 руб. – особо ценное движимое имущество;
- 8 899 920,98 руб. – иное движимое имущество учреждения.

Все объекты движимого и недвижимого имущества университета надлежащим образом оформлены в оперативное управление и являются имуществом Российской Федерации.

Имущественный комплекс университета представляет собой недвижимое и движимое имущество.

Анализ состояния имущественного комплекса, проведенный предварительно специалистами технического отдела и отдела строительного контроля университета показывает, что возраст и степень износа отдельных строений значительно отличаются друг от друга. Состояние учебных корпусов и общежитий удовлетворительное, все объекты требуют различных видов капитального и текущего ремонтов.

Так, например, по учебно-лабораторному корпусу, строение № 1 в дп. Чернолучинский, ул. «Иртышский» д/о, д. 22 и учебно-лабораторному корпусу, строение № 5 в дп. Чернолучинский, ул. «Иртышский» д/о, д. 22 техническое состояние строительных конструкций здания, оценивается как ограниченно работоспособное. Причиной возникновения и прогрессирования дефектов является отсутствие восстановительных и профилактических мероприятий. Здание нуждается в разработке проекта и проведении капитально-восстановительного ремонта. При разработке проектно-сметной документации на капитально-восстановительный ремонт здания необходимо предусмотреть следующее: – по данным инженерно-геологических изысканий на площади застройки выполнить расчетный анализ напряженно-деформированного состояния грунтов основания фундаментов, в случае замены деревянного междуэтажного перекрытия на железобетонное; выполнить утепление цокольного участка здания и ограждающих конструкций;

- произвести усиление с заменой отдельных конструкции перекрытий на большей части здания;

- произвести замену (усиление) чердачного перекрытия с применением более эффективных материалов;

- произвести ремонтно-восстановительные мероприятия по фасадам здания с приведением теплотехнических показателей к требованиям норм;

- произвести капитальный ремонт с заменой конструкции кровли с устройством системы организованного водоотвода;

- выполнить косметический ремонт помещений.

По нежилому строению (спальный корпус № 3) дп. Черноручинский, ул. «Иртышский» д/о, д. 22 техническое состояние строительных конструкций здания и конструктивных элементов оценивается как аварийное.

Остальные объекты находятся в удовлетворительном состоянии и пригодны к использованию в целях, обусловленных его назначением

Объем закупок по итогам 2017 года составляет – 89 874 549,99 руб.

Раздел 3. "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности".

По состоянию на 1 января 2018 года университетом получено доходов на сумму 706 489 611,19 руб., что составляет 99,9 % от запланированной суммы поступлений в 2017 году, в том числе:

- субсидия на выполнение государственного задания – 347 784 900,0 руб. (100 % от плана);
- субсидия на иные цели – 126 476 600,0 руб. (100 % от плана);
- средства от приносящей доход деятельности – 232 228 111,19 руб. (99,9 % от плана).

За 2017 год университетом произведено расходов на сумму 705 844 729,41 руб., в том числе:

- субсидия на выполнение государственного задания – 348 070 561,94 руб. (100,0 % от плана);
- субсидия на иные цели – 126 476 600,0 руб. (100,0 % от плана);
- средства от приносящей доход деятельности – 231 297 567,47 руб. (99,0 % от плана).

По итогам 2017 года принято обязательств (денежных обязательств) в объеме 710 577 647,84 руб. (710 479 647,84 руб.), из них с применением конкурентных способов 17 307 224,91 руб., в том числе:

- КВР 244 – 17 307 224,91 руб.

Не исполнено обязательств (денежных обязательств) – 4 732 918,43 руб. (4 634 918,43 руб.) – за счет несвоевременного предоставления поставщиками услуг, документов, подтверждающих факт оказания услуги, выполнения работы, поставки товара.

Кроме того, учреждением приняты обязательства, исполнение по которым предусмотрено в 2018 году в сумме 15 380 730,97 руб. (договора, контракты заключены в 2017 году, но, согласно условий договоров, контрактов – исполнению подлежат в 2018 году) (коммунальные услуги, работы, услуги по содержанию имущества).

Раздел 4. "Анализ показателей бухгалтерской отчетности"

Справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (код формы по ОКУД 0503710).

КФО 2.

По счету 2 401 10 140 гр. 5 отражена сумма **2 474 235,31руб.** – возмещение неустойки по контракту за просрочку исполнения.

По счету 2 401 10 171 гр. 4 отражена сумма (- **319,87 руб.**) – средства от продажи иностранной валюты в виде отрицательной курсовой разницы.

По счету 2 401 10 172 гр. 4 и гр. 5 отражена сумма **151 286,81 руб.** – списание стоимости макулатуры, металлолома, списание балансовой стоимости хозяйственного инвентаря, недостача объектов основных средств, по результатам инвентаризации, возмещение ущерба в натуральной форме, уменьшение стоимости особо ценного имущества и пр.

По счету 2 401 10 173 гр. 5 отражена сумма **527 813,82 руб.**– списание на забалансовый учет дебиторской задолженности нереальной ко взысканию, за проживание в общежитии, обучение; списание кредиторской задолженности на внебюджетные доходы.

По счету 2 401 10 180 гр. 5 отражена сумма руб. **1 118 961,9 руб.** – безвозмездное получение объектов основных средств (книги, мебель и пр.), безвозмездное получение материальных запасов

по договорам дарения, договорам безвозмездного пользования, начисление недостачи, гранты и пр.

По счету 2 304 06 000 гр.4 отражена сумма **46 751,03 руб.**, которая сложилась в результате отражения суммы стоимости материальных запасов поступивших для изготовления продукции с кода финансового обеспечения 2 на код финансового обеспечения 4, в связи с производственной необходимостью, согласно пункта 281 Инструкции № 157н.

По счету 2 401 20 242 гр. 4 отражена сумма **15 169,41 руб.** – в связи с производственной необходимостью ОмГПУ заключен договор со сторонней организацией на сдачу и переработку оборудования, содержащего драгоценные металлы. По условиям договора Переработчик произвел расчет со Сдатчиком за 50% стоимости драгоценных металлов, содержащихся в оборудовании, а оставшаяся стоимость передается Переработчику безвозмездно. В бухгалтерском учете безвозмездная передача материальных запасов организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций, была отражена следующей проводкой: Дт 0706000000000000.2.401.20.242 Кт 0706000000000000.2.105.36.440, что соответствует требованиям Инструкции № 157н, Инструкции № 174н, а также Указаниям Инструкции № 65н.

Отклонения между КВР и КОСГУ

КВР 241 и КОСГУ 241 240120 226 – отражены расходы по оплате гражданско-правовых договоров, в рамках научно-исследовательских работ и уплату страховых взносов, по сотрудникам, занимающимся научной деятельностью.

КВР 000 и КОСГУ 242 240120 242 – в связи с производственной необходимостью ОмГПУ заключен договор со сторонней организацией на сдачу и переработку оборудования, содержащего драгоценные металлы. По условиям договора Переработчик произвел расчет со Сдатчиком за 50% стоимости драгоценных металлов, содержащихся в оборудовании, а оставшаяся стоимость передается Переработчику безвозмездно. В бухгалтерском учете безвозмездная передача материальных запасов организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций, была отражена следующей проводкой: Дт 0706000000000000.2.401.20.242 Кт 0706000000000000.2.105.36.440, что соответствует требованиям Инструкции № 157н, Инструкции № 174н, а также Указаниям Инструкции № 65н.

КФО 4.

По счету 4 401 10 172 гр. 4 и гр. 5 отражена сумма **2 183 315,78 руб.** – на баланс ОмГПУ на праве постоянного (бессрочного) пользования передан земельный участок (распоряжение Территориального Управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Омской области от 20 июля 2017 года № 136-р «О предоставлении ОмГПУ на праве постоянного (бессрочного) пользования земельного участка с кадастровым номером 55:36:040102:145), а также отражены операции по поступлению материальных запасов, списанию объектов основных средств.

По счету 4 304 06 000 гр. 5 отражена сумма **256 512,03 руб.**, которая сложилась в результате отражения суммы стоимости материальных запасов поступивших для изготовления продукции с кода финансового обеспечения 2 на код финансового обеспечения 4, в связи с производственной необходимостью, согласно пункта 281 Инструкции № 157н, а также в результате отражения сумм по переводу на код финансового обеспечения 4 операций, по приобретению объектов основных средств с кода финансового обеспечения 5.

По счету 4 401 10 180 отражена сумма **2 248 519,38 руб.** на баланс ОмГПУ на праве постоянного (бессрочного) пользования передан земельный участок (распоряжение Территориального Управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Омской области от 20 июля 2017 года № 136-р «О предоставлении ОмГПУ на праве постоянного (бессрочного) пользования земельного участка с кадастровым номером 55:36:040102:145).

КФО 5.

По счету 5 304 06 000 гр. 2 отражена сумма **209 761,0 руб.**, имеющая отрицательное значение, которое сложилось в результате отражения операций по переводу на код финансового обеспечения 4 операций по приобретению объектов основных средств.

Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения (код формы 0503721).

Строка 050 гр. 6 код аналитики 140 "Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия" отражена сумма **2 475 685,31 руб.** – возмещение неустойки по контракту за просрочку исполнения.

Строка 091 гр. 6 код аналитики 171 "Доходы от операций с активами" (- **319,87 руб.**) – средства от продажи иностранной валюты в виде отрицательной курсовой разницы.

Строка 093 код аналитики 172 "Доходы от реализации нефинансовых активов", в том числе:
- гр. 5 – **65 203,60 руб.** – поступление материальных запасов от разукрупнения объектов основных средств;
- гр. 6 – **89 743,81 руб.** – поступление материальных запасов от разукрупнения объектов основных средств, поступления от реализации макулатуры, металлолома, возмещение ущерба в натуральной форме и пр.

Строка 096 код аналитики 172 «Доходы от реализации финансовых активов», в том числе:
- гр. 5 – (- **2 248 519,38 руб.**) – на баланс ОмГПУ на праве постоянного (бессрочного) пользования передан земельный участок (распоряжение Территориального Управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Омской области от 20 июля 2017 года № 136-р «О предоставлении ОмГПУ на праве постоянного (бессрочного) пользования земельного участка с кадастровым номером 55:36:040102:145);
- гр. 6 – **61 543,0 руб.** – списание стоимости объектов особо ценного имущества по результатам инвентаризации (выявлена недостача, списано в связи со смертью материально ответственного лица).

Строка 099 гр. 6 код аналитики 173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" **527 813,82 руб.** – списание на забалансовый учет дебиторской задолженности нереальной ко взысканию, за проживание в общежитии, обучение; списание кредиторской задолженности на внереализационные доходы.

Строка 103 гр. 6 код аналитики 180 "Иные трансферты" отражена сумма **204 000,0 руб.** – гранты.

Строка 104 код аналитики 180 "Иные прочие доходы", в том числе:
- гр.5 – **2 248 519,38 руб.** на баланс ОмГПУ на праве постоянного (бессрочного) пользования передан земельный участок (распоряжение Территориального Управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Омской области от 20 июля 2017 года № 136-р «О предоставлении ОмГПУ на праве постоянного (бессрочного) пользования земельного участка с кадастровым номером 55:36:040102:145);
- гр. 6 – **914 961,9 руб.**– безвозмездное получение объектов основных средств (книги, мебель и пр.), безвозмездное получение материальных запасов по договорам дарения, договорам безвозмездного пользования, начисление недостачи.

Строка 233 гр. 6 код аналитики 253 "Перечисления международным организациям" (**9 095,0 руб.**) – членский взнос в международную Ассоциацию пользователей и разработчиков электронных библиотек и новых информационных технологий (учредитель Россия, члены-страны ближнего зарубежья).

По строке 290 гр. 6 отражена сумма **249 311,65 руб.** – отражены расходы будущих периодов по счету 2 40150200 «Расходы будущих периодов», сложившиеся в отчетном году по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (оплата за неисключительные лицензионные права, страховые услуги).

По строке 303 гр. 5 отражена сумма (- **2 595 998,47 руб.**) – отражена разность между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 4 40160200 "Резервы предстоящих расходов", сложившимися за отчетный период по резерву по оплате отпусков за фактически отработанное

время и страховые взносы, в том числе:

- КОСГУ 211 "Заработная плата" – **1 993 854,44 руб.;**
- КОСГУ 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" – **602 144,03 руб.**

Отчет о движении денежных средств учреждения (код формы 0503723).

По строке 463 гр. 4 и строке 464 гр. 4 отражены суммы (- **61 021 208,0 руб.**) и **61 021 208,0 руб.** соответственно – сумма проведенного временного заимствования средств на выплату заработной платы, отпускных работникам университета, отчисления во внебюджетные фонды в 2017 году. Заимствование средств проведено за счет средств, полученных на выполнение государственного (муниципального) задания в рамках сформированной кредиторской задолженности по виду финансового обеспечения 2. По состоянию на 1 января 2018 года заимствованные средства возвращены в полном объеме.

Баланс государственного (муниципального) учреждения (код формы 0503730).

По строке 091 гр.9 на 1 января 2018 года по счету 010610000 "Вложения в недвижимое имущество учреждения" отражена сумма 1 166 080,0 руб. – незавершенный строительством двухэтажный кирпичный жилой дом общей площадью 181,7 кв.м., расположенный по адресу: Россия, Омская область, г. Тара, ул. Университетская, д. №9 на основании свидетельства о государственной регистрации права (№ регистрации 55-031-4/2000-1270) во исполнение постановления Главы Администрации (Губернатора) области от 20 августа 1997 года № 362-п "О мерах по вовлечению в хозяйственный оборот не завершенных строительством объектов, не обеспеченных финансированием".

Справка в балансу государственного (муниципального) учреждения (код формы 0503730).

По строке 173 гр. 11 отражена сумма – **1 646 782,8 руб.**, в том числе по КФО 2 – отражены возвраты средств от поступлений денежных обеспечений (65 443,1 руб.), поступление денежных средств во временное распоряжение (1 581 659,57 руб.), отрицательная курсовая разница (-319,87 руб.).

По строке 183 гр. 11 отражена сумма – **1 552 710,12 руб.**, в том числе по КФО 2 – отражены перечисления денежных обеспечений (73 943,10 руб.), выбытие денежных средств во временном распоряжении (1 478 767,02 руб.).

Отчёт об обязательствах учреждения (код формы 0503738).

КФО 2.

Отклонения в разделе 1 между гр. 4 и гр.6 в части превышения принятых обязательств над плановыми назначениями вызвано следующими обстоятельствами:

- по КВР 852 на сумму **216,57 руб.** – не уточнен план ФХД.

По строке 910 гр. 6 раздела 3 отражена сумма – **13 187 484,34 руб.** – обязательства принятые в отчётном году, но подлежащие исполнению в 2018 году (коммунальные услуги, прочие работы, услуги, работы, услуги по содержанию имущества и пр.)

По строке 910 гр.7 раздела 3 отражена сумма – **7 121 172,19 руб.** – выделены обязательства, которые были получены в результате проведения конкурсных процедур в 2017 году на услуги, подлежащие исполнению в 2018 году.

КФО 4.

Отклонения в разделе 1 между гр. 4 и гр.6 в части превышения принятых обязательств над плановыми назначениями вызвано следующими обстоятельствами:

- по КВР 113 на сумму – **9 091,2 руб.** – не уточнен план ФХД;
- по КВР 244 на сумму – **2 274 125,01 руб.** – не уточнен план ФХД;
- по КВР 851 на сумму – **249 882,0 руб.** – не уточнен план ФХД.

По строке 910 гр. браздела 3 отражена сумма – **2 193 246,63 руб.** – обязательства принятые в отчётном году, но подлежащие исполнению в 2018 году (коммунальные услуги, прочие работы,

услуги, резервы).

По строке 911 гр. 6 отражена сумма **824 051,47 руб.** – выделен резерв по оплате отпусков за фактически отработанное время и страховые взносы на сумму, в том числе:

- КОСГУ 211 "Заработная плата" – **632 912,03 руб.;**

- КОСГУ 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" – **191 139,44 руб.**

Не уточнение плана ФХД вызвано несвоевременностью предоставления первичной учетной документации исполнителями услуг. Принятие обязательств осуществлялось после уточнения плана ФХД, в целях корректного отражения информации по кредиторской задолженности, сложившейся на 1 января 2018 года.

Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503768).

КФО 2.

По строке 010 гр. 06, строке 310 гр. 6 и строке 330 гр. 06 отражена сумма **574 379,85 руб.** – полученные безвозмездно объекты основных средств по договорам дарения, договорам пожертвования (мебель, техника, книги).

По строке 010 гр. 10 и строке 310 гр. 10 отражена сумма **147 881,64 руб.** – списаны объекты основных средств (машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) вследствие установления недостачи и хищений объектов основных средств, в результате проведенной инвентаризации, а также отсутствием возможности установления виновного лица, в связи со смертью материально ответственного лица, в том числе:

особо ценное движимое имущество на сумму **61 543,0 руб.;**

не особо ценное имущество (машины и оборудование, хоз. инвентарь) на сумму **86 338,64 руб.**

По строке 014 гр. 06 отражена сумма **254 989,0 руб.** – полученные безвозмездно объекты основных средств по договорам дарения, договорам пожертвования (микрофоны, акустические системы, системные блоки, МФУ и пр.).

По строке 014 гр. 10 отражена сумма **135 689,64 руб.** – списаны объекты основных средств (машины и оборудование) вследствие установления недостачи и хищений объектов основных средств, в результате проведенной инвентаризации, а также отсутствием возможности установления виновного лица, в связи со смертью материально ответственного лица, в том числе:

особо ценное движимое имущество на сумму **61 543,0 руб.;**

не особо ценное имущество (машины и оборудование) на сумму **74 146,64 руб.**

По строке 016 гр. 06 отражена сумма **124 610,72 руб.** – полученные безвозмездно объекты основных средств по договорам дарения, договорам пожертвования (стенды, стеллажи, баллоны и пр.).

По строке 016 гр. 10 отражена сумма **12 192,0 руб.** – списано не особо ценное имущество (производственный и хозяйственный инвентарь) вследствие установления недостачи и хищений объектов основных средств, в результате проведенной инвентаризации, а также отсутствием возможности установления виновного лица, в связи со смертью материально ответственного лица.

По строке 017 гр. 06 отражена сумма **194 780,13 руб.** – полученные безвозмездно объекты основных средств по договорам дарения, договорам пожертвования (библиотечный фонд).

Списана амортизация на объекты основных средств, которые были списаны в следствие установления недостачи и хищений объектов основных средств, в результате проведенной инвентаризации:

по строке 050 гр. 10 и строке 320 гр. 10 на сумму (- **147 881,64 руб.;**)

по строке 054 гр. 10 на сумму (- **135 689,64 руб.;**)

по строке 056 гр. 10 на сумму (- **12 192,0 руб.**)

По строке 190 гр. 06 и по строке 410 гр. 06 отражена сумма **19 081,0 руб.** – полученные безвозмездно материальные запасы по договорам дарения, договорам пожертвования (картриджи, строительные материалы и др.).

По строке 190 гр. 09 и по строке 410 гр. 09 отражена сумма **15 169,41 руб.** – переданы безвозмездно материалы на сторону, согласно условий п. 3.1 договора от 18 октября 2016 года № 07ВУ3/16

По строке 190 гр. 10 и строке 410 гр. 10 отражена сумма **37 242,31 руб.** – списаны материальные запасы, вследствие установления недостачи и хищений материальных запасов, в результате проведенной инвентаризации, а также отсутствием возможности установления виновного лица, в связи со смертью материально ответственного лица.

По строке 312 гр. 10 отражена сумма **61 543,0 руб.** – списаны объекты основных средств (машины и оборудование – особо ценное движимое имущество) вследствие установления недостачи и хищений объектов основных средств, в результате проведенной инвентаризации, а также отсутствием возможности установления виновного лица, в связи со смертью материально ответственного лица.

По строке 322 гр. 10 отражена сумма **(-61 543,0 руб.)** – списана амортизация на объекты основных средств (особо ценное движимое имущество), которые были списаны в следствие установления недостачи и хищений объектов основных средств, в результате проведенной инвентаризации.

КФО 4.

По строке 010 гр. 10, строке 014 гр. 10 и строке 310 гр. 10 отражена сумма **83 764,1 руб.** – списаны объекты основных средств (машины и оборудование) вследствие установления недостачи и хищений объектов основных средств, в результате проведенной инвентаризации, а также отсутствием возможности установления виновного лица, в связи со смертью материально ответственного лица, в том числе:
не особо ценное имущество (машины и оборудование) на сумму **83 764,1 руб.**

Списана амортизация на объекты основных средств, которые были списаны в следствие установления недостачи и хищений объектов основных средств, в результате проведенной инвентаризации:

по строке 050 гр. 10 на сумму **(- 83 764,1 руб.);**

по строке 054 гр. 10 на сумму **(- 83 764,1 руб.);**

по строке 320 гр. 10 на сумму **(-83 764,1 руб.).**

По строке 150 гр. 06, по строке 151 гр. 06 и по строке 380 гр. 06 отражена сумма **2 248 519,38 руб.** – на баланс ОмГПУ на праве постоянного (бессрочного) пользования передан земельный участок (распоряжение Территориального Управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Омской области от 20 июля 2017 года № 136-р «О предоставлении ОмГПУ на праве постоянного (бессрочного) пользования земельного участка с кадастровым номером 55:36:040102:145).

Пояснения к форме 0503768.

Отклонения между формой 0503768 и пояснения 768 вызваны наличием по строке 013 гр. 11 сооружений - иного движимого имущества, в том числе:

КФО 2 – 175 640,0 руб. (метал. ограждения, крыльцо);

КФО 4 – 315 727,87 руб. (пандусы, велопарковки, ограждения и пр.)

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (код формы 0503769).

Пояснения по выявленным отклонениям.

КФО 2 деб.

- 07060000000000119 2 20613000 – по данному счету отражена сумма социального пособия на погребение умершей Лосевой Н.В. Согласно заявки на кассовый расход от 25.08.2017 г. № 3512, Лосевой Н.В. на карту авансом перечислено пособие на погребение, при этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 206.13 «Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда» К-т 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства». На основании приказа от 1 сентября 2017 года филиалом №9 ГУ – Омского РО Фонда социального страхования Российской Федерации в адрес ОМГПУ произведено возмещение выплаченного авансом пособия на погребение (кассовое поступление от 04.09.2017 г. № 6324)., при этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» К-т 206.13 «Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда». Согласно пункта п. 69 Инструкции № 33н в графе 8 отражаются неденежные расчеты. Под неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **6 396,59 руб.** в гр. 8 не отражена.

- отклонение между гр. 8 раздела 1 и гр.7 раздела 1 по счету 07060000000000244 2 20625000 на сумму **62 988,0 руб.** – возврат оплаты по контракту, на основании соглашения о расторжении контракта. При этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» К-т 206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества». Согласно п. 69 Инструкции № 33н в графе 8 отражаются неденежные расчеты. Под неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **62 988,0 руб.** в гр. 8 не отражена.

- отклонение между гр. 8 раздела 1 и гр.7 раздела 1 по счету 07060000000000244 2 20626000 на сумму **75 452,0 руб.** – возврат авансового платежа по контракту в связи с его расторжением, на основании соглашения о расторжении контракта. При этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» К-т 206.26 «Прочие работы, услуги», а также возмещение авансовых платежей по договорам в кассу учреждения, при этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.11 «Касса» К-т 206.26 «Прочие работы, услуги». Согласно п. 69 Инструкции № 33н в графе 8 отражаются неденежные расчеты. Под неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **75 452,0 руб.** в гр. 8 не отражена.

- отклонение между гр. 8 раздела 1 и гр.7 раздела 1 по счету 07060000000000244 2 20634000 на сумму **16 826,75 руб.** – возврат авансового платежа за ГСМ по контракту в связи с его расторжением, на основании соглашения о расторжении контракта. При этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» К-т 206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов». Согласно п. 69 Инструкции № 33н в графе 8 отражаются неденежные расчеты. Под неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **16 826,75 руб.** в гр. 8 не отражена.

- отклонение между разделом 1 и разделом 2 в сумме 6 068 840,77 руб. руб. по счету 07060000000000130 2 20531000 сложилось в результате отражения в разделе 1 суммы просроченной

дебиторской задолженности по контрагентам (физическим лицам) сумм задолженности за обучение и проживание в общежитии. Рассматривая указанную задолженность в разрезе контрагентов, объем задолженности по каждому контрагенту не превышает 1 млн. руб. и более. В связи с этим, в разделе 2 сумма не отражена.

Увеличение просроченной дебиторской задолженности, в общем объеме дебиторской задолженности в отчетном году, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на сумму **1 398 721,85 руб.** обусловлено неуплатой студентами платы за обучение, а также неуплаты сотрудниками обязательных платежей за проживание. Оснований для выселения физических лиц из общежития университет не имеет. В данном направлении ведется досудебная претензионная работа.

КФО 2 кред.

- по счету 230406000 гр. 9 отражена сумма (- **46 751,03 руб.**), имеющая отрицательное значение, которое сложилось в результате отражения по гр. 7 суммы стоимости материальных запасов поступивших для изготовления продукции с кода финансового обеспечения 2 на код финансового обеспечения 4.

- 070600000000000853 2 30302000 – по данному счету отражена пеня за несвоевременную уплату страхового взноса в ФСС РФ. В соответствии с требованиями приказа Минфина РФ № 65н по данному элементу отражаются расходы по уплате штрафов (в том числе административных), пеней (в том числе за несвоевременную уплату налогов, сборов).

- 070600000000000111 2 30211000 – отклонения между гр. 5 и гр. 6 в сумме **52 429,14 руб.** вызвано тем, что в течение 2017 года были произведены возвраты в кассу университета сумм отпускных, в связи с отзывом из отпуска и сумм заработной платы, в связи с уходом сотрудников на больничный лист. При этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.34 «Касса» К-т 302.11 «Расчеты по заработной плате».

Согласно пункта п. 69 Инструкции № 33н в графе 6 отражаются неденежные расчеты. Под неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **52 429,14 руб.** в гр. 6 не отражена.

- 070600000000000244 2 30225000 – отклонение между гр. 5 и гр. 6 в сумме **4 454,86 руб.** вызвано тем, что в течение 2017 года были произведены возвраты ошибочно перечисленных средств по контрактам по ремонту объектов основных средств. При этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» К-т 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества».

Согласно пункта п. 69 Инструкции № 33н в графе 6 отражаются неденежные расчеты. Под неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **4 454,86 руб.** в гр. 6 не отражена.

- 070600000000000244 2 30226000 – отклонение между гр. 5 и гр. 6 в сумме **121 381,0 руб.** вызвано тем, что в течение 2017 года были произведены возвраты ошибочно перечисленных средств по контрактам. При этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» К-т 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам».

Согласно пункта п. 69 Инструкции № 33н в графе 6 отражаются неденежные расчеты. Под неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000,

021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **121 381,0 руб.** в гр. 6 не отражена.

- 07060000000000244 2 30234000 – отклонение между гр. 5 и гр. 6 в сумме **9 324,05 руб.** вызвано тем, что в течение 2017 года были произведены возвраты ошибочно перечисленных средств по контрактам. При этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» К-т 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов».

Согласно пункта п. 69 Инструкции № 33н в графе 6 отражаются неденежные расчеты. Под неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **9 324,05 руб.** в гр. 6 не отражена.

- 07060000000000852 2 30291000 – отклонение между гр. 5 и гр. 6 в сумме **5 350,0 руб.** вызвано тем, что в течение 2017 года были произведены возвраты государственной пошлины. При этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» К-т 302.91 «Расчеты по прочим расходам».

Согласно пункта п. 69 Инструкции № 33н в графе 6 отражаются неденежные расчеты. Под неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **5 350,0 руб.** в гр. 6 не отражена.

КФО 4 кред.

- 07060000000000111 4 30211000 – отклонения между гр. 5 и гр. 6 в сумме **68 619,11 руб.** вызвано тем, что в течение 2017 года были произведены возвраты в кассу университета сумм отпускных, в связи с отзывом из отпуска и сумм заработной платы, в связи с уходом сотрудников на больничный лист. При этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.34 «Касса» К-т 302.11 «Расчеты по заработной плате».

Согласно пункта п. 69 Инструкции № 33н в графе 6 отражаются неденежные расчеты. Под неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **68 619,11 руб.** в гр. 6 не отражена.

- 07060000000000112 4 30212000 – отклонения между гр. 5 и гр. 6 в сумме **287,5 руб.** вызвано тем, что в течение 2017 года были произведены возвраты в кассу университета сумм пособий по уходу за ребенком до 3-х лет. При этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.34 «Касса» К-т 302.12 «Расчеты по прочим выплатам».

Согласно пункта п. 69 Инструкции № 33н в графе 6 отражаются неденежные расчеты. Под неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **287,5 руб.** в гр. 6 не отражена.

- 07060000000000119 4 30213000 – отклонения между гр. 5 и гр. 6 в сумме **2 961,53 руб.** вызвано тем, что в течение 2017 года были произведены возвраты в кассу университета сумм пособий по временной нетрудоспособности. При этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.34 «Касса» К-т 302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда».

Согласно пункта п. 69 Инструкции № 33н в графе 6 отражаются неденежные расчеты. Под

неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **2 961,53 руб.** в гр. 6 не отражена.

- 07060000000000244 4 30226000 – отклонение между гр. 5 и гр. 6 в сумме **6 814,25 руб.** вызвано тем, что в течение 2017 года были произведены возвраты ошибочно перечисленных средств по контрактам. При этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» К-т 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам».

Согласно пункта п. 69 Инструкции № 33н в графе 6 отражаются неденежные расчеты. Под неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **6 814,25 руб.** в гр. 6 не отражена.

КФО 5 кред.

- по счету 530406000 гр. 9 отражена сумма (- **209 761,0 руб.**), имеющая отрицательное значение, которое сложилось в результате отражения по гр. 7 сумм по переводу на код финансового обеспечения 4 операций по приобретению объектов основных средств

- 07060000000000340 5 30291000 – отклонения между гр. 5 и гр. 6 в сумме **29 482,99 руб.** вызвано тем, что в течение 2017 года были произведены возвраты в кассу университета сумм стипендий. При этом сделана следующая бухгалтерская запись Д-т 201.34 «Касса» К-т 302.91 «Расчеты по прочим расходам».

Согласно пункта п. 69 Инструкции № 33н в графе 6 отражаются неденежные расчеты. Под неденежными расчетами понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Данная операция относится к денежным расчетам, поэтому сумма **29 482,99 руб.** в гр. 6 не отражена.

Просроченная дебиторская задолженность по итогам отчетного периода составила 6 068 840,77 руб. (КФО 2) задолженность обучающихся за обучение, которые по состоянию на отчетную дату закончили обучение или были отчислены, а также задолженность обучающихся и сотрудников за проживание в общежитии, составляющая в разрезе контрагентов менее 1 000 000,0 руб.

Проводится досудебная претензионная работа по взысканию задолженности.

КФО 2 деб.

По счету 220531000 отражена сумма **17 645 746,41 руб.** – авансовые платежи студентов за проживание в общежитии, обучение и пр.

КФО 2 кред.

По счету 220531000 отражена сумма **57 120 889,76 руб.** – кредиторская задолженность студентам за проживание, обучение и пр.

По счету 230300000 отражена сумма **3 346 188,74 руб.** – НДС, налог на прибыль, прочее.

КФО 4 кред.

По счету 430200000 отражена сумма **2 176 125,01 руб.** – кредиторская задолженность за оказанные услуги (коммунальные услуги, работы, услуги по содержанию имущества).

Сведения о суммах заимствований (код формы 0503772).

По счету 2 207 14 000 отражена сумма **292 621,20 руб.** – сумма денежных средств в виде беспроцентного целевого займа бывшим сотрудникам университета. Срок исполнения обязательств заемщиком, согласно условий договора – сентябрь 2019 года.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (код формы 0503775).

КФО 2.

В разделе 3 отражена сумма по КВР 852 – **216,57 руб.** – скорректировано начисление по оплате за негативное воздействие на окружающую среду после утверждения плана ФХД, внесение изменений не представлялось возможным.

КФО 4.

В разделе 3 отражена сумма – **2 533 098, 21 руб.** – отражена сумма в разрезе КВР, обязательства принятые сверх утвержденных назначений, в том числе:

- по КВР 113 – **9 091,2 руб.** – приняты обязательства по возмещению расходов студенту, который в декабре 2017 года был направлен на участие на мероприятие в другой город (отражены расходы по проезду, проживанию, суточные). Документы, подтверждающие расход были предоставлены в январе 2018 года. Внесение изменений в план ФХД не представлялось возможным;

- по КВР 244 – **2 274 125,01 руб.** – документы предоставлены контрагентом после окончания отчетного периода (коммунальные услуги, аутсорсинг), план ФХД на момент предоставления был утвержден, внести изменения не представлялось возможным;

- по КВР 852 – **249 882,0 руб.** – начислен налог на имущество, земельный налог после утверждения плана ФХД, внесение изменений не представлялось возможным.

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного учреждения) (код формы 0503790).

На основании постановления Главы Администрации Омской области от 2 июня 1999 г. на баланс ОмГПУ был передан незавершенный строительством объект «Двухэтажный кирпичный жилой дом» на сумму 1 166 080,0 руб. С момента передачи до настоящего времени со стороны ОмГПУ финансовых вложений не осуществлялось. Планируется списание и снос объекта по причине нецелесообразности завершения строительства (разрушение здания).

Объект не включен в объекты ФАИП.

По гр. 11 формы отражен код причины 8 – отсутствие источника финансирования для строительства.

По гр.16 формы значение равно 0,00 руб., в связи с отсутствием данных о сметной стоимости.

Извещение (код формы 0504805).

По счету 421006660 отражена сумма – отражена сумма **2 248 519,38 руб.** – на баланс ОмГПУ на праве постоянного (бессрочного) пользования передан земельный участок (распоряжение Территориального Управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Омской области от 20 июля 2017 года № 136-р «О предоставлении ОмГПУ на праве постоянного (бессрочного) пользования земельного участка с кадастровым номером 55:36:040102:145).

По счету 221006660 отражена сумма **61 543,0 руб.** – списаны объекты основных средств (компьютер– особо ценное движимое имущество) вследствие установления недостачи и хищений объектов основных средств, в результате проведенной инвентаризации, а также отсутствием возможности установления виновного лица, в связи со смертью материально ответственного лица.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения".

Формы не включенные в состав бухгалтерской отчетности, в виду отсутствия числовых значений показателей:

Сведения о финансовых вложениях учреждения (код формы 0503771).

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (код формы 0503295).

Сведения об остатках денежных средств (код формы 0503779 аккредитив).

Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам) (код формы 0503793).

Таблица № 7 Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. Финансового контроля со стороны внешних контрольных органов в отчётном периоде не проводилось.

В таблице № 6 Сведения о проведении инвентаризации представлена информация по установленным отклонениям в результате проведения ежегодной инвентаризации активов. Кроме того, в течение отчётного года проведено более 150 инвентаризации (ежегодная инвентаризация активов, инвентаризация при смене материально ответственного лица) по результатам которых отклонений не установлено.

И.о. ректора

Г.В. Косяков

Начальник управления,
главный бухгалтер

М.В. Силантьева