

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

Учреждение Обособленное подразделение	на 01 января 2019 г. ГАПОУ РБ «Сибайский медицинский колледж»	Форма по <b>ОКУД</b> Дата	<b>КОДЫ</b> <b>0503760</b>
	Министерство здравоохранения Республики Башкортостан	по ОКПО	01965774
Учредитель Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Периодичность: <b>годовая</b>	по <b>ОКАТО</b>	
		по ОКПО	
Единица измерения: руб	к Балансу по форме по ОКЕИ	Глава по <b>БК</b>	854
			<b>0503730</b>
			<b>383</b>

**Раздел 1. Организационная структура учреждения**

**Сведения об основных направлениях деятельности**

Таблица № 1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Удовлетворение потребностей граждан, общества и государства в профессиональном образовании, переподготовке и повышении квалификации по специальностям средних медицинских работников.	Подготовка квалифицированных специалистов на основе образовательных программ среднего профессионального образования базового и повышенного уровней, по следующим специальностям: 31.02.01 «Лечебное дело» 31.02.02 «Акушерское дело» 34.02.01 «Сестринское дело» (11 кл.) 34.01.01 «Младшая медицинская сестра по уходу за больными»(9 кл.)	Устав колледжа, утвержденным Министерством здравоохранения РБ 16.05.2014 года Лицензия на образовательную деятельность: Регистрационный номер № 2801 серии 02 Л 01 № 0004517 от 26 июня 2014 г., выданный Управлением по контролю и надзору в сфере образования Республики Башкортостан бессрочно. Свидетельство о государственной аккредитации: Регистрационный № 2444 от 23 ноября 2018 г., срок действия до 23 ноября 2024 г. Серия 02 А03№ 0000177.

**Тип учреждения:** государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Башкортостан «Сибайский медицинский колледж».

**Основной вид деятельности:** Подготовка квалифицированных специалистов на основе образовательных программ среднего профессионального образования базового и повышенного уровней, по следующим специальностям:

31.02.01 «Лечебное дело»

31.02.02 «Акушерское дело»

34.02.01 «Сестринское дело»

34.01.01 «Младшая медицинская сестра по уходу за больными».

**Юридический адрес:** 453830 РБ г. Сибай, ул. Заки Валиди, д. 55.

**Телефон, факс:** 8 (34775) 2-74-74, 2-74-73.

**Банковские реквизиты:** р/с 40601810400003000001 в Отделении - НБ Республика Башкортостан г. Уфа, л/сч. 30113040180, БИК 48073001, ОКПО 01965774, ИНН 0267002383.

**Лицензия на образовательную деятельность:** Регистрационный номер № 2801 серии 02 Л 01 № 0004517 от 26 июня 2014 г., выданный Управлением по контролю и надзору в сфере образования Республики Башкортостан бессрочно.

**Свидетельство о государственной аккредитации:** Регистрационный № 2444 от 23 ноября 2018 г., срок действия до 23 ноября 2024 г. Серия 02 А03 № 0000177.

**Цели колледжа:**

В соответствии с Уставом колледжа, утвержденным Министерством здравоохранения РБ 16 мая 2014 г. и согласованным с Министерством земельных и имущественных отношений РБ 15 мая 2014 г., основными целями деятельности являются: удовлетворение потребностей граждан, общества и государства в профессиональном образовании, переподготовке и повышении квалификации по специальностям средних медицинских работников.

**Учредителем является:** Министерство здравоохранения Республики Башкортостан.

**Органами Учреждения** являются: наблюдательный совет учреждения, директор учреждения, общее собрание учреждения, педагогический совет учреждения.

**Директором колледжа** является: Гильмуллина Лилия Шарифовна.

**Состав наблюдательного совета:**

Председатель: Шугуров Р.И., советник начальника Центрального управления Комиссии по борьбе с коррупцией;

Секретарь наблюдательного совета: Бахарев К.С. - преподаватель ГАПОУ РБ «Сибайский медицинский колледж»;

Члены наблюдательного совета:

Сулейманов М.В.- заместитель начальника отдела лицензирования и ведомственного контроля медицинской деятельности

Махмутова Г.Т.- заведующий сектором контроля в сфере закупок и платных услуг Министерства здравоохранения РБ;

Шириязданова А.Г., главный специалист - эксперт Комитета по управлению собственностью по г. Сибай;

Шарипов Б.М., председатель Сибайской городской организации Республиканской организации Башкортостана профсоюза работников здравоохранения РФ;

Рахимова Ю.Р., преподаватель ГАПОУ РБ «Сибайский медицинский колледж»;

Габбасова Л.И., преподаватель ГАПОУ РБ «Сибайский медицинский колледж».

В течении отчетного периода были внесены изменения в состав наблюдательного совета, согласно приказам Минздрава РБ № 2935-Д от 29.11.2018 г., «О внесении изменений в отдельные приказы Министерства здравоохранения Республики Башкортостан». Копия приказа прилагается.

В учетную политику учреждения с 1 января 2018 внесены следующие изменения:

1) Уточнен рабочий план счетов:

- 205 31 000 Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)

- 205 35 000 Расчеты по условным арендным платежам;

- 205 21 000 Расчеты по доходам от операционной аренды;

- 205 83 000 Расчеты по субсидиям на иные цели;

- 205 89 000 Расчеты по иным доходам;

- 205 81 000 Расчеты по невыясненным поступлениям.

- 101 38 000 Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения, учитывается также библиотечный фонд, ранее он учитывался на сч. 101.37.000 Библиотечный фонд до 01.01.2018г.

- 111 40 000 Права пользования нефинансовыми активами;

- 104 40 000 Амортизация прав пользования активами;

2) Порядок проведения инвентаризации, определению состояния объекта, с целью определения перечня объектов не приносящих экономических выгод, выявление имущества, соответствующее критериям активов и находящихся в пользовании (возмездном, безвозмездном, долгосрочной аренды или иных арендных отношений).

3) Операционная аренда. Учет у арендодателя.

Операционная аренда. Учет у арендатора.

4) Выявление объектов аренды, подлежащих отражению на балансовых счетах 0111000 Право пользование, определение оставшихся сроков полезного использования объектов операционной аренды

5) «Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется.

Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

б) основные средства стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение, используемые в течение одного периода времени и находящиеся в одном помещении (компьютерное оборудование, столы, стулья, шкафы и т.п.), объединены в один инвентарный объект.

7) Дата перехода, согласно приказа Минфина № 64н от 31.03.2018 установлен на 31.05.2018г.

## Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

**ф. 0503762** «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» представлены:

1) по коду 2407 «Предоставление среднего профессионального образования» количество потребителей услуг по плану составляет 256 чел., фактическое исполнение 248 чел., 8 чел. находится в академическом отпуске, в рядах Российской Армии. Находится 96,88% исполнения к плану. Профинансировано 20 652 400 руб., освоение субсидии 100 %.

### Дорожная карта

Средняя заработная плата основного персонала (преподаватели) составила 29 331,50 руб. (план 29 331,50 руб.) - 100%.

Средняя заработная плата по учреждению на 01.01.2019 г. составила 23 824,99 руб.

### *Показатели и критерии оценки эффективности деятельности учреждения*

№	Показатель	Критерии	Факт
1.	Выполнение государственного задания	более 100%	97,0
		100%	
		от 95% до 100%	
		менее 95 %	
2.	Доля выпускников учреждения среднего профессионального образования, трудоустроившихся по полученной профессии (специальности) в первый год, в общей численности выпускников	80% и более	82,3
		от 70% до 80%	
		от 60% до 70%	
3.	Процент фонда основной учебной литературы и учебно-программной документации по специальностям с грифом Министерства образования и науки Российской Федерации и Министерства здравоохранения РФ от общего библиотечного фонда	от 60% и более	60,00
		менее 60 %	
4.	Обеспеченность компьютерами	более 5 на 100 студентов	7,00
		5 и менее на 100 студентов (слушателей)	
5.	Положительные результаты итоговой государственной аттестации	90% и более	96,4
		от 80% до 90%	
		менее 80 %	
		от 90% до 100%	
		менее 90%	
6.	Обеспеченность нуждающихся студентов (слушателей), обучающихся за счет средств бюджета, общежитием	100%	100
		менее 100%	
7.	Укомплектованность педагогическим персоналом	70% и более	100,00
		менее 70%	
		от 98% до 98,9% и от 101,1 до 102%	
		менее 98% более 102%	
8.	Наличие здравпункта (медпункта)	наличие	наличие
		отсутствие	
9.	Обеспечение студентов (слушателей) горячим питанием	наличие	наличие
		Отсутствие	

Качество предоставляемой услуги соответствует требованиям подготовки квалифицированных специалистов среднего звена, конкурентоспособных на рынке труда.

## I. Трудоустройство выпускников

### 1. Показатели трудоустройства выпускников по специальностям подготовки

№ п/п	Наименование специальности	Количество выпускников, всего		Трудоустроено по специальности		Трудоустроено не по специальности		Продолжают обучение		Призваны в ряды РА		В декретном отпуске		Не трудоустроено	
		абс. кол	%	абс. кол	%	абс. кол	%	абс. кол	%	абс. кол	%	абс. кол	%	абс. кол	%
1.	31.02.01 Лечебное дело	23	20,4	16	69,5	0	0	3	13	0	0	4	17,3	0	0
2.	34.02.01 Сестринское дело	65	57,5	56	86,1	0	0	4	6,1	2	3,0	1	1,5	2	3,0
3.	31.02.02 Акушерское дело	25	22,1	21	84	0	0	1	4	0	0	1	4	2	8
	<b>Итого</b>	<b>113</b>	<b>100</b>	<b>93</b>	<b>82,3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>1,7</b>	<b>6</b>	<b>5,3</b>	<b>4</b>	<b>3,7</b>

Вывод по разделу: в первый год после окончания обучения в 2018 году трудоустроилось по специальности 93% выпускников из 113 чел., данный показатель выше по сравнению с 2016 и 2017 годами. Наивысший показатель трудоустройства выявлен среди выпускников специальности 34.02.01 (86,1%).

## ***Повышение квалификации и переподготовка специалистов учреждения***

Прохождение ФПК	План	Факт
Всего (чел.), из них:	20	20
по специальности	11	11
по педагогике	1	1
по информационным технологиям	-	-
стажировка на рабочем месте	7	7

Также, сотрудники учреждения в количестве 8 чел. прошли обучение по программам в области охраны труда, эксплуатация и обслуживание тепловых энергоустановок и тепловых сетей, безопасности дорожного движения.

Общая сумма расходов составила 359090 руб.

### ***Контингент студентов***

Численность студентов на 01.01.2019г. составляет 454 чел., в т.ч. обучающихся за счет средств бюджета – 251 чел., за счет средств от приносящей доход деятельности – 203 чел.

### ***Кадровое обеспечение образовательного учреждения***

Кадровое обеспечение образовательного учреждения

Численность персонала по штатному расписанию на 01.01.2019 г. – 77,5 ед.,

Всего работников, чел.: 67 (физ.лица)

1. Руководящие работники, чел.: 8

2. Штатные педагогические работники, чел.: 31

3. Прочие работники, чел.: 28

4. Педагогические работники – внешние совместители, чел.: 9

5. Средняя численность работников, чел.: 70

Образовательный процесс осуществляют 31 педагогических работника из них:

с высшей квалификационной категорией - 8 чел. (25,8%);

с первой квалификационной категорией - 11 чел. (35,5%);

доля молодых преподавателей со стажем работы до 5 лет - 1 чел. (3,3%);

ученую степень – 2 чел. (3,2%)

Средний возраст педагогических работников - 43 года.

Количество внешних совместителей - 5.

### ***Материально-техническая база***

Сибайский медицинский колледж владеет и пользуется имуществом, закрепленным Учредителем на праве оперативного управления (распоряжение Правительства РБ №1164-р от 27.10.2009г.).

На балансе учреждения имеются два здания - учебный корпус и общежитие.

Учебный корпус расположен по адресу: РБ, г. Сибай, ул. Заки Валиди, д.55;

Площадь здания 2490,5 кв.м., 4-х эт., год постройки - 1980.

Общежитие расположено по адресу: РБ, г. Сибай, пр. Горняков, д.6/1;

Общ. площадь - 3962,2 кв.м., жилая – 1472,4 кв.м., 5-ти эт., год постройки - 1975.

Количество проживающих – 245чел.

Материально-техническое обеспечение колледжа позволяет осуществлять образовательный процесс в соответствии с требованиями ФГОС СПО. В

учреждении имеется: 16 учебных кабинетов по профессиональным и специальным дисциплинам, 20 кабинетов доклинической практики, 2 лаборатории, компьютерный класс, читальный зал, актовый и спортивный залы.

Практическая подготовка студентов, кроме кабинетов доклинической практики, также осуществляется на базах практики в медицинских организациях Республики Башкортостан на основании договоров об организации практической подготовки обучающихся. Кабинеты доклинической практики оснащены специальной мебелью, учебным оборудованием, инструментарием, тренажёрами, фантомами и муляжами согласно требованиям ФГОС СПО в соотношении 1:1, 1:2. В учебном корпусе имеется спортивный зал для занятий физической культурой и спортом, в общежитии функционируют два зала для занятия спортом. В образовательном учреждении работает библиотека, включающая книгохранилище и читальный зал на 40 мест. В читальном зале и библиотеке установлены 15 компьютеров, из них 10 компьютеров с выходом в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к электронно-библиотечной системе «Консультант студента». Показатель информатизации образовательного учреждения составляет 6 единиц компьютерной техники на 100 обучающихся, что соответствует требуемым нормам. В образовательном учреждении функционирует 1 компьютерный класс, оснащенный 15 компьютерами с выходом в сеть Интернет, имеется Wi-Fi зона. В учреждении созданы условия для проведения и приема онлайн – трансляций конференций, семинаров, лекций, совещаний. Информационное обеспечение образовательного процесса реализуется использованием мультимедийного оборудования на занятиях. В учебном корпусе установлена 1 интерактивная доска, 10 кабинетов оборудованы мультимедийными проекторами, 4 кабинета в учебном корпусе и 2 кабинета в отделении доклинической практики оснащены LED телевизорами с возможностью трансляции методического обеспечения занятий. Для усиления практической подготовки студентов, отработки и закрепления алгоритмов сестринских манипуляций, практических навыков и умений в кабинетах доклинической практики оборудованы 3 симуляционных класса по направлениям: Оказание неотложной помощи взрослым и детям, Сестринский уход в педиатрии, Сестринский уход за тяжелобольным.

В учреждении имеется 1 буфет на 34 посадочных места. Обучающиеся обеспечены горячим питанием (договор между ГАПОУ РБ «Сибайский медицинский колледж» и ООО Престиж.).

Также имеются комнаты для проживания сторонних лиц (гостиничные комнаты) на 10 мест на 1 этаже.

## Характеристика информационно-технологической инфраструктуры учреждения

№ п/п	Наименование показателя	Количество
1	Общее количество персональных компьютеров, всего из них: количество персональных компьютеров, используемых в образовательном процессе	63
2	Количество компьютерных классов, всего из них: количество компьютерных классов, оборудованных доступом в Интернет	1
3	Количество компьютеров в компьютерном классе	15
4	Количество мультимедиа проекторов	16
5	Количество интерактивных досок	1
6	Количество локальных сетей	2

На 1 этаже общежития расположены гостевые комнаты на 10 мест. Стоимость проживания в сутки 1 койко- место составляет 350 руб. Сумма полученных доходов составила – 38795 руб.

Для поддержания технического состояния основных средств находящихся на балансе учреждения производится регулярно капитальный и текущий ремонт зданий, транспортного средства, а также ведется полный контроль материально-ответственными лицами по сохранности имущества учреждения.

В 2018 году за счет средств приносящей доход деятельности произведен капитальный, текущий ремонт учебного корпуса и общежития на общую сумму 2 228 461,04 руб., в т.ч.: текущий ремонт – 574 332,04 руб., капитальный ремонт – 1 654 129,00 руб. В нижеприведенной таблице оказан свод по видам работ.

### Свод актов выполненных работ по капитальному, текущему ремонту.

Ед.изм. в руб.

№ п/п	Дата счет-фактуры	Подрядчик	№ дог.	Дата договора	Наименование затрат, наименование объекта	Стоимость выполненных работ
1	12.01.2018	ООО «Бастион»	46	09.01.18	Текущий ремонт электроснабжения лестничных маршей в учебном корпусе	52716,00
2	12.01.2018	ИП Гизатуллин	1	10.01.18	Текущий ремонт по замене линолеума в преподавательской и помещении буфета на 1 этаже учебного корпуса	25179,15
3	14.01.2018	ИП Гизатуллин	3	11.01.18	Текущий ремонт системы водоснабжения и установка пожарных кранов в здании общежития	32229,96



4	17.01.2018	ИП Гизатуллин	2	10.01.18	Текущий ремонт ограждений лестничных клеток в здании общежития	37829,43
5	18.01.2018	ИП Гизатуллин	4	12.01.18	Текущий ремонт гардероба на Пушкина, 17	47128,12
6	28.03.2018	ООО «Технострой»	17	12.03.18	Текущий ремонт кабинетов и коридора 4-го этажа учебного корпуса	97446,14
7	02.04.2018	ЗАО «БСРСУПР»	013 - УП С	24.01.18	Текущий ремонт аварийного освещения в здании общежития	83852,39
8	17.07.2018	ООО «Окна Региона»	14	05.06.18	Капитальный ремонт по замене деревянных оконных блоков на пластиковые в здании общежития	1104129,00
9	06.08.2018	ИП Гизатуллин	14	05.06.18	Текущий ремонт стен в жилых комнатах в здании общежития	98628,20
10	03.09.2018	ООО «Технострой»	51	29.08.18	Текущий ремонт раздевалки в учебном корпусе	85737,68
11	28.09.2018	ИП Гизатуллин	21	27.08.18	Капитальный ремонт по замене дверных блоков в здании общежития	550000,00
12	28.09.2018	ООО ЧОП «Щит»	85	21.09.18	Ремонт пожарной сигнализации в учебном корпусе	13584,97
Итого						2228461,04

### ***Поступление основных средств***

В 2018 году приобретены (получены безвозмездно) основные средства на сумму 1612387,65 руб., в т.ч:

- по виду деятельности КФО 4 субсидии на выполнение государственного задания:

- приобретены прочие основные средства (библиотечный фонд) на сумму-261 889,35 руб.;

- получено безвозмездно основные средства на сумму 407049,30 руб., в т.ч. особо ценное движимое имущество (ОЦДИ) – в кол-ве 2-х наименований на сумму 185772,26 руб.

Итого получено (199 ед. из них: 2 ед. - ГБУЗ ЦГБ РБ г.Сибай, 1ед. - ГБУЗ РБ Исянгуловская ЦРБ, 196 ед. - Министерство здравоохранения РБ. Всего сумма сумму 668938,65 руб.

- по виду деятельности КФО 2 собственные доходы учреждения на сумму 943449 руб.:

- приобретено машины и оборудование на сумму 296331,85 руб., (телевизор- 1 шт., модель для обработки навыков внутрикожных инъекций – 4 шт., модель для обучения инъекций – 2шт., модуль для в/м инъекций – 3 шт., интерактивный стрелковый тренажер – 1шт., регистратор видеонабл.- 1шт., IP-камера – 8шт., комплект видеонаблюд. – 1шт., тонометр-11 шт.), производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 343000 руб. (шкаф - буфет в кол-ве 96шт., тумба прикроватная – 15шт, кровать металлическая-20 шт., плита газовая – 1шт., весы-2 шт., ростомер – 1шт.), прочие основные средства (библиотечный фонд) на сумму 304 117,15 руб. (учебники – 479шт.).

Основные средства более 5 тысяч списываются по соглашению с Министерством здравоохранением РБ. За отчетный период списаны основные средства на сумму 566293,77 руб. машины и оборудование (системный блок, фотоаппарат, видеопроектор, микроволновая печь). По виду деятельности КФО 2 на сумму 558094,77 руб. КФО 4 на сумму 8199,00 руб.

Причиной выбытия основных средств являлись невозможность восстановления, а также экономически нецелесообразность и неэффективность проведения восстановительного ремонта по замене элементов пришедших в негодность.

#### Анализ движения ОЦД

№	Наименование	КФО	Наличие на начало года	Прибыло + Выбыло -	Наличие на конец года
1.	Автомобиль Renault Logan	4	433 000,00		433 000,00
2.	Анализатор флуориметрический	4	119 686,00		119 686,00
3.	Аппарат для вытяжения позвоночника "Ормед"	4	118 000,00		118 000,00
4.	Аппарат искусственной вентиляции легких во время наркоза	4	260 000,00		260 000,00
5.	Вентилятор для интенсивной терапии	4	812 851,20		812 851,20
6.	Видеопроектор ASER	2	50 790,00	-50790,00	-
7.	Инкубатор для выхаживания новорожденных	4	215 415,00		215 415,00
8	Инкубатор для выхаживания новорожденных	4	204 204,00		204 204,00
9	Манекен аускультации сердца и легких цифровой с пультом	4	51 440,00		51 440,00
10	Манекен-тренин.реб-а (6лет) Resusci junior MegaCode Kid Basik VitalSlim	4	201 000,00		201 000,00
11	Манекен-тренажер Extri Kelly с комплектом травм	4	133 000,00		133 000,00
12	Манекен-тренажер взрослого человека Ultimate Hurt	4	267 000,00		267 000,00
13	Манекен-тренажер Оживленная Анна с набором для подкл.к компьютеру	4	140 000,00		140 000,00
14	Манекен-тренажер Подросток	4	59 000,00		59 000,00
15	Многофункциональный манекен-сим.новорожд.для отраб.сестр.манип.	4	66 373,00		66 373,00
16	Монитор пациента Рамо 11	4	139 311,62		139 311,62

17	Монитор пациента с принтером и батареей в комплекте	4		+ 119 550,04	119550,04
18	Монитор прикроватный	4	97 020,90		
19	Небулайзер Omron NE-U 17	4	55 000,00		
20	Неонатальный монитор жизненно важных функций с набором манжет)	4		+66 222,22	66222,22
21	Тренажер ЛАМТ для интубации взрослого пациента	4	82 450,00		82 450,00
22	Тренажер для отработки навыков акушерской помощи в родах	4	102 485,00		102 485,00
23	Тренажер для отработки навыков обследования беременной	4	56 748,00		56 748,00
24	Тренажер Оживленная Анна-стимулятор	4	412 780,00		412 780,00
25	Тренажер сердечно-легочной и мозговой реанимации	4	51 200,00		51 200,00
26	Электрокардиограф трехканальный	4	130 264,20		130 264,20
	<b>Всего</b>		<b>4259018,92</b>	<b>134982,26</b>	<b>4394001,18</b>

Учреждением при проведении ежегодной инвентаризация (приказ № 167-Д от 09.11.2018 г.) проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности, установлено следующее:

- 1) об отсутствии объектов, стоимость которых нельзя оценить и которые в связи с этим не признаются в бухгалтерском учете (п. 49 Федерального стандарта № 256н);
- 2) об отсутствии объектов основных средств, ранее не отраженных в бухгалтерском учете, которые могли бы повлиять на показатели финансового результата прошлых отчетных периодов на начало отчетного периода (п. 60 Федерального стандарта № 257н).
- 3) Стоимость основных средств изъятых из эксплуатации и удерживаемых до их выбытия на 01.01.2018 – 50790 руб. (ОЦДИ видеопроектор ASSER). Объект списан в течение года.
- 4) Балансовая стоимость ОС, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость на 01.01.2018 составляла 38 469 115,48 руб., на конец отчетного периода 39 930 617,08 руб. (38469115,48-39930617,08) = 1 461 501,60 руб. Увеличение балансовой стоимости основных средств связано с приобретением основных средств, получением безвозмездно основных средств балансовая стоимость которых менее 100 000 рублей (100% амортизации при вводе в эксплуатацию).

С 1 января 2018 года при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, начиная с отчетности 2018 года, применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н), далее – Стандарт.

Согласно пункту 39 стандарта.

«Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

- а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
- б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;
- в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;
- г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.»
- д) сверка остаточной стоимости на начало и на конец периода предоставлена в приложение к пояснительной записке. Балансовая стоимость временно простаивающих объектов основных средств на 01.01.2018 года отсутствует.

### ***арендные платежи и объекты учета аренды (п. 32 Федерального стандарта № 258н)***

Учреждение заключен договор аренды с Комитетом по управлению собственностью г.Сибай от 24.03.2017 № РБ-8/17, площадью 390,3 кв.м. для оказания образовательных услуг. Срок договора с 31.03.2018 по 25.03.2019г.

Приняты к учету прав пользования ОС следующими бухгалтерскими записями.

Ввод входящих остатков по объектам учета аренды на 31.12.2017г.

1938,95\*3 мес. = 5816,85 руб.

**Д-т 2 111 42 000 К-т 2 401 30 000- 5816,85**

**Д-т 2 401 30 000 К-т 2 302 24 000 - 5816,85**

На 01.01.2018 года кредиторская задолженность по доходам по сч.205 000 составляла 269634,80 руб. в т.ч. в разрезе счетов:

- **205 21 120** - 2794,89 руб. задолженность арендатора по договору аренды с ИП Соколовой Г.А., на предоставление помещения гараж 27,3 кв.м. (срок договора истек 30.12.2017г.);
- **205 31 130** - 265334 руб. задолженность заказчиков по оказанию платных образовательных услуг;

- **205 31 130** - 1505,91 руб. задолженность арендатора по договору на возмещение коммунальных услуг ИП Соколовой Г.А., на предоставление помещения гараж 27,3 кв.м. (срок договора истек 30.12.2017г.);

Учреждением заключен договор № РБ-31/17 от 01.09.2017 аренды помещений между Комитетом по управлению собственностью г.Сибай и ИП Шагимов Т.Р. на предоставление помещения площадью 19,0 кв.м. для обеспечения горячим питанием студентов. Стоимость арендной платы в месяц составляет 3832,03 руб. Срок договора с 01.09.2017 по 09.06.2018г.

С целью применения федерального стандарта № 258н «Аренда» начислены доходы будущих периодов (Ввод входящих остатков по объектам учета аренды) (Январь - май 3832,03 \* 5 мес. = 19160,15 руб., с 1 июня по 09 июня 2018 3832,03/30дн.\* 9дн.= 1149,57 руб.) 19160,15+1149,57=20309,72 руб.

**Дебет 205 21 120 Кредит 401 30 000** - 20309,72 руб.

**Дебет 401 30 000 Кредит 401 40 121** - 20309,72 руб.

В следствии валюта баланса по счету 205000 увеличилось на 20309,72 руб.

205 21 121	2794,89	+20309,72	=23104,61
205 31 131	265334,00		=265334,00
205 35 135	1505,91		=1505,91
	<b>269634,80</b>		<b>289944,52</b>

По договору № М-81/18 от 28.03.2018г. принято в пользование объект недвижимого имущества, площадью 334,2 кв.м. Стадион Труд. Срок договора с 01.04.2018 по 30.06.2021г.

Сумма арендной платы согласно расчета годовой арендной платы составляет в месяц 238,44 руб. 238,44 руб.\* 39 мес.= 9299,16 руб.

По договору аренды № РБ-12/18 от 02.04.2018 принят в пользование объект недвижимого имущества, площадью 390,3 кв.м. для оказания образовательных услуг. Срок договора с 31.03.2018 по 25.03.2019г.

1938,95 \* 12 мес. = 23267,38 руб.

### **Произведены следующие бухгалтерские записи**

Ввод входящих остатков по объектам учета аренды на 31.12.2017г.

1938,95\*3 мес. = 5816,85 руб. (1643,18 арендная плата + 295,77 сумма НДС к уплате в бюджет).= 5816,85 руб.

**Д-т 2 111 42 000 К-т 2 401 30 000- 5816,85**

**Д-т 2 401 30 000 К-т 2 302 24 000 - 5816,85**

### **В течении года принято право пользование активами**

238,44 руб.\* 39 мес.= 9299,16 руб. договор № М-81/18 от 28.03.2018г.

1938,95 \* 12 мес. = 23267,38 руб. договор аренды № РБ-12/18 от 02.04.2018

**Д-т 2 111 42 000 К- 302 24 000- 32566,54 руб.**

Аренда арочного металлоискателя договор № 34 от 15.09.2018 с 15.09 по 31.12.2018г. сумма договора 10600 руб.

**Д-т 2 111 44 000 К- 302 24 000- 10600 руб.**

**Итого по сч.111 40 – 43166,54 руб.**

**Прекращение право пользование активами**

**Д-т 104.42 К-т 111.42 5816,85 руб.**

**Д-т 104.44 К-т 111.44 10600 руб. Итого 16416,85 руб.**

**Начислено Д-т 109.60 К-т 302.24 – 2145,96 (238,44\*9мес.)**

**Д-т 109.60 К-т 302.24 – 5816,85 договор до 31.03.2018**

**Д-т 109.60 К-т 302.24 – 17450,55 (1938,95\*9 )**

**Д-т 109.60 К-т 302.24 – 10600**

**Итого 36013,36 руб.**

**Начислена амортизация**

**Д 109.60 К 104 40 = 2145,96**

**Д 109.60 К 104 40 = 17450,55**

**Д 109,60 – К 104 40 = 10600**

**Д 104.44 К 111.44 = 10600**

**Итого 19596,51 руб**

**Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности (ф. 0503766) Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений:**

- код цели 0024 «Выполнение мероприятий, проводимых в рамках федеральных и региональных государственных программ, не включаемых в государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) (Проведение мероприятий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных образовательных организациях, в части отдыха и оздоровления) выделены субсидии на летнее оздоровление студентов-сирот в сумме – 16968,00 руб. Количество получателей – 1 чел.
- Код цели 0029 «Разработка проектно-сметной документации для выполнения работ по капитальному ремонту, проведение государственной экспертизы проектной документации в случае, если государственная экспертиза является обязательной, проведение капитального ремонта объектов недвижимого имущества, закрепленного за учреждениями или приобретенного за счет средств, выделенных учреждениям учредителями на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного учреждениями в аренду), а также техническое присоединение к сетям выделены субсидии на проведении капитального ремонта в сумме 1 000 000,00 руб.

- Код цели 0022 Стипендиальное обеспечение обучающихся в образовательных учреждениях выделено 2729200 руб.
- Код цели 0023 Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных профессиональных образовательных учреждениях выделено 366200 руб. Субсидии на иные цели освоены на 100%.

•

**ф.0503738 «Отчет об обязательствах учреждения».**

В разделе 1. «Обязательства текущего года (отчетного) финансового года по расходам»

- по стр. 200 в гр. 4 отражены плановые назначения на 2018 год по кодам вида расходов с 111-852 на сумму 38945980 руб.
- по стр. 200 в гр. 6 отражены принятые обязательства на 2018 год в сумме 38889947,77 руб.
- по стр. 200 в гр. 7 отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов в сумме 3227062,96 руб., в т.ч. из них: обязательства с применением конкурентных способов по виду финансового обеспечения КФО 2 Собственные доходы учреждения приняты в сумме 1965173,61 руб., по КФО 4 «Субсидии на выполнение госзадания – 261889,35 руб., по КФО 5 «Иные цели» 1000000,00 руб.
- по стр. 200 в гр. 8, 9 отражены принятые обязательства и исполнение денежных обязательств – 38889947,77 руб. в графах соответственно.
- по стр. 200 в гр. 10, 11 – не исполнено принятых и денежных обязательств нет.

В разделе 3. «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом»

- по стр. 910, 911 в гр. 4 отражены обязательства по виду финансового обеспечения на период 2019-2021 годы в сумме 112784200 руб., в т.ч. из них:
- по стр. 910, 911 в гр.4 отражены обязательства по виду финансового обеспечения КФО 4 на период 2019-2021 годы в сумме 59888000руб.
- по стр. 910, 911 в гр. 4 отражены обязательства по виду финансового обеспечения КФО 5 период 2019-2021 годы в сумме 11635200 руб.
- по стр. 910, 911 в гр.4 отражены обязательства по виду финансового обеспечения в сумме КФО 2 Собственные доходы учреждения на 2019-2021 годы в сумме 41261000 руб.
- по стр. 910, 911 в гр. 6, 10 отражены показатели Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) в сумме 3314185,07 руб.:
- по стр. 910 в гр.5 по виду финансового обеспечения КФО 2 Собственные доходы учреждения - 680322 руб., отражены принимаемые обязательства с применением конкурентных способов (извещение № 3180726331 от 07.12.201 на услуги по физической охране учебного корпуса.
- по стр. 911 в гр. 6 отражены «Резервы предстоящих расходов» по сч. 0 401 60000 в сумме 3314185,07 руб.: в т.ч.:  
по виду финансового обеспечения КФО 2 Собственные доходы учреждения – 877075,95 руб., по виду финансового обеспечения КФО 4 субсидии на выполнение государственного задания учреждения – 2437109,12 руб.

**ф.0503775** «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» В разделе 4 аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентным способом отражены объемы закупок за 2018г по результатам проведения конкурентных процедур в соответствии №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (способ осуществления закупок – запрос котировочных заявок). Экономия достигнутая в результате применения конкурентных способов определения поставщиков направлены на приобретение основных средств (библиотечного фонда, манекены, телевизоры, мебель).

### Объемы закупок

Наименование предмета договора	Сведения о начальной (максимальной) цене договора (цене лота), руб	Сумма закл. Договоров	Экономия по торгам (+,-), 2017год	Срок исполнения договора	Вид торгов	
					электронные	неэлектронные
1	2	3	4	5	6	7
Поставка учебников для учебного процесса.	734696,00	549347,50	-185348,50	Февраль 2018	нет	да
Оказание услуг по стирке белья для нужд	148400,00	121791,94	-26608,06	Декабрь 2018	нет	да
Капитальный ремонт по замене деревянных оконных блоков в здании общежития	1483820,00	1104129,00	-379691,00	Июль 2018	да	нет
Услуги по физической охране объектов в здании учебного корпуса	622794,52	621794,52	-1000,00	Декабрь 2018	нет	да
Поставка мебели для нужд общежития	350400,00	280000,00	-70400,00	Август 2018	нет	да
Капитальный ремонт по замене дверных блоков в здании общежития	552051,10	550000,00	-2051,10	Сентябрь 2018	нет	да
Принятые обязательства на 2019 год.						
Поставка горюче-смазочных материалов (ГСМ) с использованием	153976,00	153976,00	0,00	Декабрь 2019	да	нет



топливных карт для обеспечения нужд (на 2019 год)						
Оказание услуг по стирке белья для нужд (на 2019 год)	173250,00	171600,00	-1650,00	Декабрь 2019	нет	да
СМП Монтаж охранной сигнализации в здании учебного корпуса	262780,00	199900,00	-62880,00	Январь 2019	нет	да
СМП Капитальный ремонт комнат для умывания в здании общежития (1 часть, левое крыло)	571915,32	490000,00	-81915,32	Январь 2019	нет	да
Единственный поставщик: Оказание услуг по холодному водоснабжению на 2019 год.	121800,00	121800,00	0,00	Декабрь 2019	нет	да
Единственный поставщик: Оказание услуг отопления ТЕЦ на 2019 год.	2037700,00	2037700,00	0,00	Декабрь 2019	нет	да
Единственный поставщик: Оказание услуг по горячему водоснабжению на 2019 год.	455400,00	455400,00	0,00	Декабрь 2019	нет	да
Единственный поставщик: Оказание услуг по потреблению электроэнергии на 2019 год.	173400,00	173400,00	0,00	Декабрь 2019	нет	да
Единственный поставщик: Оказание канализации, ассенизации, водоотведения на 2019 год.	168700,00	168700,00	0,00	Декабрь 2019	нет	да
Услуги по физической охране объекта со сдачей на пульт охранной сигнализации в здании учебного корпуса на 2019 год (принимаемые обязательства)	680322,00	-	-	Декабрь 2019	нет	да
	8691404,94	7199538,96	811543,98	х	х	х

#### Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

##### ф. 0503730 «Баланс государственного учреждения»

В разделе 4 «Финансовый результат»:

- по стр. 570 в гр. 6 и 10 отражены скорректированный финансовый результат на начало и конец отчетного периода со знаком минус (34908350,48 и 35526370,72 соответственно)
- по стр. 520 «Резервы предстоящих расходов» 0 401 60000 отражены суммы по счету 401 60 «Резервы предстоящих расходов» резерв на оплату отпусков сотрудникам учреждения на начало и конец отчетного периода (3158241,07 и 3314185,07 соответственно)
- на 01.01.2019 г. по виду финансового обеспечения КФО 2 Собственные доходы учреждения – 877075,95., в т.ч.: по ст. 211 «Заработная плата» - 673637,44 руб., по ст. 213 «Начисления на оплату труда» - 203438,51 руб. по виду финансового обеспечения КФО 4 субсидии на выполнение государственного задания учреждения – 2437109,12 руб. в т.ч.: по ст. 211 «Заработная плата» - 1871819,60 руб., по ст. 213 «Начисления на оплату труда» - 55289,52 руб.

ст. 211 Заработная плата		
	КФО 4	КФО 2

№ п/п	Категория персонала	Кол-во чел.	Кол-во дней отпуска	Средневной заработок	Начислено	Средневной заработок	Начислено	Всего
1	Преподаватели	27	56	627,71	949097,52	412,01	622959,12	1572056,64
2	Прочий персонал	38	28	867,22	922722,08	47,63	50678,32	973400,40
ст. 211	Итого	70			<b>1871819,60</b>		<b>673637,44</b>	<b>2545457,04</b>
ст 213	Начисления на оплату труда				<b>565289,52</b>		<b>203438,51</b>	<b>768728,03</b>
	Итого				<b>2437109,12</b>		<b>877075,95</b>	<b>3314185,07</b>

- по сч. 401 60 «Резервы предстоящих расходов» по видам финансового обеспечения отражены обязательства предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсации за неиспользованный отпуск, в т.ч. при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Отражение в бухгалтерском учете приложены

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

Остаток денежных средств на 01.01.2019г. на лицевом счете учреждения по виду финансового обеспечения КФО 2 Собственные доходы учреждения составляет – 634221,98 руб., (Поступление авансовых платежей за оказание образовательных услуг и проживание студентов в общежитии).

Отчет о состоянии лицевого и отдельного лицевого счета автономного учреждения прилагается.

**ф. 0503769** «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» содержит за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской в разрезе видов расчетов.

Изменения входящих остатков на 01.01.2018 год по счетам:

Дебиторская задолженность

2 205 21 120 «Расчеты по доходам от операционной аренды»			
205 21 121	2794,89	+20309,72 Дебет	=23104,61
205 31 131	265334,00		=265334,00
205 35 135	<u>1505,91</u>		<u>=1505,91</u>
	<b>269634,80</b>		<b>289944,52</b>

Кредиторская задолженность 2 302 24 Расчеты по арендной плате за пользование имуществом -4929,54 руб.

По КФО 5 Дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

По КФО 4 Дебиторская задолженность в сумме 84194,67 руб. Задолженность за ФСС по листкам временной нетрудоспособности.

По КФО 2 Кредиторская задолженность и дебиторская задолженность указана в разрезе по счетам в Анализе дебиторской и кредиторской задолженности

#### **ф. 0503768** «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

В разделе 1 Нефинансовые активы:

- по стр. 010 в гр. 4 отражена балансовая стоимость основных средств всего на 01.01.2018г. в сумме 44867272,71руб.,
- по стр. 010 в гр. 11 отражена балансовая стоимость основных средств всего на 01.01.2019г. в сумме 45913366,59 руб. Балансовая стоимость основных средств увеличилась на сумму 1046093,88 руб.
- по стр. 010 в гр. 5 отражено поступление основных средств в сумме 1612387,65 руб., в т.ч.: по виду деятельности КФО 4 субсидии на выполнение государственного задания получено 668938,65 руб., в т.ч. безвозмездно оборудование в сумме 407049,30 руб., приобретено за счет средств госзадания 200000 руб., по виду деятельности КФО 2 собственные доходы учреждения – 943449,00 руб. приобретено оборудование в сумме 296331,85 руб., производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 343000,00 руб., библиотечный фонд – 304117,15 руб.
- по стр. 010 в гр. 8 отражено выбытие основных средств в сумме 566293,77 руб., в т.ч: по виду деятельности КФО 2 собственные доходы учреждения – 558094,77 руб., из них производственно-хозяйственный инвентарь на сумму 412720,92 руб.(шкафы, стулья и столы аудиторные), машины и оборудование (фотоаппарат, видеопроектор, ИБП, системный блок, печь СВЧ) на сумму 145373,85 руб..
- по стр. 050 в гр. 4, 11 отражена начисленная амортизация на начало и конец отчетного периода (38349565,44 руб. и 39930617,08 руб. соответственно),
- по стр. 050 гр. 8 отражена начисленная амортизация за отчетный период в сумме 1581051,64 руб.
- по стр. 070 в гр. 5 отражена сумма приобретений за счет средств на выполнение госзадания и приносящей доход деятельности 1205338,35 руб.

#### В разделе 2 Недвижимое и особо ценное имущество учреждения

- по стр.310 в гр.4 и 11 отражена сумма недвижимого имущества (44867272,71 руб. и 45913366,59).  
здание учебного корпуса, 4-х этажное, год постройки 1980г.
- по стр.312 в гр.4 и 11 отражена сумма особо ценного имущества, на начало и конец отчетного периода (4259018,92 и 4394001,18 соответственно), увеличение в сумме 134982,26 руб особо ценного имущества обусловлено поступлением ОЦДИ, получено безвозмездно оборудование в количестве 2-х наименований на сумму 185772,26 руб. 2 ед. - ГБУЗ ЦГБ РБ г.Сибай, 1ед. - ГБУЗ РБ Исянгуловская ЦРБ.
- по стр. 320 в гр.4 и 11 отражена начисленная амортизация основных средств на начало и конец отчетного периода (38349565,44 и 39930617,08 соответственно), в гр.8 отражена сумма начисленной амортизации за отчетный период 1581051,64 руб.
- по строке 380 в гр.4 и 6 отражена кадастровая стоимость земельных участков (земельных участков – 2 ед.) на начало и конец отчетного периода (17334975,76 руб. и 17334975,76 руб. соответственно)
- по стр. 410 в гр.4 и 11 отражена стоимость материальных запасов на начало и конец отчетного периода (1200020,43 и 1276238,08 соответственно), в гр.5

отражено поступление материальных запасов в сумме 478046,43 руб. (приобретение хозяйственных, канцелярских товаров, спецодежды для обслуживающего персонала, приобретение ГСМ), в гр.8 выбытие материальных запасов (списание на нужды учреждения хозяйственных, канцелярских товаров, спецодежды, ГСМ) в сумме 401828,78. Чистое увеличение материальных запасов 76217,65 руб.

В разделе 3 Движение материальных ценностей на забалансовых счетах:

- по стр. 470 в гр. 6,7 отражены бланки строгой отчетности в кол-ве 1055 шт на начало и конец отчетного периода (1434,00 и 1692,00 соответственно). в гр.5 отражено поступление БСО 2116 шт и в гр.6 списание БСО 1858 шт. К бланкам строгой отчетности относятся 1054 шт. (дипломы о среднем профессиональном образовании, приложения к диплому о среднем профессиональном образовании, свидетельства о профессии рабочих и служащих, приложения к свидетельству о профессии рабочих и служащих), 3 шт. – топливная карта.
- По стр. 510 отражено движение основных средств, стоимостью до 10000 рублей.

В Разделе 5 Права пользование активами по стр. 260 гр.4 отражен входящий остаток по договору аренды (помещение площадью 390,3 кв.м). по сч. 111. 42 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)» – 4929,54 руб., договор от 24.03.2017 № РБ-8/17 (срок договора до 31.03.2018г.),

Обороты по счету 2.111.42.350 в корреспонденции с счетом 2.302.24.730 - 39 617,32

Обороты по счету 2.111.42.350 в корреспонденции с счетом 2.401.40.182 - 1 952 097,84

Далее расшифровка

Период	Документ	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		
					Счет		Счет		
01.06.2018	Принятие к учету прав пользования ОС, НПА 00ГУ-000001 от 01.06.2018 0:00:00	Принятие к учету прав пользования Помещение площадью 390,3 кв.м. Пушкина, д.17	Помещение площадь 390,3 кв.м. Пушкина, д.17 Договор от 26.03.2018 № РБ-8/18 Салихова Г. О. - Учебный корпус	УФК пр РБ (Минземимущества о РБ) Договор от 26.03.2018 № РБ-8/18 <...>	111.42	19 718,16	302.24	19 718,16	
01.06.2018	Принятие к учету прав пользования ОС, НПА 00ГУ-000003 от 01.06.2018 0:00:00	Принятие к учету прав пользования Стадион Труд 334.2 кв.м., Горького 27/2	Стадион Труд 334.2 кв.м., Горького 27/2 Договор аренды Стадион Труд от 28.03.2018 № М-81/18 Салихова Г. О. - Учебный корпус	МБУ ДОСН "Детско-юношеская спортивная школа" ГО г. Сибай РБ Договор аренды Стадион Труд от 28.03.2018 № М-81/18 <...>	111.42	9 299,16	302.24	9 299,16	
15.09.2018	Принятие к учету прав пользования ОС, НПА 00ГУ-000002 от 15.09.2018	Принятие к учету прав пользования Арочный металлоискатель	Арочный металлоискатель Договор от 15.09.2018 № 34 Сагитова Н.Г. - Общежитие	ООО ЧОО "БАТЫР-1" Договор от 15.09.2018 № 34 <...>	111.42	10 600,00	302.24	10 600,00	
									39617,32

В разделе 1 «Изменение остатков валюты баланса» Сведений ф. 0503773 отражены по КФО 2:

Учреждение заключен договор аренды с Комитетом по управлению собственностью г.Сибай от 24.03.2017 № РБ-8/17, площадью 390,3 кв.м. для оказания образовательных услуг. Срок договора с 31.03.2018 по 31.03.2019г. Сумма арендной платы в месяц составляет 1643,18 руб.

Приняты к учету прав пользования ОС следующими бухгалтерскими записями.

Ввод входящих остатков по объектам учета аренды на 31.12.2017г.

1643,18\*3 мес. = 4929,54 руб. срок договора 31.03.2019г.

Дебет 111 42 000 КВР 244 Кредит 302 24 000 КВР 244 - 4929,54 руб.

С целью применения федерального стандарта № 258н «Аренда» начислены доходы будущих периодов (Ввод входящих остатков по объектам учета аренды) (Январь - май 3832,03 \* 5 мес. = 19160,15 руб., с 1 июня по 09 июня 2018 3832,03/30дн.\* 9 дн.= 1149,57 руб.) 19160,15+1149,57=20309,72 руб.

**в графе 3, 5 стр. 250** – сумма изменений вступительного баланса 20309,72 руб.

Дебет 205 21 120 Кредит 401 30 000 - 20309,72 руб.

Дебет 401 30 000 Кредит 401 40 121 - 20309,72 руб.

В следствии валюта баланса по счету 205000 увеличилось на 20309,72 руб.

205 21 121	2794,89	+20309,72	=23104,61
205 31 131	265334,00		=265334,00
205 35 135	<u>1505,91</u>		<u>=1505,91</u>
	<b>269634,80</b>		<b>289944,52</b>

**в графе 3, 5 стр. 410** – сумма кредиторская задолженность в сумме 1643,18\*3 мес.= 4929,54 руб. по сч. 302.24 по договору аренды от 24.03.2017 № РБ-8/17.

**в графе 3, 5 стр. 510** сумма начисленных доходов будущих периодов – 20309,72 руб. по договорам аренды.

Период	Документ	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
					Счет		Счет	
Сальдо на начало								
31.12.2017	Начисление доходов будущих периодов 00ГУ-000001 от 31.12.2017 23:59:59	КФО: 2 Журнал операций: 8 Передача в аренду, пользование: Договор от 01.09.2017 № РБ-31/17 А от 01.09.2017 № РБ-31/17, ИП Шагимов Тамерлан Рафаэлович	0000000 0000000 000 000	07040000000000120 121 Предоставление в аренду недвижимого имущества (буфет 19,0 кв.м.) по адресу: Заки Валиди, 55 Договор от 01.09.2017 № РБ-31/17 А от 01.09.2017 № РБ-31/17	401.30		401.40	19 160,15

31.12.2017	Начисление доходов будущих периодов 00ГУ-000001 от 31.12.2017 23:59:59	КФО: 2 Журнал операций: 8 Передача в аренду, пользование: Договор от 01.09.2017 № РБ-31/17 А от 01.09.2017 № РБ-31/17, ИП Шагимов Тамерлан Рафаэлович	0000000 0000000 000 000	07040000000000120 121 Предоставление в аренду недвижимого имущества (буфет 19,0 кв.м.) по адресу: Заки Валиди, 55 Договор от 01.09.2017 № РБ-31/17 А от 01.09.2017 № РБ-31/17	401.30	401.40	1 149,57
<b>Обороты за период и сальдо на конец</b>					<b>0,00</b>		<b>20309,72</b>

### Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

КФО 2 Собственные доходы

Расшифровка дебиторской задолженности

Номер (код) счета бухгалтерского учета	Наименование счета бухгалтерского учета	Сумма задолженности на конец отчетного периода, руб.	Год (период) возникновения	Причины образования
2.206.21	Расчеты по авансам по услугам связи	1719,63	Декабрь 2018г.	Предоплата за услуги связи (ОАО «Башинформсвязь» - 1719,63 руб.), Срок погашения январь 2019г.
2.206.23	Расчеты по авансам по коммунальным услугам	27083,09	Декабрь 2018г.	Предоплата за отопление за поставку газа (ООО «Газпром межрегионгаз Уфа» - 341,02 руб.), за электроэнергию (ООО «ЭСКБ» - 26742,07 руб.) Срок погашения январь 2019г
2.206.25	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	40,10	Декабрь 2018г.	Предоплата за тех. Обслуживание (ООО ЧОП «Щит» - 40,10 руб.) Срок погашения январь 2019г
2.206.34	Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	0,55	Декабрь 2018г.	Предоплата за поставку топлива ГСМ (ООО «РН-Карт» - 0,55 руб.) Срок погашения январь 2018г
2.205.31	Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг	272961,99	Декабрь 2018г	Оплата студентов за оказание платных услуг за 1 квартал 2019 года
220521	Расчеты по доходам от операционной аренды	551,82	Декабрь 2018г	Задолженность по договорам аренды
2.303.02	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от НС и ПЗ	3309,03	Декабрь 2018г.	Задолженность ФСС по возмещению предупредительных мер. Срок погашения январь 2019г
230304	Расчеты по НДС	200	Декабрь 2018г	Задолженность ИФНС № 37 по НДС. Срок погашения январь 2019г
Итого		305866,21		

## КФО 2 Собственные доходы

### Расшифровка кредиторской задолженности

Номер (код) счета бухгалтерского учета	Наименование счета бухгалтерского учета	Сумма задолженности на конец отчетного периода, руб.	Год (период) возникновения	Причины образования
2.205.31	Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг	4637725,11	Декабрь 2018г.	Оплата студентов за оказание платных услуг за 1-2 квартал 2019 года
230224	Расчеты по аренде за пользование имуществом	13725,93	Декабрь 2018г.	Задолженность (начислена) по договорам аренды. Срок погашения с января 2019 по 30 июня 2021г.

### Расшифровка дебиторской задолженности

#### КФО 4 субсидии на выполнение государственного задания

4.303.02	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	84194,67	Декабрь 2018г.	Задолженность ФСС по временной нетрудоспособности. Срок погашения январь 2019г
Итого		84194,67		

## Раздел. 5 Прочие вопросы деятельности учреждения

### Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета

Таблица № 4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Приносящая доход деятельность, субсидии на выполнение государственного задания	020531000 "Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг"	КОСГУ 131 Начисление доходов за оказанные услуги в рамках видов деятельности учреждения (предоставление платных образовательных услуг, проживание в общежитие, платные образовательные курсы, дополнительные услуги (потребление электроэнергии-холодильники), возмещение коммунальных услуг арендаторами, предоставление автотранспортных услуг)	Виды деятельности предусмотрены в Уставе
	020521000 "Расчеты с плательщиками доходов от собственности"	КОСГУ 121 Начисление доходов за оказанные услуги в рамках видов деятельности учреждения (предоставление помещения в аренду-арендная плата)	Виды деятельности предусмотрены в Уставе
	020535000 Расчеты по условным арендным платежам	КОСГУ 135 Начисление доходов по возмещению коммунальных услуг арендаторами	Виды деятельности предусмотрены в Уставе
Основные средства	10100	Принятие к учету - по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость – сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.	Инструкция по бюджетному учету № 183н

		При получении учреждением основных средств по договору дарения (безвозмездно), первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования. Дата подписания акта приема-передачи.	
		Объекты, ранее подвергавшиеся переоценке, учитываются по восстановительной стоимости. Дата проведения переоценки	
		Списание - по остаточной стоимости. Объекты, стоимостью до 10000 рублей, списываются по первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию. Дата подписания акта списания (ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения).	
		Безвозмездная передача производится по остаточной стоимости Дата подписания акта приема-передачи	
		Внутриведомственное перемещение – по балансовой стоимости - первоначальной (восстановительной) с учетом изменения в связи с реконструкцией, модернизацией и т.п. Дата подписания акта приема-передачи	
Амортизация	10400	На объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно амортизация не начисляется.	Инструкция по бюджетному учету № 183н
		На объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью от 10000 рублей до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости. При выдаче объекта в эксплуатацию.	
		На объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, линейным способом, по нормам, исчисленным исходя из срока полезного использования объекта. Ежемесячно, в последний день месяца в размере 1/12 годовой суммы	



Материальные запасы	10500	Принятие к учету по фактической стоимости Дата поступления в учреждение (дата первичного документа)	Инструкция по бюджетному учету № 183н
		Списание по средней фактической стоимости Дата выдачи в эксплуатацию	
Денежные средства на банковских счетах	20111	На основании выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства (банковской выписки)	Инструкция по бюджетному учету № 183н
Авансы уплаченные	20600	На основании платежного поручения, выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства (банковской выписки)	Инструкция по бюджетному учету № 183н
Подотчетные суммы	20800	Дата приходного (расходного) кассового ордера, авансового отчета	Инструкция по бюджетному учету № 183н
Платежи в бюджет	30300	Метод начисления Момент возникновения обязательства в соответствии с налоговым законодательством	Инструкция по бюджетному учету № 183н
Доходы	100	Метод начисления Момент перехода права собственности	Инструкция по бюджетному учету № 183н
Расходы	200	Метод начисления Дата возникновения (дата сводной расчетно-платежной ведомости, ведомости начисленной амортизации, полученного счета на оплату и др. документы)	Инструкция по бюджетному учету № 183н
Обязательства	500	Момент возникновения обязательства (дата заключения договора, выставления счета, сводной расчетно-платежной ведомости и др.)	Инструкция по бюджетному учету № 183н
Платежи в бюджет	30300	Метод начисления Момент возникновения обязательства в соответствии с налоговым законодательством	Инструкция по бюджетному учету № 183н
Доходы	100	Метод начисления Момент перехода права собственности	Инструкция по бюджетному учету № 183н
Расходы	200	Метод начисления Дата возникновения (дата сводной расчетно-платежной ведомости, ведомости начисленной амортизации, полученного счета на оплату и др. документы)	Инструкция по бюджетному учету № 183н
Обязательства	500	Момент возникновения обязательства (дата заключения договора, выставления счета, сводной расчетно-платежной ведомости и др.)	Инструкция по бюджетному учету № 183н
Платежи в	30300	Метод начисления Момент	Инструкция

бюджет		возникновения обязательства в соответствии с налоговым законодательством	бюджетному учету № 183н
--------	--	--	-------------------------

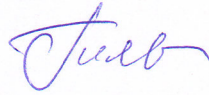
В отчетном периоде проведены проверки следующих контролирующих органов:

1. Управлением по контролю и надзору в сфере образования Республики Башкортостан период проверки с 19.02.2018-21.02.2018, приказ № 428 от 01.02.2018, вынесено предписание № 03-14/68 от 21.02.2018г. Нарушения устранены в августе 2018 года.

2. Управление по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Республике Башкортостан, согласно распоряжения № 1357 от 12.03.2018г. период проверки с 19.03.-23.03.2018, вынесено Предписание № 1357 от 23.03.2018. Нарушения устранены в мае 2018 года.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежащие обособлению в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пунктом 18 Инструкции № 157н отсутствуют.

Директор



Л.Ш.Гильмуллина

Главный бухгалтер:



А.А. Галиуллина

