

Октябрьский филиал УГНТУ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ на 1 января 2020 г.

Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Уфимский государственный нефтяной технический университет" в г. Октябрьском.

Место нахождения (юридический и фактический адрес) университета: Россия, Республика Башкортостан, 452607, г. Октябрьский, ул. Девонская, д. 54а. Учредителем является Российская Федерация. Функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство науки и высшего образования РФ.

Степень обобщения отчетности: индивидуальная.

Отчетный период: 2019 год.

Единица измерения показателей: руб.

Филиал ФГБОУ ВО «УГНТУ» в г.Октябрьском осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии серия 90Л01 № 0009296; рег. № 2259 (срок действия: 08.07.2016 - бессрочно) и свидетельства о государственной аккредитации ФГБОУ ВО «УГНТУ», выданного Федеральной службой по надзору в сфере образования и науки серия 90А01 № 0003389 регистрационный № 3228.90А01 от 07 августа 2019 года (срок действия: по 07.08.2025 г.).

Пояснения к форме 0503730 "Баланс государственного (муниципального) учреждения".

Детализированная, существенная информация об активах и обязательствах, необходимая для понимания пользователями формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» представлены в **Таблицах №№ 1-6.**

Величина чистых активов по состоянию на 01.01.2020 г. составила **58 701,1 тыс. руб.**, что на **4 153,1 тыс.руб.** меньше показателя чистых активов по состоянию на 01.01.2019 г.

Коэффициент финансовой устойчивости по состоянию на 01.01.2019г. составил **21,9 %**, что выше аналогичного показателя по состоянию на 01.01.2019 г. на **1,8 %** и говорит финансовой устойчивости университета.

Таблица 1 -Сведения о наличии и движении основных средств

Счет аналитического учета	Наличие на начало года		Поступление (увеличение)										Выбытие (уменьшение)				Наличие на конец года	
	Остаточная стоимость	Накопленная амортизация	Всего	Приобретено о (создано)	из них			Опри ходов ано или изли шков	Увеличение балансовой стоимости в результате реконструк ции, модернизаци и *	Всего	Списано	из них		Начислено амортизации в отчетном периоде				
					от учредителей / организаций государстве нного сектора	иные безвозмезд ные поступлен ия	иные безвозмездно					Передано безвозмездно / учредителю организаци и государстве нного сектора	иные безвозмезд ные выбытия					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16			
Основные средства, в том числе	89 542 657,74	126 502 053,81	5 040 821,48	4 597 099,68		443 721,80			2 774 623,03	2 774 623,03			7 502 906,02	86 183 300,04	132 127 609,96			
Жилые помещения	14 698 418,56	8 161 610,36											145 528,92	14 552 889,64	8 307 139,28			
Нежилые помещения (здания и сооружения)	69 541 939,80	48 774 760,76											2 163 554,28	67 378 385,52	50 938 315,04			
Инвестиционн ая недвижимость													0,00					
Машины и оборудование	3 569 067,00	37 182 797,65	2 473 794,30	2 070 005,50		403 788,80			991 993,50	991 993,50			3 044 480,15	2 937 667,15	39 295 998,30			
Транспортные средства	346 579,00	2 601 714,96							467 731,16	467 731,16			71 706,00	274 873,00	2 205 689,80			
Инвентарь производственны й и хозяйственный	1 386 653,38	22 784 127,43	2 042 503,88	2 002 570,88		39 933,00			1 314 898,37	1 314 898,37			1 553 113,37	1 039 484,73	23 858 901,59			
Биологические ресурсы													0,00					
Прочие основные средства	0,00	6 997 042,65	524 523,30	524 523,30									524 523,30	0,00	7 521 565,95			

Приобретено основных средств на сумму всего **5 040 821 48** руб.: машины и оборудование - **2 473 794,30** рублей, инвентарь производственный и хозяйственный – **2 042 503,88** рублей и учебная литература – **524 523, 30** рублей. В том числе получено в безвозмездное пользование на сумму **443 721,80** руб. от: ООО «Медиа РБ Инжиниринг» лабораторное оборудование и оргтехника для кафедры ИТМЕН на сумму **392 901,80** рублей (договор № 07-19 н/10 от 24.04.2019г) и от ООО «НПП Скважинные инновации» оргтехника на сумму **50 820,00** рублей (договор № 07-19н/11 от 07.06.2019г.).

Таблица 2 - Сведения об объектах недвижимого и особо ценного движимого имущества, в отношении которого ФГБОУ ВО "УГНТУ" не имеет права самостоятельного распоряжения

Наименование	Балансовая стоимость, руб.
<i>Основные средства, в том числе</i>	147 019 434,28
Жилые помещения	22 860 028,92
Нежилые помещения (здания и сооружения)	118 316 700,56
Машины и оборудование	5 842 704,80
<i>Непроизведенные активы</i>	53 545 118,88
<i>Итого</i>	200 564 553,16

Справедливой стоимостью арендных платежей по объектам имущества, переданным ФГБОУ ВО "УГНТУ" в безвозмездное пользование и объектам имущества, полученным университетом в безвозмездное пользование, считается рыночная стоимость права временного пользования на условиях аренды, рассчитанная специализированными организациями, осуществляющими оценку стоимости имущества в разрезе отдельных объектов.

Арендные отношения, в которых университет выступает в качестве арендодателя и арендополучателя, квалифицированы как договоры операционной аренды на основании профессионального суждения главного бухгалтера. Профессиональное суждение основано на следующих выводах:

- Срок арендных платежей меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества;
- Стоимость арендных платежей существенно ниже стоимости имущества;
- Договоры аренды, заключенные университетом, нельзя классифицировать как финансовую аренду, потому что в договорах не зафиксирован переход права собственности к арендатору.

Таким образом, в целях исполнения требований приказа Министерства Финансов России от 31.12.2016г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» объекты имущества, переданные филиалу в безвозмездное пользование регулируются стандартом «Аренда» и на 01 января 2020 г. отражены права пользования объектами по справедливой стоимости арендных платежей.

Остаточная стоимость прав пользования имуществом составила:

- по безвозмездно полученной аренде учебного корпуса по договору № 07/17н/12-2 от 02.10.2017г. на 01.01.2019г. - 18 064 812, 00 руб., на 01.01.2020г. - **17 002 176,00** руб.;

- по безвозмездно полученной аренде станков в связи с окончанием срока действия по договора № 26/10 от 26.01.2010г. на 01.01.2019г. - **41 700,00** руб., на 01.01.2020г. соответственного составила **0,00** руб.

Таблица 3 - Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2019				По состоянию на 01.01.2020			
	Итого	в том числе			Итого	в том числе		
		Деятель- ность с целевыми средствами	Деятельность по государст- венному заданию	Приносящая доход деятельность		Деятель- ность с целевыми средствами	Деятель-ность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность
Дебиторская задолженность по доходам								
Расчеты по доходам	1901406,89			1901406,89	2043660,98			2043660,98
Расчеты по ущербу и иным доходам	184245,45			184245,45	148976,99			248976,99
Всего	2085652,34	0	0	2085652,34	2192637,97	0	0	2292637,97
Дебиторская задолженность по выплатам								
Расчеты по выданным авансам	72239,53			72239,53	28344,43			28344,43
Расчеты с подотчетными лицами	0			0	0			0
Расчеты по платежам в бюджеты	133010,83			133010,83	114087,67			114087,67
Всего	205250,36	0	0	205250,36	142432,1	0	0	142432,1
Всего Дебиторская задолженность	2290902,7	0	0	2290902,7	2335070,07	0	0	2435070,07
Кредиторская задолженность по выплатам								
Расчеты по принятым обязательствам	14072,01			14072,01	6009,4			6009,4
Расчеты с подотчетными лицами	0				0			
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	0				0			
Всего	14072,01	0	0	14072,01	6009,4	0	0	6009,4
Расчеты по выплатам в бюджеты	0				0			
Кредиторская задолженность по доходам								
Расчеты по доходам	42655039,07			42655039,07	45486122,64			45486122,64
Расчеты по ущербу и иным доходам	43000			43000	1103069,72			1103069,72
Всего	42698039,07	0	0	42698039,07	46589192,36	0	0	46589192,36
Всего Кредиторская задолженность	42712111,08	0	0	42712111,08	46595201,76	0	0	46595201,76

Таблица 4 - Поступления субсидии

Наименование показателя	2019 г	2018г
Получено бюджетных средств- всего	17 309 100	14 894 900
в том числе:		
Субсидия на выполнение государственного задания		
в том числе:		
По программам ВО	17 019 400	14 386 300
Реализация дополнительных общеразвивающих программ		245 000
На содержание имущества в части налогов на землю и имущество	289 700	263 600

В 2019 году поступления из Федерального бюджета составили 17 309 100,00 руб., что выше прошлого периода на 16,5 %. Поступления подразделяются на субсидию на выполнение государственного задания - 17 309 100,00руб. (рост на 16,5 %) и субсидии на иные цели –0,00 руб.

Таблица 5 - Движение денежных средств

Наименование показателя	2019 год	2018 год
ПОСТУПЛЕНИЯ		
Поступления по текущим операциям - всего	199 049 788,16	172 329 544,63
доходы от собственности	97 322,89	
доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат		
оказание платных услуг (работ) по образовательной деятельности	198 694 423,59	172 285 494,63
иные текущие поступления	70 500,00	43 000
Поступления от инвестиционных операций (погашение суммы ущерба виновным лицом 180997,55руб.; поступление от реализации драгметаллов -544,13 руб.; поступление от реализации макулатуры – 6000,00 руб.)	187 541,68	1 050,0
2. ВЫБЫТИЯ		
Выбытия по текущим операциям - всего	153 637 654,45	140 796 458,23
в том числе: заработная плата	90 244 726,14	83 947 375,3
прочие выплаты	131 495,24	866 708,81
начисления на выплаты по оплате труда	25 441 226,43	23 338 377,18
услуги связи	106 825,50	213 608,21
транспортные услуги	73 915,95	71 185,8

Наименование показателя	2019 год	2018 год
<i>коммунальные услуги</i>	233 579,04	
<i>работы, услуги по содержанию имущества</i>	9 445 129,25	9 567 886,6
<i>прочие работы и услуги</i>	18 152 420,06	9 241 990,99
<i>страхование</i>	16 523,10	
<i>социальное обеспечение</i>	167 643,02	
<i>налог на имущество, земельный налог, пошлины и сборы</i>	3 163 932,00	3 397 167,32
<i>штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах</i>	500,00	397,83
<i>прочие</i>	241 810,00	9 000
<i>материальных запасов</i>	2 921 435,91	927 523,1
<i>Выбытия по инвестиционным операциям - всего</i>	3 296 492,81	9 215 237,09
в том числе: на приобретение нефинансовых активов		
<i>основные средства</i>	3 296 492,81	6 097 358,69

Анализ поступлений вуза

Поступления Октябрьского филиала за отчетный **2019** год составили **199 049 788,16** рублей, что превышает уровень **2018** г. на **26 720 243,53** рублей или на **13,5%**.

Поступления от оказания платных услуг (работ) по Октябрьскому филиалу, которые включают в себя образовательную, научную и прочую коммерческую деятельность составили **198 694 423,59** рублей, что превышает уровень **2018** г. на **26 408 928,96** рублей или на **15,3%**. Увеличение на **15,3 %** связано с ростом контингента обучающихся по образовательным программам и стоимости обучение , увеличением объемов научно-исследовательской деятельности.

Анализ расходов вуза

За отчетный период сумма расходов вуза на осуществление всех видов деятельности составила **153 637 654,45** рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года сумма расходов увеличилась на **12 841 196,22** рублей, или на **9,1 %**.

Основным видом расходов являются расходы по оплате труда со страховыми взносами – **115 685 952,57** рублей, которые увеличились по сравнению с 2018 г. на **7,8 %**. В структуре расходов фонд оплаты труда составляет **75 %**. Рост расходов связан с увеличением МРОТ и выполнением показателей плана мероприятий «дорожной карты» по выплате заработной платы ИПС до 200% от уровня средней заработной платы в регионе.

Расходы на услуги связи составили **106 825,5** рублей, что ниже уровня 2018 г. на **50%**.

Расходы на услуги транспорта составили **73 915,95** рублей, что превышает уровень расходов 2018 г. на **3,8%** раза. Это связано с оплатой стоимости проезд студентов на различные конкурсы, олимпиады и прочие мероприятия.

Расходы на содержание имущества составили **9 445 129,25** рублей, что ниже на **1,2%** расходов 2018 г.

Расходы на прочие работы, услуги составили **18 152 420,06** рублей, что выше уровня прошлого года на **96%,** в связи с заключением договора на охрану со сторонней организацией (аутсорсинг).

Расходы на оплату налога на имущество, налога на землю, пошлин и сборов составило **3 163 932,00** рублей, что ниже на **7,3 %** от уровня 2018 г.

Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах составили **500** рублей, что выше показателя 2018 года на **102,17** рублей.

Расходы на стипендию обучающимся составили **38 500** рублей.

Расходы на приобретение основных средств снизились на **55%** и составили **3 296 492,81** рублей. Расходы на приобретение материальных запасов снизились на **6,7%** и составили **2 921 435,91** рублей.

Пояснения к форме 0503721 "Отчет о финансовой деятельности учреждения".

Таблица 6 - Структура доходов и расходов ФГБОУ ВО "УГНТУ"

Наименование показателя	2019 г.		2018 г.		Кэф. изм.
	Сумма	Структура	Сумма	Структура	
Доходы, всего	211 986 287,29	100	180 674 387,52	100	17,3
из них					
Доходы от оказания платных услуг (работ)	193 683 965,29	89,8	164 614 717,52	91	17,6
Субсидия на госзадание	17 309 100,00	8,2	14 894 900,0,	8,2	16,2
Прочие доходы от ПДД	1 104 336,0	2,0	1 112 676,0	0,6	0,99
Расходы, всего	212 227 075,33	100	183 234 230,6	100	15,8
из них					
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	116 982 577,25	55,1	107 898 970,96	58,9	8,4
Работы, услуги по содержанию имущества	9 445 129,25	4,4	9 567 886,6	5,2	0,98
Прочие работы, услуги	17 376 889,61	8,2	8 965 443,48	4,9	93,8
Прочие расходы	3 484 776,55	1,6	3 901 709,76	2,1	0,89
Амортизация основных средств	8 366 433,18	3,9	8 974 522,43	4,9	0,93
Расходование материальных запасов	3 612 718,24	1,7	2 676 187,11	1,5	35,9

Анализ доходов вуза

Доходы Октябрьского филиала за **2019** год составили **211 986 287,29 руб.**, что превышает уровень **2017** г. на **31 311 899,77 руб.** или на **17,3 %**.

Доходы от оказания платных услуг, работ по Октябрьскому филиалу, которые включают в себя образовательную, научную и прочую коммерческую деятельность, сформированы в сумме **193 683 965,29 руб.**, что превышает уровень **2018** г. на сумму **29 069 247,77 руб.** или на **17,6 %**. Это

обусловлено ростом контингента обучающихся по образовательным программам и стоимости обучения.

Субсидия на выполнение **государственного задания** составила **17 309 100,00руб.** Рост на **16,2 %** по сравнению с **2018** г. связан с ростом контингента по государственному заданию и увеличению базовых нормативных затрат на оказание государственных услуг по реализации образовательных программ ВО.

Прочие доходы в 2019 г. составили 1 104 336 руб., которые включают в себя:

- доходы по принятию к учету прав пользования нефинансовыми активами (безвозмездно полученная аренда учебного корпуса и станков) по договорам № 07/17н/12-2 от 02.10.2017г. и № 26/10 от 26.01.2010г. Справедливая стоимость арендных платежей движимого имущества (станки) и нежилого здания (учебный корпус) определена согласно данным специализированной независимой оценки (отчет № 63 от 14.06.2018г., № 96 от 20.06.2018г.). Доходы снизились на **1%** в связи с окончанием срока действия договора № 26/10 от 26.01.2010г по безвозмездно полученной аренде станков от ООО «Специальные технологии».

Анализ расходов вуза

За отчетный период **сумма расходов** на осуществление всех видов деятельности составила **212 227 075,33 руб.** В сравнении с аналогичным периодом прошлого года сумма расходов увеличилась на **28 992 844,73 руб.** или на **15,8 %.**

Основным видом расходов являются расходы по оплате труда со страховыми взносами – **116 982 577,25 руб.,** которые увеличились по сравнению с **2018** г. на **8,4 %.** В структуре расходов фонд оплаты труда составляет **55,1 %.** Это связано с увеличением МРОТ и выполнением

показателей плана мероприятий "дорожной карты" по выплате заработной платы ППС до 200% от уровня средней заработной платы в регионе.

Расходы на содержание имущества остались на прежнем уровне и составили **9 445 129,25 руб.**

Расходы на прочие работы, услуги составили **18 834 101,97 руб.**, что выше уровня прошлого года на **210 %**, в связи с заключением договора на охрану со сторонней организацией(аутсорсинг), заключением договоров на выполнение научных работ, изменением применения бюджетной классификации по статье 226 «Прочие работы, услуги» - добавлен учет командировочных расходов (ранее командировочные расходы учитывались по статье 212 «Прочие выплаты»).

Прочие расходы в сумме **3 484 776,55 руб.**, остались на прежнем уровне и включают в себя:

- стипендиальное обеспечение обучающихся – **38 500,00 руб.**;
- начисление налогов – **3 242 466,55 руб.**

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в сумме **8 366 433,18 руб.** снизились на **7 %** к предыдущему периоду, в связи с сокращением объема закупок.

Расходование материальных запасов в отчетном периоде прошло на сумму **3 612 718,24 руб.**, что больше на **35,9 %**, чем в предыдущем периоде. Увеличение объясняется ростом стоимости материальных запасов, дополнительными расходами по оснащению студгородка, ростом расходов на мелкие ремонтные работы собственными силами, ростом расходов на ремонт автомобилей (высокий износ автомобилей).

Директор:

Главный бухгалтер:

 **В.Ш.Мухаметшин**

 **Р.Р.Степанова**

