

Утверждаю
директор КГБ ПОУ ХТГИПП
Геращенко У.И. Геращенко
« 10 » 01 20 20 г.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности КГБ ПОУ ХТГИПП за 2019 год

Краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение "Хабаровский техникум городской инфраструктуры и промышленного производства", далее по тексту КГБ ПОУ ХТГИПП, находится в краевом подчинении. Переименовано в КГБ ПОУ ХТГИПП в 2017 году на основании распоряжения министерства образования и науки Хабаровского края от 17.02.2017 №227 "О переименовании краевого государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения №3". Место нахождения (юридический и фактический адрес) 680003 г. Хабаровск ул. Краснореченская,45. Организационно-правовая форма - краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение. Лицевые, счета, открытые в органе Федерального Казначейства: 21226Ц90730 - по целевым средствам, 20226Ц90730 - деятельность по выполнению государственного задания и внебюджетная деятельность. Учредителем является Хабаровский край. Органом исполнительной власти Хабаровского края, осуществляющим функции и полномочия учредителя, является министерство образования и науки Хабаровского края.

Учет ведется отдельно по основной субсидии на выполнение государственного задания, целевым средствам и внебюджетной деятельности, с ежеквартальным предоставлением отчетности в Налоговые органы.

Результаты деятельности учреждения

План приема выполнен на 100%. Государственное задание выполнено на 100%. Контингент учащихся на 01.01.2019 составил 490 человек, на 01.01.2020 – 527 человек, в том числе 21 чел. на платном отделении по заочной форме обучения – 13 человек, по очной форме - 8 человек, что на 8 % выше показателя предыдущего года, в том числе прием в 2019 году составил 205 человек на бюджетной основе и 21 на платной основе (на 8 % выше показателя предыдущего года), выбыло – выпуск и отсев - 181 человек, в том числе выпуск 93 чел, отсев – 88 чел. Отсев произведен по следующим причинам: в связи с нежеланием обучаться -45 чел., переводом в другие учебные заведения – 19 чел., служба в армии 4 чел. а также со смертью учащихся. На 01.01.2020 в учреждении 72 человек сирот и лиц, оставшихся без попечения родителей, что на 10 % меньше показателя 2019 года и составляет 1/7 часть от общего контингента, в том числе 61 человек состоит на полном государственном обеспечении. Выполнение государственного задания осуществлялось по следующим наименованиям государственной услуги:

1.Реализация образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена (Код по общероссийскому базовому или региональному перечню ББ28) : - форма обучения очная: Управление, эксплуатация и обслуживание многоквартирного дома, Техническое обслуживание и ремонт систем вентиляции и кондиционирования, Сварочное производство, Судостроение, - форма обучения заочная: техническое обслуживание и ремонт систем вентиляции и

кондиционирования. Утверждено в государственном задании 127 человек, фактически исполнено 127 человек, исполнение 100%..

2. Реализация образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих (Код по общероссийскому базовому или региональному перечню ББ29) : - форма обучения очная: мастер общестроительных работ, монтажник санитарно-технических, вентиляционных систем и оборудования, сварщик (ручной и частично механизированной сварки (наплавки), судостроитель-судоремонтник металлических судов, мастер столярного и мебельного производства, делопроизводитель, Утверждено в государственном задании 257 человек, фактически исполнено 274 человек, отклонение 17 человек – 6,6 %, допустимое значение – 5%, превышение 1,6 %, в связи с переводом из других учебных заведений, восстановлением после армии.

3. Реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения – программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих (Код по общероссийскому базовому или региональному перечню ББ65) : адаптированная программа.

Утверждено в государственном задании 105300 человек-час, фактически исполнено 105300 человек-час, исполнение 100%.

4. Реализация дополнительных общеразвивающих программ (Код по общероссийскому базовому или региональному перечню ББ57). Утверждено в государственном задании 3723 человек-час, фактически исполнено 3870 человек-час, отклонение 147 человек-час – 4%, при допустимом значении 5%. На базе 11 классов по форме заочного обучения на платной основе - управление, эксплуатация и обслуживание многоквартирного дома.

На 01.01.2020 численность сотрудников составляет 96 человек, на 2 % больше по сравнению с 2019 годом, за счет открытия новых специальностей и увеличения контингента обучающихся, штатная численность не изменилась и составила 158, за счет увеличения ставок педработников и сокращения ставок прочего персонала. Средняя заработная плата по учреждению, за счет всех источников доходов, составляет 37346,95 рублей, что на 3% выше показателя 2019 года, в том числе зарплата педагогических работников 44023,62 рубля, что на 6 % выше показателя предыдущего года, в том числе преподавателей 41109,67 рублей, мастеров – 42125 рублей. Увеличение заработной платы произошло за счет выплат за счет внебюджетной деятельности, увеличения объема платного обучения – курсовой подготовки, заочного обучения и профессионального обучения людей предпенсионного возраста. Количество сотрудников, имеющих высшее образование в учреждении 48 чел, что составляет 51%, имеющих среднее профессиональное образование - 29 человек – 31 % от общего числа сотрудников. В 2019 году курсы повышения квалификации прошли 27 человек, из них 5 человек руководящего состава, что составляет 90% от сотрудников данной категории, 7 человек педагогических работников, что составляет 30 % от сотрудников данной категории, 10 человек учебно- вспомогательного персонала и 5 сотрудников рабочих специальностей. За счет средств краевого бюджета и экономии денежных средств в техникуме проводится дополнительное образование - ведутся кружки и секции, нагрузка по кружкам составляет в пределах 20% от педагогической нагрузки по учебному процессу. В 2019 году работа спортивной секций осуществлялась дополнительно по хозрасчетной деятельности.

Объемы закупок, путем проведения торгов, составляют 60 % от общего числа закупок. Экономия составила 1753,6 тысяч рублей, что составляет 24 % от первоначальной суммы, выставленных на торги закупок.

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Доходы техникума: субсидии на выполнение государственного задания – 68 759 920 руб.(85% от общей суммы доходов) на 2 % меньше 2018 года, исполнение за 2019 год – 100%, целевые субсидии – 11989710 .руб., исполнение за 2019 год - 100% , внебюджетная деятельность – 3276489,88 (5 % от общей суммы доходов, что на 1% выше показателя 2019 года), на 55 % больше показателей предыдущего года, исполнение за 2019 год – 100%. Доходы по внебюджетной деятельности за 2019 год: доходы от оказания дополнительных платных образовательных услуг, проведение курсов, реализация продукции учебных мастерских, пользование крышей, продажа собственной продукции, изготовленной в столовой, кружки, доходы от общежития.

Целевые субсидии на сумму 11 989 710 руб.: Б001 субсидии краевым бюджетным учреждениям на осуществление расходов, связанных с приобретением дорогостоящего оборудования и основных средств, за исключением затрат на комплектование фондов – 250000 рублей – приобретено особо ценное имущество – сварочное оборудование, для подготовки по специальностям рабочих и служащих, исполнение 100%. Б002 - Субсидии краевым бюджетным учреждениям на осуществление расходов, связанных с выполнением капитального ремонта недвижимого имущества, закрепленного за государственным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделяемых ему учредителем – 1946120 рублей – на установку системы видеонаблюдения по антитеррористическим мероприятиям, исполнение 100 %. Б003 Субсидии краевым бюджетным учреждениям на осуществление расходов, связанных с осуществлением иных расходов, не связанных с выполнением государственного задания – 6680010 рублей, исполнение 100%: - социальное обеспечение населения компенсация расходов по оплате проезда - проезд малообеспеченным -57400 рублей, пособие по выпуску, обеспечение сирот обмундированием, питанием, канцтоварами, выплата компенсации на проезд, сангигиену– 6622610 рублей; Б004 Субсидия краевым бюджетным учреждениям на осуществление расходов, связанных с выплатами: государственной академической стипендии и (или) государственной социальной стипендии студентам, обучающимся по программам среднего профессионального образования по очной форме обучения; материальной поддержки слушателям программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих со сроком обучения не менее 10 месяцев и студентам, осваивающим программы подготовки квалифицированных рабочих и служащих, студентам их малоимущих семей, обучающимся по программам подготовки специалистов среднего звена по очной форме обучения в сумме 3082340 рублей исполнение 100%: - стипендиальный фонд - 1920006,89 рублей, материальная поддержка из стипендиального фонда - 1162333,11рублей. Б005 Субсидии краевым бюджетным учреждениям по выплате единовременного пособия: в размере четырех должностных окладов (тарифных ставок) при поступлении на работу впервые после получения диплома государственного образца об окончании образовательной организации - 31240 рублей, выплата молодому специалисту, исполнение 100%.

Анализ показателей отчетности учреждения

На основании распоряжения Министерства инвестиционной и земельно-имущественной политика Хабаровского края №738 от 7.05.2019, акта приема-передачи от 08.07.2019,

передаточного акта № 70 от 25.07.2019 от КГАОУ ДПО ХКИРСПО получено особо ценное имущество: тиски и верстаки на сумму 354487,50 рублей, на осуществление уставной деятельности по выполнению государственного задания. Тиски стоимостью менее 10000 рублей, были переданы и приняты на учет на

балансовый счет, как особо ценное имущество на основании решения комиссии техникума по приеме-передачи основных средств. Данная сумма отражена в форме 0503721 по строке 104 «иные прочие доходы». За период 2019 года учреждением приобретено оборудование для ведения уставной деятельности на сумму 451946,72 рублей, в том числе приобретено особо ценное имущество, за счет средств краевого бюджета на сумму 250000 рублей сварочное оборудование. За счет доходов от внебюджетной деятельности на сумму 121632 рублей приобретено также сварочное оборудование и трубогиб для учебного процесса. По счету 410100 «Основные средства» показатель по счету на 01.01.2019 – 37 175 457,58 рублей, на 01.01.2020 – 39726265,71. В течении года производилось приобретение и списание особо ценного и прочего имущества, в результате списания стоимость основных средств увеличилась на 2550808,13 рублей. В том числе за счет безвозмездной передачи от КГАОУ ДПО ХКИРС учреждением получено особо ценное движимое имущество на сумму 354487,50 руб. - верстаки и тиски по 15 штук для учебного процесса. В течении 2019 года приобреталось оборудования для учебного процесса: сварочное оборудование, установлена система видеонаблюдения на сумму 1946120 руб. По счету 210100 «Основные средства» показатель по счету на 01.01.2019 – 254 070 рублей, на 01.01.2020 -456016,72 рублей. В течении года были приобретены основные средства на сумму 201946,72 рублей – приобретен сварочный аппарат, трубогиб, проекторы для учебного процесса. Увеличение стоимости основных средств за 2019 год по сравнению с 2018 годом по всем источникам составило 2752754,85 рублей. По счету 4103000 стоимость непроектированных активов на 01.01.2019 – 42 321 171,05 рублей, на 01.01.2020 - 39221753,06 рублей, стоимость земельного участка уменьшилась на 3099417,99 рублей. По счету 5105000 стоимость материальных запасов на 01.01.2019 – 212 669,49 рублей, на 01.01.2020 – 589997,64 рублей, стоимость материальных запасов увеличилась на 377328,15 рублей, за счет увеличения остатков продуктов питания на складе для питания сирот. По счету 4105000 стоимость материальных запасов на 01.01.2019 – 3 779 258,41 рублей, на 01.01.2020 – 2890926,55 рублей, стоимость материальных запасов уменьшилась на 888331,86 рублей, за счет уменьшения остатков продуктов питания и учебного материала на складе. По счету 2105000 стоимость материальных запасов на 01.01.2019 – 63 895,18 рублей, на 01.01.2020 – 17795,70 рублей, стоимость материальных запасов уменьшилась на 46099,48 рублей, за счет уменьшения остатков продуктов питания по внебюджетной деятельности на складе. В целом уменьшение стоимости материальных запасов по всем источникам за 2019 год по сравнению с 2018 годом по всем источникам составило 557103,19 рублей. По счету 44015000 Расходы будущих периодов на 01.01.2019 года – 95 331,75 рублей, на 01.01.2020 года – 79685,04 рублей, уменьшился 15646,71 рублей, на данном счете учитывается право пользования программным обеспечением со сроком действия более одного отчетного периода. По счету 24015000 Расходы будущих периодов на 01.01.2019 года показатель составил 9 484,4 рублей, на 01.01.2020 года – 5577,98 рублей, уменьшился на 3906,42 рублей, на данном счете учитывается право пользования программным обеспечением со сроком действия более одного отчетного периода.

Итоговая сумма по всем источникам по счету 04015000 Расходы будущих периодов за 2019 год, по сравнению с 2018 годом, уменьшилась на 19553,13 рублей. По счету 420100000 Денежные средства учреждения - в кассе учреждения (420130000) показатель на 01.01.2019 составил 0 рублей, на 01.01.2020 – 5200 рублей, увеличился на 5200 рублей. На данном счете учитываются денежные документы - конверты в кассе учреждения. Наличных денежных

средств в кассе учреждения на 01.01.2019 и 01.01.2020 – нет. По счету 3201110000, 4201111000, 520111000, остатков на 01.01.2019, 01.01.2020 нет. По счету 520500000 Дебиторская задолженность по доходам показатель на 01.01.2018 составлял 6 301 620 рублей – сумма по заключенному Соглашению по субсидии на иные цели на 2018 год, на 01.01.2019 – 0 рублей, показатель уменьшился на сумму 6 301 620 рублей. Соглашение по субсидии на иные цели на 2019 год заключено в 2019 году. По счету 4206000 остаток на на 01.01.2019 - 232 413,63 рублей, на 01.01.2020 – 55587.11 рублей, уменьшилась на 176826,52 рублей. Дебиторской задолженности в сумме 55587.11 рублей – за отопление, аванс получился в результате превышения предварительного акта выполненных работ, полученного от теплоснабжающей организации 20.12.2019, а 31.12.2019 акт был повторно выставлен на меньшую сумму. По счету 430300000 остаток на 01.01.2019 – 342 259,59 рублей, на 01.01.2020 – 162467,25 рублей, уменьшился на сумму 179792,34 рублей, что в 2 раза ниже показателя предыдущего года, за счет оплаты части задолженности за счет внебюджетных. Всю сумму задолженности на 01.01.2020 составляет налог от заработной платы в Пенсионный фонд. Кредиторская задолженность по налогам сложилась в связи с выделением бюджетных ассигнований на 11 месяцев 2019 года с учетом задолженности декабря 2018 года. Кредиторская задолженность не является просроченной, так как срок уплаты еще не наступил. По счету 421006000 остаток на 01.01.2019 – 70 632 227,67 рублей, на 01.01.2020 – 69 987469,74 рублей, уменьшился на 644757,93 рублей, за счет разницы между приобретением (2196120 руб.) и безвозмездным получением (354487,50 руб.) на сумму 2550607,50 рублей, списанием на сумму 95947,44 рублей особо ценного имущества и уменьшением кадастровой стоимости земельного участка на сумму 3099417,99 рублей. По счету 540140000 Доходы будущих периодов показатель на 01.01.2019 – 0 – сумма по заключенному Соглашению по субсидии на иные цели на 2018 год, на 01.01.2020 – 0 рублей, показатель уменьшился на сумму 6 301 620 рублей. Соглашение по субсидии на иные цели на 2019 год заключено в 2019 году. По счету 440160000 остаток на 01.01.2019 – 1 986 285,19 рублей, на 01.01.2020 – 3711976,13 рублей, по счету 240160000 остаток на 01.01.2019 – 116 175,71 рублей, на 01.01.2020 – 162457.31 рублей, остатков резерва на отпуск по государственному заданию остаток увеличился на сумму 17256690,94 рублей, по внебюджетной деятельности увеличился на 46281,60 рублей, данные суммы отражены в ф.0503738 по строке отложенные обязательства. По счету 540130000 Финансовый результат экономического субъекта показатель на 01.01.2019 – 212 669,49 рублей, на 01.01.2020 – 589997,64 рублей, показатель увеличился на сумму 377328,15 рублей, на сумму уменьшения продуктов питания на складе. По счету 440130000 Финансовый результат экономического субъекта показатель на 01.01.2019 – -19 493 975,04 рублей, на 01.01.2020 – 23016871,13 рублей, показатель увеличился на сумму 35222897,09 рублей на сумму уменьшения продуктов питания на складе, за счет уменьшения дебиторской и кредиторской задолженности, за счет увеличения задолженности по резервам на отпуск и уменьшения кадастровой стоимости земельного участка. По счету 240130000 Финансовый результат экономического субъекта показатель на 01.01.2019 – -42796,13 рублей, на 01.01.2020 – -139083,63 рублей, показатель уменьшился на сумму 96287,50 рублей на сумму уменьшения продуктов питания на складе, за счет увеличения задолженности по резервам на отпуск. 3241855,44 рублей. В отчете ф.05030738 «Об обязательствах, принятых учреждением» в стр.900 гр.4 отражены утвержденные бюджетные ассигнования на 2019 год от 25.12.2019 года в сумме – 62770120 рублей – государственное задание, 7832350 рублей – иная субсидия. По стр.900,910,911 – отражены резервы по отпускам в сумме 3711976,13 рублей по государственному заданию, 162457.31 рублей – по внебюджетной деятельности. По стр.900 гр.8 «денежные обязательства» в отчете по государственному заданию отражена сумма 162467,25 рублей – начисленный налог в Пенсионный фонд от зарплаты за декабрь 2019 года, который должен быть оплачен до 15 января 2020 года. Ввиду отсутствия показателей формы: - Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771); -

Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772); - Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773); - Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295) на 01.01.2020 имеют нулевые остатки. Неисполненных обязательств на 01.01.2020 года нет. Конкурсные закупки в 2019 году на 2020 год не проводились, все контракты 2019 года были закрыты, обеспечения возвращены, в связи с этим средств во временном распоряжении на 01.01.2020 нет. ф.0503725 «правка по консолидируемым расчетам» , ф.0503776 «Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу», пояснительная записка ф.0503760 в части таблиц №4,5,7 на 01.01.20 не заполнялись ввиду отсутствия оборотов и остатков по данным формам. Проверки Росфиннадзором, органами государственного (муниципального) финансового контроля в 2019 году не проводились. Остатков средств на лицевых счетах учреждения по всем видам деятельности на 01.01.2020 нет. Расхождений по результатам проведенной инвентаризации нет. Безвозмездных перечислений в 2019 году в учреждение не поступало.

Прочие вопросы деятельности учреждения

Инвентаризация проводилась на основании Приказа № 116-п от 10.11.2019 на 30.11.2019 года. Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательством признается задолженность, возникающая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды (п. 39 СГС «Концептуальные основы»).

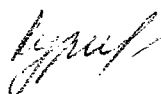
Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем) (п. 43 СГС «Концептуальные основы»). Расходами признается снижение полезного потенциала активов и (или) уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия или потребления активов, возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником (учредителем) (п. 44 СГС «Концептуальные основы»). В соответствии с ФСБУ "Доходы" учетными группами доходов бюджетного учреждения являются: - доходы от необменных операций, в числе которых учитываются доходы безвозмездных бюджетных поступлений, штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, а также прочие доходы от необменных операций. - доходы от обменных операций, в числе которых учитываются доходы от собственности и доходы от реализации: доходы от оказания образовательных платных услуг населению и организациям, в том числе, доходы, получаемые от реализации продукции, изготовленной обучающимися в учебно- производственных мастерских, готовых блюд, приготовленных в столовой учреждения, платы сотрудников и студентов, проживающих в общежитии за найм жилья, поступления от установки антенны на крыше здания учебного корпуса, спонсорская помощь, доходы от аренды и другие доходы, предусмотренные уставной деятельностью учреждения. Доходы отражаются в учете по факту совершения операций либо наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала. Сумма ожидаемого дохода должна быть надежно определена. Доходы от предоставления права пользования активом признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, с одновременным уменьшением предстоящих доходов от предоставления права пользования активом в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей. (основание: пункт 25 ФСБУ "Аренда). В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не

содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную (п. 17 СГС «Концептуальные основы»). Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (событие после отчетной даты). Уровень существенности установлен в размере 5 %. (основание: п.3 Инструкции N157н, п. 17 ФСБУ "Концептуальные основы"). Отражение в учете событий после отчетной даты, признание в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с ФСБУ "События после отчетной даты". Событиями после отчетной даты признаются: - события, подтверждающие условия хозяйственной деятельности учреждения, существовавшие на отчетную дату; - события, свидетельствующие об условиях хозяйственной деятельности учреждения, возникших на отчетную дату. Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить. Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется методом рыночных цен. (основание: пункт 52 ФСБУ "Концептуальные основы").

В Учетной политике КГБ ПОУ ХТГИПП отражено, что «Признание имущества в качестве актива, приносящем экономические выгоды и имеющий полезный потенциал, осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов. Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» по первоначальной балансовой стоимости до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот или списания). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится.

На забалансовом счете 02 на 01.01.2020 остаток в сумме 2987614,56 рублей: - материальные ценности, принятые на хранение от КГАОУ ДПО ХКИПП по договору 6/27 от 15.06.2018 на сумму 2609850 рублей, - основные средства, которые по итогам инвентаризации не являются активами, в отношении которых составлен протокол на списания и переданы Учредителю для согласования списания, на сумму 377764,56 рублей. Имущества, сдаваемого в аренду или арендованного учреждением нет.

Главный бухгалтер



Н. В. Курик