

Анализ финансовой деятельности

на 01 Января 2016 г.

Форма по ОКУД

Дата

Главный распорядитель
(распорядитель), получатель,
администратор поступлений

КОУ "Нижневартовская школа для обучающихся с
ограниченными возможностями здоровья № 2"

по ОКПО

Наименование бюджета
(публично-правового образования)

КОУ "Нижневартовская школа для обучающихся с
ограниченными возможностями здоровья № 2"

по ОКАТО

Периодичность

квартальная, годовая

по ОКЕИ

Единица измерения

руб.

коды
0503160
01 01 2016
31127390
383

1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности.

Казенное общеобразовательное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "Нижневартовская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья № 2" создано в соответствии с гражданским законодательством РФ. Учредителем Учреждения является Ханты-Мансийский округ-Югра. Функции и полномочия учредителя от имени ХМАО-Югры осуществляются Департаментом образования и молодежной политики ХМАО-Югры и Департаментом по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры в пределах компетенции каждого из них. Учреждение находится в ведении Департамента образования и науки ХМАО-Югры. Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, бюджетную смету, печать со своим полным наименованием и изображением герба ХМАО-Югры, штампы, бланки и собственную символику. Учреждение обязано соблюдать акты, составляющие правовую систему РФ и Устав, утвержденный Распоряжением Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры от 15.08.2014г. № 13-Р-1935. Лицензия выдана Службой по контролю и надзору в сфере образования ХМАО-Югры от 03.12.2014г. № 1776.

Целью учреждения является обучение и воспитание детей с ограниченными возможностями здоровья через реализацию образовательной деятельности по адаптированным образовательным программам начального общего и основного общего образования для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, удовлетворение потребностей граждан в профессиональном обучении.

2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Статьей 34 БК РФ установлено, что расходование бюджетных средств осуществляется по принципу результативности и эффективности, что отражено в таблице № 2 к Пояснительной записке "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств". Для достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств в 2015 году учреждением произведены закупки малого объема на сумму 16 356 301,70 руб. и заключено 133 договоров, закупки у единственного поставщика без проведения торгов и запросов котировок (с монополистами) на сумму 1 685 093,96 руб. в количестве 3 контрактов, проведено 3 аукциона в открытой электронной форме с заключением 3 контрактов (на транспортные услуги по подвозу учащихся, на услуги по организации питания, монтаж системы видеонаблюдения) на сумму 10 782 315,12 руб., проведено 3 запроса котировок для СМП на сумму 825 203 руб. и заключено 3 контракта (установка теплоотражающих панелей, поставка реабилитационного оборудования, поставка спортивного оборудования). Все контракты и договора заключены с отечественными участниками торгов.

Предпринимательская деятельность в учреждении отсутствует. Целевые и спонсорские средства в 2015г. не поступали.

По состоянию на 01.01.2016г. среднегодовая численность работников составила 83 человека, из них обучение по повышению квалификации прошли за 2015г.: директор курсы повышения квалификации по теме "Управление государственными и муниципальными закупками", методист по теме "Аттестация педагогических и руководящих работников", учитель музыки по теме "Современное музыкальное образование", специалист по охране труда и заведующий хозяйством по теме "Обучение руководителей и специалистов по охране труда", 17 учителей курсы повышения квалификации по теме "Психолого-педагогические аспекты коррекционной работы с детьми и подростками", 8 учителей прошли курсы повышения квалификации "Управление ФГОС в образовательных учреждениях". Главный бухгалтер и бухгалтер прошли повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров на соответствие квалификационным требованиям профессионального стандарта "Бухгалтер" специализации "Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях".

Согласно формы № 0503162 "Сведения о результатах деятельности" контингент по плану составляет 341 чел., по факту 348 чел., так как плановое количество является прогнозируемым и закладывается в государственном задании на 3 года.

За 2015 год приобретено имущество на 3 205 945,04 руб., из них из средств сметы расходов на сумму 1 468 745,04 руб., в связи с необходимостью обновления морально и физически устаревшего имущества; в рамках программ "Развитие образования в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы" оборудование на 117 200 руб. и "Доступная среда на 2014-2020 годы" 1 620 000 руб.

Наибольшие доли в общем объеме показателей исполнения бюджета составляют заработная плата работников (57,4%) и начисления на оплату труда (15,3%), транспортные услуги (5,2%), так как подвоз учащихся осуществляется 6 автобусами транспортного предприятия, с которым заключен государственный контракт; по прочим услугам (6,1 %) основную долю занимают услуги по организации горячего питания, осуществляемого поставщиком ОАО "КШП".

3. Анализ отчета об исполнении бюджета.

Уточненный план 2015 г. с учетом целевых программ составляет 119 626 020 руб., кассовые расходы - 118 462 176,57 руб., неиспользованы средства в сумме 1 163 843,43 руб. За 2015г. **общее исполнение бюджета составляет 99,03 %.**

Экономия средств бюджета в 2015 г. сложилась по следующим статьям:

по КБК 230 0702 0220059 000000

- по статье 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" в сумме 1 028 553,20 руб., в связи со снижением процента страховых взносов на оплату труда с 28,2 % запланированных до 26,7 % в 2015г., снятие средств согласно письма-просьбы не произведено;

- по ст.223 "Коммунальные услуги" в сумме 106 834,87 руб. за счет уменьшения объемных показателей по потреблению тепловой энергии, снятие средств согласно письма-просьбы не произведено.

В соответствии с формой 0503166 "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ" в 2015 году выделялись средства по следующим целевым программам:

1. в рамках программы "Развитие образования в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы" выделялось 516 620 руб. на проведение мероприятий подпрогр.2 задачи 12 "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса в общем образовании и дополнительном образовании детей", приобретены столы компьютерные, письменные, стулья на сумму 117 200 руб., проведены работы по благоустройству территории (замена ограждения территории) на сумму 399 420 руб. Исполнение 100%. В рамках данной программы выделены средства по п.28.3 задачи 28 в сумме 599 000 руб. на создание условий для повышения энергосбережения и энергетической эффективности. Проведены работы по изоляции ХВС и ГВС, запорной арматуры на сумму 399 000 руб., установка теплоотражающих панелей для радиаторов на сумму 200 000 руб. Исполнение 100 %;

2. в рамках программы "Доступная среда в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы" выделялись средства по п.2.4 задачи 2 на повышение доступности и качества реабилитационных услуг для приобретения спортивного оборудования в сумме 620 000 руб. Приобретены велосипеды и самокаты на сумму 173 400 руб., лыжное оборудование, мячи волейбольные, маты, тренажеры. В рамках данной программы выделены средства по п.2.9 задачи 2 на повышение доступности и качества реабилитационных услуг и оснащение современным реабилитационным, учебным компьютерным оборудованием на сумму 1 000 000 руб. Приобретены мобильный гусеничный подъемник, кресло-коляска, опора для сидения "Наташа", интерактивный пол, интерактивный стол, ноутбук. Исполнение 100 %.

3. в рамках программы "Доступная среда в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы" выделены субсидии федерального бюджета на Проведение комплекса мероприятий по дооборудованию, адаптации объектов социальной сферы посредством мероприятий по обустройству санитарного узла в сумме 399 900 руб. Исполнение 100%.

Исполнение по всем целевым программам составляет 100 %.

4. Анализ показателей финансовой отчетности.

Формы 0503171, 0503172, 0503176, 0503178, 0503182 не имеют числовых значений и не прилагаются к бюджетному отчету за 2015г.

Форма 0503130 "Баланс главного распорядителя получателя средств бюджета"

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", дебетовый остаток по сч.130302000 по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 29424,56 руб., числящийся по стр.512 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование" раздела 3 "Обязательства", переносится в стр.380 "Расчеты по платежам в бюджеты" раздела 2 "Финансовые активы", что отражено в форме 0503173 "Сведения об изменении остатков валюты баланса".

На забалансовом счете сч.09.1 числятся запасные части к автомобилю, выданные взамен изношенных в сумме 100 887 руб, на сч.21.1 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации" на 01.01.2016 числится имущество стоимостью 2 313 364,32 руб.

Форма 0503110 "Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года"

В разделе "Доходы" по кредиту счета 1.40110.180 в гр.3 отражена переоценка кадастровой стоимости земельного участка в сумме (- 77 567 326,76) руб. в соответствии с Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 07.08.2015г. № 249-п "Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов на территории ХМАО-Югры".

По дебету сч.1 30404 000 числится дебиторская задолженность по расходам социального страхования по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 29 424,56 руб., перечисленная в доход бюджета; по кредиту сч.1 30404 000 числится централизованное поступление материальных ценностей (учебных пособий) от ДОиМП ХМАО-Югры в сумме 16 225 руб.

Форма 0503121 "Отчет о финансовых результатах"

По строке 261 формы 0503121 "Амортизация основных средств и нематериальных активов" за 2015 г. числится значение в сумме 4 201 919,28 руб. По строке 020 "Амортизация основных средств" формы 0503130 "Баланс" по бюджетной деятельности соотношение "остаток на конец отчетного периода - остаток на начало отчетного периода" (32 895 002,63-30 668 309,44) равно 2 226 693,19 руб. , что соответствует сумме начисленной амортизации за отчетный период (2 226 693,19) по стр.050,гр.8 формы 0503168. Отклонение в сумме 1 975 226,09 сложилось за счет выбытия начисленной амортизации при списании основных средств в сумме 1 003 326,09, за счет введения в эксплуатацию основных средств до 3000 руб.- 971 900 руб.

Форма 0503125 "Справка по консолидируемым расчетам"

По счету 1 30404 340 по расходам получены в порядке централизованного снабжения от ДОИМП ХМАО-Югры материальные ценности учебные пособия в кол-ве 25 шт. на сумму 16 225 руб., полученные по накл.4542 от 30.07.2015, извещ.6 от 02.10.2015, сч.105.36.1.

Форма 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов"

Стоимость имущества по состоянию на 01.01.2015г. по бюджету составляет 52 265 219,44 руб., имущество по приносящей доход деятельности на балансе не числится.

Увеличение нефинансовых активов в 2015 г. составило 3 205 945,04 руб.,

в том числе из собственных средств в сумме 1 468 745,04 руб.-моноблоки, МФУ, школьная мебель (столы, стулья, парты), учебники. В рамках программы "Развитие образования в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы" приобретено имущество на сумму 117 200 руб.-столы компьютерные, письменные, стулья офисные на укрепление санитарно-эпидемиологической безопасности образовательного учреждения. В рамках программы "Доступная среда на 2014-2020 годы" приобретено спортивное оборудование на 620 000 руб. для занятий адаптивными видами спорта учащихся с ограниченными возможностями здоровья, оргтехника (моноблоки, интерактивные системы, принтеры, факс), реабилитационное оборудование (кресло-коляска, мобильный лестничный гусеничный подъемник, опора для сидения "Наташа") на сумму 1 000 000 руб.

Уменьшение нефинансовых активов в 2015 г. составило 1 975 226,09 руб., в том числе:

введенные в эксплуатацию в 2015 г. основные средства стоимостью до 3000 руб. поступили на забалансовый счет 21 в сумме 971 900 руб.;

списание нефинансовых активов по причине порчи произведено в 2015 г. согласно Распоряжений Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры № 13-Р-1559 от 09.07.2015г., № 13-Р-3263 от 28.12.2015 балансовой стоимостью в сумме 1 003 326,09 руб., амортизацией 1 003 326,09 руб.

По состоянию на 01 января 2016 г. общая балансовая стоимость имущества по бюджетной деятельности составила 53 495 938,39 руб.

По строке 020 "Амортизация основных средств" формы 0503130 "Баланс" по бюджетной деятельности соотношение "остаток на конец отчетного периода - остаток на начало отчетного периода" (32 895 002,63-30 668 309,44) равно 2 226 693,19 руб., что соответствует сумме начисленной амортизации за отчетный период (2 226 693,19) по стр.050, гр.8 формы 0503168. По строке 261 формы 0503121 амортизация осн.средств за 2015г. начислена в сумме 4 201 919,28. Отклонение в сумме 1 975 226,09 сложилось за счет выбытия начисленной амортизации при списании основных средств в сумме 1 003 326,09, за счет введения в эксплуатацию основных средств до 3000 руб.-971 900. По строке 054 гр.8 "Амортизация машин и оборудования" значение со знаком "-" 137 874,14 руб. составляет превышение амортизации списанного оборудования над начисленной амортизацией поступившего оборудования.

По строке 150 гр.4 "Непроизведенные активы" на 01.01.15 г. числится земельный участок, переданный в постоянное (бессрочное) пользование согласно Приказа Департамента госсобственности ХМАО-Югры кадастровой стоимостью 157 711 480,66 руб., кадастровым номером 86:11:0101012:37. По состоянию на 18.08.2015 г. произошла переоценка земельного участка согласно Постановления Правительства ХМАО-Югры от 07.08.2015г. № 249-п "Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов на территории ХМАО-Югры" на (-77 567 326,76) - гр.5, по состоянию на 01.01.2016г. он учитывается по кадастровой стоимости 80 144 153,90 руб.

По **материальным запасам** остаток на начало 2015 г. составил 53 069,59 руб., мат.запасов по приносящей доход деятельности не числится.

За год поступило материальных запасов (стр.190, гр.5) на сумму 1 459 631,25 руб., в том числе по централизованному снабжению от ДОИМП ХМАО-Югры учебные пособия в кол-ве 25 шт. на сумму 225 руб. по накл.4542 от 30.07.2015, извещ.6 от 02.10.2015, сч.105.36.1.

Уменьшение мат.запасов на нужды учреждения в 2015 году в сумме 1 400 753,35 руб.

Остаток материальных запасов на 01.01.2016 г. составил 111 947,49 руб., который включает ГСМ - 140,10 руб., медикаменты - 18 217,62, мягкий инвентарь - 35 634,62, хозяйственные и канцелярские товары - 57 955,15 руб.

Форма 0503169 "Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности"

По состоянию на 01 января 2016 г. сложилась **дебиторская задолженность** по счету 1 206 000 в сумме 316 224,24 руб., в том числе по расчетам с поставщиками 140 861,91 руб., расходам по социальному страхованию - 175 362,33. В декабре 2015 г. были произведены авансовые платежи по услугам связи, за отопление, освещение, за бензин за декабрь согласно действующих договоров, подотчетная сумма командировочных расходов по проезду, исполнение которых предусмотрено в 2016 году. Дебиторская задолженность на 01.01.2015 года составляла 141 662,47 и включала авансовые платежи за декабрь по связи, электроэнергии, отоплению, бензину. Увеличение дебиторской задолженности по сравнению с прошлым отчетным периодом произошло, в связи с увеличением задолженности по расходам социального страхования - пособиям по нетрудоспособности и по уходу за детьми до 1,5 лет.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2016 г. отсутствует. По состоянию на 01.01.2015 г. числилась задолженность по счету 1 30302 000 (по статье 213) со знаком "-" в сумме 29 424,56, которая включала переплату по расходам фонда социального страхования за декабрь 2015 года: пособия по выплате временной нетрудоспособности. Согласно Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" данная задолженность отражается в отчетности на 01.01.2016 года как дебиторская.

Исполнение бюджета за 2015 г. составляет 99,03 %.

5. Прочие вопросы деятельности учреждения.

Прочие вопросы деятельности учреждения за 2015 год отражены в: **таблице № 4** "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета". Бюджетный учет ведется в учреждении в соответствии с приказами № 157н от 01.12.2010г. и № 162н от 06.12.2010г.;

таблице № 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля". В учреждении ведется предварительный контроль, текущий контроль и последующий контроль. Нарушений не выявлено;

таблице № 6 "Сведения о проведении инвентаризаций". Инвентаризация имущества и расчетов проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности с 01.12.2015 по 11.12.2015 г. По результатам инвентаризации расхождений не выявлено;

форме № 0503177 "Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий". Данные расходы осуществлялись в 2015 году на обеспечение выполнения текущей деятельности учреждения.

Директор:

В.Я.Чернышова

Главный бухгалтер

А.А.Вострейкина

