

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2021 г.

Учреждение АГГПУ им. В.М. Шукшина
 Обособленное подразделение _____
 Учредитель Российская Федерация
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения:

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата по ОКПО	0503760
	01.01.2021
	02079098
по ОКТМО	
по ОКПО	02079098
Глава по БК	073
к Балансу по форме по ОКЕИ	0503730
	383

Общие сведения

Полное наименование: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Алтайский государственный гуманитарно-педагогический университет имени В.М. Шукшина".
 Сокращенное наименование: АГГПУ им. В.М. Шукшина.
 Юридический и фактический адрес: 659333 Алтайский край г. Бийск ул. Владимира Короленко, 53.
 Организационно-правовая форма (ОКОПФ 75103) - федеральное государственное бюджетное учреждение.
 Учредителем и собственником имущества учреждения является Российская Федерация.
 Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет Министерство науки и высшего образования Российской Федерации. Место нахождения учредителя: 125009 г. Москва ул. Тверская. 11 стр. 1, 4.
 На основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 06.04.2020 № 907-р учреждение передано в ведение Министерства просвещения Российской Федерации. Место нахождения учредителя: 127006 г. Москва ул. Каретный Ряд, 2.
 Код главы главного распорядителя бюджетных средств – 075 (до 06.04.2020 г.).
 Код главы главного распорядителя бюджетных средств – 073 (с 06.04.2020 г.).
 Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 27.12.2018 № 1293. Приказом Министерства просвещения Российской Федерации от 08.05.2020 № 214 утверждены изменения в Устав в связи со сменой ведомства.
 Учреждение имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и с обозначением своего наименования на русском языке, иные необходимые для его деятельности печати, штампы, бланки, символику, зарегистрированные в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Учреждение филиалов и представительств не имеет.
 Органами управления учреждения являются конференция работников и обучающихся учреждения, ученый совет учреждения, ректор.

Учреждение является образовательной организацией высшего образования, осуществляющей в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования и научную деятельность, созданной для осуществления образовательных, научных, социальных и иных функций некоммерческого характера.

Учреждение выполняет государственное задание, сформированное и утвержденное Министерством в установленном порядке в соответствии с предусмотренными уставом основными видами деятельности.

Основными видами деятельности учреждения являются:
 - образовательная деятельность по образовательным программам высшего образования и среднего профессионального образования, основным и дополнительным общеобразовательным программам, дополнительным профессиональным программам, а также основным программам профессионального обучения;

- научная деятельность;
 - организация проведения общественно значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики.
- Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет:
- субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
 - субсидии из федерального бюджета на иные цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также бюджетных ассигнований на выполнение федеральной адресной инвестиционной программы;
 - доходов, получаемых от приносящей доход деятельности учреждения;
 - доходов, получаемых от использования прав на результаты интеллектуальной деятельности, и средств индивидуализации, включая вознаграждение по лицензионным договорам, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - грантов, предоставленных на безвозмездной основе физическими и юридическими лицами;
 - грантов в форме субсидий;
 - средств, безвозмездно полученных на ведение уставной деятельности от физических и юридических лиц;
 - добровольных имущественных целевых взносов и пожертвований юридических и физических лиц, в том числе иностранных;
 - средств, полученных от сдачи в аренду имущества учреждения;
 - средств, полученных от физических и юридических лиц в виде платы за проживание, пользование коммунальными и хозяйственными услугами в общежитиях, гостиницах и жилых домах учреждения;
 - иные не запрещенные законодательством Российской Федерации источники.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

В 2020 году учреждение в рамках выполнения государственного задания осуществляло подготовку по программам высшего образования:

- по программам бакалавриата – студентов очной формы обучения в количестве 762 человек, заочной формы обучения в количестве 1 168 человек;
 - по программам магистратуры – студентов очной формы обучения в количестве 24 человек, заочной формы обучения в количестве 83 человек, очно-заочной формы обучения в количестве 1 человека;
 - по программе подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по очной форме обучения в количестве 2 человек.
- При выполнении государственного задания отклонение по количеству человек составило минус 2,7%.

На 31.12.2020 года учреждение в рамках обучения с полным возмещением затрат осуществляло подготовку по программам высшего образования:

- по программам бакалавриата – студентов очной формы обучения в количестве 47 человек, заочной формы обучения в количестве 294 человека;
- по программам магистратуры – студентов очной формы обучения в количестве 12 человек, очно-заочной формы обучения в количестве 6 человек;
- по программам подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по заочной форме обучения в количестве 21 человека.

Среднесписочная численность работников учреждения по состоянию на 01.01.2021 года составляла 170 человек.

Техническое состояние основных средств учреждения находится в удовлетворительном состоянии. Не пригодные к дальнейшей эксплуатации объекты основных средств своевременно списываются с баланса учреждения в порядке, установленном законодательством. В учреждении своевременно проводится диагностика, техническое обслуживание, ремонт основных средств.

Сохранность материальных ценностей обеспечивается посредством их закрепления за материально-ответственными лицами и проведением инвентаризаций имущества.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

На 2020 год планом ФХД утверждено доходов всего 189 313 954,09 руб., в том числе:

- средства от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) 23 752 554,09 руб. Исполнение за 2020 год составило 23 414 090,80 руб., или 98,6% от плана;
- субсидии на выполнение государственного задания 99 128 400,00 руб. Исполнение составило 99 128 400,00 руб., или 100,0% от плана;
- субсидии на иные цели 66 433 000,00 руб. Исполнение составило 66 433 000,00 руб., или 100,0% от плана.

Сумма плановых расходов на 2020 год с учетом остатка средств на 01.01.2020 г. утверждена в размере 190 239 764,10 руб., в том числе за счет средств:

- от приносящей доход деятельности 24 678 364,10 руб. Исполнение составило 22 899 819,07 руб., или 92,8% от плана;
- субсидии на выполнение государственного задания 99 128 400,00 руб. Исполнение составило 96 818 105,18 руб., или 97,7% от плана;
- субсидии на иные цели 66 433 000,00 руб. Исполнение составило 66 233 500,00 руб., или 99,7% от плана.

В 2020 году учреждением исполнены принятые в 2019 году бюджетные и денежные обязательства в сумме 6 652 819,81 руб., в том числе за счет средств:

- от приносящей доход деятельности 4 548 446,11 руб. (услуги связи 48 178,00 руб., коммунальные услуги 229 663,71 руб., услуги по содержанию имущества 63 689,41 руб., прочие услуги 160 783,00 руб., приобретение основных средств 9 934,40 руб., приобретение материальных запасов 104 665,65 руб., расчеты по платежам в бюджет 3 930 970,35 руб., пени за несвоевременную оплату оказанных услуг 561,59 руб.);
- субсидии на выполнение государственного задания 2 104 373,70 руб. (услуги связи 25 157,44 руб., коммунальные услуги 1 293 134,26 руб., услуги по содержанию имущества 25 420,00 руб., прочие услуги 98 189,00 руб., расчеты по платежам в бюджет 662 473,00 руб.).

Превышение принятых денежных обязательств над плановыми назначениями в форме 0503738 КФО 5 по КВР 340 в сумме 13 217,74 руб. обусловлено кредиторской задолженностью по депонированным стипендиям, по которым срок исковой давности истекает в январе 2021 года.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности учреждения»

В течение 2020 года учреждением осуществление закупок проводилось в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (всего на сумму 18 399 438,58 руб.) и в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (всего на сумму 7 469 564,43 руб.).

В результате применения конкурентных способов заключения контрактов в 2020 году экономия бюджетных средств (субсидии на иные цели) составила 698 765,76 руб.

Остаток средств на лицевом счете 20176Х82250 по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 3 779 028,49 руб. сложился:

- за счет средств от приносящей доход деятельности 1 412 213,52 руб. - на выплату заработной платы за 1-ую половину января 2021 года и погашение кредиторской задолженности за декабрь 2020 года по сроку погашения в январе 2021 года;
- за счет средств во временном распоряжении 56 520,15 руб. – обеспечение исполнения гарантийных обязательств по контрактам 2019 года на приобретение ОЦДИ в части оборудования;
- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания 2 310 294,82 руб. - на погашение кредиторской задолженности за декабрь 2020 года по сроку погашения в январе 2021 года.

Остаток средств на лицевом счете 21176Х82250 по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 199 500,00 сложился в связи с доведением объема финансирования в последние дни декабря 2020 года.

Остаток средств в кассе по состоянию на 01.01.2021 года 27 868,22 руб. сложился в связи с поступлением оплаты за платные образовательные услуги по КВД 130 КФО 2.

Расхождения между данными форм 0503737 КФО 2 и 4 по исполнению плановых назначений и лицевым счетом 20176Х82250 обусловлено изменением остатков средств в кассе всего на сумму 26 503,31 руб., в том числе по КВД 130 в сумме 25 931,23 руб., по КВР 244 в сумме 572,08 руб.

Учитывая смену учредителя и соответственно изменение главы распорядителя бюджетных средств с 075 Минобрнауки на 073 Минпросвещения показатели графы 5 раздела 1, 2, 3 формы 0503723 текущего отчетного периода (за 2020 год) не соответствуют показателям графы 4 прошлого отчетного периода (за 2019 год).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в форме 0503769 в разрезе счетов и видов деятельности на начало и конец отчетного периода.

По состоянию на 01.01.2021 года в учреждении образовалась дебиторская задолженность в сумме 40 330 668,97 руб., в том числе:

1. за счет средств от приносящей доход деятельности 40 253 269,54 руб.:
 - на счетах 205.00. учтена задолженность за платные образовательные услуги в сумме 39 803 730,69 руб.;
 - на счетах 206.00. учтена задолженность за работником в сумме 14 524,94 руб., авансовый платеж за услуги связи в сумме 25 778,28, авансовый платеж на подписку на 1-е полугодие 2021 г. в сумме 29 014,29 руб.;
 - на счетах 209.00. учтена задолженность по пени за несвоевременную оплату оказанных платных услуг в сумме 370 743,34 руб.

Ведется претензионная работа по взысканию задолженности.

- на счетах 303.00. учтена переплата по налогу на прибыль в бюджет в сумме 9 478,00 руб.
- 2. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания 77 399,43 руб.:
- на счетах 206.00. учтена задолженность за работником в сумме 14 801,18 руб., авансовый платеж на подписку на 1-е полугодие 2021 г. в сумме 62 594,96 руб.;
- на счетах 303.00. учтена задолженность Фонда социального страхования перед учреждением в сумме 3,29 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составила 4 365 428,60 руб., в том числе:

1. за счет средств от приносящей доход деятельности 1 758 308,34 руб.:
 - на счетах 205.00. учтена задолженность по платным услугам в сумме 833 383,34 руб., которые будут оказаны в 2021 году;
 - на счетах 302.00. учтена задолженность за декабрь 2020 года за услуги связи в сумме 15 624,10 руб., за коммунальные услуги в сумме 213 665,18 руб., за услуги по содержанию имущества в сумме 22 531,00 руб., по прочим услугам в сумме 197 937,50 руб., за приобретенные материальные запасы в сумме 33 102,60 руб. со сроками оплаты в январе 2021 года;
 - на счетах 303.00. учтена задолженность за декабрь 2020 года со сроками оплаты в 2021 году по удержанному НДФЛ по договорам гражданско-правового характера в сумме 21 114,00 руб., начисленным страховым взносам в ФСС в сумме 18 576,61 руб. (КВР 119), в ФФОМС 43 442,63 руб. (КВР 119) и 4 397,46 руб. (КВР 244), в Пенсионный фонд 161 944,60 руб. (КВР 119) и 18 982,82 руб. (КВР 244); по исчисленным за 4-ый квартал 2020 года налогам: НДС в сумме 14 783,28 руб., транспортному налогу в сумме 15 918,00 руб., налогу на имущество в сумме 18 222,00 руб., земельному налогу в сумме 120 490,00 руб.; пени за несвоевременную оплату оказанных услуг в сумме 166,45 руб.;
 - на счетах 304.00. учтена задолженность по депонированным суммам 294,39 руб. (КВР 111), 3 689,00 (КВР 244 по договорам гражданско-правового характера), 43,38 (КВР 853 по компенсации за несвоевременную выплату заработной платы).
2. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания 2 194 902,52 руб.:
 - на счетах 302.00. учтена задолженность за декабрь 2020 года со сроками оплаты в 2021 году за услуги связи в сумме 65 310,32 руб., за коммунальные услуги в сумме 404 787,84 руб., за услуги по содержанию имущества в сумме 40 480,00 руб., по прочим услугам в сумме 97 781,20 руб.;
 - на счетах 303.00. учтена задолженность за декабрь 2020 года со сроками оплаты в 2021 году по начисленным страховым взносам в ФСС в сумме 167 691,97 руб. (КВР 119), в ФФОМС в сумме 320 529,16 руб. (КВР 119), в Пенсионный фонд в сумме 413 124,08 руб. (КВР 119), по исчисленным за 4-ый квартал 2020 года налогам: налогу на имущество в сумме 83 866,00 руб., земельному налогу в сумме 554 524,00 руб.;
 - на счетах 304.00. учтена задолженность по депонированным суммам 29 306,95 руб. (КВР 111), 17 501,00 (КВР 244 по договорам гражданско-правового характера);

3. за счет средств субсидии на иные цели 412 217,74 руб.:
 - на счетах 303.00 учтена задолженность за декабрь 2020 года по удержанному НДФЛ с материальной помощи в сумме 149 482,00 руб.; учтена сумма 199 500,00 руб. – сумма неиспользованных остатков субсидии на иные цели текущего характера, требующих подтверждения (на сумму принятых и не исполненных денежных обязательств);
 - на счетах 304.00. учтена задолженность по депонированным стипендиям в сумме 63 235,74 руб.
- Вся задолженность носит текущий характер. Просроченная дебиторская и (или) кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 в учреждении отсутствовала.

Расчеты с учредителем в разрезе деятельности по государственному заданию изменились на 8 583 918,87 руб. за счет:

- увеличения в связи с изменением кадастровой стоимости земельного участка по адресу с. Иконниково, 3 на сумму 86 988,00 руб. и с постановкой на учет особо ценного движимого имущества в рамках проведенных мероприятий по антитеррористической защищенности на сумму 9 103 171,69 руб.,

- уменьшения в связи с переводом особо ценного движимого имущества в раздел иного движимого имущества в целях приведения в соответствие с действующими нормативными документами Минпросвещения России на сумму 606 240,82 руб. (имущество со стоимостью менее 500 тыс. руб. за единицу).

По состоянию на 01.01.2021 года за счет деятельности по государственному заданию на счете 210.06. числится недвижимое имущество 37 817 215,52 руб. (счет 101.10), особо ценное движимое имущество 22 131 919,87 руб. (счет 101.20), признанный не активом автобус ПАЗ 423003 1 195 700,00 руб. (забалансовый счет 02.3), земля 180 003 860,00 руб. (счет 103.10).

Расчеты с учредителем в разрезе деятельности по приносящей доход деятельности не изменились.

По состоянию на 01.01.2021 года за счет приносящей доход деятельности на счете 210.06. числится недвижимое имущество 802 569,15 руб. (счет 101.10) и признанный не активом объект незавершенного строительства баня-сауна 101 263,05 руб. (забалансовый счет 02.3).

Изменение доходов будущих периодов (счет 401.40) произошло в связи с принятием прав пользования в части уточнения по сроку действия договоров безвозмездного пользования на сумму 82 738 800,00 руб. и начислением амортизации прав пользования на сумму 27 579 600,00 руб.

Также по состоянию на 01.01.2021 года по счету 401.40. по приносящей доход деятельности отражены доходы в виде денежного пожертвования с условием их использования по определенному назначению в сумме 197 345,00 руб.

Значительное увеличение по сравнению с остатком на 01.01.2020 обусловлено переходом на новый стандарт бухучета «Долгосрочные договоры» с отражением суммы задолженности по платным образовательным услугам по счету 401.40.

Учитывая смену учредителя и соответственно изменение главы распорядителя бюджетных средств с 075 Минобрнауки на 073 Минпросвещения сумма дебиторской (кредиторской) задолженности по КФО 2, 4, 5 на конец аналогичного отчетного периода предыдущего года не соответствует идентичному показателю ежеквартальных сведений формы 0503769 в гр. 12 по соответствующим КФО.

По дебету счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» отражено списание остаточной стоимости основных средств, пришедших в негодность в сумме 10 184,83 руб., корректировка расчетов с учредителем на стоимость особо ценного движимого имущества в сумме 8 583 918,87 руб. По кредиту указанного счета – начисленный доход от сдачи макулатуры в сумме 2 680,00 руб.

В связи с исправлением выявленных ошибок прошлых лет валюта баланса на 01.01.2021 изменилась по КФО 2 на сумму - 369 789,83 руб., в том числе:

- по Активам в части излишне начисленных в 2019 году доходов от оказания платных услуг по КВД 130 на сумму -599 471,83 руб. (счет 205.00); излишне начисленного налога на прибыль в 2019 году по КВД 180 на сумму +229 682,00 руб. (счет 303.00);
- по Обязательствам в части начисления расходов за оказанные в 2019 году услуги по договорам ГПХ по КВР 244 на сумму +78,65 руб. (счет 302.00), начисления страховых взносов по КВР 244 на сумму +21,31 руб. (счет 303.00); уточнения депонированных сумм по КВР 111 в сумме -5 456,13 руб. и КВР 244 в сумме -8 759,19 руб. (счет 304.02); доначисления доходов от оказания платных услуг по

КВД 130 на сумму +51 889,59 руб. (счет 205.00);

- уменьшения суммы финансового результата в сумме 407 564,06 руб.

По КФО 4 и КФО 5 валюта баланса не изменилась, но отражены следующие изменения в связи с исправлением выявленных ошибок прошлых лет:

- по КФО 4 в части увеличения обязательств в связи с начислением расходов за оказанные в 2019 году услуги по договорам ГПХ по КВР 244 на сумму +3 640,00 руб. (счет 302.00) и начисления страховых взносов по КВР 244 на сумму +986,44 руб. (счет 303.00); уменьшения обязательств в связи с уточнением депонированных сумм по КВР 111 в сумме -5 475,49 руб. и КВР 244 в сумме -6 068,25 руб. (счет 304.02); увеличения суммы финансового результата в сумме 6 917,30 руб.;

- по КФО 5 в части увеличения обязательств в связи с уточнением депонированных сумм по КВР 340 в сумме 2 482,60 руб. (счет 304.02); уменьшения суммы финансового результата в сумме 2 482,60 руб.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

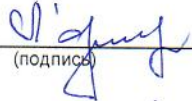
В целях отражения в бухгалтерской отчетности достоверных данных об активах и обязательствах, а также в целях обеспечения сохранности финансовых и нефинансовых активов в отчетном периоде проводились инвентаризации при смене материально-ответственных лиц и в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности (приказ от 29.09.2020 № 175/2). Расхождений по результатам проведенных инвентаризаций не установлено.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении производится с использованием программы 1С в соответствии с требованиями приказов Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

В связи с отсутствием показателей учреждением не заполнены следующие формы:


- Таблица № 1 Сведения об основных направлениях деятельности
- Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризации
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295)
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) КФО 6, 7
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) КФО 6, 7, (ф. 0503738-НП)
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766) по КФО 6
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) КФО 6, 7
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по КФО 6, 7.
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771)
- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772)
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790).

Руководитель


(подпись)

Л.А. Мокрецова
(расшифровка подписи)

Руководитель планово -
экономической службы


(подпись)

Л.Ю. Верясова
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Л.Ю. Верясова
(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)