ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0503760
	на 01 января 2022г.	Дата	01.01.2021
Учреждение	ГАПОУ РО "РКТМ"	по ОКПО	
Обособленное подразделение			
Учредитель	министерство общего и профессионального образования	по ОКТМО	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		по ОКПО	
		Глава по БК	
Периодичность:	годовая		
		к Балансу по форме	0503730
Единица измерения:	руб	по ОКЕИ	383

ГАПОУ РО "РКТМ" является профессиональным образовательным учреждением, автономным.
Колледж расположен: 344095, г.Ростов-на-Дону, ул. Вятская, 35. Тел.8(632)310-31-41.
Электронный адрес: rktm@rktm.info. Сайт колледжа: http://www.rktm.info
Лицензия Серия 61 ЛО1 №0001777 , регистрационный №4200 от 22.01.2015г.-бессрочно
ГАПОУ РО "РКТМ" действует на основании Устава, приказа об учетной политике №3112-03 от 31.12.2020 г.
Сведения об основных направлениях деятельности учреждения приведены в **Таблице 1** (приложение к данной пояснительной записке), сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета-в **Таблице 4.**
Среднеегодовое число студентов на 01.01.2022г.- 481 человек.
Среднеегодовое количество детей-сирот составило 18 человек.
В 2021 г. была выделена субсидия на выполнение государственного задания в сумме-40921900,00 рублей, освоены-40921900,00 рублей. Остаток на счете на 01.01.2022 г.-0 рублей.
Остатки средств материальных запасов по бюджетному счету на 01.01.2022 г. составляют 115190,28 рублей, в том числе на счете "Мягкий инвентарь и обмундирование" 410535000 остаток средств в сумме 5100,00 рублей, на счете "Прочие материальные запасы" 410536000 остаток средств в сумме 110090,28 рублей.
Колледжем был получен библиотечный фонд от Минобразования РО согласно письма №24/3.3-18695 от 26.11.2021г., финансовый результат отражен по подстатье 195 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора гос. управления и организаций гос. сектора".
Кредиторская задолженность по КФО 4 и 5 отсутствует.
По итогам проведенной инвентаризации по счету 105*** расхождений нет, по счету 101*** оприходованы излишки на сумму 296760,00 рублей, по КФО 2 по счету 111.6i в связи с изменениями, связанными с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета, оприходованы нематериальные активы (программное обеспечение) по справедливой стоимости объекта в сумме 921290,17 рублей, по КФО 4 по счету 111.6i оприходованы нематериальные активы в сумме 4539480,77 рублей.
Также на счете 111.6i отражено программное обеспечение, приобретенное колледжем в 2022 году на сумму 2700,00 рублей. В результате остаток по КФО 2 по счету 111.6i на 01.01.2022 составляет 923990,17 рублей.
По счете 102.3i "Нематериальные активы-иное движимое имущество учреждения" по КФО2 состоит на учете сайт учреждения в сумме 20000,00 рублей.
На образовательные нужды колледжа были привлечены собственные средства в сумме 50450905,20 рублей, из которых исполнено через банковские счета 42576621,52 рублей.
С 11.09.2018 г. в ПАО КБ "Центр-Инвест" открыт расчетный счет на наше учреждение (р/сч 40603810702704000001), остаток денежных средств на котором на 01.01.2022 г. составляет 71439,02 рублей. Также у колледжа открыт счет (р/сч 40603810700480000002) в ПАО "МинБанк" с 27.12.2011 г., остаток средств на котором на 01.01.2022 г.-8539,71 рублей. **Справки об остатках на счете прилагаются.**
По КФО 2, КВР 244 утверждено плановых назначений18744681,99 рублей, а исполнено 18664703,26 руб. Неисполнение в полном объеме плановых назначений возникло в связи с поступлением денежных средств в конце декабря 2021г., запланированных наличием остатка средств на конец года.
Дебиторская задолженность по внебюджетному счету 220535000 составляет 57508,19 рублей, по внебюджетному счету 220521000 составляет 36353036,83 рублей (с учетом доходов будущих периодов по операционной аренде), по внебюджетному счету 220531000 составляет 4880097,12 рублей (с учетом доходов будущих периодов по долгосрочным договорам на платное обучение СПО).
Дебиторская задолженность по внебюджетному счету 220941000 составляет 724741,16 рублей (колледжем

ведется претензионная работа с ООО "КС-Девеломпент,на основании которой подано исковое заявление в Арбитражный суд РО за просрочку исполнения обязательств по договору на ПСД колледжа для дальнейшего капитального ремонта, очередное заседание суда состоится в 2022 году.
Дебиторская задолженность по внебюджетному счету 220945000 составляет 573021,81 рублей, на данном счете отражены расчеты по доходам от сумм принудительного изъятия с физических лиц за платное обучение СПО на основании судебного приказа № 2-8-3193/20 от 13.11.2020 (вступил в силу 12.01.2021 г.), судебного приказа № 2-8-3194/20 от 13.11.2020 (вступил в силу 12.01.2021 г.), судебного приказа № 2-8-3195/20 от 13.11.2020 (вступил в силу 12.01.2021 г.), судебного приказа № 2-8-3196/20 от 13.11.2020 (вступил в силу в 12.01.201 г.), судебного приказа № 2-3-1596/21 от 07.07.2021 г.,судебного приказа № 2-2-2241/2021 от 12.10.2021 (вступил в силу 10.11.2021 г.). **Копии судебных приказов прилагаются.**
Кредиторская задолженность по внебюджетному счету 230304000 составляет 491894,22 рублей-долг по НДС. Срок оплаты налога 25.01.2022 г.
Колледж ведет книгу продаж и книгу покупок в целях определения суммы НДС, подлежащей вычету (возмещению) в порядке, установленном Налоговым Кодексом. Сумма "входного" НДС отражена на счете 221012000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» и в 2021 году составила 2069249,74 рублей (см. **Приложение 1** к данной пояснительной записке).
Доходы от предпринимательской деятельности по КФО 2 на 01.01.2022 г. подробно отражены в **Приложении 2** к данной пояснительной записке.
Колледжем безвозмездно получены и приходованы по КФО 2 основные средства в сумме 48190,00 рублей от рублей от физического лица, согласно договора и акта приема-передачи, операции, отражающие финансовый результат отражены по подстатье 197 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц.
Также колледж осуществил продажу 6 штук основных средств на основании письма Минобразования РО № 24/5.1.1-16242 от 15.10.2021 г. При продаже была предварительно осуществлена оценка данных основных средств независимыми оценщиками. В учете колледж в итоге отразил операции по изменению стоимости объектовдо их справедливой стоимости, т.е. произвел переоценку. Переоценка отражена в бухгалтерской справке, операции, отражающие финансовый результат от оценки отражены по подстатье 176 "Доходы от оценки и обязательств". У двух продаваемых объектов на момент переоценки имелась остаточная стоимость. Согласно п.42 федерального стандарта "Основные средства" накопленная по отчуждаемому объекту средства сумма амортизации может быть исключена. Колледж отнес амортизацию на уменьшение балансовой стоимости объекта по, после чего остаточная стоимость была увеличена на сумму дооцеки до справедливой стоимости. **Справки по форме 0504833 прилагаются.**
Остатки средств материальных запасов по внебюджетному счету на 01.01.2022 г. составляют 1721117,20 рублей, в т.ч. по счету 210536000 "Прочие материальные запасы"-1650325,12 рублей; по счету 210535000 "Мягкий инвентарь и обмундирование" - 37505,93 рублей, по счету 210534000 "Строительные материалы" -32381,41 рублей, по счету 210533000 "Горюче-смазочные материалы"-904,71 рубля.
Материальные ценности, выданные в личное пользование в сумме 315396,35 на забалансовом счете 27, из них в сумме82328,55 рублей по внебюджетному счету 2з27, (одежда, имеющая длительный срок носки),в сумме 18000,00 рублей по бюджетному счету 4з27, (одежда, имеющая длительный срок носки), в сумме 215067,80 рублей по счету 5з27, (одежда, имеющая длительный срок носки).
В связи Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Аренда" на счете 040149121 отражены доходы будущих периодов. Остатки по данным доходам на начало и конец периода отражены в **Приложении 3** к данной пояснительной записке.
В связи Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Долгосрочные договора" на счете 040149131 отражены доходы будущих периодов по КФО 2. Также на счете 040149131 по КФО 4 отражены доходы будущих периодов по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, а на счете 040149152 по КФО 5-доходы будущих периодов по субсидии на иные цели.
Остатки по данным доходам на начало и конец периода отражены в **Приложении 3** к данной пояснительной записке.
По КВР 340, КОСГУ 296 с внебюджетных средств колледж оплатил именную стипендию учащимся в сумме187583,18 рублей.
По КВР 113, КОСГУ 226 с внебюджетных средств колледж оплатил командировочные расходы (проезд) за обучающихся в сумме 321298,54 рублей.
По КВР 831, КОСГУ 297 в сумме 50000,00 рублей с внебюджетных средств колледж произвел расходы на выплаты экспертам на специальный депозитный счет Арбитражного суда для дальнейшего вознаграждения им за работу, выполняемую по поручению суда. **Копия Определения суда и прочей документации по делу №АП53-11883/21 прилагается.** Данные отражены в форме 0503295.
По КВР 852, КОСГУ 292 с внебюджетных средств колледж оплатил различные гос. пошлины за 2021год в сумме 30964,97 рублей.
По КВР 853, КОСГУ 292 с внебюджетных средств колледж оплатил пени по налогам в сумме 8,40 рублей.

По КВР 853, КОСГУ 293 с внебюджетных средств колледж оплатил пени по коммунальным услугам в сумме 4493,33 рублей.
По КВР 853, КОСГУ 297 с внебюджетных средств колледж оплатил членские взносы различным организациям в сумме 59298,33 рублей.
Причина поступления (увеличения) и причины выбытия (уменьшения) основных средств колледжа по КФО 2 и КФО 4 приложены к данной пояснительной записке **(Приложение 4 и 5)**
На счете 401.60 по КФО 2 учтены резервы предстоящих расходов в сумме 1642048,89 рублей, по КФО 4 в сумме 1417994,42 рублей.
На счете 401.50 учтены расходы будущих периодов на приобретенное программное обеспечение, срок пользования которым переходит на 2022 год. Остаток на 01.01.2022 по счету 401.50 по КФО 2 составляет 128117,36 рублей, по КФО 4-2850,23 рублей.
ГАПОУ РО "РКТМ" в 2017 г. открыт лицевой счет № 30808005720, предназначенный для гранта в форме субсидии на выплату стипендии Правительства РФ за счет КФО 2.
В 2021г. не была выделена субсидия на выплату стипендии Правительства РФ.
В 2021 г. ГАПОУ РО "РКТМ" передал безвозмездно на основании распоряжения Минимущества № 19-р/1923 от 14.09.2021 г. , а также распоряжения Минимущества РО №19-р/2217 от 01.11.2021 г. в ГБПОУ РО "ККПТ" оборудование, относящееся к особо ценному движимому имуществу на сумму 386221,21 рублей по КФО 4. На 01.01.2022 г. данное оборудование находится на ответственном хранении колледжа до 31.01.2022 г. согласно условиям договоров №1 от 15.09.2021 г. и № 2 от 02.11.2021 г. и отражено на забалансовом счете 02.21.
В 2021 г. ГАПОУ РО "РКТМ" было списано особо ценное движимое имущество, стоимостью более 50000,00 рублей за единицу, общей суммой 1412641,44 рублей, согласно письму Минобразования РО от 31.08.2021 № 24/5.1.1-13356
На счете 111.44 по КФО 2 отражено имущество, полученное от арендатора ООО "Новатор-плюс" на ограниченный длительный срок без оплаты по договору безвозмездного пользования.
На забалансовом счете 25 показано имущество, имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) в сумме 231447,95 рублей по состоянию на 01.01.2022 г., из них 151447,95 рублей по КФО 4 и в сумме 80000,00 рублей.по КФО 2.
На забалансовом счете 26 показано имущество имущество, переданное в безвозмездное пользование в сумме 97475,20 рублей, из них по КФО 4 в сумме 78520,82 рубля и по КФО 2 в сумме 18954,38 рублей.
ГАПОУ РО "РКТМ" открыт лицевой счет № 31808005720, предназначенный для субсидии на иные цели. Остаток денежных средств на счете на 01.01.2022 г. составляет 0,00 рублей.
В 2021 г. была колледжу была перечислена субсидия на иные цели в сумме-22062419,36 рублей, освоено 22062419,36 рублей. Выплачено стипендии учащимся в сумме- 3275456,00 рублей.
Приобретены предметы личной гигиены, моющие средства, хоз. инвентарь, предметы первой необходимости для детей-сирот в сумме 138114,00 рублей по КВР 323,
КОСГУ 263, в дальнейшем оприходованные на счете 105.36 по КФО 5.
Приобретены ОС в сумме 358057,111 рублей по Б5101 на организацию и проведение регионального чемпионата "Молодые профессионалы" (WorldSkils) Ростовской области в рамках реализации государственной программы Ростовской области "Развитие образования". Данные основные средства учтены по коду 4.
Приобретена рабочая одежда, которая частично оплачена с КФО 5 в сумме 134400,00 рублей, а частично с КФО 2 в сумме 13480,00 рублей.
ОЦДИ на 01.01.2021 г. составляет 164909519,82 рублей, на 01.01.2022 г.- 161326196,09 рубля.
Стоимость земельных участков на 01.01.2022 составляет 391056124,33 рублей.
По КФО 5 утверждено плановых назначений в сумме 22284000,00 рублей, исполнено 22062419,36 рублей. Отклонение составило 221580,64 рубля, из которых 8244,00 рублей-эконмия по стипендии, 23921,70-неисполнение по Б2101 в связи с уменьшением количества детей-сирот от планируемого, 8,98 - руб. ,экономия по закупкам для чемпионата,113056,00 рублей-экономия в связи с уменьшение дете-сирот, питающихся в столовой, 2336,00-экономия по питанию детей с огранич. возможностями,73892,45 рублей экономия, образовавшаяся от звыплат за классное руководство, из них на заработную плату 58808,83 в связи с изменением численности получателей денежных средств., в сумме 23,51 в связи с экономией, сложившейся по результатам выполнения работ по ПСД, а также в сумме 98,00 рублей в связи экономией, сложившейся по результатам выполнения работ по Б7201.

Руководитель _____ (подпись) Пряхин И.В. (расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Запечнова Н.А. (расшифровка подписи)