ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0503760
	на 01 января 2023г.	Дата	01.01.2023
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 регистрационный №Л035-01276-61/00202375 от 22.01.2015г.-бессрочно
ГАПОУ РО "РКТМ" действует на основании Устава, приказа об учетной политике № 3012-03 от 31.12.2021 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 01.01.2023г.- 517 человек.
Среднеегодовое количество детей-сирот составило 18 человек.
В 2022 г. была выделена субсидия на выполнение государственного задания в сумме-46490800,00 рублей, освоены-46490800,00 рублей. Остаток на счете на 01.01.2023 г.-0 рублей.
Остатки средств материальных запасов по бюджетному счету на 01.01.2023 г. составляют 110239,88 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 105139,88 рублей.
Колледжем было получено оборудование по централизованному снабжению от Минобразования РО согласно извещению № 196 от 07.09.2022 г. в рамках федерального проекта "Цифровая образовательная среда" национального проекта "Образование" в соответствии с гос. контрактами от 14.02.2022 № 21/68, от 10.02.2022 № 2022.4074533 и от 28.02.2022 № 22/02 (финансовый результат отражен по подстатье 195 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора гос. управления и организаций гос. сектора" по КФО 4.
Кредиторская задолженность по КФО 4 (счет 302.23) составляет 299999,90 рублей-тепловая энергия (АО "Теплокоммунэнерго") за декабрь 2022 г., акт получен в январе 2023 г., операция отражена последним днем отчетного периода до отражения завершающих бухгалтерских записей финансового года, является событием после отчетной даты, подтверждающим условие деятельности учреждения (п. 7 СГС "События после отчетной даты", утв. приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н).
Кредиторская задолженность по КФО 5 отсутствует.
По итогам проведенной инвентаризации по счету 105***,101***расхождений нет.
На счете 111.6i отражено программное обеспечение, приобретенное колледжем , в 2023 году ПО было приобретено на сумму 11800 рублей по КФО 2 . Остаток по КФО 2 по счету 111.6i на 01.01.2023 составляет 935790,17 рублей, по КФО 4 по счету 111.6i на 01.01.2023 составляет 4539480,77 рублей.
По счету 102.3i "Нематериальные активы-иное движимое имущество учреждения" по КФО2 стоит на учете сайт учреждения в сумме 20000,00 рублей.
На образовательные нужды колледжа были привлечены собственные средства в сумме 62570392,78 рублей, из которых исполнено через банковские счета 62200279,73 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 01.01.2023 г. составляет 416640,75 рублей. Также у колледжа открыт счет (р/сч 40603810700480000002) в ПАО "МинБанк" с 27.12.2011 г., остаток средств на котором на 01.01.2023 г.-33451,03 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 2022г., запланированных наличием остатка средств на конец года.

Кредиторская задолженность расходам КФО 2 (счет 302.23) составляет 176154,58 руб., из них 54386,49 руб. электроэнергия (ПАО "ТНСЭНЕРГО Ростов-на-Дону") за декабрь 2022 г., 21768,09 рублей-водопотребление и водоотведение (АО "Ростовводоканал") за декабрь 2022 г., акты получены в январе 2023 г., операции отражены последним днем отчетного периода до отражения завершающих бухгалтерских записей финансового года, являются событиями после отчетной даты, подтверждающим условие деятельности учреждения (п. 7 СГС "События после отчетной даты", утв. приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н).

Кредиторская задолженность по доходам по КФО 2 (счет 205.31) составлякет 275 рублей-переплата за обучение по образовательной программе СПО 38.02.03 "Операционная деятельность в логистике" по договору от 18.08.2020 г. № 03823820-07.

Колледжем в 2022 получил оборудование по централизованному снабжению от Минобразования РО в сумме 1466399,06 рублей (уведомление от МО) Данное оборудование отнесено к особо ценному по КВФО 4.

Солгасно выписки ЕГРН уменьшилась кадастровая стоимость земельных участков на 157507304,96 руб., и составляет 233548819,37 руб. по состоянию на 09.01.2023. Данные о кадастровой стоимости отражены последним днем отчетного периода до отражения завершающих бухгалтерских записей финансового года, являются событием после отчетной даты на основании выписки ЕГРН, полученной в 2023 году.

Дебиторская задолженность по внебюджетному счету 220535000 составляет 40867,60 рублей, по внебюджетному счету 220521000 составляет 20293429,99 рублей (с учетом доходов будущих периодов по операционной аренде), по внебюджетному счету 220531000 составляет 9086368,49 рублей (с учетом доходов будущих периодов по долгосрочным договорам на платное обучение СПО); по счету 220571000 составляет 5,00 рублей.

Дебиторская задолженность по внебюджетному счету 220941000 составляет 462719,98 рублей (пени и штрафные санкции по судебным делам в пользу колледжа)

Дебиторская задолженность по внебюджетному счету 220934000 составляет 21178,39 рублей, на данном счете отражены возмещения в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством- гос. пошлины по судебным издержкам в пользу колледжа,включ. опл. гос. пошлину для судебного заседания за просрочку исполнения обязательств по договору на ПСД в прошедшие годы (ООО "КС-Девелопмент") в сумме 7547,46- будет возвращать ИФНС по заявлению. **Копии судебных приказов прилагаются.**

Дебиторская задолженность по внебюджетному счету 220944000 составляет 2729,42 рублей, на данном счете отражено возмещение ущебра по вреду имуществу (уличная урна).

Дебиторская задолженность по расходам по внебюджетному счету 220621 составляет 5619,60 рублей, аванс за услуги интернета.

Кредиторская задолженность по внебюджетному счету 230304000 составляет 755013,60 рублей-долг по НДС. Срок оплаты налога -2023 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 2022 году составила 2147078,87 рублей (см. **Приложение 1** к данной пояснительной записке).

Доходы от предпринимательской деятельности по КФО 2 на 01.01.2023 г. подробно отражены в **Приложении 2** к данной пояснительной записке.

Колледжем безвозмездно получены и приходованы по КФО 2 основные средства в сумме 207208,00 рублей от физических лиц, согласно договорам и актам приема-передачи, операции, отражающие финансовый результат отражены по подстатье 197 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц"(договор 1 от 20.05.2022 с Гуркиным Ю.А., договор 2 от 19.09.2022 с Бутко Т.Ю., договор 3 от 09.12.2022 с ИП Сидельников О.В.)

Колледжем безвозмездно получены и приходованы по КФО 2 основные средства в сумме 34040,00 рублей от организаций, согласно договорам и актам приема-передачи, операции, отражающие финансовый результат отражены по подстатье 196 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций"(договор 2022001952 от 25.03.2022 с ООО "КЗ Ростсельмаш"). Также колледж осуществил продажу 3 штук основных средств на основании письма Минобразования РО № 24/4.1.1-20170 от 28.10.2022 и договора № П2712/2 от 27.12.2022 с ООО "Системы управления" и договора № П2712/1 и П2712/3 от 27.12.2022 с ИП Ларский В.В.)

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 , после чего остаточная стоимость была увеличена на сумму дооценки до справедливой стоимости. **Справки по форме 0504833 прилагаются.**

На основании Распоряжений Минимущества №19-р/2070 от 12.08.2022, №19-р/2175 от 29.08.2022

колледжем осуществлена передача ОС в сумме 1240000,00 руб. по КФО 4 и 50116,00 руб. по КФО 2.
Остатки средств материальных запасов по внебюджетному счету на 01.01.2023 г. составляют 1404808,70 рублей, в т.ч. по счету 210536000 "Прочие материальные запасы"-1237358,20 рублей; по счету 210535000 "Мягкий инвентарь и обмундирование" - 90400,74 рублей, по счету 210534000 "Строительные материалы" -16154,08 рублей, по счету 210533000 "Горюче-смазочные материалы"- 59958,68 рубля, по счету 210531 "Лекарственные препараты и медицинские материалы"-936,00 рублей
Материальные ценности, выданные в личное пользование в сумме 603115,82 на забалансовом счете 27, из них в сумме 292454,88 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 292660,94 рублей по счету 5з27, (одежда, имеющая длительный срок носки).
В связи Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Аренда" на счете 040149121 отражены доходы будущих периодов.
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.
По КВР 340, КОСГУ 296 с внебюджетных средств колледж оплатил повышенную стипендию учащимся в сумме34472,00 рублей за декабрь 2023 г.
По КВР 112, КОСГУ 266 с внебюджетных средств колледж оплатил компенсация при увольнении по соглашению сторон в сумме 75000,00 рублей.
По КВР 119, КОСГУ 266 с внебюджетных средств колледж оплатил страховые взносы на компенсацию при увольнении по соглашению сторон в сумме 22650,00 рублей.
По КВР 852, КОСГУ 291 с внебюджетных средств колледж оплатил различные гос. пошлины за 2022 год в сумме 14244,00 рублей.
По КВР 853, КОСГУ 292 с внебюджетных средств колледж оплатил пени по налогам в сумме 10,46 рублей.
По КВР 853, КОСГУ 297 с внебюджетных средств колледж оплатил членские взносы различным организациям в сумме 323930,17 рублей.
Причина поступления (увеличения) и причины выбытия (уменьшения) основных средств колледжа по КФО 2 и КФО 4 приложены к данной пояснительной записке **(Приложение 3 и 4)**
На счете 401.60 по КФО 2 учтены резервы предстоящих расходов в сумме 1029612,25 рублей, по КФО 4 в сумме 4577290,62 рублей, по КФО 5 в сумме 146597,51 рублей. В состав резервов по КФО 2 включена сумма 3515963,69 руб- возможные (если кассация, поданная колледжем будет иметь отрицательный ответ) будущие расходы по Постановлению Арбитражного суда №15АП-19313/2022 от 29.12.2022 в пользу АО "Водоканал" (апелляция, первоначальное заседание выиграл колледж в сентябре 2022) на плату за сброс загрязняющих веществ с превышением допустимых концентраций и платы за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения. Также в состав резервов по КФО 2 включена сумма 43718,00 руб.- гос. пошлина по вышеуказанному Постановлению.
Постановления суда прилагаются.
На счете 401.50 учтены расходы будущих периодов на приобретенное программное обеспечение, срок пользования которым переходит на 2023 год. Остаток на 01.01.2023 по счету 401.50 по КФО 2 составляет 211578,35 рублей, по КФО 4 остатков нет.
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 2022г. не была выделена субсидия на выплату стипендии Правительства РФ.
В 2022 г. ГАПОУ РО "РКТМ" было списано особо ценное движимое имущество на сумму 1346753,40 рублей. Также у колледжа открыт счет (р/сч 40603810700480000002) в ПАО "МинБанк" с 27.12.2011 г., остаток
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, а также имущ. от ИП ЛохматовР.О. в рамках заключенного договора
На забалансовом счете 25 показано имущество, имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) в сумме 208465,79 рублей по состоянию на 01.01.2023 г., из них 128465,79 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 84446,52 рублей, из них по КФО 4 в сумме 78520,82 рубля и по КФО 2 в сумме 5925,70 рублей.
ГАПОУ РО "РКТМ" открыт лицевой счет № 31808005720, предназначенный для субсидии на иные цели. Остаток денежных средств на счете на 01.01.2023 г. составляет 0,00 рублей.
В 2022 г. была колледжу была перечислена субсидия на иные цели в сумме-18504408,26 рублей, освоено 18504408,26 рублей. Выплачено стипендии учащимся в сумме- 3526000,00 рублей.
Приобретены предметы личной гигиены, моющие средства, хоз. инвентарь, предметы первой необходимости для детей-сирот в сумме 145863,00 рублей по КВР 323, КОСГУ 263 в дальнейшем оприходованные на счете 105.36 по КФО 5.
Приобретены ОС в сумме 3475030,57 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 в сумме 254400,00 рублей.

ОЦДИ на 01.01.2022 г. составляет 161326196,09 рублей, на 01.01.2023 г.- 160583189,03 рубля.

По КФО 5 утверждено плановых назначений в сумме 18555100,00 рублей, исполнено 18504408,26 рублей. Отклонение составило 50691,74 рубля, из которых 0,20 рублей-экономия по обеспеч. общ. Пор, 29474,43-неисполнение по Б2101 в связи с уменьшением количества детей-сирот от планируемого, 0,25 - руб. ,экономия по закупкам для чемпионата,2426,00 рублей-экономия в связи с уменьшение дете-сирот, питающихся в столовой и таб.,45,66-экономия по питанию детей с огранич. возможностями,9888,00 руб. экономия, образовавшаяся в с связи уменьшением кол-ва планируемых мобилизованных, в сумме 8837,40 в связи с экономией, в результате изменения стоимости организацией с которой, был заключен договор в рамках субсидии по "Безопасному городу".

Форма 0503725, 0503738-НП, 0503773, 0503790, 0603295 отсутствуют.

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

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

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

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	6166020482
КПП	

Руководитель (уполномоченное) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон, e-mail)