ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

			КОДЫ
	на 01 января 2025 г.	Форма по ОКУД	0503760
Учреждение	ГАПОУ РО "РКТМ"	Дата	01.01.2025
Обособленное подразделение		по ОКПО	
Учредитель	Ростовская область		
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	министерство общего и профессионального образования	по ОКТМО	60701000
Периодичность: квартальная, годовая		по ОКПО	
		Глава по БК	808
Единица измерения: руб			
		к Балансу по форме	0503730
		по ОКЕИ	383

Полное наименование: государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области "Ростовский колледж технологий машиностроения".
Сокращенное наименование: ГАПОУ РО "РКТМ", КПП 616601001. ОГРН 1026104024759.
Учредителем и собственником имущества является Ростовская область. Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции, министерство общего и профессионального образования Ростовской области.
Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 26.12.2022 № 1316.
Учреждение ведет образовательную деятельность. Основные виды деятельности учреждения-реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования-программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программ подготовки специалистов среднего звена.
Источники финансирования деятельности: субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, средства субсидии на иные цели, приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).
Учреждение не имеет обособленных подразделений-филиалов, представительств.
Органами управления учреждения являются: наблюдательный совет, руководитель учреждения, общее собрание работников, совет колледжа, педагогический совет, методический совет, попечительский совет, совет профилактики, а таюке, как координирующий орган студенческого самоуправления-студенческий совет..
Учреждение утверждает план ФХД, предварительно согласовав с наблюдательным советом.
Минобразование РО утверждает нормативы стоимости платных образовательных услуг, колледжем на основании данных нормативов утверждается ежегодно своим приказом стоимость платных образовательных услуг (на 2024-2025 учебный год-приказ от 17.04.2024 г. № 1704-03).
В 2024 г. была выделена субсидия на выполнение государственного задания в сумме-63 000 700,00 рублей, освоены-63 000 700,00 рублей. Исполнение-100%.
На образовательные нужды колледжа были привлечены собственные средства в сумме 66 468 107,38 рублей, из которых 62 295 937,54 рублей исполнено через банковские счета и 76 000,00 рублей через лицевые счета. В 2024 г. по субсидии на иные цели было утверждено плановых назначений в сумме 236 788 700,00 рублей, перечислена субсидия в сумме 236 784 501,32 рублей, освоено 236 784 501,32 рублей. Отклонение от плана составило 4 198,68 рублей. Исполнение - 99,9%. В форме 0503766 и Таблице 9 отражены причины неисполнения по КФО 5.
По КФО 2, КВР 244 утверждено плановых назначений 18 417 032,65 рублей, а исполнено 13 995 495,09 руб. Неисполнение в полном объеме плановых назначений возникло в связи с поступлением денежных средств, запланированных наличием остатка средств на конец года.
Информация о банковских счетах колледжа отражена в Таблице 10. Справки (выписки) об остатках на счетах прилагаются.
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 2024 г. была выделена по коду 152 субсидия на выплату стипендии Правительства РФ в сумме 76 000,00 рублей, исполнение составило 100%.
ГАПОУ РО "РКТМ" открыт лицевой счет № 31808005720, предназначенный для субсидии на иные цели. Остаток денежных средств на 01.01.2025 г. составляет 0,00 рублей.
Доходы от приносящей доход деятельности (сбствееные доходы) по КФО 2 на 01.01.2025 г. подробно отражены в Приложении 1 к данной пояснительной записке.
По коду 155 в сумме 825 000,00 отражены добров. пожертвования колледжу от организаций (договор К24-1/43 от 22.05.24 с "Образование и наука ЮФО Фонд"на сумму 150 000,00 рублей для выплаты стипендии студентам победителям конкурса, с ПАО "КБ Центр-Инвест" на сумму 675 000,00 рублей (договор П-01 от 01.02.2024, договор П-02 от 15.02.2024, договор П-03 от 09.09.2024).
Сведения об основный положениях учетной политики отражены в Таблице 4.
За декабрь 2024 г. по счету 0303.15 начислены и перечислены страховые взносы в составе ЕНП в сумме 2 010 340,92 руб. (из них: по КФО 2 - 848 802,84 рублей-страховые взносы с заработной платы, по КФО 4 - 1 107 910,02 рублей-страховые взносы с заработной платы, по КФО 5 - 53 628,06 рублей-страховые взносы с заработной платы).

На данные взносы колледжем подано уведомление о налогах для ЕНП. ИФНС зарезервировало данную сумму, поэтому в сальдо ЕНС в справку она не попадает и будет списана ИФНС 28.01.2025 г. Зачет в сумме 2 010 340,92 рублей по счету 303.14 и счету 303.15 будет произведен не позднее 28.01.2025 г.

В декабре 2024 г. колледжем была произведена оплата аванса по НДС за 4 квартал 2024 г. в сумме 1 400 000,15 рублей по сч. 2.303.14. Зачет в сумме 1 400 000,15 рублей по сч. 2.303.14 и сч.2.303 04 будет произведен не позднее 28.01.2025 г. В справке ИФНС № 2025-14156 по состоянию на 01.01.2025 г. сальдо единого налогового счета составляет 1 400 000,15 руб.

Справка о наличии на 01.01.2025 г. положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС прилагается.

На счете 401.60 по КФО 2 учтены резервы предстоящих расходов в сумме 1 761 029,54 рублей на 01.01.2025 г. (квр 111-резерв на оплату отпусков-1 352 236,66 руб., квр 119- резерв на оплату страховых взносов-408 792,88 руб.). На. 01.01.2024 на счете 401.60, квр 853 в сумме 2 021 025,12 рублей была отражена пеня, выставленная АО "Ростовводоканал" к погашенной в 2023 г. на основании судебного приказа и исполнительного листа задолженности. На 01.01.2025 г. данная пеня снята, подписан акт сверки об отсутствии задолженности.

На счете 401.60 по КФО 4 учтены резервы предстоящих расходов в сумме 2 454 849,74 рублей на 01.01.2025 г. (квр 111-резерв на оплату отпусков- 1 885 921,01 руб., квр 119-резерв на оплату страховых взносов- 568 928,73 руб.)

На счете 401.60 по КФО 5 учтены резервы предстоящих расходов в сумме 178 555,28 рублей на 01.01.2025 г. (квр 111-резерв на оплату отпусков-137 064,82 руб., квр. 119-резерв на оплату страховых взносов-41 490,46 руб.)

На основании Федерального стандарта бухгалтерского учета "Аренда" на счете 2.401.49.121 на 01.01.2025 г. отражены доходы будущих периодов в сумме 25 647 514,22 рублей, ожидаемые от арендаторов. На основании Федерального бухгалт. учета "Долгосрочные договора" на счете 2.401.49.131 на 01.01.2025 г. отражены доходы будущих периодов по платным дог-ам СПО в сумме 12 794 931,82 руб. На сч. 2.401.49. 141 -доходы по процентам по суд. приказу от 26.09.2024 г. По счету 2.401.49.182 на 01.01.2025 г. отражены доходы будущих периодов от оборудования, необход. для деят-ти учреж-я, переданного колледжу на огранич. длительный срок без оплаты в сумме 31 руб.(1 руб. за ед. до определ. справедл. стоим. в 2025 г. на основании дальнейшей оценки. По счету 5.401.49. 152 на 01.01.2024 г. отражены доходы будущих периодов в сумме 1 163 811 680,00 по субсидии на иные цели на 2025-2027 г.г., включая капитальный ремонт в сумме 1 099 083 800,00 руб. на 2025 г. и 2026 г., а таюке по субсидии на "Доступную среду" в сумме 228 780,00

На счете 111.6i отражено программное обеспечение, приобретенное колледжем, остаток по КФО 4 по счету 111.6i на 01.01.2024 г. составляет 4 539 480,77 руб., на 01.01.2025 г.- 4 623 676,77 руб. (ПО в сумме 84196,00 было приобретено по КФО 5 по субсидии Б5101 и перенесены затраты на КФО 4)

По счету 102.3i "Нематериальные активы-иное движимое имущество учреждения" по КФО 2 стоит на учете сайт учреждения в сумме 20000,00 рублей.

Кредиторская задолженность по расходам КФО 2- по счету 302.23 составляет 179 146,42 рублей, из них 91 807,76 руб. электроэнергия и тепло за декабрь 2024, 87 338,66 руб.-водопотребл. и водоотведение за декабрь 2024, по счету 302.22 сост. 1 251,60 руб. (ООО "Яндекс-Такси", по счету 302.21 составляет 120,00 руб.-услуги телефонии (ООО "Новосистем") за декабрь 2024 г.

Акты получены в январе 2025 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 № 275 н)

Дебиторская задолженность на 01.01.2025г. по внебюджетному счету 2.205.35.000 составляет 99 901,96 рублей, по внебюджетному счету 2.205.21.000 составляет 25 232 282,52 рублей (с учетом доходов будущих периодов по операционной аренде), по внебюджетному счету 2.205.31.000 составляет 13 022 443,15 рублей (с учетом доходов будущих периодов по долгосрочным договорам на платное обучение СПО).

Дебиторская задолженность на 01.01.2025 г. по внебюджетному счету 2.206.26.000 составляет 1 612,63 рублей за хостинг (ООО "АдминВПС"), по счету 2.206.34.000 составляет 89 280,00 руб. за расх. материалы (ООО "Квадрат").

Дебиторская задолженность по внебюджетному счету 2.209.41.000 составляет 220 502,15 рублей (пени по суд. делам в пользу колледжа)., по счету 2.209.34,000-5690 рублей-гос. пошл. по судебным расходам в пользу колледжа.

В 2024 г. колледж выиграл суд по Делу А53-28624/24 от 26.09.24 г. ООО "Гиротек"-за неоплату бывшим арендаторам задолженности по коммунальным платежам в размере 99 859,55 руб. 9908,15,76-проценты, 5690, гос. пошлина.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 г. по внебюджетному счету 2.303.04.000 составляет 1 400 000,15 рублей-долг по НДС за 4 квартал 2024 г. Срок оплаты налога-2025 г.

Данные по просроченной кредиторской и дебиторской задолженности,а таюке данные по погашенной судебной задолженности отражены в Таблице 10.

Колледж ведет книгу продаж и книгу покупок в целях определения суммы НДС, подлежащей вычету (возмещению) в порядке, установленном Налоговым Кодексом. Сумма "входного" НДС отражена по сч. 2.210.12.000. В форме 0503721 по КФО 2 коду 221, 222, 223, 225, 226, 340, 310 в 2024 г. произведен вычет НДС (см. Приложение 4 к данной пояснительной записке.

По итогам инвентаризации по счету 105**, 101*** расхождений нет.

Согласно выписки ЕГРН кадастровая стоимость земельных участков на 01.01.2025 г. не изменилась. Выписки прилагаются.

Колледжем безвозмездно получены и оприходованы по КФО 2 основные средства в сумме 7 350,00 руб. от физического лица, согласно договорам и актам приема-передачи, операции, отражающие финансовый результат отражены по коду 197 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц"

По забалансовому счету 10 в сумме 63 601 965,47 рублей отражены банковские гарантии, предоставленных в соотв. с документацией на закупку в рамках капитального ремонта.

Причина поступления (увеличения) и причины выбытия (уменьшения) основных средств колледжа по КФО 2 и КФО 4

отражены в Приложении 2 и 3 к данной пояснительной записке. Передачи, продажи ОС в 2024 г. подробно отражены в Таблице 8.

ОЦДИ на 01.01.2024 г. составляет 160 076 276,57 рублей, на 01.01.2025 г. -158 890 625,90 рублей.

На счете 111.44 по КФО 2 отражено имущество, полученное от арендаторов на ограниченный длительный срок без оплаты карты в количестве 18 шт.

На забалансовом счете 25 показано имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) в сумме 208 465,79 рублей по состоянию на 01.01.2025 г., из них 128 465,70 рублей по КФО 4 и в сумме 80 000,00 рублей по КФО 2.

На забалансовом счете 26 показано имущество, переданное в безвозмездное пользование в сумме 84 446,52 рублей по состоянию на 01.01.2025 г., из них по КФО 4 в сумме 78 520,82 рубля и КФО 2 в сумме 5 925,70 рублей.

В 2024 г. приобретены предметы личной гигиены, моющие средства, хоз. инвентарь, предметы первой необходимости для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения

По КВР 321, КОСГУ 262 с внебюджетных средств (собственные доходы учреждения) колледж в 2024 г. оплатил материальную помощь обучающимся в связи со смертью родителей в сумме 25700,00 рублей.

По КФО 2 по счету 105.37 в сумме 41 818 328,61 отражена готовая продукция за 2024 г.

По КВР 323, КОСГУ 263 с внебюджетных средств (собственные доходы учреждения) колледж 2024 г. оплатил за питание обучающихся в столовой в сумме 0,89 рублей (доплата по договору ИП Журавлевой О.В. от 15.08.2024 № ПС1408/24, в сумме 6 789,00 рублей по 6 договорам за проезд детей-сирот в 2024 году, 1200,00- за культурно-массовые мероприятия детям-сиротам. Итого: 7968,89 рублей.

По КВР 853, КОСГУ 297 отражены членские взносы согласно п.53.8.6.3 порядка, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, п.10.9.7 порядка, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н в сумме 47 500,00 и благотворительная помощь Ростовскому фонду поддержки регионального сотрудничества и развития в сумме 40 000,00 по договору пожертвования от 19.04.2024 № МОБ/24 на содействие в реализации мобилизационных задач региона.

По КВР 853, КОСГУ 293 отражена пеня по свету согласно п.10.9.3 порядка, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н

По коду 172 в форме 0503721 (КФО 5) в сумме 3 110,00 рублей отражен мягкий инвентарь, перенесенный с 27 з/б на счет 105.35.

По коду 172 в форме 0503721 (КФО 4) отражена сумма 1 191 895,03 рубля, из них: 1 185 650,67- ОЦДИ, 6 244,36 рублей-бланки строгой отчетности, перенесенные со счета 03 з/б на счет 105.36.

По коду 172 в форме 0503721 (КФО 2) отражена сумма 209 656,92 рубля, из них: 1) 220 000,00 рублей-продажа имущества (подробно по продаже см. Таблицу № 8 , код строки 051) за минусом 36 666,67 рублей (НДС), 2) 7 745,00 рублей - сданный от списания ОС металлолом, 3) 16 841,75 рублей-мягкий инвентарь, перенесенный с 27 з/б на счет 105.35, 4) 1 736,84 рублей-бланки строгой отчетности, перенесенные со счета 03 з/б на счет 105.36.

По коду 173 в форме 0503721 (КФО 2) в сумме 538889,61 рублей отражена списанная в течении года (на основании решений) сомнительная задолженность по судебным приказам, далее отраженная на 04 з/б.

По коду 176 в форме 0603721 (КФО 4) в сумме 1 413 890,00 рублей отражена переоценка при продаже ОС.

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)

"_____" _____ 20 ____ г.