

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

Учреждение на 01 января 2024 г.  
ГАПОУ РО "РКТМ"  
 Обособленное подразделение \_\_\_\_\_  
 Учредитель Ростовская область  
 Наименование органа, осуществляющего \_\_\_\_\_  
 полномочия учредителя министерство общего и профессионального образования  
 Периодичность: квартальная, годовая  
 Единица измерения: руб

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	12151715
по ОКТМО	60701000
по ОКПО	
Глава по БК	808
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 также, 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 2023-2024 учебный год-приказ от 25.05.2023 г. № 2505-01).

В 2023 г. была выделена субсидия на выполнение государственного задания в сумме-53649000,00 рублей, освоены-53649000,00 рублей. Исполнение-100%.

На образовательные нужды колледжа были привлечены собственные средства в сумме 66621828,74 рублей, из которых 66722552,80 рублей исполнено через банковские счета и 24000,00 рублей через лицевые счета. В 2023 г. по субсидии на иные цели было утверждено плановых назначений в сумме 22050400,00 рублей, перечислена

субсидия в сумме 22008963,24 рублей, освоено 22008963,34 рублей. Отклонение от плана составило 41436,66 рублей. Исполнение -99,8%.

В форме 0503766 и Таблице 9 отражены причины неисполнения по КФО 5.

По КФО 2, КВР 244 утверждено плановых назначений 19324774,32 рублей, а исполнено 18999406,60 руб.

Неисполнение в полном объеме плановых назначений возникло в связи с поступлением денежных средств в конце декабря 2023 г., 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 2023 г. была выделена по коду 152 субсидия на выплату стипендии Правительства РФ в сумме 24000,00 рублей, исполнение составило 100%.

ГАПОУ РО "РКТМ" открыт лицевой счет № 31808005720, предназначенный для субсидии на иные цели. Остаток денежных средств на 01.01.2024 г. составляет 0,00 рублей.

Доходы от приносящей доход деятельности (собственные доходы) по КФО 2 на 01.01.2024 г. подробно отражены в Приложении 1 к данной пояснительной записке.

По коду 155 в сумме 530000,00 отражены добровольные пожертвования колледжу от организаций (договор П1 от 09.02.2023 с ПАО "КБ Центр-Инвест" на сумму 100000,00 рублей, договор П2 от 03.04.2023 г. с ПАО "КБ Центр-Инвест", договор 3 от 22.09.2023 г. с ПАО "КБ Центр-Инвест" на сумму 200000,00 рублей, договор П5 от 09.10.2023 г. на сумму 130000,00 рублей с ООО "Новатор-Плюс").

Сведения об основных положениях учетной политики отражены в Таблице 4.

За декабрь 2023 г. по счету 0303.15 начислены и перечислены страховые взносы в составе ЕНП в сумме 1980910,69 рублей (из них: по КФО 2-808733,28 рублей (803543,28 руб - страховые взносы с заработной платы и 5190,00 руб - страховые взносы по договорам ГПХ), по КФО 4-1106352,49 руб - страховые взносы с заработной платы, по КФО 5-65824,92 руб - страховые взносы с заработной платы). На данные взносы колледжем подано уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносах. ИФНС зарезервировало данную сумму, поэтому в сальдо ЕНС в справке она не попадает и будет списана ИФНС 29.01.2024 г. Зачет в сумме 1980910,69 рублей по сч. 303.14 и сч. 303.15 будет произведен не позднее 31.01.2024 г.

В декабре 2023 г. колледжем была произведена оплата аванса по НДС за 4 квартал 2023 г. в сумме 1600000,00 рублей по сч. 2.303.14. Зачет в сумме 1600000,00 рублей по сч. 2.303.14 и сч.2.303.04 будет произведен не позднее 31.01.2024 г. В справке ИФНС № 2024-5390 по состоянию на 01.01.2024 г. сальдо единого налогового счета составляет 1600000,00 рублей. Справка о наличии на 01.01.2024 г. положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС прилагается.

На счете 401.60 по КФО 2 учтены резервы предстоящих расходов в сумме 2358473,52 рублей на 01.01.2024 г. (квр 111-резерв на оплату отпусков-145574,34 руб., квр 119- резерв на оплату страховых взносов-191874,06 руб., квр 853 в сумме -2021025,12 руб.-пеня, выставленная АО "Водоканал" на погашенную в 2023 г. на основании судебного приказа задолженность. Претензий по данной пене АО "Водоканал" в адрес колледжа не выставлял, пеня присутствует только в акте сверки взаимных расчетов, который колледж не подписывает).

На счете 401.60 по КФО 4 учтены резервы предстоящих расходов в сумме 824808,28 рублей на 01.01.2024 г. (квр 111-резерв на оплату отпусков-404756,58 руб., квр 119-резерв на оплату страховых взносов-420051,70 руб.)

На счете 401.60 по КФО 5 учтены резервы предстоящих расходов в сумме 108736,13 рублей на 01.01.2024 г. (кв 111-резерв на оплату отпусков-74358,27 руб., кв. 119-резерв на оплату страховых взносов-34377,86 руб.)

На основании Федерального стандарта бухгалтерского учета "Аренда" на счете 2.401.49.121 на 01.01.2024 г. отражены доходы будущих периодов в сумме 36000080,85 рублей, ожидаемые от арендаторов.

На основании Федерального стандарта бухгалтерского учета "Долгосрочные договора" на счете 2.401.49.131 на 01.01.2024 г. отражены доходы будущих периодов по платным договорам СПО в сумме 10294658,82 руб.

По счету 2.401.49.182 на 01.01.2024 г. отражены доходы будущих периодов от оборудования, необходимого для деятельности учреждения, переданного колледжу на ограниченный длительный срок без оплаты.

По счету 5.401.49.152 на 01.01.2024 г. отражены доходы будущих периодов в сумме 1455176100,00 рублей по субсидиям на иные цели на 2024-2026 г.г., включая капитальный ремонт в сумме 1384458000,00 руб., а также средства в сумме 352400 на "Доступную среду".

На счете 111.6i отражено программное обеспечение, приобретенное колледжем, остаток по КФО 2 по счету 111.6i на 01.01.2023 г. составляет 935790,17 руб., на 01.01.2024 г.-1049770,17 руб., по КФО 4 на 01.01.2023 г.-4539480,77 руб., на 01.01.2024-4539480,77 руб. По счету 111.6i списано ПО с КФО 2 в сумме 8985,00, отражено по коду 172 в форме 0503721. 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 251946,68 рублей, из них 196685,17 руб. электроэнергия (ПАО "ТНС ЭНЕРГО Ростов-на-Дону" за декабрь 2023 г., 55261,51 руб.-водопотребление и водоотведение (АО "Ростовводоканал") за декабрь 2023 г.; по счету 302.21 составляет 0,60 руб.-услуги телефонии (ООО "Новосистем") за декабрь 2023 г.; по счету 302.26 составляет 760,00 руб.-услуги видеонаблюдения (ПАО "Ростелеком") за декабрь 2023 г.

Акты получены в январе 2024г. 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 01.01.2024 г. по внебюджетному счету 2.205.35.000 составляет 417932,09 рублей, по внебюджетному счету 2.205.21.000 составляет 36078011,76 рублей (с учетом доходов будущих периодов по операционной аренде), по внебюджетному счету 2.205.31.000 составляет 10705195,98 рублей (с учетом доходов будущих периодов по долгосрочным договорам на платное обучение СПО).

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 г. по внебюджетному счету 2.206.26.000 составляет 1616,56 рублей за хостинг (ООО "АдминВПС"). по счету 2.206.34.000 составляет 63,00 руб за расх. материалы (ООО "ЦТО").

Дебиторская задолженность по внебюджетному счету 2.209.41.000 составляет 462719,98 рублей (пени и штрафные санкции по судебным делам в пользу колледжа).

Дебиторская задолженность по внебюджетному счету 2.209.34.000 составляет 10027,93 рублей, на данном счете отражены возмещения в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством-гос. пошлина по судебным издержкам в пользу колледжа.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 г. по внебюджетному счету 2.303.04.000 составляет 1921010,00 рублей-долг по НДС за 4 квартал 2023 г. Срок оплаты налога-2024 г.

Данные по просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, а также 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 в 2023 г. произведен вычет НДС в сумме 27703,45 руб., по коду 222 в сумме 77274,93 руб., по коду 223 в сумме 1089551,75 руб., по коду 225-497618,60 руб., по коду 226-53202,38 руб. В Приложении 3 к данной пояснительной записке отражена сумма НДС по коду 310

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

Согласно выписки ЕГРН кадастровая стоимость земельных участков на 01.01.2024 г. не изменилась. Выписки прилагаются. Колледжем безвозмездно получены и оприходованы по КФО 2 основные средства в сумме 89128,00 руб. от физических лиц, согласно договорам и актам приема-передачи, операции, отражающие финансовый результат отражены по коду 197 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц" (договор 1 от 03.08.2023 с Швыдков Ю.Н., договор 2 от 05.10.2023 с Савченко А.А., договор 4 от 20.11.2023 с Седин А.С., договор 5 от 27.11.23 с Гончаровой О.Ю.)

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 2023 г. подробно отражены в Таблице 8. Переоценка при продаже составила 39451,80 руби отражена по КФО 4, код 176 в форме 0504721, ОЦДИ на 01.01.2023 г. составляет 160583189,03 рублей, на 01.01.2024 г. -160076276,57 рублей.

На счете 111.44 по КФО 2 отражено имущество, полученное от арендаторов на ограниченный длительный срок без оплаты по договору безвозмездного пользования в сумме 1613916,89 рублей.

На забалансовом счете 25 показано имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) в сумме 208465,79 рублей по состоянию на 01.01.2024 г., из них 128465,70 рублей по КФО 4 и в сумме 80000,00 рублей по КФО 2.

На забалансовом счете 26 показано имущество, переданное в безвозмездное пользование в сумме 84446,52 рублей по состоянию на 01.01.2024 г., из них по КФО 4 в сумме 78520,82 рубля и КФО 2 в сумме 5925,70 рублей.

Бланки строгой отчетности для заполнения и выдачи обучающимся, сувенирная продукция для подарков, находящиеся на складе учреждения, числятся на счете 105.00. В 2023 г. по КФО 4 в сумме 3718,00 руб. бланки были перенесены со счета 03 зб на счет 105.36, по КФО 2 бланки в сумме 21229,40 руб. на счет 105.36, а также по КФО 2 сувенирная продукция в сумме 8226,77 перенесена с 07 зб на счет 105.36. Остаток рпо счету 105.00 составляет на 01.01.2024-2864582,03 рублей (из них по КФО 2-1856349,68 руб., по КФО 4-87319,60 руб., по КФО 5-920912,75 руб.

Колледжем был сдан металлолом от списания ОС в сумме 48371,77. Отражено в форме 0503721 по коду 172. В 2023 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 родителей в сумме 202759,00 рублей и оприходованы по КФО 5 на счете 105.36, в

По КВР 323, КОСГУ 263 с внебюджетных средств (собственные доходы учреждения) колледж в 2023 г. оплатил за питание обучающихся в столовой в сумме 0,30 руб. (доплата по договору с ИП Журавлевой О.В. от 04.08.2023 г. №ПС0408/23).

По КВР 321, КОСГУ 262 с внебюджетных средств (собственные доходы учреждения) колледж в 2023 г. оплатил материальную помощь обучающимся в связи со смертью родителей в сумме 15000,00 рублей.

По КВР 321, КОСГУ 263 с внебюджетных средств (собственные доходы учреждения) колледж начислил и оплатил за июнь 2023 г. компенсацию обучающимся, члены семей которых зарегистрированы по месту жительства на территории Ростовской области и являются членами СВО в сумме 3990 рублей. По соглашению от 30.12.2022 г. № 96/622 (дополнительное соглашение от 20.04.2023 г. № 3) по КФО 5 (Б3501) было выделено на 2023 г. 16100,00 руб.

По состоянию на 01.06.2023 г. по КФО 5 (Б3501) было исполнено 16100,00 руб. (т.е. исполнение составило 100%). Дополнительные денежные средства по данной субсидии были выделены колледжу лишь 31.07.2023 г.

По КВР 113, КОСГУ 296 с внебюджетных средств (собственные доходы) колледж оплатил обучающимся за питание на практике в сумме 139,50 рублей (доплата за декабрь 2023 г.)

По КВР 853, КОСГУ 293 с внебюджетных средств (собственные доходы) колледж оплатил 605036,90 рублей, из них в сумме 5,28 руб. ю-пени по свету, в сумме 605032,62 руб. за нарушение условий договора с АО

"Ростовводоканал"-за самовольное пользование центральной системой водоснабжения по соглашению сторон (Соглашение от 22.06.2023 г.)

По КВР 831, КОСГУ 297 с внебюджетных средств (собственные средства учреждения) колледж оплатил гос. пошлины АО "Ростовводоканал" и в федеральный бюджет на основании Решения Арбитражного суда. Подробно о задолженности по исполнительным документам см. в Таблице 10.

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

КПП

6166020482

Руководитель  
(уполномоченное)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.