

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2024 г.
 Учреждение Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области "Иркутский авиационный техникум"
 Обособленное подразделение

Учредитель
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
 Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	
по ОКТМО	25701000
по ОКПО	
Глава по БК	807
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

г>Стоимость оборудования, стоимостью менее 10000 рублей увеличилась на 239135. 27 в результате приобретения и составила на конец периода 5639644.68 руб.

Стоимость оборудования переданного в пользование по договору безвозмездного пользования медицинской организации составляет 48302.40 руб. за счет собственных средств.

Форма 0503773 «Сведения об изменении валюты баланса». В связи с неполным предоставлением пакета документов на внутриведомственное перемещение, в 2022 году допущена ошибка в проведении бухгалтерских операций по поступлению и принятию к учету программного обеспечения и литературы, поступивших безвозмездно. В форме 0503773 КВФО 4 исправление отражено по строке 010, 020 в сумме 25945,59 руб. по поступлению литературы и по строке 100 в сумму 29925,00 руб. поступление программного обеспечения. Отражение суммы 55870,59 руб. по строке 020 в разделе 3 присутствует в связи с предварительным поступлением переданного имущества на счет 02. В разделе 4 формы исправления отражены в разрезе счетов по коду 03.4 как ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа.

5. Прочие вопросы деятельности учреждения.

По счету 401.40 отражаются начисление доходов будущих периодов по договорам аренды помещений и договорам на оказание платных образовательных услуг, заключаемых на срок более года.

При списании библиотечного фонда. Была оприходована и реализована для утилизации макулатура стоимостью 10 579.10 руб.

По результатам инвентаризации 2022 г. проведено списание материальных запасов и основных средств. После списания основные средства утилизированы.

На основании приказа № 290 от 26.09.2023 г проведена инвентаризация имущества. Расхождений не выявлено.

Бухгалтерский учет ведется с применением программного обеспечения 1С.

Директор А. Н. Якубовский

Исполнитель Волощенко Г.М. (тел. 89025776267)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерской отчетности на 1 января 2024 года.

Раздел 1. Организационная структура.

Полное наименование: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Иркутский авиационный техникум». Сокращенное наименование: ГБПОУИО «ИАТ».

Место нахождения: 664025, г. Иркутск, ул. Ленина, д. 5А.

ИНН 3808015469, КПП 380801001, ОГРН 1033801020813.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ) 75203 Государственное бюджетное учреждение.

Вид деятельности 85.21 Образование профессиональное среднее.

Код главы ГРБС: 807.

Учредитель: Министерство образования Иркутской области.

Учреждение действует на основании устава, утвержденного распоряжением министерства образования Иркутской области № 403-мр от 13.05.2015 г. Предназначено для обеспечения деятельности в области среднего профессионального образования.

Учреждение является юридическим лицом и выполняет полномочия получателя бюджетных средств Иркутской области, имеет самостоятельный баланс.

Подведомственных учреждений, предприятий и обособленных подразделений не имеет.

Бюджетные полномочия у учреждения не изменялись в отчетном периоде.

В министерстве финансов Иркутской области учреждению открыты лицевые счета:

- 80700020001 – лицевой счет по ПО;
- 80702030195 – лицевой счет бюджетного учреждения;
- 80702040195 – целевой лицевой счет;
- 80702060195 – лицевой счет во временном распоряжении.

Банковских счетов в кредитных организациях учреждение не имеет.

Источниками финансового обеспечения являются: субсидии на обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели, собственные доходы учреждения.

Полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, а также по формированию налоговой отчетности в государственные внебюджетные фонды на основании соглашения № 45 от 22.09.2023 г. переданы Государственному казенному учреждению иркутской области «Единый центр обслуживания в сфере образования» (ИНН/КПП 3808278845/3808011001).

Касса для выдачи наличных денежных средств отсутствует, все расчеты осуществляются в безналичном порядке.

Показатели бюджетной отчетности за 2023 г. сформированы в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, 157н, 162н, 33н положениями федеральных стандартов 260н, 256н, 257н, 260н, 274н, 275н, 278н, 184н и других действующих нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление отчетности.

Сведения об организационной структуре учреждения отражены в таблице 7.

Раздел 2. Результаты деятельности.

Информация о результатах деятельности отражена в таблице 8.

Численность обучающихся на 1 января 2024 года в ГБПОУИО «ИАТ» всего составляет 1169 человек, в том числе по очной форме обучения за счет средств бюджета 943 человек. Средняя численность обучающихся, находящихся на полном государственном обеспечении, составляет 31 человек.

Государственное задание в 2023 году выполнено. Численность выпускников находящихся на полном государственном обеспечении в 2023 году составило 8 человек.

На балансе учреждения числятся основные средства: на начало года – на сумму 193 907 926,46 руб., на конец года – на сумму 200 532 900,96 руб. Увеличение составило 3,4 %. Амортизация на конец

года составляет 163 665 892,55 руб., т.е. 81,7 % от стоимости основных средств.

Объектов учета, которые на признаются в бухгалтерском учете из-за невозможности оценить их стоимость нет.

На основании приказов учредителя были внесены изменения в штатное расписание. Штатное расписание утверждено приказом № 320 от 19.10.2023 г. в количестве 257,13 штатных единиц.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждения плана его деятельности.

Расходы произведены в отчетном периоде в соответствии утвержденным с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Информация по его исполнению приведена в форме 0503766, 0503737, таблице 9.

Учреждение в отчетном периоде получило субсидии на иные цели в размере 32 302 844,82 руб.

Процент исполнения составил 98%. Причины неисполнения указаны в таблице 9.

На финансовое обеспечение государственного задания субсидия получена в объеме 135 244 899,67 руб. Процент исполнения субсидии на 01.01.2024 г составил 97%. Остаток средств субсидии на выполнение государственного задания распределен в плане финансово-хозяйственной деятельности на затраты, связанные с выполнением государственного задания.

Остаток неиспользованных средств субсидий:

- субсидия на иные цели, связанные с обеспечением бесплатным питанием обучающихся по программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих, кроме детей, находящихся на полном государственном обеспечении - 50 158,00 руб.;
- субсидия на иные цели, связанные с государственным обеспечением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - 308 196,67 руб.;
- субсидии на иные цели, связанные с обеспечением бесплатным питанием несовершеннолетних обучающихся по очной форме обучения по образовательным программам среднего профессионального образования, основным программам профессионального обучения в государственных профессиональных образовательных организациях Иркутской области, один из родителей (законных представителей) которых принимает (принимал) участие в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года - 3 959,00 руб.;
- субсидии на иные цели, связанные с сохранением объектов культурного наследия, находящихся в собственности Иркутской области - 284 140,00 руб.;
- субсидия на выполнение государственного задания за счет средств федерального бюджета (оплата кураторства) - 134 618,17 руб.;
- субсидия на выполнение государственного задания - 4 068 225,09 руб.

4. Анализ показателей отчетности.

События после отчетной даты до предоставления бухгалтерской отчетности за 2023 г. у учреждения не возникали.

На 01.01.2024 г. имеется дебиторская задолженность, отраженная в форме 0503769 «Сведения о дебиторской (кредиторской задолженности)» в разрезе источников финансирования:

КВФО 5 (субсидия на иные цели):

- сумма субсидии, предусмотренная соглашением на следующие за отчетным периодом года (финансирование 2024, 2025 г.г.) 47 902 600,00 руб.;

- КВР 243 - оплаченный аванс согласно условиям контракта на разработку проекторной - сметной документации в сумме 284 060,00 руб. ООО ТПО ИРКУТСКАРХПРОЕКТ

КВФО 4 (Деятельность по выполнению государственного задания):

- сумма субсидии, предусмотренная соглашением на следующие за отчетным периодом года (финансирование 2024, 2025 г. г.) 230 893 600,00 руб.;

- по сч. 206.26 - оплаченный аванс за электронную библиотечную систему ООО Компания "АЙ ПИ АР МЕДИА", согласно условиям контракта (оказание услуг с 09.01.2024 г.), сумма 140 000,00 руб.;

- по сч. 206.34 - остаток оплаченного аванса в сумме 47 121,54 руб. ООО БЕСТОЙЛ, срок действия контракта до 31.12.2024 г.;

- по сч. 209.34 - дебиторская задолженность к возврату в 2024 году 14 350,35 руб. ОСФР по иркутской области.

КВФО 2 (Приносящая доход деятельность):

- КВР 244 в сумме 251 062,54 руб., в т.ч.

- 4 803,54 руб. - оплаченный остаток аванса за 2023 г. за почтовые услуги АО Почта России;

- 40 000,00 руб. - остаток оплаченного аванса за 2023 г. в сумме 20 000,00 руб. МУП Водоканал г.

- Иркутска и 20 000,00 руб. оплаченный аванс по контакту на 2024 г ИП Беляев А.В. за услуги прочистки канализационных сетей;

- 20 955,00 руб. - остаток оплаченного аванса за 2023 г. за информационные услуги (9 450,00 руб. ООО Профессионалы автоматизации и 11 505,00 руб. ООО ЦОЗ ХЭДХАНТЕР);

- 185 304,00 руб. - оплаченный аванс согласно условиям договора за поставку материальных запасов (поставка товара из другой области) ООО ПКФ ЦВЕТ.

По счетам 205.31 (14 016 508,51 руб.), 205.29 (137 899,17 руб.), 205.35 (245 853,88 руб.) имеется дебиторская задолженность по договорам на оказание платных образовательных услуг, договорам найма жилого помещения, договорам аренды (соглашения на возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов).

по сч. 209.34 - задолженность за предоставление общежития 127 798,19 руб.;

по сч. 209.41 - начислена пеня за нарушение условий контракта ИП Орехов Р.Е.;

по сч. 209.45 - взыскание за оказание платных услуг (судебные приказы) 368 517,06 руб.

По счету 401.40 отражается начисление доходов будущих периодов по договорам аренды помещений и договорам на оказание платных образовательных услуг, заключаемых на срок более года.

На 01.01.2024 г. имеется кредиторская задолженность, отраженная в форме 0503769 в разрезе источников финансового обеспечения.

КВФО 4 кредиторская задолженность за коммунальные услуги за декабрь 2023г в сумме 315 036,57 руб. (257 493,95 руб. ООО Байкальская энергетическая компания, 24 696,45 руб. МУП Водоканал г. Иркутска, 32 846,17 руб. ООО РТ-НЭО Иркутск)

КВФО 2

По счетам 205.31 (175 074,01 руб.), 205.29 (43 990,68 руб.), 205.35 (51 454,44 руб.) имеется кредиторская задолженность по договорам на оказание платных образовательных услуг, договорам найма жилого помещения, договорам аренды (соглашения на возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов).

В отчетном периоде на лицевой счет были получены средства от неизвестного контрагента в сумме 2 644,00 руб. (сч. 205.89) отраженные в форме 0503723 «Отчет о движении денежных средств» по КОСГУ 181.

по сч. 209.34 - задолженность за предоставление общежития 365 464,52 руб.;

по сч. 209.41 - задолженность за нарушение условий договоров 9 364,00 руб.

по сч. 302.21 - кредиторская задолженность за услуги связи за декабрь 2023г в сумме 37 863,57 руб. (26 000,00 руб. АО Деловая сеть-Иркутск, 11 863,57 руб. ПАО Ростелеком);

по сч. 302.23 - кредиторская задолженность за коммунальные услуги за декабрь 2023г в сумме 98 849,26 руб. (33 194,12 ООО Байкальская энергетическая компания, 65 655,14 руб. ООО Иркутскэнергосбыт);

по сч. 302.25 - задолженность за стирку кофров 1 400,00 руб. ИП Черных Е.А.;

по сч. 302.26 - задолженность за сопровождение 1С ООО "ИТ ВЕКТОР" 7 150,00 руб., мед осмотр ИГП № 11 ОГБУЗ 65,00 руб.;

по сч. 302.34 - задолженность за приобретение запчастей ООО Завод СТОР 162 250,00 руб.;

по сч. 303.05 - пеня 142,09 руб.

Резерв отпусков скорректирован и составляет на 01.01.2024 г. за счет бюджетных средств 5 694 243.34 руб. и за счет внебюджетных средств 561 343.23 руб.

В форме 0503738 «Отчет об обязательствах» по КВР 852 имеются неисполненные обязательства в размере 142.09 по прочим платежам в бюджет (пени). Расшифровка и пояснение неисполненных обязательств по КВР 244, 247 представлена в таблице 9.

В рамках внутриведомственных расчетов техникум получил от министерства образования мебель на

сумму 32 118,33 руб. (распоряжения министерства образования Иркутской области № 55-690мр от 25.05.2023 г.), литературу от ГАУ ЦППМИСП на сумму 25 945,95 руб. (распоряжение министерства образования Иркутской области от 30.01.2023 г. № 55-72мр), программное обеспечение на сумму 29 925,00 руб. (распоряжение министерства имущественных отношений Иркутской области № 51-585 мри от 25.04.2023 г.) Получение отражено в форме Х25 «Сведения о безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов (финансовых активов) кроме денежных средств» и гр.6 формы 0503768 по квфо 4.

В форме 0305296 «Сведения об исполнении судебных решений» отражена информация о компенсации морального вреда работнику по решению суда (Исполнительный лист ФС № 041580432 от 24 мая 2023. г.) в сумме 5000,00 руб.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов».

КВФО 5. За счет средств субсидии на иные цели в отчетном периоде приобретены основные средства стоимостью 11399955,68 руб. и программное обеспечение на 164 000.00 руб. Операциями по переносу капитальных вложений приобретенное имущество переведено на КВФО 4 через счет 304.06. Стоимость материальных запасов, приобретенных за счет средств субсидии на иные цели, увеличилось на 831826.02 руб. и составило на 01.01.24 г. 9013343.94 руб.

КВФО 4. Стоимость основных средств в 2023 г за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания увеличилась на 5785680.12 руб. и составляет на 01.01.24 г. 154 524 849.56 руб.

Увеличение амортизации составило 2 136 476.54 руб.

В результате приобретения и списания мат запасов их стоимость уменьшилась на 539554. 23 руб. и составила на конец года 6339207.95 руб.

Стоимость нематериальных активов увеличилась в результате приобретения программного обеспечения и составила на конец года 1581509.50 руб.

В результате приобретения нового оборудования стоимость особо ценного имущества увеличилась на 3164500 руб., и уменьшилась в результате списания комплекта оборудования в связи с непригодность дальнейшего использования на сумму 587781.34 руб. Приобретен автомобиль Москвич стоимостью 2623000 руб.

В рамках внутриведомственной передачи техникум получил основные средства на сумму 58 063,92 руб. (гр.6), в том числе мебель от министерства образования на сумму 32 118,33 руб. (строка 016) и литературу (учебно-методические комплекты) от ГАУ ЦППМИСП - 25 945,95 руб. (стр. 018). По строке 293 графы 6 отражено получение программного обеспечения от министерства образования

Иркутской области в сумме 29925 руб.

Графа 9 формы 0503768 содержит информацию о переданной амортизации мебели, полученной от министерства образования, на сумму 32 118,33 руб.

В рамках внутриведомственных расчетов техникум получил от министерства образования Иркутской области мебель на сумму 32 118,33 руб. На основании извещения от 25.05.2023 г., акта приема-передачи ООБГ-0000484 от 25.05.2023 г., распоряжения министерства образования Иркутской области № 55-690пр от 25.05.2023 г. в графе 6 и 9 формы 0503768 по квфо 4 отражена сумма получения мебели.

В отчетном периоде произошло изменение кадастровой стоимости земельных участков на м1495 820.41 руб., стоимость земли на 01.01.24 составляет 23 861 070. 57 руб.

В учреждении имеются средства, непризнанные активом, их стоимость на конец периода составляет 25 669.59.

Стоимость оборудования, стоимостью менее 10000 рублей уменьшилась в результате списания и составила на конец периода 1894728.54 руб.

Стоимость площадей переданных в аренду составляет 1785429.20 руб.

Стоимость оборудования переданного в пользование по договору безвозмездного пользования медицинской организации составляет 267834.66 руб.

КВФО 2.

Стоимость основных средств в 2023 г за счет собственных средств увеличилась на 839293.98 руб. и составляет на 01.01.24 г. 46008051.40 руб.

Увеличение амортизации составило 7248778.90 руб.

В результате приобретения и списания мат запасов их стоимость уменьшилась на 464884.78 руб. и составила на конец года 3466833.73 руб.

Стоимость особо ценного имущества не изменилась.

В учреждении имеются средства, непризнанные активом, их стоимость за счет собственных средств составляет 12 руб. на конец периода. <b%FILE_CONTENT%

Руководитель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 26058A01D579E305CA56301E39D7D738
Владелец: Якубовский Артем Николаевич
Действителен: 22.05.2023 по 14.08.2024

Якубовский Артем
Николаевич

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(телефон, e-mail)

"____" _____20____ г.

Документ подписан электронной подписью.

Главный бухгалтер(Сосновская Нина Викторовна, Сертификат: 00DCACB89D174B477EF8770C506E7BCC15, Действителен: с 29.06.2023 по 21.09.2024),

Руководитель(Якубовский Артем Николаевич, Сертификат: 26058A01D579E305CA56301E39D7D738, Действителен: с 22.05.2023 по 14.08.2024),

Руководитель финансово-экономической службы(Волощенко Галина Михайловна, Сертификат: 776E824DFE48F7EC7B076FEF9F752C37, Действителен: с 27.02.2024 по 22.05.2025), Руководитель централизованной бухгалтерии(Ивкин Олег Васильевич, Сертификат: 50BFBBBD44EEC6155A9760DCC0D1384F, Действителен: с 11.01.2024 по 05.04.2025)