

Утв. приказом Минфина РФ  
от 25 марта 2011 г. № 33н  
(в ред. от 16 ноября 2016 г.)

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2021 г.

Учреждение КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
"ГУБЕРНАТОРСКИЙ АВИАСТРОИТЕЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ Г.  
КОМСОМОЛЬСКА-НА-АМУРЕ (МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР  
КОМПЕТЕНЦИЙ)"

Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

Учредитель

Наименование органа,  
осуществляющего

полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2021
по ОКПО	02505922
по ОКТМО	08709000
по ОКПО	02505922
Глава по БК	016
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

### РАЗДЕЛ 1 «ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УЧРЕЖДЕНИЯ»

Полное наименование: краевое государственное автономное профессиональное образовательное учреждение «Губернаторский авиастроительный колледж г. Комсомольска-на-Амуре (Межрегиональный центр компетенций)» (далее – Колледж).

Сокращенное наименование: КГА ПОУ ГАСКК МЦК

Место нахождения Колледжа: 681007, Россия, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Культурная, д. 3.

Почтовые адреса, адреса мест осуществления деятельности Колледжа:

681007, Россия, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Культурная, д. 2.

681000, Россия, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, пр. Мира, д. 23.

Организационно-правовая форма: государственное учреждение субъекта РФ.

Колледж осуществляет деятельность по выполнению государственного задания, а также ведет приносящую доход деятельность. Обладает обособленным имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс и осуществляет операции с безналичными денежными средствами на следующих лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства по Хабаровскому краю:

№ 30226Э76840 лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения (открыт 16.06.2016);

№ 31226Э76840 отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения (открыт 16.06.2016).

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением-бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Деятельность структурного подразделения регламентируется Положением о бухгалтерии и должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии (ч.3 ст. 7 Закон № 402-ФЗ). Бухгалтерия несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности приказом об учетной политике, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского и налогового учета.

Сведения об основных направлениях деятельности Колледжа отражены в Таблице № 1 к Пояснительной записке. Добавлен ОКВЭД по новому виду деятельности, по которому деятельность начата в отчетном году-85.41 Образование дополнительное детей и взрослых.

Учредителем Колледжа является Хабаровский край. Органом исполнительной власти Хабаровского края, осуществляющим функции и полномочия Учредителя, является министерство образования и науки Хабаровского края. Собственником имущества Колледжа является Хабаровский край. Органом исполнительной власти Хабаровского края, осуществляющим полномочия собственника имущества Колледжа, является министерство инвестиционной и земельно-имущественной политики Хабаровского края.

В соответствии с Уставом Колледж имеет следующие структурные подразделения:

Учебный центр профессиональных квалификаций – структурная единица Колледжа, на базе которой ведется профессиональное обучение рабочих кадров и дополнительное профессиональное образование специалистов среднего звена с учетом актуальных и перспективных потребностей рынка труда, обусловленных задачами технологической модернизации инновационного развития экономики Хабаровского края;

Тренировочный полигон – структурная единица Колледжа, обеспечивающая создание условий для подготовки сборной команды Дальневосточного федерального округа и команд других субъектов Российской Федерации Дальневосточного федерального округа к участию в национальных и международных конкурсах профессионального мастерства Ворлдскиллс.

Учебный центр-структурная единица Колледжа, на базе которой ведется разработка и апробация экспериментальных образовательных программ по наиболее востребованным на рынке труда, новым и перспективным профессиям и специальностям среднего профессионального образования, а также распространение успешного опыта.

Структурные подразделения Колледжа не являются юридическим лицом и действуют на основании Устава Колледжа и положения о соответствующем структурном подразделении. Обособленные подразделения у Колледжа отсутствуют.

Наблюдательный совет Колледжа создан в составе 10 человек. Решение о назначении Наблюдательного совета принимается Учредителем. Срок полномочий Наблюдательного совета составляет 5 лет. В течение 2020 года протоколом от 30 июня 2020 года № 1/2020 был изменен состав наблюдательного совета. Путем заочного голосования были досрочно прекращены полномочия председателя Наблюдательного совета Журковского С.А. в связи с переездом за пределы Хабаровского края и введен новый член Коршиков Е.В., который был переизбран новым председателем Наблюдательного совета до окончания срока его действия на основании Положения о наблюдательном совете КГА ПОУ ГАСКК МЦК, утвержденного приказом от 11.07.2016 г. №91-П. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Колледжа и имел место быть в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год.

Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые возникли в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем Колледжа. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Колледжа. Существенность события после отчетной даты определяется исходя из установленных требований к отчетности.

К событиям после отчетной даты относятся события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых учреждение вело свою деятельность; события,

свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность.

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Колледж вел свою деятельность, отражаются в учете заключительными оборотами отчетного периода (посредством счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов») до даты подписания годовых форм бухгалтерской отчетности на 31 декабря года отчетного периода. Операция оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

После составления отчетных форм в учете производится сторнировочная (или обратная) запись для отражения события после отчетной даты (операция оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833)).

В отчетном периоде события после отчетной даты отражаются в регистрах синтетического и аналитического учета заключительными оборотами до даты подписания годовой отчетности в установленном порядке. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности учреждения с учетом событий после отчетной даты.

Штатным расписанием Колледжа утверждены следующие категории персонала в количестве 381,5 единиц : руководящие работники-25 единиц, педагогические работники-200 единиц, учебно-вспомогательный персонал-12,5 единиц и обслуживающий персонал-144 единицы.

В государственном задании на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов содержатся сведения об оказываемых Колледжем государственных услугах:

реализация образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена;

реализация образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих;

реализация дополнительных общеразвивающих программ;

реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации,

а также, о выполняемых колледжем работах:

методическое обеспечение образовательной деятельности;

организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики.

## РАЗДЕЛ 2 «РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ»

В 2020 году количество человек, прошедших курсы повышения квалификации, составило 76 человек, в том числе педагогических работников 63 человека и прочего персонала 13 человек. Годовая сумма, затраченная на обучение данных сотрудников, составила 253,5 тыс. рублей, в том числе на педагогических работников в сумме 196,2 тыс. рублей, прочего персонала в сумме 57,3 тыс. рублей.

Основная часть курсов повышения квалификации проводилась в форме онлайн-семинаров и дистанционного обучения в связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой.

Среднесписочная численность работников в 2020 году составила 252 человека основного персонала и 1,4 человека совместителей.

Общая стоимость имущества (балансовая стоимость) составляет 718861600,35 рублей, количество единиц основных средств - 47553. Основные фонды используются для обеспечения уставной деятельности Колледжа по подготовке квалифицированных кадров на территории Хабаровского края.

Структурные подразделения Колледжа укомплектованы оборудованием, необходимым для проведения на базе Колледжа отборочных этапов, чемпионатов профессионального мастерства WorldSkills, а также, для подготовки участников, экспертов, проведения аттестаций и демонстрационных экзаменов.

Объем закупок конкурентным способом в 2020 году составил 4312763,00 рублей (приобретение продуктов питания, оказание услуг по прохождению медицинского осмотра, услуг по охране, приобретение спецодежды).

Анализом выполнения государственного задания в разрезе государственных услуг установлено, что в отчетном периоде все государственные услуги и государственные работы выполнены в полном объеме, а именно:

реализация образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена-100%;

реализация образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих-100%;

реализация дополнительных общеразвивающих программ-16560 человеко-часов туристско-краеведческой направленности и 22280 человеко-часов социально-педагогической направленности;

реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации-3200 человеко-часов;

методическое обеспечение образовательной деятельности-3 мероприятия;

организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики-2 мероприятия.

### РАЗДЕЛ 3 «АНАЛИЗ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

A003 Субсидия краевым автономным учреждениям на осуществление расходов, связанных с осуществлением иных расходов, не связанных с выполнением государственного задания (ЦС 016 0704 0301103070 622) Расходы на обеспечение (предоставление) бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем, бесплатным проездом, пособием на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей, единовременным денежным пособием, а также иными дополнительными гарантиями права на образование детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, при обучении за счет средств краевого бюджета по очной форме по образовательным программам среднего профессионального образования и (или) программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих в профессиональных образовательных организациях, при плане 7 655 000,00 рублей исполнена на 100 %.

A003 Субсидия краевым автономным учреждениям на осуществление расходов, связанных с осуществлением иных расходов, не связанных с выполнением государственного задания (ЦС 016 07040 301103840 622) Расходы по частичной компенсации затрат по проезду на общественном пассажирском транспорте (за исключением каникулярного периода) студентам из малоимущих семей, получающих в очной форме профессиональное образование в краевых государственных профессиональных образовательных организациях в рамках государственной программы Хабаровского края "Развитие образования в Хабаровском крае" при плане 177 500,00 рублей исполнена на 100 %.

A004 Субсидия краевым автономным учреждениям на осуществление расходов, связанных с выплатами: государственной академической стипендии и (или) государственной социальной стипендии студентам, обучающимся по программам среднего профессионального образования по очной форме обучения; материальной поддержки слушателям программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих со сроком обучения не менее 10 месяцев и студентам, осваивающим программы подготовки квалифицированных рабочих и служащих, студентам их малоимущих семей, обучающимся по программам подготовки специалистов среднего звена по очной форме обучения при плане 10 138 030,00 рублей исполнена на 100 %.

A005 Субсидия краевым автономным учреждениям по выплате единовременного пособия: в размере четырех должностных окладов (тарифных ставок) при поступлении на работу впервые после получения диплома государственного образца об окончании образовательной организации высшего образования или профессиональной образовательной организации ; в размере трех должностных окладов(тарифных ставок) при выходе на пенсию по старости и стаже педагогической деятельности 25 лет и более; в размере трех должностных окладов (тарифных ставок) при выходе на пенсию по инвалидности независимо от стажа работы при плане 117 330,00 рублей исполнена на 100%.

A007 Субсидия краевым автономным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, переезда к новому месту жительства в другую местность при плане 1 813 800,00 рублей исполнена на 100%.

АКВ1 Субсидии краевым автономным учреждениям на мероприятия, направленные на борьбу с распространением коронавирусной инфекции (2019-нCoV), - за счет средств краевого бюджета при плане 1 304 680,00 рублей исполнена на 100%.

Анализ формы 0503737 в части субсидии на выполнение государственного задания показывает, что доходная и расходная части плана ФХД на 2020 год выполнены на 100%. В части субсидии на иные цели доходная и расходная части выполнены в объеме 100 %.

#### РАЗДЕЛ 4 «АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ»

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности по сч. 2.205.21 "Расчеты по доходам от операционной аренды" составила 50 858,40 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло уменьшение в результате списания доходов будущих периодов (аренда помещений).

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности по сч. 2.205.31 "Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг" составила 19 303 555,72 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло незначительное уменьшение в результате корректировки резервов по оплате обучения студентами очной и заочной формы, обучающимся на платной основе, до конца срока действия договоров.

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности по сч. 2.206.11 "Расчеты по авансам по заработной плате" в сумме 1 411,35 рублей сложилась из суммы перерасчета отпускных работника, находившегося в отпуске в декабре 2020 г и предоставившего листок нетрудоспособности в связи с заболеванием в период этого отпуска. Переплата будет возвращена в 2021 г. по заявлению работника после выхода из отпуска. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение дебиторской задолженности по этому показателю.

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности по сч. 2.206.26 "Расчеты по авансам по прочим работам, услугам" в сумме 1000,00 рублей сложилась из суммы аванса на оплату участия во Всероссийском конкурсе студенческого творчества обучающихся в Колледже. Мероприятие было перенесено на январь 2021 г организаторами конкурса. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение дебиторской задолженности по этому показателю.

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности по сч. 2.206.34 "Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов" в сумме 34052,40 рублей сложилась из суммы аванса на оплату расходных материалов, заказанных в другом регионе. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение дебиторской задолженности по этому показателю.

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности по сч. 2.208.34 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов" в сумме 27 575,03 рублей сложилась из суммы аванса, выданного подотчетному лицу на оплату расходных материалов и не возвращенная им в связи с наступлением нетрудоспособности по болезни. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение дебиторской задолженности по этому показателю.

Дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания по сч.

4.206.11 "Расчеты по авансам по заработной плате" в сумме 39 322,60 рублей сложилась из суммы перерасчета отпускных работника, находившегося в отпуске в декабре 2020 г и предоставившего листок нетрудоспособности в связи с заболеванием в период этого отпуска. Переплата будет возвращена в 2021 г. по заявлению работника после выхода из отпуска. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение дебиторской задолженности по этому показателю.

Дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания по сч. 4.206.34 "Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов" в сумме 3 680,00 рублей сложилась из суммы аванса на оплату расходных материалов. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение дебиторской задолженности по этому показателю.

Дебиторская задолженность по субсидии на иные цели по сч. 5.205.52 "Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления" в сумме 44 905 500,00 рублей сложилась из сумм начисления прочих доходов будущих периодов – целевой субсидии на текущие цели Министерства просвещения РФ по Соглашению от 12.10.2020, поступление которой ожидается в 2021 г. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение дебиторской задолженности по этому показателю..

Дебиторская задолженность по субсидии на иные цели по сч. 5.208.14 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме" в сумме 38 030,76 рублей сложилась из суммы аванса на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работнику Колледжа, находившемуся в очередном отпуске в декабре 2020г-январе 2021гг. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение дебиторской задолженности по этому показателю.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности по сч. 2.205.31 "Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг" в сумме 484 351,86 рублей сложилась за счет предоплаты студентами за обучение, общежитие за январь 2021 года, а также за счет предоплаты сторонними организациями за оказание услуг мастерских. По сравнению с показателем прошлого периода произошло незначительное увеличение кредиторской задолженности по этому показателю.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности по сч. 2.208.34 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов" в сумме 3 103,11 рублей сложилась из суммы аванса, выданного подотчетному лицу на оплату расходных материалов. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение дебиторской задолженности по этому показателю.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности по сч. 2.303.01 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" в сумме 212 222,00 рублей сложилась из суммы НДФЛ, удержанного с заработной платы и вознаграждений по договорам ГПХ, фактически выплаченным 31 декабря 2020 г. Удержание подлежит перечислению в бюджет на следующий рабочий день, т.е. в январе 2021г. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение кредиторской задолженности по этому показателю.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности по сч. 2.304.03 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда" в сумме 19 635,76 рублей сложилась из суммы удержаний с заработной платы и вознаграждений по договорам ГПХ (алименты, проф. взносы), фактически выплаченным 31 декабря 2020 г. Удержания подлежат перечислению получателям на следующий рабочий день, т.е. в январе 2021г. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение кредиторской задолженности по этому показателю.

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания по сч. 4.302.21 «Расчеты по услугам связи» в сумме 31 654,92 рублей сложилась за услуги предоставления местной телефонной связи и интернета, начисленные за декабрь 2020г. Задолженность подлежит оплате до 15 января 2021 года согласно условиям договора. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение кредиторской задолженности по этому показателю.

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания по сч. 4.302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 777 977,48 рублей сложилась за услуги потребления тепловой энергии, горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и водоотведения, начисленные за декабрь 2020г. Задолженность подлежит оплате до 15 января 2021 года согласно условиям договора. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение кредиторской задолженности по этому показателю.

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания по сч. 4.302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 250,03 рублей сложилась за услуги технического обслуживания кабеля телефонной связи, начисленные за декабрь 2020г. Задолженность подлежит оплате до 15 января 2021 года согласно условиям договора. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение кредиторской задолженности по этому показателю.

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания по сч. 4.302.23 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 1 341,02 рублей сложилась за услуги предоставления кабельной канализации телефонной связи, начисленные за декабрь 2020г. Задолженность подлежит оплате до 15 января 2021 года согласно условиям договора. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение кредиторской задолженности по этому показателю.

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания по сч. 4.303.01 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" в сумме 1 263 760,00 рублей сложилась из суммы НДФЛ, удержанного с заработной платы и вознаграждений по договорам ГПХ, фактически выплаченным 31 декабря 2020 г. Удержание подлежит перечислению в бюджет на следующий рабочий день, т.е. в январе 2021г. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение кредиторской задолженности по этому показателю.

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания по сч. 4.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» в сумме 19 146,58 рублей сложилась по начисленным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на заработную плату сотрудников за декабрь 2020 г. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение показателя. Оплата страховых взносов предусмотрена до 15 января 2021 года.

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания по сч. 4.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 1 726 189,84 рублей сложилась по начисленным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на заработную плату сотрудников и вознаграждения по договорам ГПХ за декабрь 2020 г. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло незначительное уменьшение показателя. Оплата страховых взносов предусмотрена до 15 января 2021 года.

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания по сч. 4.304.03 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда" в сумме 100 528,60 рублей сложилась из суммы удержаний с заработной платы и вознаграждений по договорам ГПХ (алименты, проф. взносы), фактически выплаченным 31 декабря 2020 г. Удержания подлежат перечислению получателям на следующий рабочий день, т.е. в январе 2021г. По сравнению с показателем на 01.01.2020 произошло увеличение кредиторской задолженности по этому показателю.

Кредиторская задолженность по субсидии на иные цели по сч. 5.304.06 "Расчеты с прочими кредиторами" в сумме -900978,00 рублей сложилась в результате операции по переносу затрат на НФА на другой КФО. Кредиторская задолженность по субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2020 г. отсутствовала.

Форма по ОКУД 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2021 года содержит нулевые остатки. Остаток средств на счете по форме по ОКУД 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по субсидии на иные цели составляет 0,00 рублей. Остаток средств на счете по форме по ОКУД 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по средствам во временном распоряжении составляет 0,00 рублей. Остаток средств на счете по форме по ОКУД 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по приносящей доход деятельности составляет 9 514 380,95 рублей.

По сч. 2.101000 "Основные средства" произошло увеличение стоимости имущества в сравнении с 2019 годом. Показатель на 01.01.2021 года составляет 48 293 401,90 рублей при показателе на 01.01.2020 г. 48 167 058,20 рублей.

По сч. 2.105000 "Материальные запасы" произошло увеличение стоимости материальных запасов в сравнении с 2019 годом. Показатель на 01.01.2021 года составляет 3 734 119,45 рублей при показателе на начало года 3 099 751,48 рублей.

По сч. 2.201000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства" остаток средств по приносящей доход деятельности на 01.01.2021 года составил 9 514 380,95 рублей, при показателе по состоянию на 01.01.2020 года 5 513 693,48 рублей.

По сч. 2.401400 "Доходы будущих периодов" произошло увеличение в сравнении с 2019 годом. Показатель на 01.01.2021 года составляет 17 585 443,45 рублей при показателе на начало года 17 451 577,60 рублей за счет корректировки начисления резервов по оплате обучения студентами очной и заочной формы, обучающимся на платной основе.

По сч. 2.401600 "Резервы предстоящих расходов" произошло уменьшение в сравнении с 2019 годом. Показатель на 01.01.2021 года составляет 461 047,39 рублей при показателе на начало года 1 125 356,64 рублей за счет корректировки резервов на отпуска и взносы на них.

По сч. 4.101000 "Основные средства" произошло уменьшение стоимости имущества в сравнении с 2019 годом. Показатель на 01.01.2021 года составляет 670 568 198,45 рублей при показателе на начало года 671 352 745,93 рублей. Уменьшение произошло по

По сч. 4.105000 "Материальные запасы" произошло увеличение стоимости материальных запасов в сравнении с 2019 годом. Показатель на 01.01.2021 года составляет 22 845 610,14 рублей при показателе на начало года 15 089 440,19 рублей. Увеличение произошло по причине приобретения расходных материалов для проведения демонстрационных экзаменов и чемпионатов Ворлдскиллс.

По сч. 4.401600 "Резервы предстоящих расходов" произошло уменьшение в сравнении с 2019 годом. Показатель на 01.01.2021 года составляет 11 595 871,71 рублей при показателе на начало года 27 628 978,10 рублей за счет корректировки резервов на отпуска и взносы на них.

По сч. 5.105000 "Материальные запасы" произошло увеличение стоимости материальных запасов в сравнении с 2019 годом. Показатель на 01.01.2021 года составляет 557 486,67 рублей при показателе на начало года 230 530,10 рублей. Увеличение произошло по причине приобретения продуктов питания в декабре 2020 года.

Информация о **дебиторской** задолженности в разрезе контрагентов в сумме более 300 тысяч

Номер счета бюджетного учета	Сумма		Наименование контрагента	Год и причины образования существенных остатков задолженности	Меры, принимаемые (принятые) для ее урегулирования
	Всего	В том числе просроченная			



-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---

Информация о **кредиторской** задолженности в разрезе контрагентов в сумме более 300 тысяч

Номер счета бюджетного учета	Сумма		Наименование контрагента	Год и причины образования существенных остатков задолженности	Меры, принимаемые (принятые) для ее урегулирования
	Всего	В том числе просроченная			
0704 0000000000 119 4 303 10 000	1626950,03	-	ИФНС по г. Комсомольску-на-Амуре Хабаровского края	Страховые взносы с заработной платы на обязательное пенсионное страхование за декабрь 2020 г	Уплата страховых взносов осуществляется в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным (до 15.01.2021г.)
0704 0000000000 111 4 303 01 000	1205115,00	-	ИФНС по г. Комсомольску-на-Амуре Хабаровского	НДФЛ, удержанный из заработной платы работников Колледжа за декабрь 2020 г, выплаченной 31 декабря 2020г.	Уплата НДФЛ осуществляется на следующий рабочий день после дня выплаты заработной платы, т.е. 11.01.2021г
0704 0000000000 244 4 302 23 000	764345,36	-	АО «ДГК»	Задолженность за потребленную тепловую энергию за декабрь 2020 г.	Оплата в срок до 10 числа месяца, следующего за месяцем предоставления услуги согласно условиям договора № 3/4/02312/02203 от 27.12.2019 (до 10.01.2021г.)

Расшифровка показателей, отраженных  
в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) (справочно)

Учреждение		КГА ПОУ ГАСКК МЦК		
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		Министерство образования и науки Хабаровского края		
Единица измерения: руб.				
<b>Номер (код) строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>КОСГУ</b>	<b>Сумма</b>	<b>Пояснения</b>
1	2	3	4	5
11	Чрезвычайные доходы от операций с активами, всего:	173	-333920,00	
	в том числе:			
111	чрезвычайные доходы от операций с нефинансовыми активами	173	-	-
112	в корреспонденции со счетами 2XX.XX?, за исключением счета 207.XX	173	-	-
113	в корреспонденции со счетами 207.XX	173	-333920,00	Списание дебиторской задолженности прошлых лет с отражением на забалансовом счете 04
114	иное	173	-	-
12	Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, всего:	190	126599,55	
	в том числе:			
121	оприходовано неучтенных объектов (восстановлено в учете) нефинансовых активов	199	6698,65	Оприходование ветоши, оставшиеся в результате списания мягкого инвентаря
122	оприходовано неучтенных объектов (восстановлено в учете) финансовых активов	199	-	-
123	отражено изменение кадастровой стоимости имущества	199	-	-

124	отражено безвозмездное получение имущества от субъектов, не являющихся публично-правовыми образованиями, государственными органами, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями	19Х	98981,30	Безвозмездное получение строительных материалов от ООО «Виктория» на сумму 98981,30 (КОСГУ 192)
125	иное	19Х	20919,60	Безвозмездное получение масок защитных от КГБУ Центр бухгалтерского учёта и ресурсно-правового обеспечения образования на сумму 20919,60 (КОСГУ 191)

#### РАЗДЕЛ 5 «ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ»

По причине отсутствия числовых значений показателей в состав бухгалтерской отчетности не включены следующие формы:

Ф.0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам»;

Ф.0503761 «Сведения о количестве обособленных подразделений»;

Ф.0503767 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;

Ф.0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;

Ф.0503772 «Сведения о суммах заимствований»;

Ф.0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения»;

Ф.0503793 «Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям (грантам);

Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» - в отчетном периоде мероприятия финансового контроля в части проверок нарушений Федеральным казначейством, Министерством финансов не проводились.

Таблица № 6 «Инвентаризации» - в отчетном периоде при проведении инвентаризации с 12.11.2020 по 31.12.2020 (приказ от 26.10.2020 № 349/2-ОД) в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности расхождений не выявлено.

Таблица № 7 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» - в отчетном периоде контрольные мероприятия в области бухгалтерского учета, соблюдения финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов Счетной палатой РФ, контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований не проводились.

Бухгалтерский учет в Колледже представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ, исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и составление на ее основе

бухгалтерской (финансовой) отчетности. Единый порядок ведения бухгалтерского учета в Колледже устанавливается учетной политикой учреждения, в состав которой входят следующие положения: положение о методах оценки имущества и обязательств, положение о документообороте, положение о событии после отчетной даты, положение об инвентаризационной комиссии, положение об инвентаризации основных средств, положение об инвентаризации материальных запасов, положение об инвентаризации кассы, положение об инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, положение об инвентаризации забалансовых счетов, положение о внутреннем финансовом контроле, положение о выдаче денежных средств в подотчет, положение о выдаче денежных документов, положение о санкционировании расходов, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, положение о кассовых операциях, положение о служебных командировках, положение о передаче документов.

Методы оценки активов, обязательств, доходов и расходов, применяемых в Колледже, утверждены положением, определяющим следующие принципы. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости. Объекты недвижимого имущества принимаются к учету по кадастровой стоимости, если они до 01 января 2018 года не признавались таковыми в составе основных средств (в случае ее наличия). При отсутствии кадастровой стоимости – в условной оценке либо по балансовой стоимости. Земельные участки, находящиеся на праве безвозмездного (бессрочного) пользования, принимаются к учету по кадастровой стоимости. Для оценки различных видов активов и обязательств применяется справедливая стоимость, которая определяется методом рыночных цен или методом амортизированной стоимости замещения. При определении суммы ущерба применяется текущая восстановительная стоимость. В связи с отсутствием определения текущей восстановительной стоимости в ЕПС, использовать понятие «текущей оценочной стоимости». Поступление имущества по договорам дарения (пожертвования) оценивается по текущей оценочной стоимости. По активам учреждения, не имеющим аналогов и не являющимся предметами договоров купли-продажи, по которым информация о стоимости изготовления отсутствует, применяется условная оценка: один объект, один рубль. Активы и обязательства в балансе делятся на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные). Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.

Дебиторская задолженность по арендным обязательствам пользователя (арендатора) признается в сумме дисконтированной стоимости арендных платежей. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В отчетном периоде Колледжем заключен один договор аренды на неопределенный срок. По договору аренды сдается часть помещения недвижимого имущества, закрепленного за Колледжем на праве оперативного управления. Согласно учетной политике Колледжа предстоящие доходы от предоставления права пользования активом признаются в сумме арендных платежей за календарный год. Доходы от операционной аренды признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности с одновременным уменьшением предстоящих доходов в соответствии с установленной договором аренды суммы платежа.

Доходы от условных арендных платежей определяются согласно заключенному с арендатором договору о возмещении расходов по оплате коммунальных услуг и эксплуатационных расходов на содержание имущества с зафиксированным размером оплаты, который ежегодно пересматривается на основании тарифов на коммунальные и прочие услуги.

Информация о результатах исполнения Колледжем плана его финансово-хозяйственной деятельности, о результатах исполнения государственного задания подлежат обязательной публикации на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru. Также публикуется информация об операциях с целевыми

средствами из бюджета, информация о результатах деятельности и об использовании имущества, сведения о проведенных контрольных мероприятиях и результатах, баланс государственного (муниципального) учреждения и иная информация об учреждении, необходимая для понимания пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности его финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств.

Колледж применяет следующие правила формирования учетной политики: принятая Колледжем учетная политика утверждается приказом генерального директора Колледжа и применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться в случаях:

изменений требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Федеральными и (или) отраслевыми стандартами, разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета, существенного изменения условий деятельности Колледжа. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики вводятся с начала финансового года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

С 01 января 2020 г внесены изменения и дополнения в положение об учетной политике, утвержденное приказом генерального директора от 09.01.2018 № 15-ОД в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета учреждений госсектора и прошедшими изменениями в учете и отчетности на 2020 год:

Приказ Министерства Финансов РФ от 31.03.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (в ред. от 25.12.2019 № 253н);

Приказ Министерства Финансов РФ от 31.03.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (в ред. от 25.12.2019 № 254н)

Приказ Министерства Финансов РФ от 31.03.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (в ред. от 13.12.2019 № 229н)

Приказ Министерства Финансов РФ от 31.03.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (в ред. от 10.06.2019 № 93н, 13.12.2019 № 231н)

Приказ Министерства Финансов РФ от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (в ред. от 16.12.2019 № 236н)

Приказ Министерства Финансов РФ от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (в ред. от 19.12.2019 № 240н)

Приказ Министерства Финансов РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» (в ред. от 19.12.2019 № 243н)

Приказ Министерства Финансов РФ от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (в ред. от 13.12.2019 № 230н)

Приказ Министерства Финансов РФ от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют» (в ред. от 10.12.2019 № 220н)

Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы

бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (в ред. от 10.06.2019 № 94н);

Приказ Министерства Финансов РФ от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Запасы» (в ред. от 19.12.2019 № 241н);

Приказ Министерства Финансов РФ от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (в ред. от 16.12.2019 № 235н)

Приказ Министерства Финансов РФ от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (в ред. от 19.12.2019 № 242н)

Руководитель

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 28820D88A7072EA135F1C260E392FA0F1EC92848  
Владелец: **Богданова Оксана Александровна**  
Действителен: с 18.03.2020 по 18.06.2021  
Дата подписи: 20.01.2021 12:48:29

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

Руководитель планово-

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 28820D88A7072EA135F1C260E392FA0F1EC92848  
Владелец: **Богданова Оксана Александровна**  
Действителен: с 18.03.2020 по 18.06.2021  
Дата подписи: 20.01.2021 12:48:29

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

экономической службы

Главный

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 28820D88A7072EA135F1C260E392FA0F1EC92848  
Владелец: **Богданова Оксана Александровна**  
Действителен: с 18.03.2020 по 18.06.2021  
Дата подписи: 20.01.2021 01:04:28

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

бухгалтер

**Централизованная бухгалтерия**

(наименование, местонахождение)

ОГРН   
ИНН   
КПП

Руководитель  
(уполномоченное лицо)                      –                      (подпись)                      (расшифровка подписи)  
(должность)

Исполнитель      Главный бухгалтер  
  
(должность)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 28820D88A7072EA135F1C260E392FA0F1EC92848  
Владелец: **Богданова Оксана Александровна**  
Действителен: с 18.03.2020 по 18.06.2021  
Дата подписи: 20.01.2021 01:04:22

Богданова Оксана Александровна      (4217) 265297  
  
(расшифровка подписи)      (телефон, e-mail)

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

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 19.01.2021  
Главный бухгалтер(Богданова Оксана Александровна), Руководитель(Аристова Вера Александровна),  
Исполнитель(Богданова Оксана Александровна), Руководитель финансово-экономической  
службы(Богданова Оксана Александровна)