

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2023 г.

Учреждение ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ  
"БОГАТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ТЕХНИКУМ  
ИМЕНИ ГЕРОЯ СОВЕТСКОГО СОЮЗА  
СМОЛЯКОВА ИВАНА ИЛЬИЧА"

Обособленное  
подразделение

Учредитель ОТРАДНЕНСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

Наименование  
органа,  
осуществляющего

полномочия  
учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД 0503760  
Дата 01.01.2023

по ОКПО 05317339

по ОКТМО 36000000

по ОКПО 21235109

Глава по  
БК 710

к Балансу по  
форме 0503730  
по ОКЕИ 383

### Общие сведения

Полное наименование: государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Самарской области «Богатовский государственный сельскохозяйственный техникум имени Героя Советского Союза Смолякова Ивана Ильича». Сокращенное наименование: ГБПОУ "БГСХТ им. Героя Советского Союза Смолякова И.И." Юридический почтовый адрес и адрес местонахождения: 446630, Самарская область, Богатовский район, с.Богатое, ул. Советская,1 Основной вид деятельности: образовательная. Осуществляет свою деятельность на основании Устава учреждения, утвержденного приказом министерства приказами министерства сельского хозяйства и продовольствия Самарской области от 19.12.2013 № 354-п, министерства образования и науки Самарской области от 18.12.2013 № 449-од, министерства имущественных отношений от 26.12.2013 № 2670, с изменениями с изменениями и дополнениями зарегистрированными в установленном порядке и бессрочной лицензии № 7512 от 09.09.2020г. ИНН

6363004962 КПП 636301001 ОГРН 1036302270047 л/с 614.66.010.0; 714.66.010.0  
Номер счета ЕКС 40102810545370000036 Казначейский счет 03224643360000004200  
ОТДЕЛЕНИЕ САМАРА БАНКА РОССИИ//УФК по Самарской области г.Самара  
БИК 013601205

### **Раздел 1 «Организационная структура учреждения»**

Организационно-правовая форма Учреждения – государственное учреждение. Тип государственного учреждения: бюджетное. Тип образовательной организации: профессиональная образовательная организация». Учредителем Учреждения является Самарская область. Функции и полномочия учредителя в отношении деятельности Учреждения осуществляют министерство образования и науки Самарской области, министерство сельского хозяйства и продовольствия Самарской области.

Функции и полномочия учредителя по управлению имуществом Самарской области, закрепленным за Учреждением, осуществляет министерство имущественных отношений Самарской области.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренного в установленном порядке министерству образования и науки Самарской области. Объем и структура приема обучающихся на обучение за счет средств областного бюджета определяется Учреждением в соответствии с контрольными цифрами приема и государственным заданием на оказание услуг, устанавливаемыми ежегодно министерством образования и науки Самарской области.

### **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»**

В 2022 г. ГБПОУ "БГСХТ им.героя Советского Союза Смолякова И.И." согласно государственному заданию предоставляло образовательные услуги следующих видов:

- по реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих на базе основного общего образования по очной форме.
- по реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена на базе основного общего образования по очной форме обучения по

специальностям гуманитарного социально-экономического профиля.

- по реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена на базе основного общего образования по очной форме обучения по специальностям технического и естественно-научного профиля.

### **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»**

В 2022 г. ГБПОУ "БГСХТ им.героя Советского Союза Смолякова И.И." на реализацию программ в рамках принятого государственного задания было выделено субсидий в сумме 22513000,00 рублей. Исполнено по субсидиям на выполнение гос.задания в сумме рублей 22513000,00 (100%).

целевых субсидий (на иные цели) выделено -8779551,18 рублей. исполнено- 8765451,18рублей.(99,84%). Не выполнение обусловлено переводом учреждения на ЕСПД и расторжением с 01.11.2022 года договора с ПАО "Ростелеком

Получен доход по внебюджетной деятельности в сумме 1 243 554,22 руб. при плане 3 163 312,53 (39,31%)

Расходы по внебюджетной деятельности составили сумму 2240499,05 руб.при плане 4 707 400,00 руб.(47,59%).

Остаток средств по внебюджетной деятельности на лицевом счете на 01.01.2023 г.- 881 142,64 руб.

### **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»**

Пояснения по строкам отчетности:

Форма 0503730:

по стр.200,201 гр.5,6,9,10 отражены остатки денежных средств на лицевом счете по коду типа средств 04.01.04 (внебюджетная деятельность) на 1 января 2022 г.- 1878087,47руб. На 1 января 2023 г.- 881142,64руб.

По стр.160 «расходы будущих периодов» по гр. 5 и 9 на 01.01.2022 г.- 13 307,42руб.на 01.01.2023- 120 643,66 руб. отражены суммы не списанного остатка начисленной упущенной выгоды (условных платежей) по справедливой стоимости по договору на передачу помещения в здании в безвозмездное бессрочное пользование №1895 от 27.06.2019, согласованного с министерством сельского хозяйства и продовольствия СО и министерством имущественных отношений СО. Данная сумма также отражена по гр.9 стр. 510 пассива баланса. Сумма справедливой стоимости обновлена по состоянию на 01.07.2022г. после истечения

3-х лет первоначального расчета.

По стр.250 отражены суммы дебиторской задолженности по доходам согласно утвержденному плану ФХД на 2022 год и плановые периоды 2023 и 2024 г.г.: по гр.7 по субсидиям на иные цели в сумме 17155100 руб. по гр 8- субсидия на выполнение гос.задания в сумме 41 669 000,0 руб. Данные суммы также отражены в ПАССИВЕ по стр.510 гр.7,8.

По гр.9 стр. 470 отражена сумма 230 165,25 руб.- кредиторская задолженность по доходам от проведения платных образовательных услуг (услуги не оказаны, оплата поступила авансом)

По стр.520 отражена сумма 1 328 907,77 руб. - начисление резерв предстоящих отпусков. Расчет формулы: Резерв= К X ЗПср, где К-общее количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на 31.12.2022 г. + сумма резерва по начислению страховых взносов. Проводки Д 40120 К 40160.

По гр.9 стр. 260 отражена сумма 108310,10 руб. - дебиторская задолженность по налогам, в т.ч. 7077 руб. по транспортному и 37436,10 руб. по земельному налогам, уменьшенные по решениям ФНС об обоснованности возражений учреждения, 63797 руб. по налогу на прибыль

По стр.070 гр.4 отражена сумма 26 001 069,28 руб.- кадастровая стоимость земельных участков. По сравнению с 2021 годом кадастровая стоимость не изменилась.

По стр.480 отражены суммы расчетов с учредителем всего 60 547 148,39руб. в т.ч.: состоящая из кадастровой стоимости земли - 26 001 069,28 руб., балансовой стоимости недвижимого имущества 27 110 070,12 руб., балансовой стоимости ОЦИ – 7716049,38 руб. По сравнению с 2021 годом сумма расчетов с учредителем увеличилась на 280040,39руб. из-за увеличения балансовой стоимости ОЦИ (основание-приказ министерства образования и науки Самарской области от 11.10.2022г. № 547-од)

Форма 0503710

По счету 40110121 раздел «ДОХОДЫ» и по счету 40120241 раздел «РАСХОДЫ» отражена сумма 37436,18 руб. списанных доходов будущих периодов по признанию сумм упущенной выгоды по договору на передачу помещения в здании в безвозмездное бессрочное пользование №1895 от 27.06.2019, согласованного с министерством сельского хозяйства и продовольствия СО и министерством имущественных отношений СО (списание проводилось ежемесячно равными долями на Д-т счета 401.20 с К-та 401.50

Форма 0503768\_2

по гр.5 стр.010 и 600 отражено поступление- покупка основных средств приобретенные в отчетном периоде и оплаченные денежными средствами с лицевого счета (кассовый расход) на сумму 65665 руб.

по гр.8 стр.010 и 600 отражено выбытие (списание при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет 21) на сумму 34835 руб.

по гр.5 стр.190 и 740 отражено поступление материальных запасов на сумму 929471,30 руб. в том числе: приобретенные в отчетном периоде и оплаченные денежными средствами с лицевого счета (кассовый расход) на сумму 855410,2 руб. и оприходованный урожай подсолнечника на сумму 305222,8.(Д105.37 К109.61) с учетом корректировки плановой себестоимости при закрытии производственных счетов.

по гр.8 стр.190 и 740 отражено выбытие материальных запасов на сумму 972451,16 руб.- в том числе списание израсходованных материальных запасов 817760,19 руб., а также ранее оприходованная стоимость урожая подсолнечника, после его реализации-305222,8руб. .(401.20 К105.37) с учетом корректировки плановой себестоимости при закрытии производственных счетов.

Форма 0503768\_4

По стр 010 гр.5 отражено поступление ОС 823 074,15 руб. в т.ч.:

1) приобретенные в отчетном периоде и оплаченные денежными средствами с лицевого счета (кассовый расход)на сумму 484 507,00 руб. ,

2) Выполнен перевод двух объектов основных средств «система оповещения голосового вещания №1 в здании Учебного корпуса»и «система оповещения голосового вещания №2 в здании общежития» со счета 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» на счет 101.24«Машины и оборудование – ОЦИ» (приказ Министерства образования и науки СО «об утверждении перечня ОЦИ» от 10.09.2021г. №423-ОД) на сумму 280040,39руб.

3) Выполнен перевод с забалансового счета 22 на счет 101 безвозмездно полученных учебников от Отраденского территориального управления министерства образования и науки СО на общую сумму 58 526,76руб. (акт приема-передачи от 10.08.2022г.)

Форма 0503721

По стр.030 код аналитики 121 гр. 6 отражена сумма упущенной выгоды 37436,18 руб. списания доходов будущих периодов от операционной аренды (безвозмездного пользования) по договору на передачу помещения в здании в безвозмездное пользование №1895 от 27.06.2019, согласованного с министерством сельского хозяйства и продовольствия СО и министерством имущественных отношений СО

Доход по стр.040 по коду аналитики 131 гр.6 определен по закрытым актам выполненных работ с учетом закрытия кредитового сальдо на 01.01.2022 года.

По стр.060 по коду аналитики 150 гр.6 отражена сумма 16000руб. полученная от министерства просвещения России по соглашению от 28.10.2022 № 073-15-2022-1850 на выплату правительственной стипендии студенту.

По стр.110 код аналитики 195 отражена стоимость безвозмездно полученных учебников от Отраденского территориального управления министерства

образования и науки СО на общую сумму 58 526,76руб.

По стр.090 код аналитики 172 отражена сумма изменения расчетов с учредителем 280040,39руб.- увеличение стоимости ОЦИ приказ Министерства образования и науки СО «об утверждения перечня ОЦИ» от 10.09.2021г. №423-ОД

По стр.321 код аналитики 310 и стр.322 код аналитики 41х суммы увеличения и уменьшения стоимости ОС отражены с учетом вложений в ОС (сумма строк 010 и 070 формы 0503768).

По стокам расходов с кодом аналитики 211 и 213 учтено начисление заработной платы и взносов с учетом списанного и начисленного резерва отпусков.

### Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

По состоянию на 01.01.2023 г. просроченной кредиторской и дебиторской задолженностей нет. Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 31,7 чел. Средняя заработная плата- 45724 руб.



И.о.директора

*О.Б. Токарева*  
(подпись)

О.Б. Токарева  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
планово-  
экономической  
службы

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

*[Подпись]*  
(подпись)

*Золотова Е.А.*  
(расшифровка подписи)

### Централизованная бухгалтерия

\_\_\_\_\_  
(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель  
(уполномоченно  
е лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

---

(телефон, e-mail)

**Сведения об основных положениях учетной политики учреждения**

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
<p>Начисление резерва предстоящих отпусков. Расчет формулы: Резерв= К Х ЗПср, где К-общее количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на 31 декабря отчетного года + сумма резерва по начислению страховых взносов. Проводки Д 40120 К 40160</p>	<p align="center">4 40160211</p>	<p>2-ой метод начисления (в целом средний по всем работникам)</p>	<p>Начисление фонда производится 1 раз в год в последний рабочий день года. Погашение производится по мере предоставления отпусков до полного погашения начисленной суммы.</p>
<p>Начисление резерва предстоящих отпусков. Расчет формулы: Резерв= К Х ЗПср, где К-общее количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на 31 декабря отчетного года + сумма резерва по начислению страховых взносов. Проводки Д 40120 К 40160</p>	<p align="center">4 40160213</p>	<p>2-ой метод начисления (в целом средний по всем работникам)</p>	<p>Начисление фонда производится 1 раз в год в последний рабочий день года. Погашение производится по мере предоставления отпусков до полного погашения начисленной суммы.</p>

## Сведения о проведении инвентаризаций

Таблица №6

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтерского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
плановая в целях завершения года и составления годовой отчетности	16 нояб. 2022 г.	167-ОД	16 нояб. 2022 г.		0,00	нарушений не установлено