

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2026 г.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0503760
	01.01.2026
по ОКПО	02520133
по ОКТМО	60701000
по ОКПО	00085798
Глава по БК	808
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Учреждение	ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ДОНСКОЙ ПРОМЫШЛЕННО- ТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ (ПУ № 8) ИМЕНИ Б.Н. СЛЮСАРЯ"
Обособленное подразделение	
Учредитель	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Министерство образования Ростовской области

Периодичность: **квартальная, годовая**

Единица измерения: руб.

**Раздел 1
Организационная структура учреждения**

Полное наименование: государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Донской промышленно-технический колледж (ПУ № 8)».

Сокращенное наименование: ГБПОУ РО «ДПТК (ПУ № 8)».

Сведения об основных направлениях деятельности Учреждения.

1. Реализация в пределах государственного задания (контрольных цифр приема) основных профессиональных образовательных программ:

- образовательные программы среднего профессионального образования – программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена.

2. Реализация основных общеобразовательных программ – образовательных программ среднего общего образования в пределах соответствующей образовательной программы среднего профессионального образования.

3. Платные образовательные услуги, предоставляемые Учреждением:

- реализация основных программ профессионального обучения – программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, программы переподготовки рабочих, служащих, программы повышения квалификации рабочих, служащих (в соответствии с имеющейся лицензией);

- реализация дополнительных профессиональных программ – программы повышения квалификации, программы профессиональной переподготовки;

- оказание платных образовательных услуг, как в пределах основных профессиональных образовательных программ, так и за их пределами по договорам с физическими и юридическими лицами, осуществление по заявкам предприятий учреждений, организаций профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации рабочих, служащих;

- предоставление других дополнительных образовательных услуг (в соответствии с имеющейся лицензией);

- оказание в пределах, установленных лицензией на ведение образовательной деятельности, образовательных услуг сверх финансируемых за счет бюджетных ассигнований областного бюджета контрольных цифр приема обучающихся по образовательным программам среднего профессионального образования – программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих и программам подготовки специалистов среднего звена. За период 2025 года основные направления деятельности учреждения не менялись.

Предметом деятельности и целями создания Учреждения является оказание услуг, выполнение работ, оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных пунктом 14 части 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере образования.

Сведения об организационной структуре учреждения представлены в Таблице N 7.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Ростовская область.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Ростовской области, министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – минобразование Ростовской области).

Учреждение находится в ведении минобразования Ростовской области.

По состоянию на отчетную дату учреждение филиалов и представительств не имеет.

Бухгалтерская отчетность учреждения за 2025 подготовлена главным бухгалтером учреждения – Гуровой Т.Н.

Раздел 2

Результаты деятельности учреждения

Сведения о результатах деятельности учреждения представлены в Таблице N 8. Объектов, стоимость которых нельзя надежно оценить, у учреждения нет.

Положительный экономический результат при расходовании средств целевых субсидий и средств, полученных на выполнение госзадания, достигается в результате применения конкурентных способов заключения контрактов в рамках исполнения Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (далее - Закон N 44-ФЗ). В отчетном периоде экономия средств в результате применения конкурентных способов средствам, выделенных на выполнение госзадание составила 1 492 604,51 рублей.

Раздел 3

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности представлен в Таблице N 9.

На основании Соглашения от 30.01.2025 № 20-2025-010611 учреждению предоставлена субсидия на иные цели в размере 3 477 800,00 руб. За счет этих средств образовательное учреждение осуществляло ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам. По состоянию на 01.01.2026 кассовые расходы произведены в полном объеме. Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии доведена до учредителя. Отчет о выполнении условий Соглашения утвержден и подписан 22.01.2026.

На основании Соглашения от 28.12.2024 № 13/612 учреждению предоставлены субсидии на иные цели:

на организацию временного проживания обучающихся в общежитиях на период их обучения и на организацию питания обучающихся в столовых (буфетах) государственных профессиональных образовательных организаций Ростовской области, в рамках реализации государственной программы Ростовской области "Развитие образования" Б0501 в сумме 178 900,00 исполнение 100%;

на обеспечение питанием детей из многодетных семей, обучающихся в государственных общеобразовательных организациях Ростовской области или в государственных профессиональных образовательных организациях Ростовской области по очной форме обучения по программам подготовки специалистов среднего звена, не достигших возраста 23 лет, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» Б1602 в сумме 487 500,00, исполнение 100%

на стипендиальное обеспечение обучающихся в профессиональной образовательной организации в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» Б1801 в сумме 6953400,00 исполнение 100%;

на реализацию мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, в рамках реализации государственной программы Ростовской области "Развитие образования" Б2001 в сумме 6731900,00 исполнение 99,5%;

на предоставление мер поддержки членам семей граждан Российской Федерации, зарегистрированных по месту жительства на территории Ростовской области и являющихся участниками специальной военной операции, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» Б3403 в сумме 373 600,00 исполнение 99,9 %;

на обеспечение форменным обмундированием обучающихся профессиональных образовательных организаций по программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих в рамках реализации государственной программы Ростовской области "Развитие образования" Б3601 в сумме 428600,00 исполнение 100%;

на обеспечение питанием обучающихся по очной форме обучения по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих) в государственной профессиональной образовательной организации Ростовской области в соответствии с действующим законодательством в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» Б4401 в сумме 8 983 000,00 исполнение 99,9 %;

на организацию и проведение регионального чемпионата по профессиональному мастерству среди инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья "Абилимпикс" и обеспечение участия в отборочных соревнованиях, Национальном чемпионате в рамках реализации государственной программы Ростовской области "Развитие образования" Б5201 в сумме 159 000,00 исполнение 100%;

на подключение систем видеонаблюдения и бесперебойную передачу видеопотока в АПК «Безопасный город» в рамках реализации государственной программы Ростовской области "Развитие образования" Б9203 в сумме 147 300,00 исполнение 100%.

Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии доведена до учредителя. Отчет о выполнении условий Соглашения утвержден и подписан 29.01.2026.

Согласно Соглашению от 21.01.2025 № 20-2024-118253 учреждению предоставлена субсидия на ежемесячное денежное вознаграждение советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными

объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» в размере 78 200,00, исполнение составило 100%.

Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии доведена до учредителя. Отчет о выполнении условий Соглашения утвержден и подписан 22.01.2026.

Соглашение от 10.02.2025 № 20-2025-072675 заключено для предоставления субсидия на реализацию мероприятий в сфере реабилитации и абилитации инвалидов в рамках реализации государственной программы Ростовской области "Доступная среда" в размере 173 300,00 рублей, исполнение 100 %.

Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии доведена до учредителя. Отчет о выполнении условий Соглашения утвержден и подписан 22.01.2026.

На основании Соглашения от 20.11.2025 № 073-15-2025-3006 предоставлена субсидия на выплату стипендии Правительства РФ из федерального бюджета РФ в размере 24000,00 рублей. Субсидия использована на 100%.

Плановый объем субсидий на иные цели на 2025 год утвержден в сумме 28 172 500,00 рублей, фактический объем расходования – 28 131 291,15 рублей.

Информация о достижении условий предоставления целевых субсидий доведена до учредителя в сроки, установленные соглашениями о предоставлении тех или иных субсидий.

На основании Соглашения от 28.12.2024 № 13/611 предоставлена субсидия на выполнение госзадания в размере 96 641 000,00 процент освоения -100%.

По приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) сумма поступивших средств составила 41 247 583,80 рублей, что составило 99,6 % от запланированного показателя по доходам. Большой удельный вес составили доходы от оказания образовательных услуг- 74,1%.

Раздел 4

Анализ показателей отчетности учреждения

Анализ показателей отчетности учреждения представлен в Таблице N 10.

Просроченной задолженности учреждение не имеет.

По состоянию на 01.01.2026 на счете 4 201 11 000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства" отражен остаток денежных средств в размере 3 065 664,93 руб. Остаток средств обусловлен нарушением Поставщиком сроков поставки компьютерной техники по контракту № 80 от 10.11.2025, заключенный по результатам электронного аукциона на сумму 2 948 242,35 (Два миллиона девятьсот сорок восемь тысяч двести сорок два рубля) 35 копеек. Согласно условиям контракта № 80 от 10.11.2025, поставка товара должна быть осуществлена до 20 декабря 2025г., оплата до 29 декабря 2025г. (7 рабочих дней с момента поставки). 117 422,58 (Сто семнадцать тысяч четыреста двадцать два рубля) 58 копеек является

кредиторской задолженностью ГБПОУ РО «ДПТК (ПУ № 8)» в пользу ООО «Ростовские тепловые сети» и АО "ВОДОКАНАЛ РОСТОВА-НА-ДОНУ".

По состоянию на 01.01.2026 на счете 2 201 11 000 "Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации" отражен остаток денежных средств в размере 11 750 294,57 руб. Данные средства необходимы учреждению для выполнения обязательств по выплате заработной платы сотрудникам, занятым во внебюджетной деятельности, до последующих поступлений по договорам на оказание образовательных услуг, по которым учреждение выступает Заказчиком.

По состоянию на 01.01.2026 на счете 5 201 11 000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства" остаток денежных средств отсутствует.

По коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2) в бухгалтерском учете учреждения отражаются следующие виды доходов, полученные в самостоятельное распоряжение учреждения в денежной или натуральной формах:

- доходы от аренды (счет 2 205 21 000). По состоянию на отчетную дату: плановые назначения – 261 431,58 руб., поступило – 261 431,58 руб., процент исполнения – 100 %. В аналогичном периоде прошлого года: плановые назначения – 245 882,33 руб., поступило – 230 464,35 руб., процент исполнения – 93,7 %.

- доходы от оказания платных образовательных услуг (работ) (счет 2 205 31 000). По состоянию на отчетную дату: плановые назначения – 30 700 000,00 руб., поступило – 30 563 837,76 руб., процент исполнения – 99,6 %. В аналогичном периоде прошлого года: 22 800 000,00 руб., поступило – 22 641 406,00 руб., процент исполнения – 99 %.

- доходы в виде безвозмездных поступлений (добровольных пожертвований) (счет 2 205 52 000- субсидия на выплату стипендии Правительства РФ, счет 2 205 55 000- добровольные пожертвования физических и юридических лиц). По состоянию на отчетную дату: плановые назначения – 10 550 000,00 руб., поступило – 10 516 812,00 руб., процент исполнения - 100%. В аналогичном периоде прошлого года: плановые назначения – 12 700 000,00 руб., поступило – 12 696 100,00 руб., процент исполнения – 99,7 %.

В показателях формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» присутствует кредиторская задолженность по счету 2 205 31 в размере 676 535,01 рублей, что является:

-предоплатой (авансом) за дополнительные платные образовательные услуги, предоставляемые студентам по краткосрочным договорам, начисления по которым происходит ежемесячно, согласно заключенным договорам на оказание платных образовательных услуг;

-распространённой практикой в сфере среднего и высшего профессионального образования предоплаты при поступлении студентов в образовательное учреждение, когда при поступлении на бюджетные места предоплата либо возвращается Заказчику, либо используется в качестве оплаты платных образовательных услуг в будущем в процессе обучения студентов в учреждении.

Кредиторская задолженность по счету X 302 XXX расшифрована в Таблице №9

по коду строки 020.

В показателях формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» отражена дебиторская задолженность по счету 2 205 31 004 в размере 40 000,00 рублей -Заказчика по договору ПОУ ООО «Вектор-М» за оказанные образовательные услуги, срок оплаты -до 20 января 2026 г. Дебиторская задолженность в 47 616 561,00 рублей – суммы начисленные по договорам ПОУ за весь период обучения на основании СГС «Долгосрочные договоры» (Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры"). Дебиторская задолженность по счету 2 206 21 004 -АО «ПОЧТА РОССИИ» за почтовые услуги, срок задолженности по условиям договора -до 31.12.2025. По счету 2 209.41 004 – 18 868,80 руб. начисленные пени Поставщику за нарушение сроков поставки компьютерной техники по контракту № 80 от 10.11.2025, заключенному по результатам электронного аукциона на сумму 2 948 242,35 (Два миллиона девятьсот сорок восемь тысяч двести сорок два рубля) 35 копеек. Согласно условиям контракта№ 80 от 10.11.2025, поставка товара должна быть осуществлена до 20 декабря 2025г.

Дебиторская задолженность по счету 2 303.14 001 в сумме 696 106,51– перечисленные на ЕНС суммы НДС и страховых взносов, НДС. Дебиторская задолженность по счету 4 303.14 001 в сумме 1 890 685,23– перечисленные на ЕНС суммы страховых взносов. По счету 4 206 21 -дебиторская задолженность ПАО «Ростелеком» за аванс за предоставление услуг телефонной связи в размере 5 481,64 руб., подлежит зачету.

По КФО 5 дебиторская задолженность по налогам и страховым взносам присутствует по счету 5 303 14 001 в сумме 65 306,89 и равна начисленным суммам по кредиту 5 303.01 001 и 5 303 15 001.

В части управления размером дебиторской задолженности по расходам принимаются следующие меры:

- пересмотр потребности и условий по авансированию заключаемых договоров и контрактов, а также внесение изменений в порядок оплаты обязательств по договорам и контрактам, предусматривающий оплату по факту оказания услуги, выполнения работ, поставки товаров;
- контроль за своевременностью и полнотой исполнения обязательств по договорам (контрактам, соглашениям);
- организация претензионной работы с дебиторами, нарушившими договорные обязательства;
- применение штрафных санкций;
- осуществление работы по взысканию в судебном порядке дебиторской задолженности, образовавшейся в результате нарушений договорных обязательств;
- в отдельных ситуациях предлагаются меры в части проведения взаимозачетов.

Форма 0503710 содержит обороты по счетам 4 304 06 000, 2 304 06 000 и 5 304 06 000 на сумму 332 300,00 рублей. Данная сумма возникла как принятие к учету

приобретенных основных средств за счет субсидий на иные цели на счетах учета особо ценного имущества по деятельности по выполнению государственного задания. Приобретенные основные средства (Программный психодиагностический комплекс «Лоигитюд+», Тележка с гимнастическими снарядами взрослая комплектация, персональный компьютер в сборе -3 шт.), на общую сумму 332 300,00 рублей по КФО 5 и 2 посредством счета 0 304 06 000 были признаны в учете по КФО 4.

Во исполнение приказа минобразования Ростовской области от 24.06.2024 № 645 «О мерах по реализации постановления Правительства Ростовской области от 29.05.2024 г. №352» 19 августа 2025 в учреждение безвозмездно от ООО «АРПС» поступили 45 шт. льготных проездных карт, используемых для бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Карты приняты к учету на счете 5 105 36 346 по условной оценке 1 штука=1 рубль. Выдача карт детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, оформляется с отражением на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по КФО 2. Льготная проездная карта в количестве 1 штука была возвращена в учреждение и восстановлена на счете 5 105 36 346 по условной оценке 1 штука=1 рубль.

24.11.2025 был принят к учету в качестве основного средства на счете 2 101 34 XXX многоцелевой беспилотный каскадно-стабилизаторный вертолет (Инв.№ 2101340141), изготовленный своими силами из приобретенных материалов на сумму 287 468,00 рублей. Данный объект основных средств ОС планируется использовать в рамках приносящей доход деятельности.

На основании пункта 7 СГС «Основные средства», пункта 40.1 Методических указаний № 61н, материальные запасы со сроком полезного использования более 12 месяцев, которые считаются активом и предназначены для постоянного использования, были переведены в основные средства, общей балансовой стоимостью 652 409,15 рублей. В соответствии с введенными с 01.01.2026 года новыми стандартами 121н, 132н, 133н, данные материальные запасы не удовлетворяют условиям отнесения к материальным запасам, а относятся к основным средствам.

За отчетный период сотрудникам ГБПОУ «ДПТК ПУ №8» начислены отпуска, предоставляемые авансом, отражены по счету Х 401 50 XXX "Расходы будущих периодов" как расходы будущих периодов (п. 302 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 16.08.2019 N 02-06-10/62943) в размере:

По КФО 2 в сумме 251 594,52 рублей: 193 248,73 по КВР 111, 58 345,79 - по КВР 119.

По КФО 4 в сумме 792 516,25 рублей: 608 599,57 по КВР 111, 183 916,68 по КВР 119.

Данные расходы подлежат списанию на себестоимость услуг равномерно в течение года.

В учреждении по состоянию на отчетную дату отражены резервы предстоящих расходов на общую сумму 8 843 549,92 руб. Данные резервы -это остаток резервов предстоящих расходов по выплатам персоналу в части предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время.

Операции со связанными сторонами на условиях, отличающихся от обычных

условий совершения учреждением операций в отчетном году не осуществлялись.

Раздел 5

Прочие вопросы деятельности учреждения

Сведения об основных положениях учетной политики представлены в Таблице N 4.

Прочие вопросы деятельности учреждения представлены в Таблице N 12

Представленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы исходя из следующих нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета госфинансов;
- Приказ Минфина России от 17.05.2022 N 75н (для 2023 года)
- Приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н;
- Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н;
- Приказ Минфина России от 15.04.2021 N 61н;
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н;
- Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н;
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н;
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н;
- Учетная политика ГБПОУ РО «ДПТК (ПУ № 8)».
- Письмо Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 05.04.2023 N 24/4.1.1-5434;
- Письмо Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 23.01.2024 N 24/4.1.1-899

Нетиповых корреспонденций учреждение в бухгалтерском учете не применяет.

Некоторые вопросы применения учетной политики учреждения:

1. Оценка соответствия объектов имущества понятию "актив" осуществляется в рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой бухгалтерской отчетности;

2. В один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества если срок их полезного использования одинаков и стоимость не существенна.

3. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" и 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

4. Переданное в аренду (безвозмездное пользование) недвижимое имущество продолжает учитываться учреждением в составе той группы основных средств, в

которой учитывалось до передачи. Перевод в состав инвестиционной недвижимости такого имущества не осуществляется.

5. В отношении объектов, переданных учреждением в безвозмездное бессрочное пользование, принимается решение по классификации объектов в качестве операционной аренды. Учитывая цикл бюджетного планирования (3 года) объект классифицируется в качестве объекта операционной аренды, переданного на 3 года. При этом на счетах 0 210 05 000 "Расчеты с прочими кредиторами", 0 401 40 121 "Доходы будущих периодов от операционной аренды", 0 401 50 200 "Расходы будущих периодов" отражаются показатели в размере рыночной стоимости арендных платежей за 3 года.

6. Резерв по претензиям, искам формируется с учетом мнения юридической службы учреждения, представленного в бухгалтерию в форме служебной записки.

7. Согласно положениям учетной политики учреждения на 2025 год резерв на оплату отпусков формируется в начале календарного года, корректируется ежемесячно на основании фактически предоставленных отпусков в течение года.

Руководитель _____ Ширяев И.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Гурова Т.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)