

# Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2021 год

## 1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: **Частное образовательное учреждение высшего образования «Среднерусский гуманитарно-технологический институт»**

Сокращенное наименование юридического лица: **СГТИ**

Юридический адрес: 249030, Калужская обл., г.Обнинск, ул.Гурьянова, д.19а.

Фактический (почтовый) адрес: 249030, Калужская обл., г.Обнинск, ул.Гурьянова, д.19а

ИНН 4025043620 КПП 402501001

Дата государственной регистрации: 20.11.1995 г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024000954031.

Основным видом деятельности организации является: Высшее образование (ОКВЭД 85.22).

1.2. Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

## 2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией привлеченной организации ООО «Среднерусский университет управления и бизнеса» на основании договора об оказании услуг по бухгалтерскому обслуживанию.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1. (в ред. Постановлений Правительства РФ с изменениями и дополнениями)

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.4. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Учет приобретения и заготовления материальных оборотных средств, осуществляется по фактической себестоимости с отражением стоимости приобретения непосредственно на счете 10 «Материалы» и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.6. Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

2.1.7. Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается по особому распоряжению руководителя с отнесением указанных сумм на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

2.1.8. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счета 20 «Основное производство» и признаются в себестоимости оказанных услуг.

2.1.9. Для целей бухгалтерского и налогового учета выручка от реализации работ, услуг определяется по методу начисления, т.е. по мере отгрузки работ, услуг предъявления покупателям ежеквартально. Выручка от реализации по основному виду деятельности института от оказания образовательных услуг некоммерческой организацией учитывается на счете 90 «Продажи». Оплата учитывается на счете 62.2 «Авансы, полученные от покупателей».

2.1.10. Расходы на оплату услуг банков, госпошлины, почтовые расходы, НДС с федеральной аренды, прочие услуги связанные с деятельностью организации

относятся на прочие расходы – счет 91.2 «Прочие расходы». Доходы и расходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков от ущерба отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, но признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, отражаются на счете 91.2 «Расходы, не учитываемые при налогообложении».

2.1.11. Учет целевых доходов и расходов ведется на счете 86 «Целевое финансирование». К средствам целевого финансирования, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль, относятся целевые поступления на проведение мероприятий целевого назначения, финансирование текущих расходов организации, содержание организации, ведение ей уставной деятельности, поступившие на расчетный счет организации от учредителя и др. организаций и физ. лиц. Средства целевого финансирования используются по назначению и на определенные цели. Организация ведет отдельный учет полученных и использованных средств целевого назначения в рамках целевого финансирования. Метод отражения целевых средств: по мере поступления денежных средств на расчетный счет организации. Списание расходов организации, произведенные за счет целевых средств, относится в дебет счета 86.

2.1.12. Гранты, полученные учитывают на счете 86 «Целевое финансирование». Получение грантов отражают по кредиту счета 86 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Учет использования средств грантов ведется по дебету счета 86 в корреспонденции со счетом 20.

2.1.13. В бухгалтерском учете денежные средства, размещенные на депозите под проценты, отражаются в составе финансовых вложений и учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.3 «Депозитные счета в руб.». Проценты, полученные по вкладу (депозиту) признаются в составе прочих доходов на дату прекращения договора банковского вклада (депозита).

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. В соответствии со ст.149 п.14 НК услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-воспитательного процесса освобождены от уплаты НДС код льготы 1010245, выполнение научно-исследовательских работ учреждениями образования на основе хозяйственных договоров код льготы 1010294, поэтому начисление и уплата НДС, в части операций освобожденных от налогообложения, в институте не производится. Подача деклараций по НДС производится не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом с заполнением раздела: 7 «Операции, не подлежащие налогообложению». По другим видам деятельности НДС исчисляется в общем порядке в соответствии с НК РФ. Организация ведет отдельный учет облагаемого и необлагаемого НДС по выполненным работам, оказанным услугам в соответствии с НК РФ. Институт ежеквартально представляет сведения в налоговую инспекцию об операциях подлежащих и не подлежащих налогообложению НДС (документы по требованию для проведения камеральной налоговой проверки).

2.2.2. В налоговом учете денежные средства, размещенные на банковском депозите под проценты, а также их возврат из депозита не являются расходом и доходом организации. Проценты, полученные по банковским депозитам, отражаются в составе внереализационных доходов при расчете базы по налогу на прибыль и учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы».

2.2.3. Денежные средства, полученные в виде процентов по банковскому вкладу (депозиту), в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются и НДС не облагаются (п. 1, пп. 1 п. 3 ст. 39, пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ), соответственно не отражаются и не включаются в составе декларации по НДС, так как не связаны с реализацией.

2.2.4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 не применяется, согласно Приказов Минфина РФ с изменениями и дополнениями.

2.2.5. Целевые средства, полученные в виде гранта, ведутся в разрезе отдельным учетом доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. Денежные средства и имущество, полученное в рамках целевого финансирования, не учитываются при расчете базы по налогу на прибыль, но только при одновременном выполнении ряда условий (подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ). В декларации по налогу на прибыль получение и расходование средств целевого финансирования отражается в листе 07. Грант не облагается НДС и не включается в состав декларации по НДС, если его получение не связано с оплатой товаров (работ, услуг), входной налог к вычету не принимают, его списывают за счет средств целевого финансирования.

2.2.6. Организация формирует регистры налогового и бухгалтерского учета с использованием компьютерной техники. Регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета.

2.2.7. В целях признания доходов и расходов организация использует метод начисления.

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность организации. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год:**

3.1. Выручка (доходы) от продажи товаров, работ, услуг:

3.1.1. Основным видом деятельности организации является образование (обучение в образовательных учреждениях высшего профессионального образования (университетах, академиях, институтах и в др.)). **Выручка (доходы) от реализации** в 2021 году по основному виду деятельности составила 47 424 тыс. руб. (без учета НДС). Других видов деятельности в 2021г. не было. В 2021 году СГТИ разместил денежные средства, не задействованные в обороте, на банковский депозит, чтобы получить дополнительный доход в виде процентов. Проценты, полученные по банковским депозитам, учтены в качестве внереализационных доходов при расчете базы по налогу на прибыль и составили 45 тыс. руб. Чистая прибыль составила 26 тыс. руб.

3.1.2. По Постановлению Правительства РФ от 07.09.2021 № 1513 "Об утверждении Правил предоставления в 2021 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям, ведущим деятельность в муниципальных образованиях, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции", с учетом изменений, внесенных Постановлением Правительства РФ от 28.10.2021 № 1849, институтом была **получена субсидия в размере 883 тыс. руб.** в 2021 году, которая была включена в прочие доходы по мере признания расходов, фактически произведенных за счет субсидии, то есть, сумма доходов равна сумме расходов, оплаченных за счет субсидии. Субсидия учтена на счете 91.1 «Прочие доходы», а произведенные (оплаченные) за счет субсидии затраты (аренда помещения, аренда спортивного зала, услуги охраны и др.) учтены в расходах не учитываемых при исчислении базы по налогу на прибыль. Субсидия не включается в доходы по подпункту 60 пункта 1, статьи 251 НК РФ «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы» и, соответственно, расходы за счет этой субсидии не включаются в расходы по пункту 48.26 статьи 270 НК РФ «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения». В декларации по налогу на прибыль субсидия отражена в приложении № 1 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы» под кодом «605».

3.2. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации:

3.2.1. **Расходы для целей бухгалтерского учета** в 2021 году составили 48 242 тыс. руб. Из них 570 тыс. руб. прочие расходы, отражающиеся по счету 91.2 «Прочие

расходы» состоящие из расходов на оплату услуг банков, госпошлин и прочих операционных и внереализационных расходов.

3.2.2. Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 47 048 тыс. руб. Из них 259 тыс. руб. внереализационные расходы, отражающиеся по счету 91.2 «Прочие расходы» состоящие из расходов на оплату услуг банков, госпошлин, НДС с федеральной аренды, почтовые расходы и прочих расходов.

3.2.3. Возникшая разница между отражением расходов в бухгалтерской и налоговой отчетности в размере 1 194 тыс. руб., образовалась из-за расходов, не принимаемых для целей налогового учета 311 тыс. руб., а именно: студ. мероприятия, представительские расходы, членские взносы, списание морального и физ. износа, матер. помощь, пени, штрафы и прочие расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, но признаваемые для целей бухгалтерского учета, отражающиеся на счете 91.2 «Расходы, не учитываемые при налогообложении» и субсидии по Постановлению Правительства РФ от 07.09.2021 № 1513 полученной в сумме 883 тыс. руб.

3.3. Прочие показатели деятельности организации:

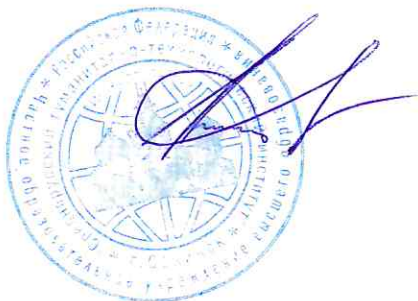
3.3.1 Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 3 020 тыс. руб.

3.3.2 Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021г. составила 11 492 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

#### 4. Общие социальные показатели

№ п/п	Показатель	За отчетный год
1	Среднесписочная численность работников, чел.	24
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	15 126
3	Сумма начисленного страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, тыс.руб.	4 550

Ректор СГТИ  
29.03.2022 г.



Колесникова Е.Д.