

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ЧОУ ВО «Тольяттинская академия управления»
за 2022 год

1. Сведения об организации

Частное образовательное учреждение высшего образования «Тольяттинская академия управления» является некоммерческой организацией, которая организует основные образовательные программы: высшего образования, среднего общего, основного общего, начального общего, дошкольного образования, программы дополнительного образования: профессиональная переподготовка и повышение квалификации работников для отдельных областей деятельности, а также осуществляет научно-исследовательскую, проектную, консультационную и иную деятельность, связанную с выполнением уставных задач.

Юридический адрес: 445144, Самарская область, Ставропольский район, территория оздоровительный комплекс Алые паруса, здание 5.

В составе Тольяттинской академии управления выделен филиал без образования юридического лица, территориально зарегистрированный в г. Тольятти по адресу: 445057, г. Тольятти, Приморский бульвар, 25. Ответственность по уплате налогов за СОИШ – филиал ЧОУ ВО «Тольяттинская академия управления», г. Тольятти, Самарская область возложена на Тольяттинскую академию управления. Все налоги, относящиеся к объектам субъектов РФ, уплачиваются консолидировано в МИ ФНС № 15 по Самарской области.

Учредителями Тольяттинской академии управления являются:

- АО «АВТОВАЗ»;
- администрация г.о. Тольятти;
- Правительство Самарской области.

Учредительный взнос на 01.01.2023 года составляет 33 550,0 тыс. руб., т.к. согласно учредительным документам уставный капитал не формируется.

2. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

Свою деятельность Тольяттинская академия управления осуществляет за счет нескольких источников:

- поступлений от физических и юридических лиц за образовательные услуги обучающихся;
- поступлений на целевое финансирование отдельных программ из бюджетов разных уровней;
- субсидий из областного бюджета, направленных на поддержку программ среднего общего, основного общего, начального общего, дошкольного образования;
- целевого финансирования из федерального бюджета на обеспечение бюджетных мест обучающихся по программе высшего образования;
- поступлений иных целевых средств на ведение уставной деятельности.

Выручка от оказания образовательных услуг за 2022 год составила 112 857,0 тыс. руб. (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)

Затраты на оказание образовательных услуг за данный период – 119 198,0 тыс. руб. (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах)

Результатом от ведения основной (образовательной) деятельности является валовый убыток в размере 6 341,0 тыс. руб. (строка 2100 Отчета о финансовых результатах) результатом чего стали вполне объективные причины, а именно:

- Академия в течение трех последних лет в период с декабря 2019 по октябрь 2022 (т.е. на пиковый период пандемии COVID) не повышала стоимость оказываемых образовательных услуг, чтобы снизить финансовую нагрузку на потребителей-плательщиков данных услуг с целью сохранения численности обучающихся.
- Сравнительный анализ показателей укрупненных статей затрат за период 2020 – 2022 годов показал их значительный рост, в связи с существенным изменением цен на все категории товаров и услуг и продуктов питания, в реалиях гораздо превышающий официальный уровень инфляции. При этом Академия производила расходы только по тем направлениям, которые необходимы для стабильной работы учреждения в рамках выполнения уставных задач.

Основными направлениями расходов Академии в 2022 году, входящими в себестоимость образовательных услуг являются:

- Расходы на оплату труда – 55 103,2 тыс. руб., что составляет 46,2% от общего объема затрат;
- Страховые взносы, налоговые платежи в бюджеты – 15 694,5 тыс. руб., 13,2% соответственно;
- Прочие расходы на содержание персонала – 1 156,2 тыс. руб.; 1%
- Расходы на содержание имущества, связь, интернет – 9 522,9 тыс. руб.; 8,0% соответственно;
- Расходы на организацию питания обучающихся – 13 672,5 тыс. руб.; 11,5% соответственно;
- Прочие расходы на содержание учащихся – 2 916,1 тыс. руб.; 2,4%
- Оплата коммунальных услуг (тарифы на коммунальные услуги в течение 2022 года повышались три раза) – 7 867,1 тыс. руб.; 6,6% соответственно;
- Аренда (помещений, стоянки ТС, оборудования) – 3 890,6 тыс. руб.; 3,3%
- Расходы на приобретение программного обеспечения – 1 666,1 тыс. руб.; 1,4% соответственно;
- Расходы на приобретение компьютерной техники, расходных материалов, различных канцелярских, хозяйственных товаров, прочих ТМЦ, необходимых для осуществления деятельности Академии – 2 733,2 тыс. руб.; 2,3% соответственно;
- Амортизация ОС – 2 198,0 тыс. руб.; 1,8%
- Расходы на рекламу – 518,7 тыс. руб.; 0,4%
- Прочие расходы – 2 258,5 тыс. руб.; 1,9%

Помимо своей основной (образовательной) деятельности Академия осуществляет прочую деятельность. За отчетный период прочие доходы составили 6 942,0 тыс. руб. без учета налога (НДС) (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) в т.ч.:

- пени за просрочку оплаты образовательных услуг – 1 533,6 тыс. руб.;

- доходы от возмещения коммунальных расходов – 745,0 тыс. руб.;
- доходы в виде возмещенных сумм убытка за поврежденное оборудование по судебному решению – 3 828,7 тыс. руб.;
- списание в доходы остатка невозвратных денежных средств, выделенных на антиковидные мероприятия по Постановлению Правительства № 976 от 02.07.2020г. – 582,4 тыс. руб.;
- доходы от продажи имущества – 24,1 тыс. руб.;
- оказание консультационных услуг – 46,7 тыс. руб.;
- признание кредиторской задолженности в финансовом результате по сроку – 54,8 тыс. руб.;
- доходы от предоставления помещений для проживания иногородних студентов – 102,9 тыс. руб.;
- восстановленная дебиторская задолженность – 21,4 тыс. руб.;
- прочие доходы, не связанные с образовательной деятельностью – 2,4 тыс. руб.

Также Академией получены доходы в виде процентов на ежемесячный остаток денежных средств на расчетном счете в размере 349,0 тыс. руб. (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).

Прочие расходы без учета налога (НДС) составили – 499,0 тыс. руб. (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) в т.ч.:

- сборы, штрафы, пени, госпошлины – 90,1 тыс. руб.;
- услуги банка – 202,1 тыс. руб.;
- оплата обязательных членских взносов в Ассоциацию ВУЗов Самарской области – 25,0 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности по сроку (не учитываемой в НУ) – 58,2 тыс. руб.;
- прочие расходы, не учитываемые в НУ – 123,6 тыс. руб.

В декабре 2021 года Тольяттинская академия управления получила льготный кредитный продукт от ПАО «Промсвязьбанк» под 3% годовых в размере 10 000,0 тыс. руб. с отсрочкой возврата основного долга и выплатой процентов на полгода. Погашение основного долга и накопленных процентов, увеличивших сумму основного долга, началось с июня 2022 года равными долями, плюс гашение текущих процентов по кредиту. За отчетный период проценты за пользование заемными средствами составили 256,0 тыс. руб. (строка 2330 Отчета о финансовых результатах). Данный кредит получен Академией от лиц, не являющихся взаимозависимыми (ст. 105.1 НК РФ). Т.к. в связи со сменой законодательства с 01.01.2015 нормированию подлежат только контролируемые сделки (ст. 269 НК РФ) и сделки с иностранными кредиторами, а сделки между Академией и российскими кредитными организациями таковыми не являются, следовательно, Академия принимает в расходы для целей налогового учета все проценты, начисленные в течение 2022 года, в полном объеме.

Результатом ведения прочей (не образовательной) деятельности Академии является прибыль организации в размере 6 535,0 тыс. руб.

Валовая прибыль от всей деятельности Академии за отчетный период по данным бухгалтерского учета составила 195,0 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах).

С 2011 года Тольяттинская академия управления применяет нулевую ставку по налогу на прибыль на основании статьи 284.1 Налогового кодекса РФ и Письма ФНС РФ от 24.11.2011 № ЕД-4-3/19690@, т.к. полностью соответствует перечню оказываемых образовательных услуг и условиям, предусмотренным п. 3 ст. 284.1 Налогового кодекса РФ, а именно:

- Академия имеет бессрочную лицензию на ведение образовательной деятельности;
- доходы от осуществления образовательной деятельности, учитываемые при определении налоговой базы, в соответствии с главой 25 НК РФ составляют более 90% от ее доходов (за 2022 год – 94%);
- в штате Академии непрерывно в течение налогового периода числится более 15 работников (на 01.01.2023 года численность работников составила 203 человека);
- Академия не совершает операций с векселями и производными финансовыми инструментами.

В 2022 году из федерального бюджета РФ и бюджета субъектов РФ (Самарской области) на реализацию образовательных программ Академия получила целевые средства в сумме 57 226,7,0 тыс. руб. На основании заключенных государственных контрактов и соглашений с Министерством образования данные средства были направлены: на реализацию целевой учебной программы по подготовке управленческих кадров (1 106,0 тыс. руб.), на поддержку программ среднего общего, основного общего, начального общего, дошкольного образования (15 778,0 тыс. руб.), на целевое финансирование бюджетных мест обучающихся по программе высшего образования, включая выплату стипендий (40 342,7 тыс. руб.). Данные средства были израсходованы по назначению, согласно целям в заключенных договорах, в срок в полном объеме.

Помимо выделенных бюджетных средств на образовательные цели Академия, как социально-ориентированная некоммерческая организация, также получила господдержку в виде субсидии из федерального бюджета на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции COVID-19 согласно Постановлению Правительства РФ от 02.07.2020 № 976 в сумме 1 536,0 тыс. руб. Данные средства были получены 27.07.2020 и расходовались целевым образом на закупку дезинфицирующих средств, средств индивидуальной защиты и прочее. Остаток денежных средств на 01.01.2022 составил 695,6 тыс. руб. Всего за 2022 год было израсходовано 113,2 тыс. руб. Учитывая тот факт, что полученная сумма является невозвратной и ее расход в 2022 году по сравнению с предыдущими годами значительно сократился руководством Академии было принято решение о списании оставшейся неизрасходованной суммы в размере 582,4 тыс. руб. в прочие доходы Академии.

3. Показатели финансово-хозяйственной деятельности

На 01.01.2023 на балансе Тольяттинской академии управления числятся следующие основные средства и материальные запасы на общую сумму 49 541,0 тыс. руб. в т.ч.:

Здания	32 561,0 тыс. руб.
Сооружения	2 852,0 тыс. руб.
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 641,0 тыс. руб.
Офисное оборудование	163,0 тыс. руб.

Транспортные средства	7 193,0 тыс. руб.
Производственный и хозяйственный инвентарь	616,0 тыс. руб.
Материалы	1 500,0 тыс. руб.
Покупные изделия	15,0 тыс. руб.

В связи с отменой ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств и обязательным применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» для всех организаций, включая и некоммерческие, Академия с 2022 года начисляет амортизацию. Сумма накопленной амортизации на 01.01.2023 года составляет 19 466,6 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2023 года составляет 28 560,0 тыс. руб. (строка 1150 Бухгалтерского баланса).

4. Применение отдельных положений по бухгалтерскому учету

В отчетности за 2022 год Академия не формировала оценочные значения, предусмотренные ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», в качестве резерва по сомнительным долгам на отчетные даты (на конец отчетного периода), сумма отпусков, приходящихся на будущий период в течение года была также не существенной, резерв по ней также не создавался.

5. Показатели оценки финансовых результатов и финансового состояния

Наименование показателя	нормативные (предельные) значения показателей (оценка «отлично»)	Фактическое значение показателей за 2022 год
1) Производительность труда (тыс. руб.)		556,0
Коэффициенты ликвидности:		
2) Коэффициент текущей ликвидности	>5,5	2,8
3) Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,9	1,0
4) Коэффициент срочной ликвидности	>3,6	1,1
Средняя оценка по показателю:		«хорошо»
Коэффициенты финансовой устойчивости:		
5) Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	<0,3	0,78
6) Коэффициент автономии	>0,75	0,6
7) Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	>0,5	1,1
Средняя оценка по показателю:		«хорошо»
Коэффициенты рентабельности:		
8) Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли (эффективность использования совокупных активов)	>0,140	0,004
9) Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (эффективность использования собственного капитала)	>0,186	0,007
10) Рентабельность товаров, работ, услуг	>0,254	<0
Средняя оценка по показателю:		«удовлетворительно»

Коэффициенты деловой активности:		
11) Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	>7,5	5,0
12) Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	>4,5	4,0
13) Фондоотдача	>6,0	0
Средняя оценка по показателю:		«хорошо»

Рейтинговая оценка финансово-экономического состояния Академии

Номер группы	Коэффициенты (условное обозначение)	Значимость группы в общей рейтинговой оценке, отн. ед.	Фактическая величина коэффициентов, отн. ед.	Оценка коэффициентов в баллах	Оценка группы показателей с учетом значимости группы, балл
1	2	3	4	5	$6 = 3 \cdot 5$
Показатели ликвидности					
1	$K_{ТЛ}$		2,8	3	
	$K_{СЛ}$		1,1	3	
	$K_{АЛ}$		1,0	5	
	Среднее значение по группе	0,3		4,0	1,20
Показатели финансовой устойчивости					
2	$K_{СЗСС}$		0,78	3	
	$K_{МСОС}$		1,1	5	
	K_A		0,6	4	
	Среднее значение по группе	0,15		4,0	0,60
Показатели рентабельности					
3	R_A		0,004	3	
	R_K		0,007	3	
	R_{II}		0	2	
	Среднее значение по группе	0,40		3,0	1,20
Показатели деловой активности					

4	K_{OOA}		5,0	4	
	$K_{OСК}$		3,5	5	
	Φ		0	2	
	Среднее значение по группе	0,15		3,7	0,56
Рейтинг Академии		1,00			3,6

Анализ приведенных показателей и произведенная рейтинговая оценка Академии в целом позволяет оценить ее деятельность почти на «четвертку» и указывает на ее относительную стабильность финансово-экономического состояния, значения коэффициентов в целом не изменились по сравнению со значениями предыдущего года. Коэффициенты финансовой устойчивости показывают высокую стабильность, а, главное, финансовую независимость учреждения от внешних (заемных) источников денежных средств. Показатели рентабельности ухудшились, но при условии, что Академия, являясь некоммерческой организацией, в принципе не ставит перед собой задачу в получении прибыли, данные показатели можно считать удовлетворительными. Убыток, полученный по результатам ведения основной деятельности, повлиял на коэффициенты деловой активности Академии, однако в сравнении с прошлым годом сумма убытка была существенно сокращена. В целях достижения поставленных задач на ведение сбалансированной (безубыточной) основной деятельности Академия продолжит работу по ценообразованию и формированию оптимального ассортимента реализуемых услуг путем увеличения и расширения дополнительных образовательных программ, повышения конкурентоспособности на рынке образовательных услуг, в целях привлечения большего числа учащихся, что позволит увеличить выручку от продаж и, соответственно, деловую активность Академии. Также продолжится работа по оптимизации текущих расходов Академии путем сокращения закупок некоторых видов товаров и услуг, проведения анализа рыночных цен на товары и услуги, выбора контрагентов, путем проведения тендеров, чтобы в целом стремиться к достижению результата безубыточности.

В целом, текущее положение Академии можно признать удовлетворительно-стабильным и устойчивым, что позволит Академии и в дальнейшем осуществлять свою деятельность в рамках поставленных задач.

Президент Тольяттинской академии управления

И.В. Богданов

