

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503760
	на 1 января 2021 г. Дата	01.01.2021
Учреждение	<u>муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 37"</u>	по ОКПО 47146403
Обособленное подразделение		
Учредитель	<u>департамент образования мэрии города Ярославля</u>	по ОКТМО 78701000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		по ОКПО 02119231
Периодичность: квартальная, годовая		Глава по БК 803
	к Балансу по форме	0503730
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ 383

Общие сведения

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

МДОУ "Детский сад № 37" осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, является некоммерческой организацией, реализует общеобразовательные программы дошкольного образования различной направленности, обеспечивает воспитание, обучение, присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 1,5 до 7 лет.

Основными задачами детского сада являются:

- охрана жизни и укрепление здоровья детей,
- обеспечение интеллектуального, личностного и физического развития ребенка,
- осуществление необходимой коррекции отклонений в развитии ребенка с целью адаптации его к жизни и успешному обучению,
- приобщение детей к общечеловеческим ценностям и формирование ценностных ориентаций личности,
- взаимодействие с семьей для обеспечения полноценного развития ребенка.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Плановое кол-во детей – 328 детей, в т. ч. льготники: 100% - 2 чел. Фактическое кол-во детей на 01.01.2021 г.: 326 детей, в т. ч. льготники: 100% - 3 чел.

Среднесписочная численность сотрудников за 2020 год составляет 62 человек, 1 совместитель. Средняя заработная плата по учреждению составила 27772,05 руб.

Балансовая стоимость имущества ДООУ составляет 50 208062,03 руб., в т. ч. стоимость земельного участка - 30 467708,20 руб. Учреждение обеспечено основными и материальными фондами на 100%, Основные средства находятся в исправном состоянии и используются по своему целевому назначению. Материальные запасы для хозяйственной деятельности приобретались и поступали своевременно. Дефицита материалов не допускалось. Недостач и порчи имущества в 2020 году не выявлено.

Доходы от оказания услуг за 2020 год составили 5 901622,09 руб. Расходы за 2020 год составили 38 185095,30 руб. из них закупка товаров, работ, услуг - 8 489184,47 руб.

Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером и бухгалтером. В учреждении ведется синтетический и аналитический учет доходов и расходов по каждому коду бюджетной классификации. Ведется учет по движению денежных средств, учет финансирования, учет принятых обязательств.

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

Финансирование учреждения осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности отдельно по видам финансового обеспечения:

- по средствам ведения приносящей доход деятельности (КФО 2);
- по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания (КФО 4);
- по субсидиям на иные цели (КФО 5).

На 2020 год утверждено в ПФХД по КФО 2 в сумме 8 858837,87,00 руб., в т. ч. родительская плата – 8 817900,00 руб.; иные доходы – 40000,00 руб. Суммы принудительного изъятия - 937,87 руб.

Поступления составили – 5 924059,90 руб., в т. ч.

- родительская плата 5 718846,79 руб.
- безвозмездные поступления 21500,00 руб.
- питание сотрудников 182775,30,00 руб.

План исполнен на 66,9 %. Не исполнение ПФХД по поступлению денежных средств возникло из-за ограничительных мер по нераспространению коронавирусной инфекции.

На питание воспитанников израсходовано - 5 284446,62 руб.

Израсходовано – 5 924059,96руб., исполнение – 100 %.

Суммы принудительного изъятия - 937,87 руб. - пени за несвоевременное исполнение контракта поставщиком.

Средства израсходованы полностью, остатка на лицевом счете нет.

По КФО 4 в ПФХД утверждено 32 394597,00 руб.

Поступило финансирование на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 32 100636,97 руб. Исполнение плана по поступлениям составило 99,1%.

Израсходовано – 31 949427,29 руб., исполнение – 99,5 %.

Остаток на лицевом счете на 01.01.21 г. - 151209,68 руб. Средства поступили от ГУ- Ярославское отделение РО ФСС РФ - возмещение расходов на выплату страхового обеспечения по ОСС на случай ВН и МР и будут израсходованы в 2021 году.

По КФО 5 в ПФХД утверждено 1 584342,95 руб.

Поступило финансирование по субсидиям на иные цели в сумме 1 583292,95 руб., в т. ч. на погашение просроченной кредиторской задолженности в сумме 392230,85 руб.:

- по услугам на содержание имущества 342593,58 руб.;

- по прочим услугам 49637,27 руб.

Исполнение плана по поступлениям составило 100 %

Израсходовано – 1 583292,95 руб.

Остаток на лицевом счете на 01.01.2020г. в сумме 2 697,07 руб. перечислен как неиспользованный остаток средств субсидии предоставленный в 2019г. (Компенсация расходов за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность).

Средства израсходованы полностью. Остатка на лицевом счете нет. Исполнение ПФХД по субсидиям на иные цели составляет 100 %.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

В форме 0503730 по счету 201.000

- в графе 8 отражен остаток на лицевом счете на 01.01 2021 г. в сумме 151209,68 руб. Средства поступили от ГУ- Ярославское отделение РО ФСС РФ - возмещение расходов на выплату страхового обеспечения по ОСС на случай ВН и МР. и израсходованы в январе 2021 года.

- в графе 3 отражен остаток по субсидиям на иные цели на 01.01.2020 г. в сумме 2697,07 руб. Неиспользованный остаток возвращен в бюджет.

В форме 0503710

- по счету 240110141 отражена сумма, поступивших денежных средств принудительного изъятия за несвоевременное исполнение контракта поставщиком;

- по счету 240110155 отражена сумма безвозмездных поступлений денежных средств;

- по счету 240110199 отражена сумма безвозмездных поступлений ОС;

- по счету 440110172: отражено изменение стоимости земельного участка по

расчетам с учредителем;

- по счету 440110176: отражено изменение стоимости земельного участка на основании кадастровой справки от 05.04.2020 г.;

- по счету 4 40110173 сумма 203319,72 руб. - прекращение обязательств на выполнение МЗ за 2019 год.

- по счету 440110199: безвозмездное поступление материалов (медицинские маски) от МКУ ЦОФ ОУ Ленинского и Кировского районов.

- по счету 0.304.06.000 в сумму 203230,85 руб. - просроченная кредиторская задолженность, перенесенная с КФО 4 на КФО 5 в том числе:

 - по статье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 153593,58 руб.;

 - по статье 226 «Прочие работы, услуги» - 49637,27 руб.

Расхождение показателей ф. 0503721

В строке 110 гр. 5 отражена сумма безвозмездного поступления материалов – 2850,00 руб.

В строке 110 гр. 6 отражена сумма безвозмездного поступления ОС – 72270,48 руб.

В соответствии с соглашением на 2021 год начислен доход будущего периода

- на выполнение муниципального задания в сумме 31 721428,00 руб., на 2022-2023 г.г. - 64 915717,00 руб.;

- на иные цели в сумме 1 338250,00 руб., на 2022-2023 г.г. - 2 676500,00 руб.

Резерв на выплату отпусков и начисления на оплату труда, сформированный на 2020 год израсходован в сумме 245505,00 руб., в т. ч. 211 статья – 188560,00 руб.; 213 статья – 56945,00 руб. На 2021 год сформирован резерв на выплату отпусков и начисления на оплату труда в сумме 249393,04 руб., в т. ч. 211 статья – 191546,04 руб.; 213 статья – 57847,00 руб.

В ф. 0503721 гр. 4 в обороты по КОСГУ 510, 610 попадает оборот по Фондовой кассе в сумме 11000,00 руб.

Чистое поступление основных средств за отчетный год в ф. 0503768 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503721 в части деятельности по оказанию услуг на сумму оборота по счету 0106000 "Вложения в основные средства": гр. 5 «Деятельность по государственному заданию» – 770674,15 руб.; гр. 6 «Приносящая доход деятельность» – 20000,00 руб.

Чистое поступление материальных запасов за отчетный год в ф.0503768 не соответствует идентичному показателю в ф.0503721 в части деятельности по государственному заданию гр. 5 на сумму 56,36 руб. - перенос материалов со счета 410531341 на счет 410536346, по результатам проверки департамента финансов мэрии города Ярославля.

В форме 0503738 по КФО 2 кредиторская задолженность, срок исполнения по которой возникает в январе 2021 г. отражена в строке 800 гр. 8 в сумме 131454,00 руб.

Не исполнено принятых обязательств по КВР 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" (Контракт по организации горячего питания воспитанников) в форме 0503738 гр. 10 в сумме 2 304302,00 руб. Обязательства приняты на всю сумму, исполнено по потребности.

Просроченная кредиторская задолженность на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2021 г. отражается в форме 0503738 4 гр. 11 в сумме 293961,03 руб., образовавшаяся из-за недостаточного финансирования.

Кредиторская задолженность, срок исполнения по которой возникает в январе 2021 г. отражена в строке 800 гр. 8 в сумме 1 414778,50 руб., в т. ч. заработная плата – 563146,25руб., пособие по уходу за ребенком до 3-х лет – 100,00 руб., пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя – 32762,47 руб. к выплате 14.01.2021 г. Кредиторская задолженность на счете 4.304.03 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда" в сумме 36322,75 руб.- проф. взносы, удержания по исполнительным документам, питание сотрудников за декабрь месяц 2020 г. к уплате 14 января 2021 г.

Оборот по счету 0.304.06.000 в ф.0503 769_4, 0503769_5 в сумме 203230,85 руб. - просроченная кредиторская задолженность перенесенная с КФО 4 на КФО 5, в том числе:

по статье 225 «Работы, слуги по содержанию имущества» - 153 593,58 руб.;

по статье 226 «Прочие работы, услуги» - 49637,27 руб.

В форме 0503769 4 по сч. 302.11.000 расхождение в сумме 25 563,68 руб. – возврат перечисленной заработной платы, в связи с неверным ФИО получателя.

В форме 0503769 5 по сч. 302.25.000 расхождение в сумме 3,00 руб. – возврат неверно перечисленных средств поставщику; по сч. 302.63.000 расхождение в сумме 328,00 руб. – возврат излишне выплаченной компенсации части родительской платы; 440,80 руб. - возврат перечисленной компенсации родительской платы, в связи с ошибочно указанным расчетным счетом получателя.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Бухгалтерский учет и составление отчетности ведется в соответствие с приказами:

- Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- Приказ Минфина РФ от 01 декабря 2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академии наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

- Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010г. № 174н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»

- Приказ Минфина РФ от 01 июля 2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»

- Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В составе отчетности отсутствуют формы:

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725)
- Сведения о количестве обособленных подразделений (ф.503761)
 - Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности "Субсидии на цели осуществления капитальных вложений", "Субсидии на иные цели" (ф.503766)
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.503771)
- Сведения о суммах заимствований (ф.503772)
 - Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790)
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.503773)
- Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.503387)
- Сведения о направлениях деятельности (Таблица 1)

Так как нет данных для отражения.

Руководитель

Ю.Ю. Федорова

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01CB848600F2ABV0AE425E9FA31886757F

Владелец: Федорова Юлия Юрьевна

Действителен с 08.07.2020 по 08.10.2021

Главный
бухгалтер

И.А. Корноухова

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01D65C3F02EEAE600000004B081B0002

Владелец: Корноухова Инна Алексеевна

Действителен с 17.07.2020 по 17.07.2021

Главный
бухгалтер

И.А. Корноухова

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01D65C3F02EEAE600000004B081B0002

Владелец: Корноухова Инна Алексеевна

Действителен с 17.07.2020 по 17.07.2021

Централизованная бухгалтерия

ОГРН

_____ (наименование, местонахождение)

ИНН

КПП

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер
(должность)

И.А. Корноухова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 01D65C3F02EEAE600000004B081B0002
Владелец: Корноухова Инна Алексеевна
Действителен с 17.07.2020 по 17.07.2021

_____ (телефон, e-mail)

28 января 2021 г.

Сведения о направлениях деятельности

Вид деятельности (код по ОКВЭД)	Коды бюджетной классификации (код раздела, подраздела)	Пояснения
1	2	3
1. Относительно года, предшествующего отчетному (ОКВЭД по новым видам деятельности, которые не осуществлялись учреждением)		
2. Относительно очередного года, следующего за отчетным (ОКВЭД по новым видам деятельности, прекращенным в отчетном году)		

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства	0 10100000	Основные средства принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Учет основных средств ведется в рублях с копейками. Учет ведется в разрезе: недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество. Списание ОС производится по остаточной стоимости.	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.
Амортизация	0 10400000	Амортизация на основные средства стоимостью свыше 100000 рублей начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. На основные средства стоимостью	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		до 10000 рублей амортизация не начисляется, стоимостью от 10000 рублей до 100000 рублей - 100% при вводе в эксплуатацию. Учет ведется в разрезе: недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество.	
Материальные запасы	0 10500000	Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости. Списание производится по средней фактической стоимости, по примерным нормам расхода материалов на нужды бюджетных учреждений.	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующими и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.
Вложения в нефинансовые активы	0 10600000	Учет и формирование в денежном выражении информации о наличии вложений в нефинансовые активы и хозяйственных операций,	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующими и изменениями

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		осуществляемых с ними.	и дополнениями . Федеральные стандарты.
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0 10900000	Учет затрат ведется с применением аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции. Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные. Списание затрат производится ежемесячно.	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.
Расчеты по принятым обязательствам	0 30200000	Счет предназначен для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам за оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений.	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.
Расчеты по платежам в бюджеты	0 30300000	Метод начисления. Момент возникновения обязательства в соответствии с	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		налоговым законодательством	н с последующим и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	0 30400000	Операции по удержаниям из заработной платы	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.
Финансовый результат	0 40100000	Учет и обобщение информации о результатах финансовой деятельности учреждения за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды, доходы и расходы будущих периодов.	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.

Сведения о проведении инвентаризаций

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
					0,00	