

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 | |