

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

Учреждение муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 120"

Обособленное подразделение

Учредитель департамент образования мэрии города Ярославля

Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2020
по ОКПО	50944031
по ОКТМО	78701000
по ОКПО	02119231
Глава по БК	803
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Общие сведения

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад №120" находится: 150052, г. Ярославль, пр. Дзержинского, д. 33а. Сокращенное название – МДОУ «Детский сад №120» Вид- детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по одному из направлений развития детей.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

По своей организационно- правовой форме является муниципальным образовательным учреждением. Учредителем детского сада от имени города Ярославля является департамент образования мэрии города.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

За 2019г. учреждением получено финансирование в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, бюджетные средства использованы по назначению. Получено родительской платы 6267208,89 рублей, в том числе от платных услуг 331500,00 руб.; питание сотрудников 84 454,41 рублей. Поступление добров. пожертвования – 18100,00 руб. Поступления остатка с 2018г. по родительской плате составляет 372127,41 руб., а по муниципальному заданию 322,65 руб. Остаток средств на 01.01.2020 года по КФО 2 – 486952,55 руб., по КФО 4 – 248,00 руб. Остаток средств по КФО 2 пошел на оплату счетов по соц.питанию воспитанников. Учреждение вернуло родительской платы в течении 2019г. в сумме 64 861,65руб. В 2019году учреждение получило от ФСС РФ в счет восстановления расходов по оплате б/л и пособий 596975,63 руб. Возврат компенсации части род.платы в 2019г. составил 2328,00 руб. (КФО 5). В 2019г за счет выделения денежных средств по коду субсидии 803.20.7005 погашена просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2019 в сумме 262827,91 руб. В состав раздела включаются: Баланс государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730; Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503730s; Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года ф. 0503710; Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ф. 0503721

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

Для повышения эффективности расходования бюджетных средств МДОУ "Детский сад № 120" проводил: мониторинг цен на рынке товаров работ услуг, аукцион, совместный конкурс. Результат данных действий - выполнение работ, услуг, приобретение товаров по минимальной стоимости. В состав раздела включаются: Отчет об исполнении учреждением плана его финансово хозяйственной деятельности ф. 0503737; Отчет об обязательствах, принятых учреждением ф. 0503738 Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных

инвестиций ф. 0503766; Сведения о принятых и неисполненных обязательствах ф. 0503775

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

В состав раздела включаются: Сведения о движении нефинансовых активов учреждения ф. 0503768; Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ф. 0503769; Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения ф. 0503773; Сведения об остатках денежных средств учреждения ф. 0503779. Расшифровка дебиторской задолженности (вид финансового обеспечения 2- собственные доходы учреждения) счет 209.30 (КОСГУ 510) 104975,53 в т.ч.: 99050.00 руб. – средства перечисляемые за мебель в 2016г., но зависшие на корсчете банка поставщика (у банка отозвана лицензия, прошла процедура банкротства банка, детский сад включен в реестр кредиторов), 5925,53 – дебиторская зад-ть от 2011г. за услуги почты по перечислению род.платы. Уменьшение суммы по счету 209.30 на 1 966,94руб., связана с переносом задолженности по согласованию с департаментом образования на заб.сч. 04. Счет 209.30 (КОСГУ 130) 61 378,00 – задолженность по род.плате перенесенная со счета 205.31 по решению суда (59202,00) и поставлена на учет гос.пошлина, которую должен вернуть должник по решению суда (2176,00).

Расшифровка кредиторской задолженности (вид финансового обеспечения 2- собственные доходы учреждения) – 302.26 кредит. зад-ть по оказанию услуг по организации питания погасится в январе 2020г. Задолженность по зарплате и начисленным на нее налогам, погасится в январе 2020 г.

Расшифровка дебиторской задолженности (вид финансового обеспечения 4- субсидия на выполнения муниципального задания) Счет 209.30 - 4491,09 руб. перенесена на заб.счет 04 по согласованию с департаментом образования мэрии города Ярославля. Счет 303.02 – 41585,71 руб. сумма для возмещения из ФСС бол.листов и пособий по уходу за ребенком до 1,5лет за декабрь 2019г.. Расшифровка кредиторской задолженности (вид финансового обеспечения 4- субсидия на выполнения муниципального задания) кредит. зад-ть по зарплате сотрудников, налогам начисленным на зп погасится в январе 2020г. Счет 302.25 и счет 302.26 - обслуживание и содержание здания, услуги по организации питания за декабрь погасится в январе 2020г. Просроченная кредиторская зад-ть 115 159,72 руб. Счет 401.40 – 25 207 215,00 руб. доходы будущих периодов (субсидия на выполнение муниципального задания на 2020год). Расшифровка дебиторской задолженности (вид финансового обеспечения 5 - субсидии на иные цели) Счет 205.52 (07010000000000180) 77006,40 – недофинансирование на аварийные работы. Расшифровка кредиторской задолженности (вид финансового обеспечения 5 - субсидии на иные цели) Счет 302.63 – 21 678,65 начисленная, но не выплаченная компенсация части род.платы. Счет 302.25 – 77006,40 руб. кредиторская задолженность за устранение аварии.

Расшифровка формы по ОКУД 0503710: счет 304.06 перенос оплаты проср. кредиторской зад-ти с КФО5 на КФО4 243 154,49 руб.; счет 401.10 КФО 2 КЭК 134 - 2 176,00 поставлена на учет гос.пошлина, которую должен вернуть должник по решению суда.

Расшифровка формы по ОКУД 0503721: код аналит. 172 графа 5 – 61 071,34 списание стоимости ОЦДИ; код аналит. 173 графа 5 – 431 819,73 (списание дебиторской задолженности по субсидии на выполнение МЗ 427328,64 и 4491,09 списание дебиторской задолженности на заб.счет 04);

Расшифровка формы по ОКУД 0503768: на сч. 26 передано в безвозмездное пользование имущество (основные средства) для услуг по организации питания воспитанников в ООО «Комбинат социального питания» по приказу КУМИ; на сч. 25 КФО 4 получен в аренду контейнер от ООО "Хартия" стоим-ть по договору 9604,00руб. на сч.111.48 КФО 4 2738,71 руб. отражено принятие к учету права пользования контейнером; сч.106.34 КФО4 - перекрой фланели в полотенца на сумму 219,20руб.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Годовая инвентаризация проведена с 01.11.2019г. по 15.11.2019г. приказ № 141 от 01.11.2019г. Расхождений между инвентаризационной (сличительной) ведомостью и фактическим наличием не обнаружено.

Руководитель _____ И.В. Артюнина
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель _____ А.М. Пискарева
планово- (подпись) (расшифровка подписи)
экономической
службы

Главный бухгалтер _____ А.М. Пискарева
(подпись) (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
(уполномоченное
лицо)

Исполнитель _____ Главный бухгалтер _____ А.М. Пискарева
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

19 июня 2020 г.

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Дошкольное образование	Обучение и воспитание детей дошкольного возраста. Повышение престижности и финансового благосостояния учреждения. Повышение уровня воспитательного процесса, охрана и укрепление физического и психического здоровья, коррекция нарушений развития детей дошкольного возраста.	Лицензия на право осуществления образовательной деятельности №204/15 от 04.08.2015г.; Устав учреждения утвержден приказом департамента образования мэрии города Ярославля от 08.05.2015 № 01-05/305.

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Расчеты по недостачам		Метод начисления	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Основные средства		<p>Принятие к учету – по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость – сумма фактических вложений учреждения в приобретение основных средств.</p> <p>При получении основных средств безвозмездно, первоначальной стоимостью считается стоимость, указанная в заявлении жертвователя. ОС до 10000 руб.- списываются с учета при вводе в эксплуатацию.</p> <p>Списание ОС свыше 10000 руб. – производится по остаточной стоимости. (Акт принятия к учету, акт списания).</p>	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда		Метод начисления (расчетная ведомость по з/плате)	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Расчеты по платежам в бюджет		Метод начисления	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Денежные средства учреждения		Кассовый метод (выписки по банковскому счету).	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Наличные денежные средства учреждения		Кассовый метод (приходные и расходные ордера).	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Расчеты с дебиторами по доходам		Метод начисления (ведомость начисления родительской платы, питания сотрудников)	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Амортизация основных средств		На ОС стоимостью от 10000 руб. до 100000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при вводе в эксплуатацию. На	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		ОС стоимостью свыше 100000 руб. амортизация начисляется ежемесячно с 1 числа, месяца следующего за отчетным, по нормам, исчисленным исходя из срока полезного использования ОС. (Ведомость начисления амортизации).	
Материальные запасы		Принятие к учету - по фактической стоимости. Списание – по средней фактической стоимости. (Накладные на поступление МЗ, акты списания)	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Финансовые вложения		При поступлении и принятии к учету ОС (по первоначальной стоимости). (Накладная на поступление ОС, акт принятия к учету).	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Начисление доходов будущих периодов		Начисляется в сумме субсидий на выполнение ГЗ, предоставляемых в очередном финансовом году, признается доходами текущего (отчетного) периода в момент	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		наступления даты представления субсидии в соответствии с соглашением вне зависимости от факта перечисления субсидии.	
Кредиторская задолженность		Метод начисления (счета-фактуры)	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)

Сведения о проведении инвентаризаций

Таблица №6

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	