

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

Учреждение муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 240"

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	47152421
по ОКТМО	78701000
по ОКПО	02119231
Глава по БК	803
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

### Общие сведения

МДОУ "Детский сад № 240" по своей организационно-правовой форме является бюджетным учреждением, создано путем изменения типа существующего муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 240 с 01.01.2012 года. По своему типу является дошкольным образовательным учреждением. Детский сад является юридическим лицом, имеет печать с указанием своего полного наименования и штампы, необходимые для осуществления своей деятельности. Детский сад имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в департаменте финансов мэрии города Ярославля 803.03.346.3, 803.03.346.5 и 803.03.346.6, открытые в установленном порядке.

В отчете за 2019 год отражены результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Расходы производились в пределах полученного финансирования по целевому назначению.

За 2019 г. поступило внебюджетных средств

- родительской платы 6 739 523,00 руб.
- питание сотрудников 58 427,00 руб.
- добровольные пожертвования 54 650,00 руб.

«Организационная структура учреждения»

Учредитель: департамент образования мэрии города Ярославля.

Юридический адрес организации: 150034, город Ярославль, ул. Ранняя дом 9а

Вид деятельности – дошкольное образование

Заведующая

Главный бухгалтер

Педагогический состав – 29 человек

Образовательный уровень педагогических работников:

- высшее образование имеют 21 чел.
- среднее - специальное образование имеют 8 чел.

В соответствии с установленным государственным статусом, основным видом деятельности МДОУ "Детский сад №240" является дошкольное образование. МДОУ "Детский сад №240" реализует основную общеобразовательную программу дошкольного образования в группах общеразвивающей, комбинированной и компенсирующей направленности в разном сочетании, а так же осуществляет присмотр и уход за детьми.

В 2019 г в детском саду функционировало 12 групп дневного пребывания детей.

Источниками формирования имущества и финансовых средств детского сада являются:

1. Бюджетные поступления в виде субсидий.
2. Имущество, переданное саду на праве оперативного управления, включая недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество.
3. Средства родителей, полученные за содержание детей (уход и присмотр) в образовательном учреждении, безвозмездные и целевые поступления, пожертвования от физических и (или) юридических лиц.

Бухгалтерский учет автоматизирован - ведется в программе «1С-предприятие», начисление заработной платы осуществляется в программе «1С-Зарплата и кадры государственного учреждения». Бухгалтерия состоит из двух человек.

Сведения об основных направлениях деятельности отражены в Таблице 1

«Прочие вопросы деятельности учреждения»

Включает:

- Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (Таблица №4)
- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица №6)

В составе годовой отчетности отсутствуют формы:

- 0503725 «справка по консолидируемым расчетам»;
- 0503761 «сведения о количестве обособленных подразделений», т.к. отсутствуют обособленные подразделения;
- форма 0503767 «сведения о целевых иностранных кредитах», т.к. нет кредитов;
- форма 0503771 «сведения о финансовых вложениях учреждения», т.к. отсутствуют финансовые вложения ;
- форма 0503772 «сведения о суммах заимствований», т.к. отсутствуют заимствования.

### **Раздел 1 «Организационная структура учреждения»**

Функции и полномочия учредителя детского сада от имени города Ярославля осуществляет департамент образования мэрии города Ярославля. Функции и полномочия собственника имущества детского сада осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля. Детский сад отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением особо ценного движимого имущества.

### **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»**

Предметом деятельности детского сада является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий Учредителя в сфере дошкольного образования в соответствии с действующим законодательством. Основным направлением деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения "Детский сад № 240" является обучение и воспитание детей в группах общеразвивающей и компенсирующей направленности в разном сочетании, в том числе с тяжелыми нарушениями речи. Правовое обоснование работы - Лицензия на право осуществления образовательной деятельности; Устав учреждения. Количество воспитанников по муниципальному заданию на 2019 год составило: план - 264 человека, факт - 264 человек.

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

В ф.050769 по виду финансового обеспечения 4 по счету 205.31 отражена просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020г. в сумме 297651,71 руб. и долгосрочная дебиторская задолженность по доходам будущих периодов (2021-2022 гг) в сумме 57287154,00 руб.; по сч. 209.34 - переплата за услуги связи в сумме 2548,64.

В ф. 0503769 по виду финансового обеспечения 2 по сч.205.31 отражена дебиторская задолженность по родительской плате в сумме 198548,97 руб.

В ф.050769 по виду финансового обеспечения 5 по счету 205.52 отражена долгосрочная дебиторская задолженность по доходам будущих периодов (2021-2022 гг) в сумме 3424000,00 руб.

На 01.01.2020г. у учреждения образовалась следующая кредиторская задолженность:

- по виду финансового обеспечения 4

по сч. 302.11 – 455258,46 руб – задолженность по перечислению заработной платы на банковские счета сотрудников.

по сч. 302.66 - 2429,96 руб – задолженность по перечислению пособий по уходу за ребенком (100 руб) и больничных листов за счет работодателя (2329,96 руб) на банковские счета сотрудников.

по сч. 302.13 – 20054,79 руб – задолженность по перечислению б/листов и пособий за счет ФСС на банковские счета сотрудников.

по сч. 302.21 - 1293,42 руб - задолженность по оплате услуг связи

по сч. 302.23 – 95739,96 руб - по оплате коммунальных платежей

по сч. 302.24 – 300,00 руб - по оплате арендных платежей

по сч. 302.25 – 104769,87 руб - расходы на содержание имущества

по сч. 302.26 – 56464,84 руб - по оплате прочих работ, услуг

по сч. 302.31 - 138410,40 руб - по оплате за основные средства,

по сч. 302.34 - 8670,00 руб - по оплате за материалы,

по сч. 303.01 – 118655,00 руб. по оплате НДС, в т.ч. 5533,00 - НДС с больничных листов

по сч. 303.02 – 0,00 руб. по оплате в ФСС

по сч. 303.06 – 4418,32 руб по оплате в ФСС НС

по сч. 303.07 – 120925,18 руб по оплате в ФФОМС

по сч. 303.10 – 521796,72 руб по оплате в ПФР

по сч. 304.03 – 38038,25 – задолженность по удержанию из з/платы питания сотрудников, исполнительных листов и профсоюзных взносов

по сч. 401.60 - отражены резервы предстоящих расходов по отпускам в сумме 633880,30 руб и начисления на оплату труда по резервам в сумме 191431,85 руб

- по виду финансового обеспечения 2:

по сч. 205.31 – 570938,41 руб – переплата по родительской плате

по сч. 302.26 – 227726,00 руб - по оплате прочих работ, услуг

### **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»**

Бюджетные расходы за 2019 год составили: на выполнение муниципального задания по плану – 27 638 291,14 руб, фактически – 27 334 059,50 руб; на иные цели по плану – 2 229 468,63 руб, фактически – 2 229 194,23 руб., по приносящей доход деятельности расходы за 2019 год составили: по плану – 7 559 667,48 руб, по факту – 7 054 919,57 руб.

### **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»**

МДОУ "Детский сад №240" сообщает, что на 01.01.2019г. на лицевых счетах учреждения

сложился остаток денежных средств в сумме:

кфо 2 – 586327,04 руб

кфо 4 – 0,00 руб

кфо 5 - 5000,00 руб

Пояснение к формам:

ф.0503768:

1. КФО 4 счет 106 "Вложения в основные средства" 651904,50 руб, в т.ч:

покупка ОС - 651904,50

2. По КФО 4 по забалансовому счету 26 отражено имущество на сумму 334936,69 руб., переданное в безвозмездное пользование ООО "Комбинат социального питания"

3. КФО 5 счет 106 "Вложения в основные средства" 50000,00 руб, в т.ч:

покупка ОС – 50000,00

ф.0503710:

1. По номеру счета БУ 030406000 – 50000,00 руб. это перенос затрат между КФО 5 и КФО 4(перенос покупки ОС 106.31 счет)

2. По номеру счета БУ 440110173- 393543,35 руб. это прекращение обязательств по доходам.

3. По номеру счета БУ 440110172 - 16753,23 руб. это списание ОЦИ.

4. По номеру счета БУ 240110189 – 24488,77 руб. - поступление добровольных пожертвований на лицевой счет в сумме 3300,00 руб и безвозмездное поступление материалов и ОС на сумму 21188,77 руб

ф.0503721:

1. Код стр.103 КОСГУ 189 по КФО 2- иные трансферты - 3300 руб. - добровольные пожертвования, поступившие на лицевой счет.

2. Код стр.104 КОСГУ 189 по КФО 2- иные прочие доходы – 21188,77 руб. - добровольные пожертвования, поступившие в виде материальных ценностей и ОС.

3. Отчисления в резерв на оплату отпусков составили 778 804,41 руб, в том числе ст.211 - 598 160,07 руб, ст 213 - 180 644,34 руб.

ф.0503721 и 0503768 предупреждения на 106 счет

ф.0503769:

1. По КФО 2,4,5 графа 7 по счету 303.02 больше графы 5 по счету 302.13 на суммы денежных расчетов (уплата взносов в ФСС в связи с превышением начислений по взносам над больничными листами)

2. Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2019 года сложившаяся по причине недофинансирования:

КФО 4 (Субсидии на выполнение муниципального задания)

Ст.223 (коммунальные услуги) – 172012,47 руб.

Ст.225 (расходы на содержание имущества) – 144211,84 руб.

Ст.226 (оплата прочих работ, услуг) – 35845,32 руб.

Ст.340 (материалы) – 9899,00 руб.

заведующий

И.Е. Ромазан  
(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

Т.В. Валявкина  
(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

Т.В. Валявкина  
(расшифровка подписи)

**Централизованная бухгалтерия**

\_\_\_\_\_  
(наименование, местонахождение )

ОГРН

ИНН

КПП


Руководитель  
(уполномоченное  
лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_  
(должность)

Т.В. Валявкина  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(телефон, e-mail)

8 июля 2020 г.

## Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Дошкольное образование	<ul style="list-style-type: none"> <li>- охрана жизни и укрепление здоровья детей;</li> <li>- обеспечение интеллектуального, личностного и физического развития ребенка;</li> <li>- приобщение детей к общечеловеческим ценностям и формирование ценностных ориентаций личности;</li> <li>- взаимодействие с семьей для обеспечения полноценного развития ребенка.</li> </ul>	Устав МДОУ "Детский сад № 240" от 08.05.2015 г. Лицензия №22/16 от 22.01.2016г.
Присмотр и уход	<ul style="list-style-type: none"> <li>- соблюдение режима дня воспитанниками,</li> <li>- формирование навыков самообслуживания, гигиены</li> </ul>	Устав МДОУ "Детский сад № 240" от 08.05.2015 г.

## 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
Основные средства	10100 000	<p>Принятие к учету - по первоначальной стоимости.</p> <p>первоначальная стоимость - сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств. При получении учреждением основных средств по договору дарения ( безвозмездно), первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.</p> <p>Дата подписания акта приемки-передачи.</p>	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		<p>Объекты, ранее подвергавшиеся переоценке, учитываются по восстановительной стоимости. Дата проведения переоценки.</p> <p>Списание - по остаточной стоимости. Объекты, стоимостью до 10000 рублей, списываются по первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию. Дата подписания акта списания (ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения).</p> <p>Безвозмездная передача производится по остаточной стоимости. Дата подписания акта приемки-передачи.</p> <p>Внутриведомственное перемещение - по балансовой стоимости - первоначальной (восстановительной) с учетом изменения в связи с реконструкцией, модернизацией и т.п.</p>	



Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		Дата подписания акта приемки-передачи Отражаются в учете в с 01.01.2006г. в рублях и копейках).	
Нематериальные активы	0 10200 000	Принятие к учету по первоначальной стоимости. Дата подписания акта приемки - передачи объекты, ранее подвергшиеся переоценке, учитываются по восстановительной стоимости. Дата проведения переоценки	
Амортизация	0 10400 000	На объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно амортизация не начисляется. На объекты основных средств и нематериальных активов стоимость от 10000 рублей до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости. При выдаче объекта в эксплуатацию. На объекты основных	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		<p>средств и нематериальных активов стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, линейным способом, по нормам, исчисленным исходя из срока полезного использования объекта.Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1) в соответствии с максимальными сроками полезного использования Ежемесячно, в последний день месяца в размере 1/12 годовой суммы</p>	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Материальные запасы	0 10500 000	Принятие к учету по фактической стоимости Дата поступления в учреждение (дата первичного документа. Списание по средней фактической стоимости ( с 01.01.2006г. по фактической стоимости каждой единицы или по средней фактической стоимости. Дата выдачи в эксплуатацию.	
Вложения в нефинансовые активы	0 10600 000	Метод начисления Дата первичного документа о поступлении в учреждение (выполнение работ, оказание услуг по доведению до состояния, пригодного к использованию)	
Денежные средства на банковских счетах	0 20100 000	Кассовый метод. На основании выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства (банковской выписки)	
Дебиторская задолженность	0 20600 000	Метод начисления На основании платежного	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		поручения, выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства (банковской выписки)	
Кредиторская задолженность	0 30200 000	Метод начисления Момент перехода права собственности (дата выставления счета, накладной)	
Платежи в бюджет	0 30300 000	Метод начисления Момент возникновения обязательства в соответствии с налоговым законодательством	
Доходы	0 40110 000	Метод начисления Момент перехода права собственности	
Расходы	0 40120 000	Метод начисления Дата возникновения (дата свободной расчетно-платежной ведомости, ведомости начисленной амортизации, полученного счета на оплату и др. документы)	
Доходы будущих периодов	0 40140 000	Метод начисления Дата возникновения (дата подписания соглашения о предоставлении субсидии)	
Резервы предстоящих расходов	0 40160 000	Нормативный метод. Используется для	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		<p>начисления оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков.  Формирование резерва происходит на 31 декабря ежегодно.</p>	

## 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
Ежегодная инвентаризация	01 нояб. 2019 г.	01-04/288	28 окт. 2019 г.		0,00	расхождения не выявлены