

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

Учреждение муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 233"

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	21724357
по ОКТМО	78701000
по ОКПО	02119231
Глава по БК	803
к Балансу по форме по ОКЕИ	0503730
	383

## Общие сведения

### Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

МДОУ "Детский сад N 233" по своей организационно-правовой форме и типу является бюджетным учреждением. Вид учреждения – детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по одному из направлений развития детей. Учредителем и собственником имущества бюджетного учреждения является городской округ город Ярославль. Функции и полномочия Учредителя детского сада от имени города Ярославля осуществляет: департамент образования мэрии города Ярославля (далее Учредитель) мэрия города Ярославля в части принятия решений о создании, реорганизации и изменения типа и ликвидации бюджетного учреждения, комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля в части управления, использования и распоряжения муниципальным имуществом. Детский сад является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в департаменте мэрии города Ярославля, территориальном органе Федерального казначейства. Юридический и почтовый адрес: 150052, г. Ярославль, проспект Дзержинского, д.73а. Организационно - структура учреждения определяется штатным расписанием и нормативно-правовыми актами. Наименование и цели деятельности – обеспечение воспитания, обучения и развития, а так же присмотр, уход и оздоровление детей при освоении основных общеобразовательных программ дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом (государственным образовательным стандартом). Устав учреждения утвержден приказом департамента образования №01-05/286 от 29.04.15г, лицензия серия 76Л02 № 0000431 регистрационный номер 190/15 от 03.08.2015, Закон об образовании РФ с последующими изменениями и дополнениями, бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ с изменениями и дополнениями, приказы учредителя и иные распорядительные документы.

### Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

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

МДОУ "Детский сад № 233" на 2019 г. утверждено муниципальное задание. Для выполнения своих функций и полномочий, с учредителем заключено соглашение на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и утвержден график финансирования за счет средств городского бюджета тип средств 04.01.00 и областного бюджета тип средств 04.02.03. Остаток денежных средств на лицевом счете № 803.03.396.5 по состоянию на 01.01.2019 г. составлял 895

902,21 руб., в том числе по типу средств 02.00.00 - 870 027,21 руб., по типу средств 04.02.03 - 25 875,00 руб. Остаток денежных средств на лицевом счете № 803.03.396.6 (субсидии на иные цели КФО 5) по состоянию на 01.01.2019 - 183,93 руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете № 803.03.396.5 по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 1 266 716,93 руб., в т.ч. по типу средств 02.00.00 - 1 266 716,93 руб. Остатка средств на лицевом счете учреждения № 803.03.396.6 по неизрасходованным субсидиям на иные цели (КФО 5) на 01.01.2020 г. нет.

По лицевому счету № 803.03.396.3 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение на 01.01.2019г. существовал остаток денежных средств в размере 73 500,63 руб. В течение 2019 года денежные средства направлены, по мере исполнения контрактов, поставщикам (подрядчикам). Остатка денежных средств во временном распоряжении на 01.01.2020 г. на лицевом счете учреждения № 803.03.396.3 нет.

Всего поступлений за 2020 год по статье 130 - 34 299 780,77 руб., из них средства городского бюджета по типу 04.01.00 - 5 197 920,40 руб., средства бюджета области - 21 394 126,00 руб., поступления родительской платы - 7 709 957,97 руб.

По КОСГУ 120 "Доходы от собственности" в 2019 году поступила арендная плата в сумме 2 223,60 руб.

По состоянию на 01.01.2019 г. просроченная кредиторская задолженность составляла 130 645,75 руб. по КФО 4., на 01.01.2020 просроченная кредиторская задолженность по КФО 4 составляет 12949,56 руб.

Субсидии на иные цели в 2019 году поступили в сумме 2 046 545,75 руб., в том числе код субсидии 803.20.7005 "Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2019" - 130 645,75 руб., код субсидии 803.20.5028 "Расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей" - 5 500,00 руб., код субсидии 803.20.5034 "Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях (в части средств городского бюджета)" - 449 500,00 руб., код субсидии 803.20.6004 "Компенсация расходов за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность" - 1 460 900,00 руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2020г. по средствам субсидии на иные цели нет.

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

ф.0503779 лицевой счет № 803.03.396.3

Остаток денежных средств на 01.01.2020 по средствам во временном распоряжении 0,00 руб.

ф. 0503779 лицевой счет № 803.03.396.6

на 01.01.2019 на лицевом счете образовался остаток средств неиспользованной субсидии на иные цели в сумме 183,93 руб. Неиспользованная субсидия перечислена в сумме 183,93 руб. учредителю в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии на иные цели;

по состоянию на 01.01.2020 остаток на лицевом счете 0,00 руб.

ф. 0503779 лицевой счет № 803.03.396.5

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 1 266 716,93 руб., в т.ч. по типу средств 02.00.00 - 1 266 716,93 руб. - средства от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности (родительская плата, средства от оказания доп.услуг)

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

МДОУ "Детский сад № 233" за 2019 год не представлена бюджетная отчетность:

ф.0503295 "Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения" по причине отсутствия судебных решений;

ф.0503737 КФО 6 "Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД. Субсидии на цели осуществления кап.вложений" - учреждением не ведется деятельность по капитальным вложениям;

52

ф.0503737 КФО 7 "Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД. Средства по ОМС" по причине не ведения учреждением деятельности по ОМС;

ф.0503779 КФО 6 "Сведения об остатках средств учреждения. Субсидии на цели осуществления кап.вложений" - остатков нет по причине не осуществления деятельности по кап.вложениям;

ф.0503779 КФО 7 "Сведения об остатках средств учреждения, Средства по ОМС" остатки денежных средств отсутствуют, деятельность по ОМС не ведется.

ф.0503387 "Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ" показатели отсутствуют.

ф.0503725 "Справка по консолидированным расчетам учреждения" показатели отсутствуют.

ф.0503738 5-НП, 0503738 6, 0503738 6-НП, 0503738 7 "Отчет об обязательствах учреждения" показатели отсутствуют.

ф.0503761 "Сведения о количестве обособленных подразделений" показатели отсутствуют.

ф.0503767 "Сведения о целевых иностранных кредитах" показатели отсутствуют.

ф.0503768 6 "Сведения о движении активов учреждения. Субсидии на цели осуществления капитальных вложений." показатели отсутствуют.

ф.0503768 7 "Сведения о движении активов учреждения. Средства по ОМС." показатели отсутствуют.

ф.0503769 6 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности. Субсидии на цели осуществления капитальных вложений." показатели отсутствуют.




ф.0503769 7 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности. Средства по ОМС." показатели отсутствуют.

ф.0503771 "Средства о финансовых вложениях учреждения" показатели отсутствуют.

ф.0503772 "Сведения о суммах заимствований" показатели отсутствуют.

ф.0503773 "Сведения об изменении остатков валюты баланса" - показатели отсутствуют.

Резерв неиспользованных отпусков на 01.01.2019 года резерв составлял 455 700 рублей. На 01.01.2020 года начислен резерв неиспользованных отпусков в сумме 520 800 рублей, в том числе ст.211 - 400 000 руб., ст.213 - 120 800 руб.

Руководитель	 (подпись)	С.В. Зарубина (расшифровка подписи)
Руководитель планово- экономической службы	 (подпись)	И.В. Балакирева (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер	 (подпись)	И.В. Балакирева (расшифровка подписи)



**Централизованная бухгалтерия**

ОГРН
ИНН
КПП

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

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

53

Исполнитель

\_\_\_\_\_  
главный бухгалтер  
(должность)

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
И.В. Балакирева  
(расшифровка подписи)

27 января 2020 г.

\_\_\_\_\_  
(телефон, e-mail)

## Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования в рамках основной деятельности	Ведение образовательной деятельности по программам дошкольного образования общеразвивающей и оздоровительной направленности, обучение, присмотр и уход в возрасте от 1 года до 7 лет. Удовлетворение потребности личности общества в интеллектуальном, культурном, нравственном здоровом развитии согласно возрастным особенностям, склонностей и интересов детей	Устав учреждения от 23.04.2015 г., утвержденный приказом департамента образования №01-05/286 от 29.04.2015 г., лицензия серия 76Л02 № 0000431 регистрационный номер 190/15 от 03.08.2015 г., Законом РФ от 29.12.12г. №273 "Об образовании в РФ"; Федеральный государственный стандарт дошкольного образования, утвержденный приказом № 1155 от 17.10.13 г.; Бюджетный кодекс; Гражданский кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ с изменениями и дополнениями. Приказ Минфина от 01.12.2010г. №157н о бухгалтерском учете и применение плана счетов; от 25.03.2011г. №33н о бухгалтерской отчетности, иные организационно распорядительные документы.

## 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	2 10100 310	по первоначальной стоимости в момент передачи в эксплуатацию	Инструкция № 174н
Амортизация основных средств	2 10400 271	до 10 000 руб. амортизация не начисляется, от 10 000 руб. до 100 000 руб. амортизация 100% при вводе в эксплуатацию, свыше 100 000 рублей ежемесячно линейным методом.	Инструкция № 174н
Материальные запасы	2 10500 340	по фактической стоимости в момент принятия на учет, выбытие одного вида - по средней стоимости; разных видов по фактической стоимости на дату приобретения	Инструкция № 174н
Вложения в нефинансовые активы	2 10600 310	Фактическая стоимость формируется в момент отгрузки	Инструкция № 174н
Формирование себестоимости готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг	2 10900 000	прямые, накладные и общехозяйственные расходы, издержки обращения	Инструкция № 174н
Расчеты с дебиторами, кредиторами по доходам	2 20500 130	начисление доходов в момент возникновения	Инструкция № 174н

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		требования к плательщику	
Расчеты по выданным авансам	2 20600 000	по стоимости фиксированной в договоре.контракте	Инструкция № 174н
Расчеты по ущербу имуществу	2 20900 000	исходя из рыночной стоимости материальных ценностей в день обнаружения ущерба	Инструкция № 174н
Расчеты по принятым обязательствам	2 30200 000	по стоимости фиксированной в договоре,контракте на основании товарных накладных, зарплата на основании табеля учета рабочего времени и приказов	Инструкция № 174н
Санкционирование	2 50211 000	принятые денежные обязательства по оплате услуг	Инструкция № 174н
Санкционирование	2 50212 000	принятые денежные обязательства по оплате услуг	Инструкция № 174н
Санкционирование	2 50410 000	Отражаются утвержденные плановые назначения по расходам	Инструкция № 174н
Санкционирование	2 50610 000	принятые обязательства в сумме заключенных договоров	Инструкция № 174н
Основные средства	4 10100 310	по первоначальной стоимости в момент передачи в эксплуатацию	Инструкция № 174н
Амортизация основных средств	4 10400 271	до 10 000 руб. амортизация не	Инструкция № 174н

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		начисляется, от 10 000 руб. до 100 000 руб. амортизация 100% при вводе в эксплуатацию, свыше 100 000 рублей ежемесячно линейным методом.	
Материальные запасы	4 10500 340	по фактической стоимости в момент принятия на учет, выбытие одного вида - по средней стоимости; разных видов по фактической стоимости на дату приобретения	Инструкция № 174н
Вложение в нефинансовые активы	4 10600 310	Фактическая стоимость формируется в момент отгрузки	Инструкция № 174н
Формирование себестоимости готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг	4 10900 000	прямые, накладные и общехозяйственные расходы, издержки обращения	Инструкция № 174н
Расчеты с дебиторами кредиторами по доходам	4 20500 130	начисление доходов в момент возникновения требования к плательщику	Инструкция № 174н Инструкция 157н
Расчеты по выданным авансам	4 20600 000	по стоимости фиксированной в договоре.контракте	Инструкция № 174н
Расчеты по ущербу имуществу	4 20900 000	исходя из рыночной стоимости материальных ценностей в день обнаружения ущерба	Инструкция № 174н



Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Расчеты по принятым обязательствам	4 30200 000	по стоимости фиксированной в договоре, контракте на основании товарных накладных, зарплата на основании табеля учета рабочего времени и приказов	Инструкция № 174н
Санкционирование	4 50211 000	принятые денежные обязательства по оплате услуг	Инструкция № 174н
Санкционирование	4 50212 000	принятые денежные обязательства по оплате услуг	Инструкция № 174н
Санкционирование	4 50410 000	Отражаются утвержденные плановые назначения по расходам	Инструкция № 174н
Санкционирование	4 50610 000	принятые обязательства в сумме заключенных договоров	Инструкция № 174н
Материальные запасы	5 10500 340	по фактической стоимости в момент принятия на учет, выбытие одного вида - по средней стоимости; разных видов по фактической стоимости на дату приобретения	Инструкция № 174н
Расчеты с дебиторами кредиторами по доходам	5 20500 180	начисление доходов в момент возникновения требования к плательщику	Инструкция № 174н
Расчеты по ущербу имуществу	5 20900 000	исходя из рыночной	Инструкция

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		стоимости материальных ценностей в день обнаружения ущерба	№ 174н
Расчеты по принятым обязательствам	5 30200 000	по стоимости фиксированной в договоре, контракте на основании товарных накладных, зарплата на основании табеля учета рабочего времени и приказов	Инструкция № 174н
Санционирование	5 50211 000	принятые денежные обязательства по оплате услуг	Инструкция № 174н
Санционирование	5 50212 000	принятые денежные обязательства по оплате услуг	Инструкция № 174н
Санционирование	5 50410 000	Отражаются утвержденные плановые назначения по расходам	Инструкция № 174н
Санционирование	5 50610 000	принятые обязательства в сумме заключенных договоров	Инструкция № 174н

## 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, плановая	25 нояб. 2019 г.	02-03/118	22 нояб. 2019 г.		0,00	Расхождений не выявлено