|  |
| --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКАК БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** |
|  | КОДЫ |
| Форма по ОКУД | 0503760 |
|  |

|  |
| --- |
| на 1 января 2022 г. |

 | Дата | 01.01.2022 |
| Учреждение | муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 130» | по ОКПО | 52925820 |
| Обособленное подразделение |  |  |  |
| Учредитель | департамент образования мэрии города Ярославля | по ОКТМО |

|  |
| --- |
| 78701000 |

 |
| Наименование органа, осуществляющегополномочия учредителя |  |  |  |
| по ОКПО | 02119231 |
| Глава по БК | 803 |
| Периодичность: квартальная, годовая |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | к Балансу по форме | 0503730 |
| Единица измерения: руб. | по ОКЕИ | 383 |
|  |

|   |
| --- |
| **Общие сведения** |
|

|  |
| --- |
|  |

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

|  |
| --- |
| МДОУ «Детский сад № 130» по своей организационной форме является муниципальным дошкольным образовательным учреждением. Учредителем детского сада  от имени города Ярославля является департамент образования мэрии города Ярославля. Детский сад является юридическим лицом (некоммерческой организацией),имеет бюджетный и иные счета в кредитных учреждениях, печать установленного образца, штампы, бланки со своим наименованием. Учреждение руководствуется в своей деятельность законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами Ярославской области, указами и распоряжениями Губернатора Ярославской области, постановлениями и распоряжениями Правительства Ярославской области и мэрии города Ярославля, решениями (приказами) Учредителя, а также настоящим Уставом, являющимся основным организационно-правовым и учредительным документом Учреждения, и локальными правовыми актами Учреждения. Источниками финансирования являются средства местного и областного бюджета.  Между учредителем   и Учреждением  заключены  соглашения  о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. |

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

|  |
| --- |
| В отчетном периоде деятельность МДОУ «Детского сада № 130» осуществлялась на основе исполнения норм бюджетного, гражданского и налогового законодательств, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти. Нормативных актов, изданных учреждением (Учетная политика, Положение об оплате труда и другие акты, положения).В целях эффективного  расходования бюджетных средств МДОУ детский сад № 130 используя в своей работе Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" с изменениями и дополнениями проводил процедуры мониторинга цен на рынке товаров работ услуг. Результат данных действий - выполнение работ, услуг, приобретение товаров по минимальной стоимости. |

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

|  |
| --- |
| МДОУ "Детский сад № 130" является учреждением дошкольного образования. Учредитель - департамент образования мэрии города Ярославля. В департаменте финансов мэрии города Ярославля открыт лицевое счет бюджетного учреждения 803.03.258.5, 803.03.258.6 -отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, 803.03.258.3 - счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.Учреждение осуществляет образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.  КФО 2В  2021 год запланировано поступление родительской платы в сумме 2950100,00 руб. Фактически поступило 2537414.00 руб. Возврат по родительской плате составил 35253.60 рублей.Возврат по платным услугам составил 10350.00 рублей. За питание сотрудников поступило на расчетный счет  -163000,00 руб. Остаток средств на начало года по состоянию на 01.01.2021 г. – 329817.92 руб. Остаток на л/счете по состоянию на 01.01.2022 г. - 366504.17 руб.КФО 4План 2021 года составляет 20222203.70 руб. поступило на лицевой счет 20222203.70 руб. Остаток средств по состоянию на 01.01.2021 г. по средствам городского бюджета - 0,00 руб., по средствам областного бюджета (04.20.03) – 695401.32 руб. Итого – 695401.32 руб. Остаток средств на лицевом счете по средствам городского бюджета по состоянию на 01.01.2022 г.  –0.00 руб. По средствам областного бюджета 04.20.03 – 225377.18 руб, 04.20.02 - 14834.31 руб.КФО 5План 2021 год составляет 434241.40 руб. поступило на лицевой счет 424871.40 руб. Остаток средств по смете составил на 01.01.2022 г. - 0,00 руб. Возврат по компенсации составил 2402.40 руб.Между департаментом образования мэрии города Ярославля и МДОУ "Детский сад № 130" 26.02.2021 г. по обоюдному согласию подписано Соглашение о прекращении обязательств, возникших по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 29.12.2018 г., в части финансового обеспечения субсидии в сумме 98429.35 рублей. В учреждении приняты обязательства на 2021г. по всем статьям в соответствии с договорами (контрактами), ведомостями на выплату заработной платы и компенсации части родительской платы, начислениями налогов и сборов.По ст. 211,212,213 по типу средств 04.10.00, 04.20.03 денежные средства расходуются в соответствии со штатным расписанием.Форма 0503721 КФО – 4           строка 160 КОСГУ 211 – 13557616.03 руб. (в т.ч. резервы 1747618.74 руб.)     строка 160 КОСГУ 213 –руб. 4083928.42  (в т.ч. резервы 527780.86 руб.)Форма 0503721 КФО – 2 (платные услуги)                      строка 160 КОСГУ 211 – 24565.29 руб.                    строка 160 КОСГУ 213 – 7418.71 руб.Форма 0503737 КФО – 2      строка 710 КОСГУ 510 – 2635017.60  руб.( в т.ч. родительская плата, безвозмездные поступления ден.средств, платные услуги,  питание сотрудников)Форма 0503737 КФО – 4                                                                                                                                  строка 710 КОСГУ 510 -20222203.70 руб.( в т.ч. 20222203.70 руб. -субсидии на выполнение государственного задания). |

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

|  |
| --- |
| Форма 0503769 КФО – 2Дебиторская задолженность по доходам носит текущий характер.Кредиторская задолженность носит текущий характер, сложилась за счет авансов по родительской плате, а также средства, которыми будет производится оплата за питание воспитанников.Форма 0503769 КФО –4Текущая кредиторская задолженность по расходам сложилась за счет начислений заработной платы, страховых взносов во внебюджетные фонды, налогов земельного и имущественного за 4 кавртал, начислений услуг за декабрь 2021г. (оплата в январе 2022г.)Форма 0503769 КФО – 5Дебиторская задолженность по доходам носит текущий характер.Текущая кредиторская задолженность сложилась за счет начислений компенсации части родительской платы (оплата в январе 2022г.), начисление услуг за декабрь 2021г..Форма 0503779 КФО – 2,4Остаток денежных средств на 31.12.2021По лицевому счету 803.03.258.5 – 606715.66 руб. в т.ч.:04.20.03 – 225377.18 руб. ( на выплату заработной платы, отпускных и начислений по оплате труда в январе 2021 года)04.10.00 – 0,0 руб.04.20.02 - 14834.31 руб.02.00.00 – 366504.17 руб. (данными средствами предусмотрена оплата продуктов питания в январе 2022 года)Форма 0503779 КФО – 5По лицевому счету 803.03.258.6 –  0,00 руб.С 01.01.2021 вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н.В формах 0503773, 0503768, 0503730, 0503721 имеются предупреждения в сумме 54272,32 руб. На 01.01.2021 года была проведена инвентаризация активов и обязательств. По результатам инвентаризации оприходованы программы 1С и антивирус Kaspersky |

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

|  |
| --- |
| Сведения об особенностях ведения бюджетного учета».Основные документы в соответствии, с которыми осуществляется бюджетный учет в учреждении – ФЗ "О бухгалтерском учете" от 21.11.96г. №129-ФЗ.  Единый план счетов  учреждения и инструкция по его  применению, утв. Приказом МФ России от 01.12.10г. №157н.      План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкция по его применению, утв. приказом МФ РФ от 16.12.10   № 174н. Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, утв. Приказом МФ РФ от 15.12.10 г. №173 н. Инструкция о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности гос. бюджетных учреждений, утв. Приказом МФ РФ от 25.03.11г. №33н, положение о платных услугах и налоговый кодекс РФ;«Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»В Учреждении осуществляется предварительный, текущий и последующий виды контроля.Мероприятия предварительного контроля – систематический контроль за соответствием заключаемых учреждением договоров плану финансово-хозяйственной деятельности.Мерой текущего контроля  выступает регулярный анализ  соответствия кассовых расходов  производимым фактическим расходам.Мерой последующего контроля – проверка соответствия перечня и номенклатуры полученных учреждением товаров(работ, услуг) перечню и номенклатуре оплачиваемых товаров (работ, услуг) согласно договору (счету) «Сведения о проведении инвентаризаций»Ежегодная инвентаризация имущества производилась по состоянию на 30.11.2021 г.Ежегодная инвентаризация расчетов с контрагентами проведена на 10.01.2022г.Расхождений по данным бухгалтерского учета в результате инвентаризаций не установлено. |

  |
|   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| Заведующий |

 |   |  |  |

|  |
| --- |
| А.Н. Казанцева |

 |  |  |  |  |
|   |  |  | (расшифровка подписи) |  |  |  |  |
|

|  |
| --- |
| **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** |
|

|  |
| --- |
| Сертификат: 13B67F00DEAC31BE4547BEBEB35D85F8Владелец: Казанцева Ася НиколаевнаДействителен с 01.03.2021 по 01.06.2022  |

 |

 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|

|  |
| --- |
| Гл.бухгалтер |

 |   |  |  |

|  |
| --- |
| О.В. Бараничева |

 |  |  |  |  |
|   |  |  | (расшифровка подписи) |  |  |  |  |
|

|  |
| --- |
| **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** |
|

|  |
| --- |
| Сертификат: 7DA94FDD1393A4A3CD435D291FFFCF0ABBEFD800Владелец: Бараничева Ольга ВалерьевнаДействителен с 30.12.2020 по 30.03.2022  |

 |

 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|

|  |
| --- |
| Гл.бухгалтер |

 |   |  |

|  |
| --- |
| О.В. Бараничева |

 |  |  |  |  |
|  |  | (расшифровка подписи) |  |  |  |  |
|

|  |
| --- |
| **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** |
|

|  |
| --- |
| Сертификат: 7DA94FDD1393A4A3CD435D291FFFCF0ABBEFD800Владелец: Бараничева Ольга ВалерьевнаДействителен с 30.12.2020 по 30.03.2022  |

 |

 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Централизованная бухгалтерия*** | ОГРН |  |
|  | ИНН |  |
| (наименование, местонахождение ) | КПП |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель(уполномоченное лицо) |  |   |  |  |

|  |
| --- |
|  |

 |
| (должность) |   | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |
| Исполнитель | Гл.бухгалтер |   |  |  |

|  |
| --- |
| О.В. Бараничева |

 |
| (должность) |   |  | (расшифровка подписи) |
|

|  |
| --- |
| **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** |
|

|  |
| --- |
| Сертификат: 7DA94FDD1393A4A3CD435D291FFFCF0ABBEFD800Владелец: Бараничева Ольга ВалерьевнаДействителен с 30.12.2020 по 30.03.2022  |

 |

 |  |  |  |   |
|  |  |  |   |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |   |  | (телефон, e-mail) |  |
|

|  |
| --- |
| 28 февраля 2022 г. |

 |

|  |
| --- |
| **Сведения об основных положениях учетной политики учреждения** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица №4 |

| Наименование объекта учета | Код счетабухгалтерского учета | Способ ведения бухгалтерского учета | Характеристика применяемого способа |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Основные средства (принятие к учету) | 2 10100000 | По первоначальной стоимости с учетом фактических вложений в приобретение, сооружение, изготовление с учетом НДС. Момент отражения - дата акта постановки на учет. | Инструкция по бюджетному учету |
| Амортизация | 2 10400000 | Линейный способ. Момент отражения - дата ввода в эксплуатацию, последний день месяца. | Инструкция по бюджетному учету |
| Амортизация | 2 10500000 | По средней фактической стоимости. Момент отражения - дата акта на списание.По первоначальной стоимости с учетом фактических вложений в приобретение, сооружение, изготовление с учетом НДС. Момент отражения - дата акта постановки на учет. | Инструкция по бюджетному учету |
| Материальные запасы (принятие к учету) | 2 10500000 | По фактической стоимости. Момент отражения - дата приходного ордера. | Инструкция по бюджетному учету |
| Вложение в нефинансовые активы | 2 10600000 | В объеме фактических затрат. Момент отражения - дата акта на списание. | Инструкция по бюджетному учету |
| Вложение в нефинансовые активы | 2 40100000 | По первоначальной стоимости с учетом фактических вложений в приобретение, сооружение, изготовление с учетом НДС. Момент отражения - дата акта постановки на учет. | Инструкция по бюджетному учету |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |