

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2022 г.

Учреждение муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 135"

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	01.01.2022
по ОКПО	52927396
по ОКТМО	78701000
по ОКПО	02119231
Глава по БК	803
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

## Общие сведения

### Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

МДОУ «Детский сад № 135» является муниципальным образовательным учреждением, осуществляющим обучение и воспитание детей дошкольного возраста, по своему типу - дошкольным образовательным учреждением комбинированного вида. Воспитание и обучение в детском саду носят светский, общедоступный характер и ведутся на русском языке. Содержание образования определяется программами, рекомендованными Министерством образования РФ, детский сад самостоятелен в выборе программ воспитания и обучения детей. МДОУ "Детский сад № 135" предоставляет платные образовательные услуги.

Штатная численность МДОУ «Детский сад № 135» по состоянию на 01.01.2022 года составляет 72 штатных единиц. Бюджетный учет в МДОУ «Детский сад № 135» ведётся бухгалтерией, которая в своей работе руководствуется:

1. Инструкцией к Единому плану счетов № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н);
2. Приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 174н);
3. Приказом Минфина от 08.06.2018 № 132н (ред. от 25.11.2019) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 132н);
4. Приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка

применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);

5. Приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (приказ № 52н);

6. Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, № 275н, № 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), приказом Минфина от 15.11.2019 № 181н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы»

7. Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ;

8. Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

9. Другим действующим законодательством РФ, Ярославской области и г. Ярославля

## Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Для реализации муниципального задания на 2021 год и основных общеобразовательных программ дошкольного образования МДОУ "Детскому саду №135" в 2021 году доведены лимиты в сумме 35444404,08 руб., кассовый расход за 2021 год составил – 33344274,01 руб. или 94,1% от утвержденного ПФХД.

Экономия бюджетных средств за счет повышения доли закупок на конкурсной основе методом проведения электронного аукциона.

За 2021 год МДОУ "Детским садом №135" было заключено 64 договоров и контрактов. Заключение происходило следующими способами: - по итогам открытого аукциона в электронной форме – 4; - закупки малого объема – 60. Кроме того, в 2021 году от родителей воспитанников детского сада были привлечены добровольные пожертвования в виде основных средств на сумму 47300,00 рублей.

Принята к учету система видео наблюдения в сумме 49555,00 руб.

Основные средства на сумму 317611,58 руб. приняты к учету установленным порядком.

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

Исполнение ПФХД в 2021 года МДОУ «Детский сад № 135» отражено в формах № 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по собственным доходам учреждения, субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, по субсидиям на иные цели.

В 2021 году исполнение ПФХД составило 94,1%, в том числе: Не исполнение характеризуется отсутствием финансирования в объеме утвержденных ассигнований.

В форме 0503730 предупреждение по счету 201.11- это остатки денежных средств на лицевых счетах МДОУ «Детский сад № 135» по состоянию на 01.01.2022 года которые отражены в формах № 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по собственным доходам учреждения, субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, по субсидиям на иные цели, по средствам во временном распоряжении.

В форме 0503721 предупреждение чистое поступление основных средств за отчетный год в в части деятельности по государственному заданию это:

93000,00 руб. ворота распашные;

143000,00 руб. автоматика ворот;

229347,15 руб. уличное оборудование;

48600,00 руб. стенды обучающие;

49000,00 руб. МФУ;

111820,00 руб. детская мебель;

1630,00 руб. металлоискатель;

74991,58 руб. проектор;

40790,00 руб. облучатели

49555,00 система видеонаблюдения.

В форме 0503721 предупреждение чистое поступление основных средств за отчетный год в в части в части приносящей доход деятельности это:

40000,00 кухонный гарнитур;

800,00 ковер для группы;



6500,00 лобзик и дрель электрические;

8200,00 мебель для группы.

в форме 0503769(5) Показатели графы 5 по счету 302.63 не равны показателю графы 6 в части операций по восстановлению кассовых расходов:

3215,00 руб. возврат переплаты компенсации части род.платы за 2020г.

3432,00 руб. возврат переплаты компенсации части род.платы за 2021г.

Остатки на лицевых счетах по состоянию на 01.01.2022 года образовались, в том числе:

- по средствам от приносящей доход деятельности от экономии при проведении закупочных процедур.

- субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, по причине отсутствия ассигнований для оплаты по начислениям на оплату труда по типу средств 04.02.02 (выплаты мед.работникам)

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

Сведения по дебиторской и кредиторской отчетности по состоянию на 01.01.2022 года отражены в формах № 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

По состоянию на 01.01.2022 года у МДОУ «Детский сад № 135» образовалась дебиторская задолженность:

- по собственным средствам учреждения в сумме 157411,12 руб. Дебиторская задолженность образовалась ввиду того что оплата родителей за содержание детей производится в текущем месяце за истекший и переплаты по страховым взносам. Вся дебиторская задолженность текущая. Долгосрочной просроченной дебиторской задолженности нет;

- по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 76397852,00 рублей. Дебиторская задолженность образовалась в результате отражения в учете доходов будущих периодов

- по субсидиям на иные цели дебиторская задолженность образовалась в результате отражения в учете доходов будущих периодов, в том числе просроченная дебиторская задолженность образовалась в результате недофинансирования учреждения до утвержденных ассигнований.

По состоянию на 01.01.2022 года у МДОУ «Детский сад № 135» образовалась кредиторская задолженность:

- по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в

сумме 1671131,15 рублей (начисленная зарплата+налоги за декабрь 2021г.+услуги по прочим статьям). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

- по субсидиям на иные цели в сумме 486450,65 рублей (ремонтные работы, услуги банка, компенсация части родительской платы начисленная за декабрь 2021г.), в том числе просроченная кредиторская задолженность в сумме 476816,85 руб. Кредиторская задолженность образовалась в результате недофинансирования учреждения до утвержденных ассигнований.

- по средствам от приносящей доход деятельности в сумме 19342,57 рублей (начисленная зарплата+налоги за декабрь 2021г.по платным услугам). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

С 01.01.2021 вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н., в связи с этим на 01.01.2021 года была проведена инвентаризация активов и обязательств. По результатам инвентаризации оприходованы программы 1С Предприятие и Зарплата в сумме 38450,00 руб.

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

Формы № 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения», № 0503387 "Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ", № 0503725 «Справка по консолидирующим расчетам бюджетного учреждения», 0503761 «Сведения о количестве обособленных подразделений», 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания », 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений», 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения», 0503772 «Сведения о суммах заимствований», 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения», 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения», ввиду отсутствия числовых значений показателей не предоставляются.

По состоянию на 01.11.2021 была проведена проверка имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, согласно приказа от 01.11.2021 №185. Расхождений по результатам проверки не выявлено

заведующий




Т.И. Петриченко  
(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

Е.В. Саакян

\_\_\_\_\_  
(подпись)                      \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

  
(подпись)                      Е.В. Саакян  
(расшифровка подписи)

**Централизованная бухгалтерия**

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

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель  
(уполномоченное  
лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)                      \_\_\_\_\_  
(подпись)                      \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Исполнитель

главный бухгалтер  
(должность)                        
(подпись)                      Е.В. Саакян  
(расшифровка подписи)

(4852) 51-69-29,  
yardou135@yandex.ru  
(телефон, e-mail)

**Сведения об основных положениях учетной политики учреждения**

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства	2 10100000	По первоначальной стоимости	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Амортизация	2 10400000	Линейный способ, ежемесячно	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Материальные запасы	2 10500000	По фактической стоимости	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Денежные средства учреждения	2 20100000	Выписка казначейства, дата выписки	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты с поставщиками	2 30200000	Договорная цена, момент возникновения обязательств	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты по заработной плате	2 30200000	Момент возникновения обязательств, метод начисления	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты по платежам в бюджет	2 30300000	Момент возникновения обязательств, метод начисления	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Денежные средства учреждения	3 20100000	Выписка казначейства, дата выписки	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Основные средства	4 10100000	По первоначальной стоимости	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Амортизация	4 10400000	Линейный способ, ежемесячно	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Материальные запасы	4 10500000	По фактической стоимости	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Денежные средства учреждения	4 20100000	Выписка казначейства, дата выписки	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты с поставщиками	4 30200000	Договорная цена, момент возникновения обязательств	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты по заработной плате	4 30200000	Момент возникновения обязательств, метод начисления	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты по платежам в бюджет	4 30300000	Момент возникновения обязательств, метод начисления	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г.



Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			№174н
Денежные средства учреждения	5 20100000	Выписка казначейства, дата выписки	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н
Расчеты с поставщиками	5 30200000	Договорная цена, момент возникновения обязательств	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н
Расчеты по компенсации части род.платы	5 30200000	Момент возникновения обязательств, метод начисления	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н