

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2019 г.

Учреждение муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад №110"
 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	01.01.2019
по ОКПО	21665850
по ОКТМО	78701000
по ОКПО	02119231
Глава по БК	803
к Балансу по форме	0503760
по ОКЕИ	383

Общие сведения

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 110», в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года №7-ФЗ "О некоммерческих организациях по типу и организационно-правовой форме является бюджетным учреждением. Полное наименование: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 110». Сокращенное наименование: МДОУ «Детский сад № 110».

В соответствии с Законом Российской Федерации "Об образовании" детский сад по своему типу является дошкольным образовательным учреждением. Вид- детский сад. Учредителем и собственником имущества бюджетного учреждения является городской округ город Ярославль. МДОУ «Детский сад № 110» имеет 3 лицевых счета: на финансирование субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (л.с.803.03.239.5) и субсидий на иные цели (целевые субсидии- л.с.803.03.239.6, средства во временном распоряжении 803.03.239.3

Место нахождения бюджетного учреждения: 150057, Ярославская область, город Ярославль, проезд Подвойского, дом 7б.

Приказом № 04-07/106 от 29.12.2018 установлен лимит остатка наличных денег равный 0,00 руб

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Раздел 2.

Форма 0503737 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (гр.5) код аналитики 510 (стр.710)расхождение с кодом аналитики 130 на сумму 296 951,55 руб., в том числе:

116727,48 руб. - возмещение расходов из ФСС;

51 400,00 руб.- возврат заработной платы,

128824,07руб – возврат излишне перечисленного финансирования субсидии на выполнение МЗ

Форма 0503737 -приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

80 567,51 руб.–доходы гр.9 стр.040 (код аналитики 130), в том числе

80567,51 руб.- возврат родительской платы

Форма 0503737 -субсидии на иные цели гр.5
код аналитики 510 (стр.710) расходование с кодом аналитики 180(стр.100) на сумму
604,00 руб.- возврат компенсации части родительской платы, в связи неправильными
реквизитами, указанными родителями в заявлениях.

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

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности.

Финансирование учреждения в 2018 году осуществлялось за счет средств городского и
областного бюджетов (КФО 4,5) и за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2).

Таким образом, детский сад осуществляет исполнение плана финансово-хозяйственной
деятельности по видам деятельности.

На 2018 год утверждено в плане ФХД 36 709 358,38 рублей,

в том числе по КФО 2- в сумме 7 157 800,00 рублей,

по КФО 4- в сумме 26 971 499,00 рубль,

по КФО 5- в сумме 2 580 059,38 рублей.

За 2018 года было освоено 27 070 086,35 рублей по КФО 4,

2 580 800,70 рублей по КФО 5,

7 323 055,62 рублей по КФО 2,

Остаток на лицевом счете

по КФО 4 составляет 151 183,38 рублей,

по КФО 2 составляет 288 329,48 рублей,

по КФО 5 остаток – 2000,00 руб.

В течение 2018 года детским садом были приобретены основные средства на сумму

263 600,00рублей (КФО 4). В течение 2018 года было произведено погашение просроченной
кредиторской задолженности за 2017 год в сумме 86170,70 рублей по КФО (4) и 89 200,00 рублей
по КФО (5)

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Раздел 4.

Графа 5 (субсидии на вып. МЗ)

Форма 0503721

Код аналитики 172

-89 200.00- поступление ОЦДИ (котел пищеvarочный);

Строка104 (код аналитики 189)

63,00 - ветошь (гр 5)

Строка 321 (код аналитики 310)

352 800,00 руб.,

в том числе:

263 600,00 руб принятие к учету ОС (170 000,00руб комплект уличного оборудования; 23
250,00руб покупка МФУ; 22 050,00руб микросистемы Сони; 48 300,00руб стулья детские)

89 200,00 руб. – (котел пищеvarочный ОЦДИ) перевод ОС с сч 101,34 на сч 101.24 (приказ
КУМИ)

Строка 361 (код аналитики 340)

506 471,10 руб. - поступление МЗ

Графа 6 (Приносящая ДД)

Строка 040 (код аналитики 130)

6 410 087,56руб – начисление родительской платы, питание сотрудников,
в т.ч.

6 132 874,00руб – начислена родительская плата;
277 213,56 руб. – начислено питание сотрудников;

Строка 104 (код аналитики 189)

71 300,00руб – безвозмездное поступление ОС (по договорам пожертвования)

Строка 361 (код аналитики 340)

772 772,60руб - поступление МЗ,

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в форме 0503769 отдельно по бюджетной, внебюджетной деятельности и субсидиям на иные цели.

Кредиторская задолженность по КФО 4 в размере 1 809 050 ,64 рублей, в том числе

-507 410,58 рублей - начисленные налоги с заработной платы за декабрь 2018 года,

-133 309,00- НДФЛ за декабрь 2017 года,

-544 835,67 руб. - задолженность по заработной плате, срок выплаты которых наступает 15 января 2019 года,

-346 228,96 руб.- кредиторская задолженность по ст.223 (коммунальные услуги за декабрь)

-83 630,43 руб.- кредиторская задолженность по ст.225,226

-193 636,00руб – начислены налоги (имущество, земля)

Так же начислен резерв отпусков

Сч 401.60 (211) – 1 057 440,00руб

Сч 401.60 (213) – 319 340,00 руб

Начислены доходы будущих периодов сч 401.40 (131) 27 865 796,00руб

На конец отчетного периода 2017года указана:

-2 398,17 - кредиторская задолженность по ст.290 (пени за несвоевременную оплату, в связи с задержкой финансирования) по сч 302.91, в 2018году произошла смена сч 302.91 на сч 302.93, поэтому в 2018 году расчет производился по сч 302.93

Кредиторская задолженность по КФО 2 в сумме 275 211,00 рублей

-275 211,00 рублей – оплата по контракту с ООО «Комбинат социального питания» за услугу по организации горячего питания воспитанников

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Бухгалтерский учет и составление отчетности ведется в соответствии с приказами: Минфина РФ "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" от 01.12.2010г. №157-н; Минфина РФ "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" от 16.12.2010г. №174-н; Минфина РФ от 25.03.2011г. №33-н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" и Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. "О бухгалтерском учете".

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Обеспечивает воспитание, обучение, уход и присмотр за детьми в возрасте от 1,5 до 7 лет	Целью образовательного процесса являются воспитание и развитие; охрана и укрепление физического и психического здоровья детей дошкольного возраста	Закон РФ от 29 декабря 2012г. №273-ФЗ "Об образовании" Типовое положение о дошкольном образовательном учреждении, Устав, договор с родителями (законными представителями)

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	101 310	По первоначальной стоимости с учетом НДС; списание ОС стоимостью до 10000 руб. в момент ввода в эксплуатацию	Инструкция по бюджетному учету № 157н
Амортизация	104 271	Линейный способ; для ОС стоимостью от 10000 до 100000 руб- 100% при вводе в эксплуатацию. до 10000рублей списание по фактической стоимости с последующим ведением учета на забалансовом сч 21.	Инструкция по бюджетному учету № 157н
Материальные запасы	105 340	По фактической стоимости с учетом НДС	Инструкция по бюджетному учету № 157н
затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	109	Списание затрат по счету производится в конце каждого месяца	Инструкция по бюджетному учету № 157н
Учет расчетов с дебиторами по доходам	206	По фактической стоимости с учетом НДС	Инструкция по бюджетному учету № 157н
Обязательства	302	По сумме принятых к оплате счетов-фактур с учетом НДС в разрезе поставщиков и заключенных	Инструкция по бюджетному учету № 157н

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Расчеты по платежам в бюджеты	303	<p>договоров.</p> <p>Счет предназначен для расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты: налогу на доходы физических лиц, удержанному из сумм заработной платы и вознаграждений физических лиц за выполнение ими трудовых или иных обязанностей, выполнение работ, оказание услуг; налоговым и иным обязательным платежам, начисленным в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации; страховым взносам на обязательное социальное страхование, начисленным в соответствии с законодательство</p> <p>Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке соответственно</p>	Инструкция по бюджетному учету № 157н

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		зачисляемых видов платежей.	
Санкционирование расходов	500	Учет принятых обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих принятие обязательств, по перечню, установленному учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований финансового органа по санкционированию оплаты принятых денежных обязательств (п. 5 Инструкции № 174н)	Инструкция по бюджетному учету № 174н; 162н

**Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля**

Таблица №5

Проверяемый период	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
1	2	3	4
2017-2018	Проверка выполнения требований ФЗ "О контрактной системе №44ФЗ" от 05.04.2013 г.	Нарушение сроков оплаты на поставку товаров по контрактам: №188 от 11.10.2017; №1 от 27.02.2018	Приняты меры, направленные на недопущение нарушений впредь.