

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2022 г.

Учреждение муниципальное дошкольное образовательное
наименование учреждение "Детский сад № 2"

Обособленное
подразделение

Учредитель департамент образования мэрии города Ярославля

Наименование
органа,

осуществляющего

о

полномочия

учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по
БК

к Балансу по
форме

по ОКЕИ

КОДЫ

0503760

01.01.2022

33459653

78701000

02119231

803

0503730

383

Общие сведения

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 2" находится: 150064, г. Ярославль, ул. Строителей, д. 17а. Сокращенное название – МДОУ "Детский сад № 2". Детский сад является юридическим лицом, имеет лицевые счета в департаменте финансов мэрии города Ярославля (803.03.522.3; 803.03.522.5; 803.03.522.6). Наименование и цели деятельности – реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования в рамках основной деятельности.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

МДОУ «Детский сад № 2» по своей организационно-правовой форме является бюджетным учреждением, а по своему типу – дошкольным образовательным учреждением. Учредителем и собственником имущества бюджетного учреждения является город Ярославль. Функции и полномочия Учредителя детского сада от имени города Ярославля осуществляет: департамент образования мэрии города Ярославля, 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.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

За 12 месяцев 2021 года учреждением получено финансирование в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, бюджетные средства использованы по назначению. На лицевой счет МДОУ «Детский сад № 2» 803.03.522.5 поступили денежные средства в размере 44011836,70 руб.: из них родительская плата 8951393,10 руб.; доход от оказания платных услуг составил в 2021 году – 1222796,90 руб. Остаток средств на 01.01.2022 года по КФО 2 – 1601289,86 руб., по КФО 4 – 28090,19 руб., по КФО 5- 0,00 руб. В состав раздела включаются: Баланс государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730; Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года ф. 0503710; Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ф. 0503721

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

Для повышения эффективности расходования бюджетных средств МДОУ "Детский сад № 2" проводил: мониторинг цен на рынке товаров работ услуг, аукцион. Результат данных действий - выполнение работ, услуг, приобретение товаров по минимальной стоимости. Остаток неиспользованных средств на конец 2021 г. по субсидии на выполнение муниципального задания составил 28090,19 руб. Остаток сформировался в связи с экономией по заработной плате (длительный больничный мед.работника). В состав раздела включаются: Отчет об исполнении учреждением плана его финансово хозяйственной деятельности ф. 0503737; Отчет об обязательствах, принятых учреждением ф. 0503738 Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций ф. 0503766; Сведения о принятых и неисполненных обязательствах ф. 0503775

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

В состав раздела включаются: Сведения о движении нефинансовых активов учреждения ф. 0503768; Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ф. 0503769; Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения ф. 0503773; Сведения об остатках денежных средств учреждения ф. 0503779

Расшифровка дебиторской задолженности (вид финансового обеспечения 2- собственные доходы учреждения) счет 205.31 – 145 445,82 рублей недоплата по родительской плате. Расшифровка кредиторской задолженности (вид финансового обеспечения 2- собственные доходы учреждения) - счет 205.31 – 617 113,14 рублей -

переплата по родительской плате за детский сад; счет 302.25 - задолженность по оплате ТО вентиляции за декабрь 2021 года, будет погашена в январе 2022 года. Задолженность по заработной плате и налогам за декабрь 2021 года будет погашена в январе 2022 года.

Расшифровка дебиторской задолженности (вид финансового обеспечения 4- субсидия на выполнения муниципального задания) Счет 206.21 – 8 663,77 руб. предоплата за услуги связи, интернет за декабрь 2021 года (ПАО "Ростелеком"); счет 206.26 – 26 676,76 рублей - предоплата за подписку на 1 полугодие 2022 года (ФГУП "Почты России"). Расшифровка кредиторской задолженности (вид финансового обеспечения 4- субсидия на выполнения муниципального задания) Задолженность по заработной плате и налогам будет погашена в январе 2022 года. Счет 304.03 - 25 131,34 руб.- питание сотрудников (23 050,00 руб), профсоюзные взносы (2 081,34 руб). Счет 302.25, 302.23, 302.24 и счет 302.26 - обслуживание и содержание здания за декабрь 2021 года, задолженность будет погашена в январе 2022 года.

Расшифровка дебиторской задолженности (вид финансового обеспечения 5 - субсидии на иные цели) - задолженность отсутствует.

Расшифровка кредиторской задолженности (вид финансового обеспечения 5 - субсидии на иные цели) Счет 302.63 – 24 626,58 рублей - начисленная, но не выплаченная компенсация части род.платы за декабрь 2021 года, счет 302.26 – 378,58 рублей – начисленные услуги банка за декабрь 2021 года, будет погашена в январе 2022 года. В состав раздела включаются: Сведения о движении нефинансовых активов учреждения ф. 0503768; Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ф. 0503769; Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения ф. 0503773; Сведения об остатках денежных средств учреждения ф. 0503779

Расшифровка формы по ОКУД 0503721:

строка 090 код аналитики 173 – сумма (-178 425,06 руб.) – списана сумма дебиторской задолженности за 2020 год по субсидиям на муниципальное задание.

Расшифровка формы по ОКУД 0503768: на сч. 26 передано в безвозмездное пользование имущество (недвижимое имущество, площадью 226,5 кв.м. (5 606 954,92 руб.) и основные средства (2 348 877,54 руб.) для услуг по организации питания воспитанников в ООО «Комбинат социального питания» по приказу Комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Заведующий _____
(подпись) _____
Е.В. Смирнова
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) _____
Е.В. Шашкина
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) _____
Е.В. Шашкина
(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

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

Исполнитель _____

(должность) _____
Главный бухгалтер _____
(подпись) _____
Е.В. Шашкина
(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

1 января 2022 г.

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
Наличные денежные средства учреждения		Наличные денежные средства учреждения	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Основные средства		<p>Принятие к учету – по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость – сумма фактических вложений учреждения в приобретение основных средств.</p> <p>При получении основных средств безвозмездно, первоначальной стоимостью считается стоимость, указанная в заявлении жертвователя. ОС до 10000 руб.- списываются с учета при вводе в эксплуатацию.</p> <p>Списание ОС свыше 10000 руб. – производится по остаточной стоимости. (Акт принятия к учету, акт</p>	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		списания).	
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда		Метод начисления (расчетная ведомость по з/плате)	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Финансовые вложения		При поступлении и принятии к учету ОС (по первоначальной стоимости). (Накладная на поступление ОС, акт принятия к учету).	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Дебиторская задолженность		Кассовый метод (выписки по банковскому счету).	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Амортизация основных средств		На ОС стоимостью от 10000 руб. до 100000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при вводе в эксплуатацию. На ОС стоимостью свыше 100000 руб. амортизация начисляется ежемесячно с 1 числа, месяца следующего за отчетным, по нормам, исчисленным исходя из срока полезного	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		использования ОС. (Ведомость начисления амортизации).	
Начисление доходов будущих периодов		Начисляется в сумме субсидий на выполнение ГЗ, предоставляемых в очередном финансовом году, признается доходами текущего (отчетного) периода в момент наступления даты представления субсидии в соответствии с соглашением вне зависимости от факта перечисления субсидии.	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Кредиторская задолженность		Метод начисления (счета-фактуры).	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Расчеты с дебиторами по доходам		Метод начисления (ведомость начисления родительской платы, питания сотрудников)	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)
Материальные запасы		Принятие к учету - по фактической стоимости. Списание - по средней фактической стоимости.	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		(Накладные на поступление МЗ, акты списания.	
Расчеты по платежам в бюджет		Начисляется в сумме субсидий на выполнение ГЗ, предоставляемых в очередном финансовом году, признается доходами текущего (отчетного) периода в момент наступления даты представления субсидии в соответствии с соглашением вне зависимости от факта перечисления субсидии.	Инструкция по бюджетному учету (Приказ №157н от 01.12.2010г)

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
плановая	01 нояб. 2021 г.	71/од	01 нояб. 2021 г.		0,00	