

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2025 г.
Учреждение муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Петрозаводского городского округа "Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 2 "Солнышко"

Обособленное подразделение Комитет социального развития

Учредитель

Наименование органа, осуществляющего

полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2025
по ОКПО	51329078
по ОКТМО	86701000
по ОКПО	51329078
Глава по БК	111
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

По состоянию на 01 января 2025 года муниципальное бюджетное учреждение Петрозаводского городского округа "Централизованная бухгалтерия № 2", расположенное по адресу: г. Петрозаводск, ул. Краснофлотская, д.31, осуществляет бухгалтерский и налоговый учет в рамках заключенного соглашения от 25.03.2019 № 2 по ведению бухгалтерского учета с муниципальным дошкольным образовательным учреждением "Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 2 "Солнышко".

Деятельность МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 2 "Солнышко" регламентируется Уставом, утвержденным Постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 28.11.2011 года № 4814.

МДОУ «Детский сад №2» расположен по адресу: г. Петрозаводск, ул. Лесная, д. 19.

Функции и полномочия учредителя и собственника учреждения осуществляет Администрация Петрозаводского городского округа, действующая на основании Устава Петрозаводского городского округа. Общее руководство и координацию деятельности учреждения осуществляет комитет социального развития Администрации Петрозаводского городского округа.

Таблица 1 "Сведения об основных направлениях деятельности":

Цели деятельности	Виды деятельности	Правовое обоснование
Дошкольные учреждения		

85.11 Дошкольное образование (предшествующее начальному общему	предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования	Устав, лицензия на оказание образовательной деятельности
88.41 Предоставление дополнительного образования детям и взрослым	осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам и реализация дополнительных общеразвивающих программ	Устав, лицензия на оказание образовательной деятельности, постановления об утверждении и прейскуранта цен по программам дополнительного образования

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

В составе годовой отчетности отсутствуют формы, включаемые в настоящий раздел.

Штатная численность работников муниципального бюджетного учреждения на 01.01.2024 года составила – 59,6 шт.ед., на 01.01.2025 года – 53,1 шт.ед.

В связи со снижением контингента воспитанников МДОУ «Детский сад № 2» на основании приказа 02.10.2024 № 94/1-ОД с 01.10.2024 исключены: 2,0 шт.ед. воспитателя и 2,0 шт.ед. младшего воспитателя.

В связи с приведением штатного расписания в соответствии с Постановлением Минтруда России от 21.04.1993 №88 "Об утверждении Норматива по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений" и вследствие снижения контингента воспитанников ОУ на основании приказа от 28.11.2024 № 115-ОД с 01.12.2024 исключены: 0,5 шт.ед. музыкального руководителя и 2,0 шт.ед. воспитателя.

В МДОУ «Детский сад № 2» ежегодно сотрудники проходят курсы повышения квалификации, принимают участие в семинарах, конкурсах совершенствования мастерства, проводят открытые занятия в присутствии родителей.

На 01.01.2025 года балансовая стоимость имущества по МДОУ «Детский сад № 2» составила 6 166 070,44 рублей, остаточная стоимость имущества по МДОУ «Детский сад №2» составила 498 622,93 рублей. Данная информация отражена в ф.0503730 "Баланс государственного (муниципального) учреждения" по строкам 010 и 030 соответственно, движение основных средств, материальных запасов отражено в ф.0503768 "Сведения о движении нефинансовых активов учреждения" по видам финансового обеспечения 2,4,5.

Объемы расходов, произведенных учреждением в 2024 году, составили 46 456 469,06 рублей, в т.ч.:

- по КФО 2 - в размере 6 017 360,81 рублей;
- по КФО 4 - в размере 40 367 396,25 рублей;
- по КФО 5 - в размере 71 712,00 рублей.

Более подробно в разрезе статей расходов данная информация отражена в разделе 2 ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" и в разделе 2 ф.0503723 "Отчет о движении денежных средств учреждения".

В 2024 году учреждением произведено закупок основных средств и материальных запасов в т.ч.:

- приобретено основных средств на сумму 244 398,00 рублей - мебель, спортивный инвентарь, учебное оборудование.

- приобретено материальных запасов на сумму 6 292 203,93 рублей - продукты питания, мягкий инвентарь, строительные и отделочные материалы, сантехнические материалы,

пособия методические, игрушки, прочий хозяйственный инвентарь, используемый в процессе оказания услуг.

В 2024 году было безвозмездно получено оборудование и материальные запасы:

- по КФО 2:

КОСГУ 193 - 6 250,00- безвозмездное поступление материальных запасов от физических лиц;

Данная информация отражена в "Расшифровке показателей, отраженных в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) (справочно)".

Иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности учреждения за отчетный период, отсутствует.

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

На 1 января 2024 года по МДОУ «Детский сад № 2» сформирован и утвержден План финансово-хозяйственной деятельности, в соответствии с которым осуществлялась его финансово-хозяйственная деятельность.

Источниками поступлений и расходования средств муниципального бюджетного учреждения являлись субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания и приносящая доход деятельность.

Утвержденный остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания на счете учреждения по состоянию на 01.01.2024 составил 1 673 098,93 руб.

Объем субсидий, поступивших на 01.01.2025 на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа, на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) составил 39 406 962,05 руб., что составляет 100 процентов от планового показателя.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на выполнение муниципального задания с учетом остатка – 40 367 396,25 руб. или 98,2 процентов от плана выплат.

В течение отчетного периода в рамках субсидии на выполнение муниципального задания муниципальным учреждением осуществлялись расходы по оплате труда, работ и

услуг, в том числе коммунальных, налоговые выплаты, приобретение нефинансовых активов, в основном, материальных запасов и прочие расходы.

На 01 января 2025 года муниципальному бюджетному учреждению Петрозаводского городского округа в соответствии с перечнем, установленным постановлением Администрации Петрозаводского городского округа, предоставляется 1 вид субсидий на иные цели.

Утвержденный остаток средств субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания, на счете учреждения по состоянию на 01.01.2024 составил 0,00 руб.

Объем субсидий, поступивших в отчетном периоде на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа, на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) составил – 71 712,00 или 100 процентов от плана поступлений.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на иные цели с учетом остатка – 71 712,00 руб. или 100 процентов от плана выплат.

Утвержденный остаток собственных доходов муниципального бюджетного учреждения, на счете учреждения по состоянию на 01.01.2024 составил (-) 86 372,06 руб.

Объем собственных доходов поступивших в отчетном периоде на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа составил 6 152 002,52 руб. или 99,0 процентов от плана поступлений.

Израсходовано муниципальным учреждением собственных средств – 6 017 360,81 руб. или 98,2 процентов от плана выплат.

В течение отчетного периода за счет собственных средств муниципальным бюджетным учреждением осуществлялись расходы по оплате труда работникам, осуществляющих присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных учреждениях, оплата страховых взносов, приобретение нефинансовых активов и прочие расходы.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений представлены в ф.0503766 "Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности".

В отчете отражены данные о результатах исполнения учреждением показателей финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на иные цели. Отклонения между плановыми и фактическими показателями отсутствуют.

Анализ показателей формы 0503738 "Отчет об обязательствах учреждения"

В отчете об обязательствах учреждения (форма 0503738) отражены принятые и исполненные бюджетные и денежные обязательства в текущем году (раздел 1), а также принятые бюджетные и денежные обязательства следующих годов (раздел 3):

1) Раздел 1:

- По виду финансового обеспечения "2" (собственные доходы учреждения) принятые бюджетные (денежные) обязательства сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности отсутствуют.

- По виду финансового обеспечения "4" (субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания) принятые бюджетные (денежные) обязательства сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности отсутствуют.

- По виду финансового обеспечения "5" (субсидии на иные цели) принятые бюджетные (денежные) обязательства сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности отсутствуют.

2) Раздел 3:

В отчете ф.0503738 "Отчет об обязательствах учреждения" по видам деятельности 2,4,5 в разделе 3 "Обязательства следующих годов" отражены данные о принятых бюджетных и денежных обязательствах, срок исполнения которых наступает в 2025 году, в т.ч:

по КФО 2 - принято бюджетных обязательств на сумму 528 747,49 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов на оплату отпусков и заключенные договора, срок исполнения которых в 2025 году;

- принято денежных обязательств на сумму 0,00 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности за 2024 год,

- принято отложенных обязательств на сумму 482 447,49 - резервы на оплату отпусков;

по КФО 4 - принято бюджетных обязательств на сумму 9 552 418,96 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов отпусков и заключенных договоров, срок исполнения которых в 2025 году;

- отражены принимаемые обязательства, включающие в себя сумму извещений о проведении закупки на сумму 869 300,00

- принято денежных обязательств на сумму 317 445,08 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности за 2024 год;

- принято отложенных обязательств на сумму 5 322 646,86 - резервы на оплату отпусков;

по КФО 5 принятые бюджетные обязательства на 2025 год отсутствуют.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» пояснение в части некассовых операций

За 2024 год по учреждению произведено поступлений на сумму 45 630 676,57 рублей, в том числе:

1) по КФО 2 всего поступлений – 6 152 002,52 рублей, в т.ч.:

- поступление доходов от сдачи помещений в аренду – 3 878,97 рублей;

- поступления от оказания платных услуг, компенсации затрат – 6 148 123,55 рублей;

2) по КФО 4 всего поступлений – 39 406 962,05 рублей, в т.ч.:

- поступление субсидий на выполнение муниципального задания - 39 406 962,05 рублей.

3) по КФО 5 всего поступлений – 71 712,00 рублей, в т.ч.:

- поступление иных субсидий - 71 712,00 рублей.

Объемы расходов, произведенных учреждением за 2024 год, составили 46 4456 469,06 рублей, в т.ч.:

- по КФО 2 - в размере 6 017 360,81 рублей;

- по КФО 4 - в размере 40 367 396,25 рублей;

- по КФО 5 - в размере 71 712,00 рублей.

Более подробно в разрезе статей расходов данная информация отражена в разделе 2 ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

В отчетном периоде 2024 года отсутствуют некассовые операции.

По виду финансового обеспечения 2 и 4 в разделе 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения» по строке 830 отражено изменение заимствования денежных средств для покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств в пределах остатка денежных средств на лицевом счете учреждения в размере 86 372,06 рублей. Заимствование денежных средств производилось в целях недопущения образования просроченной кредиторской задолженности. Расчеты по внутреннему заимствованию средств между видами деятельности завершены в 2024 году.

В отчете «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.05034737) по виду финансового обеспечения 4 в разделе 3 «Источники

финансирования дефицита средств учреждения» по строке 591 и в разделе 4 «Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет» по строке 950 отражено поступление дебиторской задолженности за 2023 год в сумме 22 231,30 рублей.

Форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» пояснение в части отложенных обязательств

По строке 860 формы 0503738 отражены отложенные обязательства по видам финансового обеспечения. Показатель характеризует величину созданных на 2025 год резервов предстоящих расходов на выплату отпускных, страховых взносов на отпускные:

- по КФО 2 в размере 482 447,49 рублей;
- по КФО 4 в размере 5 322 646,86 рублей.

Форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения»

Начисление дохода по счету 0 401 10 172

В форме 0503721 по стр.092 кода 172 отражены доходы от реализации нефинансовых активов в том числе:

во КФО 2:

- показатели отсутствуют.

по КФО 4:

- показатели отсутствуют.

Начисление дохода по счету 0 401 10 173

Показатель строки 093 формы 0503721 по ВФО 2 в сумме 46 758,00 рублей отражает списание дебиторской и кредиторской задолженности:

признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, а именно:

- кредиторская задолженность по родительской плате – 46 758,00 рублей.

Начисление дохода по счету 0 401 10 190

ВКФО 2 всего 6 250,00 рублей:

КОСГУ 193 – 6 250,00 рублей - безвозмездное поступление материальных запасов от физических лиц;

Расшифровка по счету 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»

Показатель строки 550 ф 0503721 отражает движение по счету 0.401.40.000 Доходы будущих периодов» за 2024 год по видам финансового обеспечения:

- по КФО 2 отражено начисление дохода в соответствии с договорами образовательных учреждений за аренду помещений за 2024 года, а также произведена корректировка договоров, заключенных в 2023 году на основании дополнительных соглашений.

- по КФО 4 начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания на основании соглашений, заключенным в декабре 2024 года на 2025 год и плановый период 2025- 2026 годы.

По КФО 5 начислен доход от субсидий на иные цели на основании соглашений, заключенным в декабре 2024 года на 2025 год.

Более подробно движение по данному счету в разрезе аналитики описано в разделе 4 (к форме 0503769).

Расшифровка по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»

Показатель строки 560 ф 0503721 отражает движение по счету 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» за 2024 год по видам финансового обеспечения. Создание резервов произведено в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждений. Резервы созданы для выплаты отпускных и страховых взносов по отпускным в 2025 году.

В 2024 году произведено как погашение ранее созданных резервов прошлого года так и создание новых. Показатель со знаком «минус» отражает погашение резервов в большем размере, чем создание новых, либо погашение резервов, созданных в прошлом году без создания новых.

КФО	КВР	сумма резервов на начало	сумма резервов на конец	сумма изменений	причина изменений
2	111	307 165,05	370 543,39	-63 378,34	произведено

					начисление резервов отпусков с учетом повышения МРОТ с 01.01.2025 года
	119	92 763,85	111 904,10	-19 140,25	произведено начисление резервов отпусков с учетом повышения МРОТ с 01.01.2025 года
4	111	3 476 117,18	4 088 054,42	-611 937,24	произведено начисление резервов отпусков с учетом повышения МРОТ и целевого показателя с 01.01.2025 года
	119	1 049 787,38	1 234 592,44	-184 805,06	произведено начисление резервов отпусков с учетом повышения МРОТ и целевого показателя с 01.01.2025 года

Аналогичные данные отражены в форме 0503769 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Кредит)" по видам финансового обеспечения 2,4.

Срок использования начисленных резервов - декабрь 2025 года в связи с круглогодичным использованием отпусков сотрудниками.

Начисление по счету 0 109 00

Показатель строки 390 отражает закрытие расчетов по счету 109.00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" в том числе:

по ВФО 2 всего - 5 961 721,48 рублей, в т.ч. :

- счет 109.80 – 80 553,39

- счет 109.60 – 5 881 168,09

по ВФО 4 всего - 54 006 887,74 рублей. в т.ч.:

- счет 109.80 – 14 194 174,75

- счет 109.60– 39 812 712,99

Информация о расчетах с временным привлечением средств и о планируемых мероприятиях, сроках и суммах завершения расчетов.

В 2024 году с целью соблюдения сроков исполнения принятых обязательств в рамках заключенных контрактов на 2024 г. на оплату продуктов питания, выплату заработной платы, уплату страховых взносов производились заимствования денежных средств в пределах остатков средств на лицевых счетах учреждений между видами деятельности 2, 4.

В форме 0503737 по строкам 831 и 832 отражены данные по внутренним расчетам по привлечению остатков средств в течение 2024 года.

В соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н) в бухгалтерском учете операции по временному заимствованию средств из одного источника для проведения кассовых операций другого источника отражаются в корреспонденции со счетом 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами» (см. письмо Минфина России от 01.07.2015 № 02-07-07/38257 (Пример 4), письмо Минфина России № 02-02-04/67438, Казначейства России № 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014 (с изменениями от 03.02.2015)).

По состоянию на 01.01.2025 года расчеты по внутреннему заимствованию средств, с использованием счета 0.304.06.000, завершены.

Бухгалтерские записи по отражению временного заимствования средств из иного источника приведены в п.72,73 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н:

- привлечение (восстановление) за счет поступлений текущего финансового года средств, полученных бюджетным учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности) (далее - источник финансового обеспечения), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете бюджетного учреждения на исполнение обязательства, принятого бюджетным учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности) (далее - иной источник финансового обеспечения, привлеченный на исполнение обязательства), отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по дебету счета 0 201 11 510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счета 0 304 06 730 "Увеличение расчетов с прочими кредиторами";

- «уменьшение остатка средств по соответствующему виду финансового обеспечения при привлечении (восстановлении) учреждением средств в пределах остатка на его лицевом счете отражается по кредиту счета 0 201 11 610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету счета 0 304 06 830 "Уменьшение расчетов с прочими кредиторами". Указанные записи отражаются одновременно с корреспонденциями, предусмотренными абзацем семнадцатым пункта 72 настоящей Инструкции». При временном заимствовании средств в рамках лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения данные операции оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), поскольку реально никакого перечисления денежных средств не происходит.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775)

Данная форма содержит аналитические данные о неисполненных обязательствах, о неисполненных денежных обязательствах, о расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности и информацию об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов. Периодичность представления - годовая.

В разделе 4 "Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов": отражена информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов и с единственным поставщиком, если извещение о закупке было размещено в ЕИС.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295)

Данная форма содержит информацию об исполненных денежных обязательствах учреждения по исполнению судебных решений судебной системы Российской Федерации через лицевые счета.

По состоянию на отчетную дату неисполненные денежные обязательства по судебным решениям, в том числе по исполнительным документам, отсутствуют.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768)

Данные представлены отдельно по видам финансового обеспечения (деятельности) (ВФО 2, 4, 5).

КФО	Вид поступлений	Поступило	в том числе безвозмездно	выбыло	в том числе безвозмездно
2	основные средства				

	материальные запасы	1650329,94	6250,00	1688957,04	
4	основные средства	244398,00		172648,00	
	земельные участки				
	материальные запасы	4725191,24		4628236,54	
5	материальные запасы	7870,00		7870,00	

Приобретенные за счет иной субсидии основные средства по КФО 5 перенесены на КФО 4 через счет 304.06 и приняты к учету.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных учреждений, обслуживаемых МУ "Централизованная бухгалтерия №2", отраженные в форме 0503769.

Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения» составляет 77 539,13 рублей, по сравнению с началом года уменьшилась на 1 318,53 рублей или на 1,67 процентов (задолженность на 01.01.2024 – 78 857,66 руб.)

Просроченная дебиторская задолженность всего – 36 064,90 рублей, в том числе по счетам бухгалтерского учета:

2 205 00 000 «Расчёты по доходам» в сумме 36 064,90 рублей, по сравнению с началом года просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 41 344,55 рублей (задолженность на 01.01.2024 – 77 409,45 рублей), в том числе:

По счету 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» просроченная задолженность составила 36 064,90 рублей, в том числе:

- **36 064,90 руб.**, задолженность по платежам родителей за содержание детей в детском дошкольном учреждении.

По договорам родительской платы оплата за посещение дошкольных учреждений осуществляется в срок до 25 числа текущего месяца. Задолженность на 1 число месяца становится просроченной. Ежемесячно руководитель учреждения уведомляет в устной форме должников. По истечению двух месяцев, если задолженность не гасится, должники получают письменную претензию о наличии задолженности и предложении внесения оплаты в досудебном порядке в течение месяца. Далее руководитель учреждения готовит документы в суд. До администрации детских дошкольных учреждений ежемесячно доводится

информация об имеющейся задолженности, в учреждениях ведется досудебная претензионная работа, проводится разъяснительная работа с родителями в устной форме, заключаются соглашения на оплату родительской платы из средств материнского капитала. Претензионная работа ведется в соответствии с Постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 19.01.2021 №51.

Текущая дебиторская задолженность составляет 41 474,23 рублей, в том числе:

По счету 2 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 3 422,80 руб.
- текущая задолженность по арендной плате арендаторами: Конторов Александр Владимирович, Назарова Наталья Владимировна, ПМОО ТК "РИТМ", ТЕАТР АД ЛИБЕРУМ ООО - срок оплаты по договору аренды 20 число месяца, следующее за отчетным периодом;

По счету 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 37 437,44 рублей, в т.ч.: 30 092,00 рублей – текущая задолженность по платным услугам (кружки); 7 345,44 руб. по питанию сотрудников в детских дошкольных учреждениях.

По счету 2 205 35 000 «Расчеты по условным арендным платежам» – 613,99 рублей задолженность по возмещению коммунальных услуг арендаторами: ИП Конторов Александр Владимирович, ПМОО ТК «РИТМ» - срок оплаты по 25 число месяца, следующее за отчетным периодом;

Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет 33 020 526,99 руб., по сравнению с началом года увеличилась на 16 606 295,69 руб. или на 101,17 % процентов (на 01.01.2024 – 16 414 231,30 руб.).

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Текущая задолженность составляет 33 020 526,99 руб., в том числе:

По счету 4 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг(работ)» - 32 986 470,00 руб. – начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годы, заключенным в предыдущем году, по бюджетным учреждениям.

По счету 4 209 34 000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат" – 34 056,99 руб.
– возмещение затрат по отпуску по уходу за ребенком-инвалидом.

Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» составляет 0,00 руб., по сравнению с началом года увеличилась на 0,00 руб. или более 0 процентов (на 01.01.2024 – 0,00 рублей)

Текущая задолженность составляет 0,00 руб.

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения» составляет 512 504,28 руб. по сравнению с началом года уменьшилась на 174 897,76 руб. или на 25,44 процентов (задолженность на 01.01.2024 – 687 402,04 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По счету 2 205 21 000 "Расчеты по доходам от операционной аренды" – 845,45 руб.- переплата арендаторами арендной платы;

По счету 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»- 511 038,07 руб. - предоплата родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, за питание сотрудников и другие платные услуги.

По счету 2 205 35 000 «Расчеты по условным арендным платежам» – 620,76 руб.– переплата за возмещение коммунальных услуг.

По счету 2 401 41 121 «Доходы будущих периодов» - 1 573,78 руб. начисление доходов по договорам аренды.

По счету 2 401 49 121 отражено доходы будущих периодов по аренде помещений к признанию в очередные года в сумме 570,21 руб.

По счету 2 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» - 482 447,49 руб. зарезервировано в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждений на 01 января 2025г. для выплаты отпускных и страховых взносов по отпускным в 2025 году, а именно:

- по КОСГУ 211 в сумме 370 543,39 руб. для выплаты отпускных;

- по КОСГУ 213 в сумме 111 904,10 руб. для выплаты страховых взносов с отпускных.

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет – 317 445,08 руб. по сравнению с началом года увеличилась на 132 873,04 руб. или на 71,99 процента, (задолженность на 01.01.2024 – 184 572,04 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По счету 4 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» - 844,95 руб. - текущая задолженность за декабрь за услуги связи и интернета, срок оплаты январь 2025 года.

По счету 4 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 212 275,88 руб. - текущая задолженность за декабрь за коммунальные услуги (окончательный расчет), срок оплаты январь 2025 года.

По счету 4 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» - 19 360,00 руб. - текущая задолженность за декабрь за услуги по дератизации и дезинфекции, техническое обслуживание пожарной сигнализации, проверка и испытание пожарных кранов и прочие, срок оплаты январь 2025 года.

По счету 4 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 77 067,25 руб. - в т.ч. текущая задолженность за декабрь за поставку продуктов питания для дошкольных групп – 77 067,25 руб. Срок оплаты – январь 2025 года.

По счету 4 303 13 000 «Расчеты по земельному налогу» – 7 897,00 руб. - текущая задолженность по оплате земельного налога за 4 квартал 2024 года. Срок погашения – февраль 2025 года;

По счету 4 401 40 000 «Доходы будущих периодов» - 32 986 470,00 руб. – на основании соглашений, заключенных в декабре 2023 года на 2024-2025 г. начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий.

По счету 4 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» - 5 322 646,86 руб. - зарезервировано в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждений на 01 января 2025 года, в том числе:

- в сумме 4 088 054,42 руб. по КОСГУ 211 - для выплаты отпускных;

- в сумме 1 234 592,44 руб. по КОСГУ 213 - для выплаты страховых взносов с отпускных.

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» составляет 0,00 руб., по сравнению с началом года увеличилось на 0,00 руб. (задолженность на 01.01.2024 года – 0,00 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Пояснения к ф.0503779 "Сведения об остатках денежных средств учреждения

Остаток на лицевых счетах по собственным доходам:
По КФО 2 (ДопБК 40001, 40002, 40003) «Собственные доходы» образовался остаток в сумме 48 269,65 руб. в связи с ежедневным поступлением родительской платы, оплаты за кружки.

Остаток на лицевых счетах по средствам во временном распоряжении:

По КФО 3 (ДопБК 50000) «Средства во временном распоряжении» - 7 117,00 руб. -остаток средств обеспечений на расчетном счете, возврат будет производится по окончанию срока гарантии работ (услуг), поставки товаров.

Остаток на лицевых счетах по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания:

По КФО 4 "Субсидии на выполнение муниципального задания" образовался остаток в сумме 734 896,03 руб.:

ДопБК 10037 "Организация и предоставление основных общеобразовательных программ дошкольного образования " в сумме - 140 629,95 руб.;

ДопБК 24424219000219 " Субвенция на обеспечение государственных гарантий на реализацию прав на получение общего и бесплатного дошкольного образования " в сумме – 594 266,08 руб.;

Остаток на лицевых счетах по иным субсидиям:

Остаток на лицевых счетах по иным субсидиям 0,00 руб.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

В соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н) в бухгалтерском учете операции по временному заимствованию средств из одного источника для проведения кассовых операций другого источника отражаются в корреспонденции со счетом 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами» (см. письмо Минфина России от 01.07.2015 № 02-07-07/38257 (Пример 4), письмо Минфина России № 02-02-04/67438, Казначейства России № 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014 (с изменениями от 03.02.2015)).

Бухгалтерские записи по отражению временного заимствования средств из иного источника приведены в п.72,73 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н:

- привлечение (восстановление) за счет поступлений текущего финансового года средств, полученных бюджетным учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности) (далее - источник финансового обеспечения), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете бюджетного учреждения на исполнение обязательства, принятого бюджетным учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности) (далее - иной источник финансового обеспечения, привлеченный на исполнение обязательства), отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по дебету счета 0 201 11 510 «Поступления

денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 0 304 06 730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами»;

- «уменьшение остатка средств по соответствующему виду финансового обеспечения при привлечении (восстановлении) учреждением средств в пределах остатка на его лицевом счете отражается по кредиту счета 0 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» и дебету счета 0 304 06 830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами». Указанные записи отражаются одновременно с корреспонденциями, предусмотренными абзацем семнадцатым пункта 72 настоящей Инструкции». При временном заимствовании средств в рамках лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения данные операции оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), поскольку реально никакого перечисления денежных средств не происходит.

В 2024 году заимствование денежных средств производится для выплаты страховых взносов, заработной платы, кредиторской задолженности за продукты питания для детей, в рамках заключенных контрактов на 2023 г., в связи с недостаточным поступлением родительской платы. Расчеты по внутреннему заимствованию средств между видами деятельности нв 01.01.2025 года завершены.

Перечень представленных форм отчетов (сведений) с отсутствием в них числовых показателей:

1. форма 0503790 "Расшифровка сведений по расходам на незавершенное строительство по бюджетным учреждениям Петрозаводского городского округа".

2. Форма 20052013 " Сведения по просроченной кредиторской задолженности"

3. Форма 0503725_ДОП «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» (КФО 2 КОСГУ 191, 241, 251, 254; КФО 4 КОСГУ - 251, 254; КФО 5, 6 - КОСГУ - 191,195, 241, 251, 254, 281).

4. Форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (КФО 6);

5. Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (КФО 6);

6. Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (КФО 6);

7. Форма 0503738 "Отчет об обязательствах учреждения" (КФО 6).

8. Форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (КФО 6);

9. Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (КФО 3, 5, 6);

10. Форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;

11. Форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»;

12. Форма 0503760_Т1 "Сведения о направлении деятельности";

13. Форма 0503760_Т6 "Сведения о проведенной инвентаризации"

В соответствии с Учетной политикой учреждений в течение 2024 года проведены инвентаризации:

Инвентаризации проведены по основаниям, в сроки и порядке, которые прописаны в Учетной политике с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности.

1. Инвентаризация бланков строгой отчетности, обязательств и средств в расчетах, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов перед составлением годовой отчетности по приказу руководителя в муниципальных бюджетных учреждениях;
2. Инвентаризация основных средств и материальных запасов перед составлением годовой отчетности по приказу руководителя в муниципальных бюджетных учреждениях;
3. По причине смены материально ответственных лиц по приказу руководителя в муниципальных бюджетных учреждениях.
4. Других случаях, предусмотренных учетной политикой.

По результатам инвентаризации признаков обесценения активов не установлено.

В течение года проводилась инвентаризация просроченной дебиторской задолженности для контроля за соблюдением сроков по исполнительным производствам, графиков погашения задолженности. Подробная информация о проведенной работе и сумме задолженности изложена в текстовой части формы 0503769 Пояснительной записки.

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения (0503760_т4)

1-Код строки	2-Наименование объекта учета	3-Код счета бухгалтерского учета	4-Способ ведения (Метод оценки и момент отражения операции в учете)	5-Характеристика (Метод оценки и момент отражения операции в учете)	6-Примечание
--------------	------------------------------	----------------------------------	---	---	--------------

000	Активы, обязательства, финансовый результат	X	Организация ведения бухгалтерского учета	Полномочия переданы централизованной бухгалтерии наименование централизованной бухгалтерии, правовое основание, дата и номер документа о передаче полномочий).	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учётная политика. Положение ЦБ РФ от 12.10.2011г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка на территории РФ»
001	Основные средства	0 101 00 000	Определение срока полезного использования	1. Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учётная политика. Положение ЦБ РФ от 12.10.2011г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка на территории РФ»
002	Амортизация	0 104 00 000	Методы начисления амортизации	1. Линейный метод	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учётная политика.

003	Материальные запасы	0 105 00 000	Выбытие материальных запасов	2. По средней фактической стоимости	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учётная политика.
004	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0 109 00 000	Распределение накладных затрат	1. Пропорционально прямым затратам по оплате труда	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учётная политика.
005	Бланки строгой отчетности	03	Учет	1. Условная оценка: один бланк, один рубль	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учётная политика.
006	Основные средства в эксплуатации	21	Учет	2. По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учётная политика.

Руководитель

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00CA424C4B4E22763323B4DCCSS0BV950D
Владелец: **Торопцова Людмила Владимировна**
Действителен: с 06.05.2024 по 30.07.2025
Дата подписи: 11.03.2025 09:21:53

Торопцова Людмила
Владимировна

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-
экономической службы

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 7AE11CB468BDF4BA2F02F096DEA20E96
Владелец: **Крида Марина Владимировна**
Действителен: с 12.02.2024 по 07.05.2025
Дата подписи: 11.03.2025 09:16:45

(расшифровка подписи)

(подпись)

Главный
бухгалтер

Ануфриева И.А.
(расшифровка подписи)

(подпись)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН
ИНН
КПП

Руководитель

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00BF02886B7D9B443E3D001A37991358FD
Владелец: **Белощева Екатерина Вячеславовна**
Действителен: с 12.09.2024 по 06.12.2025
Дата подписи: 11.03.2025 09:15:07

(расшифровка подписи)

(подпись)

(уполномоченное
лицо)

(должность)

Исполнитель

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 5A7AA51F3B9A3A0C52543E7B4A44F5E3
Владелец: **Ануфриева Ирина Алексеевна**
Действителен: с 09.07.2024 по 02.10.2025
Дата подписи: 11.03.2025 09:10:55

(расшифровка
подписи)

телефон, e-mail

(подпись)

(должность)

" ____ " _____ 20____ г.

Документ подписан электронной подписью.

Ответственный специалист ЦБ(Ануфриева Ирина Алексеевна, Сертификат: 5A7AA51F3B9A3A0C52543E7B4A44F5E3, Действителен: с 09.07.2024 по 02.10.2025),Руководитель централизованной бухгалтерии(Белошеева Екатерина Вячеславовна, Сертификат: 00BF02886B7D9B443ECD001A37991358FD, Действителен: с 12.09.2024 по 06.12.2025),Начальник планового отдела(Кривда Марина Владимировна, Сертификат: 7AE11CB468BDF4BA2F02F096DEA20E96, Действителен: с 12.02.2024 по 07.05.2025),Руководитель(Торопцова Людмила Владимировна, Сертификат: 00CA424C4B4E22763323B4DCCCC0BB950D, Действителен: с 06.05.2024 по 30.07.2025)