

Утв. приказом Минфина РФ
от 25 марта 2011 г. № 33н
(в ред. от 16 ноября 2016 г.)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2022 г.
Учреждение МДОУ «Детский сад № 64
Обособленное подразделение

Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата по ОКПО	01.01.2022
по ОКТМО	86701000
по ОКПО	
Глава по БК	111
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

По состоянию на 01 января 2022 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 по ведению бухгалтерского учета с муниципальным дошкольным образовательным учреждением "Детский сад № 64 "Мармеландия".

Деятельность МДОУ "Детский сад № 1" регламентируется Уставом, утвержденным Постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 15.01.2015 г. № 163.

МДОУ «Детский сад № 64» расположен по адресу: г. Петрозаводск, ул. Ключевая, дом 24А.

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	осуществление	Устав, лицензия на оказание

дополнительного образования детям и взрослым	образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам и реализация дополнительных общеразвивающих программ	образовательной деятельности, постановления об утверждении цен по преискуранта программ 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 01.01.2021 года составила – 63,05 шт.ед., на 01.01.2022 года – 63,05 шт.ед.

В учреждении ежегодно сотрудники проходят курсы повышения квалификации, принимают участие в семинарах, конкурсах совершенствования мастерства, проводят открытые занятия в присутствии родителей.

На 01.01.2022 года балансовая стоимость имущества по учреждению составила 18 218 072,13 рублей, остаточная стоимость имущества по учреждению составила 129 715,74 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 2021 году, составили 40 661 253,76 рублей, в т.ч.:

- по КФО 2 - в размере 6 188 244,83 рублей;
- по КФО 4 - в размере 32 024 455,46 рублей;
- по КФО 5 - в размере 2 448 553,47 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 2021 году учреждениями произведено закупок основных средств и материальных запасов на общую сумму рублей, в т.ч.:

- приобретено основных средств на сумму 208 488,00 рублей - игровое оборудование и развивающие программы, оборудование для бесперебойного функционирования учреждений, спортивное оборудование, декорации и костюмы для проведения мероприятий, снегоотбрасыватель, термометры, в том числе бесконтактные в соответствии с требованиями санитарно-эпидемиологических правил и нормативов в образовательных учреждениях для профилактики инфекций.

- приобретено материальных запасов на сумму 5 358 420,14 рублей - продукты питания, мягкий инвентарь, строительные и отделочные материалы, сантехнические материалы, прочий хозяйственный инвентарь, используемый в процессе оказания услуг.

В 2021 году отсутствует безвозмездно полученное оборудование и материальные запасы.

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 2021 года по МДОУ «Детский сад № 64» 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 01.01.2021 составил – 56 597,37 руб.

Объем субсидий, поступивших на 01.01.2022 на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа, на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) составил 32 051 850,88 руб., что составляет 100 процентов от планового показателя.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на выполнение муниципального задания с учетом остатка – 32 024 455,46 руб. или 99,7 процентов от плана выплат.

В течение отчетного периода в рамках субсидии на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным 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 2022 года муниципальному бюджетному учреждению Петрозаводского городского округа в соответствии с перечнем, установленным постановлением Администрации Петрозаводского городского округа, предоставляется 4 вида субсидий на иные цели.

Утвержденный остаток средств субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания, на счете учреждения по состоянию на 01.01.2021 составил – 33 666,00 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 – 2 414 887,47 руб. или 100 процентов от плана.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на иные цели с учетом остатка – 2 448 553,47 руб. или 100 процентов от плана.

Утвержденный остаток собственных доходов муниципального бюджетного учреждения, на счете учреждения по состоянию на 01.01.2021 составил – 616 282,06 руб.

Объем собственных доходов поступивших в отчетном периоде на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа составил 5 619 715,68 руб. или 100,0 процентов от плана.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением собственных средств – 6 188 244,83 руб. или 99,2 процентов от плана.

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.

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) приняты бюджетные (денежные) обязательства, сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на сумму 182 400,04 рублей - остатки неисполненных бюджетных обязательств по контрактам по закупке продуктов питания в связи с отсутствием дополнительных соглашений на уменьшение стоимости договоров на 01.01.2022 года.

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

- По виду финансового обеспечения "5" (субсидии на иные цели) бюджетные (денежные) обязательства, принятые 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 2021 году, в т.ч:

по КФО 2 - принято бюджетных обязательств на сумму 1 461 035,31 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов на оплату отпусков и заключенных договоров, срок исполнения которых в 2022 году;

- принято денежных обязательств на сумму 45 227,42 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов на оплату отпусков и заключенных договоров, срок исполнения которых в 2022 году;

по КФО 4 - принято бюджетных обязательств на сумму 4 264 942,85 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов отпусков и заключенных договоров, срок исполнения которых в 2022 году;

-принято денежных обязательств на сумму 169 071,47 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности за 2020 год;

по КФО 5 отсутствуют принятые бюджетные и денежные обязательства на 2022 год;

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Форма №0503723 "Отчет о движении средств учреждения"

Раздел формы	Правило контрольных соотношений	Сумма расхождения, руб.	Причина расхождения
Таблица №1	Правило: №ФК-2-	- 2 713 547,28	Отражен оборот по

	58_723 стр 4630=0 №ФК-2-59_723 т1 стр 4640=о Комментарий: показатель по строке 4630, 4640 требует пояснения	2 713 547,28	заимствованию в течение года денежных средств в рамках одного лицевого счета
--	--	--------------	---

Форма № 0503738 "Отчет об обязательствах учреждения"

Раздел формы	Правило контрольных соотношений	Сумма расхождения, руб.	Причина расхождения
Таблица №1	Правило ФК-1-12(1)_738 т1 гр 4 >=т1 гр 6 Комментарии: показатель принятых обязательств превышает плановые назначения - требуется пояснение	182 400,04	приняты бюджетные обязательства за счет плана ФХД 2021 года, сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности - остатки неисполненных бюджетных обязательств по контрактам по закупке продуктов питания в связи с отсутствием дополнительных соглашений на уменьшение стоимости договоров на 01.01.2022 года

Форма №0503710 "Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года"

Раздел формы	Правило контрольных соотношений	Сумма расхождения, руб.	Причина расхождения
Таблица №1	Правило: №ФК-2- 30_710-1 Фильтр КОСГУ 172=0 Комментарий: код вида дохода 00000000 допустимо в части корректировки расчетов с учредителем (по счету 40110172 допусти ВФО2,4,5,6,7 код аналитики XXX,000	100 000,00	Отражены увеличение (уменьшение) расчетов с учредителем

Форма № 0503775 "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах"

Раздел формы	Правило контрольных соотношений	Сумма расхождения, руб.	Причина расхождения
Таблица №1	Правило: ФК-1- 5(1)_775 т1 гр2>=10000000,00	- 9 817 599,96	показатели по детализированным строкам меньше 10 мл рублей -

	Комментарий: отражение в разделах 1,2 Сведений ф.0503775 показателей по детализированным строкам меньше 10 млн руб в разрезе контрагентов недопустимо		контроль установлен для отчетности федеральных учреждений
--	--	--	---

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

В 2021 году некассовые операции по удержанию штрафных санкций у учреждений отсутствуют.

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 2022 год резервов предстоящих расходов на выплату отпускных, страховых взносов на отпускные:

- по КФО 2 в размере 369 468,30 рублей;
- по КФО 4 в размере 3 876 908,88 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:

по ВФО "4" в сумме (-) 100 000,00 руб., а именно:

(-) 100 000,00 рублей отражены расчёты с учредителем по изменению остатков недвижимого и особо ценного движимого имущества за 2021 год.

Начисление дохода по счету 0 401 10 173

Показатель строки 093 формы 0503721 по ВФО 2 в сумме 24 955,13 рублей отражает списание дебиторской и кредиторской задолженности:

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

- списание просроченной дебиторской задолженности по родительской плате – 26 476,37 рублей;

2) признанной не востребовавшейся на основании инвентаризационной комиссии по КФО 2:
 - кредиторская задолженность по родительской плате - 51 431,50 рублей.

Начисление дохода по счету 0 401 10 180

Показатели отсутствуют.

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 2021 год по видам финансового обеспечения.

В соответствии с договорами образовательных учреждений за аренду помещений за 2021г., начислен доход по ВФО "2".

На основании соглашений, заключенным в декабре 2021 года на 2022 год и плановый период 2022- 2023 годы начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий по ВФО "4".

По КФО 5 отражено изменение начальных остатков по субсидии по подготовке к функционированию вновь открываемых учреждений Петрозаводского городского округа в связи с полным использованием средств.

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

Расшифровка по счету 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов»

Показатель строки 400 ф 0503721 по виду финансового обеспечения "4" в сумме 3 929,83 рублей отражает движение по счету 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» за 2021 год по договорам страхования (ОСАГО, РЕСО, СОГАЗ, ВСК), а также по договорам на приобретение прав пользования нематериальных активов сроком пользования 1 год и менее, в том числе:

- за 2021 год по договорам страхования (ОСАГО, РЕСО, СОГАЗ, ВСК) произведено закрытие расходов будущих периодов, начисленных ранее в сумме 1 925,67 рублей.;
- приобретение в 2021 году прав пользования нематериальными активами сроком пользования 1 год и менее на сумму 5 855,50 рублей

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 2020 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 2022 году.

В 2021 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	267 394,22	283 769,82	- 16 375,60	рост обусловлен увеличением МРОТ
	119	80 753,05	85 698,48	- 4 945,43	рост обусловлен увеличением МРОТ
4	111	2 966 686,35	2 977 656,59	- 10 970,24	рост обусловлен увеличением целевого показателя уровня заработной платы

					педагогического персонала
	119	895 939,28	899 252,29	- 3 313,01	рост обусловлен увеличением целевого показателя уровня заработной платы педагогического персонала

Аналогичные данные отражены в форме 0503769 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Кредит)" по видам финансового обеспечения 2,4,5.

Срок использования начисленных резервов - декабрь 2022 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 – 6 501 454,65 рублей, в т.ч. :

- счет 109.81 – 328 654,22

- счет 109.61 – 6 172 800,43

по ВФО 4 всего – 41 574 211,19 рублей. в т.ч.:

- счет 109.81 – 11 192 194,88

- счет 109.61 – 30 382 016,31

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

В 2021 году с целью соблюдения сроков исполнения принятых обязательств в рамках заключенных контрактов на 2021 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 2021 года.

По состоянию на 01.01.2022 года расчеты по внутреннему заимствованию средств, с использованием счета 0.304.06.000, завершены.

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 2021 году сумма неисполненных бюджетных обязательств за 2021 год по договорам поставки продуктов питания составляет 182 400,04 рублей. В заключенных контрактах прописано исполнение за счет плана финансово-хозяйственной деятельности 2021 года. На 01.01.2022 года не были заключены дополнительные соглашения на расторжение

(уменьшение) стоимости поставки продуктов питания в связи тем, что поставки осуществлялись до 30.12.2021 года.

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	645,00		645,00	
	материальные запасы	4 429 846,02		4 601 774,69	
4	основные средства	207 843,00		5 643,00	
	земельные участки				
	материальные запасы	928 547,12		1 017 234,90	
5	материальные запасы				

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

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по МДОУ «Детский сад № 64», отраженные в форме 0503769.

Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения» составляет 168 297,09 рублей, по сравнению с началом года уменьшилась на 131 206,51 руб. или на 44 процентов (задолженность на 01.01.2021 – 299 503,60 руб.).

Просроченная дебиторская задолженность сложилась по счетам бухгалтерского учета:

2 205 00 000 «Расчёты по доходам» в сумме 167 138,75 руб., по сравнению с началом года просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 131 206,51 руб. или на 44 процентов (задолженность на 01.01.2021 – 298 345,26 руб.), в том числе:

По счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» просроченная задолженность составила 167 058,75 руб., в том числе:

- 125 716,75 руб., задолженность по платежам родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, в т.ч.:

- за 2018г. в сумме – 11 699,56 руб - по детям, выбывшим в 2018 году, имеются действующие исполнительные производства, по которым идут поступления;
- за 2019 год в сумме – 55 321,76 руб - по детям, выбывшим в 2019 году;
- за 2020 в сумме 21 457,00 руб. - по детям, выбывшим в 2020 году;
- задолженность в сумме 37 238,43 рублей - по детям, в настоящий момент посещающих дошкольное учреждение.

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 оглашения на оплату родительской платы из средств материнского капитала. Претензионная работа ведется в соответствии с Постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 19.01.2021 №51.

41 342,00 руб. задолженность по платежам за платные услуги (кружки).

По счету **2 209 41 000** "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" - просроченная задолженность составила 1 158,34 руб.,- контрагент ООО "Сервис Мак" - начисление штрафа в сумме 2 301,80 руб. по договору № С023 от 19.04.2021 по уведомлению об одностороннем отказе от исполнения договора № 45 от 12.11.2021. Договор с ООО "Сервис Мак" расторгнут, оплата на 01.01.2022г. не поступила.

Текущая дебиторская задолженность составляет 1 238,34 руб., в том числе:

По счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 80,00 руб. по платежам за платные услуги (кружки) в детских дошкольных учреждениях. Оплата в январе.

По счету **2 209 41 000** "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" – 1 158,34 руб текущая задолженность по штрафам по договорам за продукты питания, расторжение договоров по всем дошкольным учреждениям с контрагентом ООО "ТД Северный".

Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет 17 268 704,91 руб., по сравнению с началом года увеличилась на 62 034,32 руб. или на 100 процентов (на 01.01.2021 – 17 206 670,59 руб.).

Просроченная дебиторская задолженность в сумме 20 559,91 руб. по сравнению с началом года просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 13 096,32 руб. или более 64 процентов (задолженность на 01.01.2021 – 7 463,59 руб.), в том числе:

По счету **4 209 34 000** «Расчеты по доходам от компенсации затрат» 20 559,91 руб. просроченная задолженность в т.ч.:

- Фонд социального страхования в сумме 20 139,91 руб. дебиторская задолженность по возмещению затрат ФСС в связи с оплатой дополнительных дней отпуска по уходу за ребенком-инвалидом согласно письму Минфина от 13.08.2021 № 02-06-10/6636.; ООО
- АО "Почта России" в сумме 420,00 руб. в связи с переплатой по договору на услуги комплексного почтового обслуживания;

Текущая задолженность составляет 17 248 145,00 руб., в том числе:

По счету **4 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг(работ)» - 17 247 215,00 руб. – начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по

соглашениям о предоставлении субсидий на 2021 год и на плановый период 2021-2022 годы, заключенным в предыдущем году, по бюджетным учреждениям.

По счету **4 206 21 000** «Расчеты по авансам по услугам связи» - 930,00 руб. - текущие авансовые платежи на услуги связи (Интернет) на 2021 год в ООО "Связьсервис", АО «Почта России».

Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» отсутствует.

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 2 "Собственные доходы учреждения» составляет 571 261,48 руб. по сравнению с началом года уменьшилась на 290 822,46 руб. или на 34 процентов (задолженность на 01.01.2021 – 862 083,94 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По счету **2 205 21 000** "Расчеты по доходам от операционной аренды" - 0,01 руб.- переплата арендаторами арендной платы; .

По счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»- 526 034,05 руб. - предоплата родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, за питание сотрудников и другие платные услуги.

По счету **2 302 34 000** «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 45 227,42руб. - текущая задолженность за декабрь по приобретению продуктов питания для дошкольных групп. Срок оплаты – январь.

По счету **2 401 40 141** «Доходы будущих периодов» - 1 158,34 руб. отражена задолженность по штрафам по ООО "ТД Северный" согласно по письму Минфина от 18.10.18 №02-07-10/75014 и от 03.09.2018 №02-02-11/62851.

По счету **2 401 60 000** «Резервы предстоящих расходов» - 369 468,30 руб. зарезервировано в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждений на 01 января 2022г. для выплаты отпускных и страховых взносов по отпускным в 2022 году, а именно:

- по КОСГУ 211 в сумме 283 769,82 руб. для выплаты отпускных;

- по КОСГУ 213 в сумме 85 698,48 руб. для выплаты страховых взносов с отпускных.

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет – 181 173,95 руб. по сравнению с началом года уменьшилась на 11 397,81 руб. или на 6 процентов, (задолженность на 01.01.2021 – 192 571,76 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По счету **4 302 21 000** "Расчеты по услугам связи" - 773,79 руб. текущая задолженность за декабрь за услуги связи; Оплата в январе;

По счету **4 302 23 000** «Расчеты по коммунальным услугам» - 153 491,42 руб. текущая задолженность за декабрь по коммунальным услугам.. Срок оплаты – январь.

По счету **4 302 25 000** «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» - 5 745,00 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.

По счету **4 303 10 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» – 4 253,74 руб. - текущая задолженность по страховым взносам с заработной платы за декабрь. Срок погашения – январь;

По счету **4 303 13 000** "Расчеты по земельному налогу" – 16 910,00 руб. текущая задолженность по уплате земельного налога за 4 квартал;

По счету **4 401 40 000** «Доходы будущих периодов» - 17 247 215,00 руб. – на основании соглашений, заключенных в декабре 2020 года на 2021-2023 г. начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий.

По счету **4 401 60 000** «Резервы предстоящих расходов» - 3 876 908,88 руб. - зарезервировано в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждений на 01 января 2022 года, в том числе:

- в сумме 2 977 656,59 руб. по КОСГУ 211 - для выплаты отпускных;

- в сумме 899 252,29 руб. по КОСГУ 213 - для выплаты страховых взносов с отпускных;

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» по сравнению с началом года не изменилась (задолженность на 01.01.2021 года – 67 332,00 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 47 453,53 руб. в связи с ежедневным поступлением родительской платы, оплаты за кружки.

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

По КФО 4 "Субсидии на выполнение муниципального задания" образовался остаток в сумме 91 036,38 руб.:

ДопБК 10037 «Организация предоставления основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в сумме - 89 455,19 руб.;

ДопБК 24219 «Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» в сумме – 3 227,85 руб.

Остаток на лицевых счетах по иным субсидиям:

Остаток на лицевых счетах по иным субсидиям отсутствует.

Сведения об изменении остатков валюты баланса бюджетных и автономных учреждений Петрозаводского городского округа отражены в форме 0503773.

По виду финансового обеспечения 2 – «Собственные доходы учреждения», в том числе:

по коду причины 03 «исправление ошибок прошлых лет» -

по коду строки 510 в сумме 1 158,34 рублей - перенос штрафов, начисленных в 2020 году в связи со срывом поставки продуктов питания в детские сады, на доходы будущих периодов по причине несогласия поставщика с данными штрафами и ведущимися судебными разбирательствами.

По виду финансового обеспечения 4 – «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания», в том числе:

по коду причины 03 «исправление ошибок прошлых лет» :

по коду строки 250 в сумме 420,00 рублей:

420,00 - отражена корректировка входящих остатков по счету 209.34 (510) в связи с поступившими актами сверки по договорам предыдущих годов, расчеты по которым завершены, и отнесением образовавшейся входящей дебиторской задолженности со счета 206.00 на счет 209.34 через счета "исправление ошибок прошлых лет".

- по коду строки 420 в сумме 20,62 рублей - отражена корректировка (увеличение) входящих остатков кредиторской задолженности по страховым взносам по акту поверки ФСС за 2018 год.

по коду причины 06 «иные причины»:

по коду строки 250 в сумме 7 043,59 рублей:

28 855,08 - отражена корректировка входящих остатков по счету 209,34 (510) по письму Минфина от 13.08.2021 №02-06-10/66365. Перенесены пособие на погребение и оплата дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом, возмещаемые ФСС, со счета 303.02 на счет 209.34

по коду строки 260 в сумме (-) 7 043,59 рублей:

(-)28 855,08 - отражена корректировка входящих остатков по счету 303.02 по письму Минфина от 13.08.2021 №02-06-10/66365. Перенесены пособие на погребение и оплата дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом, возмещаемые ФСС, со счета 303.02 на счет 209.34

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

1. Корректировка входящих остатков

По результатам отраженных в 2021 году корректирующих операций по исправлению ошибок прошлых лет представлены пояснения, раскрывающие следующую информацию:

1.9. В сентябре 2021 года произведена корректировка (увеличение) входящих остатков кредиторской задолженности по страховым взносам (КФО 4) по актам поверки ФСС за 2018 год (МДОУ 20, 64) на сумму 20,62 рублей, что отражено в форме 0503773 по КФО 4 по коду строки 420 в графе 6.

Дт 4.401.29.213 Кт 4.303.06.731 20,62 руб

1.10 В октябре 2021 произведена корректировка входящих остатков по счетам 209.34 (510) и 303.02 по письму Минфина от 13.08.2021 №02-06-10/66365. Операциями межотчетного периода перенесены пособие на погребение и оплата дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом, возмещаемые ФСС, со счета 303.02 на счет 209.34 (МДОУ №38, 64, 89, 107):

Дт 4.401.30.000 Кт 4.303.02.731 7 043,59 руб

Дт 4.209.34.561 Кт 4.401.30.000 7 043,59 руб

Сумма в размере 28 855,08 рублей по счету 209.34 (КОСГУ 510) кфо 4 включена в состав просроченной дебиторской задолженности на начало года.

1.12 В декабре произведена корректировка (увеличение) входящих остатков по просроченной дебиторской задолженности в связи с поступившими актами сверки с АО "Почта России" (МДОУ 64) на сумму 420,00 по договорам предыдущих годов и отнесением образовавшейся входящей дебиторской задолженности со счета 206.00 на счет 209.34 через счета "исправление ошибок прошлых лет". Сумма 420,00 отражена в форме 0503773 по КФО 4 по коду строки 250 в графе 6. Задолженность погашена в августе

Дт 4.401.29.221 Кт 4.302.21.734 (-) 420,0 руб

Дт 4.304.96.834 Кт 4.302.21.734 420,00 руб

Дт 4.206.21.564 Кт 4.304.96.734 420,00 руб

Дт 4.304.96.834 Кт 4.206.21.664 420,00 руб

Дт 4.209.34.564 Кт 4.304.96.734 420,00 руб

2. Заимствование денежных средств.

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 течение 2021 года заимствование денежных средств производилось для выплаты страховых взносов, заработной платы, кредиторской задолженности за продукты питания для детей, в рамках заключенных контрактов на 2021 г., в связи с недостаточным поступлением родительской платы. Расчеты по внутреннему заимствованию средств между видами деятельности завершены в 4 квартале 2021 г.

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

1. форма 240614 "Расшифровка сведений по расходам на незавершенное строительство по бюджетным учреждениям Петрозаводского городского округа".
2. форма 20052013 " Сведения по просроченной кредиторской задолженности"

В соответствии с Учетной политикой учреждений в течение 2021 года проведены инвентаризации:

Инвентаризации проведены по основаниям, в сроки и порядке, которые прописаны в Учетной политике с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности согласно приказу на инвентаризацию имущества от 01.10.2021 года № 53 и приказу на инвентаризацию обязательств от 01.10.2021 № 54

1. Инвентаризация бланков строгой отчетности, обязательств и средствах 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.

Также в 2021 году проводилась инвентаризация нематериальных активов в связи применением СГС "Нематериальные активы". В ходе инвентаризации были выявлены неучтенные на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" права пользования сроком использования более 1 года по МДОУ "Детский сад № 45" и МДОУ "Детский сад № 71" в размере 11 480,00 рублей. Права пользования приняты к учету на счет 111.61 "Права пользования программным обеспечением и базами данных" с использованием счета 401.10.199.

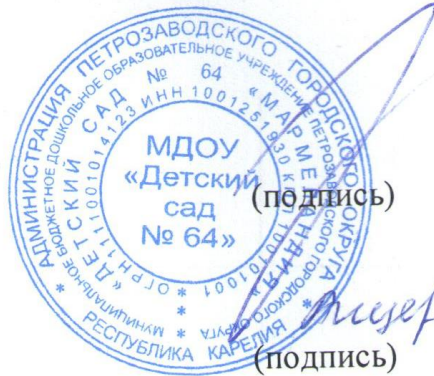
Сведения об основных положениях учетной политики учреждения (0503760_т4)

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».

					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



(подпись)

С.С.Зинкова
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

И.А.Ануфриева
(расшифровка подписи)

Начальник
экономического
отдела

(подпись)

М.В.Кривда
(расшифровка подписи)

Начальник финансового
отдела

(подпись)

О.С.Триполко
(расшифровка подписи)

Начальник
материального
отдела

(подпись)

А.В.Недведь
(расшифровка подписи)

" 01 " 04 _____ 20 22 г.