

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2023 г.

Учреждение муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Петрозаводского городского округа "Детский сад № 64 "Мармеландия"

Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

Учредитель Комитет социального развития

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2023
по ОКПО	92958142
по ОКТМО	86701000

Наименование органа, осуществляющего	по ОКПО	92958142
полномочия учредителя	Глава по БК	111
Периодичность: квартальная, годовая		
	к Балансу по форме	0503730
Единица измерения: руб.	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 № 64" регламентируется Уставом, утвержденным Постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 28.11.2011 года № 4814.

МДОУ «Детский сад №64» расположен по адресу: г. Петрозаводск, ул. Ключевая, д. 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 дополнительного	осуществление образовательной	Устав,

образования детям и взрослым	деятельности по дополнительным общеобразовательным программам и реализация дополнительных общеразвивающих программ	лицензия на оказание образовательной деятельности, постановлении об утверждении преискуранта 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 01.01.2022 года составила – 63,05 шт.ед., на 01.01.2023 года – 64,05 шт.ед. Увеличение штатной численности составило 1 шт. ед., в связи с проведением тарификации на основании приказа от 01.09.2022 № 28 введена 1,0 шт.ед. «Воспитатель».

В МДОУ «Детский сад № 64» ежегодно сотрудники проходят курсы повышения квалификации, принимают участие в семинарах, конкурсах совершенствования мастерства, проводят открытые занятия в присутствии родителей.

На 01.01.2023 года балансовая стоимость имущества по учреждению составила 18 330 167,13 рублей, остаточная стоимость имущества по составила 18 318 867,13 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 2022 году, составили 44 340 569,12 рублей, в т.ч.:

- по КФО 2 - в размере 6 984 189,79 рублей;
- по КФО 4 - в размере 37 378 757,33 рублей;
- по КФО 5 - в размере 77 622,00 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 2022 году учреждением произведено закупок основных средств и материальных запасов на общую сумму 7 192 074,65 рублей, в т.ч.:

- приобретено основных средств на сумму 122 286,00 рублей - компьютерное оборудование, декорации и карнавальные костюмы, оборудование для бесперебойного функционирования учреждений

- приобретено материальных запасов на сумму 7 069 788,65 рублей - продукты питания, строительные и отделочные материалы, игрушки, сантехнические материалы, прочий хозяйственный инвентарь, используемый в процессе оказания услуг.

В 2022 году было безвозмездно получено оборудование и материальные запасы:

**- по КФО 2:**

КОСГУ 197 – безвозмездное поступление основных средств от юридических лиц (коммерческих организаций).

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 2022 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 01.01.2022 составил – 91 036,38 руб.

Объем субсидий, поступивших на 01.01.2023 на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа, на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) составил 38 533 957,47 руб., что составляет 100 процентов от планового показателя.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на выполнение муниципального задания с учетом остатка – 37 278 757,33 руб. или 96,5 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 2023 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 01.01.2022 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 – 77 622,00 руб. или 100 процентов от плана.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на иные цели с учетом остатка – 77 622,00 руб. или 100 процентов от плана.

Утвержденный остаток собственных доходов муниципального бюджетного учреждения, на счете учреждения по состоянию на 01.01.2022 составил – 47 753,53 руб.

Объем собственных доходов поступивших в отчетном периоде на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа составил 6 975 502,66 руб. или 99,1 процентов от плана.

Израсходовано муниципальным учреждением собственных средств – 6 984 189,79 руб. или 98,6 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) 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 2023 году, в т.ч:

по КФО 2 - принято бюджетных обязательств на сумму 2 159 279,11 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов на оплату отпусков и заключенных договоров, срок исполнения которых в 2023 году;

- принято денежных обязательств на сумму 124 468,33 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности за 2022 год,

- принято отложенных обязательств на сумму 532 956,15 - резервы на оплату отпусков;

по КФО 4 - принято бюджетных обязательств на сумму 5 336 105,96 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов отпусков и заключенных договоров, срок исполнения которых в 2023 году;

- принято денежных обязательств на сумму 323 507,78 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности за 2022 год;

- принято отложенных обязательств на сумму 4 935 631,51 - резервы на оплату отпусков;

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

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

В 2022 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 532 956,15 рублей;
- по КФО 4 в размере 4 935 631,51 рублей.

#### **Форма 0503710 "Справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года"**

#### **КФО 2**

#### **1. счет 2.401.10.173**

Корреспондирующий счет	Код счета бюджетного учета	Код	Причина	Остаток на 1 января года, следующего за отчетным (до заключительных записей)
------------------------	----------------------------	-----	---------	--



				По дебету	По кредиту
1	2	3	4	5	6
Итого				58 179,27	16 205,60
Финансовые активы, всего в том числе по счетам				58 179,27	16 205,60
20500000	40110173			58 179,27	16 205,60
20500000	40110173	18	Списание(восстановление) дебиторской задолженности по доходам	58 179,27	-
20500000	40110173	19	Списание(восстановление) кредиторской задолженности	-	16 205,60

**Форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения»**

**Начисление дохода по счету 0 401 10 173**

Показатель строки 093 формы 0503721 по ВФО 2 в сумме (-) 41 973,67 рублей отражает списание дебиторской и кредиторской задолженности:

1) 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 –58 179,27 рублей;

2) признанной не востребовавшей на основании инвентаризационной комиссии по КФО 2:

- кредиторская задолженность по родительской плате – 16 205,60 рублей.

**Начисление дохода по счету 0 401 10 190**

***ВФО 2 всего 10 999,00 рублей:***

КОСГУ 197 – безвозмездное поступление основных средств от физических лиц по договору дарения.

**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 2022 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 2022 года на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годы начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий по ВФО "4".

По КФО 5 показатели отсутствуют.

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 (-) 5 855,50 рублей отражает движение по счету 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» за 2022 год по договорам страхования (ОСАГО, РЕСО, СОГАЗ, ВСК).

### 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 2022 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 2023 году.

В 2022 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	283 769,82	409 336,52	- 125 566,70	рост обусловлен увеличением МРОТ
	119	85 698,48	123 619,63	- 37 921,15	рост обусловлен увеличением МРОТ

4	111	2 977 656,59	3 790 807,61	- 813 151,02	рост обусловлен увеличением целевого показателя уровня заработной платы педагогического персонала
	119	899 252,29	1 144 823,90	- 245 571,61	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,.

Срок использования начисленных резервов - декабрь 2023 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 – 7 101 151,61 рублей, в т.ч.:

- счет 109.81 – 204 250,30

- счет 109.61 – 6 896 901,31

по ВФО 4 всего – 50 335 541,14 рублей. в т.ч.:

- счет 109.81 – 13 317 562,25

- счет 109.61 – 37 017 978,89

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

В 2022 году с целью соблюдения сроков исполнения принятых обязательств в рамках заключенных контрактов на 2022 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 2022 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 01.01.2023 года расчеты по внутреннему заимствованию средств, с использованием счета 0.304.06.000, не 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

органа 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 2022 году сумма неисполненных бюджетных обязательств за 2022 год нет.

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	10 999,00	10 999,00		
	материальные запасы	4 724 016,73		4 794 686,52	
4	основные средства	122 286,00		21 190,00	
	земельные участки				
	материальные запасы	2 486 557,26		2 436 249,30	

5	материальные запасы	13 780,00		13780,00	
---	---------------------	-----------	--	----------	--

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 бюджетных учреждений, обслуживаемых МУ "Централизованная бухгалтерия №2", отраженные в форме 0503769.**

Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения» составляет 47 730,59 рублей, по сравнению с началом года уменьшилась на 120 566,50 руб. или на 71,64 процентов (задолженность на 01.01.2022 – 168 297,09 руб.)

**Просроченная дебиторская задолженность** сложилась по счетам бухгалтерского учета:

**2 205 00 000** «Расчёты по доходам» в сумме 37 911,54 руб., по сравнению с началом года просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 129 147,21 руб. (задолженность на 01.01.2022 – 167 058,75 руб.), в том числе:



По счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» просроченная задолженность составила 37 911,54 руб., в том числе:

- 26 776,54 руб., задолженность по платежам родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, в т.ч.:

- за 2018г. в сумме – 9 382,36 руб - по МДОУ "Детский сад № 64" - по детям, выбывшим в 2018 году имеются действующие исполнительные производства, по которым идут поступления, за период с 01.01.2022 года задолженность уменьшилась на 2 317,20 рублей;

- за 2019 в сумме 17 394,18 руб. - по детям, выбывшим в 2019 году;

- 11 135,00 руб. задолженность по платежам за платные услуги (кружки).

**Текущая дебиторская задолженность** составляет 9 819,05 руб., в том числе:

По счету **2 205 21 000** «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 2 529,09 руб. - текущая задолженность по арендной плате арендатором - Центр Китайских боевых искусств "САНЬЯО" (Три силы) срок оплаты по договору аренды 20 число месяца, следующее за отчетным;

По счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 5 100,62 руб., в т.ч. 5 100,62 руб. по питанию сотрудников в детских дошкольных учреждениях.

По счету **2 205 35 000** «Расчеты по условным арендным платежам» – 34,06 руб. задолженность по возмещению коммунальных услуг арендаторами Константинов Дмитрий Иванович.

По счету **2 206 11 000** "Расчеты по заработной плате" – 996,94 руб. - текущая переплата по заработной плате в сумме 996,94 руб..

По счету **2 209 41 000** "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" – 1 158,34 руб. задолженность по начисленным пеням по контрактам за поставку продуктов питания, выполнения ремонтных работ.

**Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4** «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет 26 468 558,00 руб., по сравнению с началом года увеличилась на 9 200 111,89 руб. или на 34,76 % процентов (на 01.01.2022 – 17 268 704,91 руб.).

**Просроченная дебиторская задолженность** в сумме 258,80 руб. в т.ч.:

По счету **4 209 34 000** «Расчеты по доходам от компенсации затрат» 258,80 руб. просроченная задолженность в т.ч.:

- Переплата по Договору № 1466 от 06.07.2022 заключенного с АО "Почта России" за услуги комплексного почтового обслуживания в связи с прекращением действия договора в сумме 258,80 руб., денежные средства возвращены в полном объеме 17.02.2023 года.

**Текущая задолженность** составляет 26 468 558,00 руб., в том числе:

По счету **4 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 26 468 558,00 руб. – начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий на 2022 год и на плановый период 2021-2022 годы, заключенным в предыдущем году, по бюджетным учреждениям.

**Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 5** «Субсидии на иные цели» по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует. По сравнению с началом года не изменилась.

**Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 2** "Собственные доходы учреждения» составляет 775 484,81 руб. по сравнению с началом года увеличилась на 204 223,33 руб. или на 26,33 процентов (задолженность на 01.01.2022 – 571 261,48 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)»- 651 016,47 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» - 66 805,57 руб. в т.ч.: - текущая задолженность за декабрь по приобретению продуктов питания для дошкольных групп в сумме 66 805,57 руб; Срок оплаты – январь 2023 года.

По счету **2 303 02 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» – 5 537,17 руб. - текущая задолженность за декабрь по ФСС по уплате страховых взносов. Срок погашения - январь 2023 года;

По счету **2 303 06 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – 381,87 руб. - текущая задолженность за декабрь перед ФСС по уплате страховых взносов. Срок погашения - январь 2023 года.

По счету **2 303 07 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» – 9 737,75 руб. - текущая задолженность по страховым взносам с заработной платы за декабрь. Срок погашения - январь 2023 года.

По счету **2 303 10 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» – 42 005,97 руб. - текущая задолженность по страховым взносам с заработной платы за декабрь. Срок погашения – январь 2023 года.

По счету **2 401 40 141** «Доходы будущих периодов» - 1 158,34 руб. начисление доходов по договорам за поставку продуктов питания (штрафы).

По счету **2 401 41 121** «Доходы будущих периодов» - 399,89 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 1 774,83 руб.

По счету **2 401 60 000** «Резервы предстоящих расходов» - 532 956,15 руб. зарезервировано в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждений на 01 января 2023г. для выплаты отпускных и страховых взносов по отпускным в 2023 году, а именно:

- по КОСГУ 211 в сумме 409 336,52 руб. для выплаты отпускных;
- по КОСГУ 213 в сумме 123 619,63 руб. для выплаты страховых взносов с отпускных.

**Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4** «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет – 323 507,78 руб. по сравнению с началом года увеличилась на 134 327,16 руб. или на 41,52 процента, (задолженность на 01.01.2022 – 189 180,62 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По счету **4 302 21 000** «Расчеты по услугам связи» - 1 184,60 руб. - текущая задолженность за декабрь за услуги связи и интернета, срок оплаты январь 2023 года.

По счету **4 302 23 000** «Расчеты по коммунальным услугам» - 264 374,49 руб. - текущая задолженность за декабрь за коммунальные услуги (окончательный расчет), срок оплаты январь 2023 года.

По счету **4 302 25 000** «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» - 8 700,00 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 2023 года.

По счету **4 303 02 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» – 3 105,27 руб. - текущая задолженность за декабрь по ФСС по уплате страховых взносов. Срок погашения - январь 2023 года.

По счету **4 303 06 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – 214,15 руб. - текущая задолженность за декабрь перед ФСС по уплате страховых взносов. Срок погашения - январь 2023 года

По счету **4 303 07 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» – 5 461,00 руб. - текущая задолженность по страховым взносам с заработной платы за декабрь. Срок погашения - январь 2023 года.

По счету **4 303 10 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» – 23 557,27 руб. - текущая задолженность по страховым взносам с заработной платы за декабрь. Срок погашения – январь 2023 года;

По счету **4 303 13 000** «Расчеты по земельному налогу» – 16 911,00 руб. - текущая задолженность по оплате земельного налога за 4 квартал 2022 года. Срок погашения – февраль 2023 года;

По счету **4 401 40 000** «Доходы будущих периодов» - 26 468 558,00 руб. – на основании соглашений, заключенных в декабре 2021 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» - 4 935 631,51 руб. - зарезервировано в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждений на 01 января 2023 года, в том числе:

- в сумме 3 790 807,61 руб. по КОСГУ 211 - для выплаты отпускных;

- в сумме 1 144 823,90 руб. по КОСГУ 213 - для выплаты страховых взносов с отпускных;

**Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели»** по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует, по сравнению с началом года не изменилась.

### **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 39 066,40 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» - остаток отсутствует.

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

По КФО 4 "Субсидии на выполнение муниципального задания" образовался остаток в сумме 1 366 796,43 руб.:

ДопБК 10037 "Организ. предост. осн. общеобраз. программ дошк. образования" в сумме - 100,51 руб.;

ДопБК 24219 "Субвенц. на обеспеч.гос. гарантий реал. прав на пол.общ. и бесплатн. дошк.образования" в сумме – 1 366 695,92 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 4 – «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания», в том числе:**





020900	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
030300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
040150	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Счета пассива баланса, итого		0	0	0		
в том числе:						
030200	8 006,67	8 006,67	0,00	0,00	0,00	0,00
030300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
040130	- 8 006,67	-8 006,67	0,00	0,00	0,00	0,00

по коду причины 03 «исправление ошибок прошлых лет» :

- По МДОУ 64 в связи с поступлением корректировочных счетов за 2021 год внесены изменения во входящие остатки по услугам по вывозку мусора по контрагенту ООО "Карельский экологический оператор" на общую сумму 8 006,67 рублей.

## **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:

1.1 В апреле 2022 года произведена корректировка входящих остатков по МДОУ 64 в связи с поступлением корректировочных счетов за 2021 год внесены изменения во входящие остатки по услугам по вывозку мусора по контрагенту ООО "Карельский экологический оператор" на общую сумму 8 006,67 рублей.

Дт 4.401.28.223 Кт 4.302.23.734 8 006,67

## **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 2022 года заимствование денежных средств производилось для выплаты страховых взносов, заработной платы, кредиторской задолженности за продукты питания для детей, в рамках заключенных контрактов на 2022 г., в связи с недостаточным поступлением родительской платы.

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 191,241,251,254,281; КФО 4 КОСГУ - 241,251,254,281; 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 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;
8. Форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»;
9. Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (КФО 2, 3, 6);
10. Форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (КФО 6);
11. Форма 0503738 "Отчет об обязательствах учреждения" (КФО 6).
12. Форма 0503760\_Т1 "Сведения о направлении деятельности";
13. Форма 0503760\_Т6 "Сведения о проведенной инвентаризации"

**В соответствии с Учетной политикой учреждений в течение 2022 года проведены инвентаризации:**

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

Приказ о проведении инвентаризации имущества № 52 от 26.09.2022.

Сроки проведения с 01.10.2022 по 23.12.2022.

Приказ о проведении инвентаризации обязательств учреждения № 51 от 26.09.2022.

Сроки проведения с 01.10.2022 по 13.01.2023.

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: 145B584A4F2690005C518F90D4CFA590  
Владелец: **Зинкова Светлана Сергеевна**  
Действителен: с 01.04.2022 по 25.06.2023  
Дата подписи: 30.03.2023 14:42:11

Зинкова Светлана  
Сергеевна

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

Руководитель планово-

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00A8D05C0B635BDFD99A499EEF4C19FB7F  
Владелец: **Кривда Марина Владимировна**  
Действителен: с 16.11.2022 по 09.02.2024  
Дата подписи: 30.03.2023 14:41:44

Кривда Марина  
Владимировна

экономической службы

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

Главный

Ануфриева Ирина  
Алексеевна

бухгалтер

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

***Централизованная бухгалтерия***

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП


**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Руководитель

—

Сертификат: 00D6AA2E40DD22FB683C29862D4B1D227F  
Владелец: **Тикки Елена Михайловна**  
Действителен: с 04.04.2022 по 28.06.2023  
Дата подписи: 30.03.2023 14:41:36

(уполномоченное  
лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Документ подписан электронной подписью.

Ответственный специалист ЦБ(Ануфриева Ирина Алексеевна, Сертификат:

10C418F7A933393D92AB6CE58026BD43, Действителен: с 16.02.2022 по

12.05.2023),Руководитель централизованной бухгалтерии(Тикки Елена Михайловна,

Сертификат: 00D6AA2E40DD22FB683C29862D4B1D227F, Действителен: с 04.04.2022 по

28.06.2023),Начальник планового отдела(Кривда Марина Владимировна, Сертификат:

00A8D05C0B635BDFD99A499EEF4C19FB7F, Действителен: с 16.11.2022 по

09.02.2024),Руководитель(Зинкова Светлана Сергеевна, Сертификат:

145B584A4F2690005C518F90D4CFA590, Действителен: с 01.04.2022 по 25.06.2023)