

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2024 г.
Учреждение муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Петрозаводского городского округа "Детский сад № 64 "Мармеландия"
Обособленное подразделение _____

Учредитель Комитет социального развития
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	92958142
по ОКТМО	86701000
по ОКПО	92958142
Глава по БК	111
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

По состоянию на 01 января 2023 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 № 26 от 25.03.2019 года 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 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 преysкура нта 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 01.01.2023 года составила – 64,05 шт.ед., на 01.01.2024 года – 63,55 шт.ед. На основании приказа от 27.04.2023 № 19 с 15.05.2023 введена 1 штатная единица заместителя руководителя по ВМР, исключена 1 штатная единица старшего воспитателя. В целях исполнения письма Администрации Петрозаводского городского округа от 18.05.2023 №

1713/2.1-15/УО-и, на основании приказа от 18.05.2023 № 25 с 01.09.2023 исключены 0,2 шт. ед. дворника и 0,3 шт. ед. уборщика служебных помещений.

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 01.01.2024 года балансовая стоимость имущества учреждения составила 18 439 759,87 рублей, остаточная стоимость имущества учреждения составила 0 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 2023 году, составили 47 951 123,49 рублей, в т.ч.:

- по КФО 2 - в размере 8 917 920,76 рублей;
- по КФО 4 - в размере 38 959 520,73 рублей;
- по КФО 5 - в размере 73 682,00 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 2023 году учреждениями произведено закупок основных средств и материальных запасов на общую сумму 6 976 786,72 рублей, в т.ч.:

- приобретено основных средств на сумму 319 301,70 рублей - компьютерное оборудование, игровое оборудование, оборудование для бесперебойного функционирования учреждений, оборудование для пищеблока, мебель.

- приобретено материальных запасов на сумму 6 657 485,02 рублей - продукты питания, мягкий инвентарь, строительные и отделочные материалы, сантехнические материалы, игрушки, бытовая химия, канцелярские товары, посуда, прочий хозяйственный инвентарь, используемый в процессе оказания услуг.

В 2023 году было безвозмездно получено оборудование и материальные запасы:

- по КФО 2:

- КОСГУ 197 – 7 300,00 - безвозмездное поступление основных средств 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 2023 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 01.01.2023 составил 1 366 796,43 руб.

Объем субсидий, поступивших на 01.01.2024 на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа, на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) составил 39 509 291,32 руб., что составляет 100 процентов от планового показателя.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на выполнение муниципального задания с учетом остатка – 39 959 520,73 руб. или 95,3 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 2024 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 01.01.2023 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 –73 682,00 руб. или 100 процентов от плана поступлений.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на иные цели с учетом остатка – 73 682,00 руб. или 100 процентов от плана выплат.

Утвержденный остаток собственных доходов муниципального бюджетного учреждения, на счете учреждения по состоянию на 01.01.2023 составил 39 066,40 руб.

Объем собственных доходов поступивших в отчетном периоде на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа составил 8 970 415,81 руб. или 100 процентов от плана поступлений.

Израсходовано муниципальным учреждением собственных средств – 8 917 920,76 руб. или 99 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 2023 году, в т.ч:

по КФО 2 - принято бюджетных обязательств на сумму 1 024 659,06 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов на оплату отпусков и заключенные договора, срок исполнения которых в 2024 году;

- принято денежных обязательств на сумму 74 893,39 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности за 2023 год,

- принято отложенных обязательств на сумму 570 669,41 - резервы на оплату отпусков;

по КФО 4 - принято бюджетных обязательств на сумму 6 877 884,03 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов отпусков и заключенных договоров, срок исполнения которых в 2024 году;

- принято денежных обязательств на сумму 291 423,57 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности за 2023 год;

- принято отложенных обязательств на сумму 5 512 183,10 - резервы на оплату отпусков;

по КФО 5 принятые бюджетные обязательства на 2024 отсутствуют.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

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

За 2023 год по учреждению произведено поступлений на сумму 48 553 389,13 рублей, в том числе:

1) по КФО 2 всего поступлений – 8 970 415,81 рублей, в т.ч.:

- поступление доходов от сдачи помещений в аренду – 8 093,14 рублей;
- поступления от оказания платных услуг, компенсации затрат – 8 962 091,15 рублей;
- поступление пеней, штрафов, неустоек, возмещения ущерба - 231,52 рублей;

2) по КФО 4 всего поступлений - 39 509 291,32 рублей, в т.ч.:

- поступление субсидий на выполнение муниципального задания - 39 509 291,32 рублей.

3) по КФО 5 всего поступлений - 73682,00 рублей, в т.ч.:

- поступление иных субсидий – 73 682,00 рублей.

Объемы расходов, произведенных учреждением в 2023 году, составили 47 951 123,49 рублей, в т.ч.:

- по КФО 2 - в размере 8 917 920,76 рублей;
- по КФО 4 - в размере 38 959 520,73 рублей;
- по КФО 5 - в размере 73 682,00 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 2023 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. Заимствование денежных средств производилось в целях недопущения образования просроченной кредиторской задолженности. На 01.01.2024 года расчеты по внутреннему заимствованию средств между видами деятельности завершены.

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 2022 год в сумме 258,80 рублей.

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

По строке 860 формы 0503738 отражены отложенные обязательства по видам финансового обеспечения. Показатель характеризует величину созданных на 2024 год резервов предстоящих расходов на выплату отпускных, страховых взносов на отпускные:

- по КФО 2 в размере 570 669,41 рублей;
- по КФО 4 в размере 5 512 183,10 рублей.

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

В разделе 1 "Доходы" по коду счета 401.10.172 отражено:

- по КФО 4 в сумме 2 410 799,53 рублей - отражены расчеты с учредителем.

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 КФО "4" в сумме 2 410 799,53 рублей., а именно:

- 2 410 799,53 рублей отражены расчёты с учредителем по изменению остатков недвижимого и особо ценного движимого имущества за 2023 год.

Начисление дохода по счету 0 401 10 173

Показатель строки 093 формы 0503721 по ВФО 2 в сумме 57 894,95 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 контрактам по продуктам питания – 1 158,34 рублей;

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

- кредиторская задолженность по родительской плате - 59 053,29 рублей.

Начисление дохода по счету 0 401 10 174

Показатель отсутствует.

Начисление дохода по счету 0 401 10 176

По строке 096 пол КОСГУ 176 отражено изменение кадастровой стоимости земельных участков на общую сумму (-) 2 375 273,73 рублей в соответствии с Выпиской из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости.

Начисление дохода по счету 0 401 10 190

ВКФО 2 всего 7300,00 рублей:

КОСГУ 197 – 7 300,00 - 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:

- по КФО 2 отражено начисление дохода в соответствии с договорами образовательных учреждений за аренду помещений за 2023 года, а также произведена корректировка договоров, заключенных в 2022 году на основании дополнительных соглашений.

- по КФО 4 начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания на основании соглашений, заключенным в декабре 2023 года на 2024 год и плановый период 2025- 2026 годы.

По КФО 5 показатель отсутствует.

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 отсутствует.

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 2023 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 2024 году.

В 2023 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	409 336,52	438 302,16	- 28 965,64	Увеличение показателя связано с увеличением МРОТ
	119	123 619,63	132 367,25	- 8 747,62	Увеличение показателя связано с увеличением МРОТ
4	111	3 790 807,61	4 233 627,58	- 442 819,97	Увеличение показателя связано с увеличением средней заработной платы и МРОТ
	119	1 144 823,90	1 278 555,52	- 133731,62	Увеличение показателя связано с увеличением средней заработной платы и МРОТ

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

Срок использования начисленных резервов - декабрь 2024 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 – 7 946 831,25 рублей, в т.ч. :

- счет 109.80 – 183 887,60

- счет 109.60 – 7 676 754,66

по ВФО 4 всего – 53 939 049,07 рублей. в т.ч.:

- счет 109.80 – 15 054 852,40

- счет 109.60 – 38 809 414,56

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

В 2023 году с целью соблюдения сроков исполнения принятых обязательств в рамках заключенных контрактов на 2023 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 2023 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 01.01.2024 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 2023 году сумма неисполненных бюджетных обязательств за 2023 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. В течение 2023 года оплата по исполнительным документам не производилась.

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	155 283,00	7 300,00	65 813,00	
	материальные запасы	4 098 233,82		4 028 680,21	
4	основные средства	171 318,70		151 195,96	
	земельные участки			2 375 273,73	
	материальные запасы	2 499 195,63		2 592 101,09	
5	материальные запасы	40,00		40,00	

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 177 173,66 рублей, по сравнению с началом года увеличилась на 129 983,07 руб. или на 271,19 процентов (задолженность на 01.01.2023 – 47 730,59 руб.)

Просроченная дебиторская задолженность сложилась по счетам бухгалтерского учета:

2 205 00 000 «Расчёты по доходам» в сумме 140 051,75 руб., по сравнению с началом года просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 102 140,21 руб. (задолженность на 01.01.2023 – 37 911,54 руб.), в том числе:

По счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» просроченная задолженность составила 140 051,75 руб., в том числе:

- 40 901,75 руб., задолженность по платежам родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, в том числе задолженность в размере 1 508,40 рублей по детям, с родителями которых заключен договор об оплате из средств материнского капитала.

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.

- 99 150,00 руб. задолженность по платежам за платные услуги (кружки).

Текущая дебиторская задолженность составляет 37 121,91 руб., в том числе:

По счету **2 205 21 000** «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 23 184,38 руб. - текущая задолженность по арендной плате арендаторами: Кукольный домик ООО, ТЕАТР АД ЛИБЕРУМ ООО, ФОТОСТУДИЯ СЮЖЕТНАЯ ЛИНИЯ ООО, Театр кукол, 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)» -12 898,09 руб., в т.ч. 12 898,09 руб. по питанию сотрудников в детских дошкольных учреждениях.

По счету **2 205 35 000** «Расчеты по условным арендным платежам» – 45,42 руб. задолженность по возмещению коммунальных услуг арендаторами Театр АД ЛИБЕРУМ ООО.

По счету **2 206 11 000** "Расчеты по заработной плате" – 994,02 руб. - текущая переплата по заработной плате в сумме 18 226,70 руб.,

Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет 19 136 400,00 руб., по сравнению с началом года уменьшилась на 7 332 416,80 руб. или на 27,70 % процентов (на 01.01.2022 – 26 468 816,80 руб.).

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Текущая задолженность составляет 19 136 400,00 руб., в том числе:

По счету **4 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг(работ)» - 19 136 400,00 руб. – начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий на 2023 год и на плановый период 2022-2023 годы, заключенным в предыдущем году, по бюджетным учреждениям.

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 01.01.2023 – 0,00 рублей)

Текущая задолженность отсутствует

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 2 "Собственные доходы учреждения» составляет 878 548,34 руб. по сравнению с началом года увеличилась на 103 063,53 руб. или на 13,29 процентов (задолженность на 01.01.2023 – 775 484,81 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)»- 803 563,25 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» – 91,69 руб.– переплата за возмещение коммунальных услуг.

По счету **2 302 34 000** «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 6 750,00 руб. в т.ч.: -текущая задолженность за декабрь по приобретению продуктов питания для дошкольных групп в сумме 6 750,00 руб; Срок оплаты – январь 2024 года.

По счету **2 303 06 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – 451,29 руб. - текущая задолженность за декабрь перед ФСС по уплате страховых взносов. Срок погашения - январь 2024 года.

По счету **2 303 15 000** «Расчеты по единому страховому тарифу» – 67 692,10 руб. - текущая задолженность по взносам по единому страховому тарифу с заработной платы за декабрь. Срок погашения - январь 2024 года.

По счету **2 401 41 121** «Доходы будущих периодов» - 5 193,10 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 13 520,92 руб.

По счету **2 401 60 000** «Резервы предстоящих расходов» - 570 669,41 руб. зарезервировано в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждений на 01 января 2024г. для выплаты отпускных и страховых взносов по отпускным в 2024 году, а именно:

- по КОСГУ 211 в сумме 438 302,16 руб. для выплаты отпускных;
- по КОСГУ 213 в сумме 132 367,25 руб. для выплаты страховых взносов с отпускных.

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет – 291 423,57 руб. по сравнению с началом года уменьшилась на 32 084,21 руб. или на 9,92 процента, (задолженность на 01.01.2023 – 323 507,78 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По счету **4 302 21 000** «Расчеты по услугам связи» - 1 867,08 руб. - текущая задолженность за декабрь за услуги связи и интернета, срок оплаты январь 2024 года.

По счету **4 302 23 000** «Расчеты по коммунальным услугам» - 233 848,01 руб. - текущая задолженность за декабрь за коммунальные услуги (окончательный расчет), срок оплаты январь 2024 года.

По счету **4 302 25 000** «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» - 5 280,00 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 2024 года.

По счету **4 303 06 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – 280,97 руб. - текущая задолженность за декабрь перед ФСС по уплате страховых взносов. Срок погашения - январь 2024 года

По счету **4 303 13 000** «Расчеты по земельному налогу» – 8 003,00 руб. - текущая задолженность по оплате земельного налога за 4 квартал 2023 года. Срок погашения – февраль 2024 года;

По счету **4 303 15 000** «Расчеты по единому страховому тарифу» – 42 144,51 руб. - текущая задолженность по страхованию за декабрь. Срок погашения – январь 2024 года;

По счету **4 401 40 000** «Доходы будущих периодов» - 19 136 400,00 руб. – на основании соглашений, заключенных в декабре 2022 года на 2022-2024 г. начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий.

По счету **4 401 60 000** «Резервы предстоящих расходов» - 5 512 183,10 руб. - зарезервировано в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждений на 01 января 2024 года, в том числе:

- в сумме 4 233 627,58 руб. по КОСГУ 211 - для выплаты отпускных;

- в сумме 1 278 555,52 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 уменьшилась на 0,00 руб. (задолженность на 01.01.2023 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 910561,45 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» - 0,00 руб. -остаток средств обеспечений на расчетном счете, возврат будет производиться по окончании 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 1 916 825,82 руб.:

ДопБК 10037 "Организ. предост. осн. общеобраз. программ дошк. образования" в сумме - 124 719,14 руб.;

ДопБК 23424219000219 "Субвенц. на обеспеч.гос. гарантий реал. прав на пол.общ. и бесплатн. дошк.образования" в сумме – 1 792 106,68 руб.;

Остаток на лицевых счетах по иным субсидиям:

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

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:

Код счета бюджетного учета	Сумма изменений, руб.	в том числе по коду причины (руб.)				
		03.1	03.2	03.3	03.4	03.5
1	2	3	4	5	6	7
Счета актива баланса, итого	- 11 300,00	-	-	-	- 11 300,00	-
в том числе:						
010400, в т.ч.	11 300,00				11 300,00	
410436	11 300,00				11 300,00	
Счета пассива баланса, итого	- 11 300,00	-	-	-	- 11 300,00	-
440130	- 11 300,00	-			- 11 300,00	

по коду причины 03 «исправление ошибок прошлых лет» :

- по коду строки 020 в сумме 11 300,00 - отражено начисление амортизации по оборудованию, приобретенному в 2022 году, начислено через счета «Исправление ошибок прошлых лет».

- по коду строки 021 в сумме 11 300,00 - отражено начисление амортизации по оборудованию, приобретенному в 2022 году, начислено через счета «Исправление ошибок прошлых лет».

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

1. Корректировка входящих остатков.

В апреле произведено доначисление амортизации оборудования, приобретенного в 2022 году:

Дт 4.401.28.272 Кт 4.104.36.411 11 300,00 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 2023 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 на 01.01.2024 года завершены.

Перечень не представленных форм отчетов (сведений) в связи 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 191,195, 241, 251, 254, 281; КФО 4 КОСГУ - 191,195, 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 0503738 "Отчет об обязательствах учреждения" (КФО 6).

10. Форма 0503760_T1 "Сведения о направлении деятельности";

11. Форма 0503760_Т6 "Сведения о проведенной инвентаризации"

В соответствии с Учетной политикой учреждений в течение 2023 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 средствах в расчетах, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов перед составлением годовой отчетности;
2. Инвентаризация основных средств и материальных запасов перед составлением годовой отчетности;
3. По причине смены материально ответственных лиц.
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: 341636938B33204D55F692E8BAC710E9
Владелец: Зинкова Светлана Сергеевна
Действителен: с 19.05.2023 по 11.08.2024
Дата подписи: 13.03.2024 12:09:56

Зинкова
Светлана
Сергеевна

(подпись)

(расшифровка
подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 7AE11CB468BDF4BA2F02F096DEA20E96
Владелец: **Кривда Марина Владимировна**
Действителен: с 12.02.2024 по 07.05.2025
Дата подписи: 13.03.2024 11:58:16

Кривда Марина Владимировна

Руководитель планово-

экономической службы

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный

бухгалтер

(подпись)

Ануфриева И.А.
(расшифровка
подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН
ИНН
КПП

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 41ECB400D0ADFE7CB13F8EDBFEEF59B1
Владелец: **Тикки Елена Михайловна**
Действителен: с 17.02.2023 по 12.05.2024
Дата подписи: 13.03.2024 11:57:38

Руководитель

(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: 0091416A3D9465C2DB3F57C00DB5621A7E, Действителен: с 03.05.2023 по 26.07.2024),Руководитель централизованной бухгалтерии(Тикки Елена Михайловна, Сертификат: 41ECB400D0ADFE7CB13F8EDBFEEF59B1, Действителен: с 17.02.2023 по 12.05.2024),Начальник планового отдела(Кривда Марина Владимировна, Сертификат: 7AE11CB468BDF4BA2F02F096DEA20E96, Действителен: с 12.02.2024 по

07.05.2025),Руководитель(Зинкова Светлана Сергеевна, Сертификат:
341636938B33204D55F692E8BAC710E9, Действителен: с 19.05.2023 по 11.08.2024)