

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 2021 г.
Учреждение МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №121»
Обособленное подразделение _____

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

Единица измерения: руб.

| | КОДЫ |
|-----------------------|------------|
| Форма по ОКУД | 0503760 |
| Дата | 01.01.2021 |
| по ОКПО | |
| 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 2021 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 бюджетным дошкольными образовательными учреждением Петрозаводского городского округа "Центр развития ребенка - детский сад № 121 "Умничка".

Деятельность МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №121» регламентируется Уставом, утвержденным Постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от № 492 от 27.01.2015г..

МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №121» расположен по адресу: 185016, Карелия, Петрозаводск, Хейконена, дом 2

Учредителем и собственником является Петрозаводский городской округ. Функции и полномочия учредителя и собственника учреждений осуществляет Администрация Петрозаводского городского округа, действующая на основании Устава Петрозаводского городского округа. Общее руководство и координацию деятельности учреждений 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) | предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного | Устав, лицензия на оказание образовательной деятельности |

| | | |
|---|--|---|
| начальному общему | образования | |
| 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 преysкуранта 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»

Штатная численность работников муниципального бюджетного учреждения на 01.01.2020 года составила – 43,8 шт.ед., на 01.01.2021 года – 109,4 шт.ед. Увеличение штатных единиц на 65,6 произошло в связи с реорганизацией МДОУ «Центр развития ребенка – детский сад № 121» путем присоединения к нему МДОУ «Детский сад №119» на основании Постановления Администрации Петрозаводского городского округа от 19.12.2019г. № 3548.

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

На 01.01.2021 года балансовая стоимость имущества по МДОУ «Центр развития ребенка – детский сад №121» составила 6 224 965,24 рублей, остаточная стоимость имущества по МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №121» составила 90 903,02 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 учреждениями в 2020 году, составили 57 717 480,24 рублей, в т.ч.:

- по КФО 2 - в размере 9 417 015,35 рублей;
- по КФО 4 - в размере 48 199 877,89 рублей;
- по КФО 5 - в размере 100 587,00 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 2020 году учреждениями произведено закупок основных средств и материальных запасов на общую сумму 6 806 302,26 рублей, в т.ч.:

- приобретено основных средств на сумму 439 873,00 рублей - компьютерное оборудование, оргтехника, оборудование для бесперебойного функционирования учреждений, мебель, спортивное оборудование, медицинская техника, оборудование для прачечных и кухни, 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 6 366 429,26 рублей- продукты питания, строительные и отделочные материалы, сантехнические материалы, канцтовары, дезинфицирующие средства, спортивный инвентарь, посуда средства индивидуальной защиты, прочий хозяйственный инвентарь, используемый в процессе оказания услуг.

В 2020 году отсутствуют безвозмездные поступления оборудования и материальных запасов от физических и юридических лиц.

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

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 2020 года по МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №121» 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 01.01.2020г. составил – 297 878,09 руб.

Объем субсидий, поступивших на 01.01.2021 на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа, на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) составил 48 604 448,62 руб., что составляет 100 % процента от планового показателя.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на выполнение муниципального задания с учетом остатка – 48 199 877,89 или 98,6 % 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 2021 года муниципальному бюджетному учреждению Петрозаводского городского округа в соответствии с перечнем, установленным постановлением Администрации Петрозаводского городского округа, предоставлялось 3 вида субсидий на иные цели.

Утвержденный остаток средств субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания, на счете учреждения по состоянию на 01.01.2020 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 – 357 560,00 руб. или 100 процентов плана.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на иные цели с учетом остатка – 100 587,00 руб. или 28,1 процента плана.

Утвержденный остаток собственных доходов муниципального бюджетного учреждения, на счете учреждения по состоянию на 01.01.2020 составил – 1 413 028,83 руб.

Объем собственных доходов поступивших в отчетном периоде на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа составил 8 577 855,95 руб. или 100 процента плана.

Израсходовано муниципальным учреждением собственных средств – 9 417 015,35 руб. или 94,3 процента плана.

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 субсидии в разрезе кодов дополнительной классификации, исполнение которых на 01.01.2021 года не превышает 95%.

Причины неисполнения отражены в разделе 2 "Расходы" по графе 8:

по субсидии 24319 "Субсидия на подготовку к проведению Дня Республики Карелия" по КВР 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" по причинам проведения оплат по договорам закупки по факту на основании актов выполненных работ или товарных накладных, актов приема-передачи, а также часть субсидия доведена на работы, исполнение которых планируется в 2021 году;

- по субсидиям 24451 "Иные МБТ на реализацию мероприятия по соблюдению санитарного режима в муниципальных общеобразовательных организациях"

- по КВР 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" - позднее доведение денежных средств.

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) бюджетные (денежные) обязательства, принятые сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности, отсутствуют.

- 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 3 467 024,29 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов на оплату отпусков и заключенных договоров, срок исполнения которых в 2021 году;

-принято денежных обязательств на сумму 433 260,91рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов на оплату отпусков и заключенных договоров, срок исполнения которых в 2021 году;

по КФО 4 - принято бюджетных обязательств на сумму 7 335 802,38рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов отпусков и заключенных договоров, срок исполнения которых в 2021 году;

-принято денежных обязательств на сумму 252 701,14 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности за 2020 год;

по КФО 5 - принято бюджетных обязательств на сумму 254 973,00рублей

-принято денежных обязательств на сумму 56 973,00рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности за 2020 год;

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Форма №0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности"

| Раздел формы | Правило контрольных соотношений | Сумма расхождения, руб. | Причина расхождения |
|--------------|---|-------------------------|---|
| Таблица №1 | ФК-1-66(1)_737_1 т1 гр8=0 Комментарий: МФ. показатели гр.8 не равны 0 - требуются пояснения по отраженным операциям | 14 663,70 | Некассовые операции удержание неустойки из оплаты по договорам: - удержание штрафов из оплаты за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке продуктов питания |

Форма №0503723 "Отчет о движении средств учреждения"

| Раздел формы | Правило контрольных соотношений | Сумма расхождения, руб. | Причина расхождения |
|--------------|---|-------------------------|--|
| Таблица №1 | Правило: №ФК-2- 58_723 стр 4630=0 №ФК-2-59_723 т1 стр 4640=0 Комментарий: показатель по строке 4630, 4640 требует пояснения | 3 113 531,58 | Отражен оборот по заимствованию в течение года денежных средств в рамках одного лицевого счета |

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

В графе 8 формы 0503737 отражены расчеты с использованием некассовых операций. В том числе:

с отражением операций в пределах одного вида финансового обеспечения из оплаты по договорам по КВР 244:

- удержание штрафов из оплаты за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке продуктов питания на сумму 14 663,70 рублей из оплаты по договору по КВР 244.

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 2021 год резервов предстоящих расходов на выплату отпускных, страховых взносов на отпускные.

Форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения»

Начисление дохода по счету 0 401 10 172

Показатели отсутствуют.

Начисление дохода по счету 0 401 10 173

Показатель строки 093 формы 0503721 по ВФО 2 в сумме 67 989,00 рублей отражает списание дебиторской и кредиторской задолженности:

1) признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию (невостребованной):

- списание просроченной дебиторской задолженности по родительской плате - 1 299,50 рублей;

2) на основании инвентаризационной комиссии:

- кредиторская задолженность по родительской плате - 69 288,50 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 2020 год по видам финансового обеспечения.

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

На основании соглашений, заключенным в декабре 2020 года на 2021 год начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий по ВФО "4".

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»

Показатели отсутствуют.

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 2021 году.

В 2020 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 | 237 115,47 | 401 438,98 | 164 323,51 | рост обусловлен увеличением целевого показателя уровня заработной платы педагогического персонала и проведенной реорганизацией учреждения путем присоединения МДОУ 119 |
| | 119 | 71 608,87 | 121 234,57 | 49 625,70 | |
| 4 | 111 | 1 543 861,75 | 4 997 864,38 | 1 543 861,75 | |
| | 119 | 466 246,25 | 1 509 355,05 | 1 043 108,80 | |
| | 223 | 133 665,37 | 0 | 133 655,37 | счета по коммунальным услугам за декабрь отражены в декабре 2020 года |

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

Срок использования начисленных резервов - декабрь 2021 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 – 10 284 417,54 рублей, в т.ч. :

- счет 109.81 - 2 826 319,86

- счет 109 61 - 7 458 097,68
по ВФО 4 всего – 58 586 310,28 рублей. в т.ч.:
- счет 109.81 - 16 277 670,76
- счет 109.61 - 42 308 639,52

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

В 2020 году с целью соблюдения сроков исполнения принятых обязательств в рамках заключенных контрактов на 2020 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 2020 года.

По состоянию на 01.01.2021 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 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) (КФО 2, 4, 5).

| КФО | Вид поступлений | Поступило | в том числе безвозмездно | выбыло | в том числе безвозмездно |
|-----|-------------------|--------------|--------------------------|--------------|--------------------------|
| 2 | основные средства | 88 814,50 | 0,00 | 11 164,50 | |
| | материальные | 5 004 335,86 | 0,00 | 4 927 186,29 | |

| | | | | | |
|---|---------------------|------------|------|------------|--|
| | запасы | | | | |
| 4 | основные средства | 355 896,06 | 0,00 | 169 756,06 | |
| | земельные участки | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | материальные запасы | 226 022,14 | | 114 032,36 | |
| 5 | материальные запасы | 65 481,00 | | 13 805,00 | |

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

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по МДОУ "Центр развития ребенка - детский сад №121", отраженные в форме 0503769.

Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения» составляет 295 228,73 руб., по сравнению с началом года уменьшилась на 221 251,35 руб. или на 42 процента (задолженность на 01.01.2020 – 516 480,08руб.).

Просроченная дебиторская задолженность сложилась по счетам бухгалтерского учета 2 205 00 000 «Расчёты по доходам» в сумме 199 952,66 руб., по сравнению с началом года просроченная дебиторская задолженность уменьшилась 199 952,66 руб. или на 100 процентов (задолженность на 01.01.2020 – отсутствует), в том числе:

по счету 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» – 883,50 руб. просроченная задолженность сложилась в связи с несвоевременным внесением платы арендаторами по договорам аренды помещений т.ч.:

. 325,44 руб. просроченная задолженность по арендной плате арендатором АНО "АдЛибирум", срок договора по аренде помещения истек 31.05.2020. Согласно договора, счета на аренду выставляются не позднее 15 дней по истечению отчетного квартала. Арендатор производит оплату в течении 30 дней с момента получения счета В связи с введением карантинных мероприятий, на основании постановления от 24.04.2020 №1047 срок оплаты продлен до 31.12.2020г. Арендатору направлена претензия об имеющейся задолженности.

. 114,52руб. просроченная задолженность по арендной плате арендатором Ип Конторов А.В., срок договора по аренде помещения истек 31.05.2020. Согласно договора, счета на аренду выставляются не позднее 15 дней по истечению отчетного квартала. Арендатор производит оплату в течении 30 дней с момента получения счета В связи с введением карантинных мероприятий, на основании постановления от 24.04.2020 №1047 срок оплаты продлен до 31.12.2020г. Арендатору направлена претензия об имеющейся задолженности.

443,54 руб. просроченная задолженность по арендной плате арендатором АНО ДО "ЦРР СОЗВЕЗДИЕ", срок договора по аренде помещения истек 31.05.2020. Согласно договора, счета на аренду выставляются не позднее 15 дней по истечению отчетного квартала. Арендатор производит оплату в течении 30 дней с момента получения счета. В связи с введением карантинных мероприятий, на основании постановления от 24.04.2020 №1047 срок оплаты продлен до 31.12.2020г. Арендатору направлена претензия об имеющейся задолженности.

по счету 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» просроченная задолженность составила 199 038,5руб., в том числе:

- 119 359,50 руб., задолженность по платежам родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, в т.ч. за 2019 год в сумме – 50,0 руб., на 01.01.2021 в сумме 119309,50 руб. По договорам родительской платы оплата за посещение дошкольных учреждений осуществляется в срок до 25 числа текущего месяца. Задолженность на 1 число месяца становится просроченной.

- 79 679,0 руб. задолженность по платежам за платные услуги (кружки);
по счету 2 205 35 000 «Расчеты по условным арендным платежам» – 30,66 руб. просроченная задолженность сложилась в связи с несвоевременным внесением платы арендаторами за возмещение коммунальных услуг в т.ч.:

16,20 руб. просроченная задолженность по возмещению коммунальных услуг арендатором АНО "АдЛибирум", срок договора по возмещению коммунальных услуг арендуемых помещений истек 31.05.2020. В связи с введением карантинных мероприятий, на основании постановления от 24.04.2020 №1047 срок оплаты продлен до 31.12.2020г. Арендатору направлена претензия об имеющейся задолженности.

88,59 руб. просроченная задолженность по возмещению коммунальных услуг арендатором ИП Конторов А.В., срок договора по возмещению коммунальных услуг арендуемых помещений истек 31.05.2020г. В связи с введением карантинных мероприятий, на основании постановления от 24.04.2020 №1047 срок оплаты продлен до 31.12.2020г. Арендатору направлена претензия об имеющейся задолженности. На отчетную дату отсутствует поступление в погашение долга.

14,46 руб. просроченная задолженность по возмещению коммунальных услуг арендатором ИП Кучеренко А.В., срок договора по возмещению коммунальных услуг арендуемых помещений истек 31.05.2020г. В связи с введением карантинных мероприятий, на основании постановления от 24.04.2020 №1047 срок оплаты продлен до 31.12.2020г. Арендатору направлена претензия об имеющейся задолженности. На отчетную дату отсутствует поступление в погашение долга.

по счету 2 209 41 000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" – 2 322,50 руб. - штрафы по договорам за продукты питания - расторжение договоров по дошкольному учреждению с контрагентом ООО "Мясной отп" в связи со срывом поставки яиц - дошкольным учреждением выставлена претензия поставщикам по уплате штрафов по фактам неисполнения условий контрактов, в настоящее время подано заявление в УФАС о внесении поставщиков в реестр недобросовестных, решения на 01.12.2020 нет.

Текущая задолженность составляет 92 953,57 руб., в том числе:

по счету 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» – 4 526,04 руб. - текущая задолженность по арендной плате арендаторами: НОУ "Дошкольная академия", и другие, - срок оплаты по договору аренды 20 число месяца, следующее за отчетным;
по счету 2 205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 88 427,53 руб.

в т.ч. – 85 000,0 руб. по платежам за платные услуги (кружки); - 3 427,53 руб. за декабрь по питанию сотрудников в детских дошкольных учреждениях. Оплата в январе.

Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет 22 346 271,61 руб., по сравнению с началом года увеличилась на 2 003 039,65 руб. на 9% процентов (на 01.01.2020 – 20 343 231,96 руб.).

по счету 4 205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг(работ)» - 22 346 224,62 руб. – начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы, заключенным в предыдущем году, по бюджетному учреждению.

по счету 4 206 21 «Расчеты по авансам по услугам связи» - 46,99 руб. - текущий авансовый платеж на услуги связи (Интернет) на 2020 год в ООО "Связьсервис".

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 2 Собственные доходы учреждения» составляет 1 501 665,67 руб., по сравнению с началом года увеличилась на 825 052,67 руб. или на 55 процентов (задолженность на 01.01.2020 – 676 613,0 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

по счету 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 1 068 404,76 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» - 433 260,91 руб. - текущая задолженность за декабрь по приобретению продуктов питания для дошкольных групп; Срок оплаты – январь.

по счету 2 401 40 000 «Доходы будущих периодов» 4 565,44 руб. начисление доходов по договорам аренды.

по счету 2 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» - 522 673,55 руб. зарезервировано в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждений на 01 января 2021 г. для выплаты отпускных и страховых взносов по отпускным в 2021 году, а именно:

- по КОСГУ 211 в сумме 401 438,98 руб. для выплаты отпускных;

- по КОСГУ 213 в сумме 121 234,57 руб. для выплаты страховых взносов с отпускных.

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет 252 701,14 руб., по сравнению с началом года увеличилась на 217 744,92 руб. или на 86 процента (задолженность на 01.01.2020 – 34 956,22 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

по счету 4 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» – 4 180,21 руб. текущая задолженность за услуги связи, оплата в январе;

по счету 4 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» – 214 773,82 руб. текущая задолженность за декабрь за коммунальные услуги, оплата в январе;

по счету 4 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» – 13 878,11 руб. - текущая задолженность за декабрь за услуги технического обслуживания пожарной сигнализации срок оплаты январь.

по счету 4 303 13 000 «Расчеты по земельному налогу» – 19 869,0 руб. задолженность по земельному налогу. Срок оплаты январь.

по счету 4 401 40 000 «Доходы будущих периодов» - 22 346 224,62 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» - 6 507 219,43 руб. - зарезервировано в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждений на 01 января 2021 года, в том числе:

- в сумме 4 997 864,38 руб. по КОСГУ 211 - для выплаты отпускных;

- в сумме 1 509 355,05 руб. по КОСГУ 213 - для выплаты страховых взносов с отпускных;

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» составляет 313 946,0 руб., по сравнению с началом года увеличилась на 313 946,0 руб. или на более 100 процентов (задолженность на 01.01.2020 года – отсутствует).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Текущая задолженность составляет 313 946,0 руб., в том числе:

по счету 5 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 56 973,0 руб. - текущая задолженность за декабрь приобретение средств индивидуальной защиты, срок оплаты январь.

по счету 5 305 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 256 973,0 руб. неподтвержденные остатки на начало года.

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 573 869,43 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» – отсутствует.

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

По КФО 4 "Субсидии на выполнение муниципального задания" образовался остаток в сумме 702 448,82 руб.:

ДопБК 10037 "Организ. предост. осн. общеобраз. программ дошк. образования" в сумме - 146 410,18 руб.;

ДопБК 24219 "Субвенц. на обеспеч.гос. гарантий реал. прав на пол.общ. и бесплатн. дошк.образования" в сумме – 556 038,64руб.;

Остаток на лицевых счетах по иным субсидиям:

Остаток на лицевых счетах по иным субсидиям 256 973,0 руб. , в том числе:

- ДопБК 24451 "Иные МБТ на реализ. меропр.по соблюод. санит. режим. в мун.общеобразов. организ." в сумме 56 973,0 руб. будут использованы на реализацию мероприятий по соблюдению санитарного режима в муниципальных образовательных организациях.

- ДопБК 24319 "Субсидия на подготовку к проведению дна Республики Карелия" в сумме 200 000,0 руб. будут использованы на работы по сносу аварийных деревьев.

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

КФО 2

По коду строки 040 - (-) 6 289,02 рублей - отражено изменение начальных остатков по счету 04 "сомнительная задолженность" - в связи с ошибочным отражением списания просроченной дебиторской задолженности по родительской плате.

По коду строки 200 - (-) 172 492,78 рублей - отражено изменение начальных остатков по счету 20 "зadolженность, невостребованная кредиторами" - в связи с ошибочным отражением списания просроченной кредиторской задолженности по родительской плате.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"

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 2020 года проведены инвентаризации:

Инвентаризация проведена по основаниям, в сроки и порядке, которые прописаны в Учетной политике с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности на основании приказа № 136 от 01.10.2020 по инвентаризации имущества и № 135 от 01.10.2020 по инвентаризации обязательств.

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.

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.

По результатам инвентаризации признаков обесценения активов не установлено.

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 | Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». |

| | | | | | |
|-----|--|--------------|---|--|--|
| | | | | передаче полномочий). | 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
(уполномоченное лицо)

Главный бухгалтер

Начальник экономического отдела

Начальник финансового отдела

Начальник материального отдела

Коржук О.А.

И.А.Ануфриева
(расшифровка подписи)

М.В.Кривда

О.С.Триполко

А.В.Недведь

" " 20 г.