

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2023 г.
Учреждение муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Петрозаводского городского округа "Центр развития ребенка-детский сад № 121 "Умничка"
Обособленное подразделение _____

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

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2023
по ОКПО	51327783
по ОКТМО	86701000
по ОКПО	51327783
Глава по БК	111
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

По состоянию на 01 января 2022 года муниципальное бюджетное учреждение Петрозаводского городского округа "Централизованная бухгалтерия № 2", расположенное по адресу: г. Петрозаводск, ул. Краснофлотская, д.31, осуществляет бухгалтерский и налоговый учет в рамках заключенного соглашения по ведению бухгалтерского учета с муниципальным дошкольным образовательным учреждением "Центр развития ребенка - детский сад № 121 "Умничка".

Деятельность МДОУ "Детский сад № 121" регламентируется Уставом, утвержденным Постановлением Администрации Петрозаводского городского округа № 570 от 03.03.2020 года

МДОУ «Детский сад №121» расположен по адресу: г. Петрозаводск, ул. Хейкконена, дом 2. 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 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 – 110,4 шт.ед., на 01.01.2023 года – 111,4 шт.ед. Увеличение штатной численности составило 1,00 шт.ед.: в связи проведением тарификации введена 1 шт.ед. «Учитель-логопед» с 01.09.2022.

В МДОУ «Детский сад № 121» 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 7 701 104,24 рублей, остаточная стоимость имущества по составила 95

209,36рублей. 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 83 670 933,38 рублей, в т.ч.:

- по КФО 2 - в размере 10 234 550,45 рублей;
- по КФО 4 - в размере 62 151 823,93 рублей;
- по КФО 5 - в размере 11 284 559,00 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 10 878 042,54 рублей, в т.ч.:

- приобретено основных средств на сумму 545 611,00 рублей - компьютерное оборудование, оргтехника, кухонное оборудование спортивное оборудование, елка, колонка акустическая. Субвенции на осуществление государственных полномочий РК по предоставлению мер социальной поддержки и социального обслуживания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья приобретен тренажер уличный на сумму 45 000,00 рублей. В том числе по программе «Реализация мероприятий за счет средств резервного фонда Администрации ПГО» приобретена электромясорубка на сумму 43 224,00 рублей ;

- приобретено материальных запасов на сумму 10 332 431,54 рублей - продукты питания, мягкий инвентарь, строительные и отделочные материалы, сантехнические материалы, аптечка, средства индивидуальной защиты, прочий хозяйственный инвентарь, используемый в процессе оказания услуг.

В 2022 году было безвозмездно получено оборудование и материальные запасы:

- по КФО 2:

КОСГУ 192 – 15 096,00 - безвозмездное поступление материальных запасов (подушки) от юридических лиц (коммерческих организаций ЧОУ "Дошкольная академия);

- по КОСГУ 196 - 12 054,00 - безвозмездно поступление основных средств от юридических лиц (коммерческих организаций);

КОСГУ 197 – 11 000,00 - безвозмездное поступление основных средств от физических лиц.

По КФО 4 показатели отсутствуют.

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 «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 01.01.2022 составил – 232 392,88 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 64 727 524,91 руб., что составляет 100 процентов от планового показателя.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на выполнение муниципального задания с учетом остатка – 62 151 823,93 руб. или 95,7 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 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 01.01.2021 составил – 11 000 000,00 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 – 284 559,00 руб. или 100 процентов от плана.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на иные цели с учетом остатка – 11 284 559,00 руб. или 100 процентов от плана.

Утвержденный остаток собственных доходов муниципального бюджетного учреждения, на счете учреждения по состоянию на 01.01.2022 составил – 65 128,85 руб.

Объем собственных доходов поступивших в отчетном периоде на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа составил 10 029 665,67 руб. или 100 процентов от плана.

Израсходовано муниципальным учреждением собственных средств – 10 234 550,45 руб. или 99,7 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 4 224 767,36рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов на оплату отпусков и заключенных договоров, срок исполнения которых в 2023 году;

- принято денежных обязательств на сумму 149 587,34 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности за 2022 год,

- принято отложенных обязательств на сумму 737 388,55- резервы на оплату отпусков;

по КФО 4 - принято бюджетных обязательств на сумму 14 061 403,90 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов отпусков и заключенных договоров, срок исполнения которых в 2023 году;

-принято денежных обязательств на сумму 462 422,70 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности за 2022 год;

- принято отложенных обязательств на сумму 9 257 824,07- резервы на оплату отпусков;

по КФО 5 принятые бюджетные и денежные обязательства на 2023 год отсутствуют.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Расхождение внутридокументных контролей:

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»

Раздел формы	Правило контрольных соотношений	Сумма расхождений, руб. (код строки)	Причины расхождения
таблица №1 (Доходы)	Правило №ФК-1-33(1)_769	795,00	По счету 0.205.81.000 отражено ошибочное поступление денежных средств с последующей корректировкой платежа
таблица №4 (ИТОГИ)	т1 = 0 Комментарий: Показатель по счету х20581000 требует пояснений Правило №ФК-1-33(4)_769 т4 = 0	795,00	

ф. 0503769, сведения по кредиторской задолженности, код ВФО «4»

Раздел формы	Правило контрольных соотношений	Сумма расхождений, руб. (код строки)	Причины расхождения
Таблица №2 (Расходы)	Правило №ФК-1-30(2)_769	40 895,67	Расхождение между графами 5 и 6 по счету 0.302.00.000 связано с операциями по восстановлению кассовых расходов.
Таблица №4 (ИТОГИ)	т2 гр5 = т2 гр6	770,50	
	Комментарий: Показатели графы 5 по счету х302хх000 не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению	41 666,17	
		40 895,67	
		770,50	

	(кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуются пояснения		
--	---	--	--

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 737 388,55рублей;
- по КФО 4 в размере 9 257 824,07рублей.

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				-	11 120,50
Финансовые активы, всего в том числе по счетам				-	11 120,50

20500000	40110173			-	11 120,50
20500000	40110173	18	Списание(восстановление) дебиторской задолженности по доходам	-	-
20500000	40110173	19	Списание(восстановление) кредиторской задолженности	-	11 120,50

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

- по КФО 2 в сумме 12098,00 рублей - оборот по разуконплектации основного средства с последующим принятием к бухгалтерскому учету в качестве отдельных частей как основные средства
- по КФО 4 в сумме 11 270,00 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 ВФО "4" в сумме 11 270,00 руб., а именно:

- 11 270,00 рублей отражены расчёты с учредителем по изменению остатков недвижимого и особо ценного движимого имущества за 2022 год;

Начисление дохода по счету 0 401 10 173

Показатель строки 093 формы 0503721 по ВФО 2 в сумме 11 120,50 рублей отражает списание кредиторской задолженности, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации не востребоваанной на основании решения инвентаризационной комиссии:

- кредиторская задолженность по родительской плате – 11 120,50 рублей.

Начисление дохода по счету 0 401 10 190

ВФО 2 всего 38 150,00 рублей:

КОСГУ 192 - 15096,00 рублей - безвозмездное поступление материальных запасов от юридических лиц (коммерческих организаций);

КОСГУ 196 – 12 054,00 рублей - безвозмездное поступление основных средств от юридических лиц (коммерческих организаций);

КОСГУ 197 – 11 000,00 - безвозмездное поступление основных средств от физических лиц по договору дарения.

ВФО 4 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 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 2995,00 рублей отражает движение по счету 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» за 2022 год по договорам страхования (ОСАГО, РЕСО, СОГАЗ, ВСК), в том числе произведено начисление расходов в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам на сумму 5 990,00рублей, а также закрытие расходов будущих периодов, начисленных ранее в сумме 2 995,00рублей.

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 2022году 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	447 707,83	566 350,65	- 118 642,82	рост обусловлен увеличением МРОТ, а также в связи с открытием новых дошкольных учреждений
	119	135 207,76	171 037,90	- 35 830,14	рост обусловлен увеличением МРОТ, а также в связи с открытием новых дошкольных учреждений
4	111	5 633 229,79	7 110 463,96	- 177 234,17	рост обусловлен увеличением целевого показателя уровня заработной платы педагогического персонала, а также в связи с открытием новых дошкольных учреждений
	119	1 701 235,40	2 147 360,11	-446 124,71	рост обусловлен увеличением целевого показателя уровня заработной платы педагогического персонала, а также в связи с открытием новых дошкольных учреждений

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 – 10 619 984,84 рублей, в т.ч. :

- счет 109.81 – 191 862,26

- счет 109.61 – 10 428 122,58

по ВФО 4 всего – 84 004 988,82 рублей. в т.ч.:

- счет 109.81 – 21 343 160,00

- счет 109.61 – 62 661 828,82

Сверка оборотов ф.0503721 " Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения" и ф.050768 "Сведения о движении нефинансовых активов учреждения"

КФО 4

Показатели отсутствуют.

КФО 2

В форме 0503721 по коду строки 116 в 2022 году по КОСГУ 196- 12 054,00 рублей - безвозмездное поступление от юридических лиц - коммерческих организаций;

Показатели по коду строки 117 в 2022 по КОСГУ 197 – 11 000,00 рублей - безвозмездное поступление основных средств от физических лиц.

При соотношении оборотов в форме 0503721 по строке 115, 116 и 117 по КОСГУ 195+196 + КОСГУ 197 и в форме 0503768 по сумме строк 010, 070 и 150 по графе 6 "Получено безвозмездно":

ф. 0503721 КОСГУ 195+ 196 + КОСГУ 197 – 23 054,00 рублей, в т.ч.:

- основные средства в сумме 23 054,00 рублей - отражено в форме 0503710 "Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года", в том числе КОСГУ 196 – 12 054,00 рублей
КОСГУ 197 11 000,00 рублей

Ф.0503768 строка 010 – 23 054,00 рублей;

Строка 070 – 0,00 рублей

строка 150 – 0,00 рублей

Итого по ф.0503721 – 23 054,00 рублей.

Итого: Обороты ф.0503721 соответствуют оборотам ф.0503768.

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.

Заимствование денежных средств на конец года по КФО 4 составило: 139 755,93 рублей.

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	29 103,00	23 054,00	39 967,00	
	материальные запасы	5 600 218,35	15 096,00	5 732 840,06	
4	основные средства	545 611,00		57 327,00	
	земельные участки				
	материальные запасы	4 917 779,84		4 778 372,48	
5	материальные запасы	1 108 930,00		1 108 930,00	

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 114 680,20 рублей, по сравнению с началом года уменьшилась на 5 121,58 руб. или на 4,27 процентов (задолженность на 01.01.2022 – 119 801,78 руб.)

Просроченная дебиторская задолженность сложилась по счетам бухгалтерского учета:

2 205 00 000 «Расчёты по доходам» в сумме 106 767,00 руб., по сравнению с началом года просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 4 639,00 руб. (задолженность на 01.01.2022 – 102 128,00 руб.), в том числе:

По счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» просроченная задолженность составила 106 767,00 руб., в том числе:

- 50 604,00 руб., задолженность по платежам родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, в т.ч.:

- за 2020 в сумме 13 427,00 руб. - по детям, выбывшим в 2020 году;
- за 2021 в сумме 415,00 руб. - по детям, выбывшим в 2021 году;
- задолженность в сумме 36 762,00 рублей - по детям, в настоящий момент посещающих дошкольное учреждение, в том числе задолженность 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.

- 56 163,00 руб. задолженность по платежам за платные услуги (кружки).

2 209 34 000 - «Расчеты по доходам от компенсации затрат» 225,00 руб. просроченная задолженность в т.ч.:

- Переплата за продукты питания АЛЬФА ООО

Текущая дебиторская задолженность составляет 7 688,20 руб., в том числе:

По счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 5 694,36 руб., в т.ч. 5 694,36 руб. по питанию сотрудников в детских дошкольных учреждениях.

По счету **2 205 35 000** «Расчеты по условным арендным платежам» – 1 057,82 руб. задолженность по возмещению коммунальных услуг арендаторами Золотой Микрофон ПТЗ, Дошкольная Академия, Константинов Дмитрий Иванович, Соломатина О.В., Театр АД ЛИБЕРУМ ООО.

По счету **2 206 11 000** "Расчеты по заработной плате" – 1993,84 руб. - текущая переплата по заработной плате

Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет 41 092 317,6 руб., по сравнению с началом года увеличилась на 14 593 925,35 руб. или на 35,52 % процентов (на 01.01.2022 – 26 498 392,25 руб.).

Просроченная дебиторская задолженность в сумме 4 590,70 руб. в т.ч.:

По счету **4 209 34 000** «Расчеты по доходам от компенсации затрат» 4590,70 руб. просроченная задолженность в т.ч.:

- Переплата отпускных уволенных сотрудников "Детский сад № 121",

Текущая задолженность составляет 41 087 726,92 руб., в том числе:

По счету **4 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг(работ)» - 41 086 702,00руб. – начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы, заключенным в предыдущем году, по бюджетным учреждениям.

По счету **4 206 11 000** «Расчеты по заработной плате» - 1 024,92 руб. текущая переплата по заработной плате;

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 (на 01.01.2022 – 0,00 рублей)

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 2 "Собственные доходы учреждения» составляет 1 481 409,78 руб. по сравнению с началом года увеличилась на 542 350,68 руб. или на 36,61 процентов (задолженность на 01.01.2022 – 939 059,10 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»- 1 192 066,51 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» - 64 548,81 руб. в т.ч.: -текущая задолженность за декабрь по приобретению продуктов питания для дошкольных групп в сумме , 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» – 8 165,92 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» – 563,17 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» – 14 360,81 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» – 61 948,63 руб. - текущая задолженность по страховым взносам с заработной платы за декабрь. Срок погашения – январь 2023 года.

По счету **2 304 06 000** "Расчеты с прочими кредиторами" – 139 755,93 руб.- привлечение денежных средств в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств в пределах остатка денежных средств на лицевом счете учреждения (заимствование средств между видами деятельности).

По счету **2 401 60 000** «Резервы предстоящих расходов» - 737 388,55 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 566 350,65 руб. для выплаты отпускных;
- по КОСГУ 213 в сумме 171 037,90 руб. для выплаты страховых взносов с отпускных.

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет – 371 941,94 руб. по сравнению с началом года уменьшилась на 133 389,84 руб. или на 26,4 процента, (задолженность на 01.01.2022 – 505 331,78руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По счету **4 302 21 000** «Расчеты по услугам связи» - 2777,95 руб. - текущая задолженность за декабрь за услуги связи, срок оплаты январь 2023 года.

По счету **4 302 23 000** «Расчеты по коммунальным услугам» - 323 493,82 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» - 26 214,00 руб. - текущая задолженность за декабрь за услуги по ТО систем: охранной и тревожной сигнализации, видеонаблюдения, контроля и управления доступом, ТО учета тепловой энергии в тепловом пункте, услуги по ТО автоматической установки пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией при пожаре, срок оплаты январь 2023 года.

По счету **4 302 34 000** «Расчеты по приобретению материальных запасов» -18 250,00 руб. - в т.ч. текущая задолженность за декабрь по приобретению новогодних подарков. Срок оплаты – январь 2023 года.

По счету **4 303 01 000** «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» – 12 452,00 руб. текущая задолженность за декабрь по НДФЛ с компенсации проезда к месту отдыха и обратно сотрудников. Срок погашения – январь 2023.

По счету **4 303 02 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» – 10 432,22 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» –719,44 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» –18 346,35 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» – 79 141,09 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» –19 871,00 руб. - текущая задолженность по оплате земельного налога за 4 квартал 2022 года. Срок погашения – февраль 2023 года;

По счету **4 304 06 000** "Расчеты с прочими кредиторами" - (минус) 139 755,93 руб.- привлечение денежных средств в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств в пределах остатка денежных средств на лицевом счете учреждения (заимствование средств между видами деятельности).

По счету **4 401 40 000** «Доходы будущих периодов» - 41 086 702,00 руб. – на основании соглашений, заключенных в декабре 2022 года на 2023-2025 г. начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий.

По счету **4 401 60 000** «Резервы предстоящих расходов» - 9 257 824,07 руб. - зарезервировано в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждений на 01 января 2023 года, в том числе:

- в сумме 7 110 463,96 руб. по КОСГУ 211 - для выплаты отпускных;

- в сумме 2 147 360,11 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 11 000 000,00 руб. (задолженность на 01.01.2022 года – 11 000 000,00 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 – (минус) 139 755,93 руб. в связи с заимствованием денежных средств с КФО 4 на КФО 2

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

По КФО 4 "Субсидии на выполнение муниципального задания" образовался остаток в сумме 2 808 0993,86 руб.:

ДопБК 10037 "Организ. предост. осн. общеобраз. программ дошк. образования" в сумме - 16 690,86 руб.;

ДопБК 24219 "Субвенц. на обеспеч.гос. гарантий реал. прав на пол.общ. и бесплатн. дошк.образования" в сумме – 2 791 403,00 руб.;

Остаток на лицевых счетах по иным субсидиям:

Остаток на лицевых счетах по иным субсидиям 2 712 849,45 руб. , в том числе:

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Счета пассива баланса, итого	0	0	0	0	0	0
в том числе:						
030200	1400,00	1400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
030300	11,07	0,00	11,07	0,00	0,00	0,00
040130	- 1411,07	-1400,00	-11,07	0,00	0,00	0,00

по коду причины 03 «исправление ошибок прошлых лет» :

-- по коду строки 410 в сумме 120 390,31 рублей:

- по МДОУ 121 отражено внесение изменений во входящие остатки на сумму 1400,00 рублей по контрагенту ООО "Карелспецавтоматика" по т/о пожарной сигнализации в связи с поздним поступлением акта выполненных работ за 2021 год.

- по коду строки 420 в сумме 11,07 рублей -корректировка входящих остатков по кредиторской задолженности по страховым взносам в связи с недоимкой по акту проверки ФСС за 2019 год через счета исправление ошибок прошлых лет.

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. по учреждению отражено внесение изменений во входящие остатки на сумму 1400,00 рублей по контрагенту ООО "Карелспецавтоматика" по т/о пожарной сигнализации в связи с поздним поступлением акта выполненных работ за 2021 год.

Дт 4.401.28.225 Кт 4.302.25.734 1400,00

2. В сентябре произведена корректировка входящих остатков по кредиторской задолженности по страховым взносам в связи с недоимкой по акту проверки ФСС за 2019 год через счета исправление ошибок прошлых лет.

Дт 4.401.29.213 Кт 4.303.06.731 11,07 руб

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

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

1. Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (КФО 6);
2. Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (КФО 6);
3. Форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;
4. Форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»;
5. Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (КФО 2, 3, 5, 6);
6. Форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (КФО 6);
7. Форма 0503738 "Отчет об обязательствах учреждения" (КФО 6);

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 № 203 от 01.10.2022.

Сроки проведения с 01.10.2022 по 23.12.2022 .

Приказ о проведении инвентаризации обязательств учреждения № 204 от 01.10.2022.

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: 0094E06581A98DCBE7250B011BD7409249
 Владелец: **Коржук Ольга Анатольевна**
 Действителен: с 01.04.2022 по 25.06.2023
 Дата подписи: 30.03.2023 16:46:26

Коржук Ольга
Анатольевна

(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 16:46:18

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 16:46:06

(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(Коржук Ольга Анатольевна, Сертификат:

0094E06581A98DCBE7250B011BD7409249, Действителен: с 01.04.2022 по 25.06.2023)