|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | КОДЫ |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0503760 |
|  | | | |  | | --- | | на 1 января 2022 г. | | | | | | | | | Дата | 01.01.2022 |
| Учреждение | муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 100" | | | | | | | | | | по ОКПО | 84934433 |
| Обособленное подразделение | | |  | | | | | | | |  |  |
| Учредитель | департамент образования мэрии города Ярославля | | | | | | | | | | по ОКТМО | |  | | --- | | 78701000 | |
| Наименование органа,  осуществляющего полномочия учредителя | |  | | | | | | | | |  |  |
| по ОКПО | 02119231 |
| Глава по БК | 803 |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | к Балансу по форме | | 0503730 |
| Единица измерения: руб. | | | | | | | | | | | по ОКЕИ | 383 |
|  | | | | | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| **Общие сведения** |
| |  | | --- | | МДОУ "Детский сад № 100" является муниципальным образовательным учреждением. Место нахождения (юридический и фактический адрес) детского сада 150065, г. Ярославль, ул. Сосновая, 14-а.       Учреждение является некоммерческой организацией и руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными законами иными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Ярославской области, муниципальными правовыми актами города Ярославля, Уставом.       Учредителем учреждения и собственником имущества детского сада является городской округ город Ярославль. Функции и полномочия учредителя учреждения от имени города Ярославля осуществляют: департамент образования мэрии городя Ярославля, мэрия города Ярославля - в части принятия решения о создании, реорганизации, изменения типа и ликвидации бюджетного учреждения, его переименовании, создании и ликвидации его филиалов, открытия и закрытии его представительств, комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля - в части управления, использования и распоряжения муниципальным имуществом.        МДОУ «Детский сад № 100» по своей организационно-правовой форме является бюджетным учреждением, по виду – детский сад комбинированного вида. Детский сад имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в департаменте финансов мэрии города Ярославля 803.03.490.3, 803.03.490.5 и 803.03.490.6, открытые в установленном порядке.       Между департаментом образования мэрии городя Ярославля и МДОУ «Детский сад № 100» заключены следующие соглашения:        соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 29 декабря 2020 года в сумме 39 068 596 рублей 06 копеек;        соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели № 1 от 29 декабря 2020 года в сумме 8519350 рублей 77 копеек;        соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели № 2 от 29 апреля 2021 года в сумме 11000 рублей 00 копеек. | |
|  |
| **Раздел 1 «Организационная структура учреждения»** |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Функции и полномочия учредителя детского сада от имени города Ярославля осуществляет департамент образования мэрии города Ярославля. Функции и полномочия собственника имущества детского сада осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля. Детский сад отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением особо ценного движимого имущества.  Ведение бухгалтерского учёта в детском саду производится строго в соответствии Инструкции № 157н от 01.12.2010 г. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений устанавливает единый порядок отражения государственными бюджетными учреждениями, в отношении которых в соответствии с положениями 15 и 16 статьи 33 ФЗ от 08 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения муниципальных учреждений" органами местного самоуправления принято решение о предоставлении субсидий. приказ 389 н от 29.08.2014 г. о внесении изменений в приказ министерства РФ от 01.12.2010 г. № 157 н "Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта" с 19 июня 2015 г. вступает в действие приказ Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 г. №52 н "об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" В соответствии с изменениями, внесёнными приказом Минфина России от 06.08.2015 г. № 124н в приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н в качестве аналитического кода по классификационному признаку поступлений и выбытий бюджетных средств используется Классификационный признак счетов (КПС)со структурой: - доходов (КДБ); - расходов (КРБ); - источников финансирования дефицитов бюджетов (КИФ). Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами:   |  |  | | --- | --- | | • | Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее – Приказ 256н) | | • | Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее – Приказ 257н) | | • | Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее – Приказ 258н) | | • | Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее – Приказ 259н) | | • | Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее – Приказ 260н) | | • | Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее – Приказ 274н) | | • | Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее – Приказ 275н) | | • | Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств" (далее – Приказ 278н) | | • | Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (далее – Приказ 32н) | | • | Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют" | | • | Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (далее – Приказ 124н) | | • | Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры" (далее – Приказ 145н) | | • | Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (далее – СГС «Запасы») |    Лимиты бюджетных обязательств Учреждение устанавливает в рамках исполнения бюджета Ярославской области и города Ярославля. Источниками финансирования финансово-хозяйственной деятельности Учреждения являются (Устав Учреждения. Разрешение на осуществление приносящей доход деятельности): - финансирование субсидии на выполнение муниципального задания за счет средств городского и областного бюджетов; - финансирование субсидии на иные цели счет средств городского и областного бюджетов; - доходы от оказания платных услуг, - поступление в возмещение ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных хозяйственных договоров, -безвозмездные поступления средств в рамках целевых программ. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности) КФО (основание: п.21 Инструкции № 157н): «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы); «3» - средства во временном распоряжении; «4» - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания; «5» - субсидии на иные цели. МДОУ "Детский сад № 100" имеет три лицевых счёта в департаменте финансов: 803.03.490.3, 803.03.490.5. 803.03.490.6 учредителем является департамент образования мэрии города Ярославля. | |
|  |
| **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»** |
| |  | | --- | | Предметом деятельности детского сада является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий Учредителя в сфере дошкольного образования в соответствии с действующим законодательством. В детском саду организованы платные образовательные услуги. В учреждении функционирует 12 групп, из них 6 групп комбинированных ТНР и 1 группа компенсирующая ТНР.  Планируемое число обучающихся на 2020 год установлено – 304 человека. Исполнено на 01.01.2022 год – 295 человека. Муниципальное задание по количеству выполнено на 97 %.        Детский сад разделен на 12 групп. В каждой группе есть игровая, спальня, туалетная, раздевалка, буфет. На втором этаже расположен административно-хозяйственный блок, а на первом этаже есть медицинский и кухонный блоки, каждый блок разработан в соответствии с действующими нормативами. На территории детского сада есть 2 физкультурные площадки.       Средняя численность персонала МДОУ «Детский сад №100» - 74 человек, из них: учебно-педагогический персонал – 33 человек, учебно-вспомогательный персонал – 24 человек, административно – управленческий персонал – 3 человека, медицинский персонал – 2 человек, обслуживающий персонал – 12 человек | |
|  |
| **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»** |
| |  | | --- | | Остаток на 01.01.2022 709897,90 руб.(по типу ср-в 02.00.00 ), 9 474,94 руб. (по типу средств 03.00.00) За 2021 год МДОУ «Детский сад №100» получило доходов на общую сумму  Остаток на 01.01.2021 80547,71 руб.(по ср-вам от приносящей доход деятельности) За 2021год МДОУ «Детский сад №100» получило доходов на общую сумму 49 368 294 руб.43 коп., в том числе:       - субсидия на выполнение муниципального задания – 39 068 596 руб.06 коп.;       - собственные доходы учреждения - 9 280 064 руб. 60 коп.;       - субсидия на иные цели – 1 019 633 руб. 77 коп.       За 2021 учреждение произвело расходов на общую сумму 48 738 944 руб. 24 коп., в том числе:       - субсидия на выполнение муниципального задания – 39 068 596 руб.06 коп.;       - собственные доходы учреждения - 8 650 714 руб. 41 коп.;       - субсидия на иные цели – 1 019 633 руб. 77 коп.          Просроченная кредиторская задолженность за 2020 год по субсидиям на выполнение муниципального задания (средства городского бюджета) в сумме 89 361,12 рублей погашена полностью.  На 01.01.2022 года просроченной кредиторской задолженности не имеется. | |
|  |
| **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»** |
| |  | | --- | | 26 февраля 2021 года с учредителем было подписано Соглашение о прекращении обязательств, возникших по Соглашению от 30.12.2019 года, в части финансового обеспечения субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 89 361,12 рублей из средств городского бюджета в связи с отсутствием кассового плана исполнения бюджета города Ярославля.  В марте 2021 года по материалам было сделано внутреннее перемещение  через счет 106 на сумму 112 446,00  рублей по КФО 2 и на сумму 791 194,00 по КФО 4.  На сумму 25 987,00 руб. была списана Марля на изготовление масок.  Из-за смены личных данных сотрудника был возврат заработной платы из банка в сумме 25267,70 рублей.  В связи с закрытием счета родителя были возвращены средства компенсации за присмотр и уход за детьми 1 326,0 рублей.  За 2021 год оприходованы излишки:     материалы на сумму 20 087,50 рублей  КЭК 199.  В связи с введение СГС «Нематериальные активы»  на учет поставлены неисключительные права по лицензионным договорам (программное обеспечение) на сумму 64450,00 рублей.  Пояснения к форме 773:  02 графа  -62290 (оприходованы НМА, не были учтены на 01 счете, сделаны проводки ошибками прошлых лет)  -2160 (оприходованы НМА, были учтены на 01 счете на начало года)   03 графа:  +62290 (оприходованы НМА, не были учтены на 01 счете, сделаны проводки ошибками прошлых лет)  -21300,00 (ошибочно учтены ОС на счете 01, сделаны проводки ошибками прошлых лет )  27 декабря 2021 года учреждением получен исполнительный лист в пользу АО "Ярославльводоканал" по оплате задолженности за негативное воздействие основного долга на сумму 30 520,04 рублей, возмещение расходов по оплате госпошлины 1 999,79 рублей, судебные издержки - 31,49 рублей, пени - 5 348,05 рублей. | |
|  |
| **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»** |
| |  | | --- | | По состоянию на 01.12.2021 года проведена плановая инвентаризация (приказ №02-03/166А от 29.10.2021 года). По результатам инвентаризации расхождений не выявлено. | |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | Руководитель | | |  |  |  | |  | | --- | | И.В. Дуплова | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 3935A4996C7F1084F921D71D221F37F358EB833B  Владелец: Дуплова Ирина Владимировна  Действителен с 23.06.2021 по 23.09.2022 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Главный бухгалтер | | |  |  |  | |  | | --- | | А.В. Баранова | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 01D79D8CB649A16000000060081B0002  Владелец: Баранова Анна Викторовна  Действителен с 30.08.2021 по 30.08.2022 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Главный бухгалтер | | |  | |  | |  | | --- | | А.В. Баранова | | | | |  |  |  |  |
|  | |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 01D79D8CB649A16000000060081B0002  Владелец: Баранова Анна Викторовна  Действителен с 30.08.2021 по 30.08.2022 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Централизованная бухгалтерия*** | | | | | | | | | | ОГРН | |  |
|  | | | | | | | | | | ИНН | |  |
| (наименование, местонахождение ) | | | | | | | | | | КПП | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель (уполномоченное лицо) | |  | | | |  |  |  | |  | | --- | |  | | | | |
| (должность) | | | |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Исполнитель | | Главный бухгалтер | | | |  |  |  | |  | | --- | | А.В. Баранова | | | | |
| (должность) | | | |  |  | (расшифровка подписи) | | | |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 01D79D8CB649A16000000060081B0002  Владелец: Баранова Анна Викторовна  Действителен с 30.08.2021 по 30.08.2022 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | (телефон, e-mail) | | | |  |
| |  | | --- | | 15 марта 2022 г. | | | | | | | | | | | | | |