

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего полномочия
учредителя
Периодичность квартальная,
годовая

на 1 Января 2020 г.
**муниципальное бюджетное
дошкольное образовательное
учреждение детский сад №57
«Радуга» Старооскольского
городского округа**
**Старооскольский городской округ
Белгородской области**
**Администрация Старооскольского
городского округа Белгородской
области**

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2020
по ОКПО	45826714
по ОКТМО	14740000001
по ОКПО	04023009
Глава по БК	871
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №57 «Радуга» Старооскольского городского округа подведомственное учреждение управлению образования администрации Старооскольского городского округа, в соответствии с решением сессии Совета депутатов Старооскольского городского округа от 21.12.2018 г. № 187 «О бюджете Старооскольского городского округа на 2019 г. и на плановый период 2020 и 2021 годов», согласно утвержденной ведомственной структуре расходов и на основании соглашений, заключенных между учреждением и управлением образования, является получателем субсидии из бюджета городского округа и действует на основании Устава, утвержденного администрацией Старооскольского городского округа Белгородской области на основании постановления администрации Старооскольского городского округа № 4735 от 21.12.2015 г.

Юридический адрес: 309504, Россия, Белгородская область, г.Старый Оскол, мкр. Юность, 8.

ИНН 3128030406 КПП 312801001.

Адрес электронной почты МБДОУ ДС №57 «Радуга»

st-dou57@yandex.ru

Организационно- правовая форма – муниципальное бюджетное учреждение.

Учредителем учреждения является муниципальное образование – Старооскольский городской округ Белгородской области. Функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией Старооскольского городского округа Белгородской области. Собственником имущества МБДОУ ДС №57 «Радуга» является Старооскольский городской округ Белгородской области, от имени которого выступает администрация Старооскольского городского округа Белгородской области в лице уполномоченных органов.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с международным законодательством, Конституцией Российской Федерации, федеральными законами

Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями правительства Российской Федерации, нормативными правовыми документами федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации, осуществляющих функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере образования, законами и иными нормативными правовыми актами Белгородской области, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления Старооскольского городского округа, уставом и иными правовыми актами

Предметом деятельности МБДОУ ДС №57 «Радуга», является оказание услуг, выполнение работ в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования, созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми от 2 до 7 лет.

Основными видами деятельности учреждения являются:

- а) образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования;
- б) образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам;
- в) предоставление психолого-педагогической помощи;
- г) присмотр и уход за детьми.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществляет МКУ «ЦБО и РО» на основании договора № 64 от 01 января 2018г.

Бухгалтерское обслуживание включает в себя:

- составление плана финансово-хозяйственной деятельности;
- открытие и ведение лицевых счетов и операций по ним;
- учет операций по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности;
- проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- составление и сдача необходимой бюджетной, налоговой, статистической и иной отчетности;
- учет основных средств и материальных запасов;
- начисление и выплату в установленные сроки заработной платы и других выплат работникам;
- консультации по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения;
- предоставление интересов в отношениях территориальными органами Федерального казначейства в части взаимодействия;
- по обеспечению наличными денежными средствами;
- проведению операций по лицевым счетам, открытым в органе казначейства;
- по обеспечению работы в системе электронного документооборота;

-предоставление документов для получения квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи;

-иные действия, предусмотренные нормативными документами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность.

Составление и представление годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год осуществляется в соответствии с требованиями:

Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации:

от 28.02.2019 № 32н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н»,

от 16.05.2019 № 73н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н»;

от 16.10.2019 № 166н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 12 мая 2016 г. № 60н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, представляемой федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями, и Инструкции о порядке их составления и представления».

Раскрытие данных бухгалтерской отчетности осуществляется по действующей бюджетной классификации с учетом порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры, принципов назначения, кодов составных частей бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н (с учетом изменений, внесенных приказами Минфина России от 06.03.2019 №36н, от 22.05.2019 № 76н, от 25.06.2019 № 103н, от 04.09.2019 № 143н, от 25.11.2019 № 197н), а также правил применения кодов классификации операций сектора государственного управления, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 13.05.2019 № 69н).

Учет бюджетных средств и иных доходов МБДОУ ДС №57 «Радуга» осуществляется на лицевых счетах, открытых в Департаменте финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа Белгородской области.

Источником формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения является:

- имущество, закрепленное собственником в установленном порядке;
- бюджетные средства;
- добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц;
- доход, полученный от оказания платных образовательных услуг, а также от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой учреждением;
- другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На балансе МБДОУ ДС №57 «Радуга» числилось на 01 января 2019 г. основных средств на общую сумму 43 561 055 руб. 32 коп., на 01 января 2020г. – 43 599 555 руб. 32 коп. Изменение произошло за счет поступления электротоваров на сумму 10 400 руб. 00 коп., игрушек на сумму 28 100 руб. 00 коп.

В балансе на 1 января 2020 года по счету 103 11 «Непроизведенные активы» числился земельный участок учреждения на сумму 43 967 116 руб. 62 коп.. Движения по этому счету не происходило.

Материальных запасов на 01 января 2019 г. числилось 590 522 руб. 89 коп., на 01 января 2020 г. – 625 128 руб. 25 коп. Изменение произошло за счет поступления медикаментов на сумму 13 276 руб. 00 коп., повязок безопасности на сумму 5 975 руб. 00 коп., счетчика на сумму 4 958 руб. 00 коп., моющих средств на сумму 119 793 руб. 90 коп., сантехники на сумму 32 360 руб. 40 коп., пакетов на сумму 19 руб. 50 коп., мягкого инвентаря на сумму 15 руб. 00 коп., списание медикаментов на сумму 9 110 руб. 75 коп., моющих средств на сумму 77 565 руб. 81 коп., строительных материалов на сумму 32 032 руб. 40 коп., трансформатора тока на сумму 2 940 руб. 00 коп., повязок безопасности на сумму 2 985 руб. 00 коп., а также за счет изменения остатков продуктов питания.

Остаток денежных средств на конец года составил – 862 358 руб. 14 коп., из них:

- средства от приносящей доход деятельности – 744 956 руб. 69 коп.;
- средства во временном распоряжении – 116 681 руб. 95 коп. (средства по обеспечению исполнения государственных контрактов на поставку продуктов питания).
- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания – 719 руб. 50 коп.

Дебиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по» на 1 января 2020 года составили 61 254 657 руб. 50 коп. - начислены доходы в форме субсидии на выполнение государственного(муниципального) задания по соглашению о предоставлении субсидии в том числе:

- долгосрочная задолженность на сумму – 31 650 000 руб. 00 коп.- начислена субсидия на 2021 год.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджет составила 135 309 руб. 24 коп., в том числе:

- по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 12 993 руб. 27 коп.;

- по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 896 руб. 07 коп.;

- по страховым взносам на медицинское страхование в Федеральный ФОМС 22 850 руб. 25 коп.;

- по страховым взносам на пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии 98 569 руб. 65 коп.

Кредиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» на 1 января 2020 года – 181 621 руб. 83 коп. за счет родительской платы вносимой авансом.

На счете 210 06 «Расчеты с учредителем» на 01 января 2019 г. было 85 052 399 руб. 33 коп., на 01 января 2020 г. – 86 384 703 руб. 96 коп. Изменение произошло за счет перевода со счета основных средств на счет особо ценное имущество системы видеонаблюдения на сумму 149 968 руб. 00 коп., тревожной сигнализации на сумму 167 000 руб. 00 коп., теневого навеса на сумму 1 149 677 руб. 00 коп., со счета особо ценного имущества на счет основных средств детского бассейна на сумму 3 233 руб. 00 коп., ковра 118 831 руб. 37 коп., доски на сумму 3 300 руб. 00 коп., ёлки на сумму 4 998 руб. 00 коп., весов на сумму 3 978 руб. 00 коп.

На счете 40140 «Доходы будущих периодов» на конец отчетного периода отражена сумма 61 254 657 руб. 50 коп. - начислены доходы в форме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по соглашению о предоставлении субсидии.

Резервы предстоящих расходов составили на 1 января 2020 г.- 811 888 руб. 83 коп., из них:

– предстоящая оплата отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск – 626 487 руб. 02 коп.

- платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – 185 401 руб. 81 коп.

Доходы за 2019 год составили 29 375 052 руб. 39 коп. в том числе:

- поступило собственных доходов 4 242 175 руб. 62 коп.- от оказания платных услуг.

- поступила субсидия на выполнение государственного муниципального задания 24 031 842 руб. 91 коп.;

- поступила субсидия на иные цели 1 101 033 руб. 86 коп.

Кассовый расход за 2019 год составил 28 992 153 руб. 33 коп.:

- по приносящей доход деятельности – 3 859 996 руб. 06 коп.;

- по субсидии на выполнение государственного муниципального задания 24 031 123 руб. 41 коп.;

- по субсидии на иные цели 1 101 033 руб. 86 коп.

Фактические доходы на 01 января 2020 г. составили 28 039 342 руб. 75 коп., в том числе :

По КОСГУ 131 начислено 28 238 970 руб. 67 коп., в том числе:

- субсидия на выполнения государственного (муниципального) задания сумма 24 031 842 руб. 91 коп.,

- родительская плата 4 207 127 руб. 76 коп.

По КОСГУ 152 начислено 1 101 033 руб. 86 коп - субсидия на иные цели.

По КОСГУ 172 начислено – -1 332 304 руб. 63 коп..

№ стр.	сумма, руб.	счет	корр.счет	пояснение
стр.090	-1 332 304,63	4 40110 172	4 21006	Отражение имущества за учредителем

По КОСГУ 191 начислено – 3 000 руб.00 коп.;

№ строки	сумма, руб.	счет	корр.счет	пояснение
стр.110	2 985,00	440110 191	410536	Безвозмездное поступление товарно - материальных ценностей(светоотражающие повязки)
Стр.110	15,00	240110 191	210535	Безвозмездное поступление товарно - материальных ценностей(матрац детский)

По КОСГУ 193 начислено 19 руб. 50 коп.;

№ строки	сумма, руб.	счет	корр.счет	пояснение
стр.110	19,50	240110 193	210136	Безвозмездное поступление основных средств (игрушки)

По КОСГУ 195 начислено 20 107 руб. 00 коп.;

№ строки	сумма, руб.	счет	корр.счет	пояснение
стр.110	8 490,00	240110 195	210134	Безвозмездное поступление основных средств (оргтехника)
стр.110	11 617,00	240110 195	210136	Безвозмездное поступление основных средств (стенд, котел)

По КОСГУ 197 начислено 8 516 руб. 32 коп.;

№ строки	сумма, руб.	счет	корр.счет	пояснение
стр.110	8 516,35	240110 197	210136	Безвозмездное поступление основных средств (игрушки, стеллаж)

Фактические расходы 01 января 2020г. составили – 29 754 042 руб. 48 коп.

- по приносящей доход деятельности – 3 898 214 руб. 47 коп.;

- по субсидии на выполнение государственного муниципального задания 24 754 794 руб. 15 коп.;

- по субсидии на иные цели 1 101 033 руб. 86 коп.

В целях составления годовой отчетности была проведена инвентаризация активов согласно приказа МКУ «ЦБО и РО» №127 от 11 октября 2019 года. По результатам инвентаризации расхождений отсутствуют. При отсутствии расхождений согласно пункта 63 инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений утвержденной приказом № 33н от 25 марта 2011 года с изменениями и дополнениями таблица №6 Сведения об инвентаризации не составляется.

Согласно пункта 10 инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений утвержденной приказом № 33н от 25 марта 2011 года с изменениями и дополнениями в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется.

Следующие формы отчетности показателей для заполнения не имеют:

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830);

Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);

Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);
Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);
Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам
учреждения (ф. 0503295).

Заведующий



Жушинская М.В.

Главный бухгалтер

(подпись)

Иванова Т.М.