

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2023 г.

Учреждение муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 94"

Обособленное
подразделение

Учредитель департамент образования мэрии города Ярославля

Наименование
органа,
осуществляющего
полномочия
учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по
БК

к Балансу по
форме

по ОКЕИ

КОДЫ	
0503760	
01.01.2023	
78401362	
78701000	
02119231	
803	
0503730	
383	

Общие сведения

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 94» является юридическим лицом, имеет печать с указанием своего полного наименования, необходимые для осуществления своей деятельности бланки и штампы со своим полным и сокращенным наименованием, лицевые счета в департаменте финансов мэрии города Ярославля. Сокращенное наименование: МДОУ «Детский сад № 94». Местонахождение: 150033, г. Ярославль, 2-й Яблоневый проезд, здание 5. По типу и организационно-правовой форме является автономным учреждением. Учредителем и собственником имущества автономного учреждения является городской округ города Ярославля. Функции и полномочия Учредителя детского сада от имени города Ярославля осуществляют: департамент образования мэрии города Ярославля, мэрия города Ярославля. МДОУ «Детский сад № 94» своей деятельности руководствуется Федеральными законами, Уставами и Распоряжениями Президента Российской Федерации, Постановлениями и Распоряжениями Правительства, нормативными документами учредителя, Типовыми положениями о дошкольном образовательном учреждении, Уставом. Бухгалтерский учет ведется на основании Бюджетного кодекса, Инструкции по бюджетному учету, Учетной политики, принятой в учреждении. МДОУ «Детский сад № 94» оказывает платные услуги с 01.10.2020г. Ведение налогового учета по предпринимательской деятельности (платные услуги) осуществляется согласно налогового кодекса, отражено в аналитических регистрах налогового учета МДОУ «Детский сад № 94 » посещают дети от 1,5 до 7 лет. В МДОУ

функционирует 12 групп, в т.ч. 11 комбинированных групп. Общий контингент – 358 детей.

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 заведующим МДОУ являлась Шигина Татьяна Геннадьевна;

в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 главным бухгалтером являлась Горбунова Наталия Владимировна.

Финансирование на выполнение муниципального задания в 2022 году составило 46 255 237,39 рублей, расходы- 46 320 073,02 рублей.

Количество штатных единиц на начало года 116,5 , на конец года 118,6. Учреждение является осуществляет свою деятельность с 2019г, лицензия на ведение образовательной деятельности получена 10.03.2020г.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Бухгалтерский учет в МДОУ «Детский сад № 94» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкциями по бюджетному учету от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» в целях соблюдения единой методики учета, а также с учетом положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Муниципальное задание МДОУ «Детский сад № 94» выдано по следующим муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования
- присмотр и уход.

Муниципальное задание за 2022 год выполнено в полном объеме

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

В МДОУ «Детский сад № 94» ведется синтетический и аналитический учет кассовых и фактических расходов по каждому коду бюджетной классификации. Ведется учет исполнения финансовых показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, ведется учет принятых бюджетных и денежных обязательств, ведется учет по формированию и корректировке резервов на оплату отпусков и начислений на них. Учреждение в 2022 году являлось исполнителем по 7 кодам субсидий в соответствии с целевыми направлениями. Приложение: №0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций».

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Пояснение к бухгалтерской отчетности: ФОРМА 0503737 «ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ». ф.737_4 стр.710, стр 720 оборот: увеличен на возврат ошибочно перечисленных средств (неверно указан р/счет получателя) по статье 211 (заработная плата), ст.226 (закрытие поставщиком расчетного счета) – 32 463,88 руб., по ст.211 и ст.213 восстановлены расходы за счет средств на иные цели в сумме 196 443,00 руб; ф.737_2 стр.710, стр.720 оборот: увеличен на возврат доходов плательщикам в сумме- 224 232,81 руб.; ф.737_5 стр.710, 720 оборот увеличен на возврат субсидии на оздоровление детей в текущем году в сумме 16500,00 руб., статья 321 компенсация родительской платы (неверно указан р/счет получателя)в сумме 78,00 руб.

ФОРМА 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» Ф.730 во II разделе по стр. 201 гр.8,9 отражены суммы остатков денежных средств на лицевых счетах учреждения. В том числе по КФО 2 – 1 843 249,90 руб. (в т.ч. остаток по платным услугам -571881,19 (остаток для выплаты заработной платы сотрудникам, участвующим в оказании платных образовательных услуг и уплаты страховых взносов, предоплата за платные образовательные услуги), остаток родительской платы- 1 271 368,71 рублей); КФО 4 – 583 761,35 рублей. Ф.730 в III разделе по стр. 520 гр.8 отражена сумма 1 789 686,98 руб. резервы предстоящих отпусков сотрудников (2023г). Ф.730 справка на счете 27 учтена спецодежда, выданная сотрудникам в личное пользование; на счете 26 учтено имущество, переданное в безвозмездное пользование организации, осуществляющей питание детей в учреждении по договору безвозмездного пользования.

ФОРМА 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения»
Ф_721 стр.040 гр.5 отражена сумма 46 255 237,39 руб.- начисленный доход по субсидии на выполнение муниципального задания, стр. 040 гр.6 отражена сумма 9 352 957,00 руб, в т.ч.- начисленный доход от родительской платы- 8 045 157 руб, 1 307 800,00 руб- начисленный доход от платных образовательных услуг. Ф.721 стр.060, стр.070 гр. 4 отражена сумма-1 602 911,08- начисленный доход по

субсидии на иные цели на основании отчетов, согласованных департаментом образования мэрии г. Ярославля отчетов об использовании субсидии на иные цели на 2022 год. Ф.721 стр.110 код аналитики 199 гр.5 отражена сумма 16 986,50 руб.,– возврат спецодежды из личного пользования на склад, по гр.6 сумма 905,00 руб. также отражает возврат спецодежды из личного пользования на склад. Ф. 721 стр.260 гр.5 в сумме 29 400,00 отражена передача программного обеспечения другому учреждению отрасли «Образование».

ФОРМА 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»

Ф.769_4 расхождение по КБК 0701000000000000111 между гр. 5 и гр.6 на сумму 13 143,88 рублей составляет восстановление кассовых расходов (возврат перечисленных средств на неверно указанные р/счета получателей);

по КБК 0701000000000000244 между гр. 5 и гр.6 на сумму 19 620,00 рублей составляет восстановление кассовых расходов (возврат перечисленных средств на неверно указанные р/счета получателей);

Ф.769_5 расхождение по КБК 0701000000000000321 между гр. 5 и гр.6 на сумму 78,00 рублей составляет восстановление кассовых расходов (возврат перечисленных средств на неверно указанные р/счета получателей).

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Особенности ведения учета отражены в таблице №4. Приложение: таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета». В целях составления годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год в учреждении была проведена годовая инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.11.2022 согласно приказа по МДОУ "Детский сад № 94" от 07.10.2022 № 230. Расхождений данных бухгалтерского учета и фактического наличия не установлено, недостач и хищений имущества не выявлено. Приложение: таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций». В МДОУ «Детский сад № 94» не осуществлялись внешние контрольные мероприятия, что отражено в таблице №7. Приложение: таблица №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий». По формам 0503295, 0503725, 0503779_5 числовые значения отсутствуют.

Заведующий

Т.Г. Шигина

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 7C8E11B719452BA15BA27AE637B4B7AA

Владелец: Шигина Татьяна Геннадьевна

Действителен с 05.09.2022 по 29.11.2023