

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2024 г.
Учреждение муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Петрозаводского городского округа "Детский сад № 80 "Колокольчик"
Обособленное подразделение _____

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

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	53199839
по ОКТМО	86701000
по ОКПО	53199839
Глава по БК	111
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

По состоянию на 01 января 2023 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 № 32 от 25.03.2019 года по ведению бухгалтерского учета с муниципальным дошкольным образовательным учреждением "Детский сад № 80 "Колокольчик".

Деятельность МДОУ "Детский сад № 80" регламентируется Уставом, утвержденным Постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 28.11.2011 года № 4814.

МДОУ «Детский сад №80» расположен по адресу: г. Петрозаводск, ул. Пролетарская, д. 5.

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 преysкура нта 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 01.01.2023 составила – 23,6 шт. ед., на 01.01.2024 – 23,6 шт. ед. В связи с проведением тарификации на основании приказа от 01.09.2023 № 55-ос с 01.09.2023 исключены 0,8 шт. ед. музыкального руководителя и 0,2 шт. ед. педагога-психолога, введены 0,75 шт. ед. музыкального руководителя и 0,25 шт. ед. педагога-психолога.

В МДОУ «Детский сад № 80» ежегодно сотрудники проходят курсы повышения квалификации, принимают участие в семинарах, конкурсах совершенствования мастерства, проводят открытые занятия в присутствии родителей.

На 01.01.2024 года балансовая стоимость имущества учреждения составила 1 822 107,96 рублей, остаточная стоимость имущества учреждения составила 0 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 учреждением в 2023 году, составили 2
16 777 263,42 рублей, в т.ч.:

- по КФО 2 - в размере 1 438 415,99 рублей;
- по КФО 4 - в размере 15 223 949,45 рублей;
- по КФО 5 - в размере 114 897,98 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 2023 году учреждениями произведено закупок основных средств и материальных запасов на общую сумму 1 761 149,64 рублей, в т.ч.:

- приобретено основных средств на сумму 184 028,34 рублей - оборудование для бесперебойного функционирования учреждений, кухонное оборудование, мебель.
- приобретено материальных запасов на сумму 1 577 121,30 рублей - продукты питания, мягкий инвентарь, строительные и отделочные материалы, сантехнические материалы, средства индивидуальной защиты, прочий хозяйственный инвентарь, используемый в процессе оказания услуг.

В 2023 году безвозмездно полученные основные средства и материальные запасы 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 2023 года по МДОУ «Детский сад № 80» 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 01.01.2023 составил 560 864,77 руб.

Объем субсидий, поступивших на 01.01.2024 на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа, на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) составил 15 439 409,09 руб., что составляет 100 процентов от планового показателя.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на выполнение муниципального задания с учетом остатка – 15 223 949,45 руб. или 95,1 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 2024 года муниципальному бюджетному учреждению Петрозаводского городского округа в соответствии с перечнем, установленным постановлением Администрации Петрозаводского городского округа, предоставляется 1 вид субсидий на иные цели.

Утвержденный остаток средств субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания, на счете учреждения по состоянию на 01.01.2023 составил 0,00руб.

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 – 114 897,98 руб. или 100 процентов от плана поступлений.

Израсходовано муниципальным бюджетным учреждением средств субсидий на иные цели с учетом остатка – 114 897,98 руб. или 100 процентов от плана выплат.

Утвержденный остаток собственных доходов муниципального бюджетного учреждения, на счете учреждения по состоянию на 01.01.2023 составил 762,85 руб.

Объем собственных доходов поступивших в отчетном периоде на счет муниципального бюджетного учреждения Петрозаводского городского округа составил 1 438 642,25 руб. или 100 процентов от плана поступлений.

Израсходовано муниципальным учреждением собственных средств 1 438 415,99 руб. или 99,9 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.

Анализ показателей формы 0503738 "Отчет об обязательствах учреждения"

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 240 648,28 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов на оплату отпусков и заключенные договора, срок исполнения которых в 2024 году;

- принято денежных обязательств на сумму 33 921,86 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности за 2023 год,

- принято отложенных обязательств на сумму 192 368,42 - резервы на оплату отпусков;

по КФО 4 - принято бюджетных обязательств на сумму 1 955 163,17 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности, резервов отпусков и заключенных договоров, срок исполнения которых в 2024 году;

- принято денежных обязательств на сумму 188 797,44 рублей, включающую в себя сумму кредиторской задолженности за 2023 год;

- принято отложенных обязательств на сумму 1 591 087,27 - резервы на оплату отпусков;

по КФО 5 принятые бюджетные обязательства на 2024 год отсутствуют.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

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

За 2023 год по учреждению произведено поступлений на сумму 16 992 949,32 рублей, в том числе:

1) по КФО 2 всего поступлений - 1 438 642,25 рублей, в т.ч.:

- поступления от оказания платных услуг, компенсации затрат – 1 438 183,20 рублей;

- поступление пеней, штрафов, неустоек, возмещения ущерба - 459,05 рублей;

2) по КФО 4 всего поступлений – 15 439 409,09 рублей, в т.ч.:

- поступление субсидий на выполнение муниципального задания – 15 439 409,09 рублей.

3) по КФО 5 всего поступлений - 114 897,98 рублей, в т.ч.:

- поступление иных субсидий - 114 897,98 рублей.

Объемы расходов, произведенных учреждением в 2023 году, составили 2
16 777 263,42 рублей, в т.ч.:

- по КФО 2 - в размере 1 438 415,99 рублей;

- по КФО 4 - в размере 15 223 949,45 рублей;

- по КФО 5 - в размере 114 897,98 рублей.

Более подробно в разрезе статей расходов данная информация отражена в разделе 2 ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

В отчетном периоде 2023 года отсутствуют некассовые операции.

По виду финансового обеспечения 2 и 4 в разделе 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения» по строке 830 отражено изменение заимствования денежных средств для покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств в пределах остатка денежных средств на лицевом счете учреждения. Заимствование денежных средств производилось в целях недопущения образования просроченной кредиторской задолженности. На 01.01.2024 года расчеты по внутреннему заимствованию средств между видами деятельности завершены.

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 2024 год резервов предстоящих расходов на выплату отпускных, страховых взносов на отпускные:

- по КФО 2 в размере 192 368,42 рублей;

- по КФО 4 в размере 1 591 087,27 рублей.

Форма 0503710 "Справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года"

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

- по КФО 4 в сумме 46 394,00- оборот по разукomплектации основного средства с последующим принятием к бухгалтерскому учету в качестве отдельных частей как основные средства - разукomплектовано основных средств на сумму 46 394,00 рублей, принято на счет 101 в результате разукomплектации основных средств на сумму 46 394,00 рублей;
- по КФО 4 в сумме 709 601,36 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 КФО "4" в сумме 709601,36 рублей, а именно:

- в сумме 46 394,00- оборот по разукomплектации основного средства с последующим принятием к бухгалтерскому учету в качестве отдельных частей как основные средства - разукomплектовано основных средств на сумму 46 394,00 рублей, принято на счет 101 в результате разукomплектации основных средств на сумму 46 394,00 рублей;
- в сумме 709 601,36 рублей - отражены расчеты с учредителем.

Начисление дохода по счету 0 401 10 173

Показатель строки 093 формы 0503721 по ВФО 4 в сумме (-) 2 044,00 рублей отражает списание просроченной дебиторской задолженности, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов в связи с истечением срока исковой давности.

Показатель строки 093 формы 0503721 по ВФО 2 в сумме 393,88 рублей отражает списание дебиторской и кредиторской задолженности:

1) признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, а именно:

- списание просроченной дебиторской задолженности по контрактам по продуктам питания – 136,12 рублей;

2) признанной не востребованной на основании инвентаризационной комиссии по КФО 2:

- кредиторская задолженность по родительской плате - 530,00 рублей.

Начисление дохода по счету 0 401 10 174

Показатель отсутствует.

Начисление дохода по счету 0 401 10 176

По строке 096 пол КОСГУ 176 отражено изменение кадастровой стоимости земельных участков на общую сумму (-) 709 601,36 рублей в соответствии с Выпиской из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости.

Начисление дохода по счету 0 401 10 190

Показатель отсутствует.

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:

- по КФО 2 отражено начисление дохода в соответствии с договорами образовательных учреждений за аренду помещений за 2023 года, а также произведена корректировка договоров, заключенных в 2022 году на основании дополнительных соглашений.

- по КФО 4 начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания на основании соглашений, заключенным в декабре 2023 года на 2024 год и плановый период 2025- 2026 годы.

По КФО 5 показатель отсутствует.

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 отсутствует.

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 2023 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 2024 году.

В 2023 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	164 963,96	147 748,40	17 215,56	произведена корректировка излишне начисленных ранее резервов
	119	49 819,12	44 620,02	5 199,10	произведена корректировка излишне начисленных ранее резервов
4	111	1 469 164,88	1 222 033,23	247 131,65	произведена корректировка излишне начисленных ранее резервов
	119	443 687,79	369 054,04	74 633,75	произведена корректировка излишне начисленных ранее резервов

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

Срок использования начисленных резервов - декабрь 2024 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 – 1 409 564,41 рублей, в т.ч. :

- счет 109.80 – 2 617,94

- счет 109.60 – 1 406 946,47

по ВФО 4 всего – 23 025 659,93 рублей. в т.ч.:

- счет 109.80 – 8 509 641,05

- счет 109.60 – 14 516 018,88

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

В 2023 году с целью соблюдения сроков исполнения принятых обязательств в рамках заключенных контрактов на 2023 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 2023 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 01.01.2024 года расчеты по внутреннему заимствованию средств, с использованием счета 0.304.06.000, завершены.

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.

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 2023 году сумма неисполненных бюджетных обязательств за 2023 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. В течение 2023 года оплата по исполнительным документам не производилась.

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	-	-	-	-
	материальные запасы	96 407,95	-	99 246,18	-
4	основные средства	207 225,34	-	181 922,34	-
	земельные участки		-	709 601,36	-
	материальные запасы	1 467 469,19	-	1 550 577,49	-
5	материальные запасы	-	-	-	-

Приобретенные за счет иной субсидии основные средства 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 25 646,50 рублей, по сравнению с началом года увеличилась на 5 374,93 руб. или на 20,96 процентов (задолженность на 01.01.2023 – 20 271,57 руб.)

Просроченная дебиторская задолженность сложилась по счетам бухгалтерского учета:

2 205 00 000 «Расчёты по доходам» в сумме 20 649,60 руб., по сравнению с началом года просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 603,60 руб. (задолженность на 01.01.2023 – 20 046,00 руб.), в том числе:

По счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» просроченная задолженность составила 20 649,60 руб., в том числе:

- 20 649,60 руб., задолженность по платежам родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях.
- 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.

Текущая дебиторская задолженность составляет 4 996,90 руб., в том числе:

По счету **2 205 21 000** «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 3 838,08 руб. - текущая задолженность по арендной плате арендатором: Дошкольная Академия, срок оплаты по договору аренды 20 число месяца, следующее за отчетным;

По счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 1 158,82 руб., в т.ч. 1 158,82 руб. по питанию сотрудников в детских дошкольных учреждениях.

Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет 18 796 800,00 руб., по сравнению с началом года уменьшилась на 653 030,00 руб. или на 3,36 % процентов (на 01.01.2023 – 19 449 830,00 руб.).

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Текущая задолженность составляет 18 796 800,00 руб., в том числе:

По счету **4 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 18 796 800,00 руб. – начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий на 2023 год и на плановый период 2022-2023 годы, заключенным в предыдущем году, по бюджетным учреждениям.

Дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» отсутствует.

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения» составляет 116 832,91 руб. по сравнению с началом года увеличилась на 10 395,83 руб. или на 8,17 процентов (задолженность на 01.01.2023 – 127 228,74 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 82 911,05 руб. - предоплата родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, за питание сотрудников и другие платные услуги.

По счету **2 302 93 000** «Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)» - 166,41 руб. в т.ч.: - текущая задолженность за декабрь по коммунальным услугам пени по МДОУ 80 с АО "ТНС энерго Карелия". Срок оплаты – январь 2024 года.

По счету **2 303 06 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – 223,55 руб. - текущая задолженность за декабрь перед ФСС по уплате страховых взносов. Срок погашения - январь 2024 года.

По счету **2 303 15 000** «Расчеты по единому страховому тарифу» – 33 531,90 руб. - текущая задолженность по взносам по единому страховому тарифу с заработной платы за декабрь. Срок погашения - январь 2024 года.

По счету **2 401 41 121** «Доходы будущих периодов» - 1 439,28 руб. начисление доходов по договорам аренды.

По счету **2 401 49 121** отражено доходы будущих периодов по аренде помещений к признанию в очередные года в сумме 2 398,80 руб.

По счету **2 401 60 000** «Резервы предстоящих расходов» - 192 368,42 руб. зарезервировано в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждений на 01 января 2024г. для выплаты отпускных и страховых взносов по отпускным в 2024 году, а именно:

- по КОСГУ 211 в сумме 147 748,40 руб. для выплаты отпускных;
- по КОСГУ 213 в сумме 44 620,02 руб. для выплаты страховых взносов с отпускных.

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составляет – 188 797,44 руб. по сравнению с началом года уменьшилась на 34 029,18 руб. или на 15,27 процента, (задолженность на 01.01.2023 – 222 826,62 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По счету **4 302 21 000** «Расчеты по услугам связи» - 1 268,91 руб. - текущая задолженность за декабрь за услуги связи и интернета, срок оплаты январь 2024 года.

По счету **4 302 23 000** «Расчеты по коммунальным услугам» - 133 719,48 руб. - текущая задолженность за декабрь за коммунальные услуги (окончательный расчет), срок оплаты январь 2024 года.

По счету **4 302 25 000** «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» - 10 880,00 руб. - текущая задолженность за декабрь за услуги по дератизации и дезинфекции, техническое обслуживание пожарной сигнализации, проверка и испытание пожарных кранов и прочие, срок оплаты январь 2024 года.

По счету **4 303 06 000** «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – 273,99 руб. - текущая задолженность за декабрь перед ФСС по уплате страховых взносов. Срок погашения - январь 2024 года.

По счету **4 303 13 000** «Расчеты по земельному налогу» – 1 555,00 руб. - текущая задолженность по оплате земельного налога за 4 квартал 2023 года. Срок погашения – февраль 2024 года;

По счету **4 303 15 000** «Расчеты по единому страховому тарифу» – 41 100,06 руб. - текущая задолженность по страхованию за декабрь. Срок погашения – январь 2024 года;

По счету **4 401 40 000** «Доходы будущих периодов» - 18 796 800,00 руб. – на основании соглашений, заключенных в декабре 2022 года на 2022-2024 г. начислен доход от субсидий на выполнение муниципального задания по соглашениям о предоставлении субсидий.

По счету **4 401 60 000** «Резервы предстоящих расходов» - 1 591 087,27 руб. - зарезервировано в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждений на 01 января 2024 года, в том числе:

- в сумме 1 222 033,23 руб. по КОСГУ 211 - для выплаты отпускных;
- в сумме 369 054,04 руб. по КОСГУ 213 - для выплаты страховых взносов с отпускных.

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» отсутствует.

Пояснения к ф.0503779 "Сведения об остатках денежных средств учреждения

Остаток на лицевых счетах по собственным доходам:

По КФО 2 (ДопБК 40001, 40003, 40004) «Собственные доходы» образовался остаток в сумме 989,11 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» - 0,00 руб.

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

По КФО 4 "Субсидии на выполнение муниципального задания" образовался остаток в сумме 776 324,41 руб.:

ДопБК 10037 "Организ. предост. осн. общеобраз. программ дошк. образования" в сумме - 45 913,77 руб.;

ДопБК 23424219000219 "Субвенц. на обеспеч.гос. гарантий реал. прав на пол.общ. и бесплатн. дошк.образования" в сумме – 730 410,64 руб.;

Остаток на лицевых счетах по иным субсидиям:

Остаток на лицевых счетах по иным субсидиям составляет 0,00 руб.

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	2 044,00	-	-	-	2 044,00	-

в том числе:						
420934	2 044,00				2 044,00	
Счета пассива баланса, итого	2 044,00	-	-	-	2 044,00	-
в том числе:						
440130	2 044,00	-			2 044,00	

по коду причины 03 «исправление ошибок прошлых лет» :

- по коду строки **250 в сумме 2 044,00** - отражено изменение входящих остатков по дебиторской задолженности в связи с повторным отражением счета в 2022 году.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

1. Корректировка входящих остатков.

В октябре отражено изменение входящих остатков по дебиторской задолженности в связи с повторным отражением счета в 2020 году и образованием переплаты по договору охраны.

Дт 4.401.28.226	Кт 4.302.26.734	- 2044,00 руб.
Дт 4.304.96.832	Кт 4.302.26.664	2044,00 руб.
Дт 4.206.26.834	Кт 4.304.96.732	2044,00 руб.
Дт 4.304.96.832	Кт 4.206.26.664	2044,00 руб.
Дт 4.209.34.834	Кт 4.304.96.732	2044,00 руб.

2. Прочие вопросы.

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 2023 году заимствование денежных средств производится для выплаты страховых взносов, заработной платы, кредиторской задолженности за продукты питания для детей, в рамках заключенных контрактов на 2023 г., в связи с недостаточным поступлением родительской платы. По состоянию на 01.01.2024 года расчеты по внутреннему заимствованию средств, с использованием счета 0.304.06.000, завершены.

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

1. форма 0503790 "Расшифровка сведений по расходам на незавершенное строительство по бюджетным учреждениям Петрозаводского городского округа".

2. Форма 20052013 "Сведения по просроченной кредиторской задолженности"

3. Форма 0503725_ДОП «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» (КФО 2 КОСГУ 191,195, 241, 251, 254, 281; КФО 4 КОСГУ - 191,195, 241, 251, 254, 281; КФО 5, 6 - КОСГУ - 191,195, 241, 251, 254, 281).

4. Форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (КФО 6);

5. Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (КФО 6);
6. Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (КФО 6);
7. Форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;
8. Форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»;
9. Форма 0503738 "Отчет об обязательствах учреждения" (КФО 6).
10. Форма 0503760_T1 "Сведения о направлении деятельности";
11. Форма 0503760_T6 "Сведения о проведенной инвентаризации"

В соответствии с Учетной политикой учреждений в течение 2023 года проведены инвентаризации:

Инвентаризации проведены по основаниям, в сроки и порядке, которые прописаны в Учетной политике с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности.

1. Инвентаризация бланков строгой отчетности, обязательств и средств в расчетах, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов перед составлением годовой отчетности;
2. Инвентаризация основных средств и материальных запасов перед составлением годовой отчетности;
3. По причине смены материально ответственных лиц.
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.

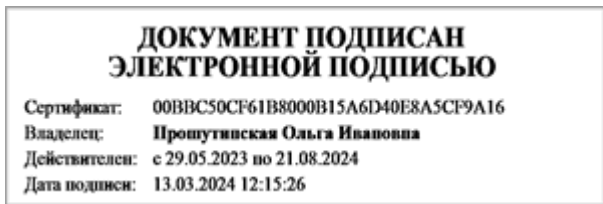
Сведения об основных положениях учетной политики учреждения (0503760_т4)

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

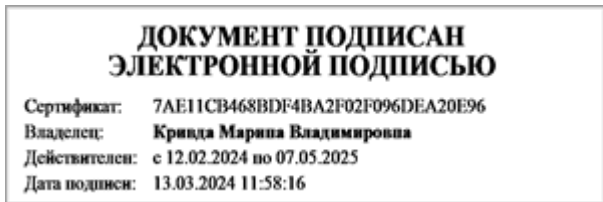


(подпись)

Прошутинская
Ольга Ивановна

(расшифровка
подписи)

Руководитель планово-



(подпись)

Кривда Марина
Владимировна

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Ануфриева И.А.
(расшифровка
подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН
ИНН
КПП

Руководитель

—



(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:
0091416A3D9465C2DB3F57C00DB5621A7E, Действителен: с 03.05.2023 по
26.07.2024),Руководитель централизованной бухгалтерии(Тикки Елена Михайловна,
Сертификат: 41ECB400D0ADFE7CB13F8EDBFEEF59B1, Действителен: с 17.02.2023 по
12.05.2024),Начальник планового отдела(Кривда Марина Владимировна, Сертификат:
7AE11CB468BDF4BA2F02F096DEA20E96, Действителен: с 12.02.2024 по
07.05.2025),Руководитель(Прошутинская Ольга Ивановна, Сертификат:
00BBC50CF61B8000B15A6D40E8A5CF9A16, Действителен: с 29.05.2023 по 21.08.2024)