

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на «01» января 2022 г.		Дата	КОДЫ
Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение "Сертоловский детский сад комбинированного вида № 2»			01.01.2022
Учреждение		по ОКПО	38546291
Обособленное подразделение			
Учредитель	МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО	по ОКТМО	41612101
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Комитет по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области	по ОКНО	02109764
Периодичность:	Квартальная, годовая	Глава по БК	015
		к Балансу по форме	0503730
Единица измерения: Руб.		по ОКЕИ	383

Раздел 1. «Организационная структура учреждения»

Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение «Сертоловский детский сад комбинированного вида № 2» (МДОБУ «Сертоловский ДСКВ № 2») является некоммерческой организацией, созданной для осуществления образовательной деятельности по реализации образовательных услуг населению.

ОГРН 1134703005348 ИНН/КПП 4703135591/470301001

Телефоны: 8 (812) 715-05-24, 8 (812) 667-89-20

Адрес электронной почты: dou2004-sertolovo@yandex.ru

Руководитель: Гавва Марина Георгиевна

Главный бухгалтер: Саратовцева Татьяна Владимировна

Основной вид деятельности

ОКВЭД 85.11. ОБРАЗОВАНИЕ ДОШКОЛЬНОЕ

Дополнительные виды деятельности

Организационно – правовая форма: муниципальное бюджетное учреждение.

Место нахождения: Российская Федерация, 188650, Ленинградская область, Всеволожский район, город Сертолово, улица Молодежная, дом 1Б.

МДОБУ «Сертоловский ДСКВ № 2» имеет структурное подразделение на 300 мест, расположенное по адресу: 188650, Ленинградская область, Всеволожский район, город Сертолово, Дмитрия Кожемякина, д. 9.

Учредителем является Муниципальное образование «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет Комитет по образованию администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Комитете финансов администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, муниципальное задание, имеет круглую печать со своим наименованием.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», а также другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Ленинградской области, а также решениями Совета депутатов МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, нормативными актами Учредителя, Уставом (последние изменения №160 от 20.09.2020 г.).

Учреждению выдана бессрочная лицензия на право ведения образовательной деятельности Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области №138-14 от 16.12.2014г.

План финансово-хозяйственной деятельности и муниципальное задание на отчетный год утверждаются приказами Комитета по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области.

Источниками финансового обеспечения являются:

- Субсидия на выполнение государственного(муниципального) задания;
- Субсидия на иные цели;

- Поступления от иной приносящей доход деятельности.

В комитете финансов администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области для ведения деятельности открыты лицевые счета:

Лицевой счет **20015410064** - для субсидии на возмещение нормативных затрат и поступлений от платной деятельности;

Лицевой счет **21015310064** - для субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции;

Лицевой счет **21015510064** - для средств во временное распоряжение.

Учреждение осуществляет образовательный процесс в соответствии с целями и задачами, определенными в Уставе, утвержденным Комитетом по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области приказом от 20 сентября 2018 года № 160.

На 01.01.2022г. в Учреждении функционирует 28 групп дошкольного возраста; из них 17 групп общеразвивающей направленности, в т.ч. для детей раннего возраста – 2 группы, и 11 групп компенсирующей направленности. Управление Учреждением осуществляется на основе сочетания принципов единоначалия и коллегиальности. В Учреждении действуют коллегиальные органы управления: Общее собрание работников, Педагогический совет, Представительный орган работников Учреждения, Родительский совет.

Раздел 2. «Результаты деятельности учреждения»

Информация о численности работников учреждения представлена в сравнительной таблице:

Наименование показателя	Единица измерения	на 01.01.21		на 01.01.22	
		Всего	в т. ч. декабрь	Всего	в т. ч. декабрь
1	2	3	4	5	6
Среднесписочная численность	Чел.	128,4	135,0	133,00	133,0
ФОТ	Тыс. руб.	58 256,3	5 641,6	68 600,3	7 974,8

Списочная численность педагогических работников на 01.01.2022г. составила 73 человека. Средняя заработная плата педагогических работников за 201 года составила 55 047,40 руб.

Численность обучающихся на 01.01.2022 составила

Обучающиеся	человек	
	План	Факт
до 3-х лет	40	40
от 3-х до 7-ми лет	540	540
Итого:	580	580

Раздел 3. "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности"

По Соглашению № 46/20-21 от 13.01.2021г. «О предоставлении субсидии муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»

Учреждению предоставлена субсидия на 2021 год в размере 114 115 518,55 рублей.

За отчетный период на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета получено 26 619 386,00 рублей..

На финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств областного бюджета получено 87 496 132,55 рублей.

Родительская плата поступила в размере 7 744 060,24 рублей. Произведено расходов на приобретение продуктов питания на сумму 2 588 790,64 рублей, на оплату услуг по организации горячего питания 5 164 852,00 рублей.

За 2021 год на лицевой счет Учреждения поступили субсидии на иные цели:

- Субсидии на иные цели на выплату компенсации затрат на выполнение натуральных норм питания детей за счет местного бюджета в размере 3 074 148,35 рублей;

- Субсидии на иные цели на выплату компенсации затрат на выполнение натуральных норм питания детей за счет местного бюджета в размере 932 623,00 рублей;

- Субсидии на иные цели на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области за счет средств местного бюджета 125 00,00 рублей;

- Субсидии на иные цели в части расходов на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области за счет средств областного и местного бюджетов 210 526,32 рублей.
- Субсидии на иные цели на укрепление материально-технической базы организаций дошкольного образования (ремонтные работы в дошкольных образовательных организациях) за счет средств областного и местного бюджетов 280 200,00 рублей;
- Субсидии на иные цели на строительство, реконструкцию, приобретение, ремонт объектов для организации дошкольного, общего, дополнительного образования, ремонт загородных стационарных лагерей, за счет средств местного бюджета 500 000,00 рублей;
- Субсидии на иные цели на укрепление материально-технической базы организаций, реализующих программы дошкольного образования, за счет средств местного бюджета 84 500,00 рублей.

По субсидии на выполнение (муниципального) задания

Утверждено плановых назначений 114 115 518,55 руб.

Исполнено плановых назначений 114 115 518,55 руб.

ИТОГО 100 %

По субсидии на иные цели

Утверждено плановых назначений 5 206 997,67 руб.

Исполнено плановых назначений 5 206 997,67 руб.

ИТОГО 100 %

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе источников финансирования и результатах деятельности учреждения отражено в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

В целях улучшения материально-технической базы Учреждения и обеспечения образовательного процесса за 2021 были приобретены основные средства: моющий пылесос, мебель для методического кабинета в подразделение на ул. Дмитрия Кожемякина, д.9, малые игровые формы, мебель для групп, оргтехника, тактильные таблички для адаптации объекта социальной инфраструктуры, 2 металлодетектора, пароконвектомат.

Раздел 4. "Анализ показателей отчетности учреждения"

По состоянию на 01.01.2022 года Учреждение имеет дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.01.2022г. (ВФО 2)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование дебитора	причина образования
1	2	3	4	5
205.21	1 765,02	2021	ИП Горбач А.В.	Начисленные арендные платежи согласно заключенным договорам
205.21	1 764,99	2021	ИП Гусева Е.А.	Начисленные арендные платежи согласно заключенным договорам
205.21	3 335,85	2021	ИП Шилова О.Н.	Начисленные арендные платежи согласно заключенным договорам
Итого по счету 205.21	6 865,86			

205.31	107,56	2021	Комитет по образованию	Начислена компенсация части родительской платы
205.31	96 067,77	2021	Родители	Платежи по родительской плате
Итого по счету 205.31	96 175,33			
ИТОГО	103 041,19			

Дебиторская задолженность на 01.01.2022г. (ВФО 4)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование дебитора	причина образования
1	2	3	4	5
205.31	363 138 030,00	2021	Комитет по образованию	Начислены доходы по субсидии на выполнение МЗ
206.21	2 024,36	2021	АО «Санкт-Петербург Телеком»	Авансовые платежи, согласно условиям заключенных договоров
206.21	2 357,35	2021	ПАО «Ростелеком»	Авансовые платежи, согласно условиям заключенных договоров
206.23	461 969,18	2021	АО «Петербургская сбытовая компания»	Авансовые платежи, согласно условиям заключенных договоров
	45 654,18		ООО «Сертоловские коммунальные системы»	
Итого по счету 206.00	512 004,89			
303.10	646,15	2021	ИФНС	Переплата страховых взносов на выплату страховой части трудовой пенсии
Итого по счету 303.00	646,15			
ИТОГО	363 650 681,04			

В соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2020 №98н в межотчетный период были сделаны бухгалтерские записи по переносу остатков со КВР 244 на КВР 247 на сумму 570 917,69 рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2022г. (ВФО 5)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование дебитора	причина образования
1	2	3	4	5
205.52	15 586 770,00	2021	Комитет по образованию	Начислены доходы будущих периодов согласно соглашению на иные цели на период 2022-2024 гг
ИТОГО	15 586 770,00			

Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. (ВФО 2)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Год возникновения	Наименование кредитора	Причина образования
1	2	3	4	5
205.31	448 208,34	2021	Родители	Платежи по родительской плате
302.34	3 740,94	2021	ООО «Ростхлебпродторг»	Задолженность по оплате продуктов питания, поступивших в конце месяца
Итого по счету 302.34	3 740,94			
401.40	6 277,52	2021		Начислены доходы будущих периодов по договорам аренды
Итого по счету 401.40	6 277,52			
ИТОГО:	458 226,80			

Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. (ВФО 4)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование кредитора	причина образования
1	2	3	4	5
303.02	159 149,65	2021	ИФНС	Страх. взносы на обязат. соц. страх. на сл. врем. нетрудосп. и в связи с материнством за декабрь
303.06	11 283,97	2021	ИФНС	Взносы в ФСС от несч. случаев и производ. заболеваний за декабрь
303.07	289 213,43	2021	ИФНС	Страх. взносы на обязат. мед. страхование за декабрь

303.10	406 586,77	2021	ИФНС	Страх. взносы на обязат. пенсион. страхование за декабрь
303.12	1 504 303,00	2021	ИФНС	Налог на имущество организаций за 4 квартал 2021 года
303.13	198 989,38	2021	ИФНС	Земельный налог за 4 квартал 2021 года
Итого по счету 303.00	2 569 526,20			
401.40	363 138 030,00	2021	Комитет по образованию	Начислены доходы будущих периодов согласно соглашению на предоставление субсидии на период 2022-2024 гг
401.60	1 920 327,09	2021		Начисление резервов отпусков от отчислений с него
401.60	570 618,50	2021		Начисление резерва на оплату коммунальных услуг
Итого по счету 401.00	365 628 975,59			
ИТОГО	368 198 501,79			

В форме 0503769 (КВФО 4) по счету 302.00 суммы в графах 5 и 6 (денежные и неденежные поступления) отличны на сумму восстановления кассового расхода

- по счету 302.66 на сумму 15 602,08 рублей в связи с возвратом средств из банка из-за возврата реестра.
- по счету 302.25 на сумму 85 200,00 рублей в связи с возвратом средств из банка из-за возврата реестра.

В форме 0503769 (КВФО 4) остаток на начало года по счету 303.13 доначислен земельный налог в сумме 1 руб. согласно сверке с налоговой инспекцией. Данное изменение отражено в форме 0503773 (КВФО 4)

Кредиторской задолженности на 01.01.2022г. (ВФО 5)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование кредитора	причина образования
1	2	3	4	5
401.40	7 805 352,24	2021	МДОБУ «Сертоловский ДСКВ № 2»	Начислены доходы будущих периодов согласно ПФХД на 2021 гг.
ВСЕГО	7 805 352,24			

В форме 0503738 (КВФО 2) не исполнено принятых обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по расходам ввиду того, что перенесены остатки по контрактам по продуктам питания, действующие по 31.07.2022 года. Не исполнено принятых денежных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по расходам ввиду того, что на конец 2021 года образовалась кредиторская задолженность за продукты питания, которая по условиям контракта будет погашена в 2022 году.

В форме 0503738 (КВФО 4) не исполнено принятых обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по расходам ввиду того, что перенесены остатки по контрактам по коммунальным услугам, действующие по 28.02.2022 и 31.12.2022 годов, а также) не исполнено принятых

обязательств по отложенным обязательствам на основании учетной политики организации созданы резервы предстоящих отпусков и отчисления с них, резервы по коммунальным услугам.

В форме 0503768 остаток на конец 2020 года не соответствует остатку на начало 2021 года на сумму 27 153,00 в связи с применением нового федерального стандарта «нематериальные активы». Было списано имущество, учитываемое на счете 01.31. Безвозмездных поступлений в 2021 году не было.

В 2021 году были выявлены ошибки прошлых лет и отражены в учете, сделаны исправительные операции и составлены формы 0503773 по соответствующим КВФО:

- по КВФО 2: Сумма дебиторской задолженности предыдущего периода не соответствует идентичному показателю на сумму 16 143,70 рублей. На начало 2021 года сделаны исправительные бухгалтерские записи и отражена сумма удержания за питание сотрудников за 2020 год в размере 16 143,70 рублей.

Сумма дебиторской задолженности предыдущего периода не соответствует идентичному показателю на сумму 7 246,48 руб. – возврат излишне начисленной суммы арендной платы в период коронавируса согласно дополнительного соглашения.

- по КВФО 4: доначислен земельный налог по счету 303.13 в сумме 1 руб. согласно сверке с налоговой инспекцией.

В формах 0503775 по всем КВФО нет экономии в результате применения конкурсных способов определения поставщика.

Остаток денежных средств в (ф. 0503779) на 01.01.2022 г. составил 459 985,12 рублей что соответствует отчету о состоянии лицевых счетов:

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) 459 985,12 руб.

Раздел 5. "Прочие вопросы деятельности учреждения"

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется: с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3 (конфигурации: «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0», «Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1»)

Бухгалтерский отчет сформирован и представлен в «ЦЭФ БУ» МО «Всеволожский муниципальный район Ленинградской области» в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.11. № 402 «О бухгалтерском учете»;
- Приказом МФ РФ № 157 от 01.12.2010. «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» (зарегистрирован в Минюсте РФ 30.12.2010. № 19452 с изменениями);
- Приказом МФ РФ № 174 от 16.12.2010. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (зарегистрирован в Минюсте РФ 02.02.2011. № 19669 с изменениями);
- Приказом МФ РФ № 33-н от 25.03.2011. «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений» (зарегистрирован в Минюсте РФ 22.04.2011. № 20558 с изменениями);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций бюджетного сектора;
- прочими нормативными актами.

Учетная политика учреждений приведена в соответствии с стандартами и утверждена в новой редакции (Приказ № 10 от 11.01.2021 г., Приказ № 86 от 10.06.2021 г.)

Учетной политикой определено:

При оценке нефинансовых активов, полученных в результате необменных операций (полученных безвозмездно, выявленных в результате инвентаризации и т.д.) учреждение применяет метод рыночных цен. На объекты основных средств стоимостью свыше сто тысяч рублей, амортизация начисляется линейным способом.

В Учреждении формируются резервы для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск возникающим по состоянию на 1 января следующего за отчетным календарного года, на оплату коммунальных услуг за декабрь, которые отражаются на счете 0.401.60.000. Резервы по другим расходам не создаются.

В связи с завершением отчетного периода в целях обеспечения сохранности имущественно - материальных ценностей и для подготовки годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация имущества и обязательств МДОБУ «Сертоловский ДСКВ №2» на основании приказов «О проведении инвентаризации» № 222 от 02.12.2021 г., № 223 от 02.12.2021 г. Расхождений фактического наличия имущества и обязательств с данными бухгалтерского учета не выявлено.

На основе анализа нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету были сформулированы основные факторы, обуславливающие применение профессионального суждения. К ним следует отнести порядок организации и обеспечения внутреннего контроля, для осуществления которого в Учреждении созданы комиссии:

Единая комиссия по осуществлению закупок для нужд Учреждения (Приказ №7 от 11.01.2021г.), осуществляющая контроль за правильностью и целесообразностью использования бюджетных средств, за соблюдением норм 44-ФЗ.

Внутренний финансовый контроль осуществляется администрацией Учреждения и включает в себя:

- контроль за соответствием принимаемых обязательств объемам утвержденных плановых назначений до заключения контрактов (договоров);
- проверку первичных документов до совершения финансово-хозяйственных операций;
- контроль за правильностью начисления заработной платы, налогов, предоставления налоговых вычетов;
- контроль за экономным и эффективным использованием средств бюджета, исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности;
- контроль за правильным и своевременным отражением всех фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

Своевременно проводится инвентаризация остатков продуктов питания на складе.

Комиссии по списанию и приему активов (Приказы № 185 от 12.10.2021 г., №207 от 24.11.2021 г.) следят за правильностью постановки на учет объектов основных средств, проверяют их целостность и работоспособность, определяют категорию имущества, соответствие критериям актива, а также осуществляют своевременное списание.

Бухгалтер в своей работе пользуется программами: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8, 1С: Зарплата и кадры: бюджетного учреждения 8. Электронный документооборот осуществляется через Сбис+. Годовая бухгалтерская отчетность публикуется на сайте bus.gov.ru не позднее 5 рабочих дней после утверждения соответствующего документа.

В виду отсутствия числовых показателей не включены в состав отчетности за 2021г. формы:

Форма 0503710 Расшифровка «Расшифровка показателей, отраженных в справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года»

Форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения»

Форма 0503737 «Отчет об исполнении плана ФХД» (КВФО 6)

Форма 0503738 «Отчет об обязательствах» (КВФО 6)

Форма 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» (КВФО 6)

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (КВФО 6)

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (КВФО 6)

Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков баланса учреждения» (КВФО 5, 6)

Форма 0503779 «Остатки денежных средств» (КВФО 4, 5, 6)

Форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»

0503771 «Сведения о финансовых вложениях»

0503772 «Сведения о суммах заимствования»

0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах»

0503295 «Сведения об использовании судебных решений по денежным обязательствам учреждения»

0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения»

Таблица №1 к форме 0503760 «Сведения о направлениях деятельности»

Таблица №6 к форме 0503760 «Сведения о проведении инвентаризации» отсутствует (расхождений не выявлено)

В электронном комплексе СВОД-СМАРТ электронная отчетность предоставлена в полном объеме, с формами с отсутствующими числовыми показателями.

Руководитель

Руководитель планово-экономической службы

Главный бухгалтер



Гавва М.Г.

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

Саратовцева Т.В.

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН
ИНН
КПП

Руководитель
(уполномоченное лицо)

—
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(телефон, e-mail)

" 12 " января 2022 г.