

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2023 г.

Учреждение Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 102

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

21723642

78701000

02119231

803

0503730

383

### Общие сведения

#### Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 102» является юридическим лицом, руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом " ОБ ОБРАЗОВАНИИ" и приказом департамента образования мэрии города Ярославля об утверждении новой редакции (Муниципального дошкольного образовательного учреждения). Основным направлением деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 102» является обучение, воспитание, развитие и укрепление физического здоровья детей дошкольного возраста. Правовое обоснование работы учреждения: лицензия на право осуществления образовательной деятельности; Устав учреждения; договор о взаимоотношениях учреждения и учредителя. Финансово-хозяйственная деятельность детского сада формируется за счет поступления доходов полученных от родительской платы за содержание детей в детском саду, целевых и добровольных пожертвований. Учреждение имеет три лицевых счета в департаменте финансов мэрии города Ярославля: 803.03.403.5 для получения субсидий на выполнение муниципального задания, 803.03.403.6 для получения субсидий на иные цели, 803.03.403.3 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение. По состоянию

на 31.12.2022 г. в детском саду 9 групп с количеством детей 209 чел.

## **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»**

В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2022г расчеты с сотрудниками по заработной плате, выплаты медицинским работникам, пособия по временной нетрудоспособности и пособия по уходу за ребенком произведены в полном объеме. На 01.01.2023г. имеется текущая задолженность по оплате страховых взносов за декабрь 2022г., которая будет погашена в январе 2023г. Оплата остальных текущих расходов учреждения производилась согласно фактически предоставленных услуг, актов выполненных работ, товарных накладных и выставленных счетов фактур. Так по источникам образования задолженности: Задолженности из средств собственных доходов учреждения (КФО 2) нет; Задолженность из средств на выполнение государственного муниципального задания (КФО 4) составляет 113824,36 руб. в том числе: по расчетам начислений на выплаты по оплате труда (страховые взносы) 8014,13руб.; по оплате поставщикам услуг 105810,23 руб. (в соответствии заключенным договорам задолженность текущая). Задолженности из средств на иные цели (КФО 5) нет. Просроченной задолженности нет.

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

Руководствуясь муниципальным заданием, разработан план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022г. и 2023-2024 годы. Для осуществления деятельности учреждения на 2022г. выделена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 29944037,63 руб. Поступило финансирования в сумме 29944037,63руб. Кассовые расходы произведены в сумме 30213365,86руб. (с учетом остатка средств на начала года в сумме 269328,28руб.). Расходы произведены строго по целевому назначению.

Утверждено плановых назначений собственных доходов учреждения в сумме 5965714,48руб., в т.ч. прочие безвозмездные поступления (пожертвования) в сумме 352000,00руб. и поступления от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 17214,48руб. Получено собственных доходов учреждения в сумме 4072107,45 руб. (в т.ч. прочие безвозмездные поступления (пожертвования) в сумме 62522,00руб. и поступления от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 17214,48руб.). Кассовый расход составил 4056737,07,00руб., в т.ч. денежные средства в размере 3445997,63руб. направлены на питание детей и в сумме 610739,44руб. на обеспечение расходов предусмотренных в выплатах плана ФХД на 2022 год. Оплата произведена по потребности.

Утверждено плановых назначений по субсидии по иным целям в сумме 3341046,39руб. в т.ч. на оплату компенсации родительской платы и оплату ремонтных работ; на возмещение расходов (увеличение МРОТ); на оплату пени и издержек по судебным решениям. Поступления субсидии было на 99,99% (от плана) в сумме 3341036,86руб. Расходы произведены в сумме 3341036,86 руб. по потребности.

#### **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»**

В форме 0503730 по строке 520 в гр.4,гр.8 отражен резерв предстоящих отпусков. Показатели по строке 200 в гр. 3,4,5,6,7,8,9,10 –это остатки на счете 0.201.00.000 на начало и на конец отчетного периода.

В форме 0503295 об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения отражена сумма 33357,03руб. по решению суда на иск от ООО «Ярославльводоканал», (в.т.ч. 25917,63 оплата основного долга и 7439,40руб. возмещение пени и издержек по суду).

В форме 0503737 отражены следующие показатели :

В форме 0503737-5 в разделе «сведения о возвратах» по коду строки 910 отражен возврат денежных средств по остатку субсидии на 01.01.2022г.в сумме 8066,53руб.

В форме 0503738-2 отражены следующие показатели: в третьем разделе по строке 800 гр.4 отражена сумма 11897000,00руб. плана 2023-2024 годов, утвержденного на 2022 год.

В форме 0503738-4 отражены следующие показатели: в третьем разделе по строке 800 гр.8,11 в сумме 113824,36руб. отражена текущая кредиторская задолженность на 01.01.2023г.; по строке 800 в гр.6, 10 в сумме 191944,36руб. отражена текущая кредиторская задолженность и резерв отпусков. По стр.840,860 гр.6 отражен резерв отпусков в сумме 78120,00руб. По строке 800 гр.4 отражена сумма 85403875,04руб. плана 2023-2024-2025 годов (по соглашению от 30.12.2022г., утвержденного плана на 2023 год).

В форме 0503738-5 в третьем разделе отражены следующие показатели: по строке 800 гр.4 отражена сумма 1339080,00руб. плана 2023-2024 годов (по соглашению от 30.12.2021г., утвержденного плана на 2022 год).

Форма 0503768-5 не представлена в связи с отсутствием числовых показателей.

В форме 0503769 отражены следующие показатели :

В форме 0503769-4 субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в дебиторской задолженности отражено:  
по счету 205.31

в графе 5 в сумме 32135797,70руб. в т.ч. отражено : увеличение субсидии на 2022г. в сумме 2389308,66руб. и доначисление субсидии на 2023-2025г. год по соглашению от 30.12.2022г. в сумме 29746489,04 руб.

в графе 7 в сумме 29 977 394,66руб. в т.ч. отражено: финансирование в 2022г.;

в графе 9 в сумме 85 403 875,04руб. отражена субсидия по соглашению от

30.12.2022г. на 2023-2025г.

по счету 209.34

в показателях графы 2 отражена задолженность, не возвращенная поставщиками за услуги связи по договорам в сумме 16095,15 руб.; в показателях графы 7 отражено уменьшение задолженности в сумме 16095,15 руб. (просроченная задолженность отнесена на за балансовый 04 счет). В показателях графы 5 в сумме 111062,87руб. отражено увеличение задолженности (переплата по страховым взносам и подоходному налогу в сумме 92041,87руб. и переплата поставщикам услуг в сумме 19021,00руб.)

В форме 0503769-4 субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в кредиторской задолженности отражено:

- показатели графы 5 по счету 430211000 не равны показателю графы 6 –в части операций по восстановлению кассовых расходов в сумме 27 646,25руб. (возврат заработной платы, т.к. не верно указаны карт- счета).

- в форме 0503769-4 выходит предупреждение о несоответствие суммы по счетам 401.40.131 и 401.49.131 на начало этого года и на конец прошлого года в сумме 83 245 472,00 руб., так как в соответствии Приказу Минфина №198н от 14.09.2020 года были внесены изменения в план счетов (добавлены новые счета: 401.41 - Доходы будущих периодов к признанию в текущем году; 401.49 - Доходы будущих периодов к признанию в очередные года). Поэтому в межотчетный период сформированы операции по переносу остатка со счета 401.40 на счет 401.49.

В форме 0503769-5 субсидии на иные цели в дебиторской задолженности отражено: по счету 205.00

в графе 5 в сумме 4245394,67руб. в т.ч. отражено: увеличение субсидии 2022г.

в графе 7 в сумме 5034442,37руб. в т.ч. отражено: уменьшение субсидии на 2022г. в размере 1693405,51руб.; финансирование в 2022г. в сумме 3341036,86руб.;

в графе 9 в сумме 1 339 080,00руб. в т.ч. отражена сумма субсидии по соглашению от 29.12.2021г. на 2023-2024г.;

в кредиторской задолженности отражено:

в графе 7 по счету 0.303.05.00.000 в сумме 8066,53руб. отражена сумма возврата неиспользованной компенсации родительской платы на 01.01.2022г

в графе 5 по счету: 530263000 не равны показателю графы 6 –в части операций по восстановлению кассовых расходов в сумме 592,80руб. т.к. был возврат компенсации ( по причине закрытия карт- счета владельца :родители закрыли карт - счета, а новые реквизиты в учреждение не предоставили.)

в форме 0503769-5 выходит предупреждение о несоответствие суммы по счетам

401.40.131 и 401.49.131 на начало этого года и на конец прошлого года в сумме 2 008 620,00руб., так как в соответствии Приказу Минфина №198н от 14.09.2020 г. в межотчетный период сформированы операции по переносу остатка со счета 401.40 на счет 401.49.

Показатели в форме 0503721 по коду строки 321,322, не соответствует идентичному показателю Чистое поступление основных средств за отчетный год в ф.0503768 в части деятельности по государственному заданию связи с особенностями

формирования счетов.

В форме 0503768 - 4 в разделе 3 по строке 900 гр.7 в сумме 1825011,55 руб. отражено имущество, переданное в безвозмездное пользование в соответствии с приказом КУМИ.

В форме 0503779 на 01.01.2023г. отражены следующие остатки денежных средств на лицевом счете:

- остаток денежных средств по приносящей доход деятельности -18958,38,00руб; (родительская плата поступила 29-31 декабря)
- остаток денежных средств во временном распоряжении – 0,00руб;
- остаток денежных средств по субсидии на выполнение муниципального задания – 0,05руб.;
- остаток денежных средств на иные цели – 0,00руб.

Денежные средства израсходованы по потребности.

### Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

В соответствии с приказом №01-08\19 от 21.11.2022г. была проведена инвентаризация материальных ценностей и расчетов по состоянию на 01.12.2022г. Недостачи не обнаружены

Заведующий

Н.Н. Кангина

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 6DE4B3A1824CF7524CB535BA2D956A64

Владелец: Кангина Наталия Николаевна

Действителен с 14.10.2022 по 07.01.2024

Главный  
бухгалтер

А.В. Широкова

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 08B9A7E4685236C3511A024F5444D89D

Владелец: Широкова Анна Васильевна

Действителен с 16.06.2022 по 09.09.2023

Главный  
бухгалтер

А.В. Широкова

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 08B9A7E4685236C3511A024F5444D89D  
Владелец: Широкова Анна Васильевна  
Действителен с 16.06.2022 по 09.09.2023

**Централизованная бухгалтерия**

\_\_\_\_\_  
(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель  
(уполномоченное  
лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер  
(должность)

А.В. Широкова  
(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 08B9A7E4685236C3511A024F5444D89D  
Владелец: Широкова Анна Васильевна  
Действителен с 16.06.2022 по 09.09.2023

\_\_\_\_\_  
(телефон, e-mail)

27 января 2023 г.