

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на «01» января 2024 г.
Муниципальное дошкольное образовательное
бюджетное учреждение "Сертоловский детский
сад комбинированного вида № 2»

Учреждение
Обособленное
подразделение

Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность:

Муниципальное образование «Всеволожский
муниципальный район» Ленинградской области
Комитет по образованию администрации МО
«Всеволожский муниципальный район»
Ленинградской области
Квартальная, годовая

Единица измерения: Руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0503760
	01.01.2024
по ОКПО	38546291
по ОКТМО	41612101
по ОКПО	02109764
Глава по БК	015
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел I. «Организационная структура учреждения»

Полное наименование: Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение «Сертоловский детский сад комбинированного вида № 2»

Сокращенное наименование: МДОБУ «Сертоловский ДСКВ № 2»

Организационно – правовая форма: муниципальное бюджетное учреждение. Является некоммерческой организацией, созданной для осуществления образовательной деятельности по реализации образовательных услуг населению.

ИНН/КПП 4703135591/470301001 ОГРН 1134703005348

ОКВЭД 85.11. ОБРАЗОВАНИЕ ДОШКОЛЬНОЕ

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

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

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

Адрес электронной почты: dou2004-sertolovo@yandex.ru

Руководитель: Гавва Марина Георгиевна (приказ о приеме на работу от «08» июля 2013 г. №76-к), осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Главный бухгалтер: Саратовцева Татьяна Владимировна (приказ о приеме на работу от «14» октября 2019 г. №222-к).

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

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 20.09.2018 г.).

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, имеет круглую печать со своим наименованием, лицевые счета, открытые в Комитете финансов администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, имеет круглую печать со своим наименованием.

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.

Право ЭЦП есть у заведующего: Гавва Марины Георгиевны, главного бухгалтера Саратовцевой Татьяны Владимировны, бухгалтера Бондаренко Евгении Ринатовны, руководителя структурного подразделения Ипатовой Инны Александровны, педагога-психолога Личной Зои Васильевны, заведующего хозяйством Антиповой Галины Геннадьевны.

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 16 января 2024 года № 66.

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

На 01.01.2024г. 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.

Раздел 2. «Результаты деятельности учреждения»

Численность обучающихся на 01.01.2024 составила:

Обучающиеся	человек	
	План	Факт
до 3-х лет	40	45
от 3-х до 7-ми лет	550	530
Итого:	590	575

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 129,3 человек.

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

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».

Расходы по учреждению производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

По субсидии на выполнение (муниципального) задания

Утверждено плановых назначений 135 222 520,00 руб.

Исполнено плановых назначений 135 222 520,00 руб.

ИТОГО 100,00 %

По субсидии на иные цели

Утверждено плановых назначений 8 263 052,53 руб.

Исполнено плановых назначений 8 263 052,53 руб.

ИТОГО 100,00 %

По субсидии от приносящей доход деятельности

Утверждено плановых назначений 9 594 348,21 руб.
 Поступило доходов 9 594 348,21 руб.
 Исполнено 9 419 051,62 руб.
 ИТОГО 100,00 %

В форме 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» в разрезе КВФО показатели отражаются на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению на 01.01.2024 г. На 01.01.2024 г. принято бюджетных обязательств и исполнено денежных обязательств на общую сумму **152 877 654,15 руб.**, в т.ч.:
КВФО 2: 9 419 051,62 руб., **КВФО 4:** 135 222 550,00 руб.; **КВФО 5:** 8 236 052,53 руб.

Принято обязательств с применением конкурентных способов на сумму 6 630 990,74 на 2024 год, в т.ч.:
КВФО 2: 1 325 430,57 руб., **КВФО 4:** 3 932 115,84 руб.; **КВФО 5:** 950 000,00 руб.
 на 2025-2026 гг - 5 006 128,06 руб.

Также в форме 0503738 КВФО 4 отражены суммы отложенных обязательства на основании созданных резервов предстоящих расходов по счету 401.60 на следующие цели: на выплату отпускных сотрудникам учреждения на сумму 3 375 465,45 руб. и отчислений с нее в размере 1 108 386,56 руб. на оплату услуг за декабрь 2023 года в январе 2024 года по условиям контракта по следующим видам: коммунальные услуги – 229 000,00 руб.

В форме 0503766 "Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности" по КВФО 5 отсутствуют данные по неисполненным доходам и расходам безвозмездных денежных поступлений.

Раздел 4. "Анализ показателей отчетности учреждения"

На дату составления отчета дебиторская кредиторская задолженность носит текущий характер. В целях минимизации задолженности осуществляется оперативный контроль (мониторинг) за её состоянием.

По результатам деятельности на 01.01.2024 г. учреждение имеет минимальную кредиторскую и дебиторскую задолженность, которая отражена в форме 0503769.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила **463 517 743,33** рублей, в том

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 г. (КВФО 2) составила **519 181,70** рублей и приходится на авансовые платежи родителей по условиям договора на содержание детей, на начисленные доходы будущих периодов по договорам аренды.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 г. (КВФО 4) составила **453 578 561,63** рублей

Дебиторская задолженность свыше 1 000 000,00 рублей составляет:

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование дебитора	причина образования
205.31	453 207 900,00	2023	Комитет по образованию	Начислены доходы по субсидии на выполнение МЗ
ИТОГО	453 207 900,00			

Остаток дебиторской задолженности по КВФО 4 приходится на авансовые платежи по услугам связи, коммунальным услугам за декабрь 2023 года согласно условиям контрактов.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024г. (КВФО 5) составила **9 420 000,00** рублей

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование дебитора	причина образования
205.52	9 420 000,00	2023	Комитет по образованию	Начислены доходы по субсидии на иные цели

ИТОГО	9 420 000,00	
--------------	---------------------	--

Дебиторская задолженность на сумму более одного миллиона рублей по одному контракту с одним поставщиком отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 г. составила **462 532 133,24** рублей, в том числе:

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 г. (КВФО 2) составила **1 229 042,45** рублей и приходится на задолженность родителей по оплате родительской платы, задолженность по оплате продуктов питания, поступивших в конце месяца, задолженность по оплате услуги организации питания детей за последние дня декабря 2023 года.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 г. (КВФО 4) составила **461 303 090,79** рублей. Кредиторская задолженность свыше 1 000 000,00 рублей составляет:

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование кредитора	причина образования
401.49	453 207 900,00	2023	Комитет образования	Начислены доходы по субсидии на выполнение МЗ
303.12	1 471 151,00	2023	ИФНС	Начислен налог на имущество организаций
401.60	4 712 852,01	2023		Начисление резервов отпусков и отчислений с них, коммунальных услуг
ИТОГО	459 391 903,01			

Остаток кредиторской задолженности по КВФО 4 приходится на коммунальные услуги, оплату услуг по обслуживанию инженерных сетей, оплату за оказание охранных услуг за декабрь 2023 года, земельный налог, налог на имущество организаций за 4 квартал 2023 года, подлежащий уплате в 2024 году.

Кредиторская задолженность на сумму более одного миллиона рублей по одному контракту с одним поставщиком отсутствует.

В форме 0503710 отсутствуют некассовые поступления.

В форме 0503738 (КВФО 2) не исполнены суммы принятых обязательств по расходам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, ввиду того, что перенесены остатки по контрактам на приобретение продуктов питания, действующие по 31.07.2024 года, по контракту на услугу по организации питания детей. Не исполнено принятых денежных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, по расходам ввиду того, что на конец 2023 года образовалась кредиторская задолженность за продукты питания, по услуге организации питания детей, которая по условиям контракта будет погашена в 2024 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, обслуживанию инженерных сетей, организации охранных услуг, действующие до 2024 г. А также не исполнено принятых обязательств по отложенным обязательствам, возникших при создании резервов предстоящих отпусков и отчисления с них, резервов по коммунальным услугам. Не исполнено принятых денежных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по расходам ввиду того, что на конец 2023 года образовалась кредиторская задолженность за обслуживание инженерных сетей, коммунальным услугам, которая по условиям контракта будет погашена в 2024 году, начислены земельный налог и налог на имущество за 4 квартал с оплатой в 2024 году.

В форме 0503738 (КВФО 5) не исполнены суммы принятых обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по расходам ввиду того, что перенесены остатки по контрактам по продуктам питания, действующие по 31.07.2024 года.

В форме 0503766 "Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности" по КВФО 5 по доходам и расходам отсутствуют неисполненные безвозмездные денежные поступления. В 2023 году было утверждено и исполнено плановых назначений на сумму 8 236 052,53 руб.

В форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в сумму поступления основных средств включена сумма увеличения кадастровой стоимости земельного участка по адресу: г. Сертолово улица Молодежная, дом 1Б, в сумму выбытия включена сумма уменьшения кадастровой стоимости земельного участка по адресу: г. Сертолово, ул. Дмитрия Кожемякина, в районе дома 11, корп. 1. В итоге кадастровая стоимость земельных участков была уменьшена на сумму 387 963,39 рублей. Сумма поступления основных средств составляет 2 591 584,53 руб., что соответствует исполнению по коску 310 в форме 0503723.

Безвозмездное поступление основных средств за 2023 год отсутствует.

В формах 0503775 по всем КВФО общая сумма заключенных контрактов с применением конкурсных процедур в 2023 году составляет 11 637 118,80 рублей. Экономия отсутствует.

Остаток денежных средств в (ф. 0503779) на 01.01.2024 г. составил 835 457,30 рублей, что соответствует отчету о состоянии лицевых счетов:

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) 835 457,30 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»). Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 1-25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Бухгалтерский отчет сформирован и представлен в Комитет финансов администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.11. № 402 «О бухгалтерском учете»;
- Приказом МФ РФ № 157-н 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-н 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);
- Приказ МФ РФ от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями)
- Приказ МФ РФ №61-н от 15.04.2021 г. "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (с изменениями и дополнениями);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций бюджетного сектора, утвержденными приказами Минфина России;
- прочими нормативными актами.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2023 года нового законодательства в организации осуществляется поэтапный переход на электронный документооборот. Разработано и утверждено Положение «Об использовании электронной подписи в организации», а также утвержден список сотрудников, наделенных правом подписи (Приказ № 46 от 10.04.2023 г.).

Учетная политика учреждений приведена в соответствии с стандартами и утверждена в новой редакции (Приказ № 47 от 10.04.2023г.)

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.

Утвержден график документооборота (Приказ №48 от 10.04.2023г.)

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;
- Комиссии по списанию и приему активов (Приказы № 165 от 01.09.2023 г., №166 от 01.09.2023 г.) следят за правильностью постановки на учет объектов основных средств, проверяют их целость и работоспособность, определяют категорию имущества, соответствие критериям актива, а также осуществляют своевременное списание;
- Комиссия по осуществлению внутреннего финансового контроля (приказ №11 от 11.01.2021 года);
- Тарификационная комиссия (приказ №144 от 01.09.2023 года) рассматривает вопросы оплаты труда в учреждении.

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.

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» № 204 от 04.12.2023 г., № 196 от 17.11.2023 г., №197 от 17.11.2023 г. Расхождений фактического наличия имущества и обязательств с данными бухгалтерского учета не выявлено. Своевременно проводится инвентаризация остатков продуктов питания на складе.

В целях приведения аналитического учета расчетов в соответствии с требованиями Письма МФ РФ №02-06-07/52435 от 07.06.2023 г. «О требованиях к аналитическому учету расчетов (дебиторской задолженности и обязательств)», выявления просроченной задолженности и факторов, влияющих на ее образование, а также раскрытия достоверной информации была проведена инвентаризация расчетов с контрагентами. Задолженность не обнаружена.

Для проведения инвентаризации показателей расчетов с МИФНС №2 по Ленинградской области 4706 по состоянию на 01.01.2024 года направлен запрос 23.12.2023 г. на Справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП. Справка была получена, остаток на конец 2023 года отсутствует, сальдо по счету 303.14 нулевое.

Бухгалтер в своей работе пользуется программами: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8, 1С: Зарплата и кадры: бюджетного учреждения 8. Электронный документооборот осуществляется через Сбис+.

Электронный документооборот осуществляется через Сбис+.

Формы без числовых показателей выгружены в программный комплекс Свод-СМАРТ.

В виду отсутствия числовых показателей не включены в состав отчетности за 9 месяцев 2023г. 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» (КВФО 2)

Форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» (КВФО 4)

Форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» (КВФО 5)

Форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» (КВФО 6)

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

Форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» (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 о дебиторской задолженности учреждения» (КВФО 6)

Форма 0503769 «Сведения о кредиторской задолженности учреждения» (КВФО 6)
 Форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях»
 Форма 0503772 «Сведения о суммах заимствования»
 Форма 0503773_tff(v,b,z) «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения»
 Форма 0503779 «Остатки денежных средств» (КВФО 4)
 Форма 0503779 «Остатки денежных средств» (КВФО 5)
 Форма 0503779 «Остатки денежных средств» (КВФО 6)
 Форма 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)
 Таблица №10 к форме 0503760 "Анализ показателей отчетности учреждения"
 Таблица №11 к форме 0503760 "Причины увеличения просроченной задолженности"
 Форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения».
 В электронном комплексе СВОД-СМАРТ электронная отчетность предоставлена в полном объеме, с формами с отсутствующими числовыми показателями.
 В электронном комплексе СВОД-СМАРТ электронная отчетность предоставлена в полном объеме, с формами с отсутствующими числовыми показателями.

Руководитель



Гавва М.Г.
(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Саратовцева Т.В.
(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	44-01-0000000
КПП	

Руководитель

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

" 11 " января 2024 г.