

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

Учреждение Бюджетное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования Динской район "Детский сад №15"

Обособленное подразделение

Учредитель Управление образования администрации муниципального образования Динской район

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2020
по ОКПО	86365171
по ОКТМО	03614000
по ОКПО	02100088
Глава по БК	925
к Балансу по форме по ОКЕИ	0503730
	383

Общие сведения

Бюджетное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования Динской район «Детский сад № 15», БДОУ МО Динской район «Детский сад № 15».

Юридический адрес: 353225, Краснодарский край, Динской район, станица Васюринская, переулок Больничный, дом 6.

ИНН 233 003 6062 , КПП 233 001 001, ОГРН 108 233 00 00 697, ОКПО 86365171, ОКАТО 0324802001, ОКВЭД 85.11,

ОКОГУ 49 007.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ 75403) - муниципальные бюджетные учреждения. Код главы главного распорядителя бюджетных средств - 925. В финансовом управлении администрации муниципального образования Динской район учреждению открыты лицевые счета. Банковских счетов в кредитных организациях учреждение не имеет. Бухгалтерский учет ведется, на основании заключенного договора, КУ МО Динской район "Централизованная бухгалтерия учреждений образования и культуры".

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Штатная численность работников составляет 25 человек, в том числе педагогических работников - 9 человек.

Учреждение действует на основании: Устава учреждения № 1153 от 06.10.2015,

Лицензия на образовательную деятельность № 04555 от 07.08.2012,

Лицензия на осуществление медицинской деятельности № 003480 от 03.12.2012

Основные направления деятельности:

- Реализация основной образовательной программы дошкольного образования. - Присмотр и уход.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Динской район. От имени муниципального образования Динской район функции и полномочия учредителя и собственника имущества в отношении Учреждения осуществляются администрацией муниципального образования Динской район, в лице главы муниципального образования Динской район, управления имущественных и земельных отношений администрации и отраслевого органа администрации, в ведении которого находится Учреждение – управление образования;

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляет Контрольно-счетная палата МО Динской район.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Информация о результатах исполнения учреждением государственного (муниципального) задания опубликовано на сайте www.bus.gov.ru.

В 2019 году 1 педагог прошел курсы повышения квалификации. Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 4283680 рублей 95 копеек, в том числе:

1) недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) 1828541 рублей 34 копейки;
2) особо ценное движимое имущество 938401 рублей 00 копеек, из них офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п. 192013 рублей 00 копеек, производственный и хозяйственный инвентарь 746388 рублей 00 копеек.

3) иное движимое имущество 1516738 рубля 61 копейка, из них: офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п. 322714 рублей 00 копеек, производственный и хозяйственный инвентарь 916520 рублей 29 копеек, прочие основные средства 277504 рублей 32 копейки.

Основными средствами учреждение обеспечено на 100%. Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 3853443 рублей 26 копеек (89,95 % от стоимости). Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Для поддержания технического состояния основных средств проводилось их плановое техническое обслуживание. Потребности в ремонте основных средств в отчетном периоде не было. Недостачи и порчи имущества в 2019 году не выявлено. Основные средства использовались для нужд учреждения по своему целевому назначению. Объектов основных средств, имеющие нулевую балансовую стоимость и выведенные из эксплуатации (неиспользуемые) в учреждении отсутствуют. Объектов аренды учреждения нет. Материальные запасы, приобретаемые для хозяйственной деятельности учреждения, поступали своевременно. Дефицита в материальных запасах не допускалось.

Объем закупок в 2019 году составил за счет субсидии на выполнение муниципального задания 2332726,36 руб., за счет субсидии на иные цели 34500 руб., за счет внебюджетных средств 852742,15 руб.

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

На выполнение муниципального задания Бюджетному дошкольному учреждению муниципального образования Динской район «Детский сад 15» выделено 12 570 510,59 руб., исполнено 100% руб. Субсидии на иные цели в 2019 году утверждены в сумме 138 200,58 рублей, процент исполнения – 100%, остаток составил 0 рублей, в том числе: Мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности образовательных учреждений в сумме 30000 руб. Проведение мероприятий, обеспечивающих охрану дошкольных образовательных учреждений в сумме 4500 руб. "Выплата мер соцподдержки педагогическим работникам дошкольных образовательных учреждений в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности" в сумме 2 851,90 руб. "Выплата мер соцподдержки педагогическим работникам дошкольных образовательных учреждений в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности" в сумме 70 848,68 руб. Мероприятия по погашению кредиторской задолженности прошлых лет в сумме 30000 руб. Исполнение составило 100%.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

При начисления амортизации основных средств стоимостью от 100000 рублей применяется линейный способ начисления амортизации, стоимостью основных средств до 100000 рублей 100% начисление амортизации, стоимостью основных средств до 10000 рублей списывается при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет 21. Метод определения сроков полезного использования по

каждой группе основных средств согласно ОКОФ 013-214 действует с 01.01.2017 года по максимальному сроку использования. Балансовой и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств нет. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость на сумму 1538619 рублей 32 копеек. Балансовой и остаточной стоимости основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия нет. Ограничений прав собственности или иных предоставленных прав нет. Стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые учреждение не в праве использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств на сумму 3935386 рубля 54 копейки. Инвестиционной недвижимости нет. Сумм, признанных в качестве дохода, от оплаты за пользование имуществом (арендной платы) и увеличения стоимости недвижимого имущества, учитываемого в составе группы основных средств "инвестиционная недвижимость" нет. Сумм признанных в качестве расходов (в том числе расходов на капитальный ремонт и на содержание имущества), связанных с инвестиционной недвижимостью. Доходов от платы за пользование таким имуществом (арендной платы) или от увеличения стоимости такого имущества отраженных в финансовом результате отчетного периода нет. В 2019 году не выявлено признаков обесценения активов. Перед годовым отчетом была проведена годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.10.2019 года Приказ № 79 от 01.10.2019 года, расхождений и замечаний не выявлено.

ф.0503769

КФО 2 "Собственные доходы учреждения" Дебиторская задолженность на конец года увеличилась, в результате образования задолженности родителей по оплате за присмотр и уходу за детьми по счету 205.31 в сумме 80493,50 руб. Кредиторская задолженность по счету 205.31 в сумме 35862,50 руб. образовалась за счет предоплаты родительской платы которая вносится авансом за текущий месяц, по окончании отчетного периода по факту посещения детьми детских садов, по счету 302.34 задолженность в сумме 61056,17 за продукты питания, счет 303.03 в сумме 1092,00 руб. начисление налога на прибыль.

КФО 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания кредиторская задолженность составила 110884,45 руб. из них: на сумму 105199,43 руб.- документы на оплату контрагентами предоставлены по окончании отчетного периода и на сумму налогов 5685,02 руб. срок оплаты которых в январе 2020 года.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Перед составлением бюджетной отчетности за 2019 год проведена годовая инвентаризация активов и обязательств, на основании приказа руководителя учреждения № 79 от 01.10.2019 года, расхождений по результатам инвентаризации нет.

Судебные решения (исполнительные документы) по исполнению денежных обязательств в учреждение не поступало.

Предоставленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы из нормативно правовых актов, регулирующих составление отчетности и ведение бухгалтерского учета:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Федеральный стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчетности организаций государственного сектора» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н);
- Федеральный стандарт «Основные средства» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н);
- Федеральный стандарт «Аренда» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н);
- Федеральный стандарт «Обесценение активов» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н);
- Федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н).
- Федеральный стандарт №274н от 30.12.2017 – «Учетная политика, оценочные значения и

ошибки».

- Федеральный стандарт «События после отчетной даты». Приказ Минфина России № 275н от 30.12.2017

- Федеральный стандарт «Отчет о движении денежных средств». Приказ Минфина России № 278н от 30.12.2017

- Федеральный стандарт «Доходы». Приказ Минфина России № 32н от 27.02.2018

- Федеральный стандарт «Влияние изменений курсов иностранных валют». Приказ Минфина России № 122н от 30.05.2018

- Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений, утвержденную приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н,

- Приказ МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" с учетом изменений внесенных приказом 89Н от 29.08.2014 года,

Перечень форм не включенных в состав отчетности в виду отсутствия числовых значений.

- Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризаций

- 0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения

- 0503767 Сведения о целевых иностранных кредитах

- 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения

- 0503772 Сведения о суммах заимствований

- 0503773 Сведения об изменении валюты баланса

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

- 0503295 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения

- 0503830 Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения

Руководитель



Александр М.К.
(расшифровка подписи)

Руководитель
планово-
экономической
службы

Владимир Н.Е.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
(подпись)

Александр А.
(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

Казенное учреждение муниципального образования Динской район
"Централизованная бухгалтерия учреждений образования и культуры",
Краснодарский край, Динской район, ст-ца Динская, ул. Красная 55
(наименование, местонахождение)

ОГРН	1022303620107
ИНН	2330030215
КПП	233001001

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

_____ (должность)


_____ (подпись)

Оренин СС
_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

28.04.2020 г.

_____ (телефон, e-mail)

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми	разностороннее развитие детей дошкольного возраста с учетом их возрастных и индивидуальных особенностей, в том числе достижение детьми дошкольного возраста уровня развития, необходимого и достаточного для успешного освоения ими образовательных программ начального общего образования, на основе индивидуального подхода к детям дошкольного возраста и специфичных для детей дошкольного возраста видов деятельности	Федеральный закон от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", Устав

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
	0 10100	<p>Принятие к учету по первоначальной стоимости на дату подписания акта приема-передачи в результате обменных или необменных операций.</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта приобретенного в результате обменной операции является его справедливая стоимость определенная методом рыночных цен на дату его приобретения за исключением случаев, когда справедливую стоимость не возможно надежно оценить. Списание по остаточной стоимости при выдаче в эксплуатацию</p>	<p>Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н.</p> <p>Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»</p>
	0 10300	<p>Принятие к учету по кадастровой стоимости</p>	<p>Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н.</p> <p>Приказ МФ РФ от</p>

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 10400	<p>Линейный способ: по объектам основных средств (недвижимого имущества) при принятии его к учету. По объектам стоимостью до 100000 руб. включительно начисляется в размере 100% балансовой стоимости; по объектам стоимостью выше 100000 руб. (линейным способом) в установленном порядке нормами амортизации; по объектам библиотечного фонда стоимостью от 10000 руб. до 100000 включительно начисляется в размере 100%. Стоимостью свыше 100000 руб. линейным методом. На объект стоимостью до 10000 руб. амортизация не начисляется, основное средство</p>	<p>Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»</p>

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом.	
	0 10500	Принятие к учету по фактической стоимости на дату поступления в учреждение. Списание по средней фактической стоимости на дату выдачи в эксплуатацию, списание по меню требованию.	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 10600	По фактическим затратам, момент фактически произведенных расходов.	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 11100	принятия к учету в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 20134	Кассовый метод на дату выписки	Приказ МФ РФ от

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		приходного (расходного) кассового ордера.	01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 20500	Принятие к учету расчетов по суммам доходов (поступление), начисленных в момент возникновения требований к их плательщикам, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 20600	Кассовый метод. На основании платежного поручения, выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 20800	Кассовый метод. На основании платежного поручения, выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			«Основные средства»
	0 20900	Метод начисления исходя из рыночной стоимости	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 30200	Метод начисления на момент перехода права собственности (дата выставления счета-фактуры, акта выполненных работ, накладной)	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 30300	Метод начисления в момент возникновения обязательства в соответствии с налоговым законодательством	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 30403	Метод начисления	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г.

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			№ 162н СГС «Основные средства»
	0 40100	Метод начисления доходов и расходов текущего финансового года и начисления финансового результата текущей деятельности учреждения	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 40140	Метод начисления доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. По кредиту данного счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 40150	Метод начисления. Порядок списания - равномерно на	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г.

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		основании расчета и бухгалтерской справки в течение срока полезного использования	№ 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 40160	Метод начисления рассчитывается ежемесячная оценка индивидуальных обязательств учреждения перед работниками. Резерв по претензионным требованиям формируется по мере необходимости.	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»

Сведения о проведении инвентаризаций

Таблица №6

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтерского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
Годовая инвентаризации по состоянию на 01.10.2019 год	11 окт. 2019 г.	79	01 окт. 2019 г.	0 10100	0,00	В результате проведения годовой инвентаризации по состоянию на 01.10.2019 года излишек и недостач не выявлено. Признаков обесценения не выявлено. Расхождений не выявлено. Замечаний нет.
Годовая инвентаризации по состоянию на 01.10.2019 год	11 окт. 2019 г.	79	01 окт. 2019 г.	0 10300	0,00	В результате проведения годовой инвентаризации по состоянию на 01.10.2019 года излишек и недостач не выявлено. Признаков обесценения не выявлено. Расхождений не выявлено. Замечаний нет.
Годовая инвентаризации	11 окт. 2019 г.	79	01 окт. 2019 г.	0 10500	0,00	В результате проведения

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтерского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
по состоянию на 01.10.2019 год						годовой инвентаризации по состоянию на 01.10.2019 года излишек и недостач не выявлено. Признаков обесценения не выявлено. Расхождений не выявлено. Замечаний нет.