

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2021 г.

Учреждение Муниципальное бюджетное Дошкольное Образовательное учреждение
Муниципального Образования Динской Район "Детский Сад № 62"

Обособленное подразделение

Учредитель Управление образования администрации муниципального образования
Динской район

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

01.01.2021

45261755

03614000

02100088

925

0503730

383

Общие сведения

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДИНСКОЙ РАЙОН "ДЕТСКИЙ САД № 62", МБДОУ МО ДИНСКОЙ РАЙОН "ДЕТСКИЙ САД № 62", 353215 КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ РАЙОН ДИНСКОЙ ХУТОР КАРЛА МАРКСА УЛИЦА ЮЖНАЯ ДОМ 75/7, ИНН 2373018572, КПП 237301001, ОГРН 1202300044594, ОКВЭД ОК 029-2014 85.11 Образование дошкольное

Пояснительная записка составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25 сентября 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

Представленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы согласно требованиям Федеральных государственных стандартов "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н), "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (Приказ Минфина России от 31.12.16 N 260н) и других нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

В своей деятельности учреждение руководствуется Федеральными законами, а также другими нормативными актами РФ, нормативными актами учредителя и уставом.

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". Учетная политика формируется централизованной бухгалтерией на основании положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, а также иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Положения единой учетной политики размещены на официальном сайте

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.

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

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Учреждение выполняет государственное задание, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом к основной деятельности.

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

Объем закупок в 2020 году по Учреждению составил , по КФО 4 - 142597 руб.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 8118877 рублей 43 копейки, в том числе:

- 1) недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) - 6454856 рублей 39 копейки;
- 2) особо ценное движимое имущество - 15830 рублей ; из них:
 - офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) - 15830 рублей.
- 3) иное движимое имущество - 1648191 рублей 04 копеек , из них:
 - офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) - 222782 рублей 26 копеек;
 - производственный и хозяйственный инвентарь - 1410408 рублей 78 копеек.
 - прочие основные средства - 15000 рублей.

Основными средствами учреждение обеспечено на 100%.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 5757265 рублей 01 копеек (70,91% от стоимости).

Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. 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.

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

На выполнение муниципального задания Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению муниципального образования Динской район "Детский сад № 62" выделено 1 081 130,00 руб., исполнено 100% руб. Субсидии на иные цели в 2020 году утверждены в сумме 163 941,60 рублей, процент исполнения – 100%, остаток составил 0 рублей, в том числе: в сумме 163 941,60 на муниципальную программу муниципального образования Динской район "Развитие образования" подпрограмма "Развитие системы дошкольного образования" (Прочие мероприятия). Исполнение составило 100%.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Ф-0503768

При начислении амортизации основных средств стоимостью от 100000 рублей применяется линейный способ начисления амортизации, стоимость основных средств до 100000 рублей 100% начисление амортизации, стоимостью основных средств до 10000 рублей списываются 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 не эксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств нет. Балансовая стоимость основных средств 8118877 рублей 43 копеек. Балансовой и остаточной стоимости основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия нет. Ограниченных прав собственности или иных предоставляемых прав нет. Стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые учреждение не в праве использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств 7177200 рублей 23 копеек. 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. Доходов от платы за пользование таким имуществом (арендной платы) или от увеличения стоимости такого имущества отраженных в финансовом результате отчетного периода нет. В 2020 году не выявлено признаков обесценения активов. Перед годовым отчетом была проведена годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.10.2020 года, Приказ № 2-Од" от 29.09.2020 года, расхождений и замечаний не выявлено.

ф.0503769 КФО 2 "Собственные доходы учреждения" Дебиторская задолженность на конец года составила по счету 205.31 на сумму 55440,00 рублей, в результате образования задолженности родителей по оплате за присмотр и уходу за детьми. Кредиторская задолженность по счету 302.34 - 62637,96, так как документы на оплату предоставлены поставщиком после окончания отчетного периода и по счету 303.03 на сумму 8,00 рублей начисление по налогу на прибыль.

КФО 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" дебиторская задолженность на конец года по счету 205.31 произошло из-за того, что начислены субсидии на выполнение муниципального задания учреждения по соглашению заключенными на 2020 год на сумму 17759970,36 рублей, по счету 303.02 - 10721,92 рублей переплата за счет превышения по временной не трудоспособности и в связи с материнством. Кредиторская задолженность составила 226983,76 рублей, из них: на сумму 121675,00 рублей - документы на оплату контрагентами предоставлены по окончании отчетного периода и на сумму налогов 105308,76 рублей срок

оплаты которых в январе 2021 года.

КФО 5 " Субсидии на иные цели" дебиторская задолженность по счету 205.52 на сумму 540000,00 рублей расчеты по поступлениям текущего характера от сектора государственного управления и по счету 303.12 задолженность по налогам. Кредиторская задолженность отсутствует.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

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»,
- Федеральные стандарты бухучета для учреждений госсектора.
- 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,

Информация в таблице 4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета" характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами Учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета.

Для осуществления контрольных мероприятий в учреждении создана инвентаризационная комиссия и постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов.

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

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

- Таблица № 1 Сведения о направлениях деятельности
- 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



Заведующий

Т.Н. Кузьмина

(расшифровка подписи)

Руководитель
экономического
отдела

Н.Е. Подгорная

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

Казенное учреждение муниципального образования Динской район
"Централизованная бухгалтерия учреждений образования и культуры",
Краснодарский край, Динской район, ст-ца Динская, ул. Ленина 24
(наименование, местонахождение)

ОГРН	1022303620107
ИНН	2330030215
КПП	233001001

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

директор
(должность)

(подпись)

С.Г. Огренич
(расшифровка подписи)

Исполнитель

главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

О.А. Хобля
(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Объекты учета аренды		Оценка объектов учета аренды осуществляется на одну из обозначенных дат	Дата подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования
Активы, обязательства, финансовый результат		Организация ведения бухгалтерского учета	Полномочия переданы КУ МО Динской район "ЦБУОиК"
Объекты учета аренды		Оценка (величина) арендных обязательств пользователя (арендатора) определяется в сумме	Сумма справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование
Бланки строгой отчетности	00003000	учет	Условная оценка "один бланк - один рубль"
Основные средства в эксплуатации	00021000	учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства	10100000	Определение первоначальной стоимости	По сумме фактически произведенных

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями)
Основные средства	10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств на основании решения комиссии в соответствии с федеральным стандартом "Основные средства"

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства	10100000	Отражение объекта при первом применении СГС "Основные средства"	По ранее сформированным оценкам В случае если балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована, в условной оценке "один объект - один рубль"
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Линейный способ
Амортизация	10400000	Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств	. Пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости
Материальные запасы	10500000	Определение фактической	Определяется по

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		стоимости	фактической стоимости приобретения с учетом всех затрат. В случае получения на безвозмездных условиях, а так же от выбытия основных средств признается их текущая оценочная стоимость.
Материальные запасы	10500000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Расходы будущих периодов	40160000	формирование резерва	Расчет производится по каждому сотруднику. Резервы начисляются ежемесячно