

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2021 г.  
Учреждение Бюджетное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования Динской район "Детский сад №40"  
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	01.01.2021
по ОКПО	03574115
по ОКТМО	03614000
по ОКПО	02100088
Глава по БК	925
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

## Общие сведения

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 ГРБС.

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](http://www.bus.gov.ru).

Объем закупок в 2020 году по Учреждению составил по КФО 2 - 542182,86 руб., по КФО 4 - 3398140,95 руб., по КФО 5 - 248000 руб.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 4004808 рублей 93 копейки, в том числе:

1) недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) - 2913831 рублей 62 копеек;  
2) особо ценное движимое имущество - 61104 рублей 30 копеек; из них:  
- офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) - 61104 рублей 30 копеек.

3) иное движимое имущество - 1029873 рублей 01 копейка, из них:  
- офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) - 264142 рублей 91 копейка;  
- производственный и хозяйственный инвентарь - 698916 рублей 14 копеек.  
- прочие основные средства - 66813 рублей 96 копеек.

Основными средствами учреждение обеспечено на 100%.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 3479781 рублей 48 копеек (86,89% 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 Бюджетному дошкольному учреждению муниципального образования Динской район «Детский сад 40» выделено 12 769 232,92 руб., исполнено 100% руб. Субсидии на иные цели в 2020 году утверждены в сумме 464 259,94 рублей, процент исполнения - 100%, остаток составил 0 рублей, в том числе: - в сумме 200293,54 руб. выплату 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(краевой бюджет); - в сумме 248000 руб. на приобретение муниципальными учреждениями движимого имущества; в сумме 1450 руб. на выплату 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(местный бюджет)

Исполнение по данным программам 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 4004808 рублей 93 копейки. 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 6086057 рублей 06 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 № 66-О/д" от 18.09.2020 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 73898,00 руб. и по счету 303.03 переплата по налогу на прибыль в сумме 2045,00 руб. Кредиторская задолженность по счету 205.31 в сумме 30432,95 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 42214,41 за продукты питания.

КФО 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" увеличение дебиторской задолженности на конец года по счету по счету 205.31 произошло из-за того что

начислены субсидии на выполнение муниципального задания учреждений по соглашению заключенному на 2021 год на сумму 23905808,76 руб., по счету 303.02 переплата за счет превышения расходов по случаям временной нетрудоспособности и в связи с материнством на 122488,30 руб., 303.05 Экология (Плата за размещение отходов производства и потребления) в сумме 4223,28 руб. Кредиторская задолженность составила 280064,28 руб. из них: на сумму 139999,46 руб.- документы на оплату контрагентами предоставлены по окончании отчетного периода и на сумму налогов 140064,82 руб. срок оплаты которых в январе 2021 года.

КФО 5 "Субсидии на иные цели" Дебиторская задолженность по счету 205.52 на сумму 173400,00 расчеты по поступлениям текущего характера от сектора гос. управления.

### **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

Заведующая



Н.В. Толкачева

(расшифровка подписи)

Руководитель  
экономического  
отдела

  
(подпись)

Н.Е. Подгорная

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

  
(подпись)

(расшифровка подписи)

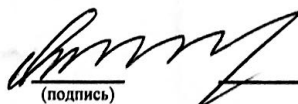
**Централизованная бухгалтерия**

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
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
Объекты учета аренды		Оценка объектов учета аренды осуществляется на одну из обозначенных дат	Дата подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования
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	Отражение объекта при первом применении СГС "Основные средства"	По ранее сформированным оценкам В случае если

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства	10100000	Определение срока полезного использования	<p>балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована, в условной оценке "один объект - один рубль"</p>
Основные средства	10100000	Определение первоначальной стоимости	<p>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"</p> <p>По сумме фактически произведенных</p>

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)
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
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Линейный способ
Материальные запасы	10500000	Выбытие материальных	По средней фактической



Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		запасов	стоимости
Материальные запасы	10500000	Определение фактической стоимости	Определяется по 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.
Расходы будущих периодов	40160000	формирование резерва	Расчет производится по каждому сотруднику. Резервы начисляются ежемесячно