

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2019 г.

Учреждение муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 31»

Обособленное подразделение

Учредитель департамент образования мэрии города Ярославля

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2019
по ОКПО	21721318
по ОКТМО	78701000
по ОКПО	02119231
Глава по БК	803
к Балансу по форме	0503760
по ОКЕИ	383

## Общие сведения

### Общие сведения

МДОУ "Детский сад № 31" является юридическим лицом, руководствуется в своей деятельности Федеральными законами, нормативными документами учредителя, типовым положением о дошкольном образовательном учреждении, Уставом, лицензией, договорами с родителями. Учредителем детского сада от имени г.Ярославля является мэрия города в лице департамента образования. Цели и задачи детского сада: охрана жизни и укрепления здоровья детей, формирование потребности в здоровом образе жизни, обеспечение интеллектуального, личностного и физического развития детей, о осуществление необходимой коррекции отклонений в развитии детей, а также основным направлением деятельности учреждения является обучение и воспитание детей дошкольного возраста.

С 21 декабря 2017 года учреждение перешло на аутсорсинг по питанию воспитанников и сотрудников- поставщик ООО Комбинат социального питания".

Финансирование детского сада осуществляется за счет средств городского и областного бюджетов. Детскому саду, как бюджетному учреждению утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2018г по следующим кодам видов финансового обеспечения: Средства от приносящей доход деятельности (2) Доходы (родительская плата) на сумму 4120459.70 ( В т.ч. Добровольные пожертвования 60000,00) руб. Исполнено 3534046,07 ( в т.ч. ДП 39350,00) руб. Кассовые расходы составили 3516982,74 руб. Остаток на счете 136373,07 руб.(Остаток на 01.01.2018 г. 119309,74 )- значительная сумма остатка объясняется тем, что на первое число каждого месяца поставщик (ООО "Комбинат социального питания") предоставляет счет на питание воспитанников за период с середины месяца по окончании прошедшего месяца, который необходимо оплатить в течение 5 рабочих дней.

Субсидии на выполнение муниципального задания (4) Поступления безвозмездные 13074683.00 руб. Исполнено 12918186,69 руб.(не в полном объеме согласно утвержденным графиков Соглашения на выполнение муниципального задания задолженность 156496,31 руб.- просроченная дебиторская задолженность учредителя.) Кассовые расходы составили 12914082,05 руб.Остаток на счете 4104,64 руб. (на 01.01.2018 г. остатка на счете не было)-

Субсидии на иные цели (5) Поступления безвозмездные 1706644,07 руб. Исполнено 1706636.86 руб. Кассовые расходы составили 1706636,86 руб. Остатка на лицевом счете по виду фин.обеспеч. (5) нет.(на 01.01.2018 г. остатка не было).

**Дебиторская задолженность всего по приносящей доход деятельности 121433,66 руб.** в том числе по субсчетам:

Дебиторская задолженность по счету 2.205.31. всего 121433,66 руб. в том числе по видам доходов:

- родительская плата за присмотр и уход за детьми 108633,66 руб.
- начисленное питание сотрудников за декабрь 2018 г. 12800.00 руб.

**Кредиторская задолженность всего по приносящей доход деятельности 95754,00 руб.** в том

числе по субсчетам:

по счету 2.205.31. всего 95754,00 руб. в том числе по видам доходов:

- родительская плата за присмотр и уход за детьми 95754,00 руб.

**Дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания всего 13463513,60**

о счету 4.205.31 -13452668,31 руб. в том числе по видам начисления:

- 13296172,00 руб. начислены доходы будущих периодов в сумме субсидий на выполнение муниципального задания на 2019 год, на основании Соглашения от 29.12.2018 г.
- 156496,31 руб.- просроченная дебиторская задолженность (недофинансирование по средствам городского бюджета 2018 года)

по счету 4.206. всего 10845,29 в том числе по субсчетам:

По счету 4.206.21 - 10845,29 руб. в т.ч. по поставщикам:

- 7655,15 руб. - поставщик ОАО "Ростелеком" -предоплата услуг связи, Интернет;
- 3190,14 руб. -поставщик ЗАО "РТ-Мобайл" - предоплата за телефон

**Кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания всего 968993,29 руб.** ( в т.ч. просроченная задолженность 175914,89) в том числе по счетам:

Кредиторская задолженность по счету 4.302.00. 555011,04 руб.(в т.ч. просроченная задолженность 115449,86) в том числе по субсчетам:

по счету 4.302.00 всего 555011,04 (в том числе просроченная кредиторская задолженность 115449,86)

в том числе по счету 4.302.10: 427527,15

4.302.11. 408532,19 руб. - зарплата за декабрь к выплате;

4.302.12. 50,00 руб. -начисленные пособия до 3-х лет;

4.302.13. 18944,96 руб.-начисленные пособия за сч. ФСС.

в том числе по счету 4.302.23 50240,69 (в т.ч. просроченная задолженность 50240,69) руб. в т.ч. по поставщикам:

- ПАО ТГК-2" - услуги по теплоэнергии 15542,15 (в т.ч. просроченная задолженность 15542,15) руб.

- АО "Ярославльводоканал" -услуги водоснабжения 5819,37 (в т.ч. просроченная задолженность 5819,37) руб.

- ПАО "ТНС-энерго" - услуги энергоснабжения 28879,17 (в т.ч. просроченная задолженность 28879,17) руб.

в том числе по счету 4.302.25 42070,56 руб.(в т.ч. просроченная задолженность 33614,17) в том числе по поставщикам:

- ООО "Линия" - заправка картриджа, ремонт компьютерной техники 2580,00 (в т.ч. просроченная задолженность 1970,00) руб.;

- ООО "Альянс-монтаж" -техническое обслуживание системы пожарной сигнализации и системы видеонаблюдения 3800,00 (в т.ч. просроченная задолженность 1900,00) руб.;

- ООО "Дез Био Контроль" -дезинсекция помещений 2395,00 (в т.ч. просроченная

задолженность 1197,50)руб.

- ООО "Хартия" -вывоз ТКО 13679,40 (в т.ч. просроченная задолженность 10259,55)руб.

-ООО "Энерготрейд плюс" -обслуживание теплосчетчика, поверка теплосчетчика теплоузла 17100,00 (в т.ч. просроченная задолженность 16400,00)руб.

- ФГУП "Охрана" МВД России - ТО комплекса технических средств охраны 2516,16 (в т.ч. просроченная задолженность 1887,12)руб.

в том числе по счету 4.302.26 35172,64 (в т.ч. просроченная задолженность 31595,00) руб. в том числе по поставщикам:

- ООО "Ай Ти- Консалтинг"- сопровождение программ 1С, приобретение программы 1С Зарплата Кадры версии 8, перенос данных из программы версии 7 на версию 8

30360,00 (в т.ч. просроченная задолженность 29795,00) руб.

- ООО ЦТО "Спецавтоматика" -Усл.по беспереб.передаче сигнала о состоянии пожарной безопасности 3600,00 (в т.ч. просроченная задолженность 1800,00)руб.

- ФГКУ УВО УМВД России по Ярославской области - мониторинг за состоянием технических средств охраны(выезды по сигналу "Тревога") 1212,64 руб.

Кредиторская задолженность по счету **4.303.00.** 400206,13 руб. (в т.ч. просроченная задолженность 60465,03) в том числе по субсчетам:

4.303.01. 103986,00 руб.- НДС/Л

4.303.02. 5512,99 руб. - страховые взносы в ФСС 2,9 %

4.303.06. 1686,75 руб. -страховые взносы в ФСС 0,2%;

4.303.07. 43012,26 руб.- страховые взносы в ФФОМС;

4.303.10. 246008,13 руб. -страховые взносы в ПФР ( в том числе просроченная задолженность 60465,03).

Кредиторская задолженность по счету 4.304.03. 13776,12 руб. в том числе по видам удержаний:

- профсоюзные взносы (статья 211) 976,12 руб.;

-питание сотрудников за декабрь 12800,00 руб.

*Дебиторская задолженность по субсидиям на иные цели отсутствует.*

*Кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели всего 69281,02 руб. том числе по счетам:*

по счету 5.302.62. 69281,02 руб. -начисленная компенсация части родительской платы за декабрь

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2019 года нет. Все обязательства выполнены в полном объеме.

С начала года произведено удержание питания сотрудников из заработной платы и перечислено внутренними платежами между типами средств внутри лицевого счета с КФО "4" на КФО "2" на общую сумму 158393,83 рублей.

В течение года произведен возврат переплаты родительской платы на расчетные счета родителям на сумму 16674,16 рублей, в т. ч. добровольных пожертвований 2700,00 рублей.

Восстановлено пособий в течение года за счет средств ФСС на сумму 78886,34 руб. Проведен внутренний платеж кассового расхода по налогам с 290 КЭЖ на 291 КЭЖ в сумме 144358,00 руб.

По Иным целям в течение года были возвращены денежные средства на лицевой счет из-за неверно указанных реквизитов счетов получателей, т.е. возвращена компенсация части родительской платы в сумме 3204,50 руб. Также был возврат финансирования учредителю, так как профинансировано было на неверный код субсидии на сумму 98266,86 руб.(первоначально на Ко

1001, повторно на Код 5032). По иным целям был возврат финансирования на сумму 5500.00 - неиспользованные средства на приобретение путевки в детский оздоровительный лагерь ребенку сотрудника, который отказался от путевки.

Произведен внутренний платеж на сумму 1947,72 руб. с КФО "2" на КФО "3"- неверно зачисленная сумма обеспечения поставщиком за участие в аукционе

В марте заключено *Соглашение о прекращении обязательств* на сумму недофинансирования по субсидиям на выполнение муниципального задания 2017 года на сумму **237222,33** руб.

В течение 2018 года поступили *средства в качестве банковского обеспечения*, а также обеспечения контракта на лицевой счет 803.03.409.3. на общую сумму **67046,10** руб. в том числе по поставщикам:

- ООО Комбинат социального питания"- за банковское обеспечение в совместном аукционе с ограниченным участием на оказание услуг по организации питания воспитанников в сумме 16252,86 руб. (Заключен Контракт № 3 от 19.02.2018 г. на общую сумму 3250572.00 руб. в том числе: внебюджетные средства 2964312,00 руб.; средства городского бюджета 286260.00 руб.): Обеспечение возвращено.

- ООО Комбинат социального питания"- за банковское обеспечение в совместном аукционе с ограниченным участием на оказание услуг по организации питания воспитанников в сумме 35659,75 руб. (Заключен Контракт № 4 от 13.12.2018 г. на общую сумму 3565975.00 руб. в том числе: внебюджетные средства 3280900,00 руб.; средства городского бюджета 285075,00 руб.): Обеспечение возвращено.

- ООО "Клиника современной медицины доктора Богородской"- за обеспечение в участии в совместном аукционе на проведение ежегодного медицинского осмотра в сумме 3038,50 рублей. (Заключен за счет средств городского бюджета Контракт от 03.04.2018 г. № 0371300027818000073-0127222-01 на общую сумму 24599,86. Первоначальная максимальная цена контракта составляла 60770,00 руб. Экономия составила 36170,14 руб.);

- ООО "Арсенал- Б"- за обеспечение в участии в аукционе на ремонт уличного оборудования в сумме 6501,98 рублей. (Заключен за счет средств на иные цели Контракт от 19.04.2018 г. № 0371300027818000124-0127222-01 на сумму 98274,07 рублей. Первоначальная максимальная цена контракта составляла 130039,54 рублей. Экономия составила 31765,47 рублей).

- ООО "КанцБизнес"- за обеспечение в участии в аукционе по приобретению канцелярских товаров в сумме 3645,29 рублей . (Заключен за счет средств областного бюджета Контракт от 01.08.2018 г. № 0371300027818000375-0127222-01 на сумму 32378,39 руб. Первоначальная максимальная цена контракта составляла 72905,86 руб. Экономия составила 40527,47 руб.) Обеспечение возвращено

- ИП Новрузов Э.А за обеспечение в участии в аукционе по приобретению хозяйственных товаров в сумме 1947,72 рублей . (Заключен за счет средств областного бюджета Контракт от 20.09.2018 г. № 0371300027818000494-0127222-01 на сумму 16650,07 руб. Первоначальная максимальная цена контракта составляла 38954,40 руб. Экономия составила 22304,33 руб.)

На 01.01.2019 г. остатка на лицевом счете по кфо "3" нет, все суммы обеспечения возвращены.

Всего по аукционам совместным по начальной максимальной цене контракта выставлено лотов на сумму 302669,80 руб, заключено контрактов по результатам проведенных торгов 171902,39 руб., экономия составила 130767,41 руб.

В течение года по счету 2.401.20.272 произведено списание материальных запасов, приобретенных за счет средств *Добровольных пожертвований*, поступивших от родителей по их заявлениям на сумму **39432,80** руб. Материальные запасы приобретены для нужд воспитанников в группы на указанную сумму и списаны по Актам.

В 2018 году произведено *списание основных средств по КФО "2"* на сумму **11440.00** - пришедшая в негодность в виду невозможности ремонта стиральная машина, о чем соответствует запись по строке 054, графы 8 формы 0503768 (2).Также произведено списание по КФО "4" мебели, пришедшей в негодность на сумму **40096,78** руб.

По КОСГУ 293 произведена оплата неустойки и пени за несвоевременную оплату услуг теплоснабжению поставщику ПАО "ТГК-2" на сумму 4856,27 руб. в связи с отсутствием своевременного финансирования учредителем.

По КОСГУ 295 оплачен административный штраф на сумму 30000,00 руб. по Предписанию 12.02.2018 г. № 40, выданному Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ярославской области по результатам проверки.

Так как учреждению услуги по питанию воспитанников оказываются поставщиком ООО "Комбинат социального питания", ему переданы в безвозмездное пользование на основании заключенного договора нежилые помещения и оборудование, закрепленные на праве оперативного управления за МДОУ "Детский сад № 31", по согласованному вышеперечисленные действия приказу председателя КУМИ мэрии г. Ярославля от 29.12.2017 г. 6/2158. Данная операция отражена в бюджетном учете, все вышеперечисленные ценности учитываются на **забалансовом счете 26**. (Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 прикреплена отдельным файлом) к форме 0503760.

В рамках учетной политики сформированы резервы предстоящих расходов по счету 4.401.60 следующим статьям расходов (КОСГУ) на сумму 443000,00 в том числе:

211- по резерву отпускных расходов -340000,00

213- начисления на предстоящие расходы по отпускным -103000,00

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Т. В. Орлова  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
планово-  
экономической  
службы

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
М. Г. Исаева  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
М. Г. Исаева  
(расшифровка подписи)

23 января 2019 г.

# Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию)	Основной целью деятельности детского сада является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми	Бюджетное учреждение при ведении своей деятельности руководствуется Уставом, рег. № 370 от 25.11.1993 г. Дополнительно внесены изменения, утвержденные Приказом департамента образования мэрии города Ярославля от 02.07.2015 г. № 01-05/461 (Новая редакция). Учреждением пройдено лицензирование. Выдана бессрочная Лицензия департаментом образования Ярославской области на осуществление образовательной деятельности от 24.02.2016 г. № 113/16 (Серия свидетельства 76ЛО2 № 0000876)

Руководитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

Т. В. Орлова  
\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Руководитель  
планово-  
экономической  
службы

\_\_\_\_\_ (подпись)

М. Г. Исаева  
\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_ (подпись)

М. Г. Исаева  
\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

23 января 2019 г.

**Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля**  
**в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 31»**  
(наименование учреждения)

Проверяемый период	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
1	2	3	4
2014-2018	Проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности.	Ведение учета по счету 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в соответствии с пп. 134-140 «Инструкции № 157н», пп. 58-67 «Инструкции 174н» без распределения учета услуг по видам затрат на прямые, накладные, общехозяйственные	нарушение устранено

приложение 2

Таблица № 7

**Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля**

в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 31»  
(наименование учреждения)

Дата проверки	Наименование контрольного органа	Тема проверки	Результаты проверки	Меры по результатам проверки
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-



Заведующий МДОУ «Детский сад № 31»

Т.В. Орлова

Главный бухгалтер

М.Г. Исаева

# 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
План	12 нояб. 2018 г.	02-02/129	09 нояб. 2018 г.		0,00	Результаты инвентаризации отражены в Актах о результатах инвентаризации. Излишек нет, недостач нет.

Руководитель \_\_\_\_\_ Т. В. Орлова  
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_ М. Г. Исаева  
 планово-экономической службы (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ М. Г. Исаева  
(подпись) (расшифровка подписи)

23 января 2019 г.