

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 01 января 2023 г.

Учреждение муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение
«Сертоловский детский сад комбинированного вида № 3»

Обособленное подразделение _____

Учредитель Муниципальное образование МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО

Наименование органа,
осуществляющего полномочия учредителя Комитет по образованию администрации МО «Всеволожский
муниципальный район» ЛО

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.20223
по ОКПО	13518566
по ОКТМО	41612000
по ОКПО	02109764
Глава по БК	015
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1. Организационная структура учреждения

Полное наименование: Муниципальное образовательное бюджетное учреждение «Сертоловский ДСКВ №3».

Сокращенное наименование: МДОБУ «Сертоловский ДСКВ №3».

Организационная структура учреждения: муниципальное образовательное учреждение
ОКОПФ 75403

ИНН 4703149202

КПП 470301001

ОГРН 1174704004221ОКВД

Основной вид деятельности:

85.11 – образование дошкольное

Юридический адрес: 188650, Ленинградская область, Всеволожский район, г. Сертолово, микрорайон Сертолово-2, пер. Кореловский, дом 2

Почтовый адрес: 188650, Ленинградская область, Всеволожский район, г. Сертолово, микрорайон Сертолово-2, пер. Кореловский, дом 2

Телефоны 8 (812) 456-07-40; 456-07-41; 456-07-42

Адрес электронной почты: ds3sert@mail.ru

Руководитель - Катрушенко Евгения Леонидовна (приказ о приеме на работу №127-К от 04.07.2018 г.)

Главный бухгалтер - Зурабиани Анна Александровна (приказ о приеме на работу № от 03.09.2018 г.)

Учредитель: Муниципальное образование «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет Комитет по образованию администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области.

В своей деятельности учреждение руководствуется Федеральным законом РФ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом «Об автономных учреждениях» и другими законодательными и нормативными актами Российской Федерации, законами Ленинградской области, указами и распоряжениями Губернатора Ленинградской области, постановлениями и распоряжениями Правительства Ленинградской области, изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Ленинградской области, нормативными актами Учредителя и Уставом.

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:

20015410095 – для субсидии на возмещение нормативных затрат и поступлений от приносящей доход деятельности;

21015310095 – для субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции;

20015510095 – для средств во временное распоряжение.

Правом подписи ЭЦП обладает:

Заведующий Евгения Леонидовна Катрушенко;

Главный бухгалтер Анна Александровна Зурабиани.

Раздел 2. Результаты деятельности

На 01.01.2023 г. прошли курсы повышения квалификации и курсы переподготовки специалистов:

Повышение квалификации по программе «Подходы к управлению качеством дошкольного образования с учётом результатов мониторингов» -1 человек

Повышение квалификации по программе «Подготовка младшего воспитателя (помощника воспитателя) ДОО к осуществлению образовательной деятельности в контексте ФГОС ДО -13 человек

Повышение квалификации по программам «Бухгалтерский учет» - 3 человека

Переподготовка по программе «Охрана труда» - 1 человек

Повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» - 3 человека.

Повышение квалификации по программе «Организация работы пищеблока образовательных организаций в соответствии с актуальными санитарно-эпидемиологическими правилами СанПиН 2.3/2.4.3590-20 и принципами ХАССП» - 4 человека.

Численность работников 79 человек, из них: педагогический персонал 44 чел.

Средняя заработная плата, в том числе педагогических работников на 01.01.2023 г. составила: 54 136,70 руб.

Объемы закупок на 01.01.2023 год составляет; 18 369 733,23 руб.

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 учреждениям производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Субсидии на выполнение (муниципального) задания:

Утверждено плановых назначений: 76 592 830,86

Исполнено плановых назначений: 76 592 830,86

ИТОГО: 100%

По субсидии на иные цели

Утверждено плановых назначений: 2 280 003,00

Исполнено плановых назначений: 2 280 003,00

ИТОГО 100%

По субсидии от приносящей доход деятельности

Утверждено плановых назначений в части доходов: 4 510 832,77

Утверждено плановых назначений в части расходов: 4 587 299,37

Поступило доходов: 4 510 832,77

Исполнено: 4 587 299,37

ИТОГО 100%

В форме 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» отражен объем принятых обязательств:

по субсидиям на выполнение (муниципального) задания 76 592 830,86 руб.;

по субсидии на иные цели на сумму 2 280 003,00 руб.;

по субсидии от приносящей доход деятельности 4 587 299,37 руб.,

Принято обязательств конкурсным способом на 01.01.2023 г.:

- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания – 1 620 564,40 руб. на 2022г., обязательства следующих финансовых годов – 923 158,26 руб.;

- субсидия на иные цели – 1 156 101,91 руб. на 2022г.;

- поступления от иной приносящей доход деятельности – 1 775 897,79 руб. на 2022г., обязательства следующих финансовых годов – 4 902 080,03 руб., в том числе:

№ контракт (дата)	Контрагент	сумма	Ссылка на опубликованный контракт в ЕИС
№ЭВЕНТУС-01 от 23.06.2022 г.	ООО «ЭВЕНТУС»	768 312,67	https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3470314920222000009
№ЭВЕНТУС-02 от 23.06.2022 г.	ООО «ЭВЕНТУС»	2 780 955,00	https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3470314920222000008
№ЭВЕНТУС-03 от 23.06.2022 г.	ООО «ЭВЕНТУС»	2 279 127,50	https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3470314920222000013
№ЭВЕНТУС-06 От 23.06.2022 г.	ООО «ЭВЕНТУС»	1 354 451,54	https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3470314920222000012
№РТХЛ-04 от 23.06.2022 г.	ООО «РОСТХЛЕБПРОДТОРГ»	190 856,52	https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3470314920222000011
№РТХЛ-05 от 23.06.2022 г.	ООО «РОСТХЛЕБПРОДТОРГ»	460 376,50	https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3470314920222000010
№СКУД-01 от 04.04.2022 г.	ООО «ПЕРСПЕКТИВА»	76 244,10	https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3470314920222000006
№ СВН-01 от 04.04.2022 г.	ООО «ПЕРСПЕКТИВА»	179 301,54	https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3470314920222000005
№ИС-01 от 30.04.2022 г.	ООО «АВАНГАРД»	573 690,37	https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3470314920222000007
№ 83105 от 30.01.2022 г.	ООО «ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ЛЕКУРГ»	1 716 636,80	https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3470314920222000001

В форме 0503738 (КФО 4) по строке 860 отраженные обязательства на 2023 год в сумме начисленных резервов по отпускам сотрудников учреждения – 2 156 621,46 руб. и начислений на них в размере – 651 299,68 руб.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

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

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности предоставлены в ф.0503769.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 2)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
1	2	3	4	5
2 205 31 000	210 000,51	2022	Физ. лица	Переплата за предоставленные услуги (присмотр и уход)
ИТОГО	210 000,51			

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 4)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
1	2	3	4	5
4 205 31 000	223 767 900,00	2022	Комитет по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО	Начислена субсидия на период 2023-2025 гг.
4 206 23 000	286 850,00	2022	АО «Петербургская сбытовая компания»	Предоплата за электроснабжение январь 2023 г
ИТОГО	224 054 750,00			

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 5)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
1	2	3	4	5
5 205 52 000	8 500 000,00	2022	Комитет по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО	Начислена субсидия на период 2023-2025 гг.
ИТОГО	8 500 000,00			

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 6) отсутствует

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 2)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
1	2	3	4	5
2 205 31 000	261 830,20	2022	Физ. лица	Задолженность родителей перед учреждением платы за предоставленные услуги (присмотр и уход)
2 302 34 000	39 449,79	2022	ООО «РОСТХЛЕБПРОДТОРГ» ООО «ЭВЕНТУС»	Оплата продуктов питания за декабрь 2022 г.
ИТОГО	301 279,99			

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 4)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
1	2	3	4	5
4 302 26 000	150 795,60	2022	ООО «ОП «Лекург»	Декабрь 2022 г. По условиям контракта

4 303 12 000	813 721,000	2022	ФНС	Налог на имущество за 2022г
4 303 13 000	48 848,00	2022	ФНС	Налог на землю за 2022г.
ИТОГО	1 013 364, 60			
4 401 40 000	223 767 900,00	2022 г.	Комитет по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО	Начислена субсидия по Соглашению на выполнение муниципального задания на период 2023-2025гг
4 401 60 000	2 807 921,14	2022	Сотрудники организации	Резервы предстоящих отпусков

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 5)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
1	2	3	4	5
5 401 40 000	8 500 000,00	2022	Комитет по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО	Начислена субсидия на иные цели в соответствии с Соглашением на 2023г-2025г.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 6) отсутствует.

Междокументный контроль требует пояснений по формам:

Форма 0503769 (КВФО 2) – исправлена ошибка за 2019 г. по счету 2 205 31 в части начисления услуг по предоставлению питания сотрудникам организации в размере 27 625,17 руб. Ошибка произошла из-за несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета. Ошибка привела к занижению финансового результата за 2019 г. на сумму 27 625,17 руб. Ошибка выявлена самостоятельно и отражена по Форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» в части изменения «Кредиторской задолженности» и в части изменения «Финансового результата».

Форма 0503769 (КВФО 4) – в связи с переходом учреждения на детализированные счета учета и переносом остатков по счету 4 401 40 131 на счет 4 401 490 131 в межотчетный период на сумму 217 379 430,00 руб.

Исправлена ошибка прошлых лет по счету 4 303 12 на сумму 31 500,00 руб. по форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» отражены обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей вступительного баланса на начало отчетного периода. За отчетный период была выявлена счетная ошибка по начисленному налогу на имущество за 2021 год в размере 31 500,00 руб. Ошибка выявлена самостоятельно при сверке расчетов с налоговым органом. На начало года по счету 4 303 12 000 были внесены изменения операцией «Исправление ошибки прошлых лет» за 2021 год. Задолженность по налогу на имущество была погашена в марте 2022 года. Ошибка приведшая к завышению финансового результата за 2021 год отражена в Форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (КВФО 4).

Остаток денежных средств в (ф. 0503779) на 01.01.2023 г. составил 585 025,64 руб., что соответствует отчетам о состоянии лицевого, расчетного счетов:

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) 585 025,64 руб.;

Средства во временном распоряжении 0,00 руб.;

Субсидии на выполнение(государственного) муниципального задания 0,00 руб.;

Субсидии на иные цели 0,00 руб.

В форме 0503768 отражено движение основных средств и материальных запасов. Отражены здание, оборудование, компьютерная, вычислительная техника и оргтехника, и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в деятельности учреждения.

Междокументный контроль требует пояснений по формам:

Форма 0503768 (КФО 2) на сумму 344 900,00 руб. – на счете бухгалтерского учета 2 105 32 выявлены остатки выданных, но не списанных со счета новогодние подарочные наборы за период 2020 г. – 156 500,00 руб. и 2021 г. – 188 400,00 руб. Ошибка произошла из-за несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета. Ошибка выявлена самостоятельно и отражена по Форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» в части изменения остатков «Материальные запасы» и в части «Финансового результата».

Форма 0503768 (КФО 4) на сумму 10 540,00 руб. – исправлена ошибка 2021 года по счету 4 105 36 на общую сумму 10 540,00 руб. Ошибка возникла в связи с несвоевременным отражением факта хозяйственной деятельности. Ошибка выявлена самостоятельно и отражена по Форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» в части изменения остатков «Материальные запасы» и в части «Финансового результата».

Общая стоимость имущества составляет 195 754 658,04 руб. из них недвижимого имущества 171 817 347,93 руб.

В отчетном периоде движения ОЦИ не было.

В форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»:

По строке 070 отражен земельный участок на сумму 13 025 959,12 руб.;

По строке 100 «право использования активами» на конец года отражен неисключительные права на использование программных продуктов на общую сумму 494 348,20 руб.:

неисключительная лицензия 1С: Питание – 28 200,00 руб.;

неисключительная лицензия 1С: Предприятие (БГУ 2) – 86 000,00 руб.;

неисключительная лицензия 1С: ЗУП – 78 100,00 руб.;

WINDOWS HOME 10 – 15 шт. – 81 228,16 руб. ;

WINDOWS PFESSIONAL 10 – 5 шт. – 18 192,02 руб.;

OFFICE STANDART – 48 шт. – 176 396,54 руб.;

ACROBAT PROFESSIONAL – 1 шт. – 9 656,48 руб.;

Сайт – 16 575,00 руб.

По строке 510 отражены доходы будущих периодов по счету 401 49 в сумме субсидий на выполнение муниципального задания на плановый период 2023 – 2025 годы согласно соглашению в сумме 223 767 900,00 руб., и по деятельности с целевыми средствами согласно соглашения в сумме 8 500 000,00 руб.

По строке 520 отражен остаток по резервам предстоящих расходов (резервы отпусков) в сумме 2 807 921,14 руб.

В форме 0503738 по КВФО 4 в разделе 3 по строке 860 отражены принятые обязательства по резервам предстоящих расходов (отпусков) в сумме 2 807 921,14 руб.

В форме 0503766 по КВФО 5 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» отражены неисполненные безвозмездные денежные поступления:

Утверждено 2 280 003,00 руб.

Исполнено 2 280 003,00 руб.

Итого 100%

По КВФО 6 показатели отсутствуют, так как учреждению не предоставлялись субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

В форме 0503775 в результате применения конкурсных способов определения поставщика в 3 разделе отражена экономия в сумме 4 341,88 руб.

Внутридокументальный контроль требует пояснений, так как сумма отраженная в разделе 1 сведений меньше чем 10 000 000,00 руб.

По состоянию на 01.01.2023 года по забалансовым счетам 01 «Имущество, полученное в пользование», 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» имущество не числится. По счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» - 474 178,39 руб. – медицинское оборудование по Договору безвозмездного пользования №1 с ГБУЗ ЛО «Сертоловская городская больница», в том числе, помещение площадью 24,3 кв. м. – 969 704,93руб.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения.

Бухгалтерский учет в учреждениях ведется: с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С» Бухгалтерия государственного учреждения 8.3, «1С»: Заработная плата и кадры бюджетного учреждения, Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 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»;
- Приказа МФ РФ № 157 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);
- Приказа МФ РФ № 174 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);
- Приказа 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);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России;
- прочими нормативными актами.

Учетная политика учреждений приведена в соответствии с стандартами и утверждена в новой редакции.

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.

При необходимости в учреждениях формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск определяется ежегодно на последний день года.

На основе анализа нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету были сформулированы основные факторы, обуславливающие применение профессионального суждения. К ним следует отнести:

При выборе начисления амортизации линейным способом, выбор обосновывается тем, что линейный способ соответствует предполагаемой схеме получения экономических выгод от использования актива

При определении критериев существенности, при составлении бухгалтерской отчетности принцип существенности позволяет избавиться от излишне детализированных малозначительных данных.

При оценке обесценения активов, производится анализ внутренних и внешних признаков обесценения. Анализ проводится бухгалтером, либо другим ответственным лицом.

По итогам годовой инвентаризации (Приказ №151 от 11.11.2022 г., период проведения 14.11.2022 - 30.11.2022 г.) излишков и недостат не выявлено.

Финансовые вложения не производились.

Займы выданные/полученные – отсутствуют.

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

В виду отсутствия числовых показателей не включены в состав отчетности формы:

Форма 0503710_Расшифровка «Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года»;

Форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»;

Форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам» (КВФО 2,4,5,6);

Форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (КВФО 6);

Форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» (КВФО 6);

Форма 0503766 «Сведения об исполнении плана хозяйственной деятельности» (КВФО 6);

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (КВФО 6);

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (КВФО 6);

Форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»

Форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»;

Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (КВФО 5,6);

Таблица 4 (0503773) «Дополнительная информация» (КВФО 5,6);

Форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (КВФО 3,4,5,6);

Форма 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения».

Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности»

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».

Руководитель

_____ (подпись)

Е. Л. Катрушенко

_____ (расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

А. А. Зурабиани

_____ (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

_____ (наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель

(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон, e-mail)

« ____ » ____ января ____ 2023г.