

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2019 г.

**Учреждение:** Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение "Детский сад комбинированного вида "Южный" г. Всеволожска

Обособленное подразделение

**Учредитель:** Муниципальное образование Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области

**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	01.01.2019
по ОКПО	75103054
по ОКТМО	41612101
по ОКПО	02109764
Глава по БК	015
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

### Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение "Детский сад комбинированного вида "Южный" г. Всеволожска далее по тексту (МДОБУ "ДСКВ "Южный" г. Всеволожска) является некоммерческим муниципальным учреждением, созданным в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», муниципальным бюджетным образовательным учреждением, созданным для осуществления образовательной деятельности по реализации образовательных услуг населению, и реализующим образовательные программы различной направленности в соответствии с видом ДОУ.

Учредителем МДОБУ «ДСКВ «Южный» г. Всеволожска является МО "Всеволожский муниципальный район" Ленинградской области в лице Комитета по образованию администрации МО "Всеволожский муниципальный район" ЛО.

Действует на основании Устава, Договора о взаимоотношениях с учредителем, Учетной политикой и другими законодательными и нормативными актами Российской Федерации, Ленинградской области, МО "Всеволожский муниципальный район" ЛО.

Юридический адрес: РФ, 188645, ЛО, Всеволожский район, г. Всеволожск, ул. Невская, д. 16  
Структурное подразделение: РФ, 188645, ЛО, Всеволожский район, г. Всеволожск, ул. Невская, д. 2

В структуру дошкольного учреждения входит структурное подразделение обеспечивающие осуществление образовательной деятельности с учетом уровня, вида и направленности реализуемых образовательных программ, форм обучения и режима пребывания воспитанников: дошкольное отделение. Структурное отделение Учреждения не является юридическим лицом.

ИНН 4703078625, КПП 470301001

ОГРН 105470055002

Основной вид экономической деятельности ОКВЭД 85.11 Образование дошкольное  
68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания

86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки

85.41 Образование дополнительное детей и взрослых

Организационно-правовая форма ОКОПФ 75403 Бюджетные учреждения

Форма собственности ОКФС 14 Муниципальная собственность

Учреждение оказывает следующие виды платных дополнительных образовательных услуг (ПДОУ):

1. ПДОУ «Учимся играя»,
2. ПДОУ «Обучение плаванию»,
1. ПДОУ «Сотвори красоту сам»,
2. ПДОУ «Фитбол-гимнастика»,
3. ПДОУ «Скоро в школу».

Финансирование осуществляется по следующим источникам:

1. Субсидия муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, подведомственным Комитету по образованию администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).
2. Субсидии на иные цели
3. Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

В соответствии с приказом Комитета финансов администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области от 28.09.2018 года № 65-01/06 «Об утверждении Порядка представления бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности в электронном виде и использованием квалифицированной электронной подписи средствами программного комплекса «Свод-Смарт» отчетность подписана электронной подписью руководителя. В учреждении оформлена одна ЭЦП через Управление Федерального казначейства по Ленинградской области на руководителя для подписи документов в программе АЦК, где вторая подпись не требовалась. Готовится пакет документов в УФК для получения сертификатов необходимых подписей.

## Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

Систематическая работа в ДОО организована по повышению квалификации педагогов. В 2018 учебном году повысили свою педагогическую квалификацию **35 (79%) сотрудников ДОО**. Из них 2 члена администрации ДОО прошли по профессиональную переподготовку по программе «Логопедия» в объеме 804 часов.

Заведующий ДОО прошла курсы повышения квалификации по теме: «Актуальные вопросы трудового законодательства» и профессиональную переподготовку по теме: «Образование и педагогика» в объеме 504 часов.

Руководитель структурного подразделения прослушала курсы повышения квалификации по программе: «Организация коррекционно-логопедической работы в условиях реализации ФГОС (ДОО)» в объеме 72 часов и по теме: «Художественно-эстетическое воспитание в дошкольном возрасте» в объеме 16 часов.

- делопроизводитель и 1 воспитатель ДОО прошли профессиональную переподготовку по программе «Логопедия» в объеме 804 часов.

- 9 педагогов прошли курсы повышения квалификации по программе «Организация коррекционно-логопедической работы в условиях реализации ФГОС (ДОО)» в объеме 72 часов.

- 5 педагогов прошли профессиональную переподготовку по программе «Образование и педагогика» в объеме 504 часов.

- 4 педагога прошли курсы повышения квалификации по программе «Преемственность уровней образования на начальной ступени в условиях введения ФГОС»

6 педагогов прошли курсы повышения квалификации по теме: «Современные игровые технологии для детей дошкольного возраста в условиях реализации ФГОС» в объеме 72 часов.

12 педагогов прошли курсы повышения квалификации по программе «Коррекционная и образовательная деятельность в группах компенсирующей и комбинированной направленности в ДООУ в свете ФГОС ДО» в объеме 72 часов.

**Для групп комбинированной направленности** приобретены наглядные и раздаточные пособия по комплексно – тематическому планированию коррекционной работы учителей – логопедов, учителей - дефектологов, педагогов – психологов, воспитателей, а также мультимедийные установки для музыкальных залов, что способствует повышению коррекционно –развивающему направлению работы с детьми имеющие задержку психического развития и тяжелые нарушения речи.

**Для повышения эффективности работы** по познавательно-исследовательскому, художественно-эстетическому и социально-коммуникативному развитию детей в группах общеразвивающей и комбинированной направленности, предметно-развивающая среда обогащена пособиями для творческих игр (режиссерских, сюжетно-ролевых, театрализованных, игр со строительным материалом), ЛЕГО - конструкторы, а также для игр с правилами (дидактических, подвижных) в соответствии ФГОС ДО.

**Для проведения мониторинга детей (3-7 лет)** в освоении Основной образовательной программы дошкольного образования, Адаптированных основных образовательных программ дошкольного образования приобретены комплекты заданий на развитие речи, формирование элементарных математических представлений, познавательное и интеллектуальное развитие воспитанников.

**Педагоги** МДОБУ «ДСКВ «Южный» г. Всеволожска активно участвовали в конкурсном движении муниципального, регионального, всероссийского и международного уровне - участие во всероссийском конкурсе «Детские сады – детям» 2018 г.; -участие в муниципальном конкурсе «Воспитатель года» ноябрь 2018 года;

**На территорию детского сада** приобретено новое уличное оборудование для физического и познавательного развития детей в игровой деятельности.

В 2018 году был проведен **ремонт пищеблока** на адресу (ул. Невская д.2). Педагогический состав МДОБУ «ДСКВ «Южный» отличается высокими профессиональными компетенциями и активным участием в мероприятиях педагогического сообщества Всеволожского района, Ленинградской области и РФ.

С целью усиления заинтересованности работников в повышении качества образовательного процесса в ДООУ, разработано Положение об оплате труда и стимулирования работников учреждения.

На 01.01.2019 года в дошкольном отделении функционирует 16 групп, из них 6 групп общеразвивающей направленности и 10 группы компенсирующей направленности.

Численность воспитанников на 01.01.2019 года составила 444 человека.

На 1 января 2019 года натуральные нормы питания в дошкольном отделении выполнены на 82,97%, посещаемость детей в дошкольном отделении составила 68,4 %, стоимость детодня по питанию 129,11 руб.

Количество штатных единиц на 01.01.2019г. – 135,55 шт.ед. в том числе:

Административный персонал - 7.0 шт.ед.;

Воспитатели - 34.8 шт.ед.,

Прочий педагогический персонал - 28,5 шт.ед.,

Другие специалисты – 29,0 шт.ед.,

Рабочие - 36,25 шт. ед.

Средняя заработная плата по учреждению – 42 189,90 руб.

Средняя заработная плата педагогов – 56 035,30 руб .

### **Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности**

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности отражено в форме 0503737 в разрезе источников финансирования.

Вид финансового обеспечения (деятельности)	Утверждено	Поступило средств	Израсходовано средств с учетом остатка на 01.01.2019г.	Процент исполнения
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	80 378 632,49	80 378 632,49	80 378 632,49	100 %
Субсидии на иные цели	4 642 597,53	4 642 597,53	4 642 597,53	100%
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)	9 304 324,36	9 902 133,29	9 304 324,36	100 %

Субсидии на иные цели:

Вид финансового обеспечения (деятельности)	Утверждено	Поступило средств	Израсходовано средств с учетом остатка на 01.01.2019г.	Процент исполнения
015 112 262 (Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на выплату компенсации затрат на выполнение натуральных норм питания детей в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей» МП «Современное образование во Всеволожском муниципальном районе Ленинградской области» за счет местного бюджета)	2 253 300,0	2 253 300,0	2 253 300,0	100 %
015 112 263 (Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на приобретение продуктов питания для льготных категорий детей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях в рамках основного мероприятия "Реализация образовательных программ дошкольного образования" подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей» МП «Современное образование во Всеволожском муниципальном районе Ленинградской области»)	1 128 847,53	1 128 847,53	1 128 847,53	100%
015112061 (Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в части расходов на реализацию мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения Всеволожского района за счет средств областного бюджета)	150 000,0	150 000,0	150 000,0	100%
015112134 (Субсидии на укрепление материально-технической базы учреждений дошкольного образования в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей» МП «Современное образование во Всеволожском муниципальном районе Ленинградской области» за счет средств местного бюджета)	699 490,00	699 490,00	699 490,00	100 %
015112078 (Субсидии на укрепление материально-технической базы				

образовательных учреждений в рамках МП «Современное образование во Всеволожском муниципальном районе Ленинградской области» за счет средств областного бюджета)	215 600,00	215 600,00	215 600,00	100%
015112083 (Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на приобретение новогодних подарков (кондитерских изделий) для обучающихся в рамках основного мероприятия "Реализация образовательных программ дошкольного образования" подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей» МП «Современное образование во Всеволожском муниципальном районе Ленинградской области» за счет местного бюджета	195 360,00	195 360,00	195 360,00	100%

#### Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность в учреждении отсутствует.

Дебиторская задолженность представляет собой авансовые платежи согласно условиям договоров и составляет на 01.01.2019г. 330 825,52 руб., в том числе

- 4 30302 000 – 129 775,83 руб. - Задолженность за ФСС;

- 4 20623 000 – 194 733,14, руб. – Предоплата ООО «РКС энерго»(электроэнергия январь согл.договора)

- 4 20621 000 – 6 316,55 руб. – Предоплата ПАО «Ростелеком»(Услуги связи январь согл.договора)

Кредиторская задолженность составляет на 01.01.2019г. 493 017,16 руб., в том числе

- 2 20531 000 – 493 017,16 руб. превышение фактического поступления по родительской плате, т.к. работаем по предоплате.

По состоянию на 01.01.2019г. в учреждении отсутствует просроченная задолженность перед сотрудниками по заработной плате.

Остаток средств на лицевом счете на 01.01.2019 - по КФО2 - 983 984,27 руб.,

По состоянию на 01.01.2019 г. по забалансовым счетам 01 "Имущество, полученное в пользование", 25"Имущество, переданное в возмездное пользование(аренду), 26"Имущество, переданное в безвозмездное пользование" нет числовых значений.

#### Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

Бухгалтерский и налоговый учет, составление бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с принятой Учетной политикой разработанной в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"(в ред. Федеральных законов от 28.06.2013 N 134-ФЗ, от 02.07.2013 N 185-ФЗ, от 23.07.2013 N 251-ФЗ, от 02.11.2013 N 292-ФЗ, от 21.12.2013 N 357-ФЗ, от 28.12.2013 N 425-ФЗ, от 04.11.2014 N 344-ФЗ, от 23.05.2016 N 149-ФЗ, от 18.07.2017 N 160-ФЗ, от 31.12.2017 N 481-ФЗ );

- Приказ МФ РФ № 157н от 01.12.2010г. «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» (в ред. Приказов Минфина России от 12.10.2012 N 134н, от 29.08.2014 N 89н, от 06.08.2015 N 124н, от 01.03.2016 N 16н, от 16.11.2016 N 209н, от 27.09.2017 N 148н , от 31.03.2018 № 64н);

- Приказ МФ РФ № 174н от 16.12.2010г.. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (в ред. Приказов Минфина России от 31.12.2015 N 227н, от 16.11.2016 N 209н, от 29.11.2017 N 212н , от 31.03.2018г №66н);

- Приказ МФ РФ № 33-н от 25.03.2011г «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений» (в ред. Приказов Минфина России от 26.10.2012 N 139н, от 29.12.2014 N 172н, от 20.03.2015 N 43н, от 17.12.2015 N 199н, от 16.11.2016 N 209н, от 14.11.2017 N 189н; от 07.03.2018г № 42н);

– Приказ Минфина России от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (в ред. Приказов Минфина России от 16.11.2016 N 209н, от 17.11.2017 N 194н );

приказ Минфина России от 1 июля 2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», в редакции от 29 мая 2018 года; федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (соответственно Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности») в редакции от 01 января 2018 года.

– прочими нормативными актами

Учреждение по состоянию на 01.01.2019г. полностью перешло на ведение бухгалтерского учета с применением федеральных стандартов государственного сектора.

Учетная политика учреждения на основании приказа №161 от 30.08.2018г приведена в соответствии с стандартами и утверждена в новой редакции.

Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль. Он осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер;
- текущий контроль. Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета (плана), ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами бухгалтерии учреждения;
- последующий контроль. Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Начисление доходов в сумме субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания отражается в соответствии с Соглашением о порядке и условиях

предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и Графиком, определяющим размер субсидии и срок ее перечисления.

Принятие к учету материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов. Фактической стоимостью материальных запасов, полученных на безвозмездных условиях, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объекта основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев по фактической стоимости приобретения (изготовления).

Формируются резервы предстоящих расходов:

- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (расчет предполагаемой суммы отпускных на текущий год, в % отношении от ФОТ по смете или ПФХД относятся равными долями последним числом месяца на расходы текущего периода);

- по обязательствам учреждения, возникающим по факту хозяйственной деятельности по начислению которых существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов (коммунальные услуги, услуги связи) равными долями от суммы договором последним числом месяца относятся на расходы текущего периода или себестоимость).

1. С целью перехода на применение Федерального стандарта «основные средства», на основании приказа № 220 от 31.08.2018г. проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов, а также инвентаризация договоров аренды и безвозмездного пользования заключенных по состоянию на 01.01.2018г.

2. Недвижимое имущество переведено с балансовой стоимости на кадастровую на основании кадастровых паспортов.

№ п/п	Адрес	Кадастровая стоимость	Балансовая стоимость
1	Невская д.16	70 405 327,0	55 201 015,0
2	Невская д.2	23 193 523,0	39 332 718,16

3. На основании приказа Минфина России от 31.03.2018 N 64н, в бухгалтерском учете датой 31.08.2018г. на дату 01.01.2018г. произведен перевод остатков на балансовых счетах по объектам основных средств, подлежащих переносу в иные учетные группы без изменения балансовой стоимости: счет 101 37 000 «Библиотечный фонд» на счет 101 38 000 «Прочие основные средства»

4. Поставлены на учет объекты аренды по состоянию на 31.12.2017 г., валюта баланса изменилась в сумме 1 683,20 руб. на 01.01.2018 г. с отражением в ф. 0503773 по счету 205.000.

Перед составлением квартального отчета создается комиссия для проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности. Определяются причины и сроки возникновения задолженности, а также конкретные меры, принимаемые для ее погашения.

Для определения категории имущества создана комиссия, наделенная полномочиями для данной цели. Имущество, не отвечающее критериям «актива», требующее ремонта, находящееся на хранении учитывается на забалансовом счете 02 до их выбытия.

В учреждении используются программы: 1С, сети Интернет, предоставление отчетности в ИФНС, ПФ РФ, ФСС используется программа «Контур – ЭкстернЦентрИнформ». Производится электронный документооборот и обновление программ через удаленный доступ.

С целью организации внутреннего контроля созданы: тарификационная комиссия, аттестационная комиссия, бракеражная комиссия, экспертная комиссия, комиссия по учету, списанию и постановки на учет основных средств.

В связи с отсутствием числовых значений, в бухгалтерской отчетности за 2018 год не представлены следующие формы:

- Форма 0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения
- Форма 0503761 Сведения о количестве обособленных подразделений.
- Форма 0503767 Сведения о целевых иностранных кредитах
- Форма 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения
- Форма 0503772 Сведения о суммах заимствований.
- Форма 0503776 Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу
- Форма 0503790 Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного учреждения
- Форма 0503793 Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям
- Форма 0503295 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения