

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

		Форма по ОКУД	КОДЫ 0503760
	на 01 января 2020 года	Дата	01.01.2020
Учреждение Обособленное подразделение	<u>Муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Центр развития ребенка – детский сад № 4» г. Всеволожска</u>	по ОКПО	43505236
Учредитель	<u>Муниципальное образование «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области</u>	по ОКТМО	41612000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	<u>Комитет по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области</u>	по ОКПО	02109764
Периодичность:	<u>Квартальная, годовая</u>	Глава по БК	015
Единица измерения:	<u>Руб.</u>	к Балансу по форме по ОКЕИ	0503730 383

**Раздел I «Организационная структура учреждения»**

Учреждение является муниципальным дошкольным образовательным учреждением, созданным для осуществления образовательной деятельности по реализации основной программы дошкольного образования. Некоммерческая организация, создана в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Сокращенное наименование: МДОУ «ЦРР - д/с №4» г. Всеволожска

Место нахождения (юридический и фактический адрес):

188644, Ленинградская область г. Всеволожск ул. Вокка, дом 10;

Учреждение имеет структурные подразделения, расположенные по адресам:

- Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Балашова, дом 5;
- Ленинградская область, г. Всеволожск, шоссе Колтушское, д.124, корп.2.

Телефоны : 88137020058; 88137020048

Адрес электронной почты : crrds4@mail.ru

Руководитель: Андриевская Вера Константиновна

Главный бухгалтер: Андреева Ирина Генриховна

ИНН 4703032099; КПП 470301001; ОГРН 1024700560290 ОКПО 43505236; ОКВЭД 85.11-образование дошкольное ; ОКВЭД 88.41- образование дополнительное детей и взрослых; ОКВЭД 86.90.9-деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки; ОКВЭД 88.91 – предоставление услуг по дневному уходу за детьми; ОКВЭД 68.20 – аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Организационно-правовая форма ОКOPФ 75403 –Бюджетные учреждения.

В своей деятельности Муниципальное дошкольное учреждение «Центр развития ребенка –детский сад №4»г.Всеволожска руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», законодательством Российской Федерации и Ленинградской области, нормативно-правовыми актами Министерства образования и науки Российской Федерации, Уставом и решениями Совета депутатов муниципального района, постановлениями и распоряжениями Главы администрации муниципального района, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, законодательными и нормативными актами органов управления образованием всех уровней, договором с Учредителем, локальными актами.

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

Источниками финансового обеспечения являются:

1. Субсидии муниципальным бюджетным и 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 муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Комитету по образованию администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области на иные цели.

4. Поступления от приносящей доход деятельности.

В течение 2019 года на основании Постановления Администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области от 17.09.2012 г. №3085 и от 16.10.2012 г. №337 учреждение осуществляло иные виды деятельности:

- Оказание дополнительных платных образовательных услуг.

В комитете финансов администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области для ведения деятельности открыты лицевые счета:

Лицевой счет **20015410037** - для субсидии на возмещение нормативных затрат и поступлений от платной деятельности;

Лицевой счет **21015310037** - для субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции;

Лицевой счет **21015510037** - для средств во временное распоряжение.

Учреждение осуществляет образовательный процесс в соответствии с целями и задачами, определенными в Уставе, утвержденным Комитетом по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области приказом от 07.04.2015 года № 169

На основании письма Комитета Финансов от 10.10.2018 г. №887 отчеты подписаны квалифицированной электронной подписью руководителя и главного бухгалтера учреждения.

## **Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"**

В 2019 г. учреждению присвоен статус базовой опорной площадки Регионального Консультационного Центра ГАОУ ДПО «ЛОИРО» по взаимодействию дошкольных образовательных организаций и родительской общественностью с целью оказания консультативной, методической, психолого-педагогической помощи родителям детей, не посещающих ДОО, по вопросам воспитания, обучения, развития и адаптации детей в социуме, повышения педагогической компетентности родителей (законных представителей). Результатами работы является: число, оказанных консультаций и их качество. Консультации проводятся в индивидуальной (по запросу), групповой и дистанционной формах.

### **Прошли КПК (педагогические работники) в 2019 учебном году:**

- Образовательный центр «Галерея проектов» «Одаренные дети: особенности развития и сопровождения в системе ДОО», 72 часа. (54 человека)
- НП «Региональный проектный центр содействия распространению знаний в области социально-экономических и ИТ» «Содержание и методика развития технического творчества детей дошкольного образования (на примере ОП "От Фребеля до робота: растим будущих инженеров")», 24 часа. (7 человек)
- Образовательный центр «Галерея проектов» «Взаимодействие с семьёй в процессе реализации ООП ДОО», 72 часа (54 человека)
- ГАОУ ДПО «ЛОИРО» «Организация деятельности консультативных центров по взаимодействию ДОО с родительской общественностью», 72 часа (5 человек)



- ГАОУ ВПО ЛО "ЛГУ им. А. С. Пушкина" «Педагогическая деятельность по проектированию и реализации ООП ДО» 72 часа (8 человек)
- ГАОУ ВПО ЛО "ЛГУ им. А. С. Пушкина" "Инновационные технологии муз. образования в условиях реализации ФГОС ДО" (72 часа) (3 человека)
- ГАОУ ВПО ЛО "ЛГУ им. А. С. Пушкина"
- ОО "Высшая школа делового администрирования" по программе ДПО г. Екатеринбург "Применение информационно-коммуникативных (ИКТ) технологий в работе педагога ДОО в контексте ФГОС ДО" (72 часа) (3 человека)
- ЧОУ ДПО Логопед-профи «Логопедический массаж в структуре индивидуального занятия при дизартрии и ММД» 26 часов, (9 человек)

Средняя зарплата педагогических работников за 2019 г. составила 58 569,10. Средняя зарплата всех работников за 2019 год составила 45 979,50

Численность сотрудников:

- на 01.01.2019 г. 112 человек, из них педагогические работники 57 человек.
- на 01.01.2020 г. 104 человек, из них педагогические работники 53 человека

Педагогический персонал составляет 51% от численности работающих сотрудников.

Педагогические работники имеют следующий квалификационный уровень подготовки:

- высшая квалификационная категория - 15 педагогов - 28%,
- первая квалификационная категория - 26 педагогов - 49 %,
- соответствуют занимаемой должности - 5 педагогов - 9%, без категории 7 педагогов - 14%

Контингент детей на 01 января 2020 г. – 540 человек.

Количество групп 23, в том числе:

- 1 подготовительных 27 детей в возрасте 6-7 лет
- 2 старших групп- 87 детей в возрасте 5-6 лет,
- 4 средних группы- 122 детей в возрасте 4-5 лет
- 2 младшие группы- 52 ребенка в возрасте 3-4 года
- 9 компенсирующие группы - 131 ребенок
- 3 групп комбинированного вида - 92 ребенка
- 1 группа разновозрастная - 29 детей

За 2019 год натуральные нормы по питанию в учреждении выполнены на 87 %, стоимость питания 1 дня на одного ребенка составила – 134,23

Сравнительная таблица

Наименование показателя	Единица измерения	на 01.01.2019		на 01.01.2020	
		Всего	в т. ч. декабрь	Всего	в т. ч. декабрь
1	2	3	4	5	6
Среднесписочная численность	Чел.	101,6	111,0	109,6	105,0
ФОТ	Тыс. руб.	55365,6	5379,5	60272,3	5405,9

Численность обучающихся в дошкольных образовательных учреждениях на 01.01.2020

Обучающиеся	План	Факт
до 3-х лет		
от 3-х до 7-ми лет	540	540
<b>Итого:</b>	<b>540</b>	<b>540</b>

В отчетном периоде в учреждениях для повышения эффективности расходования бюджетных средств, приняты следующие меры:

- проведение инструктажа с материально ответственными лицами;
- введены нормы расхода материальных ценностей;
- установлены сроки проведения инвентаризации;
- повышение доли закупок на конкурсной основе.

Результатом деятельности учреждений является:

- своевременное закрытие дебиторской задолженности;
- отсутствие кредиторской задолженности;
- эффективное использование материальных ценностей;

### Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности"

Расходы по учреждению производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности, информация отражена в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» в разрезе вида финансового обеспечения.

Вид финансирования обеспечения (деятельности)	Утверждено	Поступило средств на 01.01.2020	Израсходовано средств на 01.01.2020	Процент исполнения
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания за счет средств местного бюджета	16 738 110,00	16 738 110,00	16 738 110,00	100%
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания за счет средств областного бюджета	72 082 420,00	72 082 420,00	72 082 420,00	100%
Субсидии на иные цели	6 382 835,73	6 382 835,73	6 382 835,73	100 %
Поступления от приносящей доход деятельности	12 437 810,95	12 437 810,95	11 421 802,06	92%
Прочие доходы	808 292,35	808 292,35	797 776,51	99%

Субсидии на иные цели (код субсидии 015 112 262)- выполнение норм детского питания:

- утверждено на 2019 год – 2 623 413,23
- поступило субсидий на лицевой счет – 2 623 413,23
- израсходовано средств за 2019 год - 2 623 413,23
- процент исполнения за 2019 год - 100%

Субсидии на иные цели (код субсидии 015 112 263 )- питание льготной категории детей :

- утверждено на 2019 год –1 325 000,00
- поступило на лицевой счет – 1 325 000,00
- израсходовано средств за 2019 год -1 325 000,00
- процент исполнения за 2019 год - 100 %,

Субсидии на иные цели (код субсидии 015 112 061 )- развитие инфраструктуры Всеволожского района:

- утверждено на 2019 год – 1 200 000,00
- поступило субсидий на лицевой счет – 1 200 000,00
- израсходовано средств за 2019 год - 1 200 000,00
- процент исполнения за 2019 год -100 %,

Субсидии на иные цели на обеспечение безопасности работников администрации, учреждений образования, культуры (код субсидии 015 112 026) :

- утверждено на 2019 год -150 000,00
- поступило средств на лицевой счет – 150 000,00
- израсходовано средств за 2019 год -150 000,00



-процент исполнения за - 100 %

Субсидии на иные цели на оснащение учебно-материальной базы дошкольных образовательных площадок (код субсидии 015 112 032):

-утверждено на 2019 год – 200 000,00

-поступило на лицевой счет – 200 000,00

-израсходовано за 2019 год - 200 000,00

-процент исполнения за 2019 год 100 % .

Субсидии на иные цели на оснащение учебно-материальной базы дошкольных образовательных площадок (код субсидии ( 015 112 033 )

-утверждено на 2019 год 22 222,50

-поступило на лицевой счет – 22 222,50

-израсходовано за 2019 год – 22 222,50

-процент исполнения за 2019 год 100 % .

Субсидии на иные цели на развитие инфраструктуры дошкольного образования(ремонтные работы в дошкольных образовательных организациях ( субсидия 015 112 101):

-утверждено на 2019 год- 262 200,00

-поступило на лицевой счет -262 200,00

-израсходовано за девять месяцев -262 200,00

-процент исполнения за 2019 год 100 %

Субсидии на иные цели на развитие инфраструктуры дошкольного образования (на укрепление материально – технической базы субсидия 015 112 134):

-утверждено на 2019 год - 600 000,00

-поступило на лицевой счет - 600 000,0

-израсходовано за 2019 год - 600 000,00

-процент исполнения за 2019 год 100 %

#### Раздел 4 "Анализ показателей финансовой отчетности учреждения"

1. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения форма 0503769

По состоянию на 01.01.2020 г., учреждение не имеет нереальной к взысканию дебиторской задолженности, а также просроченной кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 (ВФО 2)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование дебитора (кредитора)	причина образования
1	2	3	4	5
220531567	71 219,10	2019	Родительская плата	недоплата
220531567	32 575,93	2019	Плата за дополнительные образовательные услуги	недоплата
<b>Итого по счету</b>	<b>103 575,93</b>			
220521564	269,21	2019	ИП Горбач А.В.	Остаток неоплаченной арендатором арендной платы по состоянию на 01.01.2020 г.
	1064,84	2019	ИП Гусева С.В	Остаток неоплаченной арендатором арендной платы по состоянию на 01.01.2020 г
<b>Итого по счету</b>	<b>1334,05</b>			
220934667	63387,13	2019	Питание сотрудников	Оплата производится по фактически

			начисленной сумме по продуктам питания
<b>Итого по счету</b>	63387,13		
<b>ИТОГО</b>	168516,21		

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 (ВФО4)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование дебитора (кредитора)	причина образования
1	2	3	4	5
420531561	188 609 070,00	2019	Субсидии на выполнение муниципального задания	Остаток невыделенных по состоянию на 01.01.2020 г. субсидий на выполнение муниципального задания
<b>Итого по счету</b>	188 609 070,00			
430302831	415843,73	2019	Страховые взносы в ФСС	Разница между страховыми взносами 2,9% и больничными листами
<b>Итого по счету</b>	415843,73			
420621564	10209,12	2019	ОАО «Ростелеком»	Авансовый платеж за услуги связи по условиям договора
420623564	146090,85	2019	ООО «РКС-энерго»	Авансовый платеж за потребление электричества по условиям договора
420623564	10253,40	2019	ОАО «Всеволожские теплосети»	Авансовый платеж согласно условиям договора
<b>Итого по счету</b>	156344,25			

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 (ВФО 2)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
1	2	3	4	5
220531667	508824,84	2019	Родительская плата	Переплата
	131426,20	2019	Плата за оказание дополнительных	Переплата



			образовательных услуг	
<b>Итого по счету</b>	<b>640250,68</b>			
240140121	269,21	2019	ИП Горбач А.В.	Начислена арендная плата по договору аренды
240140121	1064,84	2019	ИП Гусева С.В.	Начислена плата по договору аренды
<b>ИТОГО:</b>	<b>440140121</b>	1334,05		

Кредиторская задолженность на 01.01.2020г. (КВФО 4)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование дебитора (кредитора)	причина образования
1	2	3	4	5
4 40160 211	2406406,00	2019	Сотрудники ДОУ	Начисление резервов предстоящих отпускных выплат сотрудникам ДОУ
4 40160 213	726735,00	2019	Сотрудники ДОУ	Начисление резервов предстоящих начислений на отпускные сотрудников ДОУ
4401160221	276,00	2019	ОАО «Ростелеком»	Начислен резерв по услугам м/связи
4401160223	400000,00	2019	ОАО «Всеволожские теплосети»	Начислен резерв на коммунальные услуги
440160225	13792,00	2019	ТСЖ «Колтушское шоссе»	Начислен резерв по содержанию имущества
440160226	3798,00	2019	ТСЖ «Колтушское шоссе»	Начислен резерв по прочим услугам
<b>Итого по счету</b> <b>4 40160 000</b>	<b>3 551 007,00</b>			

Отчетная форма 0503769 КФО4 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения"- кредиторская задолженность требует пояснения ,т.к для начисления земельного налога использован некорректный счет 302.96.

В 2019 году выделены средства из областного бюджета на учебные расходы в сумме 37 280 рублей. По состоянию на 01.01.2020 года израсходовано денежных средств на сумму 37 280 рублей.

Материальных запасов за 2019г. приобретено на сумму 13 639 539 рублей 78 коп, в том числе: (продукты питания -10 532 625 рублей)73 коп

Основных средств за 2019г. приобретено на сумму 6 367 509 рублей 15 коп.

По состоянию на 01.01.2020 год, учреждение не имеет нереальной к взысканию дебиторской задолженности, а также просроченной кредиторской задолженности.

Недостач и хищений имущества за 2019 года не выявлено.

Долгосрочной задолженности нет.

Незавершенных объектов капитального строительства, а также вложений в объекты недвижимого имущества за 2019 года не было. Обязательств по судебным решениям и исполнительным документам на 1 января 2020 года нет, в течение отчетного периода такие обязательства не возникали.

2. Сведения о движении нефинансовых активов учреждения представлены в форме 050768

За отчетный период в учреждении поступление НФА составляет 5 121 560,25 в том числе:

- за счет доходов от приносящей доход деятельности 227 430,95 - за счет субсидий на выполнение муниципального задания 5 121 560,25

На основании решения комиссии по вопросам распоряжения муниципальным имуществом МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области № 20 от 19.11.2018 г иное движимое имущество стоимостью 3 375 689,83 переведено в группу «Особо ценное движимое имущество».

На основании решения комиссии по вопросам распоряжения муниципальным имуществом МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области № 27 от 17.12.2019 г. Особо ценное движимое имущество стоимостью 101 808,50 списано с учета учреждения .

Выбытие НФА за отчетный период составляет 3 866 046,45 в том числе средства, поступившие на забалансовый учет сумме 222 042,87

Поступление материальных запасов за отчетный период составляет 14 638 803,83 в том числе:

-за счет субсидий на выполнение муниципального задания 373 471,50

- за счет субсидий на иные цели 4 574 205,83

-за счет доходов от приносящей доход деятельности 14 638 803,83

Списано на текущие нужды учреждения материальных запасов за отчетный период на сумму 14 147 956,13 (в том числе продукты питания).

3. В форме 0503721 –отчет о результатах деятельности учреждения по коду аналитики 155 отображено начисление по целевым поступлениям (добровольное пожертвование) на сумму 80 200,00, по коду аналитики 197 отражено начисление по безвозмездным поступлениям НФА от физических лиц на сумму 16 000,00, по коду аналитики 121 отражена начисленная плата по договорам операционной аренды на сумму 9666,85 .

4. В балансе учреждения (форма 0503730) по счету 040160000 «резервы предстоящих расходов» отражены резервы отпускных выплат и начисления на них в сумме 3 133 141 рублей ,услуги связи в сумме 276 рублей, коммунальные услуги в сумме 400 000,00 рублей, содержание имущества в сумме 13 792 рубля ,прочие услуги 3 798 рублей на конец года, при этом изменение суммы резервов за 2019 год отражено в строке 560 ф.0305721 в сумме 865 847 рублей.

В балансе учреждения (форма 0503730) по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» по деятельности по государственному заданию отражена сумма поступления доходов в 2021 и 2022 году 188 609 070 рублей, при этом изменение суммы за 2019 год отражено в строке 550 ф.0305721 в той же сумме.

По счету 21006000 «Расчеты с учредителем» на конец 2019 года отражена сумма – 177 409 611,рублей 76 коп. с учетом корректировки расчетов с учредителем в 2019 году (увеличение балансовой стоимости ОЦДИ за 2019 год, согласованное с УМИ на сумму 3 375 689рублей 83 коп. и списание ОЦДИ на сумму 101 808 руб.50 коп. ).

Балансовая стоимость основных средств увеличилась за 2019 год на 1 232 513,80 за счет приобретения основных средств.

5. В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503730 по строке 170 и строке 180 отражено изменение остатков денежных средств на лицевых счетах учреждения по сравнению с началом года, в том числе по забалансовому счету 17 поступления денежных средств на сумму 106540152,15



рублей (из них поступления на сумму 6 382 835,73 по КВФО 5, поступления на сумму 88 820 530,00 рублей по КВФО 4 и поступления на сумму 11366786,42 рублей по КВФО 2), по забалансовому счету 18 выбытия денежных средств на сумму 107 422 944,30 рублей (из них выбытия на сумму 6 382 835,73 рублей по КВФО 5, выбытия на сумму 88 820 530,00 рублей по КВФО 4, выбытия на сумму 12 219 578,57 рублей по КВФО 2).

6. Сведения об остатках денежных средств учреждения отражены в форме 0503779.

Остаток денежных средств на 01.01.2019 составил 1 026 524,73, что соответствует отчетам о состоянии лицевого счета.

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) 1 026 524,73

Субсидии на выполнение (государственного муниципального задания) 0,00

Субсидии на иные цели 0,00

Остаток денежных средств образовался после завершения операций по расходам.

7. В форме 0503775 - Сведения о принятых и неисполненных обязательствах.

В данной форме отражены сведения о принятых обязательствах по муниципальным контрактам на поставку продуктов питания, т.к. сроки действия контрактов до 30.06.2020 года.

### Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Учетной политикой учреждения, разработанной в соответствии с № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями), Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями), Приказом Минфина 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 изменениями), Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями), Приказом Минфина России от 08.06.2018г. № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Приказом Минфина России от 29.11.2017г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

В учреждении для ведения бухгалтерского учета осуществляется переход на следующие Федеральные стандарты:

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;
- Приказ Минфина России от 25.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют».

В 2019 году осуществлен переход на следующие Федеральные стандарты:

- «Учетная политика и оценочные значения»;
- «Доходы».



- В 2019 году произведен переход на следующие Федеральные стандарты:
- «Отчеты о движении денежных средств»,
  - «Событие после отчетной даты».

Для осуществления мероприятий по внутреннему контролю в учреждении созданы и действуют на постоянной основе комиссии по различным аспектам деятельности учреждения.

1. В МДОУ «Центр развития ребенка – детский сад №4» г. Всеволожска произведено обновление программного продукта 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» Обновлен комплект отчетности.

2. В рамках применения стандарта «Доходы»

- Субсидии на выполнение муниципального задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение. Правовым актом является соглашение о предоставлении субсидии подписанное с учредителем учреждения.

- Субсидии на иные цели признаются в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение. Правовым актом являются соглашения о предоставлении субсидии подписанное с учредителем учреждения.

Доходы будущих периодов от субсидии на выполнение муниципального задания признаются в бухгалтерском учете в составе текущего отчетного периода по мере исполнения муниципального задания.

Доходы будущих периодов от субсидии на иные цели признаются в бухгалтерском учете в составе текущего отчетного периода по мере исполнения субсидий на основании отчета по субсидиям на иные цели.

3. В рамках применения стандарта «Учетная политика», введена учетная политика учреждения.

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 дату принятия к учету и использует данные, полученные путем изучения доступных источников.

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд учреждения,

независимо от стоимости объекта основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев по фактической стоимости приобретения (изготовления). Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.

По основным средствам стоимостью свыше 100 000 руб. учреждением применяется линейный способ начисления амортизации.

Основные средства свыше 100000,00 выносятся на комиссию по включению в перечень особо ценного движимого имущества.

Основные средства до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости) списываются на расходы и в целях обеспечения сохранности этих объектов их аналитический учет ведется на отдельном забалансовом учете.

в 4. На забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно в эксплуатации» по балансовой стоимости в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей и оборотной в ведомости. Основные средства закупленные до 01.01.2019г. по стоимости свыше 3000,00 до 10000,00 не подлежат переоценке, а учитываются на балансовом счете.

О Объекты основных средств, выявленные в результате инвентаризации, или в течение года - по мере необходимости, по которым комиссией по принятию и списанию основных средств установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится.

В эксплуатации учреждения находятся основные средства, имеющие нулевую остаточную стоимость

5. В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск возникающим по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетные даты неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов.

Учет обязательств:

- по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

- по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.



- удержаний из заработной платы ведется в разрезе каждого сотрудника и удержаний из заработной платы.  
- расчетов по обязательствам на счете 302 ведется в разрезе контрагентов, счетов, договоров.

6. На основании приказа по учреждению №873 от 08.11.2019 г. проведена годовая инвентаризация ТМЦ и НФА

7. В результате годовой инвентаризации основных средств на забалансовых счетах, комиссия пришла к заключению, что основные средства несоответствующие стандарту "Основные средства", временно не эксплуатируемые объекты основных средств, изъятые из эксплуатации до их выбытия, объекты основных средств не приносящие экономической выгоды и не подлежащие ремонту и на основании заключения специалистов к количеству 22 единицы по условной стоимости необходимо списать с 02 забалансового счета. Инвентаризация расчетов на 01.01.2020 г. будет произведена после поступления актов сверки от поставщиков до 20.01.2019 г.

Временно не эксплуатируемые объекты основных средств, изъятые из эксплуатации до их выбытия, объекты основных средств не приносящие экономической выгоды находятся на 02 забалансовом счете в количестве 44 единицы.

8. Информация по внешнему контролю и его итоги отражена в таблице №7"Мероприятия внешнего контроля"

Бухгалтерский учет в МДОУ «Центр развития ребенка –детский сад №4» г. Всеволожска ведется с использованием программных продуктов:

1С:Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения,

Предоставление электронной отчетности в ИФНС по Всеволожскому району ЛО, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования и Росстат осуществляется через программный продукт СБИС Электронная Отчетность ООО Компания «ЦентрИнформ».

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

- форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения».
- форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»
- форма 0503760 таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации», (годовая инвентаризация произведена по приказу № 873 от 08.11.2019 г.)
- 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 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» по КВФО 2, 4 и 5,
- форма 0503779 Сведения об остатках денежных средств учреждения (КФО 5),(КФО 4)
- форма 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества»,
- форма 0503793 «Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам).

В электронном комплексе СВОД-СМАРТ электронная отчетность предоставлена в полном объеме, с формами с отсутствующими числовыми показателями.

Руководитель

Андриевская В.К.

Главный бухгалтер:

Андреева И.Г.



"15" января 20 20 г.

Документ подписан электронной подписью

Главный бухгалтер(Андреева Ирина Генриховна),Руководитель ФЭС(Андреева Ирина Генриховна),Руководитель организации(Андриевская Вера Константиновна)