

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2020 г.

Учреждение МБДОУ "Детский сад № 97"
 Обособленное подразделение _____
 Учредитель управление образования Администрации города Иванова
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя управление образования администрации города Иванова
 Периодичность: квартальная, годовая

Форма по ОКУД	Коды
Дата по ОКПО	0503760
	01.01.2020
	50395133
по ОКТМО	24701000
по ОКПО	
Глава по БК	074
к Балансу по форме по ОКЕИ	0503730
	383

Единица измерения:

Раздел 1. Организационная структура учреждения

Муниципальное казенное учреждение "Централизованная бухгалтерия №5 управления образования Администрации города Иванова" (далее по тексту - "Учреждение") является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, печать со своим наименованием, штампы, фирменные бланки. Свою деятельность учреждение осуществляет в соответствии с Уставом, утвержденным начальником управления образования Администрации города Иванова и согласованным с председателем Ивановского городского комитета по управлению имуществом. Функции и полномочия учредителя от имени городского округа Иваново осуществляет управление образования Администрации города Иванова. Предметом деятельности учреждения является учет выполнения работ и оказания услуг, направленных на содержание и обслуживание зданий, используемых муниципальными бюджетными образовательными учреждениями и оказание услуг по централизованному ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений.

Основными видами деятельности учреждения являются: ведение бухгалтерского, налогового учета и отчетности муниципальных бюджетных образовательных учреждений; составление сводной бухгалтерской, статистической отчетности по обслуживаемым учреждениям и предоставление ее в вышестоящие организации.

На 01 января 2020 года ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в 57 обслуживаемых бюджетных дошкольных учреждениях. сновной вид деятельности которых 85.11 (образование дошкольное).

Кассовое обслуживание данных учреждений осуществляется через лицевые счета, которые открыты в Финансово-казначейском управлении Администрации города Иванова.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетные учреждения имеют право вести приносящую доходы деятельность, предусмотренную Уставом.

Учреждения ведут отдельный учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности. Доходы, полученные от разрешенной Учреждениям приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждений и учитываются на отдельном балансе. Указанное имущество используется Учреждениями в соответствии с уставными целями.

МКУ ЦБ №5 по обслуживаемым учреждениям ведет отдельный учет бюджетных и внебюджетных средств, с дальнейшим предоставлением соответствующей отчетности в инспекции Федеральной налоговой службы, внебюджетные фонды, а также в управление образования Администрации города Иванова для консолидации отчетности. МКУ ЦБ №5 формирует учетную политику по каждому учреждению, в которой отражены: формы первичных документов, порядок проведения инвентаризации, правила документооборота, порядок контроля и рабочий план счетов. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями и на основании регистров бухгалтерского учета, регламентированных Инструкциями № 157н и № 174н, по журнально-ордерной форме учета на базе программного обеспечения 1С: Предприятие –8 Бухгалтерский учет.

При ведении бюджетного учета в обслуживаемых учреждениях МКУ ЦБ №5 руководствуется следующими документами: - Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; - Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г. № 7-ФЗ; - Федеральным законом от 08.05.2010г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»; - Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»; - Приказом Минфина России от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»; - Приказом Минфина России от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

В учреждении применяются меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов. Обучение в 2019 году прошли 43 человека.

Учреждение оснащено компьютерами – 6 шт., МФУ-6шт, принтерами-3 шт., ноутбуками-7шт., мультимедийными проекторами-7 шт.

Для осуществления зарплатного проекта по обслуживаемым учреждениям МКУ ЦБ №5 использует автоматизированную систему КППБ "Сбербанк", что позволяет отправлять в банк различные финансовые документы, обмениваться информационными сообщениями с банком с использованием электронной цифровой подписи, что обеспечивает необходимую информационную безопасность.

Для электронного обмена, подготовки и отправки бюджетной, налоговой и статистической отчетности с ИФНС России по городу Иваново, с Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ивановской области МКУ ЦБ №5 использует систему «СБИС++ Электронная отчетность». Для автоматизации финансовой деятельности и организации электронного взаимодействия с финансовым органом применяется автоматизированная система АС "УРМ".

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении бюджета учреждением плана его деятельности

Среднесписочная численность работников за 2019 год составляет 48,90 чел.

По отчету об использовании субсидии фактическое исполнение плановых назначений по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01 января 2020 года составило 21415082,94 руб., что в процентном соотношении составляет 100 % от поступивших средств на л/с Учреждений.

По состоянию на 1 января 2020 года исполнение мероприятий в рамках субсидий на иные цели составило 100 % от зачисленных средств на л/с Учреждения.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

Сведения о движении нефинансовых активов представлены в форме 0503768.

Балансовая стоимость имущества за 2019 год увеличилась на 65217,73 руб. по сравнению с 2018 годом и по состоянию на 01.01.2020 г. составила 116998132,39 руб., увеличение произошло за счет приобретения детским садом иного движимого имущества.

Расчеты с учредителем по состоянию на 01.01.2020 года по счету 210.06 составили 174235272,41 руб., по сравнению с 2018 годом сумма не изменилась, списание ОЦИ не было.

На 1 января 2020 года у Учреждения числится дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 35,19руб. Сумма дебиторской задолженности на конец 2019 года уменьшилась на 99,99 % по сравнению с началом года.

Дебиторская задолженность образовалась по счету 4.303.05.000 перечислены авансовые платежи за негативное воздействия на окружающую среду.

На 01 января 2020 года у Учреждения числится дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждений) в сумме 21614,08 по счету 2.209.71.000 кража ноутбука "Асер" по Постановлению о возбуждении уголовного дела

Дебиторская задолженность по субсидиям на иные цели на 01 января 2020 года отсутствует.

На 01 января 2020 года у Учреждения образовалась кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 779610,94 руб. Сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода уменьшилась на 0,65 %.

Кредиторская задолженность образовалась по счетам: 1.)4.302.23.000 в сумме 30382,94 руб. выставлены текущие счета за коммунальные услуги, оплата в январе по актам сверки.;2.) 4.303.12.000 в сумме 506952,0руб., начислен налог на имущество за 4 квартал 2019 года оплата в янаре 2020 г., по сравнению с началом года сумма кредиторской задолженности уменьшилась на 6239,0руб. в связи с изм.в НКРФ с 01.01.2019 г. движимое имущество налогом не облагается; 3.)4.303.13.000 в сумме 242276,0 руб. начислен налог на землю за 4 квартал 2019 года оплата в январе 2020 года.

Начислен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и налогов по счету 4.401.60.000 .Сумма резерва на 01января 2020 года составила в части резерва на оплату отпуска за фактически отработанное время по счету 4.401.60.211-1346950,0 руб., резерв на оплату отпусков в части страховых взносов по счету 4.401.60.213 - 406778,90 руб.

По доходам будущих периодов по счету 4.401.40.131 начислен доход в соответствии с соглашениями о субсидии на сумму 21408961,82 признали субсидию в составе текущих доходов на сумму 21408721,33 руб. Остаток на конец 2019 года в сумме 240,49руб.

Текущая кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждений) на 01 января 2020 года составила 194627,46 руб., на конец отчетного периода она увеличилась на 6,48% Кредиторская задолженность образовалась по счету 2.205.31.000 начислена родительская плата за посещение ДОУ .

Кредиторской задолженности на 01.01.2020 г. по субсидиям на иные цели нет.

Изменений остатков валюты баланса ф.0503773 (пустая) на начало отчетного финансового года и на конец предыдущего отчетного финансового года нет.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах представлена в ф.0503775.

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779)

Остаток денежных средств на 01.01.2020 года по субсидии на иные цели отсутствует., по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания - 240,49руб., по приносящей доход деятельности- 98888,51 руб., по средствам во временном распоряжении - 21473,70 руб.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295) пустая, т.к. отсутствуют цифровые показатели.

Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета отражены в Таблице N

4. Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля представлены в Таблице N5- пустая, так как проверок в 2019 году не проводилось. Сведения о проведении инвентаризаций представлены в Таблице N 6. Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля представлены в Таблице N 7- пустая, так как в отчетном году проверок не было.

Форма 0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения, Форма 0503790 Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения, форма 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения, форма 0503772 Сведения о суммах заимствований -пустые, так как отсутствуют числовые показатели.

В 2019 году проводились проверки Фондом социального страхования на тему правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, проверка по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний.

В форме 0503710 Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года по КФО 2 счету 401.10.173 отражено списание просроченной задолженности по родительской плате по состоянию на 01.12.2016 г. в сумме 12188,71 руб. По КФО 2 счету 401.10.199 отражено оприходование излишков продуктов питания на сумму 62,17 руб.

Руководитель


(подпись)

М.С. Точилова

(расшифровка подписи)

Руководитель планово -
экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

М.И. Егорычева

(расшифровка подписи)