ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0503760
	на 1 января 2022 г.	Дата	01.01.2022
Учреждение	АВТОНОМНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА "ДЕТСКИЙ САД № 8 МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДИНСКОЙ РАЙОН"	по ОКПО	39747577
Обособленное подразделение			
Учредитель	УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДИНСКОЙ РАЙОН	по ОКТМО	03614000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		по ОКПО	02100088
		Глава по БК	925
Периодичность: квартальная, годовая			
		к Балансу по форме	0503730
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

Общие сведения

Пояснительная записка составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25 сентября 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

Представленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы согласно требованиям Федеральных государственных стандартов "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н), "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (Приказ Минфина России от 31.12.16 N 260н) и других нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Автономное дошкольное образовательное учреждение комбинированного вида "Детский сад № 8 муниципального образования Динской район", ИНН 2330022373. КПП 233001001, ОГРН 1022303617632, Дата образования: 6 декабря 2000, Юридический адрес: 353200,Краснодарский край, р-н Динской, ст-ца Динская, ул Красноармейская, 72А

Организационно-правовая форма (ОКОПФ 75401) - муниципальные автономные учреждения.

В своей деятельности учреждение руководствуется Федеральными законами, а также другими нормативными актами РФ, нормативными актами учредителя и уставом.

В финансовом управлении администрации муниципального образования Динской район учреждению открыты лицевые счета. Банковских счетов в кредитных организациях учреждение не имеет.

Бухгалтерский учет ведется, на основании заключенного договора, КУ МО Динской район "Централизованная бухгалтерия учреждений образования и культуры". Учетная политика формируется централизованной бухгалтерией на основании положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, а также иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Положения единой учетной политики размещены на официальном сайте ГРБС.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Динской район. От имени муниципального образования Динской район функции и полномочия учредителя и собственника имущества в отношении Учреждения осуществляются администрацией муниципального образования Динской район, в лице главы муниципального образования Динской район, управления имущественных и земельных отношений администрации и отраслевого органа администрации, в ведении которого находится Учреждение.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляет Контрольно-счетная палата МО Динской район.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Учреждение выполняет государственное задание, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом к основной деятельности.

Информация о результатах исполнения учреждением государственного

(муниципального) задания опубликовано на сайте www.bus.gov.ru.

Объем закупок в 2021 году по Учреждению составил по КФО 2 - руб., по КФО 4 - руб., по КФО 5 - руб.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 8110805 рублей 35 копетr,в том числе:

1)недвижимое имущество(нежилые здания и сооружения) 1907716 рублей 26 копеек;
2)особо ценное движимое имущество 913222 рублей 63 копейки, из них офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п. 296700 рублей 00 копеек, инвентарь производственный и хозяйственный 560522 рублей 63 копейки, прочие основные средства 56000 рублей 00 копеек.)
3)иное движимое имущество 5289866 рублей 46 копеек, из них: офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п. 1293391 рублей 20 копеек, производственный и хозяйственный инвентарь 3407589 рублей 26 копеек, прочие основные средства 88886 рубль 00 копеек.
Основными средствами учреждение обеспечено на 100%. Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 7329199 рублей 58 копеек. (90,36% от стоимости). Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Для поддержания технического состояния основных средств проводилось их плановое техническое обслуживание. Потребности в ремонте основных средств в отчетном периоде не было. Недостачи и порчи имущества в 2021 году не выявлено. Основные средства использовались для нужд учреждения по своему целевому назначению. Объектов основных средств, имеющие нулевую балансовую стоимость и выведенные из эксплуатации(неиспользуемые)в учреждении отсутствуют. Объектов аренды учреждения нет. Материальные запасы,приобретаемые для хозяйственной деятельности учреждения, поступали своевременно. Дефицита в материальных запасах не допускалось.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

На выполнение муниципального задания Автономному дошкольному образовательному учреждению комбинированного вида "Детский сад № 8" муниципального образования Динской район выделено 27850507,03 руб., исполнено 100% руб.

Субсидии на иные цели в 2021 году утверждены в сумме 1013121,27 рублей, процент исполнения – 100%, остаток составил 0 рублей, в том числе: - в сумме 342117,06 р на выплату мер соц. поддержки педагогическим работникам дошкольных образовательных учреждений в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности(краевой

бюджет); - в сумме 34709,81 р на выплату мер соц. поддержки педагогическим работникам дошкольных образовательных учреждений в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности (местный бюджет); - в сумме 20304,40 р на материально техническое обеспечение мероприятий, направлена на предотвращений распространения новой коронавирусной инфекции (COVID); - в сумме 615990,00 р на мероприятия по обеспечению охраны учреждений муниципального образования.

Исполнение по данным программам составило 100%.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

При начисления амортизации основных средств стоимостью от 100000 рублей применяется линейный способ начисления амортизации, стоимостью основных средств до 100000 рублей 100% начисление амортизации,стоимостью основных средств до 10000 рублей списывается при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет 21. Метод определения сроков полезного использования по каждой группе основных средств согласно ОКОФ 013-214 действует с 01.01.2017 года по максимальному сроку использования. Балансовой и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств нет. Балансовой и остаточной стоимости основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия нет. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации на сумму 8110805 рублей 35 копеек. Ограничений прав собственности или иных предоставленных прав нет. Стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества,которые учреждение не в праве использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств на сумму 11 668 696 рубля 45 копеек. Инвестиционной недвижимости нет. Сумм, признанных в качестве дохода, от оплаты за пользование имуществом (арендной платы), и увеличения стоимости недвижимого имущества, учитываемого в составе группы основных средств "инвестиционная недвижимость" нет. Доходов от платы за пользование таким имуществом(арендной платы) или от увеличения стоимости такого имущества отраженных в финансовом результате отчетного периода нет. В 2021 году не выявлено признаков обесценения активов. Перед годовым отчетом была проведена годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.10.2021 года Приказ № 130Д от 01.09.2021 года, расхождений и замечаний не выявлено.

ф.0503769 КФО 2 "Собственные доходы учреждения" Дебиторская задолженность на конец года составила по счету 205.31 на сумму 236561.50 рублей, в результате образования задолженности родителей по оплате за присмотр и уходу за детьми и по счету 303.03 на сумму 1568.40 рублей переплата по налогу на прибыль.

Кредиторская задолженность по счету по счету 205.31 в сумме 82779.50 рублей образовалась за счет предоплаты родительской платы которая вноситься авансом за текущий месяц, по окончании отчетного периода по факту посещения детьми детских садов, по счету 302.34 задолженность на сумму 195865.72 рублей, так как документы на оплату предоставлены поставщиком после окончания отчетного периода и по счету 303.03 на сумму 2470.00 рублей начисление по налогу на прибыль.

КФО 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального)задания" дебиторская задолженность на конец года по счету 205.31 произошло из-за того, что начислены субсидии на выполнение муниципального задания учреждения по соглашению заключенными на 2021 год на сумму 45614691.68 рублей и прочие платежи по счету 303 на сумму 27597.00 . Кредиторская задолженность составила 686947.32 рублей, из них: на сумму 244159.57 рублей - документы на оплату контрагентами предоставлены по окончании отчетного периода и на сумму налогов 385277.75 рублей срок оплаты которых в январе 2022 года.

КФО 5 " Субсидии на иные цели" дебиторская задолженность по счету 205.52 на сумму 600000.00 рублей расчеты по поступлениям текущего характера от сектора государственного управления.. Кредиторская задолженность отсутствует.

Форма 0503775

Кредиторская задолженность по КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 378878,75 руб. образовалась в результате начисления страховых взносов по заработной плате, срок уплаты в январе 2022 года; в сумме 63909,00 руб. образовалась по причине начисления налога на имущество и земельного налога, срок уплаты в январе 2022 года.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Предоставленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы из нормативно правовых актов, регулирующих составление отчетности и ведение бухгалтерского учета:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете»,

- Федеральные стандарты бухучета для учреждений госсектора.

- Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений, утвержденную приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н,

-Приказ МФ 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 учетом изменений внесенных приказом 89Н от29.08.2014 года,

Информация в таблице 4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета" характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами Учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета.

Для осуществления контрольных мероприятий в учреждении создана инвентаризационная комиссия и постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов.

Судебные решения (исполнительные документы)по исполнению денежных обязательств в учреждение не поступало.

Перечень форм не включенных в состав отчетности в виду отсутствия числовых значений.

- Таблица № 1 Сведения о направлениях деятельности

- Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризаций

- 0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения

- 0503738-НП Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам)

- 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения

- 0503772 Сведения о суммах заимствований

- 0503773 Сведения об изменении валюты баланса

- 0503790 Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения

- 0503295 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения

- 0503830 Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения

Заведующая Е.Л. Заботина

(расшифровка подписи)

Руководитель экономического отдела — Н.Е. Подгорная
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

Казенное учреждение муниципального образования Динской район "Централизованная бухгалтерия учреждений образования и культуры", Краснодарский край, Динской район, ст-ца Динская, ул. Красная 55
(наименование, местонахождение)

ОГРН	1022303620107
ИНН	2330030215
КПП	233001001

Руководитель (уполномоченное лицо) — ДИРЕКТОР (должность) — С.Г. Огренич (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ (должность) _____ (расшифровка подписи)

_____
(телефон, e-mail)

14 апреля 2022 г.

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Объекты учета аренды		Оценка объектов учета аренды осуществляется на одну из обозначенных дат	Дата подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования
Активы, обязательства, финансовый результат		Организация ведения бухгалтерского учета	Полномочия переданы КУ МО Динской район "ЦБУОиК"
Объекты учета аренды		Оценка (величина) арендных обязательств пользователя (арендатора) определяется в сумме	Сумма справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование
Бланки строгой отчетности	00003000	Учет	Условная оценка "один бланк - один рубль"
Основные средства в эксплуатации	00021000	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства	10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств на основании решения комиссии в соответствии с федеральным стандартом "Основные средства"
Основные средства	10100000	Отражение объекта при первом применении СГС "Основные средства"	По ранее сформированным оценкам В случае если балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована, в условной оценке "один объект - один рубль"
Основные средства	10100000	Определение первоначальной стоимости	По сумме фактически произведенных

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями)
Амортизация	10400000	Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств	Пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Линейный способ
Материальные запасы	10500000	Определение фактической	Определяется по

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		стоимости	фактической стоимости приобретения с учетом всех затрат. В случае получения на безвозмездных условиях, а так же от выбытия основных средств признается их текущая оценочная стоимость.
Материальные запасы	10500000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Расходы будущих периодов	40140160	формирование резерва	Расчет производится по каждому сотруднику. Резервы начисляются ежемесячно