|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | КОДЫ |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0503760 |
|  | | | |  | | --- | | на 1 января 2019 г. | | | | | | | | | Дата | 01.01.2019 |
| Учреждение | муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования "Ярославский городской Дворец пионеров" | | | | | | | | | | по ОКПО | 21691037 |
| Обособленное подразделение | | |  | | | | | | | |  |  |
| Учредитель | департамент образования мэрии города Ярославля | | | | | | | | | | по ОКТМО | |  | | --- | | 78701000 | |
| Наименование органа,  осуществляющего полномочия учредителя | |  | | | | | | | | |  |  |
| по ОКПО | 02119231 |
| Глава по БК | 803 |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | к Балансу по форме | | 0503760 |
| Единица измерения: руб | | | | | | | | | | | по ОКЕИ | 383 |
|  | | | | | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| **Общие сведения** |
| |  | | --- | | МОУ ДО "Дворец пионеров"оказывает муниципальную услугу"Реализация дополнительных общеразвивающих программ " на основании Устава учреждения и Закона"Об образовании в Российской Федерации", является бюджетным учреждением, учредителем , которого является департамент образования мэрии г.Ярославля. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии: с Приказом Минфина №174н(Приложения 1,2)в редакции Приказа №209 от16.11.2016г,с Инструкцией 157н(в ред.Приказа 89н,ред.приказа 209,ред.64н) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета №№256н,257н,258н,259н,260н | |
|  |
| **Раздел 1 «Организационная структура учреждения»** |
| |  | | --- | | Организационная структура учреждения включает в себя работу 5 отделов, которые непосредственно подчиняются директору МОУ ДО "Дворец пионеров", а именно: 1)Административно-хозяйственный 2) Организационно-массовый 3)Художественно-прикладной и спортивно-технический 4)Музыкально-хореографический 5) отдел гражданского образования и поддержки социальных инициатив. | |
|  |
| **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»** |
| |  | | --- | | **ф.762** В 2018 показатели по муниципальному заданию выполнены в полном объеме в кол-ве 370643,00 человека-часов, расходы на выполнение муниципальной услуги "Реализация дополнительных общеразвивающих программ" - 33 936 876,85рублей. Отклонение от плана (341528,00 человеко-часа) связано с увеличением кол-ва детей, получившим услугу с 01.09.2018(новый учебный год)  **ф.766** в полном объеме исполнены расходы по субсидиям:"Расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей","Расходы на реализацию мероприятий в сфере образования","Расходы на организацию лагерей с дневным пребыванием детей","Расходы на оплату стоимости продуктов питания в лагерях с дневной формой пребывания детей" | |
|  |
| **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»** |
| |  | | --- | | Исполнение финансовых показателей ПФХД за 2018 г. отражены учреждением в ф.737 по соответствующим его деятельности кодам финансового обеспечения(2,4,5).       196881,15 кфо4 стр040гр10 недополученная субсидия согласно Соглашения от 28.12.2018г.(с дополнениями)        Неиспользованный остаток денежных средств на лицевых счетах:        803.03.154.5(кфо 4) 0,00        803.03.154.5 (кфо 2)87375,02        803.03.154.6(кфо 5) 0,00        803.03.154.3(кфо3) 0,00  **ф.737 кфо 4**  **доходы:**   на 01.01.2019г.показатели ПФХД по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 99,4% от плана на 2018г.(не исполненные 0,6% являются не профинансированной субсидией за 2018г.)  **расходы:**   на 01.01.2019г. показатели ПФХД исполнены на 99,4%(не исполненные 0,6%являются просроченной кредиторской задолженность за 2018г.)  **ф737 кфо 5**  **доходы:**  на 01.01.2019г. показатели ПФХД по субсидии на иные цели исполнены на 94% (не исполнено 6% - экономия по контракту по проекту "Решаем вместе")  **расходы**  на 01.01.2019г. показатели исполнены на 96%((не исполнено 6% - экономия по контракту по проекту "Решаем вместе")).  **ф.737 кфо 2 собственные доходы:**  **доходы:**       гр.4 стр040 82500,00-родительская плата за питание детей в городском лагере с дневной формой пребывания.Плановые показатели исполнены на 100%       гр.4стр100 162116,00 показатели исполнены на 85,4%(не исполнено 14,6%)  **расходы:**       гр.4стр200 376778,98 показатели исполнены на 76,6%(не исполнено 23,4%-остаток на л.с-пожертвования срок использования еще не истек)  **ф.737 кфо4:**        разница между стр710(код аналитики 510)и поступлениями на лицевой счет стр 010 составляет 804982,58:801831,00-возврат ошибочно поступившей на л.с.субсидии, 3151,58руб.-возврат по ст.211заработная плата(неверно указаны реквизиты сотрудника в платежном поручении)  **ф.737 кфо2**        4635кфо2 разница между стр710,720(код аналитики510,610)и стр010гр5,сто.200гр5 возврат 2000,00 по договору фин.обеспеч.,990руб-воврат род.платы за питание в городск.лагере по причине болезни ребенка,1645,00-возврат ошибочно поступившей род.платы за лагерь 140300,00(стр.100)-по договору пожертвования от физических лиц. | |
|  |
| **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»** |
| |  | | --- | | В балансе учреждения за 2018г.  **ф.730** 166901,10гр.8стр520 резервы на оплату компенсации за неиспользованный отпуск 2018г.128188,25(ст.211) и 38712,85 (ст.213)страховые взносы 32757170,00стр.510 гр.8- субсидия на выполнение муниц.задания 2019г.по Соглашению б/н от 29.12.2018г.  **ф.721** -122118,64кфо4стр099 косгу173 списана дебит.зад-ть 2017г по сч.205.31,        162116кфо2 стр103 косгу189 получено по договорам пожертвования от физических лиц.        270370,00кфо2 стр.104 косгу189 получено нефинансовых активов по договорам пожертвования от физ.лиц.    **ф.721** кфо4 стр 161 косгу211<ф.737кфо4стр161гр9 на 68839,20 (обороты по 40160211)  **ф.721** кфо4 стр 163 косгу213<ф.737кфо4стр163гр9 на 50535,71(с учетом кредит.зад-ть на 01.01.18 и на 01.01.19 20789,44 и оборот по 40160213)    **ф.768** 159559,94кфо2 стр070 гр8(выбытие) (Ктсч106)вложения в ОС 159559,94 кфо2 стр070 гр5(поступление) (Дтсч106)вложения в ОС не входит показатели стр.321 и 322в ф.721 428429,940стр010гр5поступлениеОС(15559,94,купилиОС+268870,00безвозмездно получены)    **ф.769** кредиторская задолженность на 01.01.18:880565,50 в т.ч.196881,15просроченная по сч.302.23(25,26,34)кфо4(срок оплаты по контрактам октябрь-ноябрь2017)код причины 05(невыполнение плана поступления ден.сред-в в бюджет г.Ярославля)  **ф.769** дебиторская задолженность на 01.01.2018: 205.31кфо 4-34860180,64 вт.ч.просроченная 196881,16 остаток недополученной субсидии по ПФХД на 2018г на выполнение муниц.задания.       303.05кфо 4 3433,43 переплата экология 206.26кфо 4 22876,00 дебит.зад-ть.по МЦ "Доктор"медицинский проф.осмотр сотрудников.       303.02кфо 4 8254,00 долг за ФСС.  **ф.775** Не исполненные обязательства: 196881,16 по счету 4 50211000- не исполнены обязательства 2018г по причине:имеется просроченная кредит.зад-ть 196881,16 = ф 738 итого по гр. 10 кфо4  **ф.775** Неисполненные денежные обязательства: 196881,16 по счету 4 50212000 код причины75(отсутствие финансирования:невыполнение плана поступления ден.сред-в в бюджет г.Ярославля)= ф 769 кфо4 итого по сч.302 просроченная кредиторская зад-ть = ф 738 кфо4 итого гр 11.  **ф.738** кфо4 стр911 166901,10 начислено отложенных обязательств по сформированным резервам на оплату отпусков и страховых взносов дт 506.90.211(213) кт 502.99.211(213)величина которых определена на момент их принятия расчетно. | |
|  |
| **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»** |
| |  | | --- | | Учреждением в 2018 году платных образовательных услуг не оказывалось,В аренду площади учреждения не сдавались.Во всех формах бюджетной(бухгалтерской)отчетности по кфо 3,6,7,а также ф725(2,4,5),ф779 4 5,ф771,ф772,ф761,ф776,ф767 показатели не имеют числового значения, поэтому эти формы отчетности не составляется.       ф.295. Так как показатели отсутствуют, форма на 01.01.2019г.не предоставляется. | |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | Руководитель | | |  |  |  | |  | | --- | | Л.В. Попова | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 00E919B9E9F24016A0E811B5688E9AEF23  Владелец: Попова Лидия Витальевна  Действителен с 05.06.2018 по 05.09.2019 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Руководитель планово-экономической службы | | |  |  |  | |  | | --- | | С.А. Трефилова | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 00E919B9E9F24016A0E811A0700EF0D270  Владелец: Трефилова Светлана Александровна  Действителен с 15.06.2018 по 15.06.2019 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Главный бухгалтер | | |  | |  | |  | | --- | | С.А. Трефилова | | | | |  |  |  |  |
|  | |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 00E919B9E9F24016A0E811A0700EF0D270  Владелец: Трефилова Светлана Александровна  Действителен с 15.06.2018 по 15.06.2019 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Централизованная бухгалтерия*** | | | | | | | | | | ОГРН | |  |
|  | | | | | | | | | | ИНН | |  |
| (наименование, местонахождение ) | | | | | | | | | | КПП | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнитель | |  | | | |  |  |  | |  | | --- | | С.А. Трефилова | | | | |
| (должность) | | | |  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 00E919B9E9F24016A0E811A0700EF0D270  Владелец: Трефилова Светлана Александровна  Действителен с 15.06.2018 по 15.06.2019 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | (телефон, e-mail) | | | |  |
| |  | | --- | | 21 июня 2019 г. | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения об основных направлениях деятельности** | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица №1 |

| Наименование цели деятельности | | | | | Краткая характеристика | | | | | Правовое обоснование | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | | | | | 2 | | | | | 3 | | | | |
| Дополнительное образование детей | | | | | Основное назначение учреждения - содействие личности учащегося, удовлетворение их образовательных потребностей и предоставление обучающимся возможности для духовного, творческого и физического развития.МОУ ДО "Дворец пионеров" реализует дополнительные образовательные программы по следующим направлениям:1.музыкально-хореаграфическое, 2.художественное 3. спортивно-техническое 4. декаративно-прикладное 5.организаторов досуга, 6.театральное развитие школьников. Содержание образования в учреждение определяется образовательными программами. | | | | | Закон РФ от 29 декабря 2012г.№273"Об образовании в Российской Федерации" Устав учреждения , лицензия 232/14 от 05.12.2014г. | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета** | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица №4 |

| Наименование объекта учета | | | | Код счета бухгалтерского учета | | Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете | | | | Правовое обоснование | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | | | | 2 | | 3 | | | | 4 | | | | |
| Основные средства | | | | 10100 300 | | Принятие к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость - сумма фактических вложений учреждения в приобретение , сооружение и изготовление объектов основных средств. При получении учреждением основных средств по договору дарения (безвозмездно), первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а так же стоимость услуг связанных с их доставкой , регистрацией.Объекты, ранее повергавшиеся переоценке, учитываются по восстановительной стоимости.Списание остаточной стоимости. Объекты, стоимостью до 10000 руб., списываются по первоначальной стоимости при вводе в эксплуатацию.Безвозмездная передача производится по остаточной стоимости.Внутриведомственное перемещение по балансовой стоимости: первоначальной, восстановительной, с учетом изменения в связи с реконструкцией и т.п. отражаются в учете в рублях с копейками. | | | |  | | | | |
| Амортизация | | | | 10400 400 | | На объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно амортизация не начисляется. На объекты основных средств стоимостью от 10000 до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости.На объекты основных средств стоимостью свыше100000рублей амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, линейным способом, по нормам, исчисленным исходя из срока полезного использования объекта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы в соответствии с максимальным сроком полезного использования. | | | |  | | | | |
| Материальные запасы | | | | 10500 300 | | Принятие к учету по фактической стоимости. Списание (перемещение) материалов происходит по фактической средней цене на момент списания без учета МОЛ и подразделений. | | | |  | | | | |
| Вложения в нефинансовые активы | | | | 10600 300 | | метод начисления | | | |  | | | | |
| Затраты на изготовление готовой продукции(работ,услуг) | | | | 10900 200 | | метод начисления | | | |  | | | | |
| Денежные средства на лицевых счетах, открытых в департаменте финансов мэрии г.Ярославля | | | | 20111 100 | | кассовый метод | | | |  | | | | |
| Расчеты по авансам | | | | 20600 200 | | метод начисления | | | |  | | | | |
| Кредиторская задолженность | | | | 30200 200 | | метод начисления | | | |  | | | | |
| Расчеты с бюджетами разных уровней | | | | 30300 200 | | кассовый метод | | | |  | | | | |
| Платежи в бюджеты разных уровней | | | | 30300 200 | | метод начисления | | | |  | | | | |
| Доходы | | | | 40110 100 | | кассовый метод | | | |  | | | | |
| Расходы | | | | 40120 200 | | метод начисления | | | |  | | | | |
| Доходы будующих периодов | | | | 40140 200 | | метод начисления | | | |  | | | | |
| Резервы предстоящих расходов | | | | 40160 200 | | метод начисления | | | |  | | | | |
| Принятые обязательства на текущий финансовый год | | | | 50211 200 | | метод начисления | | | |  | | | | |
| Принятые денежные обязательства | | | | 50212 200 | | метод начисления | | | |  | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица №5 |

| Проверяемый период | | | | Наименование мероприятия | | | | Выявленные нарушения | | | | Меры по устранению выявленных нарушений | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | | | | 2 | | | | 3 | | | | 4 | | | | |
| 2015-2018 | | | | Проверка ведения бухгалтерского учета,достоверности бухгалтерской отчетности | | | | Книга учета материальных ценностей велась не по ф.0504042 | | | | нарушение устранено | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения о проведении инвентаризаций** | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица №6 |

| Проведение инвентаризации | | | | | Результат инвентаризации (расхождения) | | Меры по устранению выявленных расхождений | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| причина | | дата | приказ о проведении | | код счета бухгалтер- ского учета | сумма, руб. |
| номер | дата |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | | |
| Плановая инвентаризация(основных средств, материальных запасов на балансовых и забалансовых счетах,наличных денежных средств в кассе организации, остатков на счетах учета денежных средств,расчетов с поставщиками и подрядчиками с дебиторами и кредиторами,резервов предстоящих расходов на оплату отпуска за 2018,доходов будущих периодов,бланков строгой отчетности) | | 01 дек. 2018 г. | 325 | 05 дек. 2018 г. |  | - |  | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля** | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица №7 |

| Дата проверки | Наименование контрольного органа | | | | Тема проверки | | | | Результаты проверки | | | | Меры по результатам проверки | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | | | 3 | | | | 4 | | | | 5 | | | |
|  |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |