

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2019 г.

Учреждение Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования "Дворец детского (юношеского) творчества Всеволожского района"

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	46265235
по ОКТМО	41612101
по ОКПО	0219764
Глава по БК	015
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества Всеволожского района» (далее, – Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Дворец детского (юношеского) творчества Всеволожского района является образовательным бюджетным учреждением дополнительного образования детей, созданным для осуществления образовательной деятельности по реализации дополнительных образовательных услуг населению.

Свидетельство о государственной регистрации (ОГРН) №1024700563920;

ИНН 4703037379; КПП 470301001; ОКТМО 41612101;

Организационно-правовая форма: бюджетное учреждение - ОКОПФ 75403;

Форма собственности: муниципальная собственность - ОКФС 14;

Основной вид деятельности: 85.41 - Образование дополнительное детей и взрослых

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, муниципальное задание.

В своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», а также другими нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Ленинградской области, а также решениями Совета депутатов МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, нормативными правовыми актами администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, нормативными документами Учредителя и Уставом.

На основании Приказа Комитета по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области «О переименовании Муниципального образовательного бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Дворец детского (юношеского) творчества Всеволожского района». 30 октября 2015г. учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества Всеволожского района». Внесены все изменения в учредительные документы.

Общее количество структурных подразделений на 01 января 2019 года – 15. Сюда входят 12 образовательных отделов, научно-методический отдел, отдел делопроизводства, инженерно-технический отдел.

Основные направления деятельности: создание условий для реализации права граждан на предоставление общедоступного и бесплатного дополнительного образования по дополнительным образовательным программам.

Краткая характеристика: реализация потребности дополнительного образования обучающихся преимущественно с 6 до 18 лет. Устав утвержден 24.04.2012г. (новая редакция № 6 утверждена приказом Комитета по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области от 01.10.2015г. № 573). Лицензия на право ведения образовательной деятельности. Регистрационный № 099-16 от 22 марта 2016; серия 47ЛО1 №0001703; бессрочно

Источниками финансового обеспечения деятельности учреждения являются:

1. Субсидии 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) за счет средств местного бюджета.

2. Субсидии на иные цели для реализации дополнительных образовательных программ.
3. Поступления от иной приносящей доход деятельности (целевые поступления, добровольные пожертвования, платные услуги).

Бухгалтерская отчетность подписана квалифицированной электронной подписью руководителя учреждения и главного бухгалтера.

Раздел 2 "Результаты деятельности Учреждения"

На 01 января 2019 года в Учреждении насчитывается 117 детских объединения; количество групп составляет 826. Всего на момент 01 января 2019 года занимается в группах и кружках по всем шести направленностям (художественная, социально-педагогическая, естественнонаучная, техническая, физкультурно-спортивная, туристско-краеведческая) 11490 учащихся преимущественно в возрасте от 6 до 18 лет. В Учреждении ведут свою деятельность восемь образцовых детских коллективов. Учреждением проводятся занятия на сорока четырех базовых площадках (школы, а также непосредственно здания Учреждения). Средняя наполняемость одной группы составила 14 человек. Процент детей, задействованных дополнительным образованием, составил порядка 34% от общего количества обучающихся во Всеволожском районе. Основная масса учащихся проходит обучение по дополнительным общеразвивающим программам художественно-эстетической, социально-педагогической и технической направленностям. На 01.01.2019г. численность сотрудников 221 человек, в том числе педагогического персонала 118 человека. Численность совместителей 27 человек. В среднем педагог имеет нагрузку 1,8 ставки. Учреждение обеспечено основными фондами исходя из реальной потребности. Все имущество находится на балансе учреждения и используется по назначению. Средняя заработная плата по учреждению 39 621,50 руб.

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении 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 видов финансового обеспечения.

Утверждено на 2018г. Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания - 138 917 006,52 руб. в том числе:

- на муниципальное задание на оказание муниципальной услуги в части затрат непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги в сумме 89 080 335,29руб. Исполнение по коду субсидии 015012431 составляет 89 080 335,29руб. - 100%
- на муниципальное задание в части затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги в сумме 49 295 571,23 руб. Исполнение по коду субсидии 015012432 составляет 49 295 571,23руб. - 100%
- на муниципальное задание в части затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения в сумме 541 100,00 руб. Исполнение по коду субсидии 015012433 составляет 541 100,00руб.- 100% .

Утверждено на 2018г. Субсидии на иные цели - 15 891 655,80 руб.

- 015112026 - установка ограждения - 400 000,00руб.;
 - 015112030 - услуги по организации летних выездных лагерей, УТС - 2 543 060,00руб.;
 - 015112037 - интернет для детей с ОВЗ, оргтехника, комплектующие к оргтехнике -1 512 200,00руб.;
 - 015112043 - именные премии главы администрации победителям конкурсов, олимпиад, соревнований "Парад звезд" - 1 245 400,00руб.;
 - 015112044 - премии выпускникам 11-х классов Всеволожского района, организация проведения мероприятия - 956 000,00руб.,
 - 015112045 - услуги по организации и участию образцового коллектива в конкурсе-фестивале - 315 100,00руб.;
 - 015112046 - услуги по организации и проведению Школы актива, оборонно-спортивной игры "Зарница" - 450 000,00руб.;
 - 015112049 - услуги по организации и проведению Всероссийской олимпиады школьников Всеволожского района - 305 238,80руб.
 - 015112061 - развитие общественной инфраструктуры - 1 558 217,00руб.
 - 015112062 - трансляция видеосюжетов на телеканале ВТВ - 1 175 040,00 руб.
 - 015112080 - укрепление материально-технической базы - 2 182 600,00 руб.
 - 015112134 - укрепление материально-технической базы - 280 000,00 руб.
 - 015112135 - укрепление материально-технической базы - 242 500,00 руб.
 - 015112137 - приобретение костюмов и обуви для коллектива - 2 357 500,00руб.;
 - 015112209 - техническое сопровождение электронного и дистанционного обучения детей с ОВЗ (ОБ) - 172 800,00руб.;
 - 015112210 - техническое сопровождение электронного и дистанционного обучения детей с ОВЗ (МБ) - 196 000,00руб.
- Исполнение по субсидиям на иные цели составляет 100%.

Утверждено на 2018г. Бюджетные инвестиции (капитальные вложения) - 210 862 197,72 руб.

Исполнено - 132 453 961,17руб. в т.ч

- 015112105 - работы по строительству дошкольного образовательного учреждения по адресу: ЛО, г.Всеволожск, Торговый пр., д.144 (Областной бюджет) - 98 812 029,48руб.;
- 015112106 - работы по строительству дошкольного образовательного учреждения по адресу: ЛО, г.Всеволожск, Торговый пр., д.144 (Местный бюджет) - 11 712 741,95руб.;
- 015112106 - присоединение к электрическим сетям по адресу: ЛО, г.Всеволожск, Торговый пр., д.144 (Местный бюджет) - 20 519 693,95руб.;
- 015112106 - технологическое присоединение объекта капитального строительства к сети газораспределения по индивидуальному проекту - 1 409 495,79руб.

Исполнение по субсидиям на осуществление капитальных вложений на 01.01.2019г. составляет 63% т.к. работы по муниципальному контракту на строительство детского сада, выполнены не в полном объеме, остаток средств, предусмотренный контрактом на строительство, а также приобретение технологического оборудования, технологическое присоединение объекта капитального строительства к сети газораспределения по индивидуальному проекту, будет использован в 2019г.

Утверждено на 2018г. Приносящая доход деятельности (собственные доходы учреждения)-4 420671,39 руб.

Зачислено на лицевой счет на 01.01.2019г. - 4 369 620,59 руб. в.ч.

- доход от оказания платных услуг - 4 100 811,07руб.;

- прочие доходы (возмещение коммунальных услуг, целевые средства, пожертвования) - 268809,52руб.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

На 01 января 2019г. в учреждении образовалась следующая Дебиторская задолженность, которая представляет собой авансовые платежи согласно условиям договора и составляет 50 229 169,34 руб. в том числе:

КФО "2"

2 20531 000 - переплата потребителями платных образовательных услуг в сумме – 353 910,00 руб.;

КФО "4"

4 20621 000 - авансовый платёж по услугам связи ПАО «Ростелеком» в сумме – 43 756,28 руб. - предоплата за январь 2019г.; ПАО "Мегафон" в сумме 7 400,00 - предоплата за январь (интернет детям с ОВЗ);

20623 000 - авансовый платёж за потребление электроэнергии : ОАО «Петербургская сбытовая компания» - 66 519,43руб; ООО «РКС-энерго» - 90 466,57 руб. - предоплата за январь 2019г.; 4 20626 000 - авансовый платёж за подписку на периодические издания на I полугодие 2019г. ФГУП "Почта России" 23 118,59руб.;

КФО "5"

5 20626 000 - авансовый платёж на разработку проектной документации к объекту капитального строительства к сети газораспределения по адресу: Лен.обл., Всеволожский р-н, г.Всеволожск Торговый пр-т д.144 ОАО "ГАЗПРОМ газораспределение Ленинградская область" - 1 758 997,28 руб. (предусмотрен договором).

КФО "6"

6 20626 000 - авансовый платёж за технологическое присоединение энергопринимающих устройств МП "ВПЭС" - 34 199 489,92 руб. (предусмотрен договором);

6 20626 000 - авансовый платёж на разработку проектной документации к объекту капитального строительства к сети газораспределения по адресу: Лен.обл., Всеволожский р-н, г.Всеволожск Торговый пр-т д.144 ОАО "ГАЗПРОМ газораспределение Ленинградская область" - 1 409 495,79 руб. (предусмотрен договором)

6 20631 000 - авансовый платеж за строительство детского сада ООО "СУ № 60" - 12 276 015,48 руб. (предусмотрен договором)

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

На 01 января 2019г. в учреждении образовалась следующая Кредиторская задолженность, которая составляет 209 194,75 руб.:

КФО "2"

2 20531 000 - задолженность за потребителями платных образовательных услуг в сумме – 104 800,00руб.;

КФО "4"

4 30310 000 - задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии за декабрь 2018г. – 65 680,34руб.; (корректировка расчетов за 2018г.)

4 30223 000 - задолженность за тепловую энергию за декабрь 2018г. ОАО "Всеволожские тепловые сети" - 1 639,95 руб; ООО "Флагман" - 37 074,46 руб. (в конце декабря были предоставлены счета и акты за потребленную тепловую энергию за декабрь 2018г

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Бухгалтерский и налоговый учет в учреждении ведется на основании принятой учетной политики, утвержденной приказом № 1 от 09.01.2018;

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с требованиями действующего Законодательства РФ. Нормативно-правовые документы, определяющие формирование учетной политики и отчетов учреждения:

-Приказ МФ РФ № 157 от 01.12.2010 «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 редакции Приказов МФ РФ от 12.10.2012г. №134, от 29.08.2014г. № 89н, от 06.08.2015г. № 124н, от 01.03.2016г. № 16н, от 16.11.2016г. № 209н, от 27.09.2017г. № 148н, от 31.03.2018г. № 64н);

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

-Приказ МФ РФ № 33-н от 25.03.2011. «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой ,квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений" (в редакции приказов Минфина России от 26.10.2012г. №139н, от 29.12.2014г. №172н, от 20.03.2015г. №43н, от 17.12.2015г. № 199н, от 16.11.2016г. №209н, от 07.03.2018г. № 42н, от 30.11.2018г. № 243н);

-Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федеральных законов от 28.06.2013г. №134-ФЗ, от 02.07.2013г. №185-ФЗ, от 23.07.2013г. №251-ФЗ, от 02.11.2013г. №292-ФЗ, от 21.12.2013г. №357-ФЗ, от 28.12.2013г. № 425-ФЗ, от 04.11.2014г. №344-ФЗ, от 23.05.2016г. № 149-ФЗ, от 18.07.2017г. № 160-ФЗ, от 31.12.2017г. № 481-ФЗ, от 29.07.2018г. № 272-ФЗ, от 28.11.2018г. № 444-ФЗ).

-прочими нормативными актами.

В учреждении осуществляется оплата труда в соответствии с постановлением администрации МО "Всеволожский муниципальный район" по видам экономической деятельности».

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в журнально-операционной форме в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия государственного учреждения 8.3», при начислении заработной платы применяется «1С 8.3

Зарплата и кадры бюджетного учреждения». Для предоставления отчетности в ИФНС, ПФ РФ, ФСС, ФНС используется программа "ПК Аргос-налогоплательщик.

Отчет сформирован в соответствии с требованиями Приказов Минфина РФ от 31.12.2016г. №256Н, №257Н, №258Н, №259Н, №260Н.

Руководствуясь федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на основании Приказов Минфина РФ от 31.12.2016г. №257Н в учреждении была проведена инвентаризация имущества на 01.01.2018г., в связи с этим основные средства, не соответствующие условиям актива в сумме 1 305 354,01руб. переведены с балансовых счетов (в т.ч. амортизация): 0 10134 - 979 177,49руб.; 0 10136 - 206 176,52руб.; 0 10138 - 120 000,00. Суммы по переводу на применение приказа 64н отражены в ф.0503773 "Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения" по видам деятельности.

Данные основные средства, не соответствующие условиям актива переведены на забалансовый счет 02.1 в условной оценке: 1 объект 1 рубль (КФО 4 - 123.00; КФО 2 - 2.00). Так как операция по переводу проведена 31.12.2017г., то существует разница по забалансовым счетам (сч.02) на конец года прошлого периода (2017г.) и на начало отчетного периода (2018г.) в ф. 0503730 "Баланс государственного (муниципального) учреждения", ф.0503768 "Сведения о движении нефинансовых активов учреждения" по видам деятельности.

Руководствуясь федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на основании Приказов Минфина РФ от 31.12.2016г. №258Н в учреждении была проведена инвентаризация имущества, полученных (переданных) во временное владение и пользование в соответствии с договорами аренды, договорами безвозмездного пользования, заключенные в 2018 году:

- договор аренды нежилого помещения (операционная аренда), который предусматривает платежи в виде платы за пользование арендованным имуществом. Данное нежилое помещение поставлено на балансовый счет 111.42 "Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)" в сумме арендных платежей за весь период пользования имуществом, с ежемесячным начислением амортизации.

- договоры безвозмездного пользования нежилыми помещениями с образовательными учреждениями. Данные нежилые помещения поставлены на балансовый счет 111.42 "Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) КФО "2" на основании расчета арендной платы на весь период пользования помещением, согласно договора (расчет произведен самостоятельно каждым образовательным учреждением), с ежемесячным начислением амортизации.

В форме 0503710 по счету 2 401 20 224 указана сумма амортизации на объекты учета права пользования имуществом, полученные учреждением в безвозмездное пользование, относящиеся к операционной аренде - 1 804 857,84. (п.19 Инструкции № 162н, п.26 Инструкции № 174н). Отражены в бухгалтерском учете бухгалтерскими записями (Дебет 0 401 20 224 К-т 0 104 40 000).

В форме 0503769 (кфо 2) по счету 40140182 в гр.9 указана сумма (2 628 845,37) остаточной стоимости по договорам безвозмездного пользования нежилыми помещениями с ОУ (операционная аренда).

В соответствии с учетной политикой, в период с 01 ноября - 30 ноября 2018г. была проведена ежегодная, плановая инвентаризация имущества (приказ № 647 от 31.10.2018г.). По итогам проведения инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

На 01.01.2019г. особо ценное имущество в учреждении составляет - 11 088 247,52 (в т.ч. прибыло за 2018г. - 1 881 732,80)

На 01.01.2019г. по забалансовым счетам 01 «Имущество, полученное в пользование», 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование(аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» отсутствуют числовые значения, ввиду отсутствия имущества по данным счета.

В ф.0503775 "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах" отражены суммы неисполнения обязательств контрагентом по выполнению работ и оказанию услуг:

- дог.№ 798-88-15 от 10.09.2015г. АО "Газпром газораспределение Ленинградская область" - 352 373,95 (подключение объекта капитального строительства к сети газораспределения по индивидуальному проекту);

- муниципальный контракт № 704851 от 29.06.2017г. ООО "Строительное управление № 60" - 34 015 869,51 (работы по строительству дошкольного образовательного учреждения на 220 мест по адресу: Ленинградская обл., г.Всеволожск, Торговый пр-т, д.144).

На основе анализа нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету были сформулированы основные факторы, обуславливающие применение профессионального суждения. К ним следует отнести:

- возможность выбора альтернативных вариантов ведения бухгалтерского учета, регламентированная нормативными актами; неопределенность некоторых нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета
- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля; порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
 - иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета.

Внутренний контроль в организации осуществляется в соответствии с Положением по внутреннему контролю. Контрольные функции распределены между сотрудниками в соответствии с созданными комиссиями. Для осуществления внутреннего контроля созданы:

- тарификационная комиссия;
- комиссия по поступлению и выбытию активов;
- комиссия по поступлению и выбытию материальных запасов;
- комиссия по учету и расходованию денежных средств от приносящей доход деятельности;

Перечень форм, не включенных в состав бухгалтерской отчетности ввиду отсутствия в них числовых значений показателей:

ф. 0503295 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения

ф. 0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения

ф. 0503760 таблица 6 Сведения о проведении инвентаризаций

ф. 0503760 таблица 7 Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля

ф. 0503761 Сведения о количестве обособленных подразделений

ф. 0503767 Сведения о целевых иностранных кредитах

ф. 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения

ф. 0503772 Сведения о суммах заимствований

ф. 0503793 Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам)

ф. 0503830 Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения)

В электронный отчет (Свод-СМАРТ) данные формы выгружены без числовых значений (пустые).

Руководитель

(подпись)

А.Т.Моржинский

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.В.Якунина

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

Н.В.Якунина

(расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

" 15 " Января 2019 г.

Документ подписан электронной подписью

Главный бухгалтер (Якунина Наталья Владимировна), Руководитель ФЭС(МОРЖИНСКИЙ АЛЕКСАНДР ТИХОНОВИЧ)