

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503760
	на 1 января 2023 г.	Дата 01.01.2023
Учреждение	по ОКПО	47146403
Обособленное подразделение		
Учредитель	по ОКТМО	78701000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		
	по ОКПО	02119231
Периодичность: квартальная, годовая		
	Глава по БК	803
Единица измерения: руб.		
	к Балансу по форме	0503730
	по ОКЕИ	383

### Общие сведения

#### Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

МДОУ "Детский сад № 37" осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, является некоммерческой организацией, реализует общеобразовательные программы дошкольного образования различной направленности, обеспечивает воспитание, обучение, присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 1,5 до 7 лет.

Основными задачами детского сада являются:

- охрана жизни и укрепление здоровья детей,
- обеспечение интеллектуального, личностного и физического развития ребенка,
- осуществление необходимой коррекции отклонений в развитии ребенка с целью адаптации его к жизни и успешному обучению,
- приобщение детей к общечеловеческим ценностям и формирование ценностных ориентаций личности,
- взаимодействие с семьей для обеспечения полноценного развития ребенка.

#### Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Плановое кол-во детей – 324 детей, в т. ч. льготники: 100% - 6 чел. Фактическое кол-во детей на 01.01.2023 г.: 329 детей, в т. ч. льготники: 100% - 6 чел.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год составляет 59 человек, 1 совместитель. Средняя заработная плата по учреждению составила 31579,35 руб.

Балансовая стоимость имущества ДООУ составляет 51 359893,38 руб., в т. ч. стоимость земельного участка - 30 467708,20 руб. Учреждение обеспечено основными и материальными фондами на 100%, Основные средства находятся в исправном состоянии и используются по своему целевому назначению. Материальные запасы для хозяйственной деятельности приобретались и поступали своевременно. Дефицита материалов не допускалось. Недостач и порчи имущества в 2022 году не выявлено.

Доходы от оказания услуг за 2022 год составили 7 213767,92 руб. Расходы за 2022 год составили 44 865714,79 руб. из них закупка товаров, работ, услуг - 13 400322,71 руб.

Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером и бухгалтером. В учреждении ведется синтетический и аналитический учет доходов и расходов по каждому коду бюджетной классификации. Ведется учет по движению денежных средств, учет финансирования, учет принятых обязательств.

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

Плановое кол-во детей – 324 детей, в т. ч. льготники: 100% - 6 чел. Фактическое кол-во детей на 01.01.2023 г.: 329 детей, в т. ч. льготники: 100% - 6 чел.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год составляет 59 человек, 1 совместитель. Средняя заработная плата по учреждению составила 31579,35 руб.

Балансовая стоимость имущества ДООУ составляет 51 359893,38 руб., в т. ч. стоимость земельного участка - 30 467708,20 руб. Учреждение обеспечено основными и материальными фондами на 100%, Основные средства находятся в исправном состоянии и используются по своему целевому назначению. Материальные запасы для хозяйственной деятельности приобретались и поступали своевременно. Дефицита материалов не допускалось. Недостач и порчи имущества в 2022 году не выявлено.

Доходы от оказания услуг за 2022 год составили 7 213767,92 руб. Расходы за 2022 год составили 44 865714,79 руб. из них закупка товаров, работ, услуг - 13 400322,71 руб.

Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером и бухгалтером. В учреждении ведется синтетический и аналитический учет доходов и расходов по каждому коду бюджетной классификации. Ведется учет по движению денежных средств, учет финансирования, учет принятых обязательств.

### **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»**

В форме 0503730 по счету 201.000

- в графе 5 отражен остаток средств во временном распоряжении на 01.01.2022 г. в сумме 9762,67 руб. Средства поступили 23.12.2021г. в целях обеспечения исполнения муниципального контракта на 2022 год. Контракт закрыт, денежные средства возвращены исполнителю.

- в графе 7 отражен остаток на лицевом счете на 01.01 2023 г. в сумме 655,20 руб. Неиспользованный остаток будет возвращен в бюджет..

- в графе 8 отражен остаток на лицевом счете на 01.01 2023 г. в сумме 734868,26 руб. Средства израсходованы в январе 2023 года.

- в графе 9 отражен остаток на 01.01.2023 г. в сумме 13375,70 руб.: 9943,70 руб. - остаток средств во временном распоряжении, поступивший 23.12.2022г. в целях обеспечения исполнения муниципального контракта на 2023 год; 3432,00 руб. - остаток средств по родительской плате, поступившие 30.12.2022 г.. будут израсходованы в январе 2023 года.

В форме 0503710

- по счету 240110197 отражена сумма безвозмездных поступлений ОС;

- по счету 440110172: отражено уменьшение стоимости ОЦДИ по расчетам с учредителем;

- по счету 440110199 отражена сумма, поставленных на учет ОС (счетчик учета электроэнергии, ящик ЩМП на пищеблоке).

- по счету 0.304.06.000 в сумма 160000,00 руб.:

160000,00 руб. - приобретена входная дверь для пожарного выхода за счет средств на иные цели, перенесенная с КФО 5 на КФО 4.

Расхождение показателей ф. 0503721

В строке 110 гр. 5 отражена сумма поставленных на учет ОС – 8806,00 руб.

В строке 110 гр. 6 отражена сумма безвозмездного поступления ОС – 78249,00 руб.

В соответствии с соглашением на 2023 год начислен доход будущего периода

- на выполнение муниципального задания в сумме 37 746838,04 руб.,

- на 2024-2025 г.г. - 74 752444,00 руб.;

Резерв на выплату отпусков и начисления на оплату труда, сформированный на 2022 год израсходован в сумме 249405,00 руб., в т. ч. 211 статья – 191555,00 руб.; 213 статья – 57850,00 руб. На 2023 год сформирован резерв на выплату отпусков и начисления на оплату труда в сумме 481573,00 руб., в т. ч. 211 статья – 369872,00 руб.; 213 статья – 111701,00 руб.

В ф. 0503721 гр. 4 в обороты по КОСГУ 510, 610 попадает оборот по Фондовой кассе в сумме 27500,00 руб.

Чистое поступление основных средств за отчетный год в ф. 0503768 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503721 в части деятельности по оказанию услуг на сумму оборота по счету 0106000 "Вложения в основные средства": гр. 5 «Деятельность по государственному заданию» – 1 074719,15 руб.

В форме 0503738 по КФО 2 кредиторская задолженность, срок исполнения по которой возникает в январе 2023 г. отражена в строке 800 гр. 8 в сумме 158757,00 руб.

Не исполнено принятых обязательств по КВР 244 "Прочая закупка товаров, работ

и услуг" (Контракт по организации горячего питания воспитанников) в форме 0503738 гр. 10 в сумме 694598,13 руб. Обязательства приняты на всю сумму, исполнено по потребности.

Просроченная кредиторская задолженность на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2022г. отсутствует.

Кредиторская задолженность, срок исполнения по которой возникает в январе 2023 г. отражена в строке 800 гр. 8 в сумме 1 962039,46 руб., в т. ч. заработная плата, НДФЛ – 838558,61 руб., страховые взносы - 967559,22 руб. к уплате 14.01.2023 г. Кредиторская задолженность на счете 4.304.03 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда" в сумме 43358,69 руб.- проф. взносы, питание сотрудников за декабрь месяц 2022 г. к уплате 14 января 2023 г.

В форме 0503769 4 по сч. 206.00 и 302.00 расхождение в сумме 83918,36 руб. – возврат неверно перечисленных средств поставщикам.

В форме 0503769 5 по сч. 302.63.000 расхождение в сумме 4477,20 руб. – возврат выплаченной компенсации части родительской платы в связи с неверными реквизитами.

## **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»**

Бухгалтерский учет и составление отчетности ведется в соответствии с приказами:

- Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Приказ Минфина РФ от 01 декабря 2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академии наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
- Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010г. № 174н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»
- Приказ Минфина РФ от 01 июля 2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»
- Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В составе отчетности отсутствуют формы:

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725)
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.503771)
- Сведения о суммах заимствований (ф.503772)
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.503773)
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790)
- Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.503387)

Так как нет данных для отражения.

Руководитель

Ю.Ю. Федорова

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 008E6DE27C48584D3CECF5959321A6EF08

Владелец: Федорова Юлия Юрьевна

Действителен с 15.11.2022 по 08.02.2024

Главный  
бухгалтер

И.А. Корноухова

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00F3928C18DCDF67DBBCCC40AE6F77F022

Владелец: Корноухова Инна Алексеевна

Действителен с 20.07.2022 по 13.10.2023

Главный  
бухгалтер

И.А. Корноухова

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00F3928C18DCDF67DBBCCC40AE6F77F022

Владелец: Корноухова Инна Алексеевна

Действителен с 20.07.2022 по 13.10.2023

**Централизованная бухгалтерия**

\_\_\_\_\_  
(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель  
(уполномоченное  
лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер

(должность)

И.А. Корноухова

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00F3928C18DCDF67DBBCCC40AE6F77F022

Владелец: Корноухова Инна Алексеевна

Действителен с 20.07.2022 по 13.10.2023



---

(телефон, e-mail)

25 января 2023 г.

**Сведения о направлениях деятельности**

Вид деятельности (код по ОКВЭД)	Коды бюджетной классификации (код раздела, подраздела)	Пояснения
1	2	3
1. Относительно года, предшествующего отчетному (ОКВЭД по новым видам деятельности, которые не осуществлялись учреждением)		
2. Относительно очередного года, следующего за отчетным (ОКВЭД по новым видам деятельности, прекращенным в отчетном году)		

## Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.
Основные средства	0 10110000	Основные средства принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Учет основных средств ведется в рублях с копейками. Учет ведется в разрезе: недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество. Списание ОС производится по остаточной стоимости.	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.
Права пользования программным обеспечением и	0 10111000	Ведется учет нематериальных	Приказ Министерства

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
базами данных		активов, к которым относятся объекты нефинансовых активов, в отношении которых у организации возникли: исключительные права; права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.	финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174-н с последующими и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.
Амортизация	0 10410000	Амортизация на основные средства стоимостью свыше 100000 рублей начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. На основные средства стоимостью до 10000 рублей амортизация не начисляется, стоимостью от 10000 рублей до 100000 рублей - 100% при вводе в эксплуатацию. Учет ведется в разрезе:	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174-н с последующими и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество.	
Материальные запасы	0 10500000	Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости. Списание производится по средней фактической стоимости, по примерным нормам расхода материалов на нужды бюджетных учреждений.	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.
Вложения в нефинансовые активы	0 10610000	Учет и формирование в денежном выражении информации о наличии вложений в нефинансовые активы и хозяйственных операций, осуществляемых с ними.	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0 10960000	Учет затрат ведется с применением аналитического учета в соответствии с объектом учета и	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		содержанием хозяйственной операции. Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные. Списание затрат производится ежемесячно.	н с последующим и изменениями дополнениями . Федеральные стандарты.
Расчеты по принятым обязательствам	0 30200000	Счет предназначен для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам за оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений.	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями дополнениями . Федеральные стандарты.
Расчеты по платежам в бюджеты	0 30300000	Метод начисления. Момент возникновения обязательства в соответствии с налоговым законодательством	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями дополнениями . Федеральные стандарты.
Расчеты по удержаниям из	0 30400000	Операции по	Приказ

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
выплат по оплате труда		удержаниям из заработной платы	Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.
Финансовый результат	0 40100000	Учет и обобщение информации о результатах финансовой деятельности учреждения за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды, доходы и расходы будущих периодов.	Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174 н с последующим и изменениями и дополнениями . Федеральные стандарты.

**Сведения о проведении инвентаризаций**

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтерского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
					0,00	