

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

| | | | |
|--|--|--------------------|------------|
| | | | КОДЫ |
| | | Форма по ОКУД | 0503760 |
| | | | 01.01.2023 |
| | На «01»января 2023 | Дата | |
| Учреждение | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка-детский сад №15 «Семицветик» | по ОКПО | 36930737 |
| Обособленное подразделение | | | |
| Учредитель | Озерский городской округ Челябинской области | по ОКАТО | 75743000 |
| Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя | Управление образования администрации Озерского городского округа Челябинской области | по ОКПО | 36943711 |
| Периодичность: годовая | | Глава по БК | 312 |
| | | к Балансу по форме | 0503730 |
| Единица измерения: | | по ОКЕИ | 383 |

Раздел 1. Организационная структура учреждения

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение "Центр развития ребенка-детский сад №15 "Семицветик" является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления в сфере образования на территории Озерского городского округа.

МБДОУ ЦРР ДС №15 создано постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 31.12.2002 № 1551. Учредителем и собственником имущества является Озерский городской округ Челябинской области. Лицензия на право осуществления образовательной деятельности, регистрационный № 9275 от 24.02.2012, выдана Министерством образования и науки Челябинской области. Учреждение является юридическим лицом, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 05.10.2015 № 2862. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 27.12.2012 ОГРН 1027401177430. Имеет право на нежилое здание – здание детского сада (зарегистрировано 10.07.2003 № 74-01/41-022/2003-0041), нежилое здание-здание детского комбината №41 (зарегистрировано 01.02.2018 № 74-41/0101035/2), нежилое здание - хозяйственный сарай (зарегистрировано 01.02.2018 № 74-41/0101035/94), земельный участок площадью 10004 кв.м (зарегистрировано 10.07.2003 № 74-01/41-022/2003-0040), земельный участок площадью 11713 кв.м (зарегистрировано 04.04.2018 № 74-41/0101035/2) . Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Законом «Об образовании» от 29.12.2012г. № 273-ФЗ (с учетом внесенных изменений), нормативными и правовыми актами Челябинской области, органов местного самоуправления и иными нормативными документами.

Финансово-хозяйственную деятельность учреждение осуществляет в соответствии с требованиями и положениями действующих нормативных документов и инструкций министерства финансов РФ по ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
2. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 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";
3. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (утверждена приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н);
4. Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утверждена приказом Минфина РФ от 29.12.2014 № 172н;
5. Учетная политика, утвержденная приказом от 02.02.2018 № 9;
6. [ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"](#), утвержденным приказом Минфина РФ от 31.12.2016 N 256н;
7. [ФСБУ "Основные средства"](#), утвержденным приказом Минфина РФ от 31.12.2016 N 257н;
8. [ФСБУ "Аренда"](#), утвержденным приказом Минфина РФ от 31.12.2016 N 258н;
9. [ФСБУ "Представление бухгалтерской \(финансовой\) отчетности"](#), утвержденным приказом Минфина РФ от 31.12.2016 N 260н;

В отделе № 20 федерального казначейства г. Озёрска учреждению открыты лицевые счета:

- № 20696Ч17750 для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;
 - № 21696Ч17750 для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

Основными мерами по повышению эффективности использования денежных средств являются:

- оптимизация расходов за счет проведения аукционных процедур в соответствии с 44-ФЗ - (в апреле 2022 года были проведены: : электронный аукцион на поставку молочной продукции с начальной максимальной ценой 249 208.80 руб., аукцион признан несостоявшимся. Так как заявка на участие была от одной организации контракт заключен с ИП Калашник Е.С. на сумму 249 208.80руб, экономия от торгов-нет, фактически исполнен контракт на 196 718,76 руб.

- участие руководящих и педагогических работников в семинарах по общеобразовательным программам дошкольного образования, отвечающим федеральным государственным образовательным стандартам основной общеобразовательной программы дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования (на руководителя образовательной организации).

- 2022 –3 педагога прошли повышение квалификации в АНО ДПО» Институт образовательных технологий» 13500,руб. за счет приносящей доход деятельности.

5 сотрудников прошли повышение квалификации в АНО ДПО УЦ «Академия образования» 8000,руб. по программе « Обучение и проверка знаний по Охране труда для руководителей и специалистов» за счет приносящей доход деятельности

2 сотрудника прошли обучение в НОЧУ ОДНО « Актион-МЦФЭР» по закупкам на 14057,00 руб.за счет приносящей доход деятельности

Численность работников МБДОУ ЦРР ДС № 15 на 01.01.23г. составляет по штатному расписанию 124,5 чел.- фактически 118 человек. Охват детей дошкольным образованием составляет 100 %.

Балансовая стоимость основных фондов учреждения по состоянию на 01.01.22 года составляет 86 082,3 тысяч рублей, процент износа основных средств составляет – 16,5 %. Состояние фондов удовлетворительное, но существует ежегодная потребность в дополнительных средствах на ремонт кровель, фасадов, инженерных сетей, обеспечение безопасности образовательного процесса, устранения (предписаний) контролирующих органов в сфере санитарно-эпидемиологического, пожарного надзора на основании постоянно меняющегося законодательства.

Для поддержания в удовлетворительном состоянии основных фондов были заключены договора на техническое обслуживание инженерных сетей, оборудования, на обслуживание охранной и пожарной сигнализации.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Субсидии на выполнение муниципального задания

Форма 0503737z Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности

План на выполнение муниципального задания в 2022 г – 59 690 263 руб., фактически за 2022г поступило доходов 59 690 263 руб. или 100 % от планового назначения.

Источником поступления доходов являются денежные средства областного, местного бюджета (в виде субвенций и субсидий), направляемые на содержание учреждения и выплату заработной платы.

Кассовые расходы учреждения за 2022г. составили 60 294 219,47 руб. ; стр. 11 - 16

Собственные доходы.

Форма 0503737d Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности

План по собственным доходам и расходам составляет 6 351 517,00 руб., фактически за 2022г. поступило доходов 6 068 097,42 руб. или 95,6% от плановых назначений, кассовые расходы составили – 6 068 212,55 руб. или 95,4 % от планового назначения. стр.17 - 22

Источниками поступления доходов являются:

- родительская плата за присмотр и уход
- оплата за питание сотрудников дошкольного учреждения
- оплата за платные кружки.

Субсидии на иные цели.

Форма 0503737с Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности

План по доходам субсидий на иные цели на 2022 г. и поступление денежных средств составил – 307 919,76 руб. Фактически за 2022г, кассовые расходы составили 307 919,76 руб., стр. 23 - 28

Информация о движении денежных средств представлена в форме 0503723 «Отчет о движении денежных средств»; стр.43 -50

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

Ф. 0503768z Сведения о движении нефинансовых активов по виду деятельности субсидия на выполнение муниципального задания.

По состоянию на 01 января 2023 года образовательное учреждение имеет на балансе основные средства, балансовая стоимость которых составляет 86 082 298,91 руб. руб., остаточная стоимость – 41 333 419,91 руб. Приобретены игрушки, игры, методические пособия для групп от ИП. Авдеева С.С на сумму 213 400 руб.,

от ООО «Вектор» счетчик воды 9 980,00 руб.,

от ИП Миллер Е. С. приобретены малые архитектурные формы для участков групп по ул.Бажова, 30 на сумму 174 150,00руб. в количестве 9 шт.: скамьи 3 шт., песочных коробок 2 шт., песочных столиков 4 шт.,

от ООО ИП «Никас-ЭВМ»- коммутатор для объединения нескольких устройств в локальную сеть для обмена данными - 20 190,00руб.,

от ООО «Вектор» приобретены с офисные светильники для освещения групп в здании по ул. Бажова,30, Переведены на ОЦИ по постановлению 968 от 08.04.2022г. на сумму 1 681 781,00 руб

Сумма материальных запасов по состоянию на 01 января 2023 года составляет 3 129 717,75 руб. Были приобретены канцтовары, хозяйственные товары, моющие средства, необходимые для деятельности учреждения .

На забалансовых счетах по состоянию на 01 января 2023 г числятся:

• - счет 26 – остаточная стоимость обремененного имущества 338 417,54 (отданного в безвозмездное пользование под медицинские кабинеты по договору 158-13 от 23.07.2013 г).

- счет 21 – Сумма иного движимого имущества до 10000,00 руб. на начало 2022 г., составила 4 667 639,20 . а на 01.01.2023г. 4 597 136,78 руб., Раскрытие информации о непроизведенных активах (результатах операций с ними) в бухгалтерской

(финансовой) отчетности согласно требованиям ФСБУ для ОГС "Непроизведенные активы

Ф. 0503768d Сведения о движении нефинансовых активов по виду деятельности собственные доходы учреждения.

В 2022 г. на денежные средства от платной деятельности:

По договорам дарения от родителей оформлены и приняты к учету на сумму: 93 995,66 руб в том числе: Пылесос LG на сумму 4 999,00 руб.. Холодильник с терморегулятором 32 000,00руб., ПК DEXP 2 штуки на сумму 41 331,66руб., монитор АОС 2 штуки на сумму 14 165,00руб. монитор Acer A1 2017 на сумму 1 500,00 руб.

Сумма материальных запасов по договорам дарения 5 056,00руб. шторы на сумму 3 000,00 руб., комплект магнитных полосок 1 078,00руб., поставка для канцелярских принадлежностей 658,00руб., тетради в клетку 20 шт. на сумму 320,00руб. Сумма материальных запасов по состоянию на 01 января 2023 года составляет 1 183 632,19. В 2022 г были приобретены продукты питания, хозяйственные товары для хозяйственно-бытового обслуживания детей.

На балансовых счетах по состоянию на 01 января 2023 г числятся:

- счет 21 – иное движимое имущество до 10 000,00 руб. на сумму 46 147,00 руб.
 - счет 20 – числится неустребованная задолженность перед родителями переплаченной родительской платы в размере 49 753,00

- счет 111,6i – программа по питанию права пользования программным обеспечением и базами данных.

Ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»:

По итогам работы за отчетный период в учреждении за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания образовалась следующая

дебиторская задолженность

по счету 420623000 – авансовый платеж ООО «Уралэнргосбыт» составляет 60 143,00 руб. за поставку электроэнергии– на 01.01.2023 г. Задолженность за фондом ФСС за пособие по уходу за ребенком инвалидом в размере 1 976,92руб.

кредиторская задолженность: Расшифровка показателей остатков на 01.01.2023 по КФО и аналитическому коду по КОСГУ по счетам 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов», 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов», 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов», руб.:

| Код синтетического счета | Сумма на 01.01.2023 | Причина образования |
|---------------------------------|---------------------|---|
| Итого по сч. 4 40160 000 | 1 317 949,91 | |
| 4 40160 211 | 1 012 250,32 | Резерв на оплату отпуска |
| 4 40160 213 | 305 699,59 | Резерв на страховые взносы на отпуск |
| 4 40149 131 | 59 695 756,00 | Плановые показатели Субсидии на муниципальное задание |

За счет собственных средств учреждения (приносящей доход деятельности) образовалась дебиторская задолженность: по счету 220531000 - родительская плата за присмотр и уход за детьми за декабрь 2022 составляет - 10 602 810,03руб.

кредиторская задолженность: по счету 220531000 - родительская плата за присмотр и уход за детьми за декабрь 2020 составляет 11 549 097,85 руб.

по счету 230234000 – оплата продуктов питания поставщикам составляет **144 087,70 руб.;**

| КОСГУ | Поставщик | Задолженность на 01.01.2023 | За что | Причина образования |
|-------|-----------------|-----------------------------|------------------|---------------------|
| 342 | ИП КалашникЕ.И. | 33 322,50 | Продукты питания | Текущая |
| 342 | ООО «Незабудка» | 101 491,20 | Продукты питания | Текущая |
| 342 | ИП Сажина Ю.В. | 9 274,00 | Продукты питания | Текущая |

По субсидиям на иные цели дебиторской и кредиторской задолженности нет

Ф. 0503775 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах.

По состоянию на 01.01.2023 года 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» представлена аналитическая информация о неисполненных обязательствах и денежных обязательствах.

Информация об остатках денежных средств учреждений представлены в формах 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» отдельно по каждому виду деятельности в Приложении

Остаток на 01.01.2022 г 621 258,11 руб. (в том числе – счет 220111000 – 10 381,61 руб. по счету 420111000- 610 876,50 руб.) - образовался 31 декабря 2021 года

Остаток на 01.01.2023 17 186,51 руб., в том числе по счету 220111000 – 10 266,48, по счету 420111000 – 6 920,03

На 01.01.2022 г – на лицевом счете 320111000 – не было средств во временном распоряжении,
на 01.01.2023 г нет средств во временном распоряжении

По состоянию на 01.01.2022г на лицевом счете учреждения **21696417750** - 0,00 руб.,
на 01.01.2023 г – 0,00 руб.

Сведения об основных положениях учетной политики.

Таблица №4

| Наименование объекта учета | Код счета бюджетного учета | Способ ведения бюджетного учета | Характеристика применяемого способа |
|--|----------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные запасы | 10500 | Выбытие (отпуск) материальных запасов производился по средней фактической стоимости | Выбытие (отпуск) материальных запасов производился по средней фактической стоимости |
| Принятые обязательства | 50200 | Постановка на учет на условиях подписанных договоров и соглашений | Учет принятых обязательств осуществлялся с перечнем, установленным учетной политикой учреждения |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг | 10900 | определение затрат при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг на прямые и накладные. | Перечень установлен учетной политикой |

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

Бухгалтерская отчетность по состоянию на 01 января 2023 года составлена в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»(с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ 183н от 01.12.2022).

В состав отчетности по состоянию на 01.01.2022 по причине отсутствия числового значения не включены следующие формы:

0503725- «Справка по консолидированным расчетам учреждения» по всем видам финансового обеспечения;

0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»;

0503737 – «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидии на цели капитальных вложений»;

0503737– «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по средствам обязательного медицинского страхования»;

- 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений;

- 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по средствам обязательного медицинского страхования;

- 05036761 «Сведения о количестве обособленных подразделений»;

- 0503767 «Сведения об использовании целевых иностранных кредитов»;

- 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений;

- 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по средствам обязательного медицинского страхования;

- 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по субсидиям на иные цели;

- 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений;

- 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по средствам обязательного медицинского страхования;

- 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;

- 0503772 «Сведения о суммах заимствований»;

-0503773 «Сведения об изменениях остатков валюты баланса» по виду деятельности – по средствам субсидии на выполнение государственного муниципального задания;

-0503773 «Сведения об изменениях остатков валюты баланса» по виду деятельности – по собственным доходам учреждения;

- 0503773 «Сведения об изменениях остатков валюты баланса» по виду деятельности - «субсидии на иные цели»;

-0503773 «Сведения об изменениях остатков валюты баланса» по виду деятельности – по средствам обязательного медицинского страхования;

-0503773 «Сведения об изменениях остатков валюты баланса» по виду деятельности – по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений;

-0503738-НП – «Отчет, содержащий данные о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов)».

-0503779 - «Сведения об остатках денежных средств учреждения по обязательному медицинскому страхованию»

-0503779 - «Сведения об остатках денежных средств учреждения по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений»;

Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности»

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»

Заведующий

И. П. Шелухина

Главный бухгалтер

О. В. Цепкало

