

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503760
	на 1 января 2023 г.	Дата 01.01.2023
Учреждение	по ОКПО	52927396
Обособленное подразделение		
Учредитель	по ОКТМО	78701000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		
	по ОКПО	02119231
Периодичность: квартальная, годовая	Глава по БК	803
	к Балансу по форме	0503730
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

### Общие сведения

#### Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

МДОУ «Детский сад № 135» является муниципальным образовательным учреждением, осуществляющим обучение и воспитание детей дошкольного возраста, по своему типу - дошкольным образовательным учреждением комбинированного вида. Воспитание и обучение в детском саду носят светский, общедоступный характер и ведутся на русском языке. Содержание образования определяется программами, рекомендованными Министерством образования РФ, детский сад самостоятелен в выборе программ воспитания и обучения детей.

МДОУ "Детский сад № 135" предоставляет платные образовательные услуги.

Штатная численность МДОУ «Детский сад № 135» по состоянию на 01.01.2023 года составляет 67,7 штатных единиц. Бюджетный учет в МДОУ «Детский сад № 135» ведётся бухгалтерией, которая в своей работе руководствуется:

1. Инструкцией к Единому плану счетов № 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» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н);

2. Приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 174н);

3. Приказом Минфина от 08.06.2018 № 132н (ред. от 25.11.2019) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 132н);

4. Приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);

5. Приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (приказ № 52н);

6. Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, № 275н, № 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), приказом Минфина от 15.11.2019 № 181н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н);

7. Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ;

8. Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

9. Другим действующим законодательством РФ, Ярославской области и г. Ярославля

## **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»**

Для реализации муниципального задания на 2022 год и основных

общеобразовательных программ дошкольного образования МДОУ "Детскому саду №135" в 2022 году доведены лимиты в сумме 35490540,34 руб., кассовый расход за 2022 год составил – 33293229,02 руб. или 93,8% от утвержденного ПФХД.

Экономия бюджетных средств за счет повышения доли закупок на конкурсной основе методом проведения электронного аукциона.

За 2022 год МДОУ "Детским садом №135" было заключено 63 договоров и контрактов. Заключение происходило следующими способами: - по итогам открытого аукциона в электронной форме – 2; - закупки малого объема – 61. Кроме того, в 2022 году от родителей воспитанников детского сада были привлечены добровольные пожертвования в виде основных средств на сумму 6310,00 рублей

Основные средства на сумму 304621,00 руб. приняты к учету установленным порядком.

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

Исполнение ПФХД 2022года МДОУ «Детский сад № 135» отражено в формах № 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по собственным доходам учреждения, субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, по субсидиям на иные цели.

За 2022 год исполнение ПФХД составило 93,8%, в том числе:

- по средствам от приносящей доход деятельности 68%. Не исполнение характеризуется экономией, в связи со снижением посещаемости детей.
- по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 99,8%.
- по субсидиям на иные цели 100%.

Остатки денежных средств на лицевых счетах МДОУ «Детский сад № 135» по состоянию на 01.01.2023 года отражены в формах № 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по собственным доходам учреждения, субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, по субсидиям на иные цели, по средствам во временном распоряжении.

Остатки на лицевых счетах по состоянию на 01.01.2023 года отражены в формах № 0503779 "Сведения об остатках денежных средств учреждения» по собственным доходам учреждения, субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, по субсидиям на иные цели, все остатки перенесены для использования в 2023 году

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

Сведения по дебиторской и кредиторской отчетности по состоянию на 01.01.2023

года отражены в формах № 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»

По состоянию на 01.01.2023г. у МДОУ «Детский сад № 135» дебиторская задолженность перед поставщиками:

- по собственным средствам учреждения дебиторская задолженность отсутствует;
- по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания дебиторская задолженность отсутствует;
- по субсидии на иные цели дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2023г. у МДОУ «Детский сад № 135» образовалась кредиторская задолженность:

- по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 1660794,15руб., образовалась в результате отражения в учете текущих счетов со сроком оплаты в январе 2023г.;
- по собственным средствам учреждения в сумме 209309,10 руб., образовалась в результате отражения в учете текущих счетов со сроком оплаты в январе 2023г.;
- по субсидиям на иные цели в сумме 33981,91 руб. образовалась в результате отражения в учете начисления компенсации части род. платы за декабрь 2022г. со сроком оплаты в январе 2023г и отражение пеней и штрафов, госпошлины по исполнительному листу перед АО "Ярославльводоканалом"

Кредиторская задолженность является текущей.

Просроченная кредиторская задолженность по учреждению отсутствует.

Показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателям графы 6 в сумме 49021,44 руб. в части операций по восстановлению кассовых расходов:

40556,76 руб. возврат излишне отравленной зарплаты в банк;

6964,68 руб. восстановление расходов по пособию на погребение;

1500,00 руб. возврат ошибочно перечисленной суммы от поставщика.

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

Формы № 0503387 "Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ", № 0503725 «Справка по консолидирующим расчетам бюджетного учреждения», 0503761 «Сведения о количестве обособленных подразделений», 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания », 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели

осуществления капитальных вложений», 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения», 0503772 «Сведения о суммах заимствований», 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения», 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения», ввиду отсутствия числовых значений показателей не предоставляются.

По состоянию на 01.11.2022 была проведена проверка имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, согласно приказа от 01.11.2022 №204. Расхождений по результатам проверки не выявлено

заведующий

Т.И. Петриченко

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 53F4AA0004AECDA4415A2431480FBF2C

Владелец: Петриченко Татьяна Ивановна

Действителен с 20.12.2021 по 20.03.2023

главный  
бухгалтер

Е.В. Саакян

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 01248AB300C3AE518D4D266DA5C6B71C2E

Владелец: Саакян Елена Владимировна

Действителен с 29.06.2022 по 29.06.2023

главный  
бухгалтер

Е.В. Саакян

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 01248AB300C3AE518D4D266DA5C6B71C2E

Владелец: Саакян Елена Владимировна

Действителен с 29.06.2022 по 29.06.2023

*Централизованная бухгалтерия*

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель  
(уполномоченное  
лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Исполнитель главный бухгалтер  
(должность)

Е.В. Саакян  
(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 01248AB300C3AE518D4D266DA5C6B71C2E

Владелец: Саакян Елена Владимировна

Действителен с 29.06.2022 по 29.06.2023

(4852) 51-69-29,  
yardou135@yandex.ru  
(телефон, e-mail)

1 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
Основные средства	2 10100000	По первоначальной стоимости	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Амортизация	2 10400000	Линейный способ, ежемесячно	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Материальные запасы	2 10500000	По фактической стоимости	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Денежные средства учреждения	2 20100000	Выписка казначейства, дата выписки	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты с поставщиками	2 30200000	Договорная цена, момент возникновения обязательств	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты по заработной плате	2 30200000	Момент возникновения обязательств, метод начисления	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты по платежам в бюджет	2 30300000	Момент возникновения обязательств, метод начисления	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н



Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Денежные средства учреждения	3 20100000	Выписка казначейства, дата выписки	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Основные средства	4 10100000	По первоначальной стоимости	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Амортизация	4 10400000	Линейный способ, ежемесячно	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Материальные запасы	4 10500000	По фактической стоимости	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Денежные средства учреждения	4 20100000	Выписка казначейства, дата выписки	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты с поставщиками	4 30200000	Договорная цена, момент возникновения обязательств	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты по заработной плате	4 30200000	Момент возникновения обязательств, метод начисления	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты по платежам в бюджет	4 30300000	Момент возникновения обязательств, метод начисления	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г.

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			N174н
Денежные средства учреждения	5 20100000	Выписка казначейства, дата выписки	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты по компенсации части род.платы	5 30200000	Договорная цена, момент возникновения обязательств	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н
Расчеты с поставщиками	5 30200000	Момент возникновения обязательств, метод начисления	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. N174н

**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
					-	