

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503760
	на 1 января 2024 г.	Дата 01.01.2024
Учреждение	по ОКПО	50951657
<u>муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 15"</u>		
Обособленное подразделение		
Учредитель	по ОКТМО	78701000
<u>департамент образования мэрии города Ярославля</u>		
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

Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

МДОУ «Детский сад № 15» - вид деятельности: дошкольное образование.

Фактическая численность (средняя за 2023г.) составляет 51 человек.

Предоставлено средств на выполнение государственного (муниципального) задания на 2023г. –

28 708 502,92 руб. (использовано 100%).

Предоставлено средств субсидий на иные цели – 3 630 970,77 руб. (использовано 100%)

На лицевой счет МДОУ «Детский сад № 15» 803.03.372.5 поступили денежные средства от приносящей доход деятельности в размере 6 774 695,93 руб., из них:

родительская плата 5 070 662,00 руб.;

питание сотрудников 281 260,00 руб.;

поступление от оказания платных услуг 997 355,00 руб.;

поступление от возмещения стоимости коммунальных услуг 327 667,95 руб.;

поступление от сдачи металлолома 77 615,00 руб.;

поступление возмещения на предупредительные меры 20 135,98 руб.;

Поступление остатка родительской платы с 2022г. составляет 1 480 508,35 руб.

Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"

В состав раздела включаются:

Баланс государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730;

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503730s;

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года ф. 0503710;

Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета финансового года 0503710-Р;

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ф. 0503721

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности"

В состав раздела включаются:

Отчет о движении денежных средств учреждения ф. 0503723

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово хозяйственной деятельности ф. 0503737;

Отчет об обязательствах, принятых учреждением ф. 0503738

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций ф. 0503766;

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах ф. 0503775

Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения"

В состав раздела включаются:

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения ф. 0503768;

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ф. 0503769;

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения ф. 0503773;

Сведения об остатках денежных средств учреждения ф. 0503779

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Ф. 710	Счет 304.06	400000,00	Перенос затрат по НФА на другой КФО (за счет средств субсидий на иные цели была приобретена
--------	-------------	-----------	---

			система экстренного оповещения эвакуации, затраты перенесены на КФО 4)	
Ф. 721	Разница 272 и 440 КОСГУ	КФО 4	10,60- обороты 106 счета (переработка: списана ткань и поставлены на учет костюмы)	
		КФО 2	78769,38 в т.ч.: 577,19 - обороты 106 счета (переработка: списана ткань и поставлены на учет костюмы); 77615,00 – оприходован металлом	
Ф. 721	Код аналитики 176	-144814,48	Изменение стоимости земельного участка	
Ф.721	Стр.110 код аналитики 190	Гр.5	1896903,65	Поставлено на учет ограждение (согласно акта выполненных работ)
Ф.721	Стр.110 код аналитики 190	Гр.6	1101,20 в т.ч.:	
			1000,00	Поставлено на учет основное средство, полученное безвозмездно от

				физического лица
			101,20	Ветошь
Ф.738_4	Стр.860	Гр.6	2 447 503,64	Принято обязательство на резерв на отпуска
Ф.768_4	Стр.267	Гр.5	6000,00	Принятие к учету прав пользования на евро контейнер для вывоза мусора
Ф.768_4	Стр.293	Гр.5	9500,00	Принятие к учету прав пользования на программное обеспечение (приобретена программа Вижен Софт для организации питания)
Ф.769_2 (деб.зад.)	Счет 205.31	Гр.2	644799,00	остаток родительско й платы на 01.01.2023г.
Ф.769_2 (деб.зад.)	Счет 205.31	Гр.9	193799,00	остаток родительско й платы на 01.01.2024г.
Ф.769_2 (кред.зад-ть)	Счет 205.31	Гр.2	1058760,00	остаток родительско й платы на 01.01.2023г.
Ф.769_2 (кред.зад-ть)	Сч. 205.31	Гр.9	349942,00	остаток родительско й платы на 01.01.2024г.
Ф.769_4 (кред.	Счет 304.03	Гр.9	33456,17 из них:	

зад-ть)			5243,84	Удержание из заработной платы профсоюзных взносов за декабрь 2023г.
			26740,00	Удержание из заработной платы за питание сотрудников на декабрь 2023г.
			1472,33	Удержание из зпл сотрудника по исполнительному листу
Ф.769_2 (кред. зад-ть)	Показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателю графы 6		141666,00	Восстановление кассовых расходов
Ф.769_5 (кред. зад-ть)	Показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателю графы 6		51832,00	Восстановление кассовых расходов

Проверка 131 КОСГУ 721 формы:

Родительская плата = 1058760,00 (кред. зад. на нач. года) – 644799,00 (деб. зад. на нач. года) + 6668080,93 (поступление от приносящей доход деятельности за 2023г.) – 327667,95 (поступление от возмещения коммунальных услуг) – 349942,00(кред. зад. на кон. года) + 193799,00 (деб. зад. на кон. года) = 6 598 230,98

В связи с отсутствием остатков на счете на начало и конец отчетного периода форма 779_5 «Сведения об остатках денежных средств учреждения,» не представлена.

Заведующий

О.А. Громова

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 7D8C3AC8C43728B686E18E0A8267E017

Владелец: Громова Ольга Александровна

Действителен с 15.12.2023 по 09.03.2025

гл.бухгалтер

С.В. Шиловская

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 00D4DEEB49CA4AAF9972DDBCC859A16ABE
Владелец: Шиловская Светлана Вениаминовна
Действителен с 22.12.2023 по 16.03.2025

гл.бухгалтер

С.В. Шиловская

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 00D4DEEB49CA4AAF9972DDBCC859A16ABE
Владелец: Шиловская Светлана Вениаминовна
Действителен с 22.12.2023 по 16.03.2025

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

гл.бухгалтер

(должность)

С.В. Шиловская

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 00D4DEEB49CA4AAF9972DDBCC859A16ABE
Владелец: Шиловская Светлана Вениаминовна
Действителен с 22.12.2023 по 16.03.2025

(телефон, e-mail)

21 марта 2024 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)		
8511	0701	Общеобразовательная программа дошкольного образования МДОУ «Детского сада № 15» Лицензия № 185/15 от 30.07.2015г. Устав утвержден приказом департамента образования мэрии города Ярославля от 27.05.2015г. № 01-05/350 Регистрационный номер 11367
2. Относительно очередного года, следующего за отчетным (ОКВЭД по новым видам деятельности, прекращенным в отчетном году)		
8541	0701	Программа дополнительного образования МДОУ «Детского сада № 15» Приложение №1 к лицензии № 185/15 от 30.07.2015г. Устав утвержден приказом департамента образования мэрии города Ярославля от 08.08.2019г. № 165/05-03

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
Бюджетные обязательства	00000000	Метод отражения операции в учете – дата расходного расписания, момент возникновения обязательства (дата заключения договора, выставления счета-фактуры, акта выполненных работ)	
Основные средства	00000000	Принятие к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость равна сумме фактических вложений в приобретение основных средств. Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных по договору дарения, признаются их рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету. До 10000 руб. списываются по остаточной стоимости. (Акт принятия основных средств, акт списания основных средств).	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию относятся на увеличение балансовой стоимости. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств включаются в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна.	
Расчеты по выданным авансам	00000000	Кассовый метод. Предоплата за товары, работы и услуги (платежное поручение, списания со счетов)	
Расчеты по заработной плате. Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	00000000	Метод начисления (журналы по заработной плате, расчеты). Момент отражения операции в учете дата соответствующих документов об удержаниях, письменного заявления работника об удержаниях, исполнительного листа и других документов.	
Фактические расходы	00000000	Метод начисления	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		(оказание услуг, начисление заработной платы и амортизации)	
Бюджетные средства на лицевых счетах в казначействе	00000000	Кассовый метод (выписки по лицевым счетам). Поступление денежных средств на лицевые счета оформляется на основании первичных учетных документов, приложенных к выписке из лицевого счета учреждения. Операции по выбытию денежных средств с лицевых счетов оформляются на основании первичных документов, приложенных к выписке из лицевого счета.	
Вложения в нефинансовые активы	00000000	По фактическим затратам, момент фактически произведенных расходов.	
Денежные средства, учитываемые на внебюджетных счетах	00000000	Кассовый метод (Выписки по банковскому счету)	
Расчеты с подотчетными лицами	00000000	Кассовый метод (расходный кассовый ордер, авансовый отчет)	
Начисление доходов будущих периодов	00000000	Начисляется в сумме субсидий на	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		выполнение муниципального задания, предоставляемых в очередном финансовом году, признается доходами текущего (отчетного) периода в момент наступления даты представления субсидии в соответствии с соглашением вне зависимости от факта перечисления субсидии.	
Материальные запасы	00000000	Материальные запасы принимаются по фактической стоимости, списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости (накладная на поступление материальных запасов, акт списания материальных запасов). Безвозмездно полученные материальные запасы отражаются по рыночной стоимости.	
Формирование резерва предстоящих расходов	00000000	Применяется метод начисления. Формирование	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		резерва осуществляется на основе оценочных значений. Порядок и методы формирования оценочного значения зависят от вида создаваемого резерва	
Доходы	00000000	Метод начисления (родительская плата, целевые взносы, питание сотрудников)	
Амортизация	00000000	До 10000 руб. не начисляется. От 10000 руб. до 100000 руб. - в размере 100% балансовой стоимости. Срок полезного использования определяется при принятии к учету в соответствии с классификатором. (ведомость начисления амортизации). Момент отражения операций – последний день месяца.	
Лимиты бюджетных обязательств	00000000	Кассовый метод (план финансово-хозяйственной деятельности)	
Бланки строгой отчетности	00000000	Учет: 1. Условная оценка: один бланк,	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		один рубль 2. По стоимости приобретения бланков	
Наличные денежные средства	00000000	Кассовый метод (расходный кассовый ордер, приходный кассовый ордер)	
Расчеты с дебиторами по доходам от рыночных продаж	00000000	Метод начисления (ведомость начисления родительской платы, питания сотрудников)	
Объекты учета аренды	10900000	Оценка объектов учета аренды осуществляется на: 1. Дату подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования; 2. Дату принятия субъектом учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором (далее - условия пользования имуществом). Оценка (величина) арендных обязательств пользователя (арендатора) определяется в сумме, наименьшей	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		из: 1. Суммы справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование; 2. Дисконтированной стоимости арендных платежей	

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
Сдача годового баланса		63/2	29 сент. 2023 г.	2	-	
Сдача годового баланса		63/2	29 сент. 2023 г.	4	-	
Сдача годового баланса		63/2	29 сент. 2023 г.	5	-	

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Показатель	Код строки	Значение
1	2	3
Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503766): "99 - иные причины" по графе 8 раздела 2	010	
Принятые обязательства (денежные обязательства), исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом	020	4138347,44
	030	