

Утв. приказом Минфина РФ
от 25 марта 2011 г. № 33н
(в ред. от 16 ноября 2016 г.)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2023 г.
Учреждение МУНИЦИПАЛЬНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ЦЕНТР РАЗВИТИЯ РЕБЕНКА - ДЕТСКИЙ САД
"БЕРЕЗКА"
Обособленное подразделение _____
Учредитель АДМИНИСТРАЦИЯ КАЛАРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОКРУГА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2023
по ОКПО	42603110
по ОКТМО	76515000
по ОКПО	42603110
Глава по БК	
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1 «Организационная структура деятельности»

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка детский сад "Березка".

Место нахождения: 674159 Забайкальский край Каларский район поселок Новая Чара улица Магистральная дом 24а.

Телефон: 83026123666

Адрес электронной почты: dou.berezcka@yandex.ru

Руководитель: Корюкалова Лариса Александровна

Главный бухгалтер: Гуфайзина Наталья Борисовна

Учредителем является: Администрация Каларского муниципального округа Забайкальского края

Наименование учреждения официальное: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка - детский сад "Березка".

ИНН 7506003471 КПП 750601001 ОГРН 1027500562682 ОКПО 42603110 ОКТМО 76515000
ОКОГУ 0503760

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка - детский сад "Березка" Руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, Уставом муниципального района "Каларский район", федеральными законами, инструкциями Министерства финансов РФ и другими нормативными актами и другими нормативными актами.

Основной вид деятельности: 85:11- Образование дошкольное.

Устав о муниципальном дошкольном образовательном учреждении центр развития ребенка детский сад "Березка" Каларского района утвержден Постановлением главы муниципального образования Каларского района № 599 от 31.12.2015 года, и внесенными изменениями. Лицензия № 165 от 14.11.2014г. выдана Министерством образования, науки и молодежной политики Забайкальского края.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ № 002343218 от 17.04.1995г.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 24.06.2013г. за основным государственным регистрационным номером 1027500562682

План финансово-хозяйственной деятельности и муниципальное задание на отчетный год утверждается главой администрации Каларского муниципального округа

Источниками финансового обеспечения являются:

- Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;
- Субсидия на иные цели;
- Поступление от иной приносящей доход деятельности.

В УФК по Забайкальскому краю для ведения деятельности открыты лицевые счета:

20916K09760 -Лицевой счет бюджетного учреждения для субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и поступлений от платной деятельности;

21916K09760-Лицевой счет для субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции

Структура учетной политики бюджетного учреждения определяется самим учреждением с учетом обязательных элементов, регламентированных закон "О бухгалтерском учете"

от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, бюджетным законодательством. Учетная политика утверждается приказом руководителя.

План счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения (утвержден приказом Минфина РФ от 06.12.2010г., № 174-н) учетные алгоритмы, включающие методы оценки имущества и обязательств, процедуры направленные на обеспечение сохранности имущества учреждения (инвентаризационные мероприятия),

Порядок организации внутреннего финансового контроля;

Схема отражения в учете события после отчетной даты;

Документальные процедуры (формы первичных документов и учетных регистров, порядок документооборота, детализация обработки учетной информации;

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая вычисляется при суммарной стоимости всех затрат на ОС. Признание в учете ОС полученных безвозмездно или выявленных при инвентаризации осуществляется по справедливой стоимости методом рыночных цен на дату принятия к учету. Учет материальных запасов ведется по средней стоимости.

Бухгалтерский учет осуществляется на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание № от 10.05.2011 МКУ ЧАРСКОЙ ЦБ и порядка обслуживания образовательных учреждений. Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, бюджетным законодательством, инструкцией по бухгалтерскому учету " 174-н от 06.12.2010 г., и иными нормативными актами и документами.

Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"

Плановое количество детей 340 человек, фактическое количество детей на 01.01.2023 г. 251 человек, в том числе дети, в семьях которых ребенок-инвалид 1 человек, малообеспеченные 13 человек, опекаемые - 1 человек, инвалид – 2 человека.

Количество штатных единиц 87,27 среднесписочная численность составляет 60,3 чел. Среднемесячная заработная плата по учреждению составляет 43,5 тыс. руб.

На основании графика обучения в 2022 году организованы курсы повышения квалификации по следующим программам: «Основы преподавания финансовой грамотности в дошкольных учреждениях», Современные подходы к содержанию и организации образовательного процесса в условиях реализации ФГОС ДО», «Инклюзивное образование в условиях реализации ФГОС ДО», Обучение педагогических работников навыкам оказания первой помощи» для педагогов АНО ДПО "ОЦ Каменный город" г.Пермь, затрачено 26900 рублей.

«Охрана труда» для руководителей ООО «Деловой партнер» г.Томск, затрачено 3840руб.

«Гигиеническое обучение» сотрудников НОЧУ ДПО «УМЦ» г.Чита, затрачено 51720руб.

«Профстандарт руководителя» ООО «Центр профессионального обучения» г.Липецк, затрачено 3000руб.

Учреждением в отчетном периоде в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" С монополистами заключено 4 муниципальных контракта (АО «Читаэнергосбыт» - 627000руб, АО «Тепловодоканал» на тепло - 3817200руб, на водоснабжение – 839200руб, Ростелеком-10400руб.) – п. 1 ст. 93 ФЗ -44 «Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)»

В отчетном периоде в учреждении для повышения эффективности расходования бюджетных средств, приняты следующие меры:

- проведение инструктажа с материально ответственным лицом;
- введены нормы расхода материальных ценностей;
- установлены сроки инвентаризации;
- повышение доли закупок на конкурсной основе.

Результатом деятельности учреждений является:

- своевременное закрытие дебиторской задолженности;
- отсутствие просроченной кредиторской задолженности;

-эффективное использование материальных ценностей.

Проведена инвентаризация в целях составления годовой отчетности за 2022 год с 14.11.2022 по 23.11.2022 г. согласно приказа руководителя НР 125 от 14.11.2022г. Недостачи и хищений не обнаружено, в связи с чем в составе Пояснительной записка таблица 6 предоставляется.

Наименование показателя	Сумма
I. Нефинансовые активы, всего:	40850440,57
из них:	
1.1. Общая балансовая стоимость недвижимого имущества, всего	28147881,85
в том числе:	
1.1.1. Стоимость имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением (подразделением) на праве оперативного управления	12702558,72
1.1.2. Стоимость имущества, приобретенного учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств	3552804,66
1.1.3. Стоимость имущества, приобретенного учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности	344436,04
1.1.4. Остаточная стоимость недвижимого имущества	4683488,29
1.2. Общая балансовая стоимость движимого имущества, всего	12702558,72
в том числе:	
1.2.1. Общая балансовая стоимость особо ценного движимого имущества	7115662,82
1.2.2. Остаточная стоимость особо ценного движимого имущества	3785231,01

--

Кадастровая стоимость земельного участка составляет 2954415,98 рублей.

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

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе источников финансирования и результатах учреждения отражено в форме 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности"
Расходы в учреждении производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

По субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

Утверждено плановых назначений 48864709,50 руб.

Исполнено плановых назначений 48864709,50 руб.

ИТОГО 100%

По субсидии на иные цели

Утверждено плановых назначений 9497379,17 руб.

Исполнено плановых назначений 8555890,44 руб.

ИТОГО 90%

Приносящая доход деятельность

Утверждено плановых назначений 6100402,43 руб.

Исполнено плановых назначений 5816055,43 руб.

ИТОГО 95%

В отчетном периоде принятие обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденных плановых назначений не осуществлялось.

Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения"

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражен в форме 0503769 в разрезе счетов и видов деятельности на начало и конец отчетного периода.

По состоянию на отчетную дату в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) отражена дебиторская задолженность учреждения на сумму 318667,87 в том числе по счетам:

- 2 205 31 000 - 109551,85 руб плата за содержание ребенка в детском саду.;
- 2 209 74 000 - 1168,42 руб. задолженность по недостачи по продуктам питания кладовщик Юричева М.С.
- 4 209 74 000 - 126,87 руб. задолженность по недостачи по продуктам питания кладовщик Юричева М.С.

- 4 206 23 000 - 41580,37 руб. аванс в соответствии с условиями заключенного договора произведен аванс за электроэнергию;
- 5 206 11 000 - 9437,69 руб. аванс в по заработной плате в результате перерасчета по пособию по временной нетрудоспособности
- 4 303 12 000 - 123565,49 руб. авансовые платежи по налогу на имущество;
- 4 303 13 000 - 33237,18 руб авансовые платежи по налогу на землю.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Списано с забалансового счета 04 сомнительной задолженности в сумме 106984,56 руб.

в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) отражена кредиторская задолженность учреждения на общую сумму 2267574,96 руб.в том числе по счетам:

- 2 205 31 000 - 939982,09 руб. переплата за содержание ребенка в детском саду.
- 4 302 11 000 - 358768,62 руб задолженность по заработной плате за декабрь 2022 года.
- 2 302 34 000 -284347,00 руб. задолженность за продукты питания

4 303 00 000 - 684477,25 руб. задолженность по НДС и страховым взносам за декабрь 2022 года.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Списано с забаланса счет 20 задолженности не востребовавшей кредиторами -160517,19 руб.

Производится ежеквартально сверка расчетов с контрагентами.

Вопрос о сокращении дебиторской и кредиторской задолженности находится по постоянным контролем. .

Созданы резервы предстоящих расходов (отпуск) по счету 401.60.000 - 2390930,34 руб

Остаток денежным средств в (ф.0503779) на 01.01.2023 г. составило

По КФО 2 - 33980,78 руб.

По КФО 4 - 0,20 руб.

По КФО 5 - 0 руб.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам отражены в форме 0503295.

В отчетном периоде поступил исполнительный лист от АО "Тепловодоканал" на сумму 1572181,37 руб. неустойка и госпошлина 29580 руб. Денежные средства оплачены в пользу АО "Читаэнергосбыт" по переуступки прав требования в полном объеме.

В связи с отсутствием числовых показателей в составе годовой отчетности и Пояснительной записки к ней не предоставляются формы и приложения:

- Сведения о количестве обособленных подразделений форма 0503761
- Сведения об использовании целевых иностранных кредитов форма 0503767
- Сведения о финансовых вложениях форма 0503771
- Сведения о сумме заимствования форма 0503772
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного учреждения форма 0503790

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с:

Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ,

Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157 н "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"

Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174 н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"

Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"

Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности

"Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 г. N 37н

Рабочий план счетов бухгалтерского учета ведется согласно Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174 н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"

- Порядок проведения инвентаризации активов: в конце каждого финансового года согласно положение о проведении инвентаризации нефинансовых, финансовых активов и обязательств в образовательных учреждениях и учреждениях культуры обслуживаемых МКУ Чарской ЦБ

- Правило документаоборота и технология обработки учетной информации согласно графика

. Все операции проводимые в учреждении оформляются первичными документами, для ведения бюджетного учета применяются регистры содержащие обязательные реквизиты и показатели. Данные проверенных и принятых к учету документов систематизируются по датам свершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета. По истечению каждого отчетного месяца первичные документы относящиеся к соответствующим журналом операций подбираются в хронологическом порядке и сброшюровываются. В условия комплексной автоматизации бюджетного учета в учреждении операции формируются в базах данных используемого продукта 1С Бухгалтерия государственного учреждения и Зарплата и кадры государственного учреждения обновление программного продукта осуществляется через сеть интернет. Бухгалтерская отчетность выгружается в программный комплекс "СВОД- СМАРТ". Составление отчетности в ИФНС, ПФ РФ, ФСС, КРАЙСТАТ с использование 1С "Отчетность"

%FILE_CONTENT%

Руководитель

(подпись)

КОРЮКАЛОВА ЛАРИСА АЛЕКСАНДРОВНА

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-
экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

ГУФАЙЗИНА НАТАЛЬЯ БОРИСОВНА

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

ГРБС Администрация Каларского муниципального округа

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель

(уполномоченное лицо)

—

(должность)

(подпись)

Романов Павел Вадимович

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

" ____ " _____ 20 ____ г.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 519259607574593999952456277565694459464737450473

Владелец Корюкалова Лариса Александровна

Действителен с 01.06.2023 по 31.05.2024