

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503760
	на 1 января 2024 г. Дата	01.01.2024
Учреждение	<u>Муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 38"</u>	по ОКПО
Обособленное подразделение		
Учредитель	<u>департамент образования мэрии города Ярославля</u>	по ОКТМО
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		по ОКПО
Периодичность: квартальная, годовая		Глава по БК
		803
	к Балансу по форме	0503730
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

### Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

«Организационная структура учреждения» Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 38», в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года №7-ФЗ "О некоммерческих организациях по типу и организационно-правовой форме является бюджетным учреждением. Полное наименование: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 38». Сокращенное наименование: МДОУ «Детский сад № 38». В соответствии с Законом Российской Федерации "Об образовании" детский сад по своему типу является дошкольным образовательным учреждением. Вид- детский сад. Учредителем и собственником имущества бюджетного учреждения является городской округ город Ярославль. МДОУ «Детский сад № 38» имеет 3 лицевых счета: на финансирование субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (л.с.803.03.370.5) и субсидий на иные цели (целевые субсидии- л.с.803.03.370.6. Для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение л.с.803.03.370.3 Место нахождения бюджетного учреждения: 150048, Ярославская область, город Ярославль, переулок Герцена, дом 4а.

### Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"

На 31 декабря 2023 численность составила 33 сотрудников. В течение 2023 года детским садом было произведены расходы направленные на повышение квалификации сотрудников детского сада в сумме 21800 руб. Приобретено основных фондов всего на сумму за счет муниципального задания на сумму 473200руб.00коп. в том числе за счет кфо 2 платных услуг 8030 руб триммер для уборки газонов. За счет муниципального задания по кфо 4 электроплиту жарочный шкаф -144000 руб; уличное оборудование для детей -186317 руб 93 коп ;сенсорную панель для обучения детей-139900 рублей; оборудование тревожная кнопка -3880 руб ;ноутбук для обучения детей -41990 руб.

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

Финансирование учреждения за 2023году осуществлялось за счет средств городского и областного бюджетов (КФО 4,5) и за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2). Таким образом, детский сад осуществляет исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности. На 2023 год утверждено в плане ФХД-31519256 руб35 коп, в том числе по КФО 2- в сумме 5312000,00 рублей, по КФО 4- в сумме 23031778 руб 91 коп, по КФО 5- в сумме 3345160 руб. 50 коп.

Приняты следующие денежные обязательства на года следующие за отчетным годом.

на 2024 году по кфо 2 -5312000 руб ;по кфо4-22487490 руб 80 коп ;кфо5-761300 руб.

на 2025 год по кфо 2 -5312000 руб ;по кфо4-21636902 руб; кфо 5-761300 руб.

на 2026 год по кфо4-21699502 руб;

### **Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения"**

На 31 декабря 2022 по счету 201.11 были остатки по кфо 2 -450385 руб 94 коп(родительская плата и плата родителей за платные услуги); кфо 3-11333руб 61коп(остаток средств перечисленных для обеспечения контракта) ; по кфо 4 в сумме 57681 руб 26 коп(денежные средства не были перечислены в виду технического сбоя в программе закупок ) и кфо 5- 620069 руб. (денежные средства для оплаты монтажных работ поступили на счет 30 декабря 2022)

На 31 декабря 2023 по счету 201.11 числится остаток денежных средств в сумме 398 677 руб. 82 коп в том числе по кфо 2 -237 978 руб 69 коп(родительская плата и плата родителей за платные услуги); по кфо 4 в сумме 160 699 руб 13 коп(денежные средства в сумме 97699 руб.88 копеек не были перечислены на

оплату основных средств в виду технического сбоя в программе закупок денежные средства в сумме 62999 руб 25 копеек были оставлены на счете для оплаты единого социального налога за декабрь 2023 )

В 2023 году денежные средства расходовались согласно ПФХД. На 1 января 2023 года была кредиторская задолженность по КФО 5 в сумме 620 069,00 рублей по КВР 244 КОСГУ 225. Погашена 03.02.2023 г. Просроченной кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года не допущено .

По форме ф.0503295 отражены сведения об исполнении судебных решений в сумме 8938,37 руб. перед АО "Ярославльводоканал".

Сумма основного долга 6371,83 руб. КВР 244 223 была оплачена 21.02.2023 года

Сумма судебных издержек 2566,54 руб. КВР 831, КОСГУ 293,297 была оплачена 21.02.2023 г.

в форме 0503769 кфо 4 Показатели графы 5 по квр 244 счет 302.26 не равны показателю графы 6 – в связи с проведением операций по восстановлению кассовых расходов в сумме 94146 руб 69 коп.;

по квр 247счету 302.23 не равны показателю графы 6 – в связи с проведением операций по восстановлению кассовых расходов в сумме 109159 руб 47 коп.;

по по счету 401.10.199 -28,60 руб поступления ветоши

в форме 0503721 по код строки 173 -6540 бруб 25 коп списана дебиторская задолженность перед Фондом социального страхования на основании акта сверки расчетов.

## **Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"**

Бухгалтерский учет и составление отчетности ведется в соответствии с приказами: Минфина РФ "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" от 01.12.2010г. №157-н; Минфина РФ "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" от 16.12.2010г. №174-н; Минфина РФ от 25.03.2011г. №33-н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" и Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. "О бухгалтерском учете". Бухгалтерский учет и составление отчетности ведется в соответствии с приказами: Минфина РФ "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных

органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" от 01.12.2010г. №157-н; Минфина РФ "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" от 16.12.2010г. №174-н; Минфина РФ от 25.03.2011г. №33-н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" и Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. "О бухгалтерском учете" Приказ Минфина РФ от 14.06.2022 N 94н .При ведении бухгалтерского учета в части активов, классифицируемых как нематериальные активы <1>, применять положения федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 181н (далее - СГС "Нематериальные активы").

В соответствии с приказом руководителя № 02-02/183 от 12.12.2022 г. проведена инвентаризация материальных запасов, основных средств, БСО, наличие денежных средств, актов сверок с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31 декабря 2022 года. В результате инвентаризации излишек и недостачей не выявлено.

заведующий

С.И. Таганова

(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

П.Ю. Гарцев

(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

П.Ю. Гарцев

(расшифровка подписи)

**Централизованная бухгалтерия**

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель  
(уполномоченное  
лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

главный бухгалтер

П.Ю. Гарцев

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (телефон, e-mail)

31 декабря 2023 г.

## 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
Активы и обязательства заграничного учреждения	00000000	Методы пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета заграничного учреждения	Все факты хозяйственной жизни заграничного учреждения отражаются в бухгалтерском учете одновременно в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте
Активы, обязательства, финансовый результат	00000000	Организация ведения бухгалтерского учета	Полномочия переданы централизованной бухгалтерии
Активы и обязательства заграничного учреждения	00000000	Методы пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета заграничного учреждения	Все факты хозяйственной жизни заграничного учреждения отражаются в бухгалтерском учете в иностранной валюте
Бланки строгой отчетности	00003000	Учет	Условная оценка: один бланк, один рубль
Бланки строгой отчетности	00003000	Учет	По стоимости приобретения бланков

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства в эксплуатации	00021000	Учет	Условная оценка: один объект, один рубль
Основные средства в эксплуатации	00021000	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства	10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов
Основные средства	10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			в активе, признаваемом объектом основных средств
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Линейный метод
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Пропорционально объему продукции
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Метод уменьшаемого остатка
Амортизация	10400000	Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств	Пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости
Амортизация	10400000	Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств	Накопленная амортизация вычитается из балансовой стоимости объекта



Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива
Материальные запасы	10500000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Материальные запасы	10500000	Выбытие материальных запасов	По стоимости каждой единицы
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально прямым затратам по материальным затратам
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально прямым затратам по оплате труда
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг)
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально прямым затратам по иным прямым затратам
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально иному показателю,

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			характеризующему результаты деятельности учреждения

## 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
годовая инвентаризация	24 нояб. 2023 г.	02-02/82	13 нояб. 2023 г.		0,00	расхождений не выявлено

## Сведения об организационной структуре учреждения

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
Местонахождение учреждения	010	Юридический/почтовый адрес	-	150048 г.Ярославль переулок Герцена дом 4а
Организационно-правовая форма субъекта отчетности	020	7 52 03	ОКОПФ ОК 028-2012	Государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации
Изменение наименования субъекта отчетности за отчетный период	030	нет		
Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности	040	-	Устав утвержденный приказом департамента образования мэрии города Ярославля от «18» марта 2015 года № 01-05/186	-
Наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль	050	-	-	Контрольно-ревизионное управление
Сроки деятельности субъекта отчетности, созданного на определенный срок	060	-		
Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о	070		Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-Ф	Отчет о результатах исполнения плана ФХД

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
результатах исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности				опубликуется на официальном сайте <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a> не позднее пяти рабочих дней со дня утверждения
Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения государственного (муниципального) задания	080		Приказ Департамента образования мэрии г.Ярославля №	Отчет о выполнении государственного задания опубликуется на официальном сайте <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a> не позднее пяти рабочих дней со дня утверждения
Наличие наблюдательного совета (органа управления учреждением)	090	нет		-
Изменение состава наблюдательного совета (органа управления учреждением)	100	нет		
Изменение полномочий наблюдательного совета (органа управления учреждением)	110	нет		
Изменение состава полномочий учреждения	120	нет		
Передача полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии)	130	нет		
Сведения о правопреемственности по всем обязательствам реорганизуемого	140	-		

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
(преобразуемого) субъекта отчетности в отношении всех кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые в суде				
Иная информация, характеризующая показатели деятельности реорганизуемого (преобразуемого) субъекта отчетности за отчетный период	150	-	-	
	160			

\* Общероссийский классификатор организационно-правовых форм ОК 028-2012

## Сведения о результатах деятельности учреждения

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
Меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения	010	количество специалистов, прошедших обучение, чел.	4
	011	объем расходов, направленных на обучение, тыс. руб.	21,8
	012		
Численность работников	020	средняя численность сотрудников за отчетный период, чел.	33
	021		
Имущество учреждения	030	балансовая и остаточная стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств, тыс. руб.	
	031	балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, тыс. руб.	5484,4
	032	балансовая и остаточная стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия, тыс. руб.	
Объемы закупок	040	количество заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и	114

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
		муниципальных нужд" (далее - Закон 44-ФЗ), шт.	
	041	общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 44-ФЗ, тыс. руб.	10589,7
	042	количество заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Закон 223-ФЗ), шт.	11
	043	общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 223-ФЗ, тыс. руб.	155,3
Основные фонды учреждения (его структурных подразделений, подведомственных учреждению обособленных подразделений)	050	техническое состояние, эффективность использования, обеспеченность учреждения	Техническое состояние ОС высокое. За 2023 год приобретены новые объекты ОС на сумму 481,2 тыс. руб. Коэффициент при- роста ОС за год составил 8,55%. Общий износ ОС – 65,7%. В учреждении имеются



Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
			<p>объекты, подлежащие первоочередной замене, ремонту или модернизации:</p> <p>необходимо заменить два компьютера ввиду их морального устаревания, отремонтировать одно МФУ и модернизировать компьютерную сеть.</p> <p>Работники в полном объеме обеспечены оргтехникой и производственным оборудованием, чтобы осуществлять бесперебойную работу учреждения.</p>
	051	основные мероприятия по улучшению состояния и сохранности	<p>1. Ежемесячно проводятся выборочные внезапные проверки. 2. Система видеонаблюд</p>

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
			ения, пожарная сигнализация находятся на ежемесячном техническом обслуживани и
	052	характеристика комплектности	Разукомплект аций основных средств не осуществляло сь
	060		

## 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	ПФХД на иные цели исполнен на 100%
Принятые обязательства (денежные обязательства), исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом	020	Денежная компенсация родительской платы в 2024-761300 руб; в 2025-761300 руб Всего обязательств 1522600 руб.
Иной показатель	030	План ФХД по субсидиям на иные цели по доходам выполнен на 100%. Утверждено плановых назначений 2725091 руб 50 коп.. С учетом остатков средств, разрешенных к использованию 620069 руб , сумма принятых денежных обязательств составила 3345160 руб.50 коп .

## Прочие вопросы деятельности учреждения

Наименование отчета	Код строки	Показатель	Пояснения
1	2	3	4
Таблица № 6	010	Годовая инвентаризация проведена	Решение о проведении годовой инвентаризации от 13.11.2023 №02-02/82. Излишков и недостатков не выявлено
-	020	Перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей	Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) по КВФО 2, 4, 5, 6, 7 Отчет об исполнении учреждением плана его финансовохозяйственной деятельности (ф. 0503737 КВФО 6) Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738 КВФО 6) Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766 КВФО 6) Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769 КВФО 6) Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779 КВФО 6)
	030		