

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 № 94"</u>	по ОКПО 78401362
Обособленное подразделение		
Учредитель	<u>департамент образования мэрии города Ярославля</u>	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

Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 94» является юридическим лицом, имеет печать с указанием своего полного наименования, необходимые для осуществления своей деятельности бланки и штампы со своим полным и сокращенным наименованием, лицевые счета в департаменте финансов мэрии города Ярославля. Сокращенное наименование: МДОУ «Детский сад № 94». Местонахождение: 150033, г. Ярославль, 2-й Яблоневоый проезд, здание 5. По типу и организационно-правовой форме является автономным учреждением. Учредителем и собственником имущества автономного учреждения является городской округ города Ярославля. Функции и полномочия Учредителя детского сада от имени города Ярославля осуществляют: департамент образования мэрии города Ярославля, мэрия города Ярославля. МДОУ «Детский сад № 94» своей деятельности руководствуется Федеральными законами, Уставами и Распоряжениями Президента Российской Федерации, Постановлениями и Распоряжениями Правительства, нормативными документами учредителя, Типовыми положениями о дошкольном образовательном учреждении, Уставом. Бухгалтерский учет ведется на основании Бюджетного кодекса, Инструкции по бюджетному учету, Учетной политики, принятой в учреждении. МДОУ «Детский сад № 94» оказывает платные услуги с 01.10.2020г. Ведение налогового учета по предпринимательской деятельности (платные услуги) осуществляется согласно налогового кодекса, отражено в аналитических регистрах налогового учета МДОУ «Детский сад № 94 » посещают дети от 1,5 до 7 лет. В МДОУ

функционирует 12 групп, в т.ч. 9 комбинированных групп. Общий контингент – 348 детей.

За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 заведующим МДОУ являлась Шигина Татьяна Геннадьевна;

в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 главным бухгалтером являлась Горбунова Наталия Владимировна.

Финансирование на выполнение муниципального задания в 2023 году составило 52 461 482,06 рублей, расходы- 52 439 912,09 рублей.

Количество штатных единиц на начало года 118 ,6 на конец года 123,6. Учреждение является осуществляет свою деятельность с 2019г, лицензия на ведение образовательной деятельности получена 10.03.2020г.

Бухгалтерский учет в МДОУ «Детский сад № 94» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкциями по бюджетному учету от 01.12.2010 года №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», от 16.12.2010 года №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» в целях соблюдения единой методики учета, а также с учетом положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации 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».

Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"

Муниципальное задание МДОУ «Детский сад № 94» выдано по следующим муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования
- присмотр и уход.

Муниципальное задание за 2023 год выполнено в полном объеме

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

В МДОУ «Детский сад № 94» ведется синтетический и аналитический учет кассовых и фактических расходов по каждому коду бюджетной классификации.

Ведется учет исполнения финансовых показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, ведется учет принятых бюджетных и денежных обязательств, ведется учет по формированию и корректировки резервов на оплату отпусков и начислений на них. Учреждение в 2023 году являлось исполнителем по 7 кодам субсидий в соответствии с целевыми направлениями. Приложение: №0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций».

Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения"

Пояснение к бухгалтерской отчетности: ФОРМА 0503737 «ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ». ф.737_4 стр.710, стр 720 оборот: увеличен на возврат ошибочно перечисленных средств (неверно указан р/счет получателя) по статье 211 (заработная плата), ст.226, ст. 345 (возврат излишне и неверно перечисленных денежных средств поставщику) – 72597,45 руб.; ф.737_2 стр.710, стр.720 оборот: увеличен на возврат доходов плательщикам в сумме- 136388,00 руб, увеличен на возврат ошибочно перечисленных средств (неверно указан р/счет получателя) по статье 211 (заработная плата), ст. 346 возврат от поставщиков(неверно указан расчетный счет)- 12936,84 руб.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"

Особенности ведения учета отражены в таблице №4. Приложение: таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета». В целях составления годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год в учреждении была проведена годовая инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.11.2022 согласно приказа по МДОУ "Детский сад № 94" от 24.10.2022 № 331 . Расхождений данных бухгалтерского учета и фактического наличия не установлено, недостач и хищений имущества не выявлено. По форме 0503295 числовые значения отсутствуют

Заведующий

Т.Г. Шигина
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 34D857BEB271800AC1F63B6DD53C3637

Владелец: Шигина Татьяна Геннадьевна

Действителен с 15.11.2023 по 07.02.2025

Главный
бухгалтер

Н.В. Горбунова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 48A434B27ADB3E5A29A59C043FEF0224
Владелец: Горбунова Наталия Владимировна
Действителен с 14.11.2023 по 06.02.2025

Главный
бухгалтер

Н.В. Горбунова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 48A434B27ADB3E5A29A59C043FEF0224
Владелец: Горбунова Наталия Владимировна
Действителен с 14.11.2023 по 06.02.2025

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер
(должность)

Н.В. Горбунова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 48A434B27ADB3E5A29A59C043FEF0224
Владелец: Горбунова Наталия Владимировна
Действителен с 14.11.2023 по 06.02.2025

(телефон, e-mail)

22 января 2024 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 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
Активы, обязательства, финансовый результат	00000000	Организация ведения бухгалтерского учета	Полномочия переданы централизованной бухгалтерии
Бланки строгой отчетности	00003000	Учет	По стоимости приобретения бланков
Бланки строгой отчетности	00003000	Учет	Условная оценка: один бланк, один рубль

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства в эксплуатации	00021000	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства в эксплуатации	00021000	Учет	Условная оценка: один объект, один рубль
Основные средства	10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств
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

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			субъекта учета по поступлению и выбытию активов
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Линейный метод
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Метод уменьшаемого остатка
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Пропорционально объему продукции
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 стоимости каждой единицы
Материальные запасы	10500000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
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 прямым затратам по материальным затратам
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 объему выручки от реализации продукции (работ, услуг)
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 результатам деятельности учреждения

Сведения об организационной структуре учреждения

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
Местонахождение учреждения	010	150033, гор.Ярославль, 2-й Брагинский проезд, здание 5	-	
Организационно-правовая форма субъекта отчетности	020	муниципальное автономное учреждение	ОКОПФ ОК 028-2012	
Изменение наименования субъекта отчетности за отчетный период	030	не изменялось		
Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности	040	-		-
Наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль	050	-	-	
Сроки деятельности субъекта отчетности, созданного на определенный срок	060	-		
Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности	070			
Наименование и место публикации отчета, содержащего	080			

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
информацию о результатах исполнения государственного (муниципального) задания				
Наличие наблюдательного совета (органа управления учреждением)	090	наблюдательный совет создан	приказ Департамента образования мэрии города Ярославля от 25.06.2021 № 01-05/565	-
Изменение состава наблюдательного совета (органа управления учреждением)	100	в 2023 году наблюдательный совет не менялся		
Изменение полномочий наблюдательного совета (органа управления учреждением)	110			
Изменение состава полномочий учреждения	120			
Передача полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии)	130	не передавались		
Сведения о правопреемственности по всем обязательствам реорганизуемого (преобразуемого) субъекта отчетности в отношении всех кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые в суде	140	-		
Иная информация, характеризующая показатели деятельности реорганизуемого	150	-	-	

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
(преобразуемого) субъекта отчетности за отчетный период				
	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.	25
	011	объем расходов, направленных на обучение, тыс. руб.	
	012		
Численность работников	020	средняя численность сотрудников за отчетный период, чел.	55
	021	численность работников на конец года	56
Имущество учреждения	030	балансовая и остаточная стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств, тыс. руб.	1976
	031	балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, тыс. руб.	11171
	032	балансовая и остаточная стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия, тыс. руб.	0
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	0

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
		государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон 44-ФЗ), шт.	
	041	общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 44-ФЗ, тыс. руб.	0
	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.	131
	043	общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 223-ФЗ, тыс. руб.	20447,02
Основные фонды учреждения (его структурных подразделений, подведомственных учреждению обособленных подразделений)	050	техническое состояние, эффективность использования, обеспеченность учреждения	
	051	основные мероприятия по улучшению состояния и сохранности	проведение инвентаризаций, техническое обслуживание и текущий ремонт, проверка правильности эксплуатации
	052	характеристика комплектности	
	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 исполнен полностью
Принятые обязательства (денежные обязательства), исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом	020	<p>Принятые денежные обязательства включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по КФО 2 - начисленную заработную плату и страховые взносы за декабрь 2023года, начисление коммунальных услуг и услуг по организации питания за декабрь 2023, оплачиваемых за счет их возмещения; - по КФО 4 - начисленную заработную плату и страховые взносы за декабрь 2023года, начисление коммунальных услуг,услуг по организации питания и услуг по содержанию имущества за декабрь 2023, начисление налога на имущество организации и земельного налога; - по КФО 5- начисление компенсации родительской платы за декабрь 2023 года.
	030	

Анализ показателей отчетности учреждения

Код формы по ОКУД	Код строки	Показатель	Пояснения
1	2	3	4
0503769	010	Показатели со знаком "минус" в графах 5 - 8 раздела 1	показатели отсутствуют
0503769	020	Раздел 2 графа 7 - "05 - иные причины возникновения просроченной кредиторской задолженности"	показатели отсутствуют
0503769	030	Раздел 2 графа 7 - "89 - иные причины возникновения просроченной дебиторской задолженности"	показатели отсутствуют
0503769	060	Наличие субсидии на финансовое обеспечение выполнения бюджетными и автономными учреждениями государственного задания на оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования	Субсидия отсутствует
0503773	070	Раздел 1 графа 9 - "06 - иные причины"	показатели отсутствуют
0503773	080	Раздел 4 графа 7 - "03.5 - иные причины"	показатели отсутствуют
0503775	090	Раздел 1 графа 7 - "99 - иные причины"	показатели отсутствуют
0503775	100	Раздел 2 графа 7 - "75 -	показатели отсутствуют

Код формы по ОКУД	Код строки	Показатель	Пояснения
1	2	3	4
		иные причины"	
0503775	110	Раздел 3 графа 7 - "03 - иные причины"	показатели отсутствуют
0503779	120	Информация по банковским счетам, за исключением счетов, открытых для расчетов с иностранной валютой	Остаток на счете по КФО за счет оплаты родительской платы за содержание детей в детском саду. По КФО 4 остаток состоит из денежных средств, предусмотренных на уплату ЕНС за декабрь.
0503295	130	Информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения	показатели отсутствуют
0503790	140	Графа 7 - "09 - иной статус"	показатели отсутствуют
0503790	150	Графа 8 - "09 - иной статус"	показатели отсутствуют
0503790	160	Графа 7 - "28 - иное основание выбытия"	показатели отсутствуют
0503790	170	Графа 8 - "28 - иное основание выбытия"	показатели отсутствуют
0503737	180	Информация (пояснения) о некассовых операциях	
	190		

Прочие вопросы деятельности учреждения

Наименование отчета	Код строки	Показатель	Пояснения
1	2	3	4
Таблица № 6	010	Годовая инвентаризация проведена	Годовая инвентаризация проведена на основании приказа по МДОУ "Детский сад № 94" от 24.10.2023 № 331 по состоянию на 01.11.2023г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено.
-	020	Перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей	ф.0503295; ф.0503725 (по всем КФО), ф.0503771, ф.0503772, ф.0503773 (по всем КФО), 0503775, ф.0503779 КФО 5- в связи с отсутствием остатков на счете, ф. 0503790
	030		