

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
	на 1 января 2024 г.	Форма по ОКУД 0503760
Учреждение	<u>муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 240"</u>	Дата 01.01.2024
Обособленное подразделение		по ОКПО 47152421
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
Единица измерения: руб.		к Балансу по форме 0503730
		по ОКЕИ 383

Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

МДОУ "Детский сад № 240" по своей организационно-правовой форме является бюджетным учреждением, создано путем изменения типа существующего муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 240 с 01.01.2012 года. По своему типу является дошкольным образовательным учреждением.

Детский сад является юридическим лицом, имеет печать с указанием своего полного наименования и штампы, необходимые для осуществления своей деятельности. Детский сад имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в департаменте финансов мэрии города Ярославля 803.03.346.3, 803.03.346.5 и 803.03.346.6, открытые в установленном порядке.

В отчете за 2023 год отражены результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Расходы производились в пределах полученного финансирования по целевому назначению.

Учредитель: департамент образования мэрии города Ярославля.

Юридический адрес организации: 150034, город Ярославль, ул. Ранняя дом 9а

Вид деятельности – дошкольное образование

Заведующий - Ромазан Ирина Евгеньевна

Главный бухгалтер - Коркишко Юлия Владимировна

Педагогический состав – 30 человек. Образовательный уровень педагогических работников: высшее образование имеют 20 чел., среднее специальное образование имеют 10 чел.

В соответствии с установленным государственным статусом, основным видом деятельности МДОУ "Детский сад №240" является дошкольное образование. МДОУ "Детский сад №240" реализует основную общеобразовательную программу дошкольного образования в группах общеразвивающей, комбинированной и компенсирующей направленности в разном сочетании, а так же осуществляет присмотр и уход за детьми. В 2023 г в детском саду функционировало 12 групп дневного пребывания детей.

Источниками формирования имущества и финансовых средств детского сада являются:

1. Бюджетные поступления в виде субсидий.
2. Имущество, переданное саду на праве оперативного управления, включая недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество.
3. Средства родителей, полученные за присмотр и уход за детьми в образовательном учреждении, безвозмездные и целевые поступления, пожертвования от физических и (или) юридических лиц.

Бухгалтерский учет автоматизирован - ведется в программе «1С-предприятие», начисление заработной платы осуществляется в программе «1С-Зарплата и кадры государственного учреждения». Бухгалтерия состоит из двух человек.

Сведения об основных направлениях деятельности отражены в Таблице 1 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Включает:

- Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (Таблица №4)
- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица №6)

В составе годовой отчетности отсутствуют формы:

- 0503725 «справка по консолидируемым расчетам»;
- 0503761 «сведения о количестве обособленных подразделений», т.к. отсутствуют обособленные подразделения;
- 0503767 «сведения о целевых иностранных кредитах», т.к. нет кредитов;

- 0503771 «сведения о финансовых вложениях учреждения», т.к. отсутствуют финансовые вложения ;

- 0503772 «сведения о суммах заимствований», т.к. отсутствуют заимствования.

Функции и полномочия учредителя детского сада от имени города Ярославля осуществляет департамент образования мэрии города Ярославля.

Функции и полномочия собственника имущества детского сада осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля.

Детский сад отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением особо ценного движимого имущества.

Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"

Предметом деятельности детского сада является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий Учредителя в сфере дошкольного образования в соответствии с действующим законодательством.

Основным направлением деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения "Детский сад № 240" является обучение и воспитание детей в группах общеразвивающей и компенсирующей направленности в разном сочетании, в том числе с тяжелыми нарушениями речи.

Дополнительным видом деятельности с октября 2020 года является дополнительное образование (платные услуги).

Правовое обоснование работы - Лицензия на право осуществления образовательной деятельности; Устав учреждения.

Количество воспитанников по муниципальному заданию на 2023 год составило: план - 272 человека, факт - 266 человек.

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

В ф. 0503769 по виду финансового обеспечения 2 по сч.205.31 отражена дебиторская задолженность в сумме 770288,49 руб.

По виду финансового обеспечения 4

- по сч. 205.31 отражена дебиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания на 2023-2025гг в сумме 157308636,60 руб
- по сч. 303.06 - 91381,58 - переплата по налогу.

По виду финансового обеспечения 5

- по сч.205.52 отражена дебиторская задолженность по субсидии на иные цели в сумме - 4925550,00 руб.

На 01.01.2024г. у учреждения образовалась следующая кредиторская задолженность:

- по виду финансового обеспечения 4:

- по сч. 302.11 - 702747,40 руб – задолженность по перечислению заработной платы на банковские счета сотрудников.
- по сч. 302.66 - 7568,79 руб. – задолженность по перечислению пособий по нетрудоспособности за счет средств работодателя.
- по сч. 302.21 - 2915,44 руб - задолженность по оплате услуг связи
- по сч. 302.23 - 151766,29 руб - по оплате коммунальных платежей
- по сч. 302.24 - 500,00 руб - по оплате арендных платежей
- по сч. 302.25 - 9410,45 руб - расходы на содержание имущества
- по сч. 302.26 – 4709,88 руб - по оплате прочих работ, услуг
- по сч. 303.01 – 39588,01 руб. по оплате НДФЛ
- по сч. 304.03 – 29301,24 – задолженность по удержанию из з/платы питания сотрудников и профсоюзных взносов.

- по виду финансового обеспечения 2 :

- по сч. 205.31 - 971092,49 руб –переплата по родительской плате
- по сч. 302.11 - 22813,94 руб – задолженность по перечислению заработной платы на банковские счета сотрудников.
- по сч. 303.01 – 1675,00 руб. по оплате НДФЛ
- по сч. 303.15 – 7464,83 руб. по оплате в ЕНП.

- по виду финансового обеспечения 5

- по сч. 302.25 – 0,00 руб - по оплате прочих работ,
- по сч. 302.63 - 104263,87 руб - задолженность по компенсации.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 года отсутствует

Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения"

Бюджетные расходы за 2023 год составили:

- на выполнение муниципального задания по плану – 38543269,80 руб, фактически – 38060069,80 руб;
- на иные цели по плану – 2284063,74 руб, фактически – 2284063,74 рубля;
- по приносящей доход деятельности по плану – 9566496,11 руб, по факту –

7421482,19 рубля.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"

МДОУ "Детский сад №240" сообщает, что на 01.01.2024г. на лицевых счетах учреждения сложился остаток денежных средств в сумме:

- кфо 2 – 1 349 384,12 рубля;
- кфо 4 – 483 200,00 рублей;
- кфо 5 - 0,00 руб
- средства во временном распоряжении - 0,00 рублей.

Пояснение к формам:

ф.0503768:

По КФО 4 - значение показателей по гр.4 на начало года не соответствует значению аналогичного показателя на конец предыдущего года, в связи с проверкой контрольно-ревизионной комиссией в январе 2023 года.

По результатам проверки КРУ мэрии г. Ярославля, был произведен перерасчет срока полезного использования недвижимого имущества, в результате которого изменилась остаточная стоимость имущества, подлежащего налогообложению с 0,00 рублей до 22 365 744,20 рублей, что и привело к значительному уменьшению стоимости амортизации.

ф.0503773 КФО 4: указано значение по уменьшению стоимости амортизации.

ф.0503710:

1. По номеру счета БУ 240110197 – 43 698,00 рублей - безвозмездное поступление основных средств
2. По номеру счета БУ 240110155 – 44 800,00 рублей - поступление добровольных пожертвований на лицевой счет

ф.0503721:

1. КОСГУ 155 по КФО 2 - 44 800,00 рублей - добровольные пожертвования, поступившие на лицевой счет.
2. КОСГУ 197 по КФО 2 - 43 698,00 рублей - добровольные пожертвования, поступившие в виде материальных ценностей.

ф.0503769:

1. Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2024 года отсутствует.

ф.0503773:

- по КФО 4 и 5 в форме отражен переход со счета 401.40 на детализированные

счета 401.41 и 401.49

заведующий

И.Е. Ромазан

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 009A8C27E342638014CEB005AC0A61F51D
Владелец: Ромазан Ирина Евгеньевна
Действителен с 23.08.2023 по 15.11.2024

главный
бухгалтер

Ю.В. Коркишко

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 275E9897D4D97C8BD36B45EC20C3F91F
Владелец: Коркишко Юлия Владимировна
Действителен с 21.06.2023 по 13.09.2024

главный
бухгалтер

Ю.В. Коркишко

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 275E9897D4D97C8BD36B45EC20C3F91F
Владелец: Коркишко Юлия Владимировна
Действителен с 21.06.2023 по 13.09.2024

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

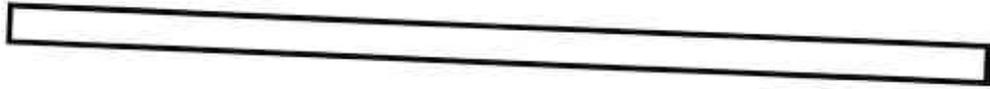
главный бухгалтер

(должность)

Ю.В. Коркишко

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 275E9897D4D97C8BD36B45EC20C3F91F
Владелец: Коркишко Юлия Владимировна
Действителен с 21.06.2023 по 13.09.2024



19 марта 2024 г.

38-63-91

(телефон, e-mail)

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	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	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 экономически 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 учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств	Накопленная амортизация вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива
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

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			переоцененной стоимости
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Линейный метод
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Метод уменьшаемого остатка
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Пропорционально объему продукции
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 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 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 иному показателю,

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

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	21771,53
	030	

Прочие вопросы деятельности учреждения

Наименование отчета	Код строки	Показатель	Пояснения
1	2	3	4
Таблица № 6	010	Годовая инвентаризация проведена	Годовая инвентаризация была проведена 01.11.2023 года. Излишков и недостатков не обнаружено.
-	020	Перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей	
	030		