**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | КОДЫ |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0503760 |
|  | | | |  | | --- | | на 1 января 2024 г. | | | | | | | | | Дата | 01.01.2024 |
| Учреждение | муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 205" | | | | | | | | | | по ОКПО | 21723636 |
| Обособленное подразделение | | |  | | | | | | | |  |  |
| Учредитель | департамент образования мэрии города Ярославля | | | | | | | | | | по ОКТМО | |  | | --- | | 78701000 | |
| Наименование органа,  осуществляющего полномочия учредителя | |  | | | | | | | | |  |  |
| по ОКПО | 02119231 |
| Глава по БК | 803 |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | к Балансу по форме | | 0503730 |
| Единица измерения: руб. | | | | | | | | | | | по ОКЕИ | 383 |

|  |
| --- |
| **Раздел 1 "Организационная структура учреждения"** |
| |  | | --- | | муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад  № 205» по своей организационно-правовой форме является бюджетным учреждением, по своему типу - дошкольным образовательным учреждением.  Учредитель детского сада - город Ярославль в лице департамента образования мэрии города. Устав МДОУ «Детский сад № 205» утвержден департаментом образования мэрии города Ярославля  22.06.2015г. приказ № 01-05/419. Юридический адрес: 150000, г.Ярославль, ул.Кооперативная, д.3. МДОУ «Детский сад № 205» реализует общеобразовательные программы дошкольного образования различной направленности, обеспечивает воспитание, обучение, присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 1,5 до 7 лет. Основными задачами детского сада являются:  - охрана жизни и укрепление здоровья детей,  - обеспечение интеллектуального, личностного и физического развития ребенка,  - осуществление необходимой коррекции отклонений в развитии ребенка с целью адаптации его к жизни и успешному обучению,  - приобщение детей к общечеловеческим ценностям и формирование ценностных ориентаций личности,  - взаимодействие с семьей для обеспечения полноценного развития ребенка. | |
|  |
| **Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"** |
| |  | | --- | | Количество детей по муниципальному заданию – 107 детей. Фактическое кол-во детей на 01.01.2024 составило 95. Исполнение по детодням за 2023 г составило 96%. Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год составляет 29,8  чел, в т.ч. совместители 2,2 чел. | |
|  |
| **Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности"** |
| |  | | --- | | В учреждении ведется синтетический и аналитический учет кассовых и фактических расходов по каждому коду бюджетной классификации. Финансирование учреждения осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности раздельно по видам финансового обеспечении. Поступило финансирования на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 17446157,65 руб. Средства израсходованы 17445088,25. Остаток на лицевом счете на 01.01.2024- 1069,40 . Поступило финансирование по субсидиям на иные цели в сумме 509719,49 руб. Израсходовано – 509719,49  руб. Остатка на лицевом счете нет. Поступило родительской платы 2130128,39,00 руб, питание сотрудников – 56940,00 руб., безвозмездные денежные поступления – 0,00 руб., платных образовательных услуг –  227 433,61 руб., возмещение коммунальный расходов 161 910,00 Остаток на лицевом счете на 01.01.2024 г составляет 117235,91,00 руб. | |
|  |
| **Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения"** |
| |  | | --- | | В форме 0503730 по счету 201.000  - в графе 9 отражен остаток на лицевом счете на 01.01.2024 г. в сумме 1069,40,00 руб       - в графе 9 отражен остаток на лицевом счете на 01.01.2024 г. в сумме 117235,91,00 руб  - остаток средств по родительской плате, поступившие 31.12.202 г., будут израсходованы в январе 2024 года.  Расхождение показателей в форме 769-4  гр. 5 и 6 по:   сч 302.11 на сумму 8560,95 восстановление кассовых расходов  сч 302.26. на сумму 14,43 восстановление кассовых расходов  сч. 302.23 на сумму 55567,06 восстановление кассовых расходов  Расхождение показателей в форме 769-5  гр.5 и гр. 6 по:  сч. 302.26. на сумму 60,09 восстановление кассовых расходов  сч. 302.63. на сумму 735,00 восстановление кассовых расходов       Расхождение показателей ф. 0503721         Чистое поступление основных средств за отчетный год в ф. 0503768 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503721 в части деятельности по оказанию услуг на сумму оборота по счету 0106000 "Вложения в основные средства": гр. 5 «Деятельность по государственному заданию»         Просроченная кредиторская задолженность на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.20224г. отсутствует. | |
|  |
| **Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"** |
| |  | | --- | | Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером и бухгалтером, которые в своей работе руководствуются: 1. Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157Н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органом управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений и Инструкции по его применению». 2. Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162Н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». 3. Федеральным законом от 06.12.2011 №  402-ФЗ «О бухгалтерском учете». 4. «Бюджетный кодекс РФ» от 31.07.1998 № 145-ФЗ. 5. Действующим законодательством РФ и Ярославской области.  В составе отчетности отсутствуют формы:  - Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773)   так как нет данных для отражения. | |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | заведующая | | |  |  |  | |  | | --- | | А.И. Карташова | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 71BC8048B0EA88972C8225FF543A4A97  Владелец: Карташова Александра Игоревна  Действителен с 05.09.2023 по 28.11.2024 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | главный бухгалтер | | |  |  |  | |  | | --- | | Т.П. Григорьева | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 00ACCE3E13529F44F724461D593FD1677B  Владелец: Григорьева Татьяна Павловна  Действителен с 02.11.2023 по 25.01.2025 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | главный бухгалтер | | |  | |  | |  | | --- | | Т.П. Григорьева | | | | |  |  |  |  |
|  | |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 00ACCE3E13529F44F724461D593FD1677B  Владелец: Григорьева Татьяна Павловна  Действителен с 02.11.2023 по 25.01.2025 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Централизованная бухгалтерия*** | | | | | | | | | | ОГРН | |  |
|  | | | | | | | | | | ИНН | |  |
| (наименование, местонахождение ) | | | | | | | | | | КПП | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель (уполномоченное лицо) | |  | | | |  |  |  | |  | | --- | |  | | | | |
| (должность) | | | |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Исполнитель | | главный бухгалтер | | | |  |  |  | |  | | --- | | Т.П. Григорьева | | | | |
| (должность) | | | |  |  | (расшифровка подписи) | | | |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 00ACCE3E13529F44F724461D593FD1677B  Владелец: Григорьева Татьяна Павловна  Действителен с 02.11.2023 по 25.01.2025 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | (телефон, e-mail) | | | |  |
| |  | | --- | | 21 марта 2024 г. | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 4 |
| **Сведения об основных положениях учетной политики учреждения** | | | | | | | | | | | | | |

| Наименование объекта учета | | | | Код счета бухгалтерского учета | | Способ ведения бухгалтерского учета | | | | Характери- стика  применяемого способа | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | | | | 2 | | 3 | | | | 4 | | | | |
| Активы, обязательства, финансовый результат | | | | 00000000 | | Организация ведения бухгалтерского учета | | | | Полномочия переданы централизованной бухгалтерии | | | | |
| Активы и обязательства загранучреждения | | | | 00000000 | | Методы пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета загранучреждения | | | | Все факты хозяйственной жизни загранучреждения отражаются в бухгалтерском учете в иностранной валюте | | | | |
| Активы и обязательства загранучреждения | | | | 00000000 | | Методы пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета загранучреждения | | | | Все факты хозяйственной жизни загранучреждения отражаются в бухгалтерском учете одновременно в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте | | | | |
| Бланки строгой отчетности | | | | 00003000 | | Учет | | | | По стоимости приобретения бланков | | | | |
| Бланки строгой отчетности | | | | 00003000 | | Учет | | | | Условная оценка: один бланк, один рубль | | | | |
| 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 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 субъекта учета по поступлению и выбытию активов | | | | |
| Амортизация | | | | 10400000 | | Методы начисления амортизации | | | | Пропорционально объему продукции | | | | |
| Амортизация | | | | 10400000 | | Методы начисления амортизации | | | | Метод уменьшаемого остатка | | | | |
| Амортизация | | | | 10400000 | | Методы начисления амортизации | | | | Линейный метод | | | | |
| 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 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 иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения | | | | |
| 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 | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 9 |
| **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 | Пояснения с форме 738-4 сч. 302.11- 407468,78 з/плата за 2-ую пол. декабря сч. 302.23 (КВР 244) 1419,97 АО Ярославльводоканал за декабрь сч. 302.23 (КВР 247) 54 916,77 ПАО ТГК-2 и ПАО ТНС энерго за декабрь сч. 302.26.- 29847,84 ООО ЧОП Бастионъ за декабрь сч. 302.66 12 722,98 б/лист за счет работодателя сч 303.01 - 82429 НДФЛ  сч 303.06 - 2350,12 0,2% ФСС сч 303.15 352 528,24 Единый налоговый платеж сч. 304.03 - 19 975,55 удержания из з/платы за декабрь Пояснения к форме 738-2 сч. 302.11 22208 з/плата за 2-ую пол. декабря сч. 302.26 87 285,72 ООО КСП за декабрь сч 303.11 - 3112,00 НДФЛ за декабрь сч. 303.06 - 56,64 0,2% ФСС сч. 303.15 8496,00 Единый налоговый платеж | |
|  | 030 |  | |
|  | | |  |