

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 01 января 2024 г.

Учреждение
Обособленное подразделение

Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

**муниципальное бюджетное
дошкольное образовательное
учреждение детский сад №2
«Колокольчик» Старооскольского
городского округа**

**Старооскольский городской округ
Белгородской области
Администрация Старооскольского
городского округа Белгородской
области**

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	50987038
по ОКТМО	14740000001
по ОКПО	04023009
Глава по БК	871
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1 Организационная структура учреждения

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №2 «Колокольчик» Старооскольского городского округа, сокращенное наименование – МБДОУ ДС №2 «Колокольчик», подведомственное учреждение управлению образования администрации Старооскольского городского округа, в соответствии с решением сессии Совета депутатов Старооскольского городского округа от 23.12.2022 № 47 «О бюджете Старооскольского городского округа на 2023г. и на плановый период 2024 и 2025 годов», согласно утвержденной ведомственной структуре расходов и на основании соглашений, заключенных между учреждением и управлением образования, является получателем субсидии из бюджета городского округа и действует на основании Устава, утвержденного администрацией Старооскольского городского округа Белгородской области на основании постановления администрации Старооскольского городского округа № 1653 от 13.07.2021 г.

Юридический адрес: 309504, Россия, Белгородская область, г. Старый Оскол, м-н Интернациональный, д.50.

ИНН 3128034538 КПП 312801001.

Адрес электронной почты МБДОУ ДС №2 «Колокольчик» dou2@so.belregion.ru

Организационно-правовая форма – муниципальное бюджетное учреждение, ОКОПФ 7-54-03.

Учредителем учреждения является муниципальное образование – Старооскольский городской округ Белгородской области. Функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией Старооскольского городского округа Белгородской области. Собственником имущества МБДОУ ДС №2 «Колокольчик» является Старооскольский городской округ Белгородской области, от имени которого выступает администрация Старооскольского городского округа Белгородской области в лице уполномоченных органов.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии Федеральным законом N 7-ФЗ от 12.01.1996 с изменениями, Федеральным законом N 273-ФЗ от 29.12.2012 с изменениями.

Предметом деятельности МБДОУ ДС №2 «Колокольчик» является оказание услуг, выполнение работ в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования, созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми от 1,5 до 7 лет.

Основными видами деятельности учреждения являются:

а) образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования;

б) образовательная деятельность по дополнительным общеразвивающим программам;

в) предоставление психолого-педагогической помощи;

г) присмотр и уход за детьми.

Изменения деятельности учреждения за отчетный период не произошло.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществляется МКУ «ЦБО и РО» на основании договора № 36 от 01 января 2018 г.

Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, в том числе:

1. составление плана финансово-хозяйственной деятельности;
2. открытие и ведение лицевых счетов и операций по ним;
3. учет операций по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности;
4. проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
5. составление и сдача необходимой бюджетной, налоговой, статистической и иной отчетности;
6. учет основных средств и материальных запасов;
7. начисление и выплату в установленные сроки заработной платы и других выплат работникам;
8. консультации по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения;
9. предоставление интересов в отношениях с территориальными органами Федерального казначейства в части взаимодействия:
 - по обеспечению наличными денежными средствами;
 - проведению операций по лицевым счетам, открытыми в органе казначейства;
 - по обеспечению работы в системе электронного документооборота;
 - предоставление документов для получения квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи;
10. иные действия, предусмотренные нормативными документами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность.

Раздел 2 Результаты деятельности учреждения

МБДОУ ДС №2 «Колокольчик» на 2023 г. УО администрации Старооскольского городского округа доведено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и работ, которая выполнена в полном объеме. Для выполнения муниципального задания учреждению предоставляется субсидия на основании заключенного соглашения. А также предоставляется субсидия на иные цели, на основании заключенного соглашения в соответствии с Порядком определения объема и условия предоставления из бюджета Старооскольского городского округа муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на иные цели, утвержденным постановлением администрации Старооскольского городского округа от 25 марта 2021 г. №668, с изменениями № 2867 от 29.06.2022г.; №1090 от 02.03.2023г.

Учет бюджетных средств и иных доходов МБДОУ ДС №2 «Колокольчик» осуществляется на лицевых счетах, открытых в Департаменте финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа Белгородской области.

Источником формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения является:

- имущество, закрепленное собственником в установленном порядке;
- бюджетные средства;
- добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц;
- доход, полученный от оказания платных образовательных услуг, а также от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой учреждением;
- другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Средняя численность сотрудников за отчетный период составила 39 человек. Вакансий 2 ставки.

Количество заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее -Закон 44-ФЗ), составило 120 шт. Общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 44-ФЗ составила 7 674 458 руб. 98 коп.

Сведения о результатах деятельности учреждения отражены в Таблице №8 пояснительной записки.

Раздел 3 Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности приведен в Таблице № 9 пояснительной записки.

В МБДОУ ДС №2 «Колокольчик» на 2023 год запланирована субсидия на иные цели в сумме 123 509 руб. 00 коп., кассовый расход на сумму 123 509 руб. 00 коп., исполнено 100%.

Доходы за 2023 год составили 28 045 350 руб. 72 коп. в том числе:

- поступило собственных доходов 3 100 564 руб. 34 коп. от оказания платных услуг;
- поступила субсидия на выполнение государственного муниципального задания 24 821 277 руб. 38 коп.;

- поступила субсидия на иные цели 123 509 руб. 00 коп.;
- Кассовый расход за 2023 год составил 28 554 799 руб. 16 коп.:
- по приносящей доход деятельности – 3 610 012 руб. 78 коп.
- по субсидии на выполнение государственного муниципального задания 24 821 277 руб. 38 коп.
- по субсидии на иные цели 123 509 руб. 00 коп.;

Раздел 4 Анализ показателей отчетности учреждения

На балансе МБДОУ ДС №2 «Колокольчик» числилось на 01 января 2023 г. основных средств на общую сумму 8 550 296 руб. 66 коп., на 01 января 2024 г. - 8 591 125 руб. 65 коп. Изменение произошло за счет:

Поступления:

- текстиля на сумму 1 800 руб. 00 коп.
- мебели на сумму 4000 руб. 00 коп.
- бытовой техники на сумму 5 995 руб. 00 коп.
- коммунальной техники на сумму 14 283 руб. 00 коп.
- контейнера на сумму 25 400 руб. 00 коп.
- хозяйственных товаров 4 634 руб. 00 коп.
- игрушек на сумму 96 919 руб. 00 коп.
- библиотечного фонда на сумму 487 руб. 64 коп.
- была принята к учету система оповещения сотрудников о чрезвычайной ситуации на сумму 221 712 руб. 00 коп.

Списания:

- бытовой техники на сумму 5 515 руб. 65 коп.;
- игрушек на сумму 83 211 руб. 00 коп.;
- музыкального оборудования на сумму 7 534 руб. 00 коп.;

В течение года были оприходованы основные средства стоимостью до 10 000 тыс. руб. на общую сумму 16 429 руб. 00 коп. и отнесены на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

Техническое состояние основных фондов находится в удовлетворительном состоянии. Все рабочие места оснащены техническими средствами, отвечающими требованиям безопасности. Основные фонды, числящие на балансовых и забалансовых счетах используются в полном объеме. Обеспеченность основными средствами хорошая. Проводится диагностика, техническое обслуживание, ремонт. Сохранность основных фондов обеспечивается посредством их закрепления за конкретными материально ответственными лицами и проведением инвентаризации имущества. Комплекты основных средств полностью соответствуют своим техническим характеристикам. Данные подтверждены результатами годовой инвентаризации.

В балансе на 01 января 2023 года по счету 103 11 «Непроизведенные активы» числился земельный участок учреждения на сумму – 48 029 165 руб. 52 коп., на 01 января 2024 года – 46 293 402 руб. 96 коп. Изменение произошло за счет уменьшения кадастровой стоимости земли на сумму 1 735 762 руб. 56 коп., на основании приказа Министерства имущественных и земельных отношений Белгородской области от 27 октября 2022 г. № 131 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов Белгородской области».

Материальных запасов на 01 января 2023 года числилось – 1 202 245 руб. 92 коп., на 01 января 2024 года – 1 189 664 руб. 80 коп. Изменения произошло за счет поступления:

- медикаментов на сумму 5 975 руб. 00 коп.;
- хозяйственных товаров 31 908 руб. 50 коп.;
- чистящих и моющих средств на сумму 76 188 руб. 00 коп.;
- строительных материалов на сумму 45 600 руб. 64 коп.;
- сантехники на сумму 899 руб. 00 коп.;
- котельной установки на сумму 37 890 руб. 00 коп.;
- новогодних подарков на сумму 109 837 руб. 40 коп.;
- дезинфицирующих средств на сумму 13 320 руб. 00 коп.;
- мягкого инвентаря на сумму 14 260 руб. 00 коп.;
- посуды на сумму 14 360 руб. 00 коп.;

Списания:

- медикаментов на сумму 14 906 руб. 33 коп.;
- хозяйственных товаров 21 675 руб. 02 коп.;
- чистящих и моющих средств на сумму 85 960 руб. 78 коп.;
- сантехники на сумму 43 068 руб. 40 коп.;
- новогодних подарков на сумму 109 837 руб. 40 коп.;
- ветошь на сумму 400 руб. 00 коп.;

И изменения остатков по продуктам питания на сумму 86 971 руб. 73 коп.

Остаток денежных средств на конец года составил – 443 288 руб. 90 коп., из них:

- собственные доходы учреждения – 396 744 руб. 58 коп.

- средства во временном распоряжении – 46 544 руб. 32 коп. (средства по обеспечению исполнения государственных контрактов на поставку продуктов питания).

Дебиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» на 01 января 2024 года – 50 193 676 руб. 09 коп. из них:

- 49 390 747 руб. 10 коп. – начислены доходы в форме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по соглашению о предоставлении субсидии, в том числе долгосрочная задолженность на сумму – 24 703 131 руб.00 коп.- начислена субсидия на 2025 год.;

- 795 660 руб. 00 коп. – начислены доходы в форме субсидии на иные цели о предоставлении субсидии в том числе долгосрочная задолженность на сумму – 397 830 руб.00 коп.- начислена субсидия на 2025 год.

- 7 268 руб. 99 коп. - начислены сумма за платные образовательные услуги ;

Дебиторская задолженность на отчетную дату по счету 206 « Расчеты по выданным авансам» отсутствует.

Кредиторская задолженность на отчетную дату по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» составила 469 595 руб. 17 коп. из них:

1) по приносящей доход деятельности продукты питания на сумму 177 855 руб. 32 коп.:

- ООО "МОЛОЧНАЯ ИНДУСТРИЯ" - 7 311 руб. 03 коп.

- ООО "Ваш хлеб" - 7 746 руб. 04 коп.

- ИП Ильякова В.И. - 44 203 руб. 42 коп.

- ЗАО "Томмолоко" - 48 459 руб. 60 коп.

- ИП Кононова Марина Александровна " - 42 491 руб. 80 коп.

- ЗАО "МЯСНОЙ ДВОР" – 16 147 руб. 19 коп.

- ИП Левшина Татьяна Карповна – 11 496 руб. 24 коп.

2) деятельность по государственному заданию на сумму 291 739 руб. 85 коп. из них:

- ОАО "Ростелеком" - 10 382 руб. 56 коп. - услуги связи.

- ООО "Техноуниверсал-2" - 1 400 руб. 00 коп. - пожарная сигнализация.

- ООО"Сигнал-сервис" на сумму - 4 573 руб. 44 коп.- т/о установок АПС.

- УФК по Белгородской области (фгку "УВО УМВД РФ по Белгородской области") 4 124 руб. 50 коп. - тревожная сигнализация.

- ООО «Частное охранное предприятие "ГРАНИТ"» - 89 280 руб. 00 коп. – услуги охраны.

- Открытое акционерное общество "Теплоэнерго" на сумму - 159 169 руб. 81 коп. –

теплоэнергия.

- Филиал ФГУП "Охрана" МВД России по Белгородской области 695 руб. 14 коп. -т/о комплекса технических средств охраны.

- ООО "ЦЭБ" задолженность на сумму 7 437 руб. 42 коп. - вывоз ТКО.

- ГУП "СТАРООСКОЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ" на сумму - 7 079 руб. 88 коп. - водопотребление.

- ОАО "Белгородская сбытовая компания" на сумму 7 597 руб. 10 коп.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты на 01 января 2024г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» на 01 января 2024 года – 216 171 руб. 33 коп. Задолженность сформировалась за счет родительской платы, вносимой авансом.

На счете 210 06 «Расчеты с учредителем» на 01 января 2023 года отражено 53 773 322 руб. 95 коп. на 01 января 2024 года – 52 030 026 руб. 39 коп. Изменение произошло за счет уменьшения кадастровой стоимости земли на сумму 1 735 762 руб. 56 коп. и списания особо ценного имущества на сумму 7 534 руб. 00 коп. (музыкальный центр).

На счете 40140 «Доходы будущих периодов» отражена сумма 50 186 407 руб. 10 коп., в том числе:

- начислены доходы в форме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по соглашению о предоставлении субсидии в сумме 49 390 747 руб. 10 коп.;

- начислены доходы в форме субсидии на иные цели по соглашению о предоставлении субсидии в сумме 795 660 руб. 00 коп.;

Резервы предстоящих расходов на 01 января 2024 г. составили 1 207 398 руб. 47 коп. из них:

- предстоящая оплата отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск – 927 341руб. 33 коп.

- платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – 280 057 руб. 14 коп.

В отчетном периоде осуществлялось исправление ошибки прошлых лет, которая отражена в форме 0503773 «Сведения об изменении валюты баланса» в сумме 221 712 руб. 00 коп., была принята к учету система оповещения сотрудников о чрезвычайной ситуации, в связи с несвоевременным предоставлением первичных документов.

Фактические доходы на 01 января 2024 года составили – 28 175 628 руб. 05 коп., в том числе:

По КОСГУ 131 начислено – 27 900 021 руб. 51 коп. в т.ч.:

- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания 24 821 277 руб. 38 коп.

- приносящая доход деятельность 3 078 744 руб. 13 коп.;

По КОСГУ 134 начислено 4 012 руб. 85 коп.- возмещение затрат за необоснованно списанные продукты питания.

По КОСГУ 152 начислено 123 509 руб. 00 коп. - субсидия на иные цели.

По КОСГУ 172 начислено 1 743 296 руб. 56 коп.

№ стр.	сумма, руб.	счет	корр.счет	пояснение
стр.090	7 534,00	4 40110 172	4 10124*	Списано музыкальное оборудование
стр.090	1 735 762,56	4 40110 172	4 21006*	Отражение имущества за учредителем

По КОСГУ 173 начислено - 00 руб. 06 коп.

№ стр.	сумма, руб.	счет	корр.счет	пояснение
стр.090	- 0,06	4 40110 173	2 302 34*	На забалансовый счет 20 списана задолженность, не востребованная кредиторами

По КОСГУ 176 начислено - 1 735 762 руб. 56 коп.

№ стр.	сумма, руб.	счет	корр.счет	пояснение
стр.090	- 1 735 762,56	4 40110 176	4 103 11*	Изменение кадастровой стоимости земли

По КОСГУ 190 начислено 140 550 руб. 63 коп., за счет безвозмездных поступлений основных средств, товарно-материальных ценностей и прав пользования материальными активами, которые отражены в аналитической информации в форме 0503721.

Фактический расход за 2023 год составил – 29 378 621 руб. 76 коп. в том числе:

- субсидия на иные цели 220 324 руб. 31 коп.;

- по субсидии на выполнение государственного муниципального задания 25 366 397 руб. 89 коп.;

- по приносящей доход деятельности 3 791 899 руб. 56 коп.

По КОСГУ 241 начислена передача материальных запасов учреждениям, подведомственных УО администрации Старооскольского городского округа на сумму 845 руб. 90 коп.

Раздел 5 Прочие вопросы деятельности учреждения

Составление и представление годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год осуществляется в соответствии с требованиями:

Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации (с учетом изменений и дополнений).

Раскрытие данных в бюджетной отчетности осуществляется по действующей бюджетной классификации с учетом порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры, принципов назначения, кодов составных частей бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 года № 82н (с учетом изменений и дополнений), а также правил применения кодов классификации операций сектора государственного управления, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 № 209н (с учетом изменений и дополнений).

Сведения об основных положениях учетной политики отражены в Таблице №4 к пояснительной записке.

В целях составления годовой отчетности была проведена инвентаризация активов согласно приказа МКУ «ЦБО и РО» №90 от 28 сентября 2023 года. По результатам инвентаризации расхождения отсутствуют. При отсутствии расхождений согласно пункта 63 инструкции о порядке

составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений утвержденной приказом № 33н от 25 марта 2011 года с изменениями и дополнениями таблица №6 Сведения об инвентаризации не составляется.

Формы отчетности, не имеющие показатели для заполнения, отражены в таблице №12 прочие вопросы деятельности учреждения к пояснительной записке.

Руководитель _____ Травкина С.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель
планово-экономической службы _____ Каменова Е.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Солодовченко Н. В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

МКУ «ЦБО и РО», г. Старый Оскол, ул. Комсомольская , 43

(наименование, местонахождение)

ОГРН 1133128005240

ИНН 3128096252

КПП 312801001

Руководитель и.о. директора Чайка Е. В
(уполномоченное) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель гл. специалист Жилякова А.А. 22-06-89 budget@mkucbo.ru
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

«31» января 2024 г.