|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 №92» | | | | | | | | | | по ОКПО | 50958263 |
| 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 № 92»  осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Департамента образования  мэрии города Ярославля № 01-05/547 от 08.08.2016 года.  Учредителем и собственником имущества бюджетного учреждения является городской округ город Ярославль, в лице департамента образования мэрии города Ярославля. | |
|  |
| **Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"** |
| |  | | --- | | Организационно-правовая форма - бюджетное учреждение. Вид  деятельности – дошкольное образование. Для своего функционирования учреждение использует бюджетные средства в виде  субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, субвенции и родительскую плату за содержание детей в ДДУ. Финансирование осуществляется по утвержденному графику с конкретными датами поступления субсидий. Все финансовые показатели финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения утверждены департаментом образования мэрии города Ярославля. | |
|  |
| **Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности"** |
| |  | | --- | |  | |
|  |
| **Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения"** |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)**  Учреждению утверждены плановые назначения по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2023г. в сумме 54936486,59 руб.  За 2023 год по соглашению предоставлена субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 54936486,59 руб.(100%) Кассовое исполнение плана за 2023 год составило 54566486,59 руб, 99,3 %. Остаток по состоянию на 01.01.2024 г. составил 370000,00  руб. Остаток средств зарезервирован для оплаты страховых взносов за декабрь 2023 года.  По приносящей доход деятельности (родительская плата) получен доход в сумме 12698402,22 руб.  Кассовый расход по приносящей доход деятельности за  2023 год составил 11888504,23  руб. Остаток по состоянию на 01.01.2024 г.- 2487424,22 руб. Остаток средств зарезервирован для оплаты заработной платы по платным услугам и взносам за декабрь 2023 г., для оплаты услуг по питанию за декабрь 2023г, коммунальных услуг за декабрь 2023 г. в части платных услуг и за счет возмещения коммунальных услуг.  За 2023 год учреждению по соглашению предоставлена субсидия на иные цели в сумме 2729155,53 руб, 100%. Кассовый расход по субсидии на иные цели по состоянию за 2023 год составил 2729155,53 руб., 100%. Остаток средств на 01.01.2024 г. - 0,00 руб.  Безвозмездные поступления составили за 2023 год - 328700,00 из них от Филиала Цетральный ПАО Банка ФК"Открытие" - 67200,00 рублей, от Ярославского отделения №17 ПАО Сбербанк -200000,00,  от физических диц 61500,00  Сумма средств по возмещению коммунальных услуг за 2023 год составила  642772,12. из них от ООО "Агрофирма-Ярославль" - 129477,72 рублей, ООО "Владимирэкопид" - 293515,60 рублей, ООО "Комбинат социального питания "- 219778,80  В форме 053769 КФО 4 предупреждение Показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателю графы 6 – сложилось в связи с восстановлением кассовых расходов.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | часть КБК | счет | значение | связанное значение | отклонение | | 7010000000000244 | 4 30225007 | 20 435,98 | 14 935,98 | 5 500,00 | | |
|  |
| **Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"** |
| |  | | --- | |  | |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | заведующая | | |  |  |  | |  | | --- | | Т.В. Куликова | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 1B2DCA74ADE010F390AB6539D08B4DF4  Владелец: Куликова Татьяна Вячеславовна  Действителен с 14.11.2023 по 06.02.2025 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | главный бухгалтер | | |  |  |  | |  | | --- | | М.А. Завьялова | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 00D361E239D9DAF4D40C33F075382AF6E1  Владелец: Завьялова Марина Александровна  Действителен с 21.12.2023 по 15.03.2025 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | главный бухгалтер | | |  | |  | |  | | --- | | М.А. Завьялова | | | | |  |  |  |  |
|  | |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 00D361E239D9DAF4D40C33F075382AF6E1  Владелец: Завьялова Марина Александровна  Действителен с 21.12.2023 по 15.03.2025 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель (уполномоченное лицо) | |  | | | |  |  |  | |  | | --- | |  | | | | |
| (должность) | | | |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Исполнитель | | главный бухгалтер | | | |  |  |  | |  | | --- | | М.А. Завьялова | | | | |
| (должность) | | | |  |  | (расшифровка подписи) | | | |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 00D361E239D9DAF4D40C33F075382AF6E1  Владелец: Завьялова Марина Александровна  Действителен с 21.12.2023 по 15.03.2025 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | (телефон, e-mail) | | | |  |
| |  | | --- | | 23 января 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 | | | | Условная оценка: один бланк, один рубль | | | | |
| Бланки строгой отчетности | | | | 00003000 | | Учет | | | | По стоимости приобретения бланков | | | | |
| 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 в активе, признаваемом объектом основных средств | | | | |
| 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 | | | | 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 переоцененной стоимости | | | | |
| 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 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 прямым затратам по материальным затратам | | | | |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг | | | | 10900000 | | Распределение накладных затрат | | | | Пропорционально прямым затратам по оплате труда | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 7 |
| **Сведения об организационной структуре учреждения** | | | | | | | | | |

| Показатель | Код строки | Значение | Правовое основание | Пояснения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Местонахождение учреждения | 010 | 150008, г. Ярославль, ул. Клубная, д. 24 | - | 150008, г. Ярославль, ул. Клубная, д. 24 |
| Организационно-правовая форма субъекта отчетности | 020 | бюджетное учреждение | ОКОПФ ОК 028-2012 | бюджетное учреждение согласно ОКОПФ ОК 028-2012) |
| Изменение наименования субъекта отчетности за отчетный период | 030 | нет |  |  |
| 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 | да |  | Электронный бюджет Ярославской области |
| Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения государственного (муниципального) задания | 080 | да |  | Электронный бюджет Ярославской области |
| 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 (преобразуемого) субъекта отчетности в отношении всех кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые в суде | 140 | - |  |  |
| Иная информация, характеризующая показатели деятельности реорганизуемого (преобразуемого) субъекта отчетности за отчетный период | 150 | - | - |  |
|  | 160 |  |  |  |
| \* Общероссийский классификатор организационно-правовых форм ОК 028-2012 | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 8 |
| **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. | 0 | | 011 | объем расходов, направленных на обучение, тыс. руб. | 0 | | 012 | 0 |  | | | | |
| Численность работников | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | 020 | средняя численность сотрудников за отчетный период, чел. | 76,7 | | 021 | 0 |  | | | | |
| Имущество учреждения | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | 030 | балансовая и остаточная стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств, тыс. руб. | 0 | | 031 | балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, тыс. руб. | 0 | | 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 государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон 44-ФЗ), шт. | 109 | | 041 | общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 44-ФЗ, тыс. руб. | 18715328.75 | | 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. | 29 | | 043 | общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 223-ФЗ, тыс. руб. | 408331.42 | | | | |
| Основные фонды учреждения (его структурных подразделений, подведомственных учреждению обособленных подразделений) | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | 050 | техническое состояние, эффективность использования, обеспеченность учреждения | Основными средствами учреждение обеспечено на 100 процентов. Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Основные средства использовались строго по своему целевому назначению, технический уровень в целом соответствует реальной потребности в них. | | 051 | основные мероприятия по улучшению состояния и сохранности |  | | 052 | характеристика комплектности |  | | | | |
|  | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | 060 |  |  | | | | |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 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 | Форма 053738 КФО 2,4 , сумма отложенных обязательств по резерву отпусков. Плановые показатели по доходам и расходам на 2024-2025 года не предусмотрены | |
|  | 030 |  | |
|  | | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 10 |
| **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 | | | нет | | | |
| 0503769 | 020 | Раздел 2 графа 7 - "05 - иные причины возникновения просроченной кредиторской задолженности" | | | нет | | | |
| 0503769 | 030 | Раздел 2 графа 7 - "89 - иные причины возникновения просроченной дебиторской задолженности" | | | нет | | | |
| 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 | | | нет | | | |
| 0503773 | 070 | Раздел 1 графа 9 - "06 - иные причины" | | | нет | | | |
| 0503773 | 080 | Раздел 4 графа 7 - "03.5 - иные причины" | | | нет | | | |
| 0503775 | 090 | Раздел 1 графа 7 - "99 - иные причины" | | | нет | | | |
| 0503775 | 100 | Раздел 2 графа 7 - "75 - иные причины" | | | нет | | | |
| 0503775 | 110 | Раздел 3 графа 7 - "03 - иные причины" | | | нет | | | |
| 0503779 | 120 | Информация по банковским счетам, за исключением счетов, открытых для расчетов с иностранной валютой | | | нет | | | |
| 0503295 | 130 | Информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения | | | нет | | | |
| 0503790 | 140 | Графа 7 - "09 - иной статус" | | | нет | | | |
| 0503790 | 150 | Графа 8 - "09 - иной статус" | | | нет | | | |
| 0503790 | 160 | Графа 7 - "28 - иное основание выбытия" | | | нет | | | |
| 0503790 | 170 | Графа 8 - "28 - иное основание выбытия" | | | нет | | | |
| 0503737 | 180 | Информация (пояснения) о некассовых операциях | | |  | | | |
|  | 190 |  | | |  | | | |
|  | | |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 12 |
| **Прочие вопросы деятельности учреждения** | | | | | | | | | |

| Наименование отчета | Код строки | Показатель | | | Пояснения | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | | | 4 | | | |
| Таблица № 6 | 010 | Годовая инвентаризация проведена | | | В целях составления бюджетной отчетности за 2023 год учреждением на основании приказа № 02-03/483 от 31.10.2022 проведена годовая инвентаризация активов и обязательств. Расхождений данных бюджетного учета и фактического наличия не установлено, недостач и хищений имущества не выявлено. | | | |
| - | 020 | Перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей | | | 0503295, 0503710 Р, 05036725 (КФО 2,4,5,6,7),0503737 (КФО 6,7),0503738 (6,7), 0503766 6, 0503768 (КФО 6,7 ), 0503769 (6,7), 0503771, 0503772, 0503773\_2, 0503773\_2\_3\_7, 0503773\_3, 0503773\_4, 0503773\_5, 0503773\_5\_6, 0503773\_6, 0503773\_7, 0503775, 0503779\_6, 0503779\_7, 0503790 | | | |
|  | 030 |  | | |  | | | |
|  | | |  |  |  |  |  |  |