

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		Форма по ОКУД		КОДЫ
		Дата		0503760
		по ОКПО		01.01.2024
Учреждение Обособленное подразделение	на 1 января 2024 г.			43643620
	МБДОУ № 55			
Учредитель Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Муниципальное образование город Ростов-на-Дону	по ОКТМО		60701000001
	Управление образования города Ростова-на-Дону	по ОКПО		02114417
Периодичность: годовая		Глава по БК		907
				годовая
		к Балансу по форме		0503730
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ		383

Раздел 1
Организационная структура учреждения

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение города Ростова-на-Дону «Детский сад № 55», далее МБДОУ, адрес: г. Ростов-на-Дону, ул. Берберовская,12.

Учредителем является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону».

Органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя, является Управление образования города Ростова-на-Дону.

Тип учреждения: бюджетное.

Финансовое обеспечение деятельности, осуществляется за счет средств субсидии из бюджета города Ростова-на-Дону, Ростовской области, субсидий на иные цели, а также средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

В отчетном году учреждение начало деятельность

ОКВЭД 85.11 Образование дошкольное.

1. Основные задачи МБДОУ:

- охрана и укрепление физического и психического здоровья детей, в том числе их эмоционального благополучия;
- обеспечение равных возможностей для полноценного развития каждого ребенка в период дошкольного детства независимо от места жительства, пола, нации, языка, социального статуса, психофизиологических и других особенностей (в том числе ограниченных возможностей здоровья);
- обеспечение преемственности целей, задач и содержания образования, реализуемых в рамках образовательных программ различных уровней;
- создание благоприятных условий развития детей в соответствии с их возрастными и индивидуальными особенностями и склонностями, развитие способностей и творческого потенциала каждого ребенка как субъекта отношений с самим собой, другими детьми, взрослыми и миром;

- объединение обучения и воспитания в целостный образовательный процесс на основе духовно-нравственных и социокультурных ценностей и принятых в обществе правил и норм поведения в интересах человека, семьи, общества;
- формирование общей культуры личности детей, в том числе ценностей здорового образа жизни, развития их социальных, нравственных, эстетических, интеллектуальных, физических качеств, инициативности, самостоятельности и ответственности ребенка, формирования предпосылок учебной деятельности;
- обеспечение вариативности и разнообразия содержания Программ и организационных форм дошкольного образования, возможности формирования Программ различной направленности с учетом образовательных потребностей, способностей и состояния здоровья детей;
- формирование социокультурной среды, соответствующей возрастным, индивидуальным, психологическим и физиологическим особенностям детей;
- обеспечение психолого-педагогической поддержки семьи и повышения компетентности родителей (законных представителей) в вопросах развития и образования, охраны и укрепления здоровья детей.

Сведения об организационной структуре учреждения представлены в Таблице № 7

Раздел 2

Результаты деятельности учреждения

При расходовании средств МБДОУ руководствуются Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Закупка продуктов питания в 2023г. проводилась посредством совместных торгов. В отчетном периоде экономия средств субсидии в результате применения конкурентных способов составила 67221,49 руб., в том числе по договорам на приобретение продуктов питания на 2024 год 25333,09 руб. Экономия средств субсидии в результате применения конкурентных способов составила 67221,49 руб., из них внебюджетных средств 15440,09 руб.

Среднесписочная численность основных работников на 01.01.2024 год составила 61,4 человек. Из них педагогические работники 30 человек. Средняя заработная плата по учреждению работников списочного состава за 2023 год составила 36647,30 рублей, педагогических работников – 41127,80 рублей.

В 2023 году повысило свою квалификацию 53 человека на сумму 109200,00 руб.

Сведения об организационной структуре учреждения представлены в Таблице № 8

Обеспечение основными средствами, в том числе особо ценным движимым имуществом в 2023 году осуществлялось за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, за счет средств от приносящей доход деятельности. В 2023 году было закуплено основных средств на сумму 794682,00 рублей за счет средств местного и областного бюджета, на сумму 465520,00 – за счет внебюджетных средств, - это мебель, развивающее оборудование, оборудование для нужд МБДОУ.

Сохранность основных средств обеспечивается посредством их закрепления за материально-ответственными лицами и проведением инвентаризаций имущества.

В МБДОУ имеются интернет сайт, который поддерживается в актуальном состоянии.

Раздел 3

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Источниками финансирования деятельности МБДОУ являются:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- поступления от платной и иной приносящей доход деятельности МБДОУ;

- целевая субсидия.

Порядок, условия предоставления МБДОУ субсидии на выполнение задания определен соглашениями. Согласно соглашениям, в отчетном периоде для финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБДОУ предусмотрена субсидия в размере 55041400,00 руб.

Субсидия МБДОУ в отчетном периоде в соответствии с Соглашением доведена в полном объеме.

Субсидии на иные цели в 2023 году МБДОУ № 55 не выделялись.

Приняты обязательства МБДОУ, исполнение которых предусмотрено в следующих за отчетным годам, что отражено в 3 разделе формы 0503738, а именно:

- утверждено плановых назначений на 2024, 2025, 2026 годы в сумме 228825900,00 руб., из них по приносящей доход деятельности 24276900,00 руб., муниципальному заданию 204549000,00 руб.,

Раздел 4

Анализ показателей отчетности учреждения

Сведения о движении нефинансовых активов отражены в форме **ф. 0503768**. По состоянию на отчетную дату в бухгалтерском учете МБДОУ, в частности, учтены следующие показатели:

- основные средства, балансовой стоимостью – 293800540,40 руб., в том числе недвижимое имущество балансовой стоимостью 200488388,08 руб., особо ценное имущество – 60161804,35 руб.

Раскрытие информации об основных средствах (результатах операций с ними) согласно требованиям стандарта «Основные средства»:

Информация в целом по основным средствам

1. В учреждении на 01.01.2024 года на балансе числились основные средства, стоимостью – 292625445,40 руб.

Информация по группам основных средств

1. Группа основных средств 0 101Х2 000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)»

1.1. Амортизация в 2023г. начислена в сумме – 51008513,64 руб;

1.2. Сверка остаточной стоимости, руб.

Показатель	На начало года	Поступило объектов основных средств	Снижение убытков от обесценения	Выбыло объектов основных средств	Начислено амортизации по объектам основных средств	Признание убытков от обесценения	На конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Балансовая стоимость	260179220,47	0	х	0	х	х	260179220,47
Сумма накопленной амортизации	106471655,95	х	х	х	51008513,64	х	157480169,59
Сумма накопленных убытков	0	х	0	х	х	0	0
Остаточная стоимость	153707564,52	0	0	х	х	0	102699050,88

2. Группа основных средств 0 101 Х4 000 «Машины и оборудование»

2.1. Амортизация в 2023г. начислена в сумме – 2719381,84 руб;

2.2. Сверка остаточной стоимости, руб.

Показатель	На начало года	Поступило объектов основных средств	Снижение убытков от обесценения	Выбыло объектов основных средств	Начислено амортизации по объектам основных средств	Признание убытков от обесценения	На конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Балансовая стоимость	21100290,82	819575,00	х	205000,00	х	х	21714865,82
Сумма накопленной амортизации	13619807,78	х	х	х	2805415,18	х	16425222,96
Сумма накопленных убытков	0	х	0	х	х	0	0
Остаточная стоимость	7480483,04	х	х	х	х	х	5289642,86

2.3. Поступление объектов основных средств по данным бухгалтерского учета за отчетный год (за вычетом внутреннего перемещения), руб.

Поступило за отчетный год, всего	В том числе по основаниям				
	в результате приобретения (создания)	Получение от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора	Увеличение балансовой стоимости объектов (реконструкция, модернизация, дооборудование и др.)	В результате реклассификаций	По иным основаниям (перечислить) Получено безвозмездно
819575,00	819575,00	0	0	0	0

2.4. Выбытие объектов основных средств по данным бухгалтерского учета за отчетный год (за вычетом внутреннего перемещения), руб.

Выбыло за отчетный год, всего	В том числе по основаниям			
	В результате передачи собственнику (учредителю), иной организации государственного сектора	В результате реклассификаций	В результате продажи	По иным основаниям: в результате списания на забалансовый учет стоимостью менее 10 тыс.руб., переведено на ОЦД
205000,00	0	0	0	205000,00

3. Группа основных средств 0 101 Х6 000 «Инвентарь производственный и хозяйственный»

3.1. Амортизация в 2023г. начислена в сумме – 332453,16 руб;

3.2. Сверка остаточной стоимости, руб.

Показатель	На начало года	Поступило объектов основных средств	Снижение убытков от обесценения	Выбыло объектов основных средств	Начислено амортизации по объектам основных средств	Признание убытков от обесценения	На конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Балансовая стоимость	11301121,61	645627,00	х	85107,00	х	х	11301121,61
Сумма накопленной амортизации	10801369,54	х	х	х	332453,16	х	11133822,70
Сумма накопленных убытков	0	х	0	х	х	0	0

Остаточная стоимость	499752,07	x	x	x	x	x	167298,91
----------------------	-----------	---	---	---	---	---	-----------

3.3. Поступление объектов основных средств по данным бухгалтерского учета за отчетный год (за вычетом внутреннего перемещения), руб.

Поступило за отчетный год, всего	В том числе по основаниям				
	в результате приобретения (создания)	Получение от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора	Увеличение балансовой стоимости объектов (реконструкция, модернизация, дооборудование и др.)	В результате реклассификаций	По иным основаниям (перечислить)
645627,00	645627,00	0	0	0	0

3.4. Выбытие объектов основных средств по данным бухгалтерского учета за отчетный год (за вычетом внутреннего перемещения), руб.

Выбыло за отчетный год, всего	В том числе по основаниям			
	В результате передачи собственнику (учредителю), иной организации государственного сектора	В результате реклассификаций	В результате продажи	По иным основаниям: в результате списания на забалансовый учет стоимостью менее 10 тыс.руб.
85107,00	0	0	0	85107,00

4. Группа основных средств 0 101X8 000 «Прочие основные средства»

4.1. Амортизация в 2023г. не начислялась.

4.2. Сверка остаточной стоимости, руб.

Показатель	На начало года	Поступило объектов основных средств	Снижение убытков от обесценения	Выбыло объектов основных средств	Начислено амортизации по объектам основных средств	Признание убытков от обесценения	На конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Балансовая стоимость	44812,50	0	x	0	x	x	44812,50
Сумма накопленной амортизации	0	x	x	x	0	x	0
Сумма накопленных убытков	0	x	0	x	x	0	0
Остаточная стоимость	44812,50	0	0	0	0	0	44812,50

Общая балансовая стоимость основных средств, учитываемых по первоначальной стоимости составила 293800540,40 руб.

Движение материальных запасов в разрезе счетов:

По внебюджету:

Наименование группы материальных запасов	Счет бухгалтерского учета	Остаток на начало отчетного периода (01.01.2022)	Поступило в отчетном году		Выбыло в отчетном году		Остаток на конец отчетного периода (01.01.2023)
			Всего	В том числе в результате реклассификации	Всего	В том числе в результате реклассификации	

Лекарственные препараты и медицинские материалы	2.105.31						
Продукты питания	2.105.32	38197,57	323734,49		294876,63		67055,43
Строительные материалы	2.105.34						
Мягкий инвентарь	2.105.35						
Прочие материальные запасы	2.105.36	204466,62	428288,30		225902,95		406851,97
Итого		242664,19	3356712,78		3178422,74		420954,23

По бюджету:

Наименование группы материальных запасов	Счет бухгалтерского учета	Остаток на начало отчетного периода (01.01.2022)	Поступило в отчетном году		Выбыло в отчетном году		Остаток на конец отчетного периода (01.01.2023)
			Всего	В том числе в результате реклассификации	Всего	В том числе в результате реклассификации	
Лекарственные препараты и медицинские материалы	4.105.31						
Продукты питания	4.105.32	42597,58	395681,95		394995,47		43284,06
Строительные материалы	4.105.34	0,00	100000,00		100000,00		0,00
Прочие материальные запасы	4.105.36	2478933,76	941212,98		958508,79		2461637,96
Мягкий инвентарь	4.105.35	400000,00	120000,00		0,00		520000,00
Итого		2921531,34	8204092,00		8102040,31		3023583,03
Мягкий инвентарь	5.105.35	1578993,16	0,00		60304,00		1518689,16
Прочие материальные запасы	5.105.36	919849,86	0,00		30953,00		888896,86
Итого		2498843,02	0,00		91257,00		2407586,02

Наличие остатка материальных запасов обусловлено необходимостью обеспечения бесперебойной работы МБДОУ, в том числе организацией безопасных и комфортных условий пребывания детей.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в **форме 0503769** в разрезе счетов и видов деятельности на начало и конец отчетного периода.

По состоянию на отчетную дату в МБДОУ образовалась:

- дебиторская задолженность по доходам сложилась на 01.01.2024 года в сумме 204754450,01 руб., в том числе по субсидии на выполнение муниципального задания 204549000,00 руб. – задолженность перед учредителем по заключенному 26.12.2023 года Соглашению на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания на 2024 - 2026 годы, в том числе долгосрочная 140001200,00 руб., по приносящей доход деятельности

278280,81 руб. – оплата за присмотр и уход воспитанников за декабрь 2023 года будет произведена в январе 2024 года;

- дебиторская задолженность по расходам на отчетную дату сложилась в сумме 205417,28 руб., из них за счет средств субсидии 205417,28 руб. Задолженность образовалась по оплате коммунальных услуг в связи с оплатой обязательных авансовых платежей по договорам, отсутствия первичных документов за декабрь 2023 года и создания резерва;

- кредиторская задолженность по доходам на отчетную дату сложилась в сумме 663265,87 руб. – это переплата на отчетную дату за присмотр и уход;

- кредиторская задолженность по расходам на 01.01.2024 сложилась в сумме 735980,00 руб., из них за счет средств субсидии 735980,00 руб. Задолженность образовалась по уплате имущественных налогов: налог на землю в сумме 370040,00 руб., налог на имущество в сумме 365940,00 руб.

Вся задолженность носит текущий характер. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на отчетную дату в МБДОУ отсутствует. В этой связи в составе пояснительной записки не представляется Таблица № 11.

Сведения о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах отражены в Справке в составе Баланса (ф. 0503730).

В отчетном периоде Учреждением на забалансовых счетах, в частности, учтены:

- на счете 31 отражены независимые банковские гарантии поставщиков в сумме 16916,09 руб.;

- на счете 321 отражены основные средства в эксплуатации стоимостью менее 10000,00 руб. в сумме 12201606,42 руб.;

- на счете 326 отражено переданное по договорам безвозмездного пользования имущество – помещение медкабинета, движимое имущество медкабинета на сумму 2085129,55 руб.;

- на счете 327 отражены материальные ценности, выданные в личное пользование работникам на сумму 60304,00 руб.;

По состоянию на отчетную дату в строке 510 Баланса (ф. 0503730) отражены доходы будущих периодов в сумме 204549000,00 руб. В составе доходов будущих периодов отражена субсидия на выполнение муниципального задания, ожидаемая к доведению в следующих финансовых годах (2024, 2025, 2026) в соответствии с подписанным соглашением.

Сведения об остатках денежных средств МБДОУ отражены в форме 0503779. Они составили на отчетную дату 6460588,27 рубля, в том числе бюджетные средства – 3424647,66 руб., внебюджет 2840295,25 руб., средства во временном распоряжении – 195645,36 руб.

В отчетном периоде МБДОУ осуществлялось исправление ошибок прошлых лет, которые отражены в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

Расшифровка формы 0503773 в разрезе строк баланса и счетов учета (МЗ 4 КФО)

Наименование строки баланса	Код строки баланса	Было на 01.01.2023 (сумма)	Стало на 01.01.2023 (сумма)	Сумма изменени й (графа 3 минус 4)	Счета изменений	Суммы по счетам	Причины изменений
1	2	3	4	5	6	7	8

Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	0,00	32,73	-32,73	4.303.14	32,73	Восстановление сальдо за 2022 год, переплата по пеням НДС (30,58 руб.), по пеням по страховым взносам (2,15 руб.) согласно акту сверки с МИФНС на 01.11.2023
Итого актив				-32,73			
Финансовый результат экономического субъекта	570	-93288248,94	-93288248,94	-32,73	4.303.05	32,73	
Итого пассив				-32,73			

Раскрытие информации согласно требованиям стандарта «Чистые активы»

Чистые активы учреждения являются одним из публично раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и рассчитываются на определенную дату.

Чистые активы рассчитываются по формуле:

$$\text{Чистые активы} = \text{Активы} - \text{Обязательства}$$

Расчет стоимости чистых активов (в балансовой оценке)

Наименование строки баланса	№ строки	Код строки баланса, 768 формы	На 01.01.2023	На 01.01.2024
1. Нефинансовые активы	1	190	266 094 115,25	235 865 754,36
2. Финансовые активы	2	340	173 147 647,66	211 887 177,79
Итого 1 и 2 разделы	3	350	439 241 762,91	447 752 932,15
Остаточная стоимость недвижимого имущества	4	стр. 601 - стр. 611 ф.768	120 293 032,96	80 195 355,40
Остаточная стоимость особо ценного движимого имущества	5	стр. 602 - стр. 612 ф.768	32 824 224,08	20 965 101,74
Непроизведенные активы	6	стр.711 ф.768	98 677 764,57	121 231 605,93
Имущество, которым учреждение не отвечает по своим обязательствам (НИ, ОЦДИ, ЗУ)	7		251 795 021,61	222 392 063,07
Итого активы (стр 3 – стр 7)	8		187 446 741,30	225 360 869,08
3. Обязательства	9	550	532 529 979,12	589 236 894,89

Имущество, которым учреждение не отвечает по своим обязательствам	10	480	359 122 957,00	381 881 798,36
Итого обязательства (стр 6 – стр.7)	11		173 407 022,12	207 355 096,53
Стоимость чистых активов	12		14 039 719,18	18 005 772,55
Прирост или уменьшение чистых активов	13			3 966 053,37

Чистые активы учреждения на 01.01.2024 год составили 18 005 772,55 руб.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Информации об отношениях, операциях и сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами на период 2023 года нет.

Раздел 5

Прочие вопросы деятельности учреждения

Сведения об особенностях ведения МБДОУ бухгалтерского учета представлены в Таблице № 4.

В целях отражения в бухгалтерской отчетности достоверных данных об активах и обязательствах, а также в целях обеспечения сохранности финансовых и нефинансовых активов, в отчетном периоде проводилась плановая годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов проведена в период с 01.11.2023г. по 30.11.2023г. Решение о проведении инвентаризации от 25.10.2023г. № 2. по результатам инвентаризации расхождений данных бухгалтерского учета с фактическим наличием не обнаружено. В МБДОУ проводятся инвентаризации при смене ответственных лиц, перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях установленных законодательством. Недостач и хищений не обнаружено. Признаки обесценения объектов нефинансовых активов во время инвентаризации не выявлены. Сведения о проведении инвентаризаций представлены в Таблице № 6.

В целях мониторинга дебиторской (кредиторской) задолженности ежеквартально производятся сверки с контрагентами.

Прочие вопросы деятельности учреждения представлены в Таблице № 12.

В связи с отсутствием показателей МБДОУ не заполнены следующие формы бухгалтерской отчетности:

- Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);

Заведующий

Седова Е.В.

Главный бухгалтер

Омельчук А.И.