|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | КОДЫ |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0503760 |
|  | | | |  | | --- | | на 1 января 2023 г. | | | | | | | | | Дата | 01.01.2023 |
| Учреждение | БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДИНСКОЙ РАЙОН "ДЕТСКИЙ САД № 32" | | | | | | | | | | по ОКПО | 57531237 |
| Обособленное подразделение | | |  | | | | | | | |  |  |
| Учредитель | УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДИНСКОЙ РАЙОН | | | | | | | | | | по ОКТМО | |  | | --- | | 03614000 | |
| Наименование органа,  осуществляющего полномочия учредителя | |  | | | | | | | | |  |  |
| по ОКПО | 02100088 |
| Глава по БК | 925 |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | к Балансу по форме | | 0503730 |
| Единица измерения: руб. | | | | | | | | | | | по ОКЕИ | 383 |
|  | | | | | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| **Общие сведения** |
| |  | | --- | | Пояснительная записка составлена в соответствии с [Приказом](file:///C:\Users\Admin\Downloads\consultantplus:\offline\ref=058E69A9D2CD20BBD647002B0FD5F12A182A5ADAD8EB4D9D7EA3D814528EDB5A03880D9F66E8FB2F904F7F2B78mA03F) Минфина РФ от 25 сентября 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".  Представленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы согласно требованиям Федеральных государственных стандартов "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" ([Приказ](file:///C:\Users\Admin\Downloads\consultantplus:\offline\ref=058E69A9D2CD20BBD647002B0FD5F12A182B5EDCDBEA4D9D7EA3D814528EDB5A03880D9F66E8FB2F904F7F2B78mA03F) Минфина России от 31.12.2016 N 256н), "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" ([Приказ](file:///C:\Users\Admin\Downloads\consultantplus:\offline\ref=058E69A9D2CD20BBD647002B0FD5F12A18295FD7DAEF4D9D7EA3D814528EDB5A03880D9F66E8FB2F904F7F2B78mA03F) Минфина России от 31.12.16 N 260н) и других нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. | |
|  |
| **Раздел 1 «Организационная структура учреждения»** |
| |  | | --- | | Бюджетное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования Динской район "Детский сад № 32", БДОУ МО ДИНСКОЙ РАЙОН "ДЕТСКИЙ САД № 32", ИНН 2330028270, КПП 233001001, ОГРН   1022303617027, Дата образования: 19 июня 2001, Адрес: 1353213,Краснодарский край,р-н Динской,ст-ца Воронцовская,ул Красная, 21, Организационно-правовая форма (ОКОПФ 75403) - муниципальные бюджетные учреждения. 85.11 Образование дошкольное  В своей деятельности учреждение руководствуется Федеральными законами, а также другими нормативными актами РФ, нормативными актами учредителя и уставом.  В финансовом управлении администрации муниципального образования Динской район учреждению открыты лицевые счета. Банковских счетов в кредитных организациях учреждение не имеет.  Бухгалтерский учет ведется, на основании заключенного договора,  КУ МО Динской район "Централизованная бухгалтерия учреждений образования и культуры". Учетная политика формируется централизованной бухгалтерией на основании положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, а также иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Положения единой учетной политики размещены на официальном сайте ГРБС.  Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Динской район.  От имени муниципального образования Динской район функции и полномочия учредителя и собственника имущества в отношении Учреждения  осуществляются администрацией муниципального образования  Динской район, в лице главы муниципального образования Динской район, управления имущественных и земельных отношений администрации  и отраслевого органа администрации, в ведении которого находится Учреждение.   Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляет Контрольно-счетная палата МО Динской район. | |
|  |
| **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»** |
| |  | | --- | | Учреждение выполняет государственное задание, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом к основной деятельности.  Информация о результатах исполнения учреждением государственного (муниципального) задания опубликовано на сайте www.bus.gov.ru.  Объем закупок в 2022 году по Учреждению составил  по КФО 2 -    руб., по КФО 4 -   руб., по КФО 5 -   руб.  Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 3 644 983 рубля 99 копеек, в том числе:  1)недвижимое имущество(нежилые здания и сооружения) 1 955 351 рубль 50 копеек;  2)особо ценное движимое имущество 314 891 рубль 40 копеек, из них инвентарь производственный и хозяйственный 314 891 рубль 40 копеек.  3)иное движимое имущество 1 374 741 рубль 09 копеек, из них: офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) 293 926 рублей 43 копейки, производственный и хозяйственный инвентарь 908 354 рубля 31 копейка, прочие основные средства 172 460 рублей 35 копеек.  Основными средствами учреждение обеспечено на 100%. Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 2 257 908 рублей 56 копеек. (61,95 % от стоимости). Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Для поддержания технического состояния основных средств проводилось их плановое техническое обслуживание. Потребности в ремонте основных средств в отчетном периоде не было. Недостачи и порчи имущества в 2022 году не выявлено. Основные средства использовались для нужд учреждения по своему целевому назначению. Объектов основных средств, имеющие нулевую балансовую стоимость и выведенные из эксплуатации(неиспользуемые)в учреждении отсутствуют. Объектов аренды учреждения нет. Материальные запасы, приобретаемые для хозяйственной деятельности учреждения, поступали своевременно. Дефицита в материальных запасах не допускалось. | |
|  |
| **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»** |
| |  | | --- | | На выполнение муниципального задания Бюджетному  дошкольному образовательному учреждению муниципального образования Динской район «Детский сад общеразвивающего вида №32» выделено 12270327,16 руб., исполнено 100% руб.   Субсидии на иные цели в 2022 году утверждены в сумме 886605,16 рублей, процент исполнения – 100%, остаток составил 0 рублей, в том числе: -  в сумме 161206,36 рублей на выплату мер соц. поддержки педагогическим работникам дошкольных образовательных учреждений в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных дошкольных образовательных учреждений, расположенных на территории  Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности (краевой бюджет); - в сумме 300000,00 рублей  на мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности образовательных учреждений; - в сумме 425398,80 рублей на осуществление муниципальными учреждениями капитального ремонта.  Исполнение по данным программам составило 100%. | |
|  |
| **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»** |
| |  | | --- | | Ф-0503768  При начисления амортизации основных средств стоимостью от 100000 рублей применяется линейный способ начисления амортизации, стоимостью основных средств до 100000 рублей 100% начисление амортизации, стоимостью основных средств до 10000 рублей списывается при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет 21. Метод определения сроков полезного использования  по каждой группе основных средств согласно ОКОФ 013-214 действует с 01.01.2017 года по максимальному сроку использования. Балансовой и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств нет.  Балансовой и остаточной стоимости основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия нет.  Балансовая стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации на сумму 3 644 983 рубля 99 копеек. Ограничений прав собственности или иных предоставленных прав нет. Стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые учреждение не в праве использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств на сумму 3 284 407 рублей 22 копейки. Инвестиционной недвижимости нет. Сумм, признанных в качестве дохода, от оплаты за пользование имуществом (арендной платы), и увеличения стоимости недвижимого имущества, учитываемого в составе группы основных средств "инвестиционная недвижимость" нет. Доходов от платы за пользование таким имуществом(арендной платы) или от увеличения стоимости такого имущества отраженных в финансовом результате отчетного периода нет. В 2022 году не выявлено признаков обесценения активов. Перед годовым отчетом была проведена годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.10.2022 года Приказ № 114 от 05.09.2022 года, расхождений и замечаний не выявлено.  Форма 0503769  КФО 2 "Собственные доходы учреждения" Дебиторская задолженность на конец года составила по счету 205.31 на сумму 53 677,50 руб. в результате образования задолженности родителей по оплате за присмотр и уходу за детьми. Кредиторская задолженность в размере 35 839,20 руб.: по счету 205.31  в сумме 5 351,50 рублей образовалась за счет предоплаты родительской платы которая вноситься авансом за текущий месяц, по окончании отчетного периода по факту посещения детьми детских садов, по счету 302.34 на сумму 27 492,70 руб. – услуги были оказаны в декабре 2022,срок оплаты в январе 2023 года, по счету 303.03 на сумму 2 995,00 руб. образовалась за счет начисления налогов на прибыль, оплата которых так же будет произведена в 2023 году  КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» произошло увеличение дебиторской задолженности на конец текущего кода. Дебиторская задолженность составила 15 755 033,56 руб.: по счету 205.31 – 15 740 651,60 руб., по счету 206.00 – 6 983,73 руб. образовалась за счет осуществления авансовых платежей по договорам, по счету 303.00 -298,23руб.- образовалась за счет начисления налогов, оплата которых так же будет произведена в 2023 году и по счету 209.00- 7 100,00. Сумма кредиторской задолженности на конец года также увеличилась и составила 313 217,84 руб.: по счету 302.00 - 168 275,45 руб., услуги были оказаны в декабре 2022 года, оплата которых будет произведена в 2023 году, по счету 303.00 - 144 942,39 руб. образовалась за счет начисления налогов, оплата которых так же будет произведена в 2023 году.  КФО 5 «Субсидии на иные цели» дебиторская задолженность на конец года увеличилась по сравнении с началом года и составила 300 000,00 руб. По счету 205.00 – 300 000,00 руб. Сумма кредиторской задолженности на конец 2022 года отсутствует  Форма 0503775  Кредиторская задолженность по КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 194 423,65 руб. образовалась в результате начисления страховых взносов по заработной плате, срок уплаты в январе 2023 года и 10 570 руб. образовалась по причине начисления налога на имущество и земельного налога, срок уплаты в январе 2023 года. | |
|  |
| **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»** |
| |  | | --- | | Предоставленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы из нормативно правовых актов, регулирующих составление отчетности и ведение бухгалтерского учета:       - Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете»,       - Федеральные стандарты бухучета для учреждений госсектора.       - Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений, утвержденную приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н,       -Приказ МФ РФ от 01. 12. 2010г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" с учетом изменений внесенных приказом 89Н от29.08.2014 года,  Информация в таблице 4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета" характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами Учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета.  Для осуществления контрольных мероприятий в учреждении создана инвентаризационная комиссия и постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов.  Судебные решения (исполнительные документы)по исполнению денежных обязательств в учреждение не поступало.  Перечень форм не включенных в состав отчетности в виду отсутствия числовых значений.       - Таблица № 1 Сведения о направлениях деятельности       - Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризаций       - 0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения       - 0503738-НП Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам)       - 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения       - 0503772 Сведения о суммах заимствований       - 0503773 Сведения об изменении валюты баланса       - 0503790 Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения       - 0503295 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения   - 0503830 Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения | |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | ЗАВЕДУЮЩАЯ | | |  |  |  | |  | | --- | | О.И. Полумеева | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 00DB46FAB055B2C949A715DFF676CAA2F3  Владелец: Полумеева Ольга Ивановна  Действителен с 31.03.2023 по 23.06.2024  Дата подписания: 06.04.2023 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Руководитель экономического отдела | | |  |  |  | |  | | --- | | К.В. Якубова | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Главный бухгалтер | |  | |  |  | | | |  |  |  |  |
|  | |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Централизованная бухгалтерия*** | | | | | | | | | | ОГРН | | 1022303620107 |
| Казенное учреждение муниципального образования Динской район "Централизованная бухгалтерия учреждений образования и культуры", Краснодарский край, Динской район, ст-ца Динская, ул. Красная 55 | | | | | | | | | | ИНН | | 2330030215 |
| (наименование, местонахождение ) | | | | | | | | | | КПП | | 233001001 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель (уполномоченное лицо) | | ДИРЕКТОР | | | |  |  |  | |  | | --- | | М.В. Конюкова | | | | |
| (должность) | | | |  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 00D5F624492F79D23152E8EF190DC26E2F  Владелец: Конюкова Марина Владимировна  Действителен с 29.07.2022 по 22.10.2023  Дата подписания: 04.04.2023 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Исполнитель | |  | | | |  |  |  | |  | | --- | |  | | | | |
| (должность) | | | |  |  | (расшифровка подписи) | | | |
|  | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | (телефон, e-mail) | | | |  |
| |  | | --- | | 6 апреля 2023 г. | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 4 |
| **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 | | | | |
| Объекты учета аренды | | | |  | | Оценка (величина) арендных обязательств пользователя (арендатора) определяется в сумме | | | | Сумма справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование | | | | |
| Объекты учета аренды | | | |  | | Оценка объектов учета аренды осуществляется на одну из обозначенных дат | | | | Дата подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования | | | | |
| Активы, обязательства, финансовый результат | | | |  | | Организация ведения бухгалтерского учета | | | | Полномочия переданы КУ МО Динской район "ЦБУОиК" | | | | |
| Бланки строгой отчетности | | | | 00003000 | | Учет | | | | Условная оценка "один бланк - один рубль" | | | | |
| Основные средства в эксплуатации | | | | 00021000 | | Учет | | | | По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта | | | | |
| Основные средства | | | | 10100000 | | Определение первоначальной стоимости | | | | По сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями) | | | | |
| Основные средства | | | | 10100000 | | Отражение объекта при первом применении СГС "Основные средства" | | | | По ранее сформированным оценкам В случае если балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована, в условной оценке "один объект - один рубль" | | | | |
| 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 на основании решения комиссии в соответствии с федеральным стандартом "Основные средства" | | | | |
| 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 начисления амортизации | | | | Линейный способ | | | | |
| Материальные запасы | | | | 10500000 | | Выбытие материальных запасов | | | | По средней фактической стоимости | | | | |
| Материальные запасы | | | | 10500000 | | Определение фактической стоимости | | | | Определяется по фактической стоимости приобретения с учетом всех затрат. В случае получения на безвозмездных условиях, а так же от выбытия основных средств признается их текущая оценочная стоимость. | | | | |
| Расходы будущих периодов | | | | 40160000 | | формирование резерва | | | | Расчет производится по каждому сотруднику. Резервы начисляются ежемесячно | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |