

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

1 января 2025 г.

Учреждение Муниципальное бюджетное дошкольное учреждение
детский сад № 85 города Ставрополя

Обособленное
подразделение

Учредитель Комитет образования администрации города Ставрополя

Наименование
органа,
осуществляющего
полномочия
учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2025
по ОКПО	22031998
по	07701000
ОКТМО	
по ОКПО	57133258
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

Общие сведения

МБДОУ д/с №85 создано в июне 2020 года. ДОУ обеспечивает деятельность с правом коррекции детей дошкольного возраста в логопункте. Осуществляются услуги оздоровления, художественно-эстетические, диагностика и коррекция психического развития, семейная психокоррекция, кружковая работа. Бухгалтерский учет в МБДОУ д/с №85 осуществляется на основании: Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (в ред. от 02.02.2006 г.); Налогового кодекса Российской Федерации ч. I от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 02.02.2006 г.) и ч. II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 28.02.2006 г., с изм. и доп., вступающими в силу с 01.04.2006 г.); Гражданского кодекса Российской Федерации ч. I от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 10.01.2006 г.) и ч. II от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в ред. 02.02.2006 г.); Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 30.06.2003 г.); Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»; Приказа Минфина России от 10.02.2006 № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»; Приказа Минфина РФ № 145Н от 25.12.08 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»; Приказа Минфина РФ № 148 от 30.12.08 «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»; Приказ Минфина РФ № 162н от 06.12.10г. «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» Приказ Минфина РФ № 174н от 16.12.10г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» Письмо Минфина от 29.12.10 №02-06-07/5396 «Соответствия инструкции 148н с инструкцией 162Н» Письмо Минфина от 29.12.10 №02-06-07/5397 «Соответствия инструкции 148н с инструкцией 164Н» Приказ Минфина № 191Н от 28.12.10 «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» Приказ Минфина № 33 Н от 25.03.11 «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» Приказ Минфина России от 29 Августа 2014 N 89н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 20.10.2014 N 34361) (29 августа 2014 г. Приказ Минфина № 190 Н от 28.12.10 « Указания о порядке применения бюджетной классификации» Письмо Минфина от 25.04.11 № 20-06-07/1546 « Методические рекомендации по порядку отражения в бухгалтерском учете входящих остатков по активам, обязательствам и финансовым результатам при принятии решения об образовании государственного(муниципального) учреждения путем изменения его типа» ; Приказ МинФина № 260н от 31.12.16г. « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора « Предоставление бухгалтерской(финансовой) отчетности»; Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Федеральный закон Российской Федерации от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц " Бухгалтерский учет исполнения сметы доходов и расходов бюджетной деятельности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детском саду №85 города Ставрополя, осуществляется по плану счетов бухгалтерского учета в соответствии с инструкцией утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.08 № 148 « Об утверждении Инструкции по бюджетному учету», Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н"Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" Бухгалтерский учет в учреждении ведется в валюте РФ – в рублях и копейках. Формирование сметы доходов и расходов ДООУ по всем источникам финансирования осуществляет отдел планирования и финансирования Комитета образования администрации г.Ставрополя. Доходы от рыночных продаж , услуг, работ включают в себя род. оплату за д/с и поступают на КБК 00000000000000000130 в сумме 7 176 007,44 руб. за 2024г., безвозмездные поступления на КБК 00000000000000000150 в сумме 19 5000,00 рублей на лицевой счет учреждения. Безвозмездное поступление от физических лиц на КБК 00000000000000000199 по счету 401.10.197 основных средств на сумму 26 500,00 руб. и приобретение программ Микрософт Офис в количестве 2 шт. на сумму 22000,00 руб. . Остаток на лицевом счете в сумме 89 793,96 рублей. По счету 4.401.60.211 начислен резерв предстоящих платежей в части компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 1 050 475 руб., 4.401.60.213 начислен резерв предстоящих платежей в части начислений на компенсацию за неиспользованный отпуск в сумме 317 243,45 руб. Форма ведения бюджетного учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная с применением вычислительной техники на базе современных информационных технологий. Программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета: - 1 С Предприятие – Бухгалтерский учет(бюджет) сетевая; - 1 С Предприятие - « Зарплата и управление персоналом» базовая. По учету бюджетных и предпринимательских средств применять журналы-ордера (ЖО). Закупку товаров, работ, услуг и размещение заказов на поставку товаров, работ и услуг для государственных нужд , производимых за счет бюджетных источников финансирования, осуществлять по итогам: закупки у единственного поставщика, электронного аукциона; без размещения заказа.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Цель деятельности – дошкольное образование. Краткая характеристика учреждения – обеспечение деятельности с правом коррекции детей дошкольного возраста в логопункте. Осуществляются услуги по оздоровлению, художественно-эстетическое развитие, диагностика и коррекция психического развития, семейная психокоррекция, кружковая работа.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762) В данной таблице отражаются показатели выполнения муниципального

задания, плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766).

В данной таблице отражается поступление и расходование денежных средств, поступающих на иные цели.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета (Таблица №4) Особенности ведения бухгалтерского учета нет. Сведения о мероприятиях внутреннего контроля(Таблица №5) В данной таблице описаны внезапные проверки проводимые в учреждении. Сведения о проведении инвентаризации (Таблица №6) В данной таблице описаны данные ежегодной инвентаризации в учреждении. Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий(Таблица №7) В данной таблице описаны мероприятия внешних контрольных органов. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503766); Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768);

В данной таблице отражается движение основных средств и материальных запасов.

Основные средства нежилые помещения и сооружения балансовая стоимость – 297 660 687,03 руб. Амортизация – 45 476 237,54 руб. Остаточная стоимость – 252 184 449,49 руб.

Основные средства машины и оборудования балансовая стоимость – 5 842 532,25 руб. Амортизация – 4 965 400,07 руб. Остаточная стоимость – 877 132,18 руб.

Основные средства хозяйственный инвентарь балансовая стоимость – 8 681 862,08 руб. Амортизация – 7 162 038,38 руб. Остаточная стоимость – 1 519 823,70 руб.

Вложения в нефинансовые активы 4.106.31.310 на сумму 898 339,87 рублей.

Непроизведенные активы: земля 17389887,36 рублей.

Нематериальные активы в части прав пользования программным обеспечением в сумме 123 582 руб.

Материальные запасы на 01.01.2024г – 8 513 839,99 руб. Поступление мат.запасов – 13 630 291,69 руб. Выбытие мат.запасов – 13 571 484,42 руб. Материальные запасы на 01.01.2025г. – 8 581 547,28 руб.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769);

В данной таблице указывается дебиторская и кредиторская задолженность. По субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, родительской оплате, целевым поступлениям и иным субсидиям дебиторская задолженность образовалась по счетам:

Кредиторская задолженность на 01.01.2025г. образовалась:

По статье 244.00 по счету 4.302.32.000 в сумме 45 778,95 рублей задолженность за приобретение продуктов питания в декабре 2024г.ООО Гава-СТ в сумме 16 182,00 руб.; ООО КМК в сумме 18 897,55 руб.; ИП Чернов И.И. в сумме 10 699,40 руб. ;

По статье 247.00 по счету 4.302.23.000 в сумме 154 741,24 рублей задолженность за потребление света за декабрь 2024г. Ставропольэнергообл в сумме 103 288,87 рублей, за потребление газа за декабрь 2024г. Межрегионгаз в сумме 51 452,37 рублей ;

По статье 290.00 по счету 303.12.000 в сумме 1 203 916,00 руб. задолженность по налогу на имущество за 2024г.;по счету 303.13в сумме 65 211,00 руб. по земельному налогу за 2024г.

По родительской оплате дебиторская задолженность образовалась по счету 2.205.31 в сумме 215 736,63 руб., т.е образовалась недоплата родительской оплате, а кредиторская задолженность в

сумме 372 428,49 руб., т.е образовалась переплата родительской оплаты.

По принятым обязательствам на 2025-2027гг по сч. 205.31.000 по муниципальному заданию и сч. 401.49.000 в сумме 177 446 490,57 руб., по субсидиям на иные цели по сч.401.49.000 в сумме 3 875 067,75 рублей.

По сч. 401.60.000 резервы предстоящих расходов в части компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 1 367 718,45 руб.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773);

В данной таблице указываются сведения об изменении остатков валюты баланса на конец 2024 года и на начало 2025г. приведение в соответствие с федеральными стандартами. Расхождения в части приведения в соответствие счета прав пользования программным обеспечением в разрезе программ: программа 1С предприятие в сумме 23470,00 руб, программа 1С зарплата и кадры в сумме 22000,00 руб., программа Аверс в сумме 16500,00 руб., программа антивирус Доктор Веб в сумме 5970,00 руб., образовательный сайт дошкольного учреждения в сумме 25000,00 руб.; КриптоПро в сумме 2700,00 руб., Микрософт Офис в кол-ве 8 шт. в сумме 46912,00 руб.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779); В данной таблице указываются остатки субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, доходы полученные от предпринимательской деятельности и безвозмездные поступления на лицевой счет учреждения и расходы осуществляемые с данного счета. Остаток на 01.01.2024г.: 04.01.01 – 0,00 руб. 04.01.05 - 0,00 04.02.02 – 62170,53 руб. 04.02.03. – 98073,03 руб. Доходы: 04.01.01 – 60 053 478,16 руб. 04.01.05 – 1 418 927,72 руб. 04.02.02 – 19 500,00 руб. 04.02.03. – 7 195 507,44 руб. Расходы : 60 053 478,16 руб. 04.01.05 – 1 418 927,72 руб. 04.02.02 – 10501,00 руб. 04.02.03. – 7 255 456,04 руб руб. Остаток: 04.01.01 – 0,00 руб. 04.01.05 - 0,00 04.02.02 – 71 169,53 руб. 04.02.03. – 18 624,43 руб.

Заведующий
МБДОУ д/с № 85



О. М. Зубченко
(расшифровка подписи)

Руководитель
планово-
экономической
службы
Гл.бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

А. А. Шевцова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат:
1a3fb4117a62e0f75b0d121f9b4e319f
Владелец: Зубченко Олеся
Марифовна
Действителен с 08.02.2024 по
03.05.2025

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат:
5ab11d662d5f37c7e7c4fd7cbeffb4
Владелец: Шевцова Анна Андреевна
Действителен с 12.02.2024 по
07.05.2025

Централизованная бухгалтерия

ОГРН

ИНН

КПП

(наименование, местонахождение)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования. 2. Осуществление присмотра и ухода за детьми.	Общеобразовательная программа, адаптированная общеобразовательная программа. Обеспечение деятельности с правом коррекции детей дошкольного возраста в логопедической группе. Осуществляются услуги по оздоровлению, художественно-эстетическое развитие, диагностика и коррекция психического развития, семейная психокоррекция, кружковая работа.	- Устав, утвержденный комитетом образования администрации города Ставрополя от 28.06.2020г. № 295-ОД, согласованный распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя от 28.06.2020г. № 268 - Лицензия министерства образования и молодежной политики Ставропольского края от 08.09.2020г. № 6307 на осуществление образовательной деятельности 26 Л 01 № 0002566.Срок действия бессрочно.

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Основные средства	10100 000	Принятие к учету - по первоначальной стоимости	Учетная политика, сформированная в

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		.Первоначальная стоимость - сумма фактических вложений учр-я в приобретение.При получении основ-х ср-тв по договору дарения (безвозмездно),первоначальной ст-тью признается их текущая рыночная ст-ть на дату принятия к бух.учету, а также ст-ть услуг,связанных с доставкой. Списание- по остаточной стоимости.Объекты стоимостью до 40000 руб.,списываются по первоначальной ст-ти при выдаче в эксплуатацию.	соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2010г. № 174н,утвержденная приказом учреждения № 5-ОД от 07.09.2020г.
Амортизация	0 10400 000	На объекты основных средств стоимостью до 10000 руб.включительно амортизация не начисляется.На объекты осн-х ср-тв от 10000 руб.до 40000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% баланс.ст-ти. На объекты основных средств стоимостью свыше 40000 руб.амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока полезного использования Срок полезного использования объектов осн-х ср-тв опред. при принятии объекта к бух.учету в соответствии с Классиф.объектов осн-х ср-тв, включаемых в амортиз.группы.	Учетная политика, сформированная в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2010г. № 174н,утвержденная приказом учреждения № 5-ОД от 07.09.2020г
Материальные запасы	0 10500 000	Принятие к учету по фактической стоимости. Списание по средней фактической стоимости	Учетная политика, сформированная в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2010г. № 174н,утвержденная приказом учреждения № 5-ОД от 07.09.2020г
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0 10900 000	Отнесение на уменьшение финансового результата текущего финансового года	Учетная политика, сформированная в соответствии с

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		затрат, произведенных бюджетным учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров, осуществляется на дату, определенную в учетной политике учреждения, но не реже чем по результатам месяца, с отражением на основании Справки (ф.0504833)	Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2010г. № 174н, утвержденная приказом учреждения № 5-ОД от 07.09.2020г
Денежные средства учреждения	0 20100 000	Кассовый метод. Операции по поступлению денежных средств на лицевые счета бюджетного учреждения оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения.	Учетная политика, сформированная в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2010г. № 174н, утвержденная приказом учреждения № 5-ОД от 07.09.2020г.
Расчеты по доходам	0 20500	Метод начисления	Учетная политика, сформированная в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2010г. № 174н, утвержденная приказом учреждения № 5-ОД от 07.09.2020г
Принятие обязательств	0 30200 000	Метод начисления	Учетная политика, сформированная в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2010г. № 174н, утвержденная приказом учреждения № 5-ОД от 07.09.2020г
Резерв для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск.	0 40160	Метод расчета суммы резерва на основе норматива отчислений.	Учетная политика, сформированная в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2010г. № 174н, утвержденная приказом учреждения № 5-ОД от 07.09.2020г

Сведения о проведении инвентаризаций

Таблица №6

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтер- ского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7