

Пояснительная записка к годовой сводной бухгалтерской отчетности

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503760
на 1 января 2023 года	Дата	01.01.2023
Учреждение		
Обособленное подразделение		
	по ОКПО	
Наименование органа, осуществляющего Полномочия учредителя Управление образования	Глава по БК	
	по ОКАТО	
Периодичность: годовая		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Раздел 1

Пояснительная записка к Балансу МБДОУ №5 на 01 января 2023 года

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №5 станицы Крыловской муниципального образования Крыловский район является юридическим лицом, находящимся в ведении Управления образования администрации муниципального образования Крыловский район.

Юридический адрес: 352080, Краснодарский край, Крыловский район, станица Крыловская, ул. Первомайская 90, ИНН 2338009053, КПП 233801001, БИК 010349101, банковский счет 4010281094537000010, казначейский счет 03234643036240001800 Южное ГУ Банка России г.Краснодар.

Целью деятельности является предоставление общедоступного, бесплатного дошкольного образования и осуществляется на основании Закона РФ от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании», Закона Краснодарского края № 828-КЗ «Об образовании», Устава и лицензии на осуществление образовательной деятельности.

Финансирование учреждения производится за счет средств муниципального и краевого бюджета, в виде субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, собственных доходов. Учреждение имеет лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации МО Крыловский район и ведет бухгалтерский учет на основании заключенного договора №4 от 01.11.2017 года, дополнительного соглашения к договору « О бухгалтерском обслуживании» №1 от 01.06.2018 года с Муниципальным казенным учреждением «Централизованной

бухгалтерией учреждений образования». Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Федеральным законом « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г №402-ФЗ, Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г № 157-н «Об учреждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016:

- № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности»);
- № 257н «Основные средства» (Стандарт «Основные средства»);
- № 259н «Обесценение активов» (Стандарт «Обесценение активов»);
- №260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Стандарт «Представление отчетности»), иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.

Составление бухгалтерской отчетности производится в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (с учетом изменений)» и других нормативных документов.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Деятельность учреждения осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 08 мая 2010г №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» за счет субсидий на выполнение муниципальных заданий, субсидий на иные цели, собственных доходов. При формировании муниципальных заданий учитывались индексы роста цен, заработной платы. При выделении субсидий на иные цели учитывалась степень обеспеченности учреждения основными средствами, а так же средства, предусмотренные краевыми и муниципальными целевыми программами.

МБДОУ №5 имеет среднюю численность работников списочного состава 40,3 ставок, из них 1 ставка- административно-управленческий персонал, 21,8 ставка- педагогический персонал, 17,0 ставка - прочий персонал, 0,5 ставки -средний медицинский персонал. Стоимость имущества составляет 14021210,01 руб. Основные статьи расходов направлены на

заработную плату работников, начисления на заработную плату 77,2% , материальная часть 22,8%, которая включает услуги связи, услуги интернет, прочие услуги, приобретение основных средств и материальных запасов по средствам общеобразовательного процесса. За счет местных средств оплачиваются статьи расходов по коммунальным услугам, услугам по содержанию имущества, прочих услуг, прочие расходы.

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

Согласно отчета ф.0503737 « Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»:

- расходование субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, составило 100%, что в суммовом выражении 23258565,62 руб., из них 13811013,50 руб. по статье расходов заработная плата, 4151370,82 руб. начисления на выплату по оплате труда, иные закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 5159636,29 руб., прочие расходы 136545,00 рублей.

-исполнение по собственным доходам, полученным учреждением, составило по доходам 100%, по расходам 92,5 %

-расходование субсидий, предоставленных учреждению на иные цели, составило 100%, что в суммовом выражении 1060211,31 руб., в том числе на предоставление мер социальной поддержки педагогических работников образовательных учреждений (компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам государственных и муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности) 636000,00 руб., иная закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 424211,31 рублей.

Форма 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» отражает заключительные записи по счетам доходов и расходов учреждения по типам финансирования по деятельности с целевыми средствами и деятельности по оказанию услуг (работ).

КВД-2

-по счету 401 10 131 отражено поступление доходов (родительская плата) в сумме 905404,50 рублей.

по счету 401 10 195 отражено поступление прочих доходов в сумме 3000,00 рублей.

КВД-4

- по счету 401 10 131 отражены доходы на осуществление гарантий прав граждан на получение общедоступного бесплатного образования в образовательных учреждениях в сумме 23258565,62 рубля.

КВД-5

по счету 401 10 152 поступление иных субсидий на иные цели на общую сумму 1060211,31 рубль.

Форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» показывает, что при выполнении муниципального задания учреждение формировало затраты на изготовление готовой продукции с применением счета 4 109 00 000 в сумме 18500910,69 руб. Расходы по операциям с активами составили 4006899,80 руб., в т. ч. по амортизации основных средств и нематериальных активов 886597,93 руб., расходование материальных запасов 3120301,87 рублей.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Основные средства

КВД - 2

- *ПОСТУПЛЕНИЕ* - 241190,60
в т.ч. - безвозмездно получено – 0,00
- *ВЫБЫТИЕ* - 46366,80
в т.ч. - передача в забаланс – 14130,00
- передача учреждениям – 0,00

КВД-4

- *ПОСТУПЛЕНИЕ* - 593564,37
в т.ч. - безвозмездно получено – 0,00
- *ВЫБЫТИЕ* - 276072,53
в т.ч. - передача в забаланс (балансовая стоимость менее 10000,00) – 269791,25

КВД-5 - *ПОСТУПЛЕНИЕ* - 0,00

- *ВЫБЫТИЕ* - 0,00

Материальные запасы

КВД – 2 - ПОСТУПЛЕНИЕ - 1178353,56

в т.ч. - безвозмездно получено – 0,00
- *ВЫБЫТИЕ* - 1133142,53

КВД-4

- *ПОСТУПЛЕНИЕ* - 2068414,42
- *ВЫБЫТИЕ* - 1987159,34

КВД-5

- *ПОСТУПЛЕНИЕ* - 0,00
в т.ч. - оплата ч/з банк – 0,00
- *ВЫБЫТИЕ* - 0,00

Балансовая стоимость нефинансовых активов 14316525,65 руб., остаточная стоимость 5113444,52 руб., амортизация составила 9203081,13 рублей. Стоимость произведенных активов (земли) 2298380,06 руб.

Основные средства, стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации на конец года 3564537,08 рублей.

Основные фонды находятся в рабочем состоянии и используются по назначению. Однако очень велика изношенность основных средств таких как: производственный и хозяйственный инвентарь; прочие основные средства.

Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) показывает, что у МБДОУ №5 имеется кредиторская задолженность перед поставщиками по оплате услуг связи в сумме 522,12 рублей, по оплате коммунальных услуг 22351,93 рублей.

Сведения об остатках денежных средств (ф.0503779) показывает, что от приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2023 года составляет 91997,39 руб.

В форме 0503773 «Изменение валюты баланса» по бюджетной по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2023 года не имеется расхождений.

Анализ формы 0503738 «Отчет об обязательствах, принятым учреждением» показывает, что утверждено плановых назначений всего 25636020,75 руб. Принято обязательств 25566897,41 руб., денежных обязательств 25566897,41 руб. Исполнено денежных обязательств 25544023,36 рублей. Не исполненные принятые обязательства и денежные обязательства на сумму 22874,05 рублей.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Бухгалтерская отчетность составлена на основании данных главной книги и других регистров бухгалтерского учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Имущество, используемое учреждением в своей деятельности, является собственностью муниципального образования Крыловский район и закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

Перед составлением годовой отчетности и с целью обеспечения сохранности имущества учреждения проведена инвентаризация активов и обязательств (приказ №123-ОД/22 от 04.10.2022 г) в установленном порядке, в ходе которой недостач и излишек не выявлено. Все объекты основных средств закреплены за материально ответственными лицами, с которыми заключены договора о материальной ответственности. Хранение всех материальных ценностей соответствует нормам хранения.

Перечень форм отчетности, не включенных в состав сводной бухгалтерской отчетности в 2022 году в виду отсутствия числовых значений показателей:

- форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»
- форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»
- форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»

-форма 0503725 (2,4,5,6,7) «Справка по консолидируемым расчетам учреждения»

-форма 0503761 «Сведения о количестве обособленных подразделений»

-форма 0503767 «Сведения о целевых иностранных кредитах»

-форма 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений»

-форма 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания»

Заведующий МБДОУ №5

Сильченко Н.В.

Главный бухгалтер

Бухарь Е.Н.



**ОТЧЕТ
ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

на 1 января 2023 г.

Форма по ОКУД	КОДЫ
0503737	0503737
Дата	01.01.2023
по ОКПО	53417929
по ОКТМО	03624000
по ОКПО	02088944
Глава по БК	925
по ОКЕИ	383

муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №5 станицы Крыловской муниципального образования Крыловский район

Управление образования администрации муниципального образования Крыловский район

Собственные доходы учреждения
квартильная, годовая
руб.

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
Вид финансового обеспечения (деятельности)
Периодичность:
Единица измерения:

1. Доходы учреждения

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Сумма отклонения
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Доходы - всего	010		1,289,760.13	1,289,200.13	0.00	0.00	0.00	1,289,200.13	560.00
Доходы		100	1,289,760.13	1,289,200.13	0.00	0.00	0.00	1,289,200.13	560.00
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат		130	1,289,760.13	1,289,760.13	0.00	0.00	0.00	1,289,760.13	0.00
Прочие доходы		180	0.00	-560.00	0.00	0.00	0.00	-560.00	560.00

**ОТЧЕТ
ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

на 1 января 2023 г.

КОДЫ	Форма по ОКУД
0503737	Дата
01.01.2023	по ОКПО
53417929	по ОКТМО
	по ОКПО
03624000	Глава по БК
02088944	
925	
	по ОКЕИ
383	

Учреждение: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №5 станицы Крыловской муниципального образования Крыловский район

Обособленное подразделение: _____

Учредитель: _____

Наименование органа, осуществляющего полномочия кредитителя: _____

Вид финансового обеспечения (деятельности): _____

Периодичность: _____

Единица измерения: _____

Управление образования администрации муниципального образования Крыловский район

Субсидии на иные цели
квартальная, годовая
руб.

1. Доходы учреждения

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений				Сумма отклонения	
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями		итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы - всего	010		1,060,211.31	1,060,211.31	0.00	0.00	0.00	1,060,211.31	0.00
Доходы		100	1,060,211.31	1,060,211.31	0.00	0.00	0.00	1,060,211.31	0.00
Безвозмездные денежные поступления		150	1,060,211.31	1,060,211.31	0.00	0.00	0.00	1,060,211.31	0.00