

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности государственных
(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

на 1 января 2023 года

Наименование органа Комитет по делам образования города
Челябинска

Периодичность: (годовая)

Единица измерения: руб

Форма по

ОКУД

0503760

Дата

01.01.2023

по ОКПО

02118409

Глава по БК

473

по ОКТМО

75701000

по ОКЕИ

383

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2023
по ОКПО	02118409
Глава по БК	473
по ОКТМО	75701000
по ОКЕИ	383

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к квартальной бухгалтерской отчетности государственных
(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение
«Детский сад № 56/1 г. Челябинска»
за 2022 год.

Раздел 1. Организационная структура учреждений

Муниципальное задание на 2022 год установлено в сумме 25 123 002,03 руб. и доведено учредителем в сумме 25 123 002,03руб.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения утверждается по переданным полномочиям с МКУ "Центром обеспечения деятельности образовательных организаций города Челябинска".

Структурное подразделение муниципальное учреждение имеет по адресу 454047, г. Челябинск, Дегтярева, д. 37.

Ведение бухгалтерского учета МБДОУ «ДС № 56/1 г.Челябинска» осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 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», от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Положением об учетной политике, утверждаемым приказом руководителя учреждения.

- 373 276,21 – уставная деятельность.
- 121 937,49 – родительская плата.

1. Планируемые расходы от оказание платных услуг:

Ремонт группы	225	373 276,21	Расходы 1 квартала 2023 г.
Покупка продуктов питания	340	121 937,49–	Расходы 1 квартала 2023г.
Итого		495 213.70	

В **ф. 0503737** «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)»:

По строке 950 раздела 4 ф. 0503737 данные отсутствуют.

Выполнение плана ФХД по доходам составило 100 %, по расходам 100%.

На 01.01.2022г. остаток на счете 4.201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» составил 0,00 рублей.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждений

Формирование сводной бухгалтерской отчетности МБДОУ «ДС № 56/1 г. Челябинска» осуществлялось в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом министерства финансов РФ от 25 марта 2011 г. № 33н (с изменениями), письмами Минфина России и Федерального казначейства от 02.02.2018 № 02-06-07/6076 и 07-04-05/02-1648 "О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2017 год", стандартами СГС «Основные средства», СГС «Доходы», СГС «Обесценивание активов», СГС «События после отчетной даты».

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
УЧРЕЖДЕНИЯ (ф. 0503721)**

Показатель в **ф. 0503721** по стр. 100 в сумме 304 123,19 руб. отражены расходы по субсидии на иные цели бюджетных и автономных учреждений, которые более детально расшифрованы в ф. 0503737 с.

Показатель в **ф. 0503721** по стр. 155 в сумме 768 898,27 руб. отражено поступление уставной деятельности на добровольное пожертвования.

- 373 276,21 – уставная деятельность.
- 121 937,49 – родительская плата.

1. Планируемые расходы от оказание платных услуг:

Ремонт группы	225	373 276,21	Расходы 1 квартала 2023 г.
Покупка продуктов питания	340	121 937,49–	Расходы 1 квартала 2023г.
Итого		495 213.70	

В **ф. 0503737** «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)»:

По строке 950 раздела 4 ф. 0503737 данные отсутствуют.

Выполнение плана ФХД по доходам составило 100 %, по расходам 100%.

На 01.01.2022г. остаток на счете 4.201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» составил 0,00 рублей.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждений

Формирование сводной бухгалтерской отчетности МБДОУ «ДС № 56/1 г. Челябинска» осуществлялось в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом министерства финансов РФ от 25 марта 2011 г. № 33н (с изменениями), письмами Минфина России и Федерального казначейства от 02.02.2018 № 02-06-07/6076 и 07-04-05/02-1648 "О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2017 год", стандартами СГС «Основные средства», СГС «Доходы», СГС «Обесценивание активов», СГС «События после отчетной даты».

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
УЧРЕЖДЕНИЯ (ф. 0503721)**

Показатель в **ф. 0503721** по стр. 100 в сумме 304 123,19 руб. отражены расходы по субсидии на иные цели бюджетных и автономных учреждений, которые более детально расшифрованы в ф. 0503737 с.

Показатель в **ф. 0503721** по стр. 155 в сумме 768 898,27 руб. отражено поступление уставной деятельности на добровольное пожертвования.

Показатель в ф. 0503721 по коду аналитики 191 (стр.010) в сумме 4 967,25руб. складывается из:

- Наматрасники – 20394,00
- Покрывало – 20573,25

По коду аналитики 172 (стр.10 столбец 5) в сумме 1689070,85 (увеличение кадастровой стоимости земельного участка.

По коду аналитики 172 (стр.10 столбец 6) в сумме 12547,63 (Списание ОС (электро.плита).

По коду аналитики 191 (стр.10 столбец 4) в сумме 20394,00 (безвозмездное поступление материальных запасов от МАО Лицея №82).

По коду аналитики 191 (стр.10 столбец 5) в сумме 20573,25 (безвозмездное поступление материальных запасов от МАО Лицея №82).

ОТЧЕТ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ УЧРЕЖДЕНИЯ (ф.0503738) (собственные доходы учреждения)

В разделе 2 Обязательства финансовых годов, следующим за текущим (отчетных) финансовым годам в гр.11 стр.700 не исполненных принятых бюджетных и принятых денежных обязательств (продукты питания за 4 квартал 2022г. (счет от 30.12.2022г.)- 1642,70

ОТЧЕТ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ УЧРЕЖДЕНИЯ (ф.0503738) (СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ЗАДАНИЯ)

В разделе 2 Обязательства финансовых годов, следующим за текущим (отчетных) финансовым годам в гр.11 стр.700 не исполненных принятых бюджетных и принятых денежных обязательств (налог на имущество и землю за 4 квартал 2022г.- 45 839,00

Резервы в сумме 987 465,20 :

на отпускные – 868 624,08

коммунальные расходы – 118 841,12

ОТЧЕТ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ УЧРЕЖДЕНИЯ (ф.0503738) (субсидии на иные цели)

Не исполненных принятых бюджетных и принятых денежных обязательств нет.

СВЕДЕНИЯ ПО КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ (ФОРМА 0503769)

Кредиторская задолженность МБДОУ «ДС № 56/1 г. Челябинска» на 01.01.2023г.:

- по субсидиям на иные цели задолженность отсутствует.

- **по собственным доходам учреждения** в сумме 1642,70 руб., из них:
 - по счету 302,34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» задолженность в сумме (1642,70) рублей (счет от 30.12.2022г.) за 2022г.

- **по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания** задолженность отсутствует.

- по счету 302,66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» отклонения между гр.5 и 6 в сумме 603,20 (возврат банком из за неправильного расчетного счета).

Расшифровка (сч.401,50 «Расходы будущих периодов

-Региональный оператор капитального ремонта -320 901,62

Дебиторская задолженность МБДОУ «ДС № 56/1 г. Челябинска» на 01.01.2023г.:

- **по субсидиям на иные цели** задолженность отсутствует.

- **по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания** в сумме 44 650 203,92руб., из них:

- по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг (РП)» задолженность в сумме (44 650 203,92) рублей субсидии на МЗ за 2023,2024г.

- по счету 206,23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» отклонения между гр.5 и 6 в сумме 29 720,47 (зачет авансового платежа).

- **по собственным доходам учреждения** в сумме 139,58руб.,

- по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг (РП)» задолженность в сумме (139,58)

СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЙ (СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ЗАДАНИЯ) (ФОРМА 0503768)

На начало отчетного периода в собственности учреждений числились основные средства, приобретенные за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания (счет 10100000) на сумму 8 940 562,55 рубля.

Приобретение основного средства на сумму 1320544,00

Согласно графика внутреннего контроля прошла проверка на правильность отнесение ОС по счетам бухгалтерского учета. По итогам проверки выявлено неправильное отнесения ОС, в 3 кв. 2022г. внесены исправления.

Цифровое пианино в сумме 60 000,00 числился на сч.101,26 «Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения» переведен на сч.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения». Системный блок в сумме 55 200,00 числился на сч.101,26 «Инвентарь производственный и хозяйственный» – особо ценное движимое имущество учреждения переведен на сч.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения». Плита электрическая в сумме 88 499 ,00 коп перевод со сч. 101,34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» на сч.101,24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» (приказ Комитета имущества от 01.07.2022г.)

Основное средство (Машина овощерезательно-протирочная ОМ-35, 730*390*1060мм) в сумме 68 140,00 перевод со счет 101,34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» на сч.101,24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения». Приобретение Пульт контроля и управления С-2000-М в сумме 15 750,00, СКУД в сумме 70 000,00 коп. Монитор SAMSUNG перевод со сет 101,36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» на сч.101,34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» в сумме 12 490,00. Стеллаж универсальный перевод со счет 101,34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» на сч.101,36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество» в сумме 10 500,00. Системный блок в сумме 33690,00 сч.101,36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество» на сч.101,34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения». МФУ лазерный в сумме 17 517,50 сч.101,36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество» на сч.101,34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения». Детское игровое оборудования в сумме 126 284,00 сч.101,36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество» на сч.101,38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» холодильники 18170-3шт. шкаф- 160490,00, ноутбук - 41990,00.

Выбытие основных средств на сумму 602,253 за счет перевода ОС с одного счета на другой:

Цифровое пианино в сумме 60 000,00 числился на сч.101,26 «Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения» переведен на сч.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения».. Системный блок в сумме 55 200,00 числился на счет 101,26 «Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения переведен» на сч.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения».. Плита электрическая в сумме 88 499 ,00 коп перевод со счет 101,34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» на

сч.101,24«Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения». (приказ Комитета имущества от 01.07.2022г.)

Основное средство (Машина овощерезательно-протирочная ОМ-35, 730*390*1060мм) в сумме 68 140,00 перевод со сч. 101,34«Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» на сч.101,24«Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения».. Монитор SAMSUNG перевод со счет 101,36«Инventарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество» на сч.101,34«Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» в сумме 12 490,00. Стеллаж универсальный перевод со счет 101,34«Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» на сч.101,36«Инventарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество» в сумме 10 500,00. Системный блок в сумме 33690,00 сч.101,36«Инventарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество» на сч.101,34«Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения». МФУ лазерный в сумме 17 517,50 сч.101,36«Инventарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество» на сч.101,34«Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения». Детское игровое оборудования в сумме 126 284,00 сч.101,36«Инventарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество» на сч.101,38«Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения, кросати -10000,00».

На конец отчетного периода основных средств числится на 9 598 853,99 рубля.

На начало отчетного периода материальных запасов (счет 10500000) числилось 453489,36 поступило на сумму 1659347,48 из них безвозмездно – 20573,25 рублей от Лицея № 82,

выбыло материальных запасов на сумму 1570 394,48 рублей.

На 01.01.2023 года материальных запасов числится на сумму 542 412,36

СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЙ (собственные доходы учреждения) (ФОРМА 0503768)

основные средства, приобретенные за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания (счет 10100000) на сумму 756 261,70.

За отчетный период произошло **выбытие основных средств** на 73 068,18 коп.

(1. Согласно графика внутреннего контроля прошла проверка на правильность отнесение ОС по счетам бухгалтерского учета. По итогам проверки выявлено неправильное отнесения ОС, в 3 кв.2022г. внесены исправления. Холодильник в сумме 11 014,68 числился на сч.101,24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» переведен

на сч.101.26 «Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения».

2. Списания ОС (ПЛИТА ПЭ-4Ш/0,12 в сумме 34 505,87 коп. на основании Акта технической экспертизы № б/н от 04.07.2022г.. Списания остаточной стоимости ПЛИТА ПЭ-4Ш/0,12 в сумме 12 547,63 коп. (Плита сломана восстановлению не подлежит)).

3. Списание калитки металлической в сумме 15 000,00 коп. в связи с установкой (Акт установки № 1 от 11.07.2022 г.)

Амортизация основных средств (счет 10400000) произошло выбытие на сумму (-6806,03коп.) .

Списание ПЛИТЫ ПЭ-4Ш/0,12 в сумме (-34 505,87коп). на основании Акта технической экспертизы № б/н от 04.07.2022г.. Начисление амортизации за текущий период 38 634,84 коп. Списание калитки металлической в сумме 15 000 коп. в связи с установкой (Акт установки № 1 от 11.07.2022 г.) т т.д.

Поступило ОС (счет 10100000) в сумме 50 969,68 коп.

Приобретения ОС (Кондиционер сплит-система LorientLAC-09 в сумме 35 890,00 коп. Холодильник в сумме 11 014,68 числился на сч.101,24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» переведен на сч.101.26 «Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения». Из них получено безвозмездно 4065,00 МАО Лицей №82

На конец отчетного периода основных средств числится на сумму 734 163,20 рубля.

На начало отчетного периода материальных запасов (счет 10500000) числилось на сумму 427 881,46 рублей.

Поступило материальных запасов в 2022 году на сумму 521 492,89 рублей, выбыло материальных запасов на сумму 515 597,92 рублей.

На 01.01.2023 года материальных запасов числится на сумму 443776,43

СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЙ (субсидии на иные цели) (ФОРМА 0503768)

На отчетного периода года в собственности учреждений числились основные средства, приобретенные за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания (счет 10100000) на сумму 0,00.

Было приобретение и выбытие основных средств за отчетный период в сумме 0,00.

На конец отчетного периода основных средств числится на сумму 0,00 рубля.

На начало отчетного периода материальных запасов (счет 10500000) числилось на сумму 137 904,06 рублей.

Поступило материальных запасов в 2022 году на сумму 52 254 рублей из них безвозмездно 20394,00. (от Лицея №82), выбыло материальных запасов на сумму 0,00 рублей.

Вложения в Основные средства (приобретение электроплиты) -138140 – поступление (увеличение)

Вложения в Основные средства (приобретение электроплиты) -138140,00 – выбытие (уменьшение)

**СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ОСТАТКОВ ВАЛЮТЫ БАЛАНСА
УЧРЕЖДЕНИЯ (собственные доходы учреждения)
(ФОРМА 0503773)**

Счета актива и пассива баланса на 01.01.2020г. не изменились.

**СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ОСТАТКОВ ВАЛЮТЫ БАЛАНСА
УЧРЕЖДЕНИЯ (СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ЗАДАНИЯ)
(ФОРМА 0503773)**

Счета баланса актива сч 111.6I «Права пользования программным обеспечением и базами данных», и пассива сч.401,30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» изменился на 1руб 00 коп. (приход программы Сбис)»

**СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ОСТАТКОВ ВАЛЮТЫ БАЛАНСА
УЧРЕЖДЕНИЯ (СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ)
(ФОРМА 0503773)**

Счета актива и пассива баланса на 01.01.2020г. не изменились.

**БАЛАНС
(ФОРМА 0503730)**

Расшифровка (сч.401,50 «Расходы будущих периодов
-Региональный оператор капитального ремонта –320 901,62

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с единым планом счетов и на основании инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетном учреждении. Автоматизация бухгалтерского учета в учреждениях реализована на основе программного продукта 1С: Предприятие 8, 1С:Зарплата и кадры 8, 1С: Дошкольное питание 8.

Обязательные инвентаризации проводятся ежегодно. Плановые инвентаризации проводятся в соответствии с порядком, установленным учреждением в приказе об учетной политике.

В МБДОУ «ДС № 56/1 г. Челябинска» разработан план внутреннего

контроля. Внутренний контроль осуществляется в соответствии с планом, а именно сверяются остатки на лицевых счетах с выписками казначейства (ежедневно), остатки по продуктам питания и материальным запасам (ежемесячно), остатки утвержденных плановых назначений по плану ФХД, ведется контроль за не превышением сумм заключаемых договоров в соответствии с ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В учетной политике 2022 года предусмотрено создание резерва предстоящих расходов с 01.01.2023г.

В виду отсутствия числовых значений и показателей не представлены формы 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения», форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения», таблицы № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к пояснительной записке.

Руководитель

Главный бухгалтер



Чепелева Н.В.

Мешкова К.А.