

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 01 Января 2023 г.  
**муниципальное бюджетное  
дошкольное образовательное  
учреждение детский сад №61  
«Семицветик» Старооскольского  
городского округа**

Учреждение  
Обособленное подразделение

Учредитель  
Наименование органа,  
осуществляющего полномочия  
учредителя  
Периодичность квартальная,  
годовая

Единица измерения: руб.

**Старооскольский городской округ  
Белгородской области**  
**Администрация Старооскольского  
городского округа Белгородской  
области**

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2023
по ОКПО	41897060
по ОКТМО	14740000001
по ОКПО	04023009
Глава по БК	871
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

### Раздел 1 Организационная структура учреждения

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 61 «Семицветик» Старооскольского городского округа подведомственное учреждение управлению образования администрации Старооскольского городского округа, в соответствии с решением сессии Совета депутатов Старооскольского городского округа от 22.12.2021 г. № 579 «О бюджете Старооскольского городского округа на 2022 г. и на плановый период 2023 и 2024 годов», согласно утвержденной ведомственной структуре расходов и на основании соглашений, заключенных между учреждением и управлением образования, является получателем субсидии из бюджета городского округа и действует на основании Устава, утвержденного администрацией Старооскольского городского округа Белгородской области на основании постановления администрации Старооскольского городского округа № 3628 от 11.12.2019 г.

Сокращенное наименование учреждения: МБДОУ ДС №61 «Семицветик».

Юридический адрес: 309512, Россия, Белгородская область, город Старый Оскол, микрорайон Конева, дом 15.

ИНН 3128030170 КПП 312801001.

Адрес электронной почты МБДОУ ДС №61 «Семицветик»  
[dou61@so.belregion.ru](mailto:dou61@so.belregion.ru)

Организационно- правовая форма – муниципальное бюджетное учреждение.

Учредителем учреждения является муниципальное образование – Старооскольский городской округ Белгородской области. Функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией Старооскольского городского округа Белгородской области. Собственником имущества МБДОУ ДС №61 «Семицветик» является Старооскольский городской округ Белгородской области, от имени которого выступает администрация Старооскольского городского округа Белгородской области в лице уполномоченных органов.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями правительства Российской Федерации, нормативными правовыми документами федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации, осуществляющих функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере образования, законами и иными нормативными правовыми актами

Белгородской области, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления Старооскольского городского округа, уставом и иными правовыми актами.

Предметом деятельности МБДОУ ДС №61 «Семицветик», является оказание услуг, выполнение работ в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования, созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми от 2 до 7 лет.

Основными видами деятельности учреждения являются:

а) образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования;

б) образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам;

в) предоставление психолого-педагогической помощи;

г) присмотр и уход за детьми.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществляет МКУ «ЦБО и РО» на основании договора № 65 от 01 января 2018г.

Бухгалтерское обслуживание включает в себя:

- составление плана финансово-хозяйственной деятельности;

-открытие и ведение лицевых счетов и операций по ним;

-учет операций по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности;

-проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

-составление и сдача необходимой бюджетной, налоговой, статистической и иной отчетности;

-учет основных средств и материальных запасов;

-начисление и выплату в установленные сроки заработной платы и других выплат работникам;

-консультации по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения;

-предоставление интересов в отношениях территориальными органами Федерального казначейства в части взаимодействия;

-по обеспечению наличными денежными средствами;

-проведению операций по лицевым счетам, открытым в органе казначейства;

-по обеспечению работы в системе электронного документооборота;

-предоставление документов для получения квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи;

-иные действия, предусмотренные нормативными документами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность.

Составление и представление годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год осуществляется в соответствии с требованиями:

Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н) в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации:

от 20.05.2022 № 78н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н», от 01.12.2022 № 183н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н».

Раскрытие данных в бюджетной отчетности осуществляется по действующей бюджетной классификации с учетом порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры, принципов назначения, кодов составных частей бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (с учетом изменений, внесенных приказами Минфина России от 21.03.2022 № 40н), а также правил применения кодов классификации операций сектора государственного управления, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 08.09.2022 № 137н).

## Раздел 2 Результаты деятельности учреждения

МБДОУ ДС №61 «Семицветик» на 2022 г. управлением образования доведено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и работ, которое выполнено в полном объеме. Для выполнения муниципального задания учреждению предоставляется субсидия на основании заключенного соглашения. А также предоставляется субсидия на иные цели на основании заключенного соглашения в соответствии с Порядком определения объема и условия предоставления из бюджета Старооскольского городского округа муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденным постановлением администрации Старооскольского городского округа 25 марта 2021 г. №668.

Учет бюджетных средств и иных доходов МБДОУ ДС №61 «Семицветик» осуществляется на лицевых счетах, открытых в Департаменте финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа Белгородской области.

Источником формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения является:

- имущество, закрепленное собственником в установленном порядке;
- бюджетные средства;
- добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц;
- доход, полученный от оказания платных образовательных услуг, а также от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой учреждением;
- другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На балансе МБДОУ ДС №61 «Семицветик» числилось на 01 января 2021 г. основных средств на общую сумму 33 074 871 руб. 72 коп., на 01 января 2023 г. – 34 101 024 руб. 22 коп.. Изменения произошли за счет поступления:

- объектов благоустройства на сумму 11 200 руб. 00 коп.;
- оргтехники на сумму 374 886 руб. 50 коп.;
- системы видеонаблюдения на сумму 581 740 руб. 00 коп.;
- игрушек на сумму 58 326 руб. 00 коп.;

В течение года были оприходованы основные средства стоимостью до 10 000 тыс. руб. на общую сумму 202 292 руб. 04 коп. и отнесены на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

Техническое состояние основных средств оценивается как удовлетворительное, своевременно проводятся диагностика, техническое обслуживание и ремонт. Сохранность основных средств обеспечивается по средствам их закрепления за ответственными лицами и проведением плановых и внеплановых инвентаризаций имущества.

В балансе на 01 января 2022 года по счету 103 11 «Непроизведенные активы» числился земельный участок учреждения на сумму 47 814 591 руб. 00 коп. на 01 января 2023 года 40 728 110 руб. 40 коп. Изменение произошло за счет уменьшения кадастровой

стоимости земельного участка на основании распоряжения Департамента имущественных и земельных отношений Белгородской области от 29 октября 2021 г. № 738-р «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов Белгородской области» на сумму 7 086 480 руб. 60 коп.

Материальных запасов на 01 января 2022 г. числилось 1 635 352 руб. 02 коп., на 01 января 2023 г. – 1 833 471 руб. 73 коп.. Изменения произошли за счет поступления:

- медикаментов на сумму 9 041руб. 96 коп.;
- продукты питания на сумму 5 861 991 руб. 13 коп.;
- электротоваров на сумму 28 980руб. 00 коп.
- сантехника на сумму 13 852 руб. 74 коп.;
- строительного материала на сумму 24 937 руб. 00 коп.;
- мягкого инвентаря на сумму 133 216 руб. 00 коп.;
- запасные части к ОПС на сумму 850 руб. 00 коп.;
- ветоши на сумму 648 руб. 00 коп.;
- воды питьевой на сумму 10 300 руб. 00 коп.;
- хозяйственных товаров 9 784 руб. 67 коп.;
- запасные части к оргтехнике на сумму 9 391 руб. 00 коп.;
- чистящих и моющих средств на сумму 127 441 руб. 20 коп.;
- дезинфицирующих средств на сумму 11 140 руб. 00 коп.;
- радиоприемного устройства , 2 брелока на сумму 4 875 руб. 00 коп.
- новогодних подарков на сумму 224 954 руб. 91 коп.;
- канцтоваров на сумму 4 950 руб. 00 коп
- повязки безопасности на сумму 5 040 руб. 00 коп.

Списания:

- медикаментов на сумму 9 629руб. 96 коп.;
- продукты питания на сумму 5 811 206 руб. 03 коп.;
- сантехника на сумму 20 294 руб. 59 коп.;
- строительного материала на сумму 34 644 руб. 79 коп.;
- мягкого инвентаря на сумму 6 917 руб. 13 коп.;
- запасные части к ОПС на сумму 1 700 руб. 00 коп.;
- ветоши на сумму 3400руб. 00 коп.;
- воды питьевой на сумму 6882 руб. 00 коп.;
- хозяйственных товаров 16 239 руб. 90 коп.;
- запасные части к оргтехнике на сумму 2490 руб. 00 коп.;
- чистящих и моющих средств на сумму 118544 руб. 59 коп.;
- дезинфицирующих средств на сумму 16 380 руб. 00 коп.;
- новогодних подарков на сумму 224 954 руб. 91 коп.;
- канцтоваров на сумму 4 950 руб. 00 коп
- повязки безопасности на сумму 5 040 руб. 00 коп.

### Раздел 3 Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Доходы за 2022 год составили 39 969 641 руб. 48 коп. в том числе:

- поступило собственных доходов 4 740 427 руб. 89 коп.;
- поступила субсидия на выполнение государственного муниципального задания 34 789 421 руб. 49 коп.;

- поступила субсидия на иные цели 439 792 руб. 10 коп..

Кассовый расход за 2022 год составил 41 322 302 руб. 57 коп.:

- по приносящей доход деятельности – 6 087 489 руб. 40 коп.;

- по субсидии на выполнение государственного муниципального задания 34 795 021 руб. 07 коп.;
- по субсидии на иные цели 439 792 руб. 10 коп..

#### Раздел 4 Анализ показателей отчетности учреждения

Остаток денежных средств на конец года составил 1 170 448 руб. 55 коп. в том числе:

- средства от приносящей доход деятельности 1 115 377 руб. 98 коп.;
- средства во временном распоряжении 55 070 руб. 57 коп. (средства по обеспечению исполнения государственных контрактов на осуществление действий, направленных на организацию питания.).

Дебиторская задолженность по счету 2 205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» на 01 января 2023 года составили 114 591 587 руб. 10 коп.:

- начислены доходы в форме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по соглашению о предоставлении субсидии на сумму 110 201 279 руб. 10 коп. в том числе:

- долгосрочная задолженность на сумму – 38 048 459 руб. 00 коп. начислена субсидия на 2024 год;

- начислены доходы в форме субсидии на иные цели по соглашению о предоставлении субсидии 4 390 308 руб. 00 коп. в том числе:

- долгосрочная задолженность на сумму – 2 078 995 руб. 00 коп.- начислена субсидия на 2024 год.

Дебиторская задолженность по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» на 01 января 2023 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01 января 2023 года составила 507 765 руб. 40 коп.:

1) деятельность по государственному (муниципальному) заданию 144 265 руб. 03 коп. в том числе:

- услуги охраны на сумму 89 280 руб. 00 коп. (ООО "ГРАНИТ");
- тех.обслуживание системы видеонаблюдения на сумму 1950 руб. 00 коп. (ООО "КМК-ГРУПП");

- медосмотр на сумму 39 520 руб. 00 коп.(ОГБУЗ "Старооскольская окружная больница Святителя Луки Крымского");

- услуги связи на сумму 644 руб. 76 коп. (ОАО "Ростелеком");
- т/о установок АПС на сумму 2 963 руб. 40 коп.(ООО"Сигнал-сервис")
- пожарная сигнализация на пульт ЕСС-01 на сумму 1 400 руб. 00 коп. (ООО "Техноуниверсал-2");

- тревожная сигнализация на 8 249 руб. 00 коп. (УФК по Белгородской области (фгку "УВО УМВД РФ по Белгородской области"));

- т/о комплекса тех.средств охраны на сумму 257 руб. 87 коп. (ФГУП "Охрана")

2) приносящей доход деятельности 363 500 руб. 37 коп., в том числе:

Продукты питания:

- ООО "БелАгроТорг" на сумму 26 344 руб. 50 коп.;
- ООО "Ваш хлеб" на сумму 20 182 руб. 74 коп.;
- Индивидуальный предприниматель Ильякова на сумму 00 руб. 06 коп.;
- Индивидуальный предприниматель Кононова Марина Александровна на сумму 47 630 руб. 00 коп.;

- Индивидуальный предприниматель Туменко Владимир Николаевична сумму 22 474 руб. 17 коп.;

- ООО "Крестьянский двор-Белгород" " на сумму 87 230 руб. 00 коп.;

- ООО "МОЛОЧНАЯ ИНДУСТРИЯ" на сумму 40 899 руб. 65 коп.;

- ООО "Продуктсервис" на сумму 5 643 руб. 00 коп.

- ЗАО "Томмолоко" на сумму 113 096 руб. 25 коп.;

Кредиторская задолженность по платежам в бюджет на 01 января 2023 года отсутствуют.

Кредиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» на 01 января 2023 года – 385 336 руб. 86 коп.. Задолженность сформировалась за счет родительской платы, вносимой авансом и платные образовательные услуги.

На счете 210 06 «Расчеты с учредителем» на 01 января 2023 года составляет 71 665 600 руб. 66 коп. За отчетный период движения по данному счету не производилось.

На счете 40140 «Доходы будущих периодов» на конец отчетного периода отражена сумма 114 591 587 руб. 10 коп. в том числе:

- начислены доходы в форме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по соглашению о предоставлении субсидии на сумму 110 201 279 руб. 10 коп.;

- начислены доходы в форме субсидии на иные цели по соглашению о предоставлении субсидии на сумму 4 390 308 руб. 00 коп..

Резервы предстоящих расходов на 01 января 2023 г. составили 1 072 168 руб. 98 коп. из них:

– предстоящая оплата отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск – 728 665 руб. 50 коп.;

- платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – 220 056 руб. 97 коп..

- предстоящая оплата коммунальных услуг, оказанных в декабре 2022г. 123 446 руб. 51 коп.

Фактические доходы на 01 января 2023 г. составили 40 236178 руб. 31 коп., в том числе :

По КОСГУ 121 начислено 27 921 руб. 50 коп., арендная плата;

По КОСГУ 131 начислено 39 473 025 руб. 59 коп., в том числе:

- субсидия на выполнения государственного (муниципального) задания сумма 34 789 421 руб. 49 коп.;

- по приносящей доход деятельности – 4 683 604 руб. 10 коп.;

По КОСГУ 135 начислено 2 321руб. 21 коп. возмещение коммунальных затрат на арендуемых площадях.

По КОСГУ 152 начислено 439 792 руб. 10 коп - субсидия на иные цели.

По КОСГУ 172 начислено – 7 087 128 руб. 60 коп.:

№ строки	сумма руб.	счет	корр. счет	пояснение
стр.090	7 086 480,60	4 40110 172	4 21006*	Отражение расчетов с учредителем (переоценка земельного участка)
стр.090	648	2 40110 172	2 10536*	Поступление товарно - материальных запасов (ветошь)

По КОСГУ 176 начислено 22 103 767 руб. 66 коп.

№ строки	сумма руб.	счет	корр. счет	пояснение
стр.090	7 086 480,60	4 40110 176	4 10311*	Изменение кадастровой стоимости земли

По КОСГУ 190 начислено 292 469 руб. 91 коп. за счет безвозмездного поступления основных средств, товарно-материальных ценностей, которые отражены в аналитической таблице формы 0503721.

Фактические расходы 01 января 2022 г. составили – 41 267 293 руб. 06 коп.:  
- по приносящей доход деятельности – 5 928 680 руб. 93 коп.;  
- по субсидии на выполнение государственного муниципального задания 34 673 865 руб. 12 коп.;  
- по субсидии на иные цели 664 747 руб. 01 коп..

#### Раздел 5 Прочие вопросы деятельности учреждения

Таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности» не заполнена, так как в отчетном году открытые виды деятельности не прекращались, и новых видов деятельности не осуществлялось.

В целях составления годовой отчетности была проведена инвентаризация активов согласно приказа МКУ «ЦБО и РО» №171 от 24 октября 2022 года. По результатам инвентаризации расхождений отсутствуют. При отсутствии расхождений согласно пункта 63 инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений утвержденной приказом № 33н от 25 марта 2011 года с изменениями и дополнениями таблица №6 Сведения об инвентаризации не составляется.

Согласно пункта 10 инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений утвержденной приказом № 33н от 25 марта 2011 года с изменениями и дополнениями в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется.

Следующие формы отчетности показателей для заполнения не имеют:

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830);

Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);

Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);

Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);

Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

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

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

Заведующий

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Домарева И.Н.

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Косинова Е.В.

Сведения об основных положениях учетной политики

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Метод оценки и момент отражения операции в учете	
		Способ ведения	Характеристика
1	2	3	4
Активы, обязательства, финансовый результат	X	Организация ведения бухгалтерского учета	Полномочия переданы централизованной бухгалтерии МКУ «ЦБО и РО» договор № 65 от 01 января 2018 г.
Основные средства	0 101 00 000	Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств
Амортизация	0 104 00 000	Методы начисления амортизации	Линейный метод
Материальные запасы	0 105 00 000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Бланки строгой отчетности	03	Учет	Условная оценка: один бланк, один рубль
Основные средства в эксплуатации	21	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта