|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | | | | |
|  | **К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** | |  | КОДЫ |
|  |  |  | Форма по ОКУД | 0503760 |
|  | на 01 Января 2025 г. |  | Дата | 01.01.2025 |
| Учреждение | **муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №60 «Дубравушка» Старооскольского городского округа** |  | по ОКПО | 49381657 |
| Обособленное подразделение |  |  |  |  |
| Учредитель | **Старооскольский городской округ Белгородской области** |  | по ОКТМО | 14740000001 |
| Наименование органа, | **Администрация Старооскольского городского округа Белгородской области** |  | по ОКПО | 04023009 |
| осуществляющего полномочия учредителя | Глава по БК | 871 |
| Периодичность квартальная, годовая |  |  |  |  |
|  | |  | к Балансу по форме | 0503730 |
| Единица измерения: руб. |  |  | по ОКЕИ | 383 |

**Раздел 1 Организационная структура учреждения**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №60 «Дубравушка» Старооскольского городского округа подведомственное учреждение департамента образования администрации Старооскольского городского округа, в соответствии с решением сессии Совета депутатов Старооскольского городского округа от 20.12.2023 № 188 «О бюджете Старооскольского городского округа на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026 годов», согласно утвержденной ведомственной структуре расходов и на основании соглашений, заключенных между учреждением и департаментом 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 № 2792 от 23.11.2021 г.

Сокращенное наименование учреждения: МБДОУ ДС №60 «Дубравушка».

Юридический адрес: 309502, Россия, Белгородская область, г.Старый Оскол, мкр. Дубрава квартал 3, д. 16.

ИНН 3128151376 КПП 312801001.

Адрес электронной почты МБДОУ ДС №60 «Дубравушка»

[dou60@so.belregion.ru](mailto:dou60@so.belregion.ru)

Организационно-правовая форма - муниципальное бюджетное учреждение, ОКОПФ 7 54 03.

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 №60 «Дубравушка» 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 Федерального закона N 7-ФЗ от 12.01.1996 (с изменениями.), Федерального закона N 273-ФЗ от 29.12.2012 (с изменениями).

Предметом деятельности МБДОУ ДС №60 «Дубравушка», 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 1,5 до 7 лет.

Основными видами деятельности учреждения являются:

а) образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования;

б) присмотр и уход за детьми;

в) образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам;

г) предоставление психолого-педагогической помощи.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществляет МКУ «ЦБО и РО» на основании договора № 120 от 01 декабря 2021г.

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.

**Раздел 2 Результаты деятельности учреждения**

МБДОУ ДС №60 «Дубравушка» на 2024 г. департаментом 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 от 25 марта 2021 г. № 668 (с изменениями и дополнениями).

Учет бюджетных средств и иных доходов МБДОУ ДС №60 «Дубравушка» 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.

Количество специалистов, прошедших обучение за счет средств бюджета – 2 человека на сумму 7 092 руб.00 коп.

Количество специалистов, прошедших обучение в МБУ ДПО «Старооскольский центр развития образования» - 10 человека. Обучение проведено за счет средств, выделенных МБУ ДПО «Старооскольский центр развития образования» на выполнение муниципального задания.

Средняя численность сотрудников за отчетный период составила 44 человек, вакансий - 9 ставок.

Количество заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее -Закон 44-ФЗ) составило 124 шт.

Общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 44-ФЗ составила 14 209 172 руб. 07 коп.

Сведения о результатах деятельности учреждения отражены в Таблица №8 пояснительной записки.

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

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности представлен в Таблице №9 пояснительной записки.

В МБДОУ ДС №60 «Дубравушка» на 2024 год запланирована субсидия на иные цели на сумму 860 171 руб. 58 коп., кассовый расход составил 839 772 руб. 67 коп., исполнено на 98 %.

Доходы за 2024 год составили 35 928 434 руб. 75 коп. в том числе:

1) поступило собственных доходов 4 824 056 руб. 51 коп. из них:

- аренда 592 руб. 00 коп.;

- родительская плата 4 487 289 руб. 51 коп.;

- безвозмездные денежные поступления (благотворительная помощь) 100 000руб. 00 коп. (ОГАОУ ДПО БелИРО) и 236 213 руб. 50 коп. (МЕТАЛЛОИНВЕСТ)

2) поступила субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания 30 264 605 руб. 57 коп.

3) поступила субсидия на иные цели 839 772 руб. 67 коп.

Кассовый расход за 2024 год составил 35 425 927 руб. 31 коп ., в том числе:

1) по приносящей доход деятельности 4 321 549 руб. 07 коп.;

2) по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 30 264 605 руб. 57 коп.

3) поступила субсидия на иные цели 839 772 руб. 67 коп.

**Раздел 4 Анализ показателей отчетности учреждения**

На балансе ДС №60 «Дубравушка» на 01 января 2024 года основных средств на общую сумму 124 600 982 руб. 33 коп., на 01 января 2025 года отражено 124 917 375 руб. 78 коп.

Изменения произошли за счет:

Поступления:

- медицинского оборудования на сумму 85 524 руб. 00 коп.;

- коммунальной техники (газонокосилка) на сумму 8 590 руб. 00 коп.;

- малые архитектурные формы на сумму 53 612 руб. 00 коп.;

- учебных пособий на сумму 86 500 руб. 00 коп.;

- бутовой техники на сумму 3 478 руб. 00 коп.;

- наглядных пособий на сумму 1 500 руб. 00 коп.;

- насаждений на сумму 1 586 руб. 00 коп.;

- методической литературы на сумму 1 688 руб. 00 коп.;

- игрушек на сумму 138 609 руб. 00 коп.

В течение года были оприходованы основные средства стоимостью до 10 000 руб.00 коп. на общую сумму 64 693 руб. 55 руб. 00 коп. и отнесены на забалансовый счет на 21 «Основные средства в эксплуатации».

Техническое состояние основных фондов находится в удовлетворительном состоянии. Все рабочие места оснащены техническими средствами, отвечающими требованиям безопасности. Основные фонды, числящиеся на балансовых и забалансовых счетах используются в полном объеме. Обеспеченность основными средствами хорошая.

Проводится диагностика, техническое обслуживание, ремонт. Сохранность основных фондов обеспечивается посредством их закрепления за конкретными материально ответственными лицами и проведением инвентаризации имущества.

Комплекты основных средств полностью соответствуют своим техническим характеристикам. Данные подтверждены результатами годовой инвентаризации.

В балансе на 01 января 2024 года по счету 103 11 «Непроизведенные активы» числился земельный участок учреждения на сумму 38 067 397 руб. 92 коп., на 01 января 2025 года 38 067 397 руб. 92 коп. Движения по счету не было.

Материальных запасов на 01 января 2024 года в балансе отражено 1 466 102 руб. 71 коп. на 01 января 2025 г. отражено 1 553 865 руб. 58 коп. Изменение произошло за счет:

- поступления медикаментов на сумму 8 050 руб. 00 коп., наглядных пособий на сумму 9 781 руб. 56 коп.; сувениры на сумму 164 880 руб. 00 коп.; сантехнические материалы на сумму 14 960 руб. 00 коп.; запасные части к системе пожарной сигнализации на сумму 21 250 руб. 00 коп.; чистящих и моющих средств на сумму 114 341 руб. 00 коп.; мягкий инвентарь на сумму 2 835 руб. 94 коп.; бытовая химия и дезинфицирующие средства на сумму 11 840 руб.00 коп.; запасные части к технологическому оборудованию на сумму 4 800 руб.00 коп.; котельных установок на сумму 7 000 руб. 00 коп.; электрические товары на сумму 3 050 руб. 00 коп.; хозяйственных товаров на сумму 20 792 руб. 00 коп.; светоотражающие повязки на сумму 2 450 руб. 00 коп.; продукты питания 4 673 014 руб. 46 коп.

- списания медикаментов на сумму 13 479 руб. 00 коп.; сувениры на сумму 164 880 руб. 00 коп.; светоотражающие повязки на сумму 1 190 руб. 00 коп.; чистящих и моющих средств на сумму 83 981 руб. 29 коп.; хозяйственных товаров на сумму 23 751 руб. 00 коп.; бытовая химия и дезинфицирующие средства на сумму 7 400 руб.00 коп.; строительных материалов на сумму 182 руб. 26 коп.; посуды на сумму 4 330 руб.00 коп.;

продукты питания 4 672 088 руб. 54 коп.

Остаток денежных средств на конец года составил 1 031 905 руб. 55 коп. в том числе :

- средства от приносящей доход деятельности 974 850 руб. 15 коп.;

- средства во временном распоряжении 57 055 руб. 40 коп. (средства по обеспечению исполнения государственных контрактов на осуществление действий, направленных на организацию питания).

Дебиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» на 1 января 2025 года составила 68 968 062 руб. 42 коп., из них:

- 64 849 188 руб. 51 коп.- начислены доходы в форме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по соглашению о предоставлении субсидии, в том числе долгосрочная задолженность на сумму 34 456 574 руб. 00 коп., начисленная субсидия на 2026 год.;

- 4 118 873 руб. 91 коп.- начислены доходы в форме субсидии на иные цели по соглашению о предоставлении субсидии, в том числе долгосрочная задолженность на сумму 2 037 462 руб. 00 коп., начисленная субсидия на 2026 год.

Дебиторская задолженность на отчетную дату по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» отсутствует.

Кредиторская задолженность на отчетную дату по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» составила 758 399 руб.26 коп. Показатели отражены в таблице «Расшифровка дебиторской/кредиторской задолженности» к форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты на 01 января 2025 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» на 1 января 2025 составила 144 377 руб. 59 коп. Задолженность сформировалась за счет родительской платы вносимой авансом.

По счету 210 06 «Расчеты с учредителем» на 01 января 2024 года отражено

152 596 566 руб. 35 коп., на 01 января 2025 г. 156 697 153 руб. 99 коп. Изменение произошло за счет уточнение видов движимого имущества муниципальных образовательных организаций, используемых в целях осуществления уставной деятельности, в соответствии с постановлением главы администрации Старооскольского городского округа «Об утверждении Порядка определения видов особо ценного движимого имущества и ведения перечня особо ценного движимого имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения» № 2742 от 11.07.2024г.

На счете 40140 «Доходы будущих периодов» на 01 января 2025 года отражено 68 962 342 руб. 42 коп. из них:

- 64 849 188 руб. 51 коп. - начислены доходы в форме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по соглашению о предоставлении субсидии;

- 4 113 153 руб. 91 коп.- начислены доходы в форме субсидии на иные цели по соглашению о предоставлении субсидии.

Резервы предстоящих расходов на 01 января 2025 г. составили 808 343 руб.45 коп., из них:

- предстоящая оплата отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск 620 847 руб. 49 коп.

- начисления на выплаты по оплате труда 187 495 руб. 96 коп.

Фактические доходы на 01 января 2025 г. составили 32 036 465 руб. 96 коп., в том числе:

По КОСГУ 121 начислена арендная плата 512 руб. 00 коп.,

По КОСГУ 131 начислено 34 768 568 руб. 43 коп.:

- родительская плата 4 503 932 руб. 86 коп.

- субсидия на выполнение государственного муниципального задания 30 264 605

руб. 57 коп.

По КОСГУ 152 начислена субсидия на иные цели на сумму 845 492 руб. 67 коп.

По КОСГУ 172 начислено – 4 100 587 руб. 64 коп.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | сумма руб. | счет | корр. счет | пояснение |
| стр.090 | 4 100 587 , 64 | 4 40110 172 | 4 10134\*  4 10136\*  4 10124\*  4 10126\* | Отражение расчетов с учредителем  (уточнение видов движимого имущества) |

По КОСГУ 190 начислено 186 305руб. 50 коп. за счет безвозмездных поступлений основных средств, товарно-материальных ценностей, которые отражены в аналитической таблице формы 0503721.

Фактические расходы на 01 января 2025 года составили 37 330 373 руб. 23 коп.;

- по приносящей доход деятельности 4 212 522руб. 08 коп.;

- по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 32 003 535 руб. 17 коп.;

- по субсидии на иные цели 1 114 315 руб.98 коп.

**Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения**

Составление и представление годовой бухгалтерской отчетности за 2024 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 в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации (с учетом изменений и дополнений).

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 24 мая 2022 года № 82н (с учетом изменений и дополнений), а также правил применения кодов классификации операций сектора государственного управления, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 № 209н (с учетом изменений и дополнений).

Сведения об основных положениях учетной политике отражены в Таблице №4 пояснительной записки.

В целях составления годовой отчетности была проведена инвентаризация активов согласно приказа МКУ «ЦБО и РО» № 1271 от 19 сентября 2024 года. По результатам инвентаризации расхождения 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.

Перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей отражены в Таблице №12 «Прочие вопросы деятельности учреждения».

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кононенко Т.А.

(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель

планово-экономической службы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Каменева Е.В.

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Солодовченко Н. В.

(подпись) (расшифровка подписи)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Централизованная бухгалтерия | |  | ОГРН | | 1133128005240 |
| МКУ «ЦБО и РО», г. | Старый Оскол, ул. Комсомольская , | 43 | ИНН | | 3128096252 |
| (наименование, местонахождение ) | |  | КПП | | 312801001 |
|  |  |  |  |  |  |

Руководитель директор Петрова А.Л.

(уполномоченное) ( должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель гл. специалист Козловская А.В. 22-06-89 budget@mkucbo.ru

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

«30» января 2025 г.