|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | | | | |
|  | **К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** | |  | КОДЫ |
|  |  |  | Форма по ОКУД | 0503760 |
|  | на 01 Января 2024 г. |  | Дата | 01.01.2024 |
| 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

В ноябре 2021 года было создано Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №60 «Дубравушка». Детский сад находится в стадии строительства. В учреждение в соответствии со штатным расписанием принят один сотрудник - заведующий.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №60 «Дубравушка» Старооскольского городского округа подведомственное учреждение управлению образования администрации Старооскольского городского округа, в соответствии с решением сессии Совета депутатов Старооскольского городского округа от 23.12.2022 г. № 47 «О бюджете Старооскольского городского округа на 2023 г. и на плановый период 2024 и 2025 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 № 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.

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 №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 2023 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 с изменениями № 2867 от 29.06.2022 г., № 1090 от 02.03.2023 г.

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.

Средняя численность сотрудников за отчетный период составила 43 человек, вакансий 5 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 108 шт.

Общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 44-ФЗ составила 9 905 218 руб. 89 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 2023 год запланирована субсидия на иные цели на сумму 662 351 руб. 50 коп., кассовый расход составил 662 351 руб. 50 коп. или 100 %.

Доходы за 2023 год составили 32 194 141 руб. 84 коп. в том числе:

1) поступило собственных доходов 3 999 155 руб. 86 коп. из них:

- родительская плата 3 997 793 руб. 86 коп.;

- аренда 1 362 руб. 00 коп.

2) поступила субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания 27 532 634 руб. 48 коп.

3) поступила субсидия на иные цели 662 351 руб. 50 коп.

Кассовый расход за 2023 год составил 31 725 990 руб.60 коп ., в том числе:

1) по приносящей доход деятельности 3 531 004 руб. 62 коп.;

2) по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 27 532 634 руб. 48 коп.

3) поступила субсидия на иные цели 662 351 руб. 50 коп.

Раздел 4 Анализ показателей отчетности учреждения

На балансе ДС №60 «Дубравушка» на 01 января 2023 года основных средств на общую сумму 124 440 863 руб. 29 коп., на 01 января 2024 года отражено 124 600 982 руб. 33 коп.

Изменения произошли за счет:

Поступления:

- охранного оборудования на сумму 12 000 руб. 00 коп.;

- оргтехники на сумму 49 026 руб. 94 коп.;

- электротовары на сумму 387 руб. 24 коп.;

- игрушек на сумму 232 296 руб. 00 коп.

Списания:

- оргтехники на сумму 10 008 руб. 54 коп.;

- электротовары на сумму 387 руб. 24 коп.

В течение года были оприходованы основные средства стоимостью до 10 000 руб.00 коп. на общую сумму 123 683 руб. 00 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» был поставлен на учет земельный участок учреждения на сумму 38 067 397 руб. 92 коп., на основании постановления № 2183 от 24.04.2023г. « О предоставлении МБДОУ ДС № 60 «Дубравушка»в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка, расположенного по адресу: Российская Федерация, Белгородская область, Старооскольский городской округ, город Старый Оскол, микрорайон Дубрава, квартал 3, земельный участок № 16 »

Материальных запасов на 01 января 2023 года в балансе отражено 1 206 370 руб. 99 коп. на 01 января 2024 г. отражено 1 466 102 руб. 71 коп. Изменение произошло за счет:

- поступления медикаментов на сумму 6 698 руб. 00 коп., мягкий инвентарь на сумму 286 405 руб. 29 коп.; чистящих и моющих средств на сумму 120 658 руб. 00 коп., посуда на сумму 2 831 руб.75 коп.; книги на сумму 487 руб. 64 коп. хозяйственных товаров на сумму 2 640 руб. 00 коп.; повязки безопасности на сумму 12 600руб. 00 коп.; новогодний подарок сумму 171 817 руб. 07 коп.; продукты питания 3 955 331руб. 77 коп.; информационные таблички на сумму 6 380 руб. 00 коп.; стройматериалы на сумму 182 руб. 26 коп.; электротовары на сумму 4 800 руб. 00 коп.; комплектующие оргтехники на сумму 68 978 руб. 40 коп.

- списания чистящих и моющих средств на сумму 104 088 руб. 05 коп., посуда на сумму 7 067 руб.00 коп.; хозяйственных товаров на сумму 2 640 руб. 00 коп.; повязки безопасности на сумму 13 160 руб. 00 коп.; новогодний подарок сумму 171 817 руб. 07 коп.; продукты питания 3 963 945 руб. 30 коп.; комплектующие оргтехники на сумму 39 018 руб. 40 коп.

В течение года были оприходованы ТМЦ на сумму 77 855 руб. 00 коп. и отнесены на забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Остаток денежных средств на конец года составил 496 783 руб. 26 коп. в том числе :

- средства от приносящей доход деятельности 472 342 руб. 71 коп.;

- средства во временном распоряжении 24 440 руб. 55 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 2024 года составила 65 584 660 руб. 31 коп., из них:

- 176 руб. 52 коп.- Задолженность сформировалась по арендной плате ООО Репетитор.

- 64 512 293 руб. 79 коп.- начислены доходы в форме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по соглашению о предоставлении субсидии, в том числе долгосрочная задолженность на сумму 34 259 796 руб. 00 коп., начисленная субсидия на 2025 год.;

- 1 072 190 руб. 00 коп.- начислены доходы в форме субсидии на иные цели по соглашению о предоставлении субсидии, в том числе долгосрочная задолженность на сумму 536 095 руб. 00 коп., начисленная субсидия на 2025 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 475 090 руб.12 коп., из них:

1. деятельность по государственному заданию на сумму 244 239 руб. 69 коп. в т.ч:

- т/о установок АПС ООО"Сигнал-сервис" на сумму 7 358 руб. 40 коп.;

- тревожная сигнализация фгку "УВО УМВД РФ по Белгородской области" на сумму 4 124 руб. 50 коп.;

- вывоз ТКО ООО "ЦЭБ" на сумму 10 908 руб.22 коп.

- теплоэнергия ООО "Теплоэнерго" на сумму 97 950 руб. 18 коп.

- услуги связи ОАО "Ростелеком" на сумму 11 256 руб. 00 коп.

- водопотребление ГУП "СТАРООСКОЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ" на сумму 6 488 руб. 98 коп.

- услуги охраны Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "ГРАНИТ" на сумму 89 280 руб. 00 коп.

- электроэнергия ОАО "Белгородская сбытовая компания" на сумму 16 873 руб. 41 коп.

2) по приносящей доход деятельности на сумму 230 850 руб. 43 коп. в т.ч:

- продукты питания:

- ООО "Ваш хлеб" на сумму 19 113 руб. 43 коп.;

- ИП Ильякова на 41 221 руб. 90 коп.

- ИП Кононова М. А. на сумму 20 520 руб. 30 коп.;

- ИП Левшина Т.К. на сумму 11 260 руб. 00 коп.;

- ООО"Лита" на сумму 1 315 руб. 86 коп.;

- ООО "Молочная индустрия" на сумму 25 385 руб. 12 коп.

- ЗАО "Мясной двор" на сумму 40 468 руб. 57 коп.

- ООО "Продуктсервис" на сумму 12 412 руб. 65 коп.

- ЗАО "Томмолоко" на сумму 59 152 руб. 60 коп.;

Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты на 01 января 2024 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» на 1 января 2024 составила 161 147 руб. 46 коп. Задолженность сформировалась за счет родительской платы вносимой авансом.

По счету 210 06 «Расчеты с учредителем» на 01 января 2023 года отражено

114 529 168 руб. 43 коп., на 01 января 2024 г. 152 596 566 руб. 35 коп. Изменение произошло за счет оприходования земельного участка на сумму 38 067 397 руб. 92 коп.

На счете 40140 «Доходы будущих периодов» на 01 января 2024 года отражено 65 584 483 руб. 79 коп. из них:

- 64 512 293 руб. 79 коп. - начислены доходы в форме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по соглашению о предоставлении субсидии;

- 10 72 190 руб. 00 коп.- начислены доходы в форме субсидии на иные цели по соглашению о предоставлении субсидии.

Резервы предстоящих расходов на 01 января 2024 г. составили 681 452 руб.14 коп., из них:

- предстоящая оплата отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск 523 388 руб. 72 коп.

- платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения 158 063 руб. 42 коп.

Фактические доходы на 01 января 2024 г. составили 32 807 863 руб. 58 коп., в том числе:

По КОСГУ 131 начислено 31 516 621 руб. 67 коп.:

- родительская плата 3 983 987 руб. 19 коп.;

- субсидия на выполнение государственного муниципального задания 27 532 634

руб. 48 коп.

По КОСГУ 152 начислена субсидия на иные цели на сумму 662 351 руб. 50 коп.

По КОСГУ 172 начислено - 38 067 397 руб. 92 коп.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | сумма руб. | счет | корр. счет | пояснение |
| стр.090 | - 38 067 397 ,92 | 4 40110 172 | 4 21006\* | Отражение расчетов с учредителем (земельный участок) |

По КОСГУ 190 начислено 38 694 619 руб. 13 коп. за счет безвозмездного поступления товарно-материальных ценностей, которые отражены в аналитической таблице формы 0503721.

Фактические расходы на 01 января 2024 года составили 33 946 179 руб. 59 коп.;

- по приносящей доход деятельности 3 741 908 руб. 17 коп.;

- по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 29 479 687 руб. 32 коп.;

- по субсидии на иные цели 724 584руб.10 коп.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

Составление и представление годовой бухгалтерской отчетности за 2023 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» № 90 от 28 сентября 2023 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 и.о. директора Чайка Е. В

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

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

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

«31» января 2024 г.