

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2024 г.  
Учреждение муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение "Муринский детский сад комбинированного вида № 1"  
Обособленное подразделение \_\_\_\_\_  
Учредитель Всеволожский муниципальный район Ленинградской области  
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Комитет по образованию администрации Всеволожского муниципального района Ленинградской области  
Периодичность: квартальная, годовая  
Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	
по ОКТМО	41612000
по ОКПО	
Глава по БК	015
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

**Раздел 1. Организационная структура учреждения**

Полное наименование: Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение «Муринский детский сад комбинированного вида № 1»

Сокращенное наименование: МДОБУ «Муринский ДСКВ №1»

ИНН 4703146811, КПП 470301001, ОГРН 1164704063006

Телефоны: +7 (813) 70 43 241, +7 (813) 70 43 240

Адрес электронной почты: [Murdskv1@vsevobr.ru](mailto:Murdskv1@vsevobr.ru)

Официальный сайт: <http://murdskv1.ru/>

Заведующий: Арцыбашева Марина Николаевна.

Главный бухгалтер: Бирюлева Светлана Александровна

Учредитель и собственник имущества: Муниципальное образование Всеволожский муниципальный район Ленинградской области.

В своей деятельности учреждение руководствуется: Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», законодательством Российской Федерации и Ленинградской области, нормативно-правовыми актами Министерства образования и науки Российской Федерации, Уставом и решениями Совета депутатов муниципального района, постановлениями и распоряжениями Главы администрации муниципального района, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, законодательными и нормативными актами органов управления образованием всех уровней, договором с Учредителем, локальными актами.

Учреждение действует на основании устава, утвержденного приказом Комитета по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области от 26.08.2019 г. № 165.

Основной вид деятельности: 85.11 – Образование дошкольное (бессрочная лицензия на право ведения образовательной деятельности Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области № 47ЛО1 143-17 от 22 декабря 2017 г.).

В отчетном году учреждение не начинало вести новые виды деятельности, а также не прекращало прежние виды деятельности. В этой связи в составе Пояснительной записки не представляется Таблица 1.

Подробные сведения об организационной структуре учреждения отражены в Таблице № 7.

Источниками финансового обеспечения являются: субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, собственные доходы учреждения.

Обособленных подразделений нет.

В комитете финансов администрации Всеволожского муниципального района Ленинградской области для ведения деятельности открыты лицевые счета:

- Лицевой счет 20015410091 - для учета операций со средствами бюджетных учреждений;
- Лицевой счет 21015310091 - для учета операций с субсидиями на иные цели;
- Лицевой счет 20015510091 – для учета операций по средствам, полученным во временное распоряжение.

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы согласно требованиям действующих нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.

## **Раздел 2. Результаты деятельности**

Информация о результатах деятельности отражена в таблице N 8 пояснительной записки.

Общий объем закупок товаров, работ и услуг в отчетном периоде составил 20 659,3 тыс. руб., что на 3 % выше, чем в предыдущем году.

Стоимость основных средств на балансовом учете на начало года - 164 873 249,88 руб., на конец года - 165 775 886,06 руб. Увеличение составило 0,5 %. Амортизация на конец года составляет 52 935 687,07 руб., т.е. 35% от стоимости основных средств.

Объектов учета, которые не признаются в бухгалтерском учете из-за невозможности оценить их стоимость, нет.

Безвозмездные услуги, работы учреждению не оказывались.

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

Расходы по учреждению производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности. Информация по его исполнению отражена в ф. 0503737, 0503766 и в таблице N 9.

Расходы производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности:

- **По субсидии на выполнение (муниципального) задания**

Утверждено плановых назначений 70 819 397,28 руб.

Исполнено плановых назначений 70 819 397,28 руб.  
ИТОГО 100 %

- **По субсидии на иные цели**

Утверждено плановых назначений 4 063 293,18 руб.  
Исполнено плановых назначений 4 063 293,18 руб.  
ИТОГО 100 %

- **По иной приносящей доход деятельности**

Утверждено плановых назначений по доходам 5 476 533,76 руб.  
Исполнено плановых назначений по доходам 5 476 533,76 руб.  
ИТОГО 100 %

За 2023 год учреждение выполнило муниципальное задание на 100 процентов от плановых показателей, доведенных на 2023 год.

Субсидий на капитальные вложения в 2023 году учреждение не получало.

#### **Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения**

Данный раздел включает в себя формы:

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769);
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771);
- Сведения о суммах заимствований (ф.0503772);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775) (далее - Сведения (ф.0503775));
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779) (далее - Приложение (ф.0503779));
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295);
- Анализ показателей отчетности учреждения (Таблица № 10);
- Причины увеличения просроченной задолженности (Таблица № 11);

События после отчетной даты до представления бухгалтерской отчетности за 2023 г. у учреждения не возникали.

Раскрытие информации по сегментам:

Форма 0503768 КВФО 4:

Общее увеличение балансовой стоимости основных средств за 2023 год составило 891 224,18 руб.:

- Поставлено на учет по стоимости приобретения по договорам поставки товаров (работ, услуг) на сумму со сч. 4.106.31 – 1 996 028,12 руб.
- Списано с балансового учета в установленном порядке иного движимого имущества, признанного не активом – 617 557,62 руб.
- Перенесено на забалансовый учет основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. при вводе в эксплуатацию – 487 246,32 руб.

Обороты по движению (строка 010) включают в себя перевод в установленном порядке (по согласованию с Управлением по муниципальному имуществу) имущества в разряд особо ценного на общую сумму – 837 385,70 руб. (строка 602).

На основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости земельного участка отражена информация о ее изменении в сторону увеличения на сумму 17 604 594,86 руб. (строка 151).

Общее увеличение стоимости материальных запасов (строка 190) составило 340 275,72 руб.:

- Приобретено на сумму 1 772 282,52 руб.;
- Восстановлено на балансовом учете бланков строгой отчетности, числящихся за балансом – 3 444,49 руб.
- Списано на расходы текущего года - 1 435 451,29 руб.

Форма 0503768 КВФО 5:

Общее уменьшение стоимости материальных запасов (строка 190) составило 45 472,55 руб.:

- Приобретено на сумму 3 074 823,22 руб.;
- Списано на расходы текущего года – 3 120 295,77 руб.

Форма 0503768 КВФО 2:

Общее увеличение балансовой стоимости основных средств за 2023 год составило 11 412,00 руб.:

- Поставлено на учет по стоимости приобретения по договорам поставки товаров (работ, услуг) на сумму со сч. 4.106.31 – 31 912,00 руб.;
- Перенесено на забалансовый учет основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. при вводе в эксплуатацию – 20 500,00 руб.

Общее уменьшение стоимости материальных запасов (строка 190) составило 278 391,98 руб.:

- Приобретено на сумму 5 209 778,68 руб.;
- Получено безвозмездно по договорам пожертвования – 17 900,00 руб.
- Списано на расходы текущего года - 5 488 170,66 руб.

Формы 0503769:

На 01.01.2024 дебиторская задолженность составила:

- По доходам (срок оплаты не наступил):

Сч.: 2.205.21 – 142 520,68 руб. – арендная плата, подлежащая перечислению в 2024 году согласно условиям договоров аренды;

Сч.: 2.205.31 – 6 719,2 руб. – родительская плата за присмотр и уход;

Сч.: 4.205.31 – 226 230 600,00 руб. по перечислению субсидии в 2024 – 2026 гг. на выполнение муниципального задания в соответствии с Соглашением от 29.12.2023 г. № 015-2024-074.

Сч.: 5.205.52 – 5 000 000,00 руб. по перечислению субсидии в 2024 – 2025 гг. на иные цели в соответствии с Соглашением от 29.12.2022 г. № 1/074.

- По расходам:

Сч.: 4.206.23 – авансовые платежи: 183 526,00 руб. за электроэнергию за декабрь 2023, январь 2024 гг. (АО «Петербургская сбытовая компания»); 2 788,09 руб. за услуги по обращению с ТКО за декабрь 2023 г. (АО "Управляющая компания по обращению с отходами в ЛО");

Сч. 4.206.26 – 2 800,00 руб. авансовый платеж за подписку (ООО «Галерея проектов»), 850,49 предоплата за услуги web хостинга (ООО "Регистратор доменных имен РЕГ.РУ");

На 01.01.2024 кредиторская задолженность составила:

- По доходам:

Сч. 2.205.31 – 316 468,60 руб. задолженность по расчетам по родительской плате за присмотр и уход;

- По расходам:

Сч. 4.302.21 – 946,52 руб. задолженность за услуги связи за декабрь 2023 г. (АО"ЭР-Телеком Холдинг");

Сч. 4.302.23 – 18693,01 руб. – задолженность за услуги по водоотведению в декабре 2023 г. (ООО «ЖилКомТеплоЭнерго»); 217 022,80 руб. – задолженность за услуги по поставке тепловой энергии и горячей воды за декабрь 2023 г. (ООО «ЖилКомТеплоЭнерго»);

Остаток средств резерва на оплату отпусков (включая страховые взносы) на 01.01.2023 составлял 1 283 126,24 руб., на отчетную дату резерв скорректирован и составляет 1 31 583,77 руб.

Резерв на временной разрыв между поставкой товаров (работ, услуг) и приемкой, а также на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы на дату подготовки годовой отчетности составляет 319 353,42 руб.

Обязательств по судебным решениям и исполнительным документам на 01 января 2024 года нет. Ошибки прошлых лет по состоянию на 01.01.2024 года не выявлены.

Пояснение к Форме 0503769 (КФО 2) – 11 540.46 руб. – восстановление расходов, а именно возврат поставщиком излишне уплаченной сумма за поставку продуктов питания.

За отчетный период начислены следующие налоги и взносы в составе ЕНП по счетам:

- 303.01 - НДФЛ в сумме 5 587 508 руб.;
- 303.15 - Страховые взносы в сумме 13 113 015,07 руб.;
- 303.12 – Налог на имущество в сумме 2 475 704 руб.

Перечисления отражены по дебету счета 303.14. – 21 178 538,5 руб.

На перечисленные суммы в установленные сроки направлены уведомления о распределении сумм. Это подтверждено справкой о принадлежности сумм 29.12.2023 от ИФНС. На основании справки отражен зачет сумм с кредита счета 303.14 в дебет счетов 303.01; 303.15; 303.13; 303.12

По состоянию на 01.01.2024 учреждением отражена:

- кредиторская задолженность по налогу на имущество за 4 квартал 2023 г. в размере 599 655 руб.;
- кредиторская задолженность по страховым взносам за декабрь 2023 г. в размере 23 384,82 руб.

Формы 0503779:

Остаток денежных средств на лицевых счетах в (ф. 0503779) на 01.01.2024 г.;	
Субсидии на иные цели	0,00 руб.
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)	777 311,14 руб.
Субсидии на выполнение(государственного) муниципального задания	0,00 руб.
Средства во временном распоряжении	0,00 руб.
Субсидии на цели осуществления капитальных вложений	0,00 руб.

Неисполненные обязательства текущего финансового года отсутствуют.

Неисполненные денежные обязательства, образующие кредиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2024 г. (Формы 0503769), исполнение которых по правовому основанию приходится на первый год, следующий за отчетным, отражены в разделе 3 столбец 11 Форм 0503738 по соответствующему КВФО.

Общий объем обязательств, принятых с применением конкурентных способов составил:

КВФО 4 – 2 367 989,09 руб.;

КВФО 5 – 1 495 951,97 руб.;

КВФО 2 – 7 164 350,79 руб.

Экономия в результате применения конкурентных способов в 2023 году отсутствует.

Обязательств по судебным решениям и исполнительным документам на 01 января 2024 года нет. Ошибки прошлых лет по состоянию на 01.01.2024 года не выявлены.

## **Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения.**

Условные активы и условные обязательства, формирующие существенную информацию на отчетную дату, отсутствуют.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения 1С Предприятие.

Результаты годовой отчетности своевременно публикуются на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях: <https://bus.gov.ru/>.

Бухгалтерский отчет сформирован и представлен в электронном комплексе СВОД – СМАРТ в соответствии Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н в редакции от 02.12.2023 г.

Учетная политика учреждений приведена в соответствии с стандартами и утверждена в новой редакции.

Учетной политикой определено:

При оценке нефинансовых активов, полученных в результате необменных операций (полученных безвозмездно, выявленных в результате инвентаризации и т.д.) учреждение применяет метод оценки по справедливой (рыночной) стоимости.

На объекты основных средств стоимостью свыше сто тысяч рублей, амортизация начисляется линейным способом.

В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск.

В рамках перехода на электронный документооборот по состоянию на 01.01.2024 г. завершены мероприятия, включающие в себя: разработку локальных актов, назначение ответственных за формирование электронных документов лиц, определение ролей, обеспечение вышеуказанных лиц электронными подписями (простыми или квалифицированными в зависимости от роли), организация доступа вышеуказанных лиц и соответствующие настройки программного продукта 1С, информационно-обучающие мероприятия. На переходный период 2023 года, созданные посредством ЭДО, распечатываются и хранятся на бумажном носителе.

На основе анализа нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету сформулированы основные факторы, обуславливающие применение профессионального суждения. К ним следует отнести:

- возможность выбора альтернативных вариантов ведения бухгалтерского учета;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.

Инвентаризация в целях составления годовой отчетности за 2023 год проведена в период с 22.11.2023 г. по 15.12.2023 г. (Решение о проведении инвентаризации от 21.11.2023 г. № 2). Недостач и хищений не обнаружено, в связи с чем в составе Пояснительной записки не представляется таблица № 6. Признаков обесценения объектов нефинансовых активов во время инвентаризации не выявлено.

В отчетном периоде органы финконтроля не проводили плановых контрольных мероприятий в учреждении.

В электронном комплексе СВОД-СМАРТ электронная отчетность предоставлена в полном объеме.

Перечень форм, представленных средствами прикладного программного комплекса «Свод-Смарт», но не выведенных на бумажный носитель в виду отсутствия числовых (текстовых) значений показателей:

- Форма 0503725 – Справка по консолидируемым расчетам (КВФО 2,4,5,6);
- Форма 0503737 – Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (КВФО 6);
- Форма 0503738 – Отчет об обязательствах учреждения (КВФО 6);
- Форма 0503766 – Сведения об исполнении плана ФХД (КВФО 6);
- Форма 0503768 – Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (КВФО 6);
- Форма 0503769 – Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (КВФО 6);
- Форма 0503771 – Сведения о финансовых вложениях;
- Форма 0503772 – Сведения о суммах заимствований;
- Форма 0503773 - Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (КВФО 2,4,5,6);
- Таблица 4 – Дополнительная информация к Форме 0503773 (КВФО 2, 4, 5, 6);
- Форма 0503779 – Сведения об остатках денежных средств учреждения (КВФО 4,5,6)
- Форма 0503790 – Сведения о вложениях;
- Форма 0503295 - Сведения об исполнении судебных решений;
- Таблица № 1 «Направление деятельности»;
- Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации»;
- Таблица № 11 «Причины увеличения просроченной задолженности».

%FILE\_CONTENT%

Руководитель

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 3E56831A9D87A55F53B9D7D99722905  
Владелец: Арцыбашева Марина Николаевна  
Действителен: с 07.02.2023 по 02.05.2024

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

Руководитель планово-

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 4E5286796D7ED7B4479B1A3A7C2378BB  
Владелец: Бириолева Светлана Александровна  
Действителен: с 06.04.2023 по 29.06.2024

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

экономической службы



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 4E5286796D7ED7B4479B1A3A7C2378BB  
Владелец: **Бирюлева Светлана Александровна**  
Действителен: с 06.04.2023 по 29.06.2024

Главный

бухгалтер

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

***Централизованная бухгалтерия***

(наименование, местонахождение)

ОГРН  
ИНН  
КПП


Руководитель

(уполномоченное лицо)

—

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

Бирюлева Светлана  
Александровна

(расшифровка подписи)

(81370) 50-033

(телефон, e-mail)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.