

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503760
	на 1 января 2023 г.	Дата 01.01.2023
Учреждение	<u>муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №210»</u>	по ОКПО 49400596
Обособленное подразделение		
Учредитель	<u>департамент образования мэрии города Ярославля</u>	по ОКТМО 78701000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		по ОКПО 02119231
Периодичность: квартальная, годовая		Глава по БК 803
		к Балансу по форме 0503730
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ 383

Общие сведения

Устав муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №210» Утвержден приказом департамента образования мэрии города Ярославля 08.05.2015 г. № 01-05/307, Закон РФ от 10.07.1992 г. № 3266-1 (об образовании в редакции ФЗ с последующими изменениями и дополнениями). Лицензия департамента образования мэрии города Ярославля по Ярославской области № 147/15 от 09.07.2015 г.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в программе 1С.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

За 2022 г.:

план по поступлениям собственных средств учреждения 6583040,00 руб. фактически поступило на расчетный счет учреждения 5900950,17 руб. исполнен на 89,6 %, из поступивших средств произведено расходов 6028927,73 исполнено на 102,2 %.

На 01 января 2023 г. остались неисполненные денежные средства в сумме

140937,92 (14475,39 спонсорская помощь от АО «ЯТУ», 46877,86 –родительская плата, 79584,67-платные услуги)).

План по субсидии на выполнение государственного (муниципального задания) – 33441117,86 руб., профинансировано – 33441117,86 руб. исполнен на 100 %; фактически произведено расходов 33441117,86 исполнено на 100 %.

На 01 января 2023 г. остатков нет.

План субсидии на иные цели – 2344177,28 профинансировано – 2315312,22 – 98,8 %; фактически произведено расходов 2315312,22 исполнено на 100 %.

На 01 января 2023 г. остатков нет.

На 01 января 2023 г. на лицевом счете 803.03.147.3 остаток денежных средств нет.

Расшифровка КОСГУ 172 ф.0503721_4: - 590000,00 руб. увеличение стоимости ОЦИ (установлена система аварийного освещения).

Расшифровка ф.0503295 поступление три исполнительных листов:

КОСГУ 291 – 1930,00 – оплата гос.пошлины

КОСГУ 293 – 13170,43 – оплата пеней за несвоевременную оплату по договорам АО «Ярославльводоканал»

КОСГУ 297 – 4866,00 – оплата судебных издержек.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

За 2022 года:

Возврат родительской платы 45328,00

Питание сотрудников 268110,00 руб.

Возврат родительской платы 792,80 руб.

Возврат денежных средств больничный лист за счет работодателя 2851,32

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация основных средств, материалов, денежных средств, бланков строгой отчетности, обязательств (дебиторской и кредиторской задолженности)приказом 03.02/94 от 30.11.22 г. - расхождений не выявлено.

Заведующая

Э.Н. Платонова

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 5EB9F265F2659C166A5D7D92E88E787CC1E29196
Владелец: Платонова Эльвира Николаевна
Действителен с 16.12.2021 по 16.03.2023

Главный
бухгалтер

А.В. Сердюк
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 06442494000BAEDB9046F806B2FC91E920
Владелец: Сердюк Анита Валерьевна
Действителен с 27.12.2021 по 27.03.2023

Главный
бухгалтер

А.В. Сердюк
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 06442494000BAEDB9046F806B2FC91E920
Владелец: Сердюк Анита Валерьевна
Действителен с 27.12.2021 по 27.03.2023

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер
(должность)

А.В. Сердюк
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 06442494000BAEDB9046F806B2FC91E920
Владелец: Сердюк Анита Валерьевна
Действителен с 27.12.2021 по 27.03.2023

(телефон, e-mail)

23 января 2023 г.

Сведения о направлениях деятельности

Вид деятельности (код по ОКВЭД)	Коды бюджетной классификации (код раздела, подраздела)	Пояснения
1	2	3
1. Относительно года, предшествующего отчетному (ОКВЭД по новым видам деятельности, которые не осуществлялись учреждением)		
8511		Основной целью деятельности детского сада является - обеспечение воспитания, обучения и развития, а также присмотр, уход и оздоровление детей при освоении основных общеобразовательных программ дошкольного образования, установленных соответствующими федеральными государственными требованиями
2. Относительно очередного года, следующего за отчетным (ОКВЭД по новым видам деятельности, прекращенным в отчетном году)		

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства	0 10100000	Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, переоценки объектов основных средств. Балансовой стоимостью основных средств является их первоначальная стоимость с учетом указанных изменений. Списание основных средств происходит на основании акта о списании объекта основных средств.	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			ми фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
Амортизация	0 10400000	Счет предназначен для сбора информации о начисленной сумме амортизации объектов нефинансовых активов, принятых учреждением к учету. По объектам основных средств амортизация, в целях бюджетного учета, начисляется в следующем порядке: на объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, амортизация не начисляется; на объекты основных средств стоимостью от 10000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию; на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.	местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
Материальные запасы	0 10500000	Счет предназначен для учета материальных ценностей в виде сырья, материалов, приобретенных (созданных) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции, произведенной учреждением и приобретенных для продажи товаров. К материальным	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		запасам относятся: предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.	о 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»
Капитальные вложения	0 10600000	Счет предназначен для учета вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, достройке,	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		дооборудовании), изготовлении, а также затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов.	1 декабря 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»
Себестоимость готовой продукции	0 10900000	Счет предназначен для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные.	внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 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»

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Денежные средства учреждения	0 20100000	Счет предназначен для отражения учреждениями операций со средствами, находящимися на счетах учреждений, открытых в кредитных организациях или в органах Федерального казначейства (в финансовом органе соответствующего бюджета), а также операций с наличными денежными средствами и денежными документами. Учет операций по движению безналичных денежных средств учреждений ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств (денежных документов) – на основании кассовых документов, предусмотренных для	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 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

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).	ых (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
Расчеты с дебиторами по доходам	0 20500000	Счет предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственн

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			ыми внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Инструкции по его применению»
Дебиторская задолженность	0 20600000	На счете учитываются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государствен

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			ных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
Подотчетные суммы	0 20800000	Счет предназначен для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средства и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет. Авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		срока, на который он выдается. На заявлении о выдаче сумм под отчет работником бухгалтерии проставляется соответствующий счет аналитического учета счета и делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам. Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.	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»
Расчеты по недостачам	0 20900000	Счет предназначен для учета расчетов по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причинного ущерба имуществу учреждения,	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		<p>подлежащих возмещению виновными лицами в установленном законодательством Российской Федерации порядке. При определении размера ущерба, причиненного недостачами и хищениями, следует исходить из рыночной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. На суммы недостач и хищений, отнесенные на виновных лиц, оформленные в установленном порядке материалы должны быть взысканы с виновных лиц. Счет предназначен для учета расчетов с органом власти, выполняющим функции и</p>	<p>Российской Федерации от 1 декабря 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»</p>

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		полномочия учредителя в отношении государственного (муниципального) бюджетного учреждения, автономного учреждения.	
Обязательства	0 30200000	Счет предназначен для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам учреждения перед физическими лицами в части начисленных им суммам заработной платы, денежного довольствия, стипендиям, пенсиям, пособиям, иным выплатам, в том числе социальным, а также перед субъектами гражданских прав за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений.	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
Расчеты по принятым обязательствам	0 30300000	Счет предназначен для расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты: налогу на доходы физических лиц, удержанному из сумм заработной платы и вознаграждений физических лиц за выполнение ими трудовых или иных обязанностей, выполнение работ, оказание услуг; налоговым и иным обязательным платежам, начисленным в соответствии с налоговым	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственн

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		законодательством Российской Федерации; страховым взносам на обязательное социальное страхование, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации; иным платежам в бюджет, начисленным в соответствии с законодательством	ой власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	0 30401000	На счете учитываются расчеты по другим платежам	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			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»
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	0 30403000	На счете учитываются расчеты с бюджетом по: удержанным налогам из оплаты труда; другим налогам и платежам	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			<p>Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 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»</p>
Расчеты с прочими кредиторами	0 30406000	Счет предназначен для учета расчетов с кредиторами по	Приказ Министерства финансов

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		<p>операциям, возникающим в ходе ведения деятельности учреждения и не предусмотренных для отражения на иных счетах учета Единого плана счетов.</p>	<p>Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 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)</p>

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			учреждений и Инструкции по его применению»
Финансовый результат хозяйствующего субъекта	0 40100000	Счет предназначен для обобщения информации о результатах финансовой деятельности бюджетных учреждений за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды.	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами,

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
Принятые обязательства	0 50200000	Счет предназначен для обобщения информации о принятых бюджетным учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным)	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
Сметные (плановые) назначения	0 50400000	Счет предназначен для обобщения информации об исполнении сметных (плановых) назначений, утвержденных на текущий (очередной) финансовый год	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
Право на принятие обязательств	0 50600000	Счет предназначен для расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты: налогу на доходы физических лиц, удержанному из сумм заработной платы и вознаграждений физических лиц за выполнение ими трудовых или иных	Приказ Министерства финансов Российской Федерации: - от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		обязанностей, выполнение работ, оказание услуг; налоговым и иным обязательным платежам, начисленным в соответствии с налоговым законодательством	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»