ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

на 1 января 2023 года

	КОДЫ
Форма по ОКУД	**0503760**
Дата	01.01.2023
по ОКПО	
Глава по БК	473
по ОКАТО	75000000000
по ОКЕИ	383

Наименование учреждения: МБДОУ «ДС № 421 г. Челябинска»

Периодичность: годовая (квартальная)
Единица измерения: руб.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 421 г. Челябинска»
за 2022 г.

Раздел 1. Организационная структура учреждений

Муниципальное задание на 2022 год установлено и доведено учредителем бюджетного учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения утвержден учредителем, изменения в планы вносятся по согласованию с учредителем.

Структурных подразделений муниципальное учреждение не имеет.

Ведение бухгалтерского учета учреждением осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 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», от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского

учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Положением об учетной политике, утверждаемым приказом руководителя учреждения.

Раздел 2. Результаты деятельности учреждений

Остатка неиспользованной субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2023г - нет.

За отчетный период в соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания получено субсидии в сумме 39310594,55 руб., что составляет 100 % от суммы плановых назначений по субсидии на выполнение муниципального задания. Израсходовано 39310594,55 руб. или 100 % от полученных доходов. Случаев использования средств одного источника для нужд другого в отчетном периоде не было.

Остатка неиспользованной субсидии на иные цели на 01.01.2023- нет.

В соответствии с соглашениями на иные цели за отчетный период поступило 1136327,75 руб. что составляет 100 % от годовой суммы плановых назначений. Израсходовано 1136327,75 руб., что составляет 100 % от полученных доходов.

ПОЯСНЕНИЕ **ф.0503737**

В **ф. 0503737** «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности **(субсидия на иные цели)**» сложились следующие показатели:

Раздел 2 Расходы

Строка 200 графа 9 КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» - 378230,50 руб., из них:

Наименование ДОУ	Сумма	Назначение расходов
МБДОУ № 421	378230,50	создание в ДОУ, реализующего образовательную программу дошкольного образования, условий для получения детьми дошкольного возраста с ограниченными возможностями здоровья качественного образования и коррекции развития.
ИТОГО:	378230,50	

Раздел 4

строка 910 (КФО 5) в текущем периоде возврата остатков субсидий прошлых лет нет.

строка 950 (КФО 5) в текущем периоде восстановления кассовых расходов в результате нецелевого использования денежных средств нет.

В **ф. 0503737** «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (**субсидия на выполнение муниципального задания**)» сложились следующие показатели:

Раздел 1 Доходы

Строка 040, код аналитики 130, графа 5 отражено:
- поступление субсидии на выполнение муниципального задания – 39310594,55 руб.

Раздел 2 Расходы

Строка 200 графа 9 КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» - 4039349,23 руб.,

КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» - 1839805,31 руб.,

Раздел 4

строка 910 (КФО 4) в текущем периоде возврата остатков субсидий прошлых лет нет.

строка 950 (КФО 4) в текущем периоде восстановления расходов прошлых лет нет.

В **ф. 0503737** «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (**приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)**)» сложились следующие показатели:

Раздел 1 Доходы

Строка 050 графа 9 КОСГУ 140 -1478,15 руб.- возмещение необоснованных расходов по акту КРУ

Строка 095 – КОСГУ 440- поступления на сумму 5973,60 руб. от сдачи металлолома, полученного при ликвидации активов;

Раздел 2 Расходы

Строка 200 графа 9 КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» -4013597,22 руб.,

КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» - 2518,83 руб.

КВР 853 «Уплата иных платежей» -90,95 руб. - штраф за несвоевременную оплату по НДФЛ за декабрь 2020г.

Остатка денежных средств по КФО 3 -нет.

Форма 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения»

Отклонение:	- 0,00	[ф.0503723\стр. 0501\гр. 4] КОСГУ 131 (39310594,55)	**39310594,55**	= **39310594,55**	[ф.0503737\стр. 010\гр. 9 КВФ: 4 аналит. группа: 130] (39310594,55)
Отклонение:	- **0,00**	[ф.0503723\стр. 0502\гр. 4] КОСГУ 131 (3712704,14) [ф.0503723\стр. 0505\гр. 4] КОСГУ 134 (293181,61) [ф.0503723\стр. 0506\гр. 4] КОСГУ 135 (0,00)	**4005885,75**	= **4005885,75**	[ф.0503737\стр. 010\гр. 9 КВФ: 2 аналит.группа: 130] (4005885,75)
Отклонение:	- **0.00**	[ф.0503723\стр. 0705\гр. 4] КОСГУ 155 (170654,76)	**170654,76**	= **170654,76**	[ф.0503737\стр. 010\гр. 9 КВФ: 2 анал. группа: 150] (170654,76)

Ф. 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»

Судебных решений – нет.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждений

Формирование бухгалтерской отчетности учреждения осуществлялось в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом министерства финансов РФ от 25 марта 2011 г. № 33н, письма Минфина России и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653 / № 07-04-05/02-31103 О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2022 год.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ (ФОРМА 0503721)

Расшифровка доходов:

по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания (графа 5)

- **по КОСГУ 131** субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания – 39310594,55 руб.;
- **по КОСГУ 172** – -) 2139526,83 руб., из них:
- 660,00 руб. - принятие к учету возвращенных (сданных) работниками МЗ, ранее переданных им в личное пользование для выполнения служебных обязанностей (сч.0.105.00.000) с одновременным уменьшением на забалансового счета 27;
- -)2140186,83 руб. – корректировка расчетов с учредителем;
- **по КОСГУ 176** – 2140186,83 руб. изменение кадастровой стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету.

по собственным доходам учреждения графа 6

по **КОСГУ 144 – 1478,15 руб., из них:**

- 1478,15 руб. - возмещение необоснованных расходов по акту КРУ

по **КОСГУ 172 – 6655,60 руб., из них:**

- 682,00 руб. - принятие к учету возвращенных (сданных) работниками МЗ, ранее переданных им в личное пользование для выполнения служебных обязанностей (сч.0.105.00.000) с одновременным уменьшением на забалансового счета 27;

- 5973,60 руб.- начисление доходов от реализации металлолома (0.205.74.000)

По **КОСГУ 173 - 26095,15 руб., из них:**

- 26095,15 руб. - начисление доходов в сумме кредиторской задолженности (счета 205), списанной с баланса в связи с отсутствием требований кредиторов в период срока исковой давности, одновременно учет на счете 20

По **КОСГУ 197** – 77545,00 руб., из них:

- 77545,00 руб. - безвозмездные неденежные поступления капитального характера (ОС) от физических лиц (родителей) (КВД 199).

По **КОСГУ 199** – 1611,12 руб., из них:

- излишки МЗ – 1605,00 руб.;
- восстановлено в учете:
- ветошь – 6,12 руб.

строка 400

Расходы будущих периодов (КФО 4)

№ пп	КОСГУ	Наименование расходов	На 01.01.2022	Начислено (строка 400 формы 0503721)	На 01.01.2023
1	226	Приобретение неисключительных прав пользования НМА в течение нескольких отчетных периодов	0,00	6156,64	6156,64
		итого	0,00	6156,64	6156,64

Расходы будущих периодов (КФО 2)

№ пп	КОСГУ	Наименование расходов	На 01.01.2022	Начислено (строка 400 формы 0503721)	На 01.01.2023
1	226	- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов	13967,03	-) 11244,53	2722,50
		итого	13967,03	-) 11244,53	2722,50

строка 560
Резерв предстоящих расходов на 01.01.2023 (КФО 4) -3768891,49 руб.

КОСГУ	остаток на 01.01.2022	Доначислено стр. 560 ф. 0503721	остаток на 01.01.2023
211	2594634,00	103786,00	2698420,00
213	783579,47	31343,53	814923,00
223	22408,09	233140,40	255548,49
итого	3400621,56	368269,93	3768891,49

СПРАВКА ПО ЗАКЛЮЧЕНИЮ УЧРЕЖДЕНИЕМ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОТЧЕТНОГО ФИНАНСОВОГО ГОДА (Форма 0503710)

В форме 0503710 по СЧЕТУ 000_(2, 4) 401 10 176 отражено: изменение стоимости земельного участка, ранее принятого к бухгалтерскому учету на сумму 2140186,63 руб.

В форме 0503710 по 000_4 401 10 197 отражено безвозмездное неденежное поступление активов (основных средств) на сумму 77545,00 руб. от контрагентов - физических лиц.

СВЕДЕНИЯ ПО ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ (ФОРМА 0503769)

На 01.01.2023 года имеет место отвлечение средств муниципального бюджетного учреждения в дебиторскую задолженность в сумме **66902005,05 руб.,** в том числе:

- **По субсидиям на выполнение муниципального задания** остаток задолженности в сумме **66812890,86 руб.** из них
- по счету **4 205 00 000** «Расчеты по доходам» в сумме **66812890,86 рублей**, в том числе:
- по счету **4 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» задолженность в сумме 66812890,86 рублей (сложилась в связи с начислением доходов будущих периодов, согласно соглашений);

Отклонения по счету **4 206 00 000** между графами 7 «Уменьшение задолженности всего» и 8 «Уменьшение задолженности, в т.ч. неденежные расчеты» отсутствуют. В графе 6 «Увеличение задолженности, в т.ч. неденежные расчеты» отклонения отсутствуют.

Просроченная и нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

- По субсидиям на иные цели остаток задолженности в сумме **0,00** руб.

Просроченная, нереальная к взысканию и долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

- По приносящей доход деятельности (собственного дохода учреждения) остаток задолженности в сумме ***89114,19* рублей**, из них:

- по счету **2 205 00 000** «Расчеты по доходам» в сумме **87326,19 рублей**, в том числе:

-по счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» задолженность в сумме 87326,19 рублей (сложилась в связи задолженностью по родительской плате, дополнительным образовательным услугам)

- по счету **2 206 00 000** «Расчеты по выданным авансам» в сумме **1788,00 рублей**, в том числе:

- по счету **2 206 26 000** «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» задолженность в сумме 1788,00 рублей (подписка периодических изданий).

Отклонения по счету **2 206 00 000** между графами 7 «Уменьшение задолженности всего» и 8 «Уменьшение задолженности, в т.ч. неденежные расчеты» отсутствуют. В графе 6 «Увеличение задолженности, в т.ч. неденежные расчеты» отклонения отсутствуют.

Просроченная, нереальная к взысканию и долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

СВЕДЕНИЯ ПО КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ (ФОРМА 0503769)

Отклонение по графам 5,6 (счет 0302000) сложились в результате восстановления кассовых расходов.

Счет	Графа 5	Графа 6	Отклонение	Примечание
4 302 11 000	25485455,35	25474406,36	11048,99	Восстановление кассовых расходов по заработной плате

На 01.01.2023 года имеет место отвлечение средств муниципального бюджетного учреждения в кредиторскую задолженность в сумме ***910842,93* рублей** в том числе

По субсидиям на иные цели остаток задолженности в сумме 0,00 руб.

Отклонения по счету **5 302 00 000** между графами 5 «Увеличение задолженности всего» и 6 «Увеличение задолженности, в т.ч. неденежные расчеты» отсутствуют.

Просроченная, нереальная к взысканию и долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

По субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания остаток задолженности в сумме **423437,24 рублей**, из них:

- по счету **4 302 00 000** «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме **243880,24 рублей**, в том числе:
  - по счету **4 302 23 000** «Расчеты по коммунальным услугам» задолженность в сумме **243880,24 рублей** (сложилась в результате начислений задолженности за тепловую энергию за декабрь 2022 года);
- по счету **4 303 00 000** «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме **179557,00 рублей**, в том числе:
  - по счету **4 303 12 000** «Расчеты по налогу на имущество организаций» задолженность в сумме **112816,00 рублей** (задолженность по авансовому платежу по налогу на имущество за 4 квартал 2022 года);
  - по счету **4 303 13 000** «Расчеты по земельному налогу» задолженность в сумме **66741,00 рублей** (задолженность по авансовому платежу по земельному налогу за 4 квартал 2022 года)

По счету **4 401 41 300** «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» задолженность в сумме **0,00 рублей.**

По счету **4 401 42 000** «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» задолженность в сумме **66812890,86 рублей** (сложилась в связи с начислением доходов будущих периодов к признанию в очередные года, согласно соглашений).

По счету **4 401 60 000** «Резервы предстоящих расходов» задолженность в сумме **3768891,46 рублей** (задолженность по резервам предстоящих расходов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, коммунальным услугам).

Отклонение по счету **4 302 00 000** между графами 5 «Увеличение задолженности всего» и 6 «Увеличение задолженности, в т.ч. неденежные расчеты» составляет 11048,99 руб.-это сумма восстановления выплат.

Просроченная, нереальная к взысканию и долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

По приносящей доход деятельности (собственного дохода учреждения) остаток задолженности в сумме **487405,69 рублей**, из них:

- по счету **2 205 00 000** «Расчеты по доходам» в сумме **425405,69 рублей**, в том числе:
  - по счету **2 205 31 000** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» задолженность в сумме **425405,69 рублей** (предоплата по родительской плате и дополнительным образовательным услугам);
- по счету **2 209 00 000** «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» в сумме **62134,32 рублей**, в том числе:
  - по счету **2 209 34 000** «Расчеты по доходам от компенсации затрат» задолженность в сумме **62134,32 рублей** (предоплата по питанию сотрудников);

Отклонения по счету 2 302 00 000 между графами 5 «Увеличение задолженности всего» и 6 «Увеличение задолженности, в т.ч. неденежные расчеты» отсутствуют.

Просроченная, нереальная к взысканию и долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЙ (СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ) (ФОРМА 0503768С)

Материальных запасов (счет 10500000) на 01.01.2023 числится на сумму **0,00 руб.**

В течение отчетного периода за счет субсидий на иные цели приобретены материалы на сумму 24010,50 руб.

СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЙ (СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ УЧРЕЖДЕНИЯ) (ФОРМА 0503768d)

На 01.01.2022 года в собственности учреждения числилось основных средств (счет 10100000) – 860377,14 руб., в том числе недвижимого и особо ценного имущества – 421159,90 руб.

За счет собственных доходов приобретены и получены безвозмездно: *учебная мебель, холодильник в пищеблок, пылесосы на группы, доски магнитные, палас*ы на общую сумму 105545,00 руб.

Выбытие основных средств за 2022 год составляет – 64313,00 руб.

На 01.01.2023 стоимость основных средств на балансе учреждения составляет 901609,14 руб., в том числе недвижимого и особо ценного имущества – 421159,90 руб.

На 01.01.2022 года материальных запасов (счет 10500000) на балансе учреждения числилось на сумму 485040,25 руб.

В течение отчетного года поступило материальных запасов (продукты питания, моющие средства, хозяйственные материалы, посуда, запасные части к кухонному оборудованию и т.д.) на сумму 3088774,43 руб.; выбытие составило 3033494,66 руб.

На 01.01.2023 года материальных запасов числится на сумму 540320,02 руб.

На 01.01.2022 года по счету 2 111 6I 000 «Права пользования нематериальными активами» - 33433,00,00 руб. (права пользования программным обеспечением)

На 01.01.2023 года по счету 2 111 6I 000 «Права пользования нематериальными активами» - 30490,00 руб. (права пользования программным обеспечением)

СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЙ (СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ЗАДАНИЯ)
(ФОРМА 0503768z)

На 01.01.2022 года в собственности учреждения числилось основных средств (счет 10100000) – 49919919,07 руб., в том числе недвижимого и особо ценного имущества – 46372248,24 руб.

За счет собственных доходов приобретены: *компьютерная техника, мебель детская, компьютерная техника, программный комплекс «Умное зеркало» для логопедического кабинета и т.д.* на общую сумму 354220,00 руб.

Выбытие основных средств за 2022 год составляет – 67920,00 руб.

На 01.01.2023 стоимость основных средств на балансе учреждения составляет 50206219,07 руб., в том числе недвижимого и особо ценного имущества – 46372248,24 руб.

На 01.01.2022 года материальных запасов (счет 10500000) на балансе учреждений числилось на сумму 494873,46 руб.

В течение отчетного года поступило материальных запасов (продукты питания, хозяйственные материалы, дидактический материал) на сумму 2688850,50 руб., выбытие составило 2696869,27 руб.

На 01.01.2023 года материальных запасов числится на сумму 486854,69 руб.

На 01.01.2022 года по счету 2 111 61 000 «Права пользования нематериальными активами» - 14402,00 руб. (права пользования программным обеспечением)

На 01.01.2023 года по счету 2 111 61 000 «Права пользования нематериальными активами» - 14402,00 руб. (права пользования программным обеспечением)

Сведения об изменении валюты баланса (ф. 0503773)

В результате исправления ошибок прошлых лет произошло изменение валюты баланса по состоянию на 01.01.2022 по счетам:

по приносящей доход деятельности

Счет	Изменение на сумму, руб.
актив	
2.105.32	-651,12
итого	**-651,12**

пассив	
2.302.34	-651,12
Итого	**-651,12**

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

Бухгалтерский учет ведется в учреждении в соответствии с единым планом счетов и на основании инструкций по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. Автоматизация бухгалтерского учета в учреждении реализована на основе программного продукта - 1С: Предприятие 8.3.

Обязательные инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в учреждении проведены. Плановые инвентаризации проводятся в соответствии с порядком, установленным учреждением в приказе об учетной политике.

Учредитель осуществляют контроль составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в отношении которых он выполняет функции и полномочия учредителя. Проводят проверки выполнения муниципального задания и использования целевых средств.

В составе отчетности представлены сведения о проводимых мероприятиях внутреннего контроля и внешних контрольных мероприятиях.

Раскрытие информации об основных средствах (результатах операций с ними) согласно требованиям ФСОГС «Основные средства» в бухгалтерской отчетности за 2022 год

По результатам проведенной инвентаризации основных средств на 01.12.2022 г выявлены активы, не соответствующие критериям отнесения ОС к активам согласно Стандарта. Балансовая стоимость таких основных средств – 158067,64 руб., остаточная стоимость - 0,00 руб.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ГРУППАМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Группа основных средств 0 101 00 000 «Основные средства»

1. Информация:

1.1 Метод начисления амортизации

Учреждение применяет линейный метод начисления амортизации.

1.2. Методы определения сроков полезного использования:

- исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала по объектам основных средств, включенных в амортизационные группы согласно Классификатора основных средств;

- исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества и (или) на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов в отношении ОС, не входящих в амортизационные группы Классификатора основных средств.

1.3. Сверка остаточной стоимости, руб.

Показатель	**На начало года**	**Поступило объектов основных средств.**	**Снижение убытков от обесценения.**	**Выбыло объектов основных средств.**	**Начислено амортизации по объектам основных средств.**	**Признание убытков от обесценения**	**На конец года**
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Балансовая стоимость (по данным счета 0 101 00 000 по соответствующей группе)	50780296,21	680457,78	x	352925,78	x	x	51107828,21
2. Сумма накопленной амортизации (по данным счета 0 104 00 000 по соответствующей группе)	29383187,07	x	x	x	757472,26	x	30140659,33
3. Сумма накопленных убытков (по данным счета 0 114 00 000 по соответствующей группе)	0,00	x	0,00	x	x	0,00	0,00
4. Остаточная стоимость	21422542,14	x	x	x	x	x	20981868,88

1.4. Поступление объектов основных средств по данным бухгалтерского учета за отчетный год (за вычетом внутреннего перемещения), руб.

Поступило за отчетный год, всего	В том числе по основаниям				
	в результате приобретения (создания)	получение от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора	увеличение балансовой стоимости объектов (реконструкция, модернизация, дооборудование и др.)	В результате реклассификаций	По иным основаниям
459765,00	382220,00	0,00	0,00	0,00	77545,00

1.5. Выбытие объектов основных средств по данным бухгалтерского учета за отчетный год (за вычетом внутреннего перемещения), руб.

Выбыло за отчетный год, всего	В том числе по основаниям			
	в результате передачи собственнику (учредителю), иной организации государственного сектора	в результате реклассификаций	в результате продажи	по иным основаниям
145465,00	0,00	0,00	0,00	145465,00

2.Дополнительная информация.

2.1. Стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества данной группы, которые субъект учета не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств на конец года составляет 43239228.67 руб. (счет 210.06)

ИНФОРМАЦИЯ В ЦЕЛОМ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ

3. В отчетном году не произошли изменения в оценках объектов основных средств, оказывающих влияние в отчетном периоде, либо, которые будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении:

- *сроков полезного использования объектов основных средств;*
- *методов начисления амортизации объектов основных средств.*

4. В учреждении на отчетную дату отсутствуют временно неэксплуатируемые (неиспользуемые) объекты основных средств.

5. В учреждении на отчетную дату имеются объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость, балансовая стоимость которых на отчетную дату составляет *6603133,72* руб.
6. В учреждении на отчетную дату имеются объекты основных средств, удерживаемые до их выбытия(статус которых-не эксплуатируется; целевая функция-готовим документы на списание)**:**

- *по балансовой стоимости 158067,64 руб.,*
- *по остаточной стоимости 0,00 руб.*

Раскрытие информации согласно требованиям ФСОГС «Аренда» в бухгалтерской отчетности за 2022 год

В учреждении заключены бессрочные договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом с ГБУЗ ОКБ № 2, МБУ "ЦППМСП Ленинского района г. Челябинска"
Данные договора не попадают под действие ФСОГС «Аренда», т.к. пользователь имуществом не несет расходов по его содержанию.

Раскрытие информации согласно требованиям ФСОГС «События после отчетной даты» в бухгалтерской отчетности за 2022 год

За 2022 год существенных событий после отчетной даты, подтверждающих условия деятельности, не было.

Раскрытие информации согласно требованиям ФСОГС «Доходы» в бухгалтерской отчетности за 2022 год

Субсидия на выполнение муниципального задания и на иные цели признается в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение на основании Соглашения о порядке предоставления субсидий. Доходы будущих периодов от субсидии на выполнение МЗ признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения муниципального задания на основании отчета о выполнении МЗ на дату отчетного периода, за который составлен отчет. Начисление доходов текущего года в виде субсидий на иные цели отражаются в учете ежемесячно последним днем отчетного периода, за который составлен отчет о целевом использовании субсидий в сумме фактически осуществленных расходов.
Доходы от оказания платных услуг признаются в учете в качестве доходов текущего отчетного периода. Начисление доходов производится по методу начисления.
Доходы от пожертвований признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов текущего отчетного периода.

Раскрытие информации согласно требованиям
ФСОГС «Обесценение активов» в бухгалтерской отчетности за 2022 год

При проведении инвентаризации активов на 01.12.2022 г в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности, анализируя наличие внешних и внутренних признаков активов, указывающих на их возможное обесценение, не выявлены убытки от обесценения активов.

Раскрытие информации согласно требованиям
ФСОГС «Долгосрочные договора» в бухгалтерской отчетности за 2022 год

В учреждении заключены с родителями договора возмездного оказания услуг по присмотру и уходу за детьми на срок, превышающий 1 год, но так как в договорах не определена цена и объем услуг(работ), положения ФСОГС «Долгосрочные договора» не применяются.

Раскрытие информации согласно требованиям
ФСОГС «Запасы» в бухгалтерской отчетности за 2022 год

Согласно положений Учетной политики учреждения установлены единые требования к бухгалтерскому учету в отношении материальных запасов.

Материальные запасы поделены на 2 группы:

- материалы со сроком использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев;
- иные материальные запасы, используемые свыше 12 месяцев.

При приобретении материалов по заключению комиссии по поступлению и выбытию активов устанавливается срок их использования.

Списание из группы иные материальные запасы производится по причине невозможности дальнейшего использования.

Списание с забалансового счета 27 по причине непригодности производится по решению комиссии.

Приобретение материальных запасов в целях бухгалтерского учета осуществляется через счет 105, в случае дополнительных расходов на приобретение материальных запасов - через счет 10634.

Раскрытие информации согласно требованиям
ФСОГС «Нематериальные активы» в бухгалтерской отчетности за 2022 год

При первом применение СГС "Нематериальные активы" сформированы входящие остатки на начало года 01.01.2021г. Переход осуществлялся операциями 2021 года по результатам инвентаризации, проводимой в целях выявления таких объектов бухгалтерского учета (в части прав пользования результатами интеллектуальной деятельности (РИД). Приобретаемые права пользования результатами интеллектуальной деятельности (РИД) определены как неисключительные права с отражением в учете по группам.

Заведующий Т.Н. Герасимова

Главный бухгалтер Л.В. Утина

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00C6857E67F9D339B427B23A43361E93B1
Владелец: **Герасимова Татьяна Николаевна**
Действителен: 24.05.2022 по 17.08.2023
Дата подписи: 13.01.2023 17:54:48

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 38EB1813911CEA9BA250A15AEC78DC90
Владелец: **Утина Людмила Васильевна**
Действителен: 25.05.2022 по 18.08.2023
Дата подписи: 13.01.2023 17:45:40