

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К  
БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**  
на 01 января 2026 года

Форма по ОКУД

Дата

КОДЫ

0503760

01.01.2026

Учреждение  
Обособленное  
подразделение  
Учредитель  
Наименование органа,  
осуществляющего  
полномочия учредителя  
Периодичность: годовая

МБДОУ детский сад № 15

по ОКПО

по ОКАТО По

ОКПО

Управление образования Администрации  
города Новочеркаска

Глава по БК

к балансу по  
форме по  
ОКЕИ

97793243

0503730

383

Единица измерения тыс. руб.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 15 создано в соответствии с постановлением Мэра г. Новочеркаска от 10.07.2006 г. № 2321 «Об открытии муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада №15» для обеспечения воспитания, обучения и развития, а также присмотра, ухода, оздоровления, установленном в соответствии с действующим законодательством, осуществляя комплекс мер, направленных на сохранение и укрепление здоровья детей, их закаливание, физическое, интеллектуальное и личностное развитие; развитие воображения и творческих способностей детей; обеспечение социальной, создание условий для адаптации детей к условиям детского сада, посредством рациональной организации жизнедеятельности, занятий с педагогом-психологом, инструктором по физической культуре, учителем-логопедом, используя современные формы организации образовательного процесса: индивидуальные, подгрупповые, фронтальные. В МБДОУ детском саду № 15 основные занятия сочетаются с кружковой работой, реализации дополнительных образовательных программ и оказания дополнительных платных образовательных услуг за пределами определяющих его статус образовательных программ с учетом потребностей семьи на основе договора с родителями (законными представителями) при наличии лицензии, и действует на основании Устава. Настоящая редакция Устава утверждается в связи с изменением типа Детского сада в целях создания муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада в соответствии с приказом Управления образования Администрации города Новочеркаска от 12.04.2011 № 233 «Об изменении типа и вида муниципальных дошкольных образовательных учреждений с целью создания муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений», включено в Единый государственный реестр юридических лиц 15.07.2011г. за №1066150028724, является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении муниципальное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в органе федерального казначейства, отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Детским садом Комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркаска, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Детским садом или приобретенного Детским садом за счет выделенных Управлением образования средств, а также недвижимого имущества.

## I. Организационная структура

1.1 Сведения об основных направлениях деятельности МБДОУ детского сада № 15 как субъекта бухгалтерской отчетности.

Согласно Устава основными задачами МБДОУ детского сада № 15 являются:

- обеспечение охраны жизни и укрепления физического и психического здоровья детей;
- обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития детей;
- воспитание с учетом возрастных категорий детей, гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития детей.
- организация консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей; научно-методической деятельности, включающей в себя поиск, разработку, внедрение нового содержания образования, форм и методов его реализации.

Количество групп в МБДОУ детском саду № 15 определяется ежегодно приказом Управления образования на 1 сентября, исходя из их предельной наполняемости, принятой при расчете норматива бюджетного финансирования. На 1 января 2026 года количество групп состоит из восьми.

Количество воспитанников на 01.01.2026 составило 191 человек.

Расходы на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности МБДОУ детского сада № 15 осуществляются через лицевые счета, открытые в федеральных органах казначейства.

В МБДОУ детском саду № 15 открыты следующие лицевые счета в УФК по Ростовской области:

- для учета внебюджетных и целевых поступлений, учета внебюджетных средств, поступивших во временное распоряжение учета средств, поступивших из муниципального бюджета лицевой счет № 20586X79190;
- для учета средств, поступивших на иные цели отдельный лицевой счет 21586X79190,;

Юридический адрес: 346414, Ростовская область, г. Новочеркасск, ул. Макаренко, 17 б. Юридический адрес соответствует фактическому местонахождению.

По единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования МБДОУ детскому саду № 15 присвоены следующие коды:

ОКПО - 97793243

ОКОГУ - 4210007

ОКАТО - 60427000000

ОКФС - 14 ОКОПФ -75403

ОКВЭД - 85.11.1

ОКТМО - 60727000001

МБДОУ детский сад № 15 оформлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в свою организационно-правовую форму как бюджетное учреждения нового типа. МБДОУ детский сад № 15 ведет бухгалтерский учет в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.10 г. №162н (в редакции Приказа Минфина России от 24.12.2012г.

№174н).

МБДОУ детский сад № 15 осуществляет деятельность в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности, согласно требованиям Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

## **II. Результаты деятельности**

2.1. В отчетном периоде деятельность МБДОУ детского сада № 15 осуществлялась на основе исполнения норм бюджетного, гражданского и налогового законодательств, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, приказов Минобразования России, нормативных актов, изданных учреждением (Учетная бухгалтерская политика, Учетная политика в целях налогообложения, Положение о порядке учета, контроля и распределения внебюджетных средств, Положение по оплате труда, другие акты, положения).

2.2. Учреждение обеспечено основными фондами исходя из реальной потребности, в том числе на балансе детского сада находятся:

- здание детского сада с общей балансовой стоимостью 2299,8 тыс. руб. (износ 100%);
- сооружения с общей балансовой стоимостью 51,3 тыс. руб. (износ 100%);
- машины и оборудование - особо ценное движимое имущество с общей балансовой стоимостью 7396,6 тыс. руб. (износ 27,0%);
- производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество с балансовой стоимостью 857,8 тыс. руб. (износ 28,3%);
- машины и оборудование – иное движимое имущество с общей балансовой стоимостью 3878,5 тыс. руб. (износ 99,1%);
- производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество с общей балансовой стоимостью 7203,0 тыс. руб. (износ 96,6%);
- прочие основные средства – иное движимое имущество с общей балансовой стоимостью 6108,6 тыс. руб. (износ 94,5%);

## **III. Анализ отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности**

3.1. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ - детского сада № 15 (код формы по ОКУД 0503737).

3.1.1 Утверждено плановых назначений по доходам, согласно плану финансово хозяйственной деятельности – 35528,5 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания -31460,9 тыс. руб.;
- собственные доходы – 4067,6 тыс. руб.

Кассовое исполнение доходов за 2025 год составило 32712,5 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 29166,7 тыс. руб. (92,7%);
- собственные доходы – 3545,8 тыс. руб. (87,2%).

Не исполнены плановые назначения по доходам:

- субсидии на выполнение государственного задания -2294,1 тыс. руб.
- собственные доходы – 521,8 тыс. руб.

3.1.1 Утверждено плановых назначений по расходам согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 35528,5 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания -31460,9 тыс. руб.;
- собственные доходы – 4067,6 тыс. руб.

3.1.2. Кассовое исполнение по расходам за 2025 год составило 26689,3 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 29166,7 тыс. руб. (92,7%);
- собственные доходы – 3532,9 тыс. руб. (86,9%).

Не исполнены плановые назначения по расходам:

- субсидии на выполнение государственного задания -2294,1 тыс. руб.
- собственные доходы - в размере 534,7 тыс. руб.

3.2. Кассовое исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по источникам финансирования дефицита средств учреждения приведено в отчете об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности в разделе 3.

3.3. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств представлен в Отчете об обязательствах, принятых учреждением (код формы ОКУД 0503738):

- по КОСГУ 119 – 83,5 тыс.руб. – (кредиторская задолженность по заработной плате.);
- по КОСГУ 223 – 718,6 тыс.руб. – (кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками коммунальных услуг);
- по КОСГУ 225 – 106,6 тыс.руб. – (кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками коммунальных услуг);
- по КОСГУ 226 – 449,3 тыс.руб. – (кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками коммунальных услуг);
- по КОСГУ 290 – 45,6 тыс.руб. – (кредиторская задолженность по налогам);
- по КОСГУ 342 – 893,7 тыс.руб. – (кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками продуктов питания.).

#### IV. Анализ показателей отчетности

4.1. Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (код формы по ОКУД 0503768).

Основные средства на 31.12.2025 составили сумму – 30035,4 тыс. руб., в том числе: (КФО 2 -1589,1 тыс. руб.; КФО 4 – 28446,3 тыс. руб.)

Амортизация основных средств на конец года составила – 21626,3 тыс. руб. или 72,0 % стоимости основных средств.

Согласно нормативным актам, амортизация по основным средствам стоимостью до 40,0 тыс.руб. начисляется в размере 100%.

Материальные запасы на 31.12.2025 составили – 1697,6 тыс. руб., в том числе: по КФО 2 – 1361,5 тыс.руб., по КФО 4 – 336,1 тыс.руб.

Остаток материальных запасов на конец отчетного периода представляет собой: мягкий инвентарь, посуду и хозяйственный инвентарь, продукты питания,

4.2. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503769).

Дебиторская задолженность по доходам (приносящая доход деятельность) носит текущий характер. Дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг

сложилась за счет предоплаты за оказание платных услуг за содержание и присмотр детей в детском саду согласно заключенным договорам с родителями или законными представителями детей.

Недостачи и хищения денежных средств и материальных ценностей в 2025 году не было.

4.3. Показатели по остаткам денежных средств приведены в форме по ОКУД 0503779.

Остаток денежных средств на 31.12.2025 составил 62,8 тыс. руб., что соответствует отчетам о состоянии лицевого счета.

Остаток денежных средств в форме 0503779 на счетах учреждения образовался в результате следующих причин:

- собственные доходы – 57,4 тыс. руб. - денежные средства, поступившие в качестве предоплаты за оказанные услуги в качестве содержания и присмотра детей в детском дошкольном учреждении согласно заключенных договоров.;
- средства во временном распоряжении по обязанностям исполнения договоров – 5,4 тыс. руб.

#### **V. Прочие вопросы деятельности учреждения**

Таблица № 1: вид деятельности учреждения 85.11.1 – дошкольное образование;

Таблица № 4: сведения об учетной политике, способы начисления амортизации и порядок учета материальных запасов;

Таблица № 6: проведение инвентаризации;

Таблица № 7: структура учреждения;

Таблица №8: деятельность учреждения;

Таблица №9: использование резервных средств ПФР и СФР;

Таблица №10: сведения о накоплении застрахованных лиц, имеющих срочные пенсионные выплаты;

Таблица №11: структура бюджетной отчетности;

Таблица №12: результаты бюджетной отчетности.

##### 5.1. Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществлялось в отчетном периоде в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом заведующего МБДОУ детским садом № 15 (далее по тексту Учетная политика), определяющими организацию и ведение бухгалтерского учета и порядок формирования отчетности.

В МБДОУ детском саду № 15 бухгалтерский учет полностью автоматизирован и ведется с использованием следующих программных продуктов: программа "1С: Предприятие 8.3" (Конфигурация - бухгалтерия государственного учреждения). Вручную ведутся лицевые счета сотрудников, расчетные листки.

Бухгалтерская отчетность за 2025 года сформирована и представлена в Управление образования Администрации города Новочеркасска в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Заведующий МБДОУ детским садом № 15 \_\_\_\_\_ Е.К. Масютина

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ О.О. Кулягина