**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**
**К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

| | | | КОДЫ |
|---|---|---|---|
| | | Форма по ОКУД | 0503760 |
| | на 1 января 2026 г. | Дата | 01.01.2026 |
| Учреждение | МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ " ЦЕНТР ДЕТСКО-ЮНОШЕСКОГО ТУРИЗМА "ЭДЕЛЬВЕЙС" ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ | по ОКПО | 20973147 |
| Обособленное подразделение | | | |
| Учредитель | ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ | по ОКТМО | 36740000 |
| Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя | | по ОКПО | 02108931 |
| | | Глава по БК | 913 |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | |
| | | к Балансу по форме | 0503730 |
| Единица измерения: руб. | | по ОКЕИ | 383 |

**Раздел 1 "Организационная структура учреждения"**

В учреждении бухгалтерский учет и отчетность ведутся в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными и правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, отраслевыми стандартами, на основании Приказа Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», Приказа Минфина России от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», Федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов и применяется при ведении бухгалтерского и налогового учета всеми подразделениями учреждения. Право первой подписи имеют: директор Мельникова Татьяна Алексеевна, заместитель директора по УВР Гордеева Эльвира Яверовна, старший инструктор-методист Гаджиева Гюльнара Эюб кызы. Право второй подписи имеют: главный бухгалтер Давыдова Татьяна Леонтьевна, заместитель директора по АХР Шлепп Ирина Викторовна.
Карточка с образцами подписей и оттиском печати № 11заменена 21.06.2024 в

связи с наделением правом первой подписи старшего инструктора-методиста Гаджиевой Гюльнары Эюб кызы.

Количество штатных единиц в учреждения на 01.01.2026 года – 40,5 единиц.
Среднесписочная численность - 28,6 человек.
В МБОУ ДО "Эдельвейс" - 2 сотрудника бухгалтерии. Главный бухгалтер имеет высшее экономическое образование, заместитель директора по АХР совмещает должность бухгалтера, образование: средне-специальное экономическое образование.
Главный бухгалтер имеет сертификат профессионального бухгалтера, в 2025 году были прослушаны 40 часов по дополнительной профессиональной подготовке.

## Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"

На 2025 год распоряжением заместителя главы городского округа Тольятти от 26.12.2024г. №12215-р/3 " «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг на территории городского округа Тольятти на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов муниципальным бюджетным учреждениям дополнительного образования, находящимся в ведомственном подчинении департамента образования администрации городск5ого округа Тольятти" утверждено муниципальное задание на реализацию дополнительных общеразвивающих программ на 2405 человек, 9629 человеко-часов.

## Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности"

По состоянию на 01.01.2026г.

План ФХД по по приносящей доход деятельности утвержден на сумму 2 759 737,27 руб., сумма поступлений составила 2 759 737,27 руб., что соответствует 100,00 %.

План ФХД на 2025 год по поступлениям субсидий на выполнение муниципального задания утвержден на сумму 28 868 300,00 руб. в соответствии с "Соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания" № 51 от 14.01.2025 г. Исполнение соглашения в соответствии с графиком составило 28 868 300,00 рублей , что составило 100,00 %.

План ФХД по иным субсидиям на сумму 38 000,00 рублей утвержден в соответствии с " Соглашением о предоставлении субсидий на иные цели" № 137 от 30.01.2025 г. Исполнение соглашения ведется в соответствии с графиком.Сумма поступлений составила 38 000,00 руб., что составило 100,00 %.

## Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения"

**Форма 0503721 «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ» в графе 4 (деятельность с целевыми средствами) отражено:**

по коду аналитики 152 - отражена Субсидия на иные цели в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидий муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования "Центр детско-юношеского туризма «Эдельвейс»" городского округа Тольятти, находящемуся в ведомственном подчинении департамента образования администрации городского округа Тольятти, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации № 137 от 30.01.2025г в сумме 38 000,00 руб.

в графе 5 (деятельность по государственному заданию) отражено:

по коду аналитики 131 - отражена субсидия на муниципальное задание в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания № 51 от 14.01.2025 г. в сумме 28 868 300,00 руб.

в графе 6 (приносящая доход деятельность) отражено:

по коду аналитики 121 - отражена арендная плата в размере 11 881,98 руб.;

по коду аналитики 131 - отражены доходы, поступающие от выполнения услуг в рамках иной приносящей доход деятельности в размере 2 695 750,00 руб.;

по коду аналитики 135 - отражены поступления от арендаторов на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг в размере 4 744,49 руб.;

по коду аналитики 155 - отражены поступления добровольных пожертвований от физических и юридических лиц в размере 85 114,80 руб.;

по коду аналитики 193 - отражены безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц (материалы) 3 163,00 руб.;

по коду аналитики 193 - отражены безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц (основные средства) 21 840,00 руб..

**Пояснение к форме 0503769 на 01.01.2026:**

**<u>Собственные доходы учреждения:</u>**

***Кредиторская задолженность:***

- 20 100,00 руб. - *Счет 205.31 (код субсидии 2018)* от оказания платных услуг;
- 114 403,49 руб. - резерв предстоящих расходов по оплате труда Счет 401.60;

**<u>Субсидии на выполнение муниципального задания</u>:**

***Дебиторская задолженность:***

- 55 821 000,00 руб.- Счет 205.31 – «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» по соглашению на финансовое обеспечение выполнения МЗ № 51 от 14.01.2025 г. на 2025, 2026, 2027 года;
- 36 585,44 руб, Счет 206.23, в том числе:
- *34 196,15 руб – по договору от 30.01.2025 № 2309 (ООО "ТольяттиЭнергоСбыт")- эл.энергия на б/о «Лесобон»;*
- *2 389,28 руб. – по договору от 04.02.2025 № 38127г-ЦЗ/12025 (ПАО "Т Плюс") - теплоэнергия и хим. очищенная вода;*
- *0,01 руб. – по договору от 24.01.2025 № 6779в (ПАО "Т Плюс") -водоснабжение и водоотведение.*

***Кредиторская задолженность:***

- Счет 302.21 – 237,28 руб. с ПАО "Ростелеком" по договору от 24.01.2025 № 363000201830 – абон. связь - за декабрь 2025 года за услуги связи.
- Счет 302.23 – 2 240,50 по договор от 24.01.2025 № 689 (ООО "ТЭК") - эл. Энергия за декабрь 2025 года;
- Счет 302.25 - 8 427,37 рублей, в том числе:
- *3 660,17 руб. - Договор от 30.01.2025 № 32А (ООО УК "РУС-СЕРВИС") - содержание помещения за декабрь 2025 года;*
- *979,10 руб. -Товарищество собственников недвижимости "Космонавтов 32" взнос за капитальный ремонт за декабрь 2025 года;*
- *835,11 руб - Договор от 09.01.2025 № 3 (ООО УК "Уютный Дом") взнос за капитальный ремонт за декабрь 2025 года:*
- *2 952,99 руб. - Договор от 30.01.2025 № 8 (ООО УК "Уютный Дом") - содержание помещения за декабрь 2025 года.*
- Счет 302.26 - 7 569,62 рублей, в том числе:

1. *2 479,62 руб. - Договор от 09.01.2025 № 1/284 (МОВО ФФГКУ УВО ВНГ)- охрана при помощи КТС за декабрь 2025 года;*
2. *5 090,00 руб. - Договор от 31.01.2025 № 23/В/2025 (ООО ЧОО "ТАЙФУН ") - охрана объекта с помощью технических средств охраны путем выезда ГБР по сигналу «тревога» за декабрь 2025 года.*

- 55 821 000,00 руб. – Счет 401.40 доходы будущих периодов по соглашению № 51 от 14.01.2025 г.;
- 1 486 736,18 руб. - резерв предстоящих расходов по оплате труда Счет 401.60

**<u>Субсидии на мероприятия по созданию условий для развития личности детей и молодежи и повышения профессионального уровня педагогических работников системы образования</u> (код субсидии 5143):**

***Дебиторская задолженность:***

- 76 000,00 руб.- Счет 205.52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» – отражены поступления будущих периодов по соглашению № 137 от 30.01.2025 г. на 2025, 2026, 2026 года.

***Кредиторская задолженность:***

- 76 000,00 руб. -Счет 401.49 доходы будущих периодов по соглашению № 137 от 30.01.2025г.

***Пояснение к форме 0503773 4 на 01.01.2026:***

В форме отражен учет исправления ошибок прошлых лет по основным средствам по коду 03: ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа.

***Пояснение к форме 0503779 на 01.01.2026:***

***Остаток средств на счете 249131600 составляет 200 979,69 рублей, в том числе:***

114675,34 руб. - за счет приносящей доход деятельности;

86 304,35 руб. - за счет средств субсидий на выполнении муниципального задания (остаток будет использован для оплаты НДФЛ, заработной платы и социальных выплат в январе 2026 и оплаты поставщикам за ТЭР по выставленным счетам в декабре 2025 года).

***На счете 259131600 остатков нет.***

## Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета (Таблица № 4)
Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ , «Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению», утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.12.2010г. № 174н, с помощью программного продукта 1-С: Бухгалтерия.

Директор Т.А. Мельникова

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**
Сертификат: 00A65643C2A6D4EF0254A6A20D607D5A90
Владелец: Мельникова Татьяна Алексеевна
Действителен с 21.04.2025 по 15.07.2026

Руководитель планово-экономической службы

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Т.Л. Давыдова
(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**
Сертификат: 17FC3E1AD0BFD9B9DA298C73D57A81F3
Владелец: Давыдова Татьяна Леонтьевна
Действителен с 28.11.2025 по 21.02.2027

***Централизованная бухгалтерия***

(наименование, местонахождение )

ОГРН
ИНН
КПП

Руководитель (уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность) (расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

19 января 2026 г.

Таблица 4

**Сведения об основных положениях учетной политики учреждения**

| Наименование объекта учета | Код счета бухгалтерского учета | Способ ведения бухгалтерского учета | Характери-стика применяемого способа |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Бланки строгой отчетности | 00003000 | Учет | По стоимости приобретения бланков |
| Основные средства в эксплуатации | 00021000 | Учет | По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта |
| Основные средства | 10100000 | Определение срока полезного использования | Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов |
| Основные средства | 10400000 | Методы начисления амортизации | Л инейный метод |
| Материальные запасы | 10500000 | Выбытие материальных запасов | По стоимости каждой единицы |
| Затраты на изготовление готовой продукции, | 10900000 | Распределение накладных затрат | Пропорционально прямым |

| Наименование объекта учета | Код счета бухгалтерского учета | Способ ведения бухгалтерского учета | Характери-стика применяемого способа |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| выполнение работ, услуг | | | затратам по иным прямым затратам |

Таблица 7

**Сведения об организационной структуре учреждения**

| Показатель | Код строки | Значение | Правовое основание | Пояснения |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Местонахождение учреждения | 010 | | - | |
| Организационно-правовая форма субъекта отчетности | 020 | | ОКОПФ ОК 028-2012 | |
| Изменение наименования субъекта отчетности за отчетный период | 030 | | | |
| Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности | 040 | - | | - |
| Наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль | 050 | - | - | |
| Сроки деятельности субъекта отчетности, созданного на определенный срок | 060 | - | | |
| Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности | 070 | | | |
| Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения | 080 | | | |

| Показатель | Код строки | Значение | Правовое основание | Пояснения |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| государственного (муниципального) задания | | | | |
| Наличие наблюдательного совета (органа управления учреждением) | 090 | нет | | - |
| Изменение состава наблюдательного совета (органа управления учреждением) | 100 | нет | | |
| Изменение полномочий наблюдательного совета (органа управления учреждением) | 110 | нет | | |
| Изменение состава полномочий учреждения | 120 | нет | | |
| Передача полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) | 130 | нет | | |
| Сведения о правопреемственности по всем обязательствам реорганизуемого (преобразуемого) субъекта отчетности в отношении всех кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые в суде | 140 | - | | |
| Иная информация, характеризующая показатели деятельности реорганизуемого (преобразуемого) субъекта отчетности за отчетный период | 150 | - | - | |
| | 160 | | | |

* Общероссийский классификатор организационно-правовых форм ОК 028-2012

Таблица 9

**Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности**

| Показатель | Код строки | Значение |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503766): "99 - иные причины" по графе 8 раздела 2 | 010 | |
| Принятые обязательства (денежные обязательства), исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом | 020 | 18474,77 рублей - принятые обязательства на первый год, следующий за текущим для оплаты обязательств по договорам за декабрь 2025 года, 1 601 139,67 руб. - резерв по оплате труда. |
| | 030 | |

Таблица 11

**Причины увеличения просроченной задолженности**

| Отчет | Показатель | Код строки | Номер счета | Сумма, руб. | Пояснения |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0503769 | Причины увеличения просроченной дебиторской задолженности по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого отчетного года | 100 | | | |
| | | | ИТОГО | | X |
| | | | | | |
| | Причины увеличения просроченной кредиторской задолженности по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого отчетного года | 200 | | | нет |
| | | | ИТОГО | | X |
| | | | | | |

Таблица 12

**Прочие вопросы деятельности учреждения**

| Наименование отчета | Код строки | Показатель | Пояснения |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Таблица № 6 | 010 | Годовая инвентаризация проведена | |
| - | 020 | Перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения ввиду отсутствия числовых значений показателей | 0503790; 0503295; 0503773_6; 0503772; 0503773_2; 0503710_Р; 0503768_6; 0503769_7; 0503725_6; 0503738_7; 0503779_7; 0503725_4; 0503725_2; 0503766_6; 0503773_5_6; 0503737_7; 0503725_5; 0503768_7; 0503773_7; 0503725_7; 0503769_6; 0503775; 0503773_2_3_7; 0503738_6-НП; 0503771; 0503766_5; 0503737_6; 0503738_5-НП; 0503779_6; 0503738_6; 0503773_5; 0503773_3 |
| | 030 | | |