АНАЛИЗ

Финансово-хозяйственной деятельности

МУНИЦИПАЛЬНОГО КАЗЕННОГО ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

**«ДЕТСКИЙ САД ОБЩЕРАЗВИВАЮЩЕГО ВИДА № 2 «ЗВЕЗДОЧКА»**

**ЗА 2015 ГОД**

**Заведующий учреждения:**

А.В.Полушкина

**Главный бухгалтер:**

Н. М. Киселева

г. Трехгорный 2016 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| I. | Введение |  |
| II. | Характеристика учреждения |  |
| III. | Общие сведения о деятельности учреждения |  |
| IV. | Анализ бюджетной деятельности учреждения |  |
| 4.1. | Анализ бюджетной сметы учреждения за 2015 год |  |
| 4.2. | Анализ реализации городских целевых программ |  |
| 4.3. | Виды ремонтов за 2015 год |  |
| 4.4. | Анализ целевых поступлений и доходов от оказания платных услуг населению |  |
| 4.5. | Анализ баланса |  |
| 4.6. | Результаты проведения текущего контроля |  |
| 4.7. | Анализ эффективности использования бюджетных средств |  |
| V. | Задачи финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016 год |  |

1. **Введение**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности МКДОУ «ДСОВ № 2 «Звездочка» (далее – Учреждение) подготовлен на основании распоряжения администрации города Трехгорного от «11» февраля 2016 г. № 71 «О проведении слушаний итогов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений за 2015 год».

1. **Характеристика учреждения**

Учреждение - некоммерческая организация, находящаяся в муниципальном подчинении, руководствуясь в своей деятельности Конституцией РФ, БК РФ, ГК РФ, НК РФ, законами РФ, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», актами Президента РФ, органов местной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления в части их компетенции.

Учреждение основано в мае 1957 года. Здания детского сада типовые, двухэтажные.

В конце 2012 года, в соответствии с Постановлением администрации города Трехгорного Челябинской области от 26.10.2012 № 1177, учреждение провело процедуру реорганизации путем присоединения к нему МКДОУ «ДСОВ № 11 «Теремок», в связи с этим в Устав внесены ряд изменений, касающиеся общих положений; места нахождения Учреждения; целей, предмета и видов деятельности Учреждения; организации деятельности Учреждения; организации образовательного процесса. Изменения Устава утверждены постановлением администрации города Трехгорного от 17.12.2012 г. № 1372.

В настоящее время МБДОУ «ДС № 2» находиться в процессе реорганизации. Согласно Постановлению администрации города Трехгорного от 21.01.2016 г. № 63 с 01.04.2016 г. Учреждение присоединяется к МБДОУ «ДС № 17 «Улыбка».

Учреждение действует на праве оперативного управления и находится в муниципальной собственности Трехгорного городского округа. Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельную смету, лицевой счет в отделении УФК по Челябинской области, печать со своим наименованием, бланки, фирменное наименование. Учреждение не имеет филиалов и представительств.

В 2015 году Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением главы города от 26.12.2011 г. №1744.

**Руководящий состав учреждений**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Период работы** |
| 1 | Полушкина Анастасия Валентиновна | Заведующий МКДОУ «ДСОВ № 2 «Звездочка» | с 01.01.2013 |
| 2 | Фатахова Татьяна Александровна, Вьюгина Мария Сергеевна, Киселева Наталья Михайловна | Главный бухгалтер  МКДОУ «ДСОВ №2 «Звездочка» | С 01.05.2013 по 28.01.2015 (декретный отпуск)-Фатахова Т. А.; с 29.01.2015 по 04.05.2015–Вьюгина М.С.; с 05.05.2015 Киселева Н. М.. |

**Штатная численность работников финансовой службы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Учреждение** | **Главный бухгалтер** | **Бухгалтер** | **Экономист** |
| 1 | МКДОУ «ДСОВ № 2 «Звездочка» | 1 | 2 | 1 |

**Учредитель учреждений:** Трехгорный городской округ в лице администрации города Трехгорного

**Главный распорядитель:** Управление образования администрации города Трехгорного

**Юридический адрес:** 456080, РФ, Челябинская область, г. Трехгорный, ул. Карла Маркса, д. 20.

**Фактический адрес:** 456080, РФ, Челябинская область, г. Трехгорный, ул. Карла Маркса, д. 20.; 456080, РФ, Челябинская область, г. Трехгорный, ул. Островского, 21

**ИНН / КПП** 7405006638 / 740501001

**ОГРН** 1027400663003

**ОКВЭД** 80.10.1

**Идентификация по общероссийским классификаторам:**

**ОКПО**  49133861

**ОКАТО** 75507000000 – Челябинская область, г. Трехгорный

**ОКОГУ** 49007 – Муниципальные организации

**ОКФС** 14 – Муниципальная собственность

**ОКОПФ** 81 – Учреждения

Права юридического лица у Учреждения, в части ведения финансово- хозяйственной деятельности, предусмотренной Уставом учреждения и направленной на подготовку образовательного процесса, возникают с момента государственной регистрации учреждения.

Право на ведение образовательной деятельности и льготы, установленные Законодательством РФ, возникают у Учреждения с момента выдачи лицензии.

Лицензия Министерства образования и науки Челябинской области № 10256 регистрационный номер 0000386 от 19.12.2012 выдана главным управлением образования и науки Челябинской области с приложением № 1.2.

# Общие сведения о деятельности учреждения

**Учреждение осуществляет деятельность в целях:**

* охраны жизни и укрепления физического и психического здоровья детей;
* обеспечения познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития детей;
* воспитания с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
* осуществления необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии детей;
* взаимодействия с семьями детей для обеспечения полноценного развития детей;
* оказания консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

**Предметом деятельности Учреждения** является образовательная и иная деятельность Учреждения, направленная на достижение целей создания Учреждения.

В учреждение реализуется основная общеобразовательная программа дошкольного образования, разработанная самостоятельно на основе примерной основной общеобразовательной программы дошкольного образования «От рождения до школы. Программа воспитания и обучения в детском саду» под редакцией Н.Е. Вераксы, Т.С. Комаровой, М.А. Васильевой.

**Основная цель программы** – создание благоприятных условий для полноценного проживания ребенком дошкольного детства, формирование основ базовой культуры личности, всестороннее развитие психических и физических качеств в соответствии с возрастными и индивидуальными особенностями, подготовка к жизни в современном обществе, к обучению в школе, обеспечение безопасности жизнедеятельности дошкольника.

Эти цели реализуются в процессе разнообразных видов детской деятельности: игровой, коммуникативной, трудовой, познавательно-исследовательской, продуктивной, музыкально-художественной, чтения.

Также содержание образовательного процесса представлено парциальными программами:

1. «Воспитание здорового ребенка» по редакцией М.Д.Маханевой, для осуществления физического развития.
2. Авторская программа И.А.Лыковой «Цветные ладошки», для осуществления изобразительной деятельности.
3. Программа И.М.Каплуновой, И,А.Новоскольцевой «Ладушки», для воспитания детей.

**Формирование групп**

В Учреждении в период с 12.01.2015 г. по 31.12.2015 г. функционировало 7 групп. Среднегодовая численностью воспитанников 142 человека. На 31.12.2015 г. фактическая численность 151 ребенок, из них

* Группы раннего возраста (с 1 года до 3 лет) – 59 человек;
* Группы дошкольного возраста (с 3 до 7 лет) – 92 человека.

Учреждение работает по 5-ти дневной рабочей неделе с 7:00 до 19:00, выходные: суббота, воскресенье, государственные праздничные дни.

**Комплектование детьми**

Порядок комплектования Учреждения определяет учредитель – Трехгорный городской округ в лице администрации города Трехгорного.

В соответствии с Уставом в Учреждение принимаются дети в возрасте от двух до семи лет включительно. Плановая наполняемость составляет 164 ребенка:

* От 1 до 3 лет – 57 детей;
* От 3 до 7 лет – 107 детей.

**Общая площадь** **территории** Учреждения составляет 8 428,3 кв.м., право на пользование землей зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Челябинской области: свидетельство о государственной регистрации права 74АА 393214 от 22.02.2008, 74АД 150420 от 07.02.2013 г. Территория Учреждения озеленена насаждениями по всему периметру, имеются различные виды деревьев и кустарников, газоны, клумбы и цветники.

**Общая площадь зданий Учреждения** составляет 1546,2 кв.м., право на пользование зданиями зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Челябинской области: свидетельство о государственной регистрации права 74АГ 894405 от 29.06.2012 г., 74АД 150419 от 07.02.2013 г. В помещениях Учреждения развивающая среда организована с учетом интересов детей и отвечает их возрастным особенностям.

**Характеристика педагогического состава**

Таблица № 1

Анализ педагогического состава по возрастам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Моложе 25 лет** | **25-29 лет** | **30-39 лет** | **40-44 лет** | **45-49 лет** | **50-54 лет** | **55-59 лет** | **Старше 60 лет** |
| **2013** | - | 2  (12,5%) | 5  (31,3%) | 4  (25%) | 1  (6,3%) | 1  (6,3%) | 2  (12,5%) | 1  (6,3%) |
| **2014** | 1  (5,9%) | - | 7  (41,2%) | 3  (17,6%) | - | 2  (11,8%) | 2  (11,8%) | 2  (11,8%) |
| **2015** | 0 | 1  (5,9%) | 3  (17,6%) | 5  (29,4%) | 1  (5,9%) | 3  (17,6%) | 1  (5,9%) | 3  (17,6%) |

Таблица № 2

Анализ педагогического состава по стажу работы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **До 3 лет** | **От 3 до 5 лет** | **От 5 до 10 лет** | **От 10 до 15 лет** | **От 15 до 20 лет** | **20 лет и более** |
| **2013** | 2  (12,5%) | 1  (6,3%) | 1  (6,3%) | 2  (12,5%) | 2  (12,5%) | 8  (50%) |
| **2014** | - | 3  (17,6%) | 2  (11,8%) | 2  (11,8%) | 2  (11,8%) | 8  (47,1%) |
| **2015** | 1  (5,9%) | 0 | 4  (23,5%) | 1  (5,9%) | 1  (5,9%) | 10  (58,8%) |

Таблица № 3

Анализ педагогического состава по образованию

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Высшее педагогическое образование** | **Высшее непедагогическое** | **Среднее педагогическое образование** | **Среднее непедагогическое образование** |
| **2013** | 8  (50%) | 1  (6,3%) | 5  (31,3%) | 2  (12,5%) |
| **2014** | 8  (47,1%) | - | 7  (41,2%) | 2  (11,8%) |
| **2015** | 7  (41,2%) | 0 | 7  (41,2%) | 3  (17,6%) |

Таблица № 4

Анализ педагогического состава по квалификационным категориям

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Высшая категория** | **I категория** | **II категория** | **Подтвердили соответствие должности** | **Без категории** |
| **2013** | 2  (12,5%) | 4  (25%) | 6  (37,5%) | - | 4  (25%) |
| **2014** | 2  (11,8%) | 7  (41,2%) | 3  (17,6%) | 5  (29,4%) | 0 |
| **2015** | 2  (11,8%) | 11  (64,7%) | 0 | 3  (17,6%) | 1  (5,9%) |

Анализ кадров Учреждения показал следующее:

* Меняется возрастной состав, преобладают женщины в возрасте до 45 лет;
* Основной контингент работников имеет педагогический стаж 20 лет и более;
* Увеличивается количество состава со среднем педагогическим образованием, на прежнем уровне количество педагогов с высшем педагогическим образованием;
* Наблюдается рост педагогического персонала с первой квалификационной категорией. Также есть небольшое увеличение пед. персонала без категории, это связано с приходом в коллектив молодого специалиста. В 2015 году по итогам аттестации присвоена первая квалификационная категория 4 педагогам: Баранова Н.А., Демченко Р.К., Публикова И.И., Малькова Н.Н.

В 2015 году педагогические кадры вместе с воспитанниками принимали активное участи в мероприятиях разного уровня:

* Всероссийский конкурс образовательных сайтов «Информационная поддержка 2015»;
* Всероссийский конкурс в рамках проекта «Школа Росатом»;
* Международная миротворческая акция «Гирлянда дружбы»;
* Всероссийский конкурс «Новогодняя мастерская»;
* Межрегиональный интеллектуальный турнир «РостОК»;
* Всероссийский конкурс рисунков и прикладного творчества «Мои любимые игрушки»;
* Всероссийская литературная олимпиада «Юный книголюб»;
* Всероссийский конкурс «Чудеса вокруг»;
* Городской и областной конкурс «Рождественская сказка»;
* Городской конкурс рисунков «В гостях у светофора»;
* Городской и областной конкурс семейной фотографии «Кулинарное путешествие во времени»;
* Городской конкурс «Игрушка года»;
* Городской фестиваль детской эстрадной песни «Золотой цыпленок»;
* Городская спартакиада «Малышок»;
* Городская акция «Зарядка с чемпионом»
* Городские соревнования по лыжным гонкам на приз К.А. Володин;
* Городской творческий конкурс «Мир и война глазами детей»

Все педагоги Учреждения стремятся к повышению своей квалификации, так в 2015 годуработники проходили следующие курсы повышения квалификации:

Таблица № 5

|  |  |
| --- | --- |
| ГБОУ ДПО ЧИППКРО кафедра развития дошкольного образования. Курсы повышения квалификации по модульно-накопительной системе с использованием дистанционных образовательных технологий, 23.04.2015г.-08.06.2015 г. «Педагогическая деятельность в условиях перехода на ФГОС дошкольного образования» 72ч. | 2 человека |
| Государственное бюджетное учреждение «Региональный центр оценки качества и информатизации образования» 20.04.2015г.-21.04.2015г. «Иформационно-коммуникационные технологии» (вариативный учебный модуль «Образовательное видео для дошкольников»), 18 часов. | 4 человека |
|  | 4 человека |
| ГДОУ ДПО «ЧИППКРО» 09.12.2015 - 10.12.2015 «Использование образовательных решений ЛЕГО в дошкольном образовании в условиях введения ФГОС ДО» 16 ч. | 1 человек |

Таблица № 6

Анализ средней заработной платы педагогических работников

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Воспитатели ДОУ** | **Педагогические работники ДОУ** |
| **2013** | 20012,06 | 18001,28 |
| **2014** | 19913,84 | 19467,36 |
| **2015** | 20690,91 | 19826,92 |

**Заболеваемость воспитанников**

Таблица № 7

Анализ заболеваемости воспитанников

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Ясли** | **Сад** | **Всего** |
| **2013** | 21,3% | 16,8% | 19,8% |
| **2014** | 20,6% | 14,9% | 16,9% |
| **2015** | 22,6% | 14,8% | 17,7% |

С целью обеспечения системного подхода в развитии физических качеств и обеспечении нормального уровня физической подготовленности воспитанников, укрепления здоровья детей, приобщения к ценностям здорового образа жизни в учреждении была разработана здоровье сберегающая технология, которая включает в себя: режим двигательной активности, питание, закаливание.

Педагогические и медицинские работники осуществляли данную работу в комплексе. Среди мероприятий, способствующих профилактике здоровья детей, проводились следующие: системное проведение закаливающих мероприятий (воздушные ванны в сочетании с физическими упражнениями; босоногохождение; хождение по ребристой дорожке, мытьѐ рук до локтя, обливание стоп и полоскание горла прохладной водой, точечный массаж, комплексы упражнений по профилактике нарушений зрения во время непосредственно организованной образовательной деятельности, комплексы по профилактике плоскостопия; комплексы по профилактике нарушений осанки; дыхательная гимнастика; снятие умственной и физической усталости (релаксационные паузы, физкультминутки, массаж ушных раковин); прогулки; использование бактерицидных ламп в каждой группе в период подъема простудных заболеваний; фитанцидотерапия и употребление в пищу оримонцидов (лук, чеснок); проведение профилактических прививок детям и сотрудникам; проведение "С" - витаминизации третьего блюда круглый год.

1. **Анализ бюджетной деятельности учреждения**

# Анализ бюджетной сметы учреждения за 2015 год

На основании Решения Собрания депутатов от 22.12.2014 г. № 96 «О бюджете Трёхгорного городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», Учреждению утверждены плановые бюджетные ассигнования на 2015 год в объеме **16 630 502,54 руб.**

Учреждение самостоятельно в определённые сроки представлена поквартальная разбивка расходов по соответствующим статьям в разрезе по КОСГУ с учётом бюджетных проектировок.

При разбивке расходов по соответствующим статьям и подстатьям экономической квалификации, был выявлен дефицит выделенных средств. Для функционирования учреждения в нормальном режиме в течение года в процессе совместной работы администрации города, ГФУ, Управления образования и руководителя Учреждения был подготовлен ряд обращений для корректирования бюджетных ассигнований. Вносились изменения в связи с уточнением объема средств местного бюджета, в связи с поступлением субсидий и субвенций, так по состоянию на 31.12.2015 г. общая сумма бюджетной сметы составила **17 031,5** тыс. руб., в том числе

* за счет средств местного бюджета – **9 630,8** тыс.руб.;
* за счет обеспечения деятельности подведомственных учреждений за счет субвенции местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях – **7 249,3** тыс.руб.;
* за счет средств ГЦП «Образование» в Трехгорном на 2015 год – **7,0 тыс.руб;**
* за счет средств ГЦП «Пожарная безопасность муниципальных учреждений и выполнение первичных мер пожарной безопасности на территории Трехгорного городского округа на 2014 – 2016 гг.» – **144,5** тыс.руб.

В течение 2015 в целях повышение эффективности использования бюджетных средств, недопущения необоснованной экономии учреждением проведено 2 корректировки лимитов бюджетных обязательств.

Внесение изменений в бюджетные сметы произошло по следующим причинам: приведение расходов, предусмотренных бюджетной сметой, в соответствие с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ (Инструкцией от 01.12.2010 г. № 157Н, Инструкцией от 06.12.2010г. N 162н; утвержденными приказами Минфина России), увеличение суммы услуг на оплату расходов по содержанию имущества, прочих работ услуг. Также по ряду договоров вследствие уменьшения объема потребляемых услуг, снижения затрат по заключаемым договорам были произведены уменьшения по выделенным лимитам.

Плановые назначения учреждения за 2015 год освоены на **96,23 %,** что в суммовом выражении **16 392,6 тыс. руб.,** экономия бюджетных средств в 2015 г. составила **635,8 тыс. руб. за счет средств местного бюджета, 3,2 тыс.руб. за счет средств по ГЦП «Пожарная безопасность».**

Таблица № 8

Анализ исполнения сметы по статьям финансирования за 2015г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Название строк | Лимиты | Расход | Остаток | % Исполн. |
| **Местный бюджет** | | | | |
| 211-Заработная плата | 3 509 537,00 | 3 508 365,82 | 1 171,18 | 99,96 % |
| 212-Прочие выплаты | 22 880,00 | 22 880,00 | 0,00 | 100 % |
| 213-Начисления на оплату труда | 1 120 109,00 | 1 120 109,00 | 0,00 | 100 % |
| 221-Услуги связи | 81 110,00 | 74 160,00 | 6 950,00 | 91.43 % |
| 223-Коммунальные услуги | 880 998,00 | 376 450,87 | 504 547,13 | 42,73 % |
| 225-Услуги по содержанию имущества | 363 589,43 | 315 483,24 | 48 106,19 | 86,77 % |
| 226-Прочие услуги | 209 481,00 | 177 136,00 | 32 345,00 | 84,56 % |
| 290-Прочие расходы | 371 135,00 | 368 924,37 | 2 210,63 | 99,40 % |
| 310-Приобретение основных средств | 25 200,00 | 19 044,74 | 6 155,26 | 75,57 % |
| 340-Приобретение материальных запасов | 3 046 721,54 | 3 012 441,32 | 34 280,22 | 98,87 % |
| **Исполнение, всего** | **9 630 760,97** | **8 994 995,36** | **635 765,61** | **93,39 %** |
| **Субвенции МБ на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования** | | | | |
| 211-Заработная плата | 5 438 629,00 | 5 438 629,00 | 0,00 | 100 % |
| 213-Начисления на оплату труда | 1 676 229,00 | 1 676 229,00 | 0,00 | 100 % |
| 310- Приобретение основных средств | 88 609,92 | 88 609,92 | 0,00 | 100 % |
| 340- Приобретение материальных запасов | 45 818,00 | 45 818,00 | 0,00 | 100 % |
| **Исполнение, всего** | **7 249 285,92** | **7 249 285,92** | **0,00** | **100 %** |
| **ГЦП "Пожарная безопасность"** | | | | |
| 225-Услуги по содержанию имущества | 118 500,00 | 118 455,66 | 44,34 | 99,96 % |
| 310-Приобретение основных средств | 11 000,00 | 7 890,00 | 3 110,00 | 71,73 % |
| 340-Приобретение материальных запасов | 15 000,00 | 15 000,00 | 0,00 | 100 % |
| **Исполнение, всего** | **144 500,00** | **141 345,66** | **3 154,34** | **97,82 %** |
| **ГЦП реализации национального проекта "Образование"** | | | | |
| 226-Прочие услуги | 7 000,00 | 7 000,00 | 0,00 | 100 % |
| **Исполнение, всего** | **7 000,00** | **7 000,00** | **0,00** | **100 %** |
| **Итого** | **17 031 546,89** | **16 392 626,94** | **638 919,95** | **96,23 %** |

Из таблицы видно, что большая часть выделенных ассигнований израсходована на выплату заработной платы и начисления на оплату труда, а также на приобретение материальных запасов (продукты питания) и услуги по содержанию имущества.

* 1. **Анализ реализации городских целевых программ**

В 2015 году Учреждение участвовало в реализации 2-х городских целевых программ, на которые учреждению были переданы лимиты бюджетных обязательств в сумме **151,5 тыс. руб.**, в том числе:

* - за счет средств ГЦП «Образование» в Трехгорном на 2015 год – **7,0 тыс.руб.**
* - за счет средств ГЦП «Пожарная безопасность муниципальных учреждений и выполнение первичных мер пожарной безопасности на территории Трехгорного городского округа на 2014 – 2016 гг.» – **144,5** **тыс.руб**.

Общее освоение бюджетных средств на реализацию ГЦП – **98,6%,** что в суммовом выражении составило **148,35 тыс. руб.** В ходе реализации программ были приобретены планы эвакуации при пожаре фотолюминесцентные, первичные средства пожаротушения, заменены люки выходов на чердаки, проведены электроизмерительные работы, проведена противопожарная обработка чердаков и приобретена электрическая мясорубка на пищеблок.

**Виды ремонтов за 2015 год**

В сентябре был проведен текущий ремонт по изоляции трубопроводов в теплоузле на сумму **16,6 тыс.руб**. Так же в течении года были проведены мелкие косметические ремонты силами сотрудников учреждения..

* 1. **Анализ целевых поступлений и доходов от оказания платных услуг населению**

В соответствии с Уставом Учреждение оказывало платные услуги населению города на основании Положения о предоставлении платных услуг.

Поступающие средства от оказания платных услуг зачисляются в бюджет Трехгорного городского округа.

В сентябре 2015 года родительская плата за содержание детей в ДОУ повысилась.

Согласно отчетным данным за 2015 год учреждением получен доход от оказания платных услуг в сумме 1 843 300 руб., при плановом показателе 1 572 400 руб. Следовательно, план выполнен на 117,23 %/.

В 2015 году учреждению родителями безвозмездно была передана детская посуда на сумму **27,5 тыс. руб**., безвозмездно администрацией г. Трехгорного основные средства (ковер стоимостью **229,9 тыс. руб**., телевизор стоимостью **7,7 тыс. руб**., тумба под телевизор стоимостью **2,7 тыс. руб**.)

* 1. **Анализ баланса**

**Нефинансовые активы (основные средства)**

Таблица № 10

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма, тыс.руб.** |
| **Основные средства на 01.01.2015** | ***12 983,6*** |
| ***Поступило*** | ***0,00*** |
| *Технологическое оборудование для пищеблоков (мясорубка)* | *7,00* |
| *Прочие ОС (мультимедийное оборудование)* | *88,60* |
| ***Прочие увеличения*** | ***345,6*** |
| *Компьютерная оргтехника* | *0,00* |
| *Бытовая техника* | *0,00* |
| ***Списано на нужды учреждения*** | ***0,00*** |
| ***Прочие уменьшения*** | ***0,00*** |
| **Основные средства на 01.01.2016** | **13 319,3** |

Балансовая стоимость основных средств МКДОУ ДСОВ № 2 «Звездочка» за 2015 год увеличивалась на **360,2 тыс.рублей**.

Амортизация за 2015г. увеличилась на **345,6 тыс. руб**. и составляет на 01.01.2016 г. **8 898,6 тыс.руб**., общий износ основных средств – 76,6 %.

**Нефинансовые активы (материальные запасы)**

Таблица № 11

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Итого** |
| **Материальные запасы на 01.01.15** | **212,35** |
| ***Поступило*** | **2 841,13** |
| *Продукты питания* | **2 775,32** |
| *Мягкий инвентарь* | **0,00** |
| *Прочие материальные запасы* | **65,81** |
| ***Выбытие*** | **2 661,2** |
| *Продукты питания* | **2 992,44** |
| *Мягкий инвентарь* | **0,0** |
| *Прочие материальные запасы* | **0** |
| **Материальные запасы на 01.01.2016** | **392,26** |

**Финансовые активы**

На конец отчетного периода на лицевых счетах и в кассе учреждения денежные средства отсутствуют.

**Дебиторская, кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность ДОУ 2 **–** 183,5 тыс. руб**.,** в том числе**:**

* Родительская плата **–** 116,7 руб. (возмещение родительской платы производится в следующем месяце);
* Расчеты с ФСС по листам временной нетрудоспособности – 66,7 тыс.руб. (возмещение производится в следующем квартале)

Кредиторская задолженность ДОУ 2 составляет 623,7 тыс.руб., в том числе**:**

* МУП "Телерадиокомпания "ТВС" – 3,2 тыс. руб. (интернет, радио);
* МУП «МПОЭ» - 69,02 (водоснабжение, водоотведение)
* МУП «МПОЭ» - 435,5 (теплоснабжение)
* ИП Фатахов Р.Р. – 14,8 (обслуживание оргтехники)
* ИП Мальков А.В. – 11,5 (обслуживание 1С)
* ИП Горновой О.А. – 6,6 (обслуживание программ заработная плата)
* ОАО «АТП» - 5,2 (вывоз ТБО)
* ФГБУЗ ЦГиЭ №72 ФМБА России – 2,4 (дезинсекция, дератизация)
* ОВД – 10,6 (обслуживание тревожной сигнализации)

Просроченная кредиторская задолженность составляет **514,06** тыс. руб.

* 1. **Результаты проведения текущего контроля**

В целях сохранности материальных ценностей и недопущения образования недостач и излишек в учреждениях налажена система внутреннего контроля, которая осуществляется руководителем, главным бухгалтером, инвентаризационной комиссией, комиссией по списанию основных средств и материальных запасов, включающая следующие мероприятия:

- контроль за целевым использованием средств бюджетной сметы (бюджетный контроль) – представление отчетности по установленной форме; своевременное внесение корректировок в бюджетную смету с оформлением необходимых обосновывающих документов;

- контроль за эффективным расходованием бюджетных средств в соответствии с целевым назначением по утвержденной бюджетной смете;

- выборочная проверка правомерности и своевременности списания материальных запасов;

- внезапная ревизия остатков денежных средств, а также полноты оприходования выручки в кассу учреждения, проверка оформления кассовых операций;

- ревизии денежных документов при смене материально-ответственных лиц;

- сверка данных бухгалтерского учета ОС и МЗ с материально-ответственными лицами;

- участие специалистов бухгалтерии в составе инвентаризационных комиссий при проведении годовой инвентаризации имущества и обязательств учреждения.

- ежемесячно отслеживаются процент исполнения норм по продуктам питания, стоимость детодня (плановый показатель сад – 110,0 руб. и ясли – 95,0 руб.). Средняя стоимость детодня за 2015 год составила: **сад – 94,12 руб.** и **ясли – 80,87 руб.**

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

**В рамках внешних контрольных мероприятий за 2015 год в учреждении были проведены следующие проверки:**

1**.** Тема: «Соблюдение обязательных требований»

Надзорный орган: Межрегиональное управление № 72 ФМБА России

Период проверки: с 12 января 2015 г. по 06 февраля 2016 г.

Результаты проверки: предписание № 7 от 06.02.2015 г.

На сегодняшний день все нарушения устранены (приобретены кастрюли из нержавеющей стали для четырех групповых ячеек взамен эмалированных кастрюль).

2. Тема: «Проверка соблюдения требований пожарной безопасности»

Надзорный орган: отделение федерального государственного пожарного надзора

Период проверки: с 19.01.2015 г. по 30.01.2015 г.

Результат проверки: предписание № 2/1/1 об устранении нарушений.

На сегодняшний день все нарушения устранены.

3. В срок с 14 мая 2015 г. по 10 июня 2015г. главным специалистом контрольно-ревизионного отдела администрации г.Трехгорного была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2014 г.

В результате ревизии составлен акт по выявленным следующим нарушениям: 1. Несвоевременное отражение в бухгалтерском учете операций по поступлению денежных средств в кассу учреждения.

2. Неверно произведен расчет лимита остатка кассовой наличности.

3. В авансовых отчетах не заполнены обязательные реквизиты, предусмотренные унифицированной формой.

4. Неверно установлен оклад руководителя на 2015 год.

5. Выявлена просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по выбывшим детям.

Изучение данного акта показало, что все замечания о допущенных нарушениях справедливы, приняты к сведению и устранены:

- по нарушению пункта 1 – с бухгалтером, ответственным за ведение кассовых операций проведена беседа с разъяснением инструкций

- по нарушению пункта 2 – лимит остатка кассы пересчитан, согласно положения «373-П от 12.10.2011 г. «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ»

- по нарушению пункта 3 – в авансовых отчетах заполнены обязательные реквизиты, предусмотренные унифицированной формой

- по нарушению пункта 4 – установлен новый оклад руководителя, а излишне выплаченная сумма была удержана в течении 3 месяцев 2015 г (июль-август-сентябрь)

- по нарушению пункта 5 – по устранению просроченной дебиторской задолженности проводились переговоры по оплате долга, консультирование по вопросам погашения долга, телефонные звонки, встречи, письменные сообщения.

**Результаты балансовой комиссии за 2014 год и мероприятия по устранению нарушений.**

Согласно заседания балансовой комиссии по результатам финансово-хозяйственной деятельности МКДОУ «ДСОВ №2 «Звездочка» за 2014 год было вынесено следующее решение:

1. Взять на контроль распределение заработной платы по учреждению в целом и по отдельным категориям работников.
2. Усиль контроль за образованием кредиторской задолженности и своевременно заявлять финансирование в системе АЦК-финансы.
3. Заказать проект в МКУ «УКС» по благоустройству прогулочной территории учреждения и в срок до 01.09.2015 г представить его главе администрации города.

Мероприятия: Нарушения устранены.

* 1. **Анализ эффективности использования бюджетных средств**

Согласно утвержденной смете на 2015 год были заключены договора на нужды учреждения, все сметные назначения были использованы строго в соответствии с выделенными ассигнованиями.

Оплата по заключенным договорам и контрактам производилась строго по выставленным счетам.

При приобретении материальных ценностей производилось сопоставление их качества и цены у 2-3 поставщиков. Закупки производились у поставщиков с наименьшими ценами.

Приказом заведующего Учреждения разработано и утверждено Положение об оплате труда работников. Для установления стимулирующих выплат работникам в учреждении создана комиссия. В течение года сотрудникам своевременно выплачивалась заработная плата 2 раза в месяц, согласно постановлению администрации города.

Распределение заработной платы ежемесячно отслеживается руководителем и главным бухгалтером. Динамика изменения средней заработной платы по сравнению с 2014 годом:

* Административный персонал -5,9%
* Педагогический персонал +2%

в том числе воспитатели +4%

* Учебно-вспомогательный персонал +5,4%
* Прочий персонал +5,6%
  1. **Задачи финансово-хозяйственной деятельности учреждения**

**на 2016 год**

В ходе проведенного анализа по финансово-хозяйственной деятельности Учреждению необходимо обратить особое внимание на решение следующих задач:

* Реализация антикризисных мероприятий (снижение расходов по услугам связи, коммунальным услугам, приобретению продуктов питания и т.д.);
* Освоение выделенных денежных средств на 100 %;
* Доведение средней заработной платы педагогического персонала до средней заработной платы по общеобразовательным учреждениям (школам).