

министерство образования Ставропольского края

ГКДОУ «Детский сад № 34 «Золотой петушок»

**АНАЛИЗ**  
**ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ**  
**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ**  
**за**  
**2017 год**

Адрес: 357108 Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Павлова, д. 14

## АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Государственное казенное дошкольное образовательное учреждение Детский сад № 34 «Золотой петушок» находится по адресу Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Павлова, д. 14, начало функционировать с 1956 года. Здание кирпичное, приспособленное, общей площадью 992 кв.м. Территория детского сада составляет 3888 кв.м.

Приказом министерства образования Ставропольского края от 12 октября 2009 года № 574-пр Учреждение переименовано в государственное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад компенсирующего вида № 34 «Золотой петушок»

Государственное казенное дошкольное образовательное учреждение Детский сад компенсирующего вида № 34 «Золотой петушок», создано в соответствии с постановлением Ставропольского края от 17 ноября 2010 года № 379-п «Об изменении типа бюджетных учреждений Ставропольского края в целях создания казенных учреждений Ставропольского края, а также изменения типа казенных учреждений Ставропольского края в целях создания бюджетных учреждений Ставропольского края», на основании приказа министерства образования Ставропольского края от 07 сентября 2011 года № 820-пр, зарегистрированное Межрайонной инспекцией федеральной службы №11 по Ставропольскому краю 22 сентября 2011 года.

Согласно Федеральному закону от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» государственное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад компенсирующего вида № 34 «Золотой петушок» переименовано в государственное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 34 «Золотой петушок».

Учреждение находится в ведомственном подчинении министерства образования Ставропольского края, которое и осуществляет функции и полномочия Учредителя.

Режим работы учреждения осуществляется по пятидневной рабочей неделе, по 12 часов с 7 до 19 часов. В детском саду функционирует 5 групп, в 4-х группах

по 12 человек (ОНР) и в 1-ой группе 10 человек (ЗПР), укомплектованность учреждения как в 2017 году, так и в 2016, 2015 годах 100%-ая. Возраст воспитанников от 3-х до 7 лет (по медицинским показаниям до 8 лет). Родительская плата за питание воспитанников с 2009 года в учреждении не взимается, на основании законов Российской Федерации от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании», от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (в целях социальной защиты отдельных категорий граждан установлены следующие льготы по оплате содержания детей в муниципальных и государственных дошкольных образовательных учреждениях: родительская плата за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях не взимается с родителей за содержание детей с ограниченными возможностями здоровья и туберкулезной интоксикацией, посещающих дошкольные образовательные учреждения).

Все расходы на продукты питания, согласно сметных назначений, поступают в полном объеме из бюджета Ставропольского края.

В 2015 году 90% (52 чел.) из полных семей из неполных 10% (6 чел.), из них многодетных 2% (1 чел.), детей из малообеспеченных семей не было. В 2016 году 84% (48 чел.) из полных семей из неполных 16% (9 чел.), из них многодетных 14% (8 чел.), детей из малообеспеченных семей не было. В отчетном 2017 году 91% (53 чел.) из полных семей, из неполных 9% (5 чел.), из них многодетных 10% (6 чел.), так же как и в предыдущие два года детей из малообеспеченных семей не было.

ДОУ имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, печать, штампы и бланки со своим наименованием, а также один лицевой счет, открытый в Министерстве финансов Ставропольского края, по учету операций по исполнению расходов бюджета Ставропольского края. Платных дополнительных услуг учреждение не оказывает.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законом Российской Федерации «Об образовании» от 10.07.1992 № 3266-1 (утратил силу), с 1 сентября 2013 Федеральным законом «Об образовании

в Российской Федерации» № 273-ФЗ от 29.12.2012 года, законом Ставропольского края от 08.12.2016 г. № 121-кз «О бюджете Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в отчетном периоде), другими законодательными и нормативными правовыми актами, Типовым положением об учреждении дошкольного образования. Учреждение работает на основании Устава, утвержденного приказом Министерства образования и молодежной политики Ставропольского края №66-пр от 28.01.2018г., лицензии на осуществление образовательной деятельности № 4790 от 11.05.2016г. (бессрочная) и лицензии на осуществление медицинской деятельности № ЛО-26-01-003795 от 29.09.2016г. (бессрочная).

Дошкольное образовательное учреждение укомплектовано кадрами согласно штатному расписанию. Управление детским садом осуществляет заведующий Горшкова Надежда Ивановна, назначена на должность заведующего приказом Министерства образования и молодежной политики Ставропольского края № 420-лс от 29 сентября 2017 года с 02 октября 2017 года.

В 2015 году в ДООУ был штат 33 человека, из них 10 воспитателей, 6 из которых высшей категории, 1 человек первой категории, 1 человек соответствует занимаемой должности и 2 человека без категории (была вакансия - 0,75 ставки воспитателя). Четверо учителей-логопедов высшей категории, 1 учитель-дефектолог, работающие на полную ставку, педагог-психолог высшей категории (1 ставка).

В 2016 году в ДООУ среднесписочная численность штатных сотрудников составила 33 человека, из них 10 воспитателей, 6 из которых высшей категории, которых высшей категории, 1 человек первой категории, 3 человек соответствует занимаемой должности. Четверо учителей-логопедов высшей категории, 1 учитель-дефектолог (1 категория), работающие на полную ставку, педагог-психолог высшей категории (1 ставка), музыкальный руководитель (1,25 ставка) – высшая категория.

В 2017 году в ДООУ среднесписочная численность штатных сотрудников составила 35 человек, из них 10 воспитателей, 7 из которых высшей категории, 3

человека соответствуют занимаемой должности. Четверо учителей-логопедов высшей категории, 1 учитель-дефектолог (1 категория), работающие на полную ставку, педагог-психолог высшей категории (1 ставка), музыкальный руководитель (1,25 ставка) – высшая категория.

На 2017 год у ГКДОУ «Детский сад № 34 «Золотой петушок» заложено по бюджетной смете 11 119 893,93 рубля бюджетных ассигнований, но в связи с недостаточностью средств для обеспечения текущей деятельности учреждение было дофинансировано в первом квартале, в общем, на 40 626,90 рублей. Из них, на уплату налога на имущество бюджетные средства учреждения на 2017 год по КОСГУ 292 увеличены на 22 134,63 рубля, по КОСГУ 211 и 213, в связи с перерасчетом бюджетных ассигнований министерством образования Ставропольского края, дополнительно профинансировано 14 202,97 рубля и 4 289,30 рублей соответственно. В итоге, бюджетные ассигнования с учетом изменения на 2017 год составляют 11 160 520,83 рублей. Во 2 квартале 2017 года бюджетная смета не претерпела никаких изменений. В 3 квартале 2017 года бюджетные ассигнования были увеличены на 420 979,00 рублей, где по КОСГУ 211 – 21 600,00 рублей, КОСГУ – 6 500,00 рублей, в связи с увеличением МРОТ с 01 июля 2017 года, по КОСГУ 225 – 392 879,00 рублей (25 691,00 – ремонт колодца водовода, 367 188,00 рублей – капитальный ремонт пищеблока). Сумма бюджетной сметы на 01 октября 2017 года составила 11 581 499,83 рублей. В ноябре 2017 года со статьи 225 Учредителем были сняты ассигнования на капитальный ремонт пищеблока.

В 4 квартале 2017г. поступило дополнительное финансирование на КОСГУ 343 «Прочие материальные запасы» в размере 45 656,00 рублей на приобретение учебно-наглядного пособия и оборудования.

В итоге лимиты бюджетных обязательств за отчетный 2017г. составили 11 281 586,42 рубль.

ДОУ профинансировано за период с 01 января по 31 декабря 2017г. на 11 281 586,42 рублей, что составило 100 % от годовых сметных назначений. Из

данного объема финансирования ГКДОУ освоено 11 281 586,42 рублей (100 % - от объема финансирования, 100 % от годовых сметных назначений).

Из данных таблицы 1 видно, что общее финансирование по бюджетной смете в 2017 году увеличилось, по сравнению с 2016 годом на 1,54%, а по сравнению с 2015г. – на 1,49%. В частности объем финансирования в 2015 году вырос по причине дополнительного финансирования на капитальный ремонт основного кабеля электрического питания, в связи с аварийной ситуацией, согласно предоставленной сметы в размере 644 733,07 рубля.

Среднемесячная заработная плата педагогических работников за период 2015 года составила 18 008,79 рублей. Фонд оплаты труда в 2015 году составил 6 389 894,00 рубля.

Фонд оплаты труда в 2016 году составил 6 741 281,85 рубль, что на 351 387,85 рублей больше чем в 2015 году (6 389 894,00 рублей).

Среднемесячная заработная плата по всем сотрудникам организации за 2016 год составила 17 023,44 рубля, по педагогическим работникам 19 140,08 рублей, что выше на 1 131,29 рубль, по сравнению с 2015 годом, средняя месячная заработная плата воспитателей составила 18 363,90 рубля.

Среднемесячная заработная плата по всем сотрудникам организации за отчетный 2017 год составила 16 126,19 рубль, по педагогическим работникам 18 336,14 рублей, что на 803,94 рубль ниже, по сравнению с 2016 годом, средняя месячная заработная плата воспитателей составила 18 384,09 рубля.

В 2017 году стимулирующая часть заработной платы всех сотрудников составила 38,29% (2 593 088,90 руб.) от всего объема сметных назначений по статье «Зарплата», в т. ч. у педагогических работников эта доля составила 29,23% (1 980 004,63 руб.) от всего объема и 76,36% от суммы, израсходованной на стимулирующие выплаты. В свою очередь, у воспитателей эта доля составила 16,00 % (1 083 608,82 руб.) от всего объема, и 41,79% от суммы, израсходованной на стимулирующие выплаты. Тогда как за 2016 год стимулирующая часть заработной платы всех сотрудников составила 40,24% (2 712 748,00 руб.) от всего объема сметных назначений по статье «Зарплата», в т.ч. у педагогических

работников эта доля составила 27,2% (1 833 296,88 руб.) от всего объема и 67,58% от суммы, израсходованной на стимулирующие выплаты. В свою очередь, у воспитателей эта доля составила 16,14 % (1 087 919,19 руб.) от всего объема, и 40,1% от суммы, израсходованной на стимулирующие выплаты. Для сравнения, в 2015 году эти же выплаты составили: на всех сотрудников – 41,2% (2 540 943,28 руб.) от общего объема оплаты труда, в т. ч. у воспитателей – 15,18 % (970 177,61 руб.) от общего объема, и 38,18 % от суммы на стимулирующие выплаты.

Коэффициент кратности заработной платы руководителя за 2017 год составил 2,5 к заработной плате всех работников ДОУ.

На основании таблицы 1 можно сказать, что большая доля расходов образовательной организации приходится на статьи «Заработная плата» 60,04%, «Начисления на выплаты и оплате труда» 18,32%, «Увеличение стоимости материальных запасов» 10,50%, в т. ч. «Продукты питания» 9,27%.

Питание воспитанников, как уже говорилось выше, финансируется бюджетом Ставропольского края в полном объеме. Учреждение работает по четырнадцатидневному меню, применяя новые СанПин, на основании этих норм учреждение перешло на диетическое питание. В 2015 году – плановое 108,19 рублей, по факту 108,30 рублей, в 2016 году плановое 113,58 рублей, по факту 115,86 рублей, план 2017 года составлял 111,24 рублей, по факту 116,41 рублей. Все эти отклонения произошли, вследствие того, что в летний период времени была низкая посещаемость детского сада воспитанниками, по причине отпусков, а также детей-выпускников. В 2015 году в летний период детский сад посещало 12 воспитанников, в 2016 году ДОУ посещало 10 - 15 воспитанников, а в 2017 году детский сад посещали 15 - 20 человек. Сложившаяся экономия денежных средств была направлена на приобретение более дорогостоящих продуктов питания (например, вместо свежемороженого минтая закупали тушки трески, или рыбное филе; а взамен цыплят, закупали куриные грудки). В итоге стоимость одного детодня фактически стала выше, но продукты по номенклатуре не превышали норму расхода. В 2017 году фактически составило 9 438 детодня, в 2016 г.

фактически составило 9 507 детодней, в 2015г. фактически составило 10 302 детодня.

Хотелось бы отметить, что ни в 2015 году, ни 2016 году, а также в 2017 году Министерством финансов Ставропольского края не было финансирования на основные средства.

Балансовая стоимость основных фондов учреждения составляет 8 131 421,89 рубль, в их составе здания и сооружения – 6 955 863,00 рубля, а также машины и оборудование – 537 555,20 рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 638 003,69 рублей. На забалансовых счетах учреждения находятся основные средства на общую сумму 301 396,02 рублей. Износ основных средств на отчетную дату составляет – 6 661 368,59 рублей, что составляет 81,92% от балансовой стоимости всего имущества. Следовательно, можно сделать вывод, материально-техническая база учреждения в срочном порядке нуждается в ее полном обновлении.

В 1 квартале 2017 года были списаны с баланса учреждения инвентарные объекты (100% амортизация) на основании актов «О списании объектов нефинансовых активов», подписанных министерством образования и молодежной политики Ставропольского края на общую сумму, по балансовой стоимости, 706 885,71 рублей. Из них с учета сняты два склада с балансовой стоимостью 246 610,50 рублей и 291 765,00 рублей с сильной степенью повреждения несущих конструкций здания, снижением их несущей способности на 50% и предаварийной категорией технического состояния.

В 1 квартале 2017 года была списана задолженность неплатежеспособных дебиторов, невозможная к взысканию (родительская плата), в связи с истечением срока давности на сумму 1 307,83 рублей.

В третьем квартале 2017 года были списаны 9 (девять) основных средств со 100%-ой амортизацией на общую сумму 75 284,63 рубля, на основании актов «О списании объектов нефинансовых активов», подписанных министерством образования Ставропольского края.



На основании договора о «Безвозмездной передачи имущества», акта приема-передачи добровольного пожертвования учреждению передали в качестве безвозмездного пожертвования основные средства на сумму 12 400,00 рублей - жалюзи на 3 окна в кабинет заведующего, в группу №4 родительским комитетом приобретен игровой комплекс, состоящий из трех шкафов на сумму 30 000,00 рублей. Общая сумма пожертвований составила 42 400,00 рублей.

В декабре 2015 года была сделана передвижка денежных средств на подстатью 310 «Основные средства», соответственно урезав другие расходы года, были приобретены 3 (три) печати, в связи с переименованием учреждения, у индивидуального предпринимателя Канцева Дениса Сергеевича. В 2016 году основные средства за счет бюджетных ассигнований не приобретались.

В 2018 году учреждению будет 62 года. С момента его функционирования, координально не обновлялась материально-техническая база, а также не было капитального ремонта. На основании вышеизложенного учреждению необходимы дополнительные средства на проведение капитального ремонта подвального помещения, цоколя, пищеблока, туалетных комнат, спортивного зала и на обновление материально-технической базы.

Заведующий

Горшкова Н.И.

Главный бухгалтер

Ващенко К.Е.



**Таблица 1 – Распределение объема средств на текущие расходы**

Наименование показателя	Статья расхода	Утверждено бюджетных ассигнований 2015г., руб.	Утверждено бюджетных ассигнований 2016г., руб.	Утверждено бюджетных ассигнований 2017г., руб.	Кассовые расходы 2017г., руб.	Удельный вес от общей суммы расходов 2015г., %	Удельный вес от общей суммы расходов 2016г., %	Удельный вес от общей суммы расходов 2017г., %
Зарботная плата	211	6 389 894,00	6 741 281,85	<b>6 772 998,92</b>	<b>6 772 998,92</b>	57,49	60,68	<b>60,04</b>
Прочие расходы	212	1 100,00	1 127,58	<b>4 800,00</b>	<b>4 800,00</b>	0,01	0,01	<b>0,04</b>
Начисления на выплаты и оплате труда	213	1 889 677,57	2 007 686,90	<b>2 067 041,07</b>	<b>2 067 041,07</b>	17,00	18,07	<b>18,32</b>
Услуги связи	221	16 400,00	23 400,00	<b>22 840,64</b>	<b>22 840,64</b>	0,15	0,21	<b>0,20</b>
Транспортные услуги	222	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Коммунальные услуги	223	489 367,11	545 746,24	<b>508 889,73</b>	<b>508 889,73</b>	4,40	4,91	<b>4,51</b>
Работы, услуги по содержанию имущества (243 КВР)	225	644 733,07						
Работы, услуги по содержанию имущества	225	158 012,76	193 241,97	<b>241 402,42</b>	<b>241 402,42</b>	1,42	1,74	<b>2,14</b>
Прочие работы, услуги	226	201 036,62	227 158,72	<b>236 158,02</b>	<b>236 158,02</b>	1,81	2,04	<b>2,09</b>
Прочие расходы	<b>290</b>	126 268,66	157 384,06	<b>139 369,00</b>	<b>139 369,00</b>	1,14	1,42	<b>1,24</b>
Налог за имущество	292	27 849,00	37 821,00	<b>35 309,00</b>	<b>35 309,00</b>			
Земельный налог	293	95 270,68	108 764,98	<b>104 060,00</b>	<b>104 060,00</b>			
Прочие расходы	294	3 148,98	10 797,96	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
Прочие расходы (853 КВР)	294	1 048,92	0,12	<b>1 979,77</b>	<b>1 979,77</b>			
Увеличение стоимости основных средств	310	1 800,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,02	0,00	<b>0,00</b>
Увеличение стоимости материальных запасов	<b>340</b>	1 196 532,51	1 213 324,93	<b>1 184 163,78</b>	<b>1 184 163,78</b>	10,76	10,92	<b>10,50</b>
Медикаменты, перевязочные средства прочие лечебные расходы	341	7 465,00	7 465,00	<b>9 900,00</b>	<b>9 900,00</b>			
Продукты питания	342	1 141 858,29	1 134 858,00	<b>1 046 107,78</b>	<b>1 046 107,78</b>	10,27	10,21	9,27
Прочие расходы	343	47 209,22	71 001,93	<b>128 156,00</b>	<b>128 156,00</b>			
<b>Итого:</b>		11 115 871,22	11 110 352,25	<b>11 281 586,42</b>	<b>11 281 586,42</b>	100,00	100,00	<b>100,00</b>