

министерство образования Ставропольского края

ГКДОУ «Детский сад № 34 «Золотой петушок»

**ОТЧЕТ**  
**ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ**  
**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ**  
**за**  
**2018 год**

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

## АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наше Учреждение 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, учреждение осуществляет 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 (ЗГР). 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 2016 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 2017 году 84% (49 чел.) из полных семей из неполных 16% (9 чел.), из них многодетных 14% (8 чел.), детей из малообеспеченных семей не было.

В 2018 году 89% (51 чел.) из полных семей из неполных 11% (6 чел.), из них многодетных 11% (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 13.12.2017г. № 136-кз «О бюджете Ставропольского

края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 № 66-пр от 23.01.2018г., 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).

В ГКДОУ «Детский сад № 34 «Золотой петушок» открыт бюджетный лицевой счет в Министерстве Финансов Ставропольского края 075.01.064.1, в Управлении Федерального Казначейства открыты лицевые счета – 3212029490 – для получателя бюджетных средств; 4212029490 – для администратора доходов бюджета; 05212029490 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, остатков денежных средств не имеется, оборотов за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. тоже не производилось.

Дошкольное образовательное учреждение укомплектовано кадрами согласно штатному расписанию. Управление детским садом осуществляет заведующий Горшкова Надежда Ивановна, она назначена на должность заведующего приказом Министерства образования и молодежной политики Ставропольского края № 420-лс от 29 сентября 2017 года с 02 октября 2017 года и № 119-ли от 19 сентября 2018г. «О продлении срока трудового договора».

В 2016 году в ДОУ 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 ДОУ среднесписочная численность штатных сотрудников составила 35 человека, 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.

В отчетном 2018 году в ДОО среднесписочная численность штатных сотрудников составила 38 человека, 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) – соответствие занимаемой должности. На конец отчетного периода по штатному расписанию 37,25 ставок.

Учреждение внедрило новые федеральные стандарты бухгалтерского учета в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 №36н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2018-2020гг. »:

- концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора (от 31.12.2016г. №256н);
- представление бухгалтерской (финансовой) отчетности (от 31.12.2016г. №260н);
- основные средства (от 31.12.2016г. №257н);
- обесценение активов (от 31.12.2016г. №259н).

Во втором квартале 2018г. проведена инвентаризация основных средств и средств, находящихся в оперативном учете (Приказ от 11.05.2018г. №49-о/д, начало 14.05.2018г. – окончание 31.05.2018г.), с целью выявления актива для извлечения полезного потенциала в процессе достижения целей своей деятельности и не актива, который и был перенесен на забалансовый счет (02.1 «Основные средства на хранении»):

- со 101.00 счета основных средств на сумму 40 365,25 рублей;
- с 21 счета на 30 986,95 рублей.

В 4 квартале 2018г. проведена инвентаризация всех основных средств (Приказ от 07.11.2018г. №85-о/д, начало 07.11.2018г. – окончание 07.12.2018г.) с

целью составления и сдачи годовой бухгалтерской отчетности, была проведена контрольная проверка фактического наличия инвентарных объектов и сопоставление их с данными бухгалтерского учета. Результат инвентаризации показал, что расхождений не выявлено.

Балансовая стоимость основных фондов учреждения составляет 9 214 516,25 рублей, в их составе здания и сооружения – 6 955 863,00 рублей, а также машины и оборудование – 1 483 099,56 рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 775 553,69 рубля. Износ основных средств на отчетную дату составляет – 7 005 296,89 рублей, что составляет 76,02% от балансовой стоимости всего имущества. Следовательно, можно сделать вывод, материально-техническая база учреждения в срочном порядке нуждается в ее полном обновлении.

На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учет основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей учреждения находятся основные средства на общую сумму 374 052,14 рублей.

В 2018 году были приобретены основные средства, такие как мясорубка электрическая, облучатель-рециркулярный медицинский – 16шт., рабочее место в сборе – 3шт. (для бухгалтерии и зам. Зав по АХР), МФУ А4 Kyocera ECOSYS, светильник настольный на струбине светодиодный – 12шт., столы для воспитателей – 5шт., ноутбуки для воспитателей – 4шт., сплит - система в музыкальный зал на общую сумму 361 070,66 рублей.

15 июня 2018г. ГКДОУ «Детский сад № 34 «Золотой петушок» получило безвозмездно от Государственного казенного учреждения Ставропольского края «Краевой центр обеспечения деятельности в сфере образования» внутриведомственным перемещением ОС на основании акт о приеме-передаче объектов НА персональный компьютер в составе стоимостью 37 810,00 рублей.

Так же за отчетный период на основании договора о «Безвозмездной передачи имущества», акта приема-передачи добровольного пожертвования учреждению переданы в качестве безвозмездного пожертвования основные



средства на общую сумму 62 850,00 рублей, материальные запасы в сумме 18 883,70 рубля.

В учреждении зам. зав. по АХР выдает материальные ценности сотрудникам учреждения. При выдаче материальных запасов (например, канцелярских товаров, моющих средств) составляется Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210), в которой расписываются все сотрудники, получившие материальные запасы. Затем для их списания в учреждении оформляется Акт о списании материальных запасов (форма 0504230). Закупка медикаментов осуществляется с учетом оказания первой медицинской помощи, укомплектования посиндромных, вичаптечек и аптечек предназначенных для групп, пищеблока и спортивного зала.

На 2018 год у ГКДОУ «Детский сад № 34 «Золотой петушок» заложено по бюджетной смете 11 891 486,69 рублей бюджетных ассигнований. В 1 квартале 2018 года бюджетная смета не претерпела никаких финансовых изменений, за исключением классификации операций сектора государственного управления в группе 290 «Прочие расходы» были изменены подстатьи:

- 292 «Уплата налога на имущество» на 297;
- 293 «Уплата земельного налога» на 298;
- 294 (КВР 852) «Уплата прочих налогов и сборов» на 291 (КВР 852);
- 294 (КВР 853) «Уплата иных платежей» на 296 (КВР 853).

Во 2 квартале 2018г. бюджетная смета изменилась: доведены дополнительные средства на статью 212 «Прочие выплаты» в размере 9 569,37 рублей, в связи командировочными расходами в мае 2018г.

Учреждение включено в государственную программу Ставропольского края «Социальная поддержка граждан», утвержденную постановлением Правительства Ставропольского края от 24 декабря 2015г. Объем средств, предусмотренных и доведенных на реализацию мероприятия (создание в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным

общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования в крае) – средства федерального бюджета (1 580 250,00 руб. - 93,999999931593102%), средства бюджета Ставропольского края (100 867,02 – 6,000000068406897%).

Объем сметных назначений на 01 июля 2018 года составляет 13 582 173,08 рубля.

В 3 квартале 2018 года доведены бюджетные ассигнования на исполнение Указа Президента РФ от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» на статью КОСГУ 211 «Заработная плата» - 354 185,87 рублей; КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 106 964,13 рублей (30,2%) соответственно. Также, во исполнение Федерального закона «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» от 07.03.2018 № 41-ФЗ доведено на статью КОСГУ 211 «Заработная плата» - 174 096,00 рублей; КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 52 577,00 рублей (30,2%) соответственно.

На подстатью КОСГУ 291 КВР 852 доведено 800,00 рублей.

В 4 квартале 2018 года бюджетная смета претерпела изменения в сторону увеличения на сумму 453 518,00 рублей (Основание Закон СК «О внесении изменений в Закон Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» № 96-кз от 06.12.2018г.).

Объем сметных назначений с изменениями на 2018 год составил 14 958 483,08 рубля.

ДОУ профинансировано за период с 01 января по 31 декабря 2018г. на 14 958 483,08 рубля, что составило 100% от годовых сметных назначений. Из данного объема финансирования ГКДОУ освоено 14 958 383,08 рубля (100% - от объема финансирования, 100% - от годовых сметных назначений). В том числе объем средств, предусмотренных по программе «Социальная поддержка граждан» – средства федерального бюджета (1 580 250,00 руб. - 93,999999931593102%), средства бюджета Ставропольского края (100 867,02 – 6,000000068406897%) освоен в полном размере 1 681 117,02 рублей (100%).



Остаток бюджетных ассигнований составил 100,00 рублей по КВР 852 подстатье КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы», вследствие отсутствия потребности уплаты госпошлин.

Основным аспектом финансово-хозяйственной деятельности в целом является планомерное укрепление материально-технической базы, повышение уровня оснащённости образовательного процесса инновационными ресурсами, повышение оплаты труда работников Учреждения. В 2018 году средняя заработная плата педагогических работников составила 20 960,40 рублей, что на 5,26% выше средней заработной платы педагогических работников в дошкольном образовании по Указу Президента РФ «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» № 597 от 07 мая 2012 года (19 912,28 рублей), а по Учреждению в целом 16 243,32 рублей.

В отчетном периоде объем бюджетных средств, выделенных на обеспечение антитеррористической защищенности составил 347 935,36 рублей, где 331 000,96 – заработная плата сторожей, 16 934,40 рубля – реагирование на кнопку тревожной сигнализации. Для обеспечения пожарной безопасности – 28 989,13 рублей (заправка огнетушителей, обработка штор в музыкальном зале огнеупорным раствором, ТО системы пожарной сигнализации).

В Учреждении ежемесячно ведется учет и контроль топливно-энергетических ресурсов. Переход на экономное потребление электрической энергии: установка энергосберегающих осветительных приборов. Постоянный контроль и проверка наличия включенных электроприборов в отсутствие сотрудников в кабинетах и в группах. Превышение натуральных лимитов по электроэнергии за 2018 не произошло, сложилась экономия в размере - 3017 Квт/ч, в денежном выражении экономия – 18 690 рублей. Проведение мероприятий по экономии потребления холодной воды. Экономия по потреблению холодной воды – 433 м<sup>3</sup>, в денежном выражении экономия – 10 810 рублей. Перерасход по тепловой энергии (5,642Гкал) сложился по причине того, что теплоснабжающая компания выставляет счета к оплате за гигакалории по региональным нормативам, счетчика на тепловую энергию не имеем.

Из данных таблицы 1 видно, что общее финансирование по бюджетной смете в 2018 году увеличилось, по сравнению с 2017 годом на 32,59 %, а по сравнению с 2016г. – на 34,57%. В частности, объем финансирования в 2018 году вырос по причине дополнительного финансирования на программу «Социальная поддержка граждан».

На 01 января 2018 года в учреждении была дебиторская задолженность филиала № 6 Государственного учреждения – Ставропольского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации страхования в размере 63 373,78 рубля, оплата листков нетрудоспособности. Возмещена в доход бюджета Ставропольского края платежным поручением № 1108 от 29.12.2018г.

На 01 января 2019 года учреждение не имеет дебиторской и кредиторской задолженностей.

Уплата налогов, выплата заработной платы и расходы по оплате коммунальных платежей производились своевременно. Выполнение всех объемов работ было произведено в установленные договорными сроками.

На основании таблицы 1 можно сказать, что большая доля расходов образовательной организации приходится на статьи «Заработная плата» 53,31%, «Начисления на выплаты и оплате труда» 16,38%, «Увеличение стоимости материальных запасов» 8,49%, в т. ч. «Продукты питания» 7,23%.

Питание воспитанников, как уже говорилось выше, финансируется бюджетом Ставропольского края в полном объеме. Учреждение работает по десятидневному меню, применяя новые СанПин, на основании этих норм учреждение перешло на диетическое питание. В 2016 году плановое 113,58 рублей, по факту 115,86 рублей, план 2017 года составлял 113,58 рублей, по факту 116,41 рублей. За отчетный 2018 год план 116,64 рублей, по факту 118,34 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. 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 2018 году фактически составило 9 266 детодней, в 2017г. фактически составило 9 437 детодней, в 2016г. фактически составило 9 507 детодней.

На основании вышеизложенного, а также в связи с тем, что нашему зданию в этом году будет 63 года, можно сделать вывод, так как в учреждении, с момента его функционирования, координально не обновлялась материально-техническая база, а так же не было капитального ремонта, те средства, которые выделяются бюджетом, на данном этапе, ничтожно малы.

Заведующий



Горшкова Н.И.

Главный бухгалтер



Вашенко К.Е.



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

| Наименование показателя                                    | Статья расхода | Утверждено бюджетных ассигнований 2016г., руб. | Утверждено бюджетных ассигнований 2017г., руб. | Утверждено бюджетных ассигнований 2018г., руб. | Касовые расходы 2018г., руб. | Удельный вес от общей суммы расходов 2016г., % | Удельный вес от общей суммы расходов 2017г., % | Удельный вес от общей суммы расходов 2018г., % |
|--|----------------|--|--|--|------------------------------|--|--|--|
| Заработная плата   | 211.00.00      | 6 741 281,85                                   | 6 772 998,92                                   | 7 974 642,13                                   | 7 974 642,13                 | 60,68  | 60,04  | 53,31  |
| Прочие расходы   | 212.02.00      | 1 127,58                                       | 4 800,00                                       | 27 275,70                                      | 27 275,70                    | 0,01   | 0,04   | 0,18   |
| Начисления на выплаты и оплате труда                       | 213.03.00      | 2 007 686,90                                   | 2 067 041,07                                   | 2 450 342,24                                   | 2 450 342,24                 | 18,07  | 18,32  | 16,38  |
| Услуги связи   | 221.00.00      | 23 400,00                                      | 22 840,64                                      | 30 140,53                                      | 30 140,53                    | 0,21   | 0,20   | 0,20   |
| Коммунальные услуги  | 223.00.00      | 545 746,24                                     | 508 889,73                                     | 558 123,25                                     | 558 123,25                   | 4,91   | 4,51   | 3,73   |
| Работы, услуги по содержанию имущества                     | 225.00.00      | 193 241,97                                     | 241 402,42                                     | 118 003,96                                     | 118 003,96                   | 1,74   | 2,14   | 0,79   |
| Прочие работы, услуги                                      | 226.02.00      | 227 158,72                                     | 236 158,02                                     | 337 815,79                                     | 337 815,79                   | 2,04   | 2,09   | 2,26   |
| Прочие расходы   | 290.00.00      | 157 384,06                                     | 139 369,00                                     | 141 854,60                                     | 141 854,60                   | 1,42   | 1,24   | 0,95   |
| Налог за имущество   | 290.02.00      | 37 821,00                                      | 35 309,00                                      | 37 796,00                                      | 37 796,00                    |  |  |  |
| Земельный налог  | 290.03.00      | 108 764,98                                     | 104 060,00                                     | 104 058,60                                     | 104 058,60                   |  |  |  |
| Прочие расходы   | 290.04.00      | 10 797,96                                      | 0,00   | 3 000,00                                       | 2 900,00                     |  |  |  |
| Прочие расходы (853 КВР)                                   | 290.04.00      | 0,12   | 1 979,77                                       | 5 000,00                                       | 5 000,00                     |  |  |  |
| Увеличение стоимости основных средств                      | 310.00.01      | 0,00   | 0,00   |  |                              | 0,00   | 0,00   |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов                  | 340.00.00      | 1 213 324,93                                   | 1 184 163,78                                   | 1 270 097,20                                   | 1 270 097,20                 | 10,92  | 10,50  | 8,49   |
| Медикаменты, перевязочные средства прочие лечебные расходы | 340.00.01      | 7 465,00                                       | 9 900,00                                       | 9 900,00                                       | 9 900,00                     |  |  |  |
| Продукты питания   | 340.00.02      | 1 134 858,00                                   | 1 046 107,78                                   | 1 080 803,12                                   | 1 080 803,12                 | 10,21  | 9,27   | 7,23   |
| Прочие расходы   | 340.00.03      | 47 209,22                                      | 128 156,00                                     | 179 394,08                                     | 179 394,08                   |  |  |  |
| ЦСР (04.3.01.R0270)  |                |  |  |  |                              |  |  |  |
| Работы, услуги по содержанию имущества                     | 225(01.01.11)  |  |  | 53 890,50                                      | 53 890,50                    |  |  | 0,36   |



|   |               |               |               |  |               |               |        |        |               |
|---|---------------|---------------|---------------|--|---------------|---------------|--------|--------|---------------|
| Работы, услуги по содержанию имущества    | 225(01.03.01) |               |               |  | 844 284,50    | 844 284,50    |        |        | 5,64          |
| Увеличение стоимости основных средств     | 310(01.01.11) |               |               |  | 45 922,32     | 45 922,32     |        |        | 0,31          |
| Увеличение стоимости основных средств     | 310(01.03.01) |               |               |  | 719 449,70    | 719 449,70    |        |        | 4,81          |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 343(01.01.11) |               |               |  | 1 054,20      | 1 054,20      |        |        | 0,01          |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 343(01.03.01) |               |               |  | 16 515,80     | 16 515,80     |        |        | 0,11          |
| <b>Итого:</b>                             |               | 11 115 871,22 | 11 281 586,42 |  | 14 958 483,06 | 14 958 383,06 | 100,00 | 100,00 | <b>100,00</b> |

Заведующий

Горшкова Н.И.



Главный бухгалтер

Ващенко К.Е.