

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 20 21 г.

Учреждение	<u>МДОУ детский сад комбинированного вида № 69</u>	по ОКПО	14101199
Обособленное подразделение	_____		
Учредитель	_____	по ОКATO	08409000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	<u>Управление образования администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края</u>	по ОКПО	
Периодичность: квартальная, годовая		Глава по БК	031
Единица измерения: руб.		к Балансу по форме	0503730
		по ОКЕИ	383

КОДЫ
0503760
01.01.2021
14101199
08409000
031
0503730
383

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 69 (далее МДОУ детский сад комбинированного вида № 69) функционирует с 01.08.1985 г. работало на самостоятельном балансе с 1999 -23.11.2015г.

Свою деятельность осуществляет в соответствии с Уставом, утвержденным Главой города 02 февраля 2015 года, а также внесенными в устав изменениями, утвержденными постановлением главы города от 23.12.2015г. № 3819-па «Об утверждении изменений и дополнений в Устав Муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 69». Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 09 ноября 2012 года предоставлена бессрочно.

Учреждение действует в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Трудовым Кодексом РФ, Законом РФ «Об образовании в РФ», Законами Хабаровского края, актами местного самоуправления, Правилами и нормами охраны труда, технике безопасности, противопожарной защиты.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 69 является некоммерческой бюджетной организацией, финансируемой из средств местного и краевого бюджетов, обеспечивает реализацию образовательных программ дошкольного образования и не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Функции и полномочия «Учредителя» МДОУ детский сад комбинированного вида № 69 от имени муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» осуществляются управлением образования администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края.

Функции и полномочия собственника имущества МДОУ детский сад № 69 в установленном порядке осуществляются Комитетом по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края.

Основным предметом и целью деятельности является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Управление осуществляется в соответствии с законодательством РФ и уставом МДОУ детский сад комбинированного вида № 69, строится на основе сочетания принципов единоначалия и самоуправления.

формами самоуправления МДОУ детский сад комбинированного вида № 69 являются:

- управляющий совет
- общее собрание трудового коллектива
- педагогический совет.

Высшим коллегиальным органом управления МДОУ детский сад комбинированного вида № 69 является управляющий совет, создан в целях повышения результативности и эффективности работы учреждения по решению вопросов функционирования и развития учреждения.

В целях организации, развития и совершенствования образовательного процесса, повышения профессионального мастерства и творческого роста педагогических работников учреждения функционирует педагогический совет. К компетенции педагогического совета относятся: обсуждение и принятие локальных актов, обсуждение и принятие основной общеобразовательной программы дошкольного образования, программы развития, планов работы, рассмотрение вопросов организации дополнительных образовательных услуг в, в том числе, платных, определение образовательных и воспитательных методик, технологий для использования в педагогическом процессе, обсуждение вопросов содержания, форм и методов образовательного процесса. Общее собрание трудового коллектива является одной из форм самоуправления учреждения. К исключительной компетенции общего собрания относятся вопросы: разработка и принятие устава, изменений в устав для внесения его на утверждение «Учредителю», принятие Правил внутреннего трудового распорядка, принятие решения о необходимости заключения коллективного договора, принятие коллективного договора, обсуждение и принятие локальных актов.

МКУ «ЦБ г. Комсомольска – на – Амуре» осуществляет ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование бухгалтерской отчетности осуществлялось бухгалтерией учреждения. Бухгалтерский учет велся с использованием бухгалтерских программ 1С Предприятие 8.1 "Бухгалтерия государственного учреждения", 1С "Зарплата и кадры".

При организации бухгалтерского учета руководствуется следующими нормативно правовыми актами: Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ в части публичных обязательств, Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. № 146-ФЗ.

ИНН 2727018212, КПП 270301001, ОКАТО 08409367000, ОГРН 1022700519423.

Степень удовлетворенности качеством предоставляемых услуг соответствует показателю муниципального задания вследствие активной работы с управляющим советом, а также повышение уровня открытости учреждения для родительской общественности.

Организационная структура МДОУ № 69 представлена в следующих формах:

- сведения об основных направлениях деятельности (Таблица N 1).

В соответствии с п. 8 приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н в состав бухгалтерской отчетности и раздела 1 пояснительной записки не включена форма 0503761 "Сведения о количестве обособленных подразделений" не заполняется и не сдается в связи с отсутствием обособленных подразделений.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

ДОУ Детский сад комбинированного вида №69 осуществляет свою деятельность на основе муниципального задания. Четкое описание объема, условий предоставления и требований к качеству образовательных услуг позволяют систематизировать и усилить контроль руководителя учреждения, за выполнением муниципального задания, своевременно исправлять выявленные недостатки, определять точки приложения сил, направленных на развитие учреждения.

МДОУ Детский сад комбинированного вида №69 в 2020 году оказывала муниципальную услугу «Организация предоставления дошкольного образования по

образовательным программам дошкольного образования».

Основными целями деятельности учреждения является - образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Проведение профилактических и оздоровительных мероприятий , обучение и воспитание детей, организация питания воспитанников , предоставление психологопедагогической и социальной помощи воспитанникам при наличии соответствующих условий, предоставление родителям, обеспечивающим получение детьми дошкольного образования консультативной, методической, психологопедагогической и диагностической.

По итогам работы учреждения среднегодовая численность воспитанников составила 277 человек от запланированного уровня 100,4%.

В МДОУ проводится целенаправленная работа с педагогами по повышению квалификации году прошли обучение на курсах 10 человек (33%). Всего имеют курсовую переподготовку 30 педагогов (100%)., все педагоги прошли курсы по ФГОС.

С целью приведения в соответствии с требованиями законодательства в области квалификации педагогов проводится работа по получению педагогами дополнительного профессионального образования: по программе профессиональной переподготовки « Дошкольное образование », с получением диплома обучились 4 воспитателя. В саду организована работа по непрерывному профессиональному развитию педагогов, разработана программа развития кадрового потенциала педагогических работников.

-Количество штатных единиц и фактическая численность согласно штатному расписанию, утвержденному отделом образования администрации города

	Согласно штатному расписанию на 01.01.2020 (шт. ед.)	Фактическая численность за 2020 (чел.) среднегодовая	Отклонение фактической численности
Руководитель	1	1	-
Заместитель	2	2	-
Педагогический персонал, в том числе:	31,65	32	-0,35
Воспитатель	26,4	27	+0,6
Учебно-вспомогательный персонал	18	20	+2,00
Обслуживающий персонал	17,5	17	-0,5
Итого:	70,15	72	+1,85

Отклонение фактической численности от штатного расписания связано с нехваткой кадров на рынке труда и приемом на работу основного персонала по внутреннему совместительству. Соотношение педагогического персонала к среднесписочному - 44% (32 человека); обслуживающего персонала – 51 % (36 человек); административного персонала -5% (4 человека).

Укомплектованность педагогическими кадрами и прочим персоналом по состоянию на 1 января 2021 года составила 100 %.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления квартальной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011г. № 33н в данном разделе отражены следующие формы.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф. 0503766);

Мероприятий в рамках субсидии на иные цели выполнены в не полном объеме, в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности, в связи с отсутствием средств в бюджете.

Поступления, предусмотренные планом финансово-хозяйственной деятельности

Наименование показателя	План на 2020 год	Кассовое исполнение за 2020 год	Не исполнено
Субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг	38214,62	38101,94	112,68
Субсидии на иные цели	850,96	824,95	26,01
Приносящая доход деятельность	8350,71	8349,44	1,27
Всего	47416,29	47276,33	139,96

Кассовое не исполнение за 2020 год составило 139,96 тыс. рублей от плана, в связи с отсутствием средств в бюджете.

Финансовое обеспечение из местного и краевого бюджета на осуществление деятельности МДОУ детский сад № 69 за 2020 год составило 38926,89 тыс. руб. Бюджетные ассигнования были направлены, в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с п.8 Приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. № 33н в состав бухгалтерской отчетности и раздела 3 пояснительной записки не включена форма 0503767 «Сведения об использовании целевых иностранных кредитов» т.к. она не заполняется и не сдается в связи с отсутствием иностранных кредитов в учреждении.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

Информация в приложении содержит аналитические данные о неисполненных расходных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана хозяйственной (финансовой) деятельности, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Раздел 4 пояснительной записки включает:

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769);
- сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768);
- сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу (ф. 0503776).

Кредиторская задолженность

- По предоставленным субсидиям на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2021 года сложилась в сумме 2290,95 тыс. рублей, в том числе:

- начисления на заработную плату, отпускные - 1359,91 тыс. рублей; в том числе просроченная задолженность – 587,05 тыс. рублей.
- оплата услуг связи за декабрь - 5,73 тыс. рублей;
- оплата услуг по содержанию имущества – 86,99 тыс. рублей;
- оплата по прочим работам, услугам – 2,11 тыс. рублей;

- коммунальные услуги за декабрь – 345,13 тыс. рублей;
- текущая задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на имущество, земельному налогу за 4 квартал составила 491,07 тыс. рублей;

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности по выполнению муниципального задания по состоянию на 01.01.2021 года составляет 1014,39 тысяч рублей. Основной причиной образования просроченной кредиторской задолженности является отсутствие достаточных денежных средств в бюджете города.

Необоснованной кредиторской задолженности по предоставленным субсидиям на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2021 года нет.

- По предоставленным субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2021 года сложилась в сумме 495,18 тыс. рублей, в том числе:

- проезд по северной льготе – 495,18 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 495,18 тыс. рублей.

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года по предоставленным субсидиям на иные цели составляет 495,18 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность образовалась в 2020 году в результате отсутствия денежных средств в бюджете города.

- По приносящей доход деятельности на 01.01.2021 года кредиторская задолженность составила 38,91 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность.

- По предоставленным субсидиям на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2021 г. отсутствует.

- По предоставленным субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2021г. отсутствует.

- По приносящей доход деятельности сложилась в сумме –666,96 тыс. рублей, из которой 666,96 тыс. рублей составляет текущая задолженность по родительской плате за предоставленные услуги муниципальными учреждениями (за содержание детей в дошкольных учреждениях,);

Показатели по остаткам денежных средств, приведены в форме сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).

Остаток денежных средств на 01.01.2020г. составил 322,14 тыс. руб., что соответствует отчетам о состоянии лицевого счета учреждения.

- Приносящая доход деятельность 322,14 тыс. руб.

В ф. 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» отклонения в соответствии с приказом Минфина РФ от 29.12.2014 № 172н «О внесении изменений в Инструкцию «О порядке составления и предоставления отчетности для бюджетных и автономных учреждений № 33н»

В ф. 0503776 «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей» хищения отсутствуют.

В соответствии с п.8 Приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. № 33н в состав бухгалтерской отчетности и раздела 4 пояснительной записки не включены следующие формы, не имеющие числового значения показателей: 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения», ф. 0503772 «Сведения о суммах заимствований».

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Согласно приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» включает следующие формы:

- Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (Таблица N 4);
- сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6).

В 2020 г. в МДОУ проведена проверка надзорными и контролирующими органами.

Сведения о проведении инвентаризации

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бюджетного учета	сумма, руб	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
Плановая инвентаризация	02.11.2020	46-ОД	09.07.2020			

В учреждении создана комиссия по обеспечению внутреннего контроля.

В 2020 году в детском саду были проведены следующие контрольные мероприятия;


Наименование проверки	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
Расчеты по составлению бюджета (плана ФХД) на текущий и следующий год. Анализ необходимости расходов.	Нарушений нет	
Повседневный анализ соблюдения процедур исполнения бюджета (Плана ФХД).	Нарушений нет	
Проведение экспертизы при поставке товара, выполнении услуг, работ в соответствии с 44 ФЗ.	Нарушений нет	
-Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами. -Проверка правильности обоснованности сумм дебиторской, кредиторской задолженности. -Анализирование эффективности расходования средств в области государственных закупок и соблюдения норм законодательства о закупках.	Нарушений нет	
Проверка ведения кассовых операций: соблюдение порядка ведения кассовых операций, ревизия кассы.	Нарушений нет	
Проверка расчетов с персоналом по оплате труда: -Проверка наличия трудовых договоров с работниками, штатного расписания, табелей учета отработанного времени, графиков сменности. -Соответствия окладов к профессионально-квалификационным группам. -Правильность назначения доплат работникам: стимулирующих, компенсационных.	Нарушений нет	

<p>-Обоснованность производимых удержаний из заработной платы: НДФЛ, по исполнительным листам, прочих удержаний.</p>		
<p>Проверка правильности наделения учреждения имуществом и эффективности использования имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Правильность отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу и полнота учета данного имущества. -Проведение инвентаризации имущества и правильность документального оформления ее результатов. -Правильность учета, сохранности, полноты оприходования приобретенных материальных ценностей. -Правомерность выбытия материальных ценностей и соблюдение порядка их списания с охватом вопросов сохранности и эффективности использования имущества. -Эффективность использования площадей недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, в том числе выявление неиспользуемого имущества. -Использование приобретенного оборудования по целевому назначению - соответствия цели деятельности учреждения в соответствие с нормами законодательства. -Проверка противопожарного состояния зданий учреждения. 	Нарушений нет	
<p>Проверка бухгалтерской и статистической отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Правильность, полнота определения и отражения в учете доходов по основной и приносящей доход деятельности в разрезе предметных статей плана финансово-хозяйственной деятельности. -Проверка состава, содержания форм бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета. -Проверка статистической отчетности. 	Нарушений нет	
<p>Проверка бухгалтерской и статистической отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Правильность, полнота определения и отражения в учете доходов по основной и приносящей доход деятельности в разрезе предметных статей плана финансово-хозяйственной деятельности. -Проверка состава, содержания форм бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета. -Проверка статистической отчетности. 	Нарушений нет	

В целях регулирования вопросов бухгалтерского учета и отчетности, в учреждении действует приказ об учетной политике, рабочий план счетов, график документооборота, постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов и финансовых активов, обязательств, о составлении и представлении бюджетной и бухгалтерской отчетности на очередной финансовый год и др.

В целях обеспечения сохранности основных средств и материальных запасов, их эффективного использования в деятельности учреждений, перед составлением годовой отчетности, проведена инвентаризация активов и обязательств. Излишки и недостачи не выявлены.

Дополнительная корреспонденция счетов бюджетного учета для отражения хозяйственных операций учреждения к перечню, установленному Инструкцией по бухгалтерскому учету от 16.12.2010г. № 174н, не установлена.

Руководитель  _____
(подпись) А.П.Гадомина
(расшифровка подписи)

Исполнитель Гл. специалист отд. св. отч. _____
(должность) (подпись) И.А. Машкевич
(расшифровка подписи) (телефон,
e-mail)

" _____ " _____ 20 _____ г.

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения

3.1. Среднемесячная заработная плата работников

(в соответствии с данными федерального статистического наблюдения «ЗП-образование»)

Таблица 14.

	За 2019 г.	За 2020 г.	отклонение в рублях (столб. 3-столб.2)	% изменения (гр.3/ гр.2*100%)
1	2	3	4	5
Руководители	50 117	50 800	+ 683	+ 1,4 %
Заместители	49 546	48 946	- 600	- 1,2 %
Педагогический персонал, в том числе:	40 145	42 679	+ 2 534	+ 6,3 %
Воспитатель	36 661	38 676	+ 2 015	+ 5,5 %
Учебно- вспомогательный персонал	24 240	24 925	+ 685	+ 2,8 %
Младший обслуживающий персонал	21 934	22 904	+ 970	+ 4,4 %
Средняя ЗП по учреждению	31 402	32 930	+ 1 528	+ 4,9 %

Среднемесячная заработная плата по учреждению в 2020 году составила 32 930 рублей, что выше на 1 528 рублей или на 4,9 % по сравнению с 2019 годом.

Соотношение ФОТ педагогических работников к ФОТ прочего персонала составил 49 % / 51 %.

Средний процент стимулирующих выплат (без надбавки за стаж работы) к суммам должностных окладов составил 63 %.