

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

|  |   |                    |                 |
|--|---|--------------------|-----------------|
|  | на 1 <u>января</u> 20 <u>20</u> г.  |                    |                 |
| Учреждение   | МДОУ детский сад комбинированного вида № 88   | Форма по ОКУД      | КОДЫ<br>0503760 |
| Обособленное подразделение                                 | _____   | Дата               | 10.01.2020      |
| Учредитель   | _____   | по ОКПО            | 14101199        |
| Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя | "Управление образования администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края" | по ОКАТО           | 08409000        |
| Периодичность: квартальная, годовая                        | _____   | по ОКПО            |                 |
| Единица измерения: руб.                                    | _____   | Глава по БК        | 031             |
|  |   | к Балансу по форме | 0503730         |
|  |   | по ОКЕИ            | 383             |

### Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №88 учреждено муниципальным образованием города Комсомольска-на-Амуре на базе муниципального образовательного учреждения для детей дошкольного и младшего школьного возраста начальной школы детского сада №88 зарегистрированного администрацией города Комсомольска-на-Амуре от 30.03.1999г. №417. Свою деятельность осуществляет в соответствии с Уставом, утвержденным Главой города 03.02.2015 г., с изменениями и дополнениями в устав, утвержденными Главой города 28.12.2015 г.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 88 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 № 88 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 № 88 в установленном порядке осуществляются Комитетом по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края.

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

МДОУ детский сад комбинированного вида № 88 осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация основной образовательной программы общего образования – образовательной программы дошкольного образования,

-образовательная деятельность по дополнительным общеразвивающим программам,  
 -присмотр и уход за детьми,

МДОУ детский сад комбинированного вида № 88 может осуществлять следующие виды деятельности:

- проведение санитарно-гигиенических, профилактических и оздоровительных мероприятий, обучение и воспитание в сфере охраны здоровья граждан в Российской Федерации,
- организация питания воспитанников в «Учреждении»,
- оказание первичной медико-санитарной помощи воспитанникам, в порядке, установленном законодательством в сфере охраны здоровья, при наличии соответствующих условий,
- предоставление психолого-педагогической и социальной помощи воспитанникам, при наличии соответствующих условий,
- предоставление родителям (законным представителям), обеспечивающим получение детьми дошкольного образования в форме семейного образования, консультационной, методической, психолого-педагогической и диагностической помощи, при наличии соответствующих условий,
- осуществление консультационной, просветительской деятельности и иной, не противоречащей целям деятельности.
- коррекция нарушений развития различных категорий детей с ограниченными возможностями здоровья, при наличии соответствующих условий.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 16 июля 2015 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.

Управление осуществляется в соответствии с законодательством РФ и уставом МДОУ детский сад № 88, строится на основе сочетания принципов единоначалия и самоуправления.

формами самоуправления МДОУ детский сад № 88 являются:

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

Высшим коллегиальным органом управления МДОУ детский сад № 88 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.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование бухгалтерской отчетности осуществляется МКУ «ЦБ г. Комсомольска-на-Амуре». Бухгалтерский учет ведется 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 2703033941, КПП 270301001, ОКАТО 08409367000, ОГРН 1062703007894.

Степень удовлетворенности качеством предоставляемых услуг в целом соответствует показателю муниципального задания вследствие активной работы с управляющим советом, а также повышение уровня открытости учреждения для родительской общественности. Организационная структура МДОУ № 88 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»**

МДОУ Детский сад №88 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 №88 в 2019 году оказывал муниципальные услуги:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования».
- «Присмотр и уход»

Основными целями деятельности учреждения являются:

- реализация основной образовательной программы дошкольного образования в группах специализированной и общеразвивающей направленности;
- Охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей;
- Обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития детей;
- Воспитание гражданственности, уважение к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье.

Для достижения поставленных целей учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

-воспитание, обучение, развитие, а также присмотр, уход и оздоровление воспитанников в возрасте от 1 до 8 лет.

- коррекция нарушений развития различных категорий детей с ограниченными возможностями здоровья, при наличии соответствующих условий.

- реализует дополнительные образовательные программы и оказывает дополнительные образовательные услуги, в том числе и платные, за пределами основной образовательной программы дошкольного образования;

По итогам работы учреждения среднегодовая численность воспитанников составила 344 человека или 100 % от запланированного показателя.

В МДОУ проводится целенаправленная работа с педагогами по повышению квалификации. В 2019 году прошли обучение на курсах повышения квалификации в соответствии с ФГОС ДО– 18 педагогов;

Всего курсовую подготовку в соответствии с ФГОС ДО имеют 44 педагога (100 %).

С целью приведения в соответствие с требованиями законодательства в области профессиональной квалификации проводится работа по получению педагогами дополнительного профессионального образования: по программе профессиональной переподготовки «Дошкольное образование». 2 воспитателя продолжают обучение по программе профессиональной переподготовки.

В образовательном учреждении ведется работа по непрерывному профессиональному развитию педагогов, разработана программа развития кадрового потенциала педагогических работников.

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

|                                       | Согласно штатному расписанию на 01.01.2019 (шт. ед.) | Фактическая численность за 2019 (чел.) среднегодовая | Отклонение фактической численности |
|---------------------------------------|--|--|------------------------------------|
| Руководитель                          | 1  | 1  | 0                                  |
| Заместитель                           | 2  | 2  | 0                                  |
| Педагогический персонал, в том числе: | 46,9   | 44   | -2,9                               |
| Воспитатель                           | 36,4   | 34   | -2,4                               |
| Учебно-вспомогательный персонал       | 23,5   | 23   | -0,5                               |
| Обслуживающий персонал                | 25,75  | 30   | 4,25                               |
| Итого:                                | 99,15  | 100  | 0,85                               |
|                                       |  |  |                                    |

Отклонение фактической численности от штатного расписания в части педагогического состава связано с тем, что в детском саду имеются специализированные группы для детей с нарушением зрения и педагоги, работающие в данных группах, имеют нагрузку 1,2 ставки. Отклонение в части МОП и УВП связано с расширением зоны обслуживания рабочих по текущему ремонту здания, а также младших воспитателей и дневных сторожей в вечернее время.

Укомплектованность педагогическими кадрами и прочим персоналом по состоянию на 1 января 2020 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 2019 год | Кассовое исполнение за 2019 год | Не исполнено |
|-------------------------|------------------|---------------------------------|--------------|
|-------------------------|------------------|---------------------------------|--------------|

|   |          |          |        |
|---|----------|----------|--------|
| Субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг | 54170,92 | 53912,91 | 258,01 |
| Субсидии на иные цели   | 1159,25  | 1131,63  | 27,62  |
| Приносящая доход деятельность   | 8751,30  | 8740,48  | 10,82  |
| Всего   | 64081,47 | 63785,02 | 296,45 |

Кассовое не исполнение за 2019 год составило 296,45 тыс. руб. от плана, в связи с отсутствием средств в бюджете.

Финансовое обеспечение из местного и краевого бюджета на осуществление деятельности МДОУ детский сад № 88 за 2019 года составило 55044,54 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования были направлены, в соответствии с утверждённым 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. 05033776).

#### **Кредиторская задолженность**

**- По предоставленным субсидиям на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2020 года сложилась в сумме 2551,53 тыс. рублей, в том числе:**

- начисления на заработную плату, отпускные - 1753,88 тыс. рублей; *в том числе просроченная задолженность – 799,62 тыс. рублей.*

- оплата услуг связи за декабрь - 4,24тыс. рублей;

- оплата услуг по содержанию имущества – 59,20 тыс. рублей;

- оплата по прочим работам, услугам – 5,43 тыс. рублей;

- коммунальные услуги за декабрь – 560,04 тыс. рублей;

- оплата пособия по нетрудоспособности – 8,01 тыс. рублей;

- текущая задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на имущество, земельному налогу за 4 квартал составила 167,94 тыс. рублей;

**Общая сумма просроченной кредиторской задолженности по выполнению муниципального задания по состоянию на 01.01.2020 года составляет 1128,83 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 01.01.2020 года нет.

**- По предоставленным субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2020 года сложилась в сумме 419,45 тыс. рублей, в том числе:**

- проезд по северной льготе – 419,45 тыс. рублей, *в том числе просроченная задолженность – 419,45 тыс. рублей.*

**Общая сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года по предоставленным субсидиям на иные цели составляет 419,45 тыс. рублей.**

Просроченная кредиторская задолженность образовалась в 2019 году в результате отсутствия денежных средств в бюджете города.

- По приносящей доход деятельности на 01.01.2020 года кредиторская задолженность составила 8,65 – тыс. рублей,

**Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.**

**Дебиторская задолженность.**

- По предоставленным субсидиям на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2020г. отсутствует.

- По предоставленным субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2020г. отсутствует.

- По приносящей доход деятельности сложилась в сумме –746,41 тыс. рублей, из которой 746,41 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 77,52 тыс. руб., что соответствует отчетам о состоянии лицевого счета учреждения.

- Приносящая доход деятельность 77,52 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 не установлены.

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 результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица N 5);
- сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6);
- сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица N 7);

В 2019 г. в МДОУ проведены проверки:

1. УФС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Хабаровскому краю (Управление Роспотребнадзора по Хабаровскому краю).

**Тема проверки:** Внеплановая выездная проверка по выполнению предписания УФС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Хабаровскому краю (Управление Роспотребнадзора по Хабаровскому краю) № 407 от 06.06.2017 г.

**Результаты проверки:** Нарушений не выявлено, предписание выполнено в полном объеме.

2. Отделом надзорной деятельности и профилактической работы по городу Комсомольску-на-Амуре Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий УНД и ПР ГУ МЧС России по Хабаровскому краю.

**Тема проверки:** Внеплановая выездная проверка объекта защиты  
**Результаты проверки:** Нарушений не выявлено, предписание выполнено в полном объеме.

3.

3. Финансовое управление администрации города Комсомольска-на-Амуре

**Тема проверки:**

3.1. Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении МЗ за 2018 год  
 3.2. Проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок за 2018 год

**Результаты проверки:** акт, предписание**Выявленные нарушения:**

- 3.1.1. Размер субсидии на выполнение муниципального задания изменен в сторону увеличения.  
 3.1.2. Недостоверное отражение фактических значений показателя объема по МУ "Присмотр и уход".  
 3.1.3. Невыполнение показателей, характеризующих объем и (или) качество по муниципальным услугам  
 3.2.1. Обоснование закупок при осуществлении закупок в 2019 году производить соответствии со ст. 18 ФЗ № 44-ФЗ.  
 3.2.2. Расчет и обоснование НМЦК, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком при осуществлении закупок в 2019 году производить в соответствии со ст. 22 ФЗ № 44-ФЗ.  
 3.2.3. При исполнении контрактов строго соблюдать все условия ст. 34 «ФЗ №44 – ФЗ в части указания цены контракта, а также не допускать изменения существенных условий контрактов.  
 3.2.4. Предусмотреть ответственность за нарушение условий контракта в соответствии с законодательством, допущены нарушения при расчетах за поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги  
 3.2.5. Применить меры ответственности к поставщику ООО «Беллатрикс» за просрочку обязательств по поставке товара  
 3.2.6. Повысить ответственность должностных лиц за соблюдением законодательства РФ при осуществлении закупок.

В учреждении создана комиссия по обеспечению внутреннего контроля.

В 2019 году в детском саду были проведены следующие контрольные мероприятия:

| Наименование мероприятия  | Выявленные нарушения                                  | Меры по устранению выявленных нарушений  |
|---|---|--|
| 2   | 3   | 4  |
| -Анализ эффективности расходования средств в области государственных закупок и соблюдения норм законодательства о закупках. | Нарушений нет   |  |
| Повседневный анализ соблюдения процедур исполнения бюджета (Плана ФХД).   | Нарушений нет   |  |
| Контроль за оформлением первичных документов ежемесячно   | Нарушений не выявлено                                 |  |
| Проведение экспертизы при поставке товара, выполнении услуг, работ в соответствии с 44 ФЗ.                                  | ненадлежащее качество поступающих овощей, сыра, крупы | замена некачественных продуктов, работа с поставщиком по недопущению подобных фактов |

|   |  |  |
|---|--|--|
| -Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами.   | допущены нарушения при расчетах за поставленный товар (предоплата) | С января 2019 года во всех контрактах и договорах предусмотрена ответственность за нарушение условий контракта в соответствии с законодательством, не допускаются нарушения при расчетах за поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги |
| -Проверка правильности и обоснованности сумм дебиторской, кредиторской задолженности.   | Нарушений нет  |  |
| Повседневный анализ выполнения муниципального задания   | Нарушений нет  |  |
| Проверка состояния работы по охране труда   | Нарушений нет  |  |
| Проверка расчетов с персоналом по оплате труда:   |  |  |
| Проверка наличия трудовых договоров с работниками, штатного расписания, табелей учета отработанного времени, графиков сменности.  | Нарушений нет  |  |
| Соответствия установленного количества дней оплачиваемых отпусков действующему законодательству.  | Нарушений нет  |  |
| -Правильность назначения доплат работникам: стимулирующих, компенсационных .<br>-Обоснованность производимых удержаний из заработной платы: НДФЛ, по исполнительным листам, прочим удержаний. | нарушений нет  |  |
| Проверка правильности наделения учреждения имуществом и эффективности использования имущества:  | Нарушений нет  |  |
| -Правильность отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу и полнота учета данного имущества.  | Нарушений нет  |  |
| -Проведение инвентаризации имущества и правильность документального оформления ее результатов.  | Нарушений нет  |  |
| -Правильность учета, сохранности, полноты оприходования приобретенных материальных ценностей.   | Нарушений нет  |  |
| -Правомерность выбытия материальных ценностей и соблюдение порядка их списания с охватом вопросов сохранности и эффективности использования имущества.  | Нарушений нет  |  |
| -Проверка противопожарного состояния зданий учреждения.   | Половое покрытие музыкальных залов не соответствует нормам         | Произведена замена линолиума в музыкальных залах обоих корпусов в соответствие с требованиями.   |



|  |               |  |
|--|---------------|--|
| контроль правильности оформления авансовых отчетов и размеров соответствующих выплат по ним  | Нарушений нет |  |
| - сверка показаний счетчиков с данными журнала учета коммунальных услуг  | Нарушений нет |  |
| контроль за соблюдением норм списания материальных запасов на расходы учреждения ежемесячно  | Нарушений нет |  |
| проверка соответствия полученных товаров, работ и услуг оплаченным договорам и счетам по мере поступления товаров, выполнения услуг              | Нарушений нет |  |
| -Эффективность использования площадей недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, в том числе выявление неиспользуемого имущества. | Нарушений нет |  |
| -Использование приобретенного оборудования по целевому назначению  | Нарушений нет |  |

В целях регулирования вопросов бухгалтерского учета и отчетности, в учреждении действует приказ об учетной политике, график документооборота, постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов и финансовых активов, обязательств 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.

Руководитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

**Н.Д. Федорова**

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)