

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

	на 1 <u>января</u> 20 <u>18</u> г.		Форма по ОКУД	КОДЫ
			Дата	0503760
Учреждение	МДОУ детский сад комбинированного вида № 88			01.01.2018
Обособленное подразделение			по ОКПО	14101199
Учредитель			по ОКАТО	08409000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	"Отдел образования администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края"		по ОКПО	
Периодичность: квартальная, годовая			Глава по БК	031
Единица измерения: руб.			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 отделом 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 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 2017 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 1,6 до 7 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 372 человек или 103,9 % от запланированного уровня.

В МДОУ проводится целенаправленная работа с педагогами по повышению квалификации. В 2017 году прошли обучение на курсах повышения квалификации в соответствии с ФГОС ДО– 15 педагогов;

Всего курсовую подготовку в соответствии с ФГОС ДО имеют 40 педагогов (90,9 %).

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». Получили дипломы о профессиональной переподготовки 6 воспитателей.

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 отделом образования администрации города

	Согласно штатному расписанию на 01.01.2017 (шт. ед.)	Фактическая численность за 2017 (чел.) среднегодовая	Отклонение фактической численности
Руководитель	1	1	0
Заместитель	2	2	0
Педагогический персонал, в том числе:	47,4	44	3,4
Воспитатель	36,4	34	2,4
Учебно-вспомогательный персонал	23,25	22	1,25
Обслуживающий персонал	26,5	27	-0,5
Итого:	100,15	96	4,15

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 младших воспитателей в вечернее время и работой 2 человек по 0,5 ставки на 1 ставку РТР.

Укомплектованность педагогическими кадрами и прочим персоналом по состоянию на 1 января 2018 года составила 100 %.

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

В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 N 33н, в данном разделе отражены следующие формы отчетности:

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

Исполнение бюджета МДОУ Детского сада № 88 за 2017 год характеризуется следующими показателями:

- Выполнение по субсидиям, выделенным на государственное (муниципальное) задание:
- -по доходам составило – 44040,51 тыс. руб. (форма 0503737).
99,49 % при плане 44266,08 тыс. рублей.
- Выполнение по субсидиям на иные цели: 1074,69 тыс. руб. (форма 0503737).
78,86 % при плане 1362,78 тыс. рублей.
- Выполнение по приносящей доход деятельности:

- по доходам составило 8211,38 тыс. руб. или 99,94 % при плане 8215,91 тыс. руб. (форма 0503737).

Поступление средств производилось по следующим направлениям:

- Доходы от аренды – 11,98 тыс. рублей;
- Доходы от оказания платных услуг -145,56 тыс. рублей;
- Родительская плата МДОУ- 7958,32 тыс. рублей;
- Добровольные пожертвования – 95,0 тыс. рублей;
- Прочие - 0,52 тыс. рублей.

Расходы -8212,3 тыс. рублей или 99,94 % при плане 8216,83 тыс. рублей (форма 0503737).

Расходы производились по следующим направлениям:

- Оплата труда и начисления на нее -74,73 тыс. рублей;
- Производство работ по текущему ремонту и содержанию зданий, помещений – 3,65 тыс. рублей;
- Развитие материально-технической базы -55,03 тыс. рублей;
- Приобретение продуктов питания и МЗ -8072,03 тыс. рублей
- Уплата прочих налогов и сборов – 4,02 тыс. рублей
- Уплата прочих платежей (пени за задержку финансирования уплаты налогов на оплату труда)-2,84 тыс. рублей

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).

Стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет- 24349,17 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.18 составила 8305,04 тыс. руб.

Уменьшение остаточной стоимости произошло и за счет начисления амортизации в течение отчетного года.

Стоимость материальных запасов на конец отчетного периода составляет 1748,19 тыс. рублей.

Финансирование детского питания в саду осуществлялось за счет поступлений денежных средств из местного бюджета и за счет поступлений родительской платы.

Расчеты с дебиторами на конец отчетного периода в общей сумме составили – 682,0 тыс. руб., в том числе:

- по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности - 681,99 тыс. руб.

Дебиторская задолженность сложилась в связи с начислением родительской платы за декабрь месяц 680,67 тыс. руб.

- переплата по налогу на прибыль – 0,1 тыс. руб.;
- по приобретению игрушек – 1,22 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по обязательствам (расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчетам по платежам в бюджет, прочим расчетам с кредиторами) на конец отчетного периода составляет 1840,21 тыс. руб.

в том числе:

за счет субсидии на выполнение муниципального задания 1400,34 тыс. руб.

- **услуги связи: 2,94 тыс. руб.**

кредиторская задолженность за декабрь 2017 г. за услуги предоставления местного телефонного соединения и интернет соединения;

- коммунальные услуги: **349,83 руб.**

кредиторская задолженность текущая, за декабрь 2017г. (за теплоэнергию и горячее водоснабжение- 322,7 тыс. руб., холодное водоснабжение, канализацию- 15,94 тыс. руб.), за электроэнергию – 11,19 руб.

- услуги по содержанию имущества: **4,38 руб.;**

- расчеты по прочим расходам: **176,3 руб.;**

Задолженность сложилась в связи с начислением в декабре 2017 г. налога на землю, налога на имущество за 4 квартал 2017г.;

-начисления на выплаты по оплате труда-866,9 руб.

Задолженность за декабрь срок уплаты до 15 января 2018 г.;

- по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности 151,78 тыс. руб.

-увеличение стоимости материальных запасов-**151,78 тыс. руб.** (оплата за приобретенные в декабре продукты питания).

По субсидиям на иные цели – 288,09 тыс. руб.

- проезд по северным льготам сотрудников учреждения – 276,33 тыс. руб.

- текущий ремонт здания – 11,76 тыс. руб.

средства во временном распоряжении отсутствуют.

Пояснительная ко счету 209.70

(Сведения о задолженности по ущербу, хищениям денежных средств и материальных ценностей)

Остаток задолженности на 01.01.2017 года составил – 0 тысяч рублей.

Остаток задолженности на 01.01.2018 года составил – 0 тысяч рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2018 года по учреждению составил 0 рублей.

- по средствам, находящимся во временном распоряжении –0 рублей.

В соответствии с п. 8 приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н в состав бухгалтерской отчетности и раздела 4 пояснительной записки не включены следующие формы, не имеющие числового значения показателей отчетности: 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения», ф. 0503772 «Сведения о суммах заимствований», ф. 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения».

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 2017 г. в МДОУ проведена проверка УФС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Хабаровскому краю (Управление Роспотребнадзора по Хабаровскому краю).

Тема проверки: проверка соблюдения требований санитарного законодательства РФ.

Результаты проверки: акт, предписание, штраф

Выявленные нарушения:

- В хозяйственной зоне корпуса № 2 оборудовать твёрдое водонепроницаемое покрытие площадки для сбора мусора
- Заменить контейнеры для сбора и хранения пищевых отходов

- Ревизия и очистка вентиляционных систем (1 раз в год)
- Запретить использовать полиэтиленовую плёнку для утепления окон. Не допускать зашторивания окон в спальнях помещений в свободное от сна детей время
 - В групповых помещениях заменить ветхий линолеум
 - Заменить плитку в сколах и трещинах, обеспечить гладкую поверхность полов, стен
- Протирающую машину переставить в цех готовой продукции
- Заменить два деревянных производственных стола на цельнометаллические
- Обеспечить исправную работу технологического, холодильного оборудования
- На пищеблоке № 2 в сырьевом цехе установить раковину с подводкой ГВС и ХВС
- Заменить посуду деформированную, с повреждённой эмалью
- В овощехранилище восстановить источники искусственного освещения
- Обеспечить воспитателей и мл. воспитателей спецодеждой
- В прачечной 2 корпуса восстановить раковины.
- В прачечной 1 корпуса задействовать раковину в гладильном цехе, установить раковину в постирочном цехе..
 - В групповых туалетных помещениях оборудовать технические краны с подводкой ГВС и ХВС.
 - Провести обучение и аттестацию сотрудников на знание санитарных правил, провести сезонную вакцинацию сотрудников
 - Проводить инженерно-технические мероприятия по защите объекта от грызунов.
 - Проводить санитарно-гигиенические мероприятия.
 - Проводить дезинсекционные мероприятия 2 раза в месяц.

В учреждении создана комиссия по обеспечению внутреннего контроля.

В 2017 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	
-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	замена некачественных продуктов, работа с поставщиком по недопущению подобных фактов

-Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами.	Нарушений нет	
-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:	нарушения в установлении надбавки за выслугу лет при подсчете непрерывного стажа работников	установлены надбавки в соответствии с нормами и произведен перерасчет по выявленным нарушениям.
-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 .		
-Обоснованность производимых удержаний из заработной платы: НДФЛ, по исполнительным листам, прочих удержаний.		
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.	Нарушений нет	
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	
проверка достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежеквартально	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 _____ **Федорова Н.Д.** _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

_____ ОГРН _____
(наименование, местонахождение) КПП _____

Руководитель _____
(уполномоченное) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)
