

Анализ финансово – хозяйственной деятельности МОУ**за 2019 год**

Финансово - хозяйственная деятельность учреждения - это деятельность, направленная на обеспечение материальной заинтересованности и ответственности сотрудников в выполнении плановых показателей, экономном использовании финансовых ресурсов, укреплении материально-технической базы учреждения, соизмерение затрат на функционирование развитие ОУ с результатами его деятельности и обеспечения рентабельности учреждения. Требования к материально-техническому обеспечению учреждения предполагают приведение его в соответствие с Федеральными государственными требованиями, СанПиН ТК РФ в части выполнения требований по охране труда. Финансово – хозяйственная деятельность образовательного учреждения направлена на сохранение, укрепление, развитие материально – технической базы ОУ, реализацию задач её модернизации.

Источники дохода:

- субвенции областного бюджета 15 563 817,45 руб. 60 % от общего дохода
- средства местного бюджета 7 183 071,13 руб. 32 % от общего дохода
- внебюджетные средства 1870143,57 руб. 8 % от общего дохода

Заработная плата

1. Доля базовой части и стимулирующего фонда от общего ФОТ (из отчета «ЗП- Образование»)

Категории работников	ФОТ начисленной заработной платы за отчетный год, тыс.руб.			Доля в общем ФОТ, %	
	Всего	базовый	стимул	% базовый	% стимул
<i>A</i>	<i>1 = 2+3</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 = 2/1</i>	<i>5 = 3/1</i>
АУП	1435,8	905,835	529,965	63,0	37,0
Педагогический персонал	11686,2	10812,471	1278,001	89,4	10,6
Прочий персонал	4132,1	1735,537	158,467	90	10

2. Начисление и перечисление налогов с ФОТ, тыс.руб.

Месяц	Начисленная заработная плата	Налоги начислены		Налоги перечислены	Задолженность	Причина
		в процентах	сумма			
бюджетная деятельность						
За январь	1366,45	30,1	411,3	411,3		
За февраль	1344,237	30,0	403,27	403,27		
За март	1365,733	29,9	408,354	408,354		
За апрель	1421,254	29,95	425,665	425,665		
За май	2162,768	30,14	651,858	651,858		
За июнь	1691,65	30,0	507,495	507,495		
За июль	1109,466	30,0	332,84	332,84		
За август	833,501	30,18	251,55	251,55		
За сентябрь	1282,204	30,18	386,97	386,97		
За октябрь	1340,404	30,0	402,12	402,12		
За ноябрь	1486,881	30,1	447,551	447,551		
За декабрь	1849,579	30,07	556,168	556,168		

Повышение квалификации (посещение семинаров) работников бухгалтерских служб в 2019 году

Должность	Наименование семинара (курса) и количество часов	Причины, по которым повышение квалификации (посещение семинаров) не проводилось
Главный бухгалтер/ заместитель по финансам и экономике		<ul style="list-style-type: none"> - Дистанционно работали с документами и разъяснениями к ним на сайтах Минфина РФ. - Планируется обучение по повышению квалификации для бухгалтеров государственных (муниципальных) учреждений – 40 часов в 2019 году.
Контрактный управляющий	Организация закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц в соответствии с Федеральным законом 223-ФЗ от 18.07.2011 г. 260 академических часов. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд 44-ФЗ от 05.04.2013 г. 260 часов.	<ul style="list-style-type: none"> - Дистанционно работали с документами и разъяснениями к ним на сайтах Минфина РФ. - Планируется обучение по Контрактной система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд 44-ФЗ от 05.04.2013 г. 260 часов в 2019 году.

Обеспечение условий для деятельности образовательного учреждения.

1. Содержание зданий и имущества.
В ПФХД предусмотрено 995630,00 руб. (и бюджет и внебюджет)

Таблица к докладу руководителя №1.

Иная приносящая доход деятельность

1. Предоставление платных образовательных услуг в учреждении организовано с целью улучшения качества образовательного процесса и привлечения средств из дополнительных источников финансирования, а так же всестороннего удовлетворения образовательных потребностей граждан. Организация процесса осуществлена в соответствии с имеющимися условиями и с учетом запросов и потребностей.

Платные образовательные услуги осуществляются за счет средств родителей и оказываются за рамками основной образовательной деятельности, финансируемой из бюджета.

Для организации данного вида услуг был изучен спрос и определен контингент воспитанников.

В новом 2018-2019 учебном году по МБУ детскому саду № 53 «Чайка» в перечень платных образовательных услуг входят программы: «Азбука ткачества», «Бумажная мо-

заика», «Весёлые клубочки», «В гостях у сказки», «Волшебная крупинка», «Читалочка» », что подтверждено лицензией, учебным планом и сеткой занятий на 2018-2019 учебный год.

Количество групп по:

1. «Азбука ткачества» - 1 группа 5 человек
2. «Бумажная мозаика» - 2 группы 5 человек
3. «Весёлые клубочки» - 1 группа 5 человек
4. «В гостях у сказки» - 1 группа 5 человек
5. «Волшебная крупинка» - 3 группы 6 человек
6. «Читалочка» - 4 группы 6 человек

Занятия «Азбука ткачества», «Бумажная мозаика», «Весёлые клубочки», «В гостях у сказки», «Волшебная крупинка», «Читалочка» в каждой группе составляет - 32 часа в год.

Стоимость услуги «Азбука ткачества» составляет 85 рублей за академический час.

Стоимость услуги «Бумажная мозаика» составляет 85 рублей за академический час.

Стоимость услуги «Весёлые клубочки» составляет 85 рублей за академический час.

Стоимость услуги «В гостях у сказки» составляет 85 рублей за академический час.

Стоимость услуги «Волшебная крупинка» составляет 71 рубль за академический час.

Стоимость услуги «Читалочка» составляет 71 рубль за академический час.

Расходы (накладные) определяются исходя из плана ФХД 2018 года в процентном соотношении:

Коммунальные расходы составят – 5,9% , налоги– 3,6 %.

Прочие расходы на содержание имущества 1,6 %, общехозяйственные расходы 0,2 %

Рентабельность.

Рентабельность закладывается в размере 58% ко всем сложившимся расходам по платным услугам.

Доход, полученный от платных услуг, планируется потратить на приобретение компьютерной техники, пособий и детских игрушек в учреждение.

2. Родительская плата.

В детском саду выполнение натуральных норм обеспечивается в полной мере и в среднем составляет 100%, что отражается в ежемесячных картах учета выполнения натуральных норм. Информация о выполнении натуральных норм и стоимости питания детей за 2019 год прилагается (приложение № 3 к докладу руководителя).

Нормативные затраты по оплате основного суточного набора продуктов питания в день составляют 122,35 рублей. По факту в учреждении за 2019 г. стоимость рациона питания детей в день составила 103,10 рублей.

Всего за указанный период поступило от родителей 1230404,98 рублей

Причинами образования экономии средств, направленных на оплату других расходов, за исключением продуктов питания (КОСГУ 340), является экономия средств на продукты питания из-за участия учреждения в закупках (конкурсах на поставку продуктов питания с ограниченным участием).

Образовавшаяся экономия денежных средств использована на потребность учреждения (приложение № 2 к докладу руководителя) в соответствии с предписаниями контролирующих органов.

3. Другие поступления.

-366045,37 рублей - Доходы, поступившие от выполнения услуг, а именно по организации питания сотрудников.

**Результаты проверок
финансово-хозяйственной деятельности,
проведенных в отчетном году.**

№ п/п	Акт прокурорского реагирования (дата, №, какой прокуратурой вынесен)	Выявленные нарушения	Сведения о мерах принятых в ОУ для устранения нарушений
1	28.03.2019 № 01-339в-2019 Требование Прокуратура Центрального района г. Тольятти	НЕТ	
2	15.04.2019 № 07-29-2019 Требование Прокуратура Центрального района г. Тольятти	НЕТ	
3	27.05.2019 № 389 (Решение о поведении проверки) 28.05.2019 № 07-20-2019 Представление Прокуратура Центрального района г. Тольятти	1. Отсутствие мнемосхемы, средства звукового дублирования, а также надписей, знаков выполненных рельефно-точечным шрифтом Брайля 2. Не установлена информационная мнемосхема (тактильная схема движения)	1. Объяснительная записка руководителя 2. Издан приказ "О дисциплинарном взыскании ответственного лица"
4	04.06.2019 № 21-78-2019 Требование Прокуратура Центрального района г. Тольятти	НЕТ	
5	30.11.2019 № 27-66-2019 Представление Прокуратура Центрального района г. Тольятти	1. Отсутствие на посту охраны металлодетектора 2. Ненадлежащие исполнения своих обязанностей должностными лицами	1. Приказ о дисциплинарном взыскании. 2. Покупка металлодетектора
6	26.11.2019 № 737 (Решение о поведении проверки) Прокуратура Центрального района г. Тольятти 09.12.2019 № 21-77-2019 Требование Прокуратура Центрального района г. Тольятти	1. Не проводился первичный инструктаж на рабочем месте несовершеннолетних работников 2. Не осуществлялось ознакомление с правилами внутреннего трудового распорядка несовершеннолетних работников 3. Два несовершеннолетних работников не проходили инструктаж по антитеррористической защищенности и по пожарной безопасности	1. Оформлены и приняты к исполнению Журнал регистрации первичного инструктажа и Журнал ознакомления правилами внутреннего трудового распорядка для несовершеннолетних работников 2. Издан приказ "О дисциплинарном взыскании ответственного лица" от 12.12.2019 № 102
7	05.12.2019 № 01-1838в-2019 Требование Прокуратура Центрального района г. Тольятти	НЕТ	

В 2019 году предписания об устранении нарушений от органов РОСТЕХНАДЗОР:

№ п/п	Акт реагирования (дата, №)	Выявленные нарушения	Сведения о мерах принятых в ОУ для устранения нарушений
1	Распоряжение от 26.06.2019 № 2927-Р Акт10-675-07-19-56-В от 04.07.2019	НЕТ	

В 2019 году предписания об устранении нарушений от Департамента образования:

№	Акт реагирования	Выявленные нарушения	Сведения о мерах принятых в ОУ для устранения
---	------------------	----------------------	---

п/п	(дата, №.)		ния нарушений
1	Приказ от 10.09.2018 № 280-пк/3.2 «Об организации контроля по приоритетным направлениям развития муниципальной системы образования г.о. Тольятти в 2018-2019 учебном году» АКТ от 04.02.2019 тематической проверки «Организация коррекционно-развивающего сопровождения дошкольников с ОВЗ»	1. В локальных актах допущены ошибки, в том числе несоответствие 2. Выявлены нарушения в договоре об образовании воспитанников. 3. Паспортизацию специализированных кабинетов привести в соответствие с локальными актами	1. Документация, регламентирующая организацию коррекционно-развивающего сопровождения дошкольников с ОВЗ приведена в соответствие с действующим законодательством. 2. Договор об образовании по образовательным программам дошкольного образования приведен в соответствие 3. Проведена внеплановая консультация с воспитателями по планированию воспитательно-образовательной работы с детьми с учетом рекомендаций специалистов Учреждения
2	Приказ от 10.09.2018 № 280-пк/3.2 «Об организации контроля по приоритетным направлениям развития муниципальной системы образования г.о. Тольятти в 2018-2019 учебном году» АКТ от 31.05.2019 тематическая проверка «Создание условий безопасной организации воспитательно-образовательного процесса»	1. Частичные разрушения асфальтового покрытия на территории Учреждения	1. Написано письмо, о включении в программу по замене асфальтового покрытия на территории Учреждения
3	Распоряжение от 31.10.2019 № 9196-р-1 «О проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018 по 30.09.2019» Представление от 16.12.2019 № 15 «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»	1. В соответствии с ФЗ № 403: - ст. 10 не допускать несвоевременного отражения в бух. учете фактов хозяйственной жизни - ст.11 проводить инвент. активов и обязательств перед состав. год. отчетности в порядок и в сроки. 2. Перевести объект основного средства – книги, о счета 2.105.36 на счет 2.101.38 3. формировать годовую, промежуточную отчетность в соотв. с треб. инструкции № 33н в части выделения пророченной кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности в разделе 1 (ф. 0503769) 4. Осуществлять учет готовой продукции на счете 105.37 в соотв. с п. 121 Инструкции № 157н и п.п. 31, 38-43 Инструкции № 174н 5. Учреждению (заказчику) до окончания срока действия договора поставки (п. 4.8 контракта от 14.12.2018 № 08423000018000434 с ООО «АТЛ Плюс») осуществлять свои обязательства, предусмотренные трехсторонним договором от 01.04.2019 № 434/1 на оказание услуг по проведению исследований (испытаний), предоставленных исполнителем заказчиком или плательщиком проб (образцов)	1. Вынесено замечание главному бухгалтеру о строгом соблюдении Учетной политики Учреждения. 2. Перевели объект основного средства – книги, о счета 2.105.36 на счет 2.101.38 3. Годовая отчетность будет формироваться в соответствии с треб. инструкции № 33н в части выделения пророченной кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности в разделе 1 (ф. 0503769) с 01.01.2020 4. Учет готовой продукции на счете 105.37 осуществляется в программе 1:С с 23.12.2019 в соотв. с п. 121 Инструкции № 157н и п.п. 31, 38-43 Инструкции № 174н 5. Учреждение (заказчик) до окончания срока действия договора поставки (контракт от 14.12.2018 № 08423000018000434 с ООО «АТЛ Плюс») осуществляет свои обязательства.

Перечень проблем, выявленных в ходе анализа и предложения по пути их разрешения.

Наличие длительно отсутствующих детей (более 3-х мес.) – отражается на выполнении учреждением общего количества дето-дней и снижении эффективности результатов коррекционной работы. Но это обусловлено медицинскими показаниями, реабилитацией детей-инвалидов в лечебных и реабилитационных учреждениях города.

Руководитель

С.Л.Степанова

Главный бухгалтер

И.С.Карякина

