Принят: Утверждён:

Протокол Приказ № 75 от «29» мая 2015г.

Педагогического совета Заведующий МДОБУ

№ 4 от «29» мая 2015г. «Детский сад №6 «Солнышко»

## \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## /Т.Г.Дуненкова/

Анализ финансовой деятельности

МДОБУ «Детский сад №6 «Солнышко»

2014 – 2015 учебный год.

г. Волхов

**Анализ финансовой деятельности МДОБУ « Детский сад №6**

**« Солнышко» комбинированного вида» г. Волхов**

В 2014-2015 учебном году МДОБУ « Детский сад №6 « Солнышко» комбинированного вида» функционировал бесперебойно.

**Укрепление материально-технической базы учреждения осуществлялось согласно Плана ФХД и Программы развития:**

* + **За счет бюджета Волховского муниципального района;**
  + **За счет доходов от платных образовательных услуг;**
  + **За счет средств областного бюджета Ленинградской области;**

Были проведены следующие работы:

**Капитальный, текущий ремонт**

**За счет бюджета 2014г: ст.225-29593,54 рублей.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Источник | Статья | Поставщик | Сумма | Номер договора | Наименование |
| август | бюджет | 225 | ООО «Сантехсервис» | 1837,00 | Договор № 111 от 22.08.2014 | Замена водосчетчика ХВС |
| январь | бюджет | 225 | ООО «Тест-Санк-Петербург» | 6316,54 | Договор № 178/459 от 30.12.2013г | Поверка весов и комплектов гирь |
| сентябрь | бюджет | 225 | ООО «Электроком» | 21440,00 | Договор № 1274 от 03.11.2014г | Ремонт и подключение технологического оборудования |

**За счет внебюджета 2014г: ст.225-97200,00рублей.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Источник | Статья | Поставщик | Сумма | Номер договора | Наименование |
| июль | внебюджет | 225 | ООО «Колор» | 85000,00 | Договор № 56 от 02.07.2014 | Покрытие полов негорючим линолеумом |
| август | внебюджет | 225 | ООО «Колор | 12200,00 | Договор № 70 от 28.07.2014 | Установка жалюзи в групповых помещениях |

**За счет средств областного бюджета Ленинградской области.**

Субсидия в рамках адресной программы укрепление материально-технической базы дошкольного образования в рамках подпрограммы «Развития дошкольного образования детей Волховского муниципального района» муниципальной программы Волховского муниципального района «Современное образование в Волховском муниципальном районе на 2014-2020годы».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Источник | Статья | Поставщик | Сумма | Номер договора | Наименование |
| июль | бюджет | 225 | ООО «Колор» | 88000,00 | Договор № 58 от 02.07.2014г | Возведение бетонного крыльца с металлическими перилами |

**За счет средств областного бюджета Ленинградской области .**

Субсидия в рамках адресной программы укрепление материально-технической базы дошкольного образования в рамках подпрограммы «Развития дошкольного образования детей Волховского муниципального района» муниципальной программы Волховского муниципального района «Современное образование в Волховском муниципальном районе на 2014-2020годы».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Источник | Статья | Поставщик | Сумма | Номер договора | Наименова-ние |
| июль | бюджет | 310 | ООО «3-Т Групп» | 200000,00 | Контракт№ 0345300024114000009-0157497-01 от 14.07.2014, Договор №67 от 07.07.2014г | Приобретение и установка детского игрового уличного оборудования |

В мае 2014г воспитанники МДОБУ заняли первое место в районной спартакиаде среди воспитанников дошкольных учреждений «Большие гонки для маленьких ребят» за лучший результат была:

**Выделена областная субсидия в сумме 35000 руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| август | бюджет | 340 | ООО «Производственно-комерческая фирма «Альма» | 35000,00 | Договор №  2391 от 20.08.2014г | Поставка спортивного игрового оборудования |

**8. Основные средства**

Приобретено в 2014г:

**За счет внебюджета 92600,00 рублей.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Источник** | **Статья** | **Поставщик** | **Сумма** | **Наименование** |
| Октябрь | Внебюджет | 310 | ООО «Норд-Сервис» | 50000,00 | Жарочный шкаф для пищеблока |
| Октябрь | Внебюджет | 310 | ООО Интерьер | 42600,00 | Мебель для методического кабинета |

**9. Приобретение хозяйственных товаров на сумму 118865,00**

* 1. **За счет бюджета: 489120,34**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Источник финансирования | Статья | Поставщик | Сумма | Наименование |
| Бюджет | 340 | ООО «Альянс» | 39920,00 | Приобретение строительных и хозяйственных материалов |
| Бюджет | 340 | ООО Садко-плюс | 23033,94 | Покупка канцелярских товаров |
| Бюджет | 340 | ООО «Образовательные технологии» | 163399,32 | Покупка детского игрового учебного оборудования |
| Бюджет | 340 | ООО «Неллия» | 178950,18 | Покупка детского игрового учебного оборудования |
| Бюджет | 340 | ООО «Ленинградская база учебно-наглядных пособий» | 82389,00 | Покупка детского игрового учебного оборудования |
| Бюджет | 340 | ООО «Капитал» | 1427,90 | Покупка синтетических моющих средств |

* 1. **За счет внебюджета: 12688,00**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Источник финансирования | Статья | Поставщик | Сумма | Наименование |
| Внебюджет | 340 | ООО «Стиль» | 4965,00 | Приобретение стендов. |
| Внебюджет | 340 | Прибыльский Иван Иванович | 4500,00 | Приобретение песка для песочниц. |
| Внебюджет | 340 | ИП Морозова Т.И. | 3223,00 | Приобретение столовой посуды на пищеблок. |

1. **Исполнение бюджета (в разрезе бюджетов) 2014 год.**

10.1 Утверждено бюджетных ассигнований – 21872,02 тыс . руб. 100% 25

Кассовые расходы составили – 21540,86 тыс. руб: 100%

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Сумма тыс.руб. | % |
| 1 | зарплата | 14214,86 | 66 % |
| 2 | коммунальные услуги | 954,5 | 4,4 % |
| 3 | прочие расходы | 1498,44 | 6,9 % |
| 4 | начисления на з/п | 4873,06 | 22,7 % |
|  | **Итого по бюджету** | **21540,86** | 100 % |

**10.2 Утверждено внебюджетных ассигнований –** 2847,02 тыс . руб.100%

Кассовые расходы составили – 2699,41 тыс. руб: 100%

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Сумма тыс.руб. | % |
| 1 | Заработная плата | 14,5 | 5,3 |
| 2 | Начисления на оплату труда | 3,9 | 1,4 |
| 3 | Питание | 2468,5 | 85,2% |
| 4 | Основные средства | 92,6 | 3,7 % |
| 3 | Прочие расходы | 119,91 | 4,4 % |
|  | **Итого по внебюджету.** | **2699,41** | 100 % |

10.3 Сравнительный анализ бюджетов 2013- 2014 г.г. можно увидеть в таблице: Анализ бюджетов за 2013 и 2014 год

**Кассовые расходы по бюджету:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | 2013 год (сумма тыс.руб.) | 2014 год (сумма тыс.,руб.) | % |
| 1 | зарплата | 9722,0 | 14214,85 | 46% |
| 2 | коммунальные услуги | 769,5 | 954,5 | 24% |
| 3 | прочие расходы | 1638,48 | 1494,5 | 55% |
| 4 | начисления на з/п | 3399,34 | 4877,0 | 44% |
|  | **Итого по бюджету** | **15529,36** | **21540,85** |  |

**График анализа бюджета за 2013г. – 2014г.**

Из графика видно:

1. Заработная плата увеличилась на 46 % в 2014 в связи:

- повышением 01.04.2014г и 01.09.2014г. базового оклада до 7450,00 руб.

- за счет увеличения стимулирующего фонда.

2. Коммунальные услуги в сравнении с 2013г увеличились в связи с:

Увеличение стоимости тарифов на коммунальные услуги. 27

* + Расход электроэнергии незначительно увеличился за счет активного использования нового оборудования (жарочного шкафа, компьютеров, мультимедийного оборудования, телевизоров и DVD – плееров в группах, электрические плиты и кухонное технологическое оборудование).
  + Расход тепловой энергии увеличился из-за низкого температурного графика в осенне – зимний период.

3. Прочие расходы (охранные услуги, техническое обслуживание системы видеонаблюдения, заказ машины на вывоз мусора после сан уборки территории, приобретение программного обеспечения, ремонтные работы, приобретение основных средств, материальных запасов и т.д.) – увеличились за счет повышения тарифов, цен на оборудование.

**Кассовые расходы по внебюджету 2014год :**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | 2013 (сумма тыс., руб.) | 2014(сумма тыс., руб.) | % |
| 1 | питание | 2220,74 | 2468,50 | 11,1 |
| 2 | Заработная плата | 0 | 14,5 | 100 |
| 3 | Начисления на оплату труда | 0 | 3,9 | 100 |
| 4 | Основные средства | 166,27 | 92,6 | -55,6 |
| 5 | Прочие расходы | 26,61 | 119,91 | 51 |
|  | **Итого по внебюджету.** | **2413,62** | **2699,41** |  |

**В сравнение с 2013г кассовые расходы** увеличились за счет

- увеличения стоимости продуктов питания,

- увеличения з/платы и начисления налогов педагогам за проводимые ими дополнительные образовательные услуги

-увеличение прочих расходов - приобретение: канцтоваров, гетерогенного линолеума для приемных помещений, строительные и хозяйственные материалы, установка жалюзи в группах раннего возраста. 28

Кассовые расходы в 2014г на основные средства уменьшились – приобреталось самое необходимое оборудование. (В 2013г были приобретены: оргтехника, мультимедийное оборудование, мебель, кроватки для групп раннего возраста).

**График анализа внебюджета за 2013г. – 2014г.**

**Средняя заработная плата и увеличение зарплаты:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2013** | **2014** | **% роста** |
| По учреждению | 17705,0 | 23116,79 | 31 |
| АУП | 29085,0 | 40058,33 | 38 |
| Педагогический | 23082,0 | 30313,88 | 31 |
| Обслуж. персонал | 10950,0 | 14260,86 | 30 |

Увеличение средней заработной платы по учреждению составило за год 31%.

Происходило увеличение зарплаты из-за:

1.Увеличение базового оклада с 01.04.2014г. (7300,00)

2.Увеличение базового оклада с 01.09.2014г. (7450,00)

3. Увеличение стимулирующего фонда с 01.01.2014г. (на основании приказов Комитета по образованию администрации Волховского муниципального района №3 от 15.01.2014, №41 от 21.04.2014г, №64 от 29.08.2014г, №100 от 19.11.2014г «Об установлении размера стимулирующей части фонда оплаты труда в в дошкольных учреждений,

29

4. С 01.09.2011г. з/пл административного персонала стала зависеть от уровня образования педагогов.

5. В соответствии с решением Совета депутатов Волховского муниципального района от 17.12.2013г № 48 «О районном бюджете Волховского муниципального района Ленинградской области на 2014г», приказом № 15 от 05.02.2014г. Комитета по образованию администрации Волховского муниципального района «Об установление размера персональной надбавки младшим воспитателям (помощникам воспитателей) дошкольных образовательных учреждений и общеобразовательных учреждений с дошкольными группами Волховского муниципального района с 01.01.2014г.» в размере 1100 руб, увеличена заработная плата младшим воспитателям.

6. Заработная плата [обслуживающего](http://yandex.ru/yandsearch?text=%D0%BE%D0%B1%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D1%8E%D1%89%D0%B5%D0%B3%D0%BE%20&lr=10864&msp=1)  персонала увеличилась и за счет стимулирующего фонда (критерии оценивания качества работы).

**11. Кредиторская и дебиторская задолженности.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Задолженность | ед.изм. | 2013г. | 2014г. | 2013-2014,% |
| Кредиторская задолженность | тыс.руб. | 405,09 | 316,93 | 78% |
| В том числе просроченная | тыс.руб. | 0 | 0 | 0 |
| Дебиторская задолженность | тыс.руб. | 184,64 | 265,02 | 144% |
| В том числе нереальная к взысканию | тыс.руб | 0 | 0 | 0 |

Кредиторская задолженности по сравнению с 2013 годом существенно уменьшилась.

Кредиторская задолженность сформировалась по неоплаченным счетам за октябрь-декабрь 2014г в сумме 316,93 тыс. руб.:

- ООО «Волхов - Онлайн» за интернет 0,6 тыс.руб.;

30

-ОАО «Ростелеком» за услуги связи 0,6 тыс.руб.;

- ООО «РКС-энерго» за потребление э/энергии 23,2 тыс.руб.

- МУП «ВОЛХОВСКИЙ ВОДОКАНАЛ» за декабрь 42,5 тыс.руб.,

-ОАО «ЛОТЭК» за тепловую энергию 180,5 тыс.руб.,

-ООО «Дезинфекционная станция» 12,7 тыс.руб.

-ООО ЛОТОС 40,2 тыс.руб.

-ООО «Служба Мониторинга ЛО» 32,4 тыс.руб.

-ООО «ЖКХ» 14,2 тыс.руб.

-ИП Золотов Д.В. 3,9 тыс.руб.

-ООО Фортис-М 26,0 тыс.руб.

-ООО Информ-Сервис 8,3 тыс.руб.

-ИПБОТСП 8,0 тыс.руб.

-ООО Фортис 15,0 тыс.руб.

**В настоящее время вся кредиторская задолженность погашена полностью.**

Образовалась дебиторская задолженность в сумме 265,02 тыс.руб., в связи с выдачей квитанций по родительской плате за текущий месяц в полном плановом объеме:

Родительская переплата составила 235,22 тыс.руб.

Доп. услуги переплата составила 29,8 тыс.руб.

1. **Анализ расходов по коммунальным услугам.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 2013год | 2014год |
| факт | факт |
| Водопотребление м3 | 2649,00 | 2797 |
| Водоотведение м3 | 2649,00 | 2797 |
| Электроэнергия квтч | 50176,00 | 51584 |
| Отопление г/кал | 421,00 | 467,21 |

**Фактические расходы на коммунальные услуги** по сравнению с предыдущим годом увеличилось на 5,5 %.

Фактическое водопотребление увеличилось на 148 м.куб в 2014 г за счет стирки постельного белья для групп раннего возраста (привоз из прачечной ООО «Лотос» чистого белья производиться один раз в неделю, что недостаточно), активного проведения закаливающих процедур в летний оздоровительный период (мытье ног),большой объем ремонтных работ при подготовке к новому учебному году.

Расход электроэнергии по отношению к 2013 г, увеличился на 2,8% за счет активного использования нового оборудования (жарочного шкафа, компьютеров, мультимедийного оборудования, телевизоров и DVD – плееров в группах), использование электрических плит и кухонного технологического оборудования.

Расход тепловой энергии увеличился за счет увеличения подачи тепловой энергии на отоплении (низкие температуры наружного воздуха в осенне – зимний период).

**13. Использование имущества**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ед.изм. | 2013г. | 2014г. | 2014/2013,% |
| Общая балансовая (остаточная) стоимость недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении на конец года | тыс.руб. | 7123,73/ 1064,60 | 7123,73/ 922,13 | 87% |
| Общая балансовая (остаточная) стоимость движимого имущества, находящегося в оперативном управлении и переданного в аренду или в безвозмездное пользование | тыс.руб. | 0 | 0 | 0/  0 |
| Общая балансовая (остаточная) стоимость движимого имущества, находящегося в оперативном управлении на конец года | тыс.руб. | 1409,00/ 1041,02 | 1409,00/ 952,0 | 91% |
| Общая площадь объектов недвижимого имущества. Находящегося у учреждения на праве оперативного управления на конец года | Тыс.кв.м | 1,7 | 1,7 | 100% |
| Общая площадь объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения на оперативном управлении и переданного в аренду или безвозмездное пользование на конец года | Тыс.кв.м | 0,023 | 0,023 | 100% |
| Количество объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления на конец года | Ед. | 1 | 1 | 100% |
| Общая балансовая (остаточная) стоимость особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении бюджетного учреждения | тыс.руб. | 701,60/ 238,20 | 701,60/ 238,20 | 100 % |

Имущество находится в оперативном управлении согласно договора № 2266 от 12.07.2010г. Используется по назначению, в соответствии с лицензией. В 2015г в особо ценное добавлено видеонаблюдение на сумму 90000 руб.

Здание построено в 1967 году. На сегодняшний момент амортизация здания составляет 90%.

**14. Доходы, полученные за счет внебюджетных источников и их использование.**

Общая сумма по внебюджету**:  *2693800,00*** руб.

Родительская плата в сумме: 2450200,00 рублей (оплата поставщикам за продукты питания: ООО «Торговые Системы», ООО «Рассветторг», ИП Карачурина В.А., ОАО «ЖТК»,ООО «Невская дистрибьюторская компания» ).

**Платные услуги ( получен доход на сумму 243600 руб.)**

В 2013г -170200 руб, что связано с посещением одним ребенком одной услуги. В 2014г один ребенок посещал несколько дополнительных услуг, за счет чего и произошло увеличение полученного дохода и уменьшение количества воспитанников. Сокращение подгрупп по дополнительным образовательным услугам связано с уходом в декретный отпуск двух педагогов.

По Решению Совета депутатов Волховского муниципального района Ленинградской области от 27 июня 2012 года № 41 в ДОУ разрешено проводить дополнительные платные образовательные услуги и утверждены тарифы на эти услуги. 33

Общее количество детей, посещающих дополнительные платные образовательные услуги.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | 2013 год -173 чел | 2014 год -142 чел |
| 1 | «Богатыри» «Спортишка» | 13 чел. | 18 чел. |
| 2 | «Мнемотехника» | 25 чел. | 24 чел. |
| 3 | «Подготовка к школе» | 31 чел. | 0 чел. |
| 4 | «Школа доверия» | 8 чел. | 12 чел. |
| 5 | «Английский язык» | 24 чел | 14 чел. |
| 6 | «Маленькие исследователи» | 30 чел. | 36 чел. |
| 7 | «Сотворец» | 14 чел. | 11 чел. |
| 8 | «Очумелые ручки» | 28 чел. | 27 чел. |

**15**. **Спонсорская помощь учреждению: (**ООО «Эликс», ООО «Марс», родители воспитанников, ООО «Торговые системы», ООО «Метахим», ООО «Колор»).

В 2013 году спонсорская помощь оказана на общую сумму 179382,69

В 2014 году спонсорская помощь оказана на общую сумму 286868,00

Увлечение спонсорской помощи в 2014г на 60% по отношению к 2013г.

**Учреждение активно и стабильно работает со спонсорами и родителями.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Приобретено | Сумма |
| 1 | Хозяйственные товары и строительные материалы | 74895,72 |
| 2 | Игрушки, игры | 26334,80 |
| 3 | Канцтовары | 9703,75 |
| 4 | Фото услуги | 951,00 |
| 5 | Литература по охране труда и техники безопасности | 3425,00 |
| 6 | Методические пособия и литература | 20807,60 |
| 7 | Посуда | 266,30 |
| 8 | Стенды | 20213,00 |
| 9 | Стол для рисования на стекле | 2810,00 |
| 10 | Шторы, карнизы | 19220,00 |
| 11 | Земля для подсыпки клумб | 4000,00 |
| 12 | Медикаменты, аскорбиновая кислота | 3621,40 |
| 13 | Угощения для воспитанников | 12619,43 |
| 14 | Установка дверей межкомнатных для групп | 88000,00 |
|  | **ИТОГО:** | 286868,00 |

**16. Муниципальный заказ.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ед.изм. | 2013 | 2014 | % |
| Количество проведенных процедур при проведении муниципального заказа | ед. | 8 | 16 | 200% |
| Количество проведенных процедур по питанию на дошкольное образование | ед. | 7 | 14 | 200% |
| Расходы по питанию на дошкольное образование (дошкольные группы) | тыс.руб. | 2231,10 | 2736,00 | 123% |
| Общая сумма на которую были объявлены торги и проведен запрос котировок (начальная/максимальная цена) | тыс.руб. | 2542,00 | 3547,58 | 140% |
| Общая стоимость заключенных контрактов по результатам проведенных процедур (аукционов, конкурсов, котировок) | тыс.руб. | 2092,42 | 2659,18 | 127% |
| Доля стоимости заказов, объявленных для субъектов малого предпринимательства, от общей стоимости размещенных в соответствии с перечнем товаров, работ, услуг, установленным Правительством РФ (ст.15 94-ФЗ) | **%** | **15** | 32 | 213% |

В своей деятельности по муниципальным заказам МДОБУ руководствуется Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», регулирующими отношения, связанные с размещением заказов, нормативно - правовыми актами органов местного самоуправления.

В учреждении создана котировочная комиссия, разработано Положение о котировочной комиссии. Нарушений в действиях комиссии отмечено не было. Соблюдается основной принцип: гласности и прозрачности в работе Комиссии и в то же время обеспечивается конфиденциальность информации, содержащейся в заявках участников размещения заказов.

Проведено 16 процедур: общая начальная(максимальная цена), на которую были проведены конкурентные способы определения поставщиков(открытые конкурсы с ограниченным участием, электронные аукционы)- 3547,58 тыс.рублей. Общая стоимость заключенных договоров по результатам проведенных процедур составила 2659,18 тыс. руб.

В 2014 году доля стоимости заказов, объявленных для субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций от совокупного годового объема закупок составила 32 %.

Заведующая МДОБУ: Т.Г. Дуненкова