

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
кафедра «Финансы и кредит»

направление 38.03.01 «Экономика»  
профиль «Финансы и кредит»

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему «Совершенствование финансового планирования на предприятии (на  
примере МАДОУ д/с «Алёнка»)»

Студент	К.А. Зверева _____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Руководитель	Ю.А. Анисимова _____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Консультанты	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой д.э.н., доцент, профессор А. А. Курилова \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

## Аннотация

Тема: «Совершенствование финансового планирования на предприятии и (на примере МАДОУ д/с «Алёнка»)»

Бакалаврская работа: 71 с., 14 рис., 14 табл., приложения, 61 источник литературы.

Ключевые слова: планирование, бюджетирование, прогнозирование, финансовая деятельность, финансовое планирование

Объект исследования: МАДОУ д/с «Алёнка»

Цель работы: выработка путей повышения эффективности финансового планирования и прогнозирования в бюджетном учреждении.

В бакалаврской работе проводится анализ совершенствования финансового планирования на предприятии (на примере МАДОУ д/с «Алёнка»)

Усовершенствован метод финансового планирования в бюджетном учреждении на примере МАДОУ д/с «Алёнка».

Структура исследования включает в себя введение, три главы, заключение и список использованной литературы.

## Содержание

Введение .....	4
1 Теоретические аспекты финансового планирования и прогнозирования деятельности учреждения .....	7
1.1 Сущность, цели и задачи планирования и прогнозирования финансовой деятельности учреждения .....	7
1.2 Методы финансового планирования и бюджетирования деятельности учреждения .....	16
1.3 Виды планирования отдельных финансовых потоков .....	18
2 Анализ системы финансового планирования и прогнозирования в МАДОУ д/с «Алёнка» .....	23
2.1 Организационно-экономическая характеристика учреждения .....	23
2.2 Анализ финансового состояния МАДОУ д/с «Алёнка» .....	28
2.3 Анализ сметы доходов и расходов МАДОУ д/с «Алёнка» .....	37
2.4 Анализ исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности .....	45
3 Рекомендации и предложения по совершенствованию финансового планирования и прогнозирования в учреждении .....	48
3.1 Основные недостатки финансового планирования в учреждении МАДОУ д/с «Алёнка» .....	48
3.2 Основные направления совершенствования системы планирования финансовой деятельности в учреждении .....	52
Заключение .....	60
Список использованной литературы .....	62
Приложения .....	66

## Введение

Актуальность выбранной темы исследования заключается в том, что для успешного ведения хозяйственной деятельности учреждения необходимо постоянное совершенствование системы ее финансового планирования. Работниками бюджетного сектора вносится значительный вклад в обеспечение необходимого уровня конкурентоспособности страны, поскольку они оказывают населению социально значимые услуги в области образования, здравоохранения и др. Именно поэтому большое значение имеет система финансового планирования учреждений бюджетной сферы, которая позволяет им координировать свою экономическую деятельность.

Бюджетные учреждения являются некоммерческими организациями. Принципы осуществления финансового планирования некоммерческих организаций зависят от специфики организации их финансовых ресурсов, которая определяется в основном организационно-правовой формой некоммерческой организации и видом деятельности, который она осуществляет.

Деятельность некоммерческих организаций связана с предоставлением общественных благ различным экономическим субъектам, удовлетворением широкого спектра их потребностей в этих благах. Организация финансов некоммерческих организаций во многом определяется специфическими признаками предоставляемых ими общественных благ.

Отсутствие унифицированной модели системы финансового планирования, закреплённой в законодательных актах, наличие ряда дискуссионных вопросов в теории финансового планирования и бюджетирования приводят к возникновению проблем в области организации финансового планирования, решение которых позволит максимизировать преимущества данной технологии в организациях бюджетной сферы.

Все вышеизложенное в комплексе определило выбор данной темы исследования.

Объектом данного исследования является муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Алёнка».

Предметом исследования являются методы планирования и прогнозирования финансовой деятельности, применяемые в учреждении.

Целью данного исследования является выработка путей повышения эффективности финансового планирования и прогнозирования в бюджетном учреждении.

В соответствии с поставленной целью в работе последовательно решены следующие задачи:

- определить сущность, цели и задачи планирования финансовой деятельности учреждения;
- сформулировать методы финансового планирования и бюджетирования деятельности;
- представить организационно-экономическую характеристику учреждения;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- проанализировать организацию системы планирования и прогнозирования в МАДОУ д/с «Алёнка»;
- выработать пути повышения эффективности финансового планирования и прогнозирования в МАДОУ д/с «Алёнка».

Теоретико-методологическую основу исследования составляют нормативные акты Российской Федерации, труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов и специалистов-практиков в области финансового планирования, бюджетирования, сбалансированной системы показателей, индикативного финансового планирования, финансовой диагностики.

Информационную базу исследования составляют материалы периодических изданий, научно-практических конференций, монографий, ресурсы сети Интернет.

Исследование, проведенное в работе, базируется на применении методов анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнительного анализа.

Хронологический период исследования по рассматриваемой теме определен как период с 2014 по 2016 гг.

Структура исследования включает в себя введение, три главы, заключение и список использованной литературы.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, формулируются цель и задачи исследования, указывается объект и предмет исследования.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты финансового планирования и прогнозирования деятельности учреждения.

Во второй главе проведен анализ системы финансового планирования в МАДОУ д/с «Алёнка».

В третьей главе даны рекомендации и предложения по совершенствованию финансового планирования и прогнозирования в МАДОУ д/с «Алёнка».

Заключение содержит основные выводы и предложения, направленные на совершенствование финансового планирования и прогнозирования в МАДОУ д/с «Алёнка».

# 1 Теоретические аспекты финансового планирования и прогнозирования деятельности учреждения

## 1.1 Сущность, цели и задачи планирования и прогнозирования финансовой деятельности учреждения

Под финансовым планированием можно рассматривать процесс, связанный с разработкой финансовых планов, которые должны способствовать обеспечению учреждения дошкольного образования всеми необходимыми финансовыми ресурсами. Данный процесс должен способствовать росту эффективности деятельности в предстоящем периоде. Финансовое планирование рассматривается как неотъемлемая часть любого учреждения, но при процедуре финансового планирования, подходы к системе планирования, реестр формируемых документов, а также структура планируемых доходов и расходов рассматриваются исходя из сферы деятельности и формы собственности субъекта [34, с. 23].

В настоящее время около половины учреждений России система планирования является неэффективной, это обусловлено тем, что отклонения фактических результатов от запланированных результатов очень часто выше 20–30 %. Данная тенденция является серьезной проблемой, так как финансовый план учреждения - это основа принятия оперативных управленческих решений [28, с. 30].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что планирование в коммерческом производственном секторе идет «от доходов», а для некоммерческих организаций сферы дошкольного образования – наоборот, «от расходов».

Планирование в сфере дошкольного образования начинается с того, что рассчитывается потребность услуг, оказываемых учреждением. Следующим этапом является расчет затрат, связанных с оказанием заданного количества услуг и итогом является определение необходимой суммы субсидирования с учетом возможного дохода от предпринимательской деятельности [33, с. 12].

В процессе проведенных преобразований в Российской Федерации появились три типа государственных или муниципальных учреждений - казенное, бюджетное и автономное. Организационно-правовая форма всех трех учреждений остается единой - государственное или муниципальное учреждение.

В современных условиях важнейшее значение имеют разработка и закрепление в законодательстве Российской Федерации базовых начал, лежащих в основе правового регулирования финансирования бюджетных, казенных и автономных учреждений.

Принципы финансирования государственных (муниципальных) учреждений можно подразделить на базовые и специальные.

К общим принципам необходимо отнести следующие.

Принцип законности, который заключается в необходимости строгого соблюдения требований законов и основанных на них предписаний и иных актов всеми образовательными учреждениями, оказывающими услуги в сфере среднего профессионального и высшего профессионального образования.

Принцип федерализма, который подразумевает, что формирование расходов всех уровней бюджетов базируется на разграничении полномочий различных уровней управления государством.

Принцип приоритетности муниципальных публичных расходов.

Содержание данного принципа выражено в том, что бюджетные средства в виде ассигнований и лимитов бюджетных обязательств получают только от распорядителя бюджетных средств. Следует уточнить, что главные распорядители не могут участвовать в распределении бюджетных средств не включенным в перечень участникам. Таким образом, обеспечивается прозрачность и учет подведомственных расходов бюджетов, а также исключается дублирование полномочий. Обращая внимание на правовые основы возникновения расходных обязательств, формируется бюджетное законодательство [1].

Принцип единства кассы. Данный принцип заключается в том, что процедура осуществления кассовых выплат за счет средств бюджета состоит в передаче органом Казначейства в учреждение банка сумм платежей со счета Казначейства с отражением операций на лицевом счете соответствующего получателя средств.

Принцип планирования финансовой деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений. Финансовое планирование - это система научно обоснованных мероприятий по определению источников образования, критериев распределения средств и направлений использования финансовых ресурсов [23, с. 15].

Финансовые планы муниципальных учреждений составляются с целью определения объема финансовых ресурсов и направлений их использования в рамках осуществления уставной деятельности по предоставлению социально-культурных, научных, образовательных и иных услуг.

Порядок финансирования расходов учреждений следует определять как финансовое обеспечение деятельности, направленное на выполнение определенного муниципального задания.

Бюджетные ассигнования выделяются на конкретные, количественно измеримые задачи по оказанию государственных услуг или проведению работ. Обеспечение выполнения функций учреждений рассматривается как компонент комплекса мероприятий по оказанию услуг и проведению работ.

Таким образом, роль муниципальных заданий состоит в обеспечении соответствия показателей затрат финансовых средств на оказание государственных услуг либо выполнение работ и результатов соответствующей деятельности [33, с. 12].

Исходя из правовой основы финансового обеспечения муниципальных услуг, закрепленных в БК РФ, следует, что механизм финансирования есть поэтапный процесс, включающий процедуру формирования государственного задания на оказание муниципальных услуг и процесса непосредственного финансового обеспечения выполнения услуг.

В соответствии с Постановлением № 640 [4] этап формирования государственного задания на оказание услуг характеризуется тем, что государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности федерального государственного учреждения с учетом потребностей в соответствующих услугах, динамики количества потребителей услуг, уровня удовлетворенности существующими объемами и качеством услуг. При этом учитываются показатели выполнения федеральным государственным учреждением государственного задания по итогам отчетного финансового года.

Важнейшим элементом механизма финансирования услуг является то, что законодатель в п. 3 Постановления № 640 закрепил показатели формирования государственного задания, включающие следующее: качество и объем государственной услуги; категории получателей соответствующих услуг; предельные цены и порядок их установления. Данные показатели являются обоснованием расчетов затрат на выполнение государственных услуг, поскольку их финансирование предполагает необходимость определения нормативов затрат на оказание единицы конкретной услуги. Очевидно, что любое финансирование предполагает определение конкретных единиц и расчетов, являющихся основанием выделения конкретных денежных сумм. Так называемая единица расчета должна быть обоснованной и иметь правовую основу. Кроме того, указанные показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением (ст. 69.2 БК РФ). Необходимо заметить, что отдельные показатели, закрепленные в БК РФ, не нашли отражения в Постановлении № 640. Так, ст. 69.2 закрепляет, что государственное (муниципальное) задание должно содержать порядок

контроля за исполнением государственного (муниципального) задания и условия, порядок его досрочного прекращения. Данное положение так же, как нормы о требовании к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания и о необходимости включения в задание порядка оказания соответствующих услуг, не закреплено в Постановлении № 640.

Кроме того, представляется неверным и неэффективным использовать при составлении проектов бюджетов прошлогодние показатели и цены для определения стоимости конкретной услуги в новом году, цены, не учитывающие инфляцию или реальный рост цен. Данное положение необходимо учитывать и при расчетах затрат на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги, когда цены на коммунальные услуги, транспортные расходы, услуги связи, используемые государственными учреждениями, не могут быть «замороженными» специально для указанных учреждений и должны соответствовать реальным рыночным ценам.

Следующим этапом финансирования государственных услуг является финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Данный этап включает процедуру расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания.

В свою очередь, в затратах на оказание услуги законодатель также закрепил две категории затрат по степени участия государственных учреждений в процессе предоставления услуг: затраты на оказание собственно услуги и затраты на общехозяйственные расходы государственных учреждений.

При тщательном анализе положений, закрепленных в ст. 69.2 БК РФ, выясняется, что установление нормативов на выполнение работ носит добровольный характер, на что обращает внимание Министерство финансов России в своем письме: «...стоимость работ, как правило, рассчитывается индивидуально. В связи с этим определение нормативных затрат для работ до 2017 года не является обязательным: в соответствии с абзацем третьим пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации при

определении объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания нормативные затраты на выполнение работ применяются по решению органа государственной власти (органа местного самоуправления), осуществляющего в соответствии с законодательством Российской Федерации функции и полномочия учредителя государственных (муниципальных) учреждений». Субъекты РФ и муниципальные образования должны самостоятельно сделать выбор и отразить это решение в собственных порядках финансового обеспечения выполнения задания [1].

Финансовое обеспечение муниципальных услуг представляет собой поэтапный процесс, включающий следующие процедуры:

- 1) формирование задания на оказание государственных (муниципальных) услуг;
- 2) финансовое обеспечение выполнения задания на оказание государственных (муниципальных) услуг;
- 3) отчет об исполнении задания на оказание государственных (муниципальных) услуг;
- 4) контроль за адресным и целевым использованием бюджетных средств, направленных на финансирование муниципальных услуг.

Согласно разъяснениям, представленным в Письме Минфина России от 22.04.2016 № 02-01-10/23398, при формировании финансово-хозяйственного плана бюджетного или автономного учреждения следует учитывать, что в порядке составления плана ФХД, устанавливаемом органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения в соответствии с п. 2 Требований, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (ред. от 24.09.2015), возможно предусмотреть особенности отражения в плане ФХД поступлений средств субсидии на выполнение государственного задания, планируемых к

учету обособленными подразделениями, а также выплат учреждения, осуществляемых обособленными подразделениями, путем дополнения таблицы 2 плана ФХД иными строками, детализирующими указанные поступления и выплаты учреждения. В дополнительных строках указанной таблицы можно детализировать субсидии на выполнение госзадания, которые планируются к учету обособленными подразделениями, и осуществляемые ими выплаты.

В плане ФХД расчеты между учреждением и его обособленным подразделением отражаются с применением аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов по аналогии с кодами КОСГУ. Используются статьи 510 «Поступление на счета бюджетов» и 610 «Выбытие со счетов бюджетов».

Реформа, которая направлена на повышение эффективности использования бюджетных средств, способствовала изменению порядка финансирования образовательных учреждений [19, с. 18].

В связи с этим произошел ряд изменений, коснувшихся структуры системы образования в целом, а так же отдельных ее элементов, в том числе и учреждений дошкольного образования. До проведения реформы затраты учреждений считались исходя из статей калькуляции (формировалась бюджетная смета), на которые выделялось ассигнование из бюджета. После проведения реформы расходы финансируются из бюджета, если они связаны с оказанием услуги (в настоящее время происходит планирование количества услуг и их стоимость). В настоящее время главным вопросом является определение стоимости услуги.

Для дошкольных образовательных учреждений (ДОУ) эти затраты разделяются на две группы:

– затраты, связанные с оказанием услуг по временному пребыванию детей в саду (в том числе образовательные услуги, которые рассматриваются отдельно), затраты, связанные с содержанием помещения (имущества) ДОУ.

Процесс планирования не гарантирует избавление от проблем. Однако осознанный и продуманный план дает возможность руководителям принимать своевременные управленческие решения. Планирование дает учреждению дошкольного образования преимущества.

В ходе финансового планирования складываются следующие финансовые отношения учреждений:

- с бюджетной системой по поводу получения финансирования и его использования. Это важная часть отношений, так как многие учреждения дошкольного образования зависят от бюджетного финансирования, являясь для них практически единственным источником получения денежных ресурсов;

- с экономическими субъектами – партнерами НКО по поводу оплаты предоставленных услуг как источника доходов некоммерческих учреждений;

- с работниками, в части: оплаты труда, экономического стимулирования и материальной помощи;

- с вышестоящими структурами по поводу централизации финансовых ресурсов и получения средств [33, с. 12].

Финансы учреждений являются процессом, в рамках которого происходит распределение общественного продукта при помощи содействия всех институциональных секторов. С одной стороны, они основываются на перераспределении ресурсов коммерческих хозяйствующих субъектов реального сектора, в рамках которого продукт создается. В этом процессе участвует государственный сектор через бюджетное финансирование.

Под финансовыми ресурсами учреждения рассматривается совокупность денежных доходов и поступлений, которые применяются для обеспечения текущей деятельности дошкольного образовательного учреждений и его развития.

Рассмотрим особенности, которые связаны с процессом финансового планирования в некоммерческих организациях сферы образования, в

частности дошкольных образовательных учреждениях, как бюджетных, так и частных. Под некоммерческой организацией в соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях», рассматривают организацию, которая не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между участниками [22, с. 21].

Под частными учреждениями рассматриваются некоммерческие организации, которые созданы собственником (гражданином или юридическим лицом) для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

Под государственными, муниципальными учреждениями рассматриваются учреждения, которые создаются Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями.

Под дошкольной образовательной организацией рассматривают образовательную организацию, которая осуществляет в качестве основной цели своей деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми (п. 2 ст. 23 ФЗ «Об образовании») [3].

На основании выше изложенного можно сделать вывод, что планирование является важной функцией системы управления, которая связана с определением целей, результатов деятельности, путей и ресурсов, необходимых для выполнения заявленных задач.

Под финансовым планированием рассматривают систему планирования расходов и доходов учреждения. Структура и состав доходов зависит, прежде всего, от формы некоммерческой организации (ЧДОУ, МДОБУ и т.д.), назначения расходов равны для всех форм некоммерческих организаций в системе дошкольного образования (ЧДОУ или МДОБУ) и определены сферой деятельности. Независимо от формы некоммерческой организации, все ДОУ принимают субсидии из бюджета. Осуществляется система финансового планирования путем составления установленной

плановой документации. Для МДОБУ – это план финансово-хозяйственной деятельности и государственное задание, а для ЧДОУ – это отчет о целевом использовании полученных денежных средств и бюджет расходов и доходов на содержание детского сада.

## 1.2 Методы финансового планирования и бюджетирования деятельности учреждения

Для российской экономики финансового планирования и бюджетирования в дошкольных образовательных учреждениях является перспективным направлением. Так как сформированные стратегические планы являются основополагающими документами в рамках принятия управленческих решений. Это дает возможность определять тенденцию развития дошкольного образовательного учреждения, возможность стабильного присутствия на целевом рынке образовательных услуг [15, с. 41].

Одной из важных составляющей планово-аналитической работы учреждений всех без исключения сфер экономической деятельности является планирование за счет разработки постоянных финансовых планов - бюджетов. Бюджетирование способствует сокращению нерационального использования финансовых средств учреждений путем своевременного планирования финансовых потоков и контролю над их реализацией.

А. Файолам в своем основном труде «Общая и промышленная администрация» (1923) сформировал общие принципы планирования: единство, непрерывность, гибкость, точность, необходимость. Позднее Р. Акофф дополнил данный перечень ещё одним ключевым принципом планирования – принцип участия. Общие принципы планирования (они же используются и в стратегическом планировании) остались прежними, и их можно представить в виде схемы на рис. 1.

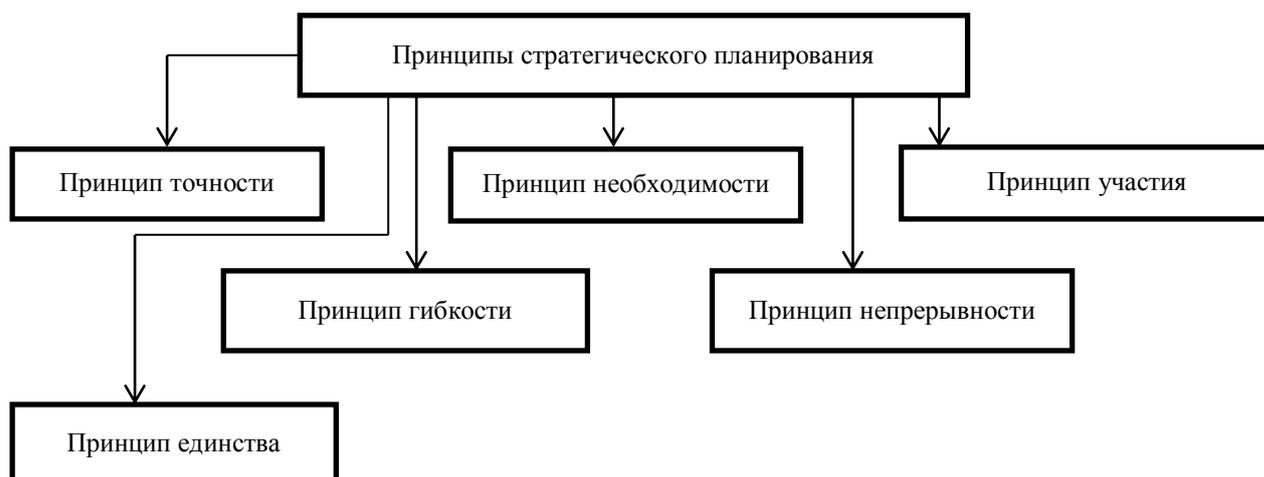


Рисунок 1 - Принципы стратегического планирования

Кроме того, Р. Акоффом выделены четыре подхода к планированию, которые зависят от того, куда ориентированы основные идеи планирования: в прошлое, настоящее или будущее.

Под реактивным подходом рассматривается план, который ориентирован на прошлое, в основе закладывается предположение, что прошлые тенденции будут сохраняться.

Выше приведенные два подхода к системе планирования очень часто применяются на многих государственных и муниципальных учреждениях. Однако все чаще, только созданные учреждения применяют прочие подходы к системе планирования.

Обеспечение устойчивого положения учреждения на рынке образовательных услуг в большой степени зависит от наличия эффективной системы управления. При этом стратегия учреждения вырабатывается исходя из прогнозов состояния рынка образовательных услуг, анализа сильных и слабых его сторон. Реализация данной стратегии учреждением в большой степени зависит от организованного в учреждении дошкольного образования механизма бюджетирования [25, с. 277].

У каждого учреждения в сфере образования, которое хотело бы преуспеть в конкурентной борьбе, должен быть определен план стратегического развития. Инструментом является бюджетирование.

Бюджетирование – это создание детального перечня статей доходов и расходов на будущий период, включая элементы себестоимости и операционных расходов, которые планируются на этот период.

К основным задачам бюджетирования относятся:

- контроль финансовых ресурсов учреждения, а также выработка методик стимулирования сотрудников на основании выполнения статей бюджета;
- анализ прибыльности по направлениям деятельности;
- анализ доходов и расходов;
- составление инвестиционного бюджета с учетом возможных рисков [19, с. 20].

Целью бюджетирования является повышение эффективности деятельности учреждения путем усилий всех его сегментов.

Итак, следует отметить, что эффективная с экономической точки зрения деятельность учреждения возможна в том случае, когда она имеет четко определенные параметры затрат и результатов. И процессом определения данных параметров выступает процесс бюджетирования. В основе системы внутрифирменного планирования заложен учет и контроль над исполнением заранее заданных параметров расходов и прибылей. Бюджетирование всегда является основой для оценки выполнения плана центрами ответственности и осуществляется с помощью финансовых инструментов, называемых бюджетами.

### 1.3. Виды планирования отдельных финансовых потоков

Финансовое планирование способствует обеспечению муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждений нужными ресурсами для их деятельности:

- выбора вариантов эффективного вложения капитала;
- выявления внутрихозяйственных резервов роста прибыли за счет экономного использования денежных средств.

Оно организует контроль над финансовым состоянием, платежеспособностью и ликвидностью учреждения [28, с. 28].

В долгосрочном плане необходимо заботиться о сохранении финансового равновесия, заключающегося в согласовании потребности в капитале (инвестиции) и покрытие этой потребности (финансирование). Это структурное финансовое равновесие.

В краткосрочном периоде финансовое равновесие достигается через текущее согласование поступлений (доходов) и выплат (расходов) и тем самым гарантируется ситуативная ликвидность. С помощью финансового планирования можно также контролировать ситуацию с платежами (избыток или дефицит платежных средств) и обеспечивать необходимую величину ликвидных резервов [29, с. 15].

Таким образом, прогнозы ликвидности, представляющие будущую ситуацию с платежами, являются, с одной стороны, средством обеспечения долгосрочных и краткосрочных управленческих решений и оценивают их влияние на дальнейшее развитие учреждения, а с другой стороны, позволяют принять эффективные управленческие решения.

Что касается управленческого аспекта, то в зависимости от того, обеспечением каких управленческих решений являются прогнозы ликвидности, различают краткосрочное и долгосрочное финансовое планирование.

Кроме того, утверждение о приоритетном значении финансового планирования может быть подтверждено, если изучить динамику процесса управления учреждением.

Финансовая стратегия учреждения нужна чтоб выбрать и обосновать вариант наиболее эффективного размещения финансовых ресурсов.

Тактическое или текущее финансовое управление конкретизирует финансовую стратегию с помощью построения системы планов учреждения (его бюджетов), разработки вариантов их ресурсного обеспечения.

Если рассматривать динамику управленческого процесса, то количество и структура ресурсов будет неодинакова: на стратегическом уровне наибольшая доля ресурсов учреждения приходится на финансовые ресурсы, а на тактическом уровне наибольший удельный вес имеют материальные и трудовые ресурсы учреждения.

Таким образом, можно сделать выводы, о том, что:

– во-первых, с точки зрения стратегии и тактики развития учреждения управление его финансовым состоянием является приоритетным, так как обеспечивает возможности для его функционирования и перспективы дальнейшего развития;

– во-вторых, финансовые ресурсы являются связующим звеном между учетом и управлением.

Рассмотрим подробнее долгосрочное и краткосрочное финансовое планирование.

Здесь желательно структурно (то есть долгосрочно) согласовывать финансовые процессы по критерию ликвидности и рентабельности.

При управлении ситуативной ликвидностью речь идет о непрерывных и точно согласованных по дням процессах платежей. Для согласования платежей по величине и времени их наступления разрабатывают политику ликвидности. Применяемые меры по сглаживанию дефицита ликвидности в значительной степени зависят от вида дефицита.

Для скрытого (финансовый план показывает излишек, а прогноз на перспективу показывает ухудшение ликвидности) финансового дефицита используют ликвидные резервы.

Выравнивание открытого и временного (возникает в определенные периоды времени и проявляется открыто) дефицита финансовых средств проводят путем ускорения запланированных поступлений и отсрочке запланированных выплат.

При структурном финансовом дефиците необходимо проведение мер по рационализации и усилению маркетинговых мероприятий.

Таким образом, несмотря на приоритетное и решающее значение и краткосрочное и долгосрочное финансовое планирование, их содержание и задачи имеют как общие черты, так и различия.

Общие черты содержания и задач краткосрочного и долгосрочного финансового планирования определяются ролью финансового планирования, его содержанием и задачами в целом.

Но задачи долгосрочного финансового планирования заключаются в поиске наилучших путей оснащения учреждения капиталом, а краткосрочного в поиске наилучших путей обеспечения учреждения денежными средствами.

Таким образом, как показал проведенный анализ первой главы работы, установлено, что финансовое планирование необходимо для финансового обеспечения хозяйственной деятельности учреждений и служит основополагающим базисом для принятия связанных с финансовым обеспечением эффективных управленческих решений.

О значимости финансового планирования учреждения свидетельствует тот факт, что от эффективного управления финансовой деятельностью учреждения зависит обеспечение его ресурсами в целом, так как скорейших переход финансовых ресурсов в форму основных и оборотных средств и обратно в финансовые ресурсы определяет наилучшие возможности эффективного использования экономического потенциала учреждения.

Финансовые ресурсы муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения наиболее быстро переходят в любой другой вид ресурсов. Поэтому чем большим объемом финансовых ресурсов располагает учреждения, тем более мобильным оно является к воздействию факторов внешней среды. Отсюда вывод о первостепенной важности финансового планирования в учреждениях.

Таким образом, определено, что осуществление финансирования бюджетных учреждений в системе образования состоит в предоставлении им денежных средств бюджета на текущее содержание. Затраты на образование

каждый год предусматривают в бюджетах как на федеральном уровне, так и на уровне субъектов Федерации, а также в местных бюджетах. Особенно существенным для оценки рассматриваемых объемов расходов на образование заключается в переходе к планированию затрат не на основе заявленных потребностей учреждения, а основываясь на реальных возможностях бюджета. Главная нагрузка по проведению комплекса мероприятий в области образования и финансированию образовательных учреждений попадает на субъекты Федерации. В соответствующем финансовом году бюджет субъекта Федерации обязан обеспечить деятельность учреждений образования, исполнение государственных целевых мероприятий и программ. Каждым субъектом Федерации самостоятельно реализовывается система формирования расходов бюджета на образование.

## 2 Анализ системы финансового планирования и прогнозирования в МАДОУ д/с «Алёнка»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика учреждения

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Алёнка» зарегистрировано 27.01.2014 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №17 по Московской области.

Адрес МАДОУ д/с «Алёнка»: 140055, область Московская, Котельники, проезд 3-й покровский, д. 5

Тип учреждения – муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение.

Основным видом деятельности ДООУ является дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию).

Здания детского сада построены по типовому проекту и рассчитаны на 150 мест.

Среднесписочная численность - 160 детей (рисунок 2). В МАДОУ д/с «Алёнка» функционируют 5 групп:

- 1 группа для детей с 3 до 4 лет (младшая группа №1 «Крепыши»),
- 2 группа для детей с 4 до 5 лет (средняя группа №2 «Непоседы», №3 «Любознайки»),
- 1 группа для детей с 5 до 6 лет (старшая группа №4 «Умки»),
- 1 группа для детей с 6 до 7 лет (подготовительная к школе группа №5 «Знайки»).

Режим работы МАДОУ пятидневный, с 12 часовым пребыванием детей (с 7.00 до 19.00).

Управление МАДОУ д/с «Алёнка» осуществляется в соответствии с Законодательством РФ и «Об образовании» и Уставом учреждения на принципах демократичности, открытости, приоритета общечеловеческих ценностей, охраны жизни и здоровья детей, свободного развития личности.

Руководит учреждением заведующий - Орлова Юлия Евгеньевна.

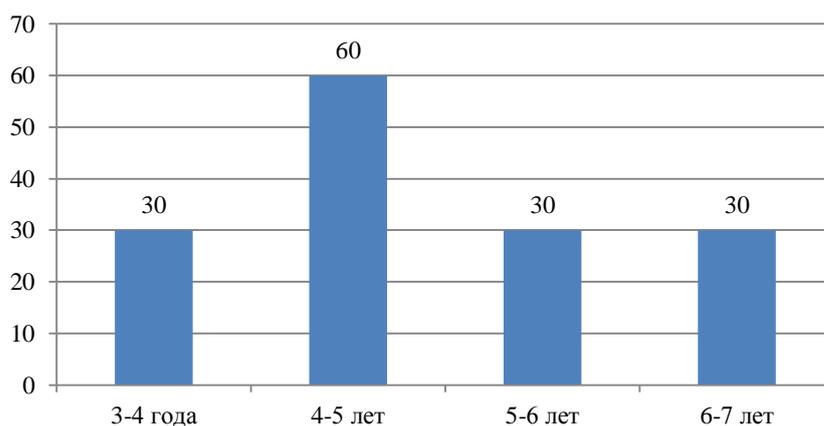


Рисунок 2 – Состав среднесписочной численности детей МАДОУ д/с «Алёнка» в 2015 году

ДОУ имеет управляемую и управляющую системы. Организационная структура управления(рисунок 3) представляет собой совокупность всех его органов.

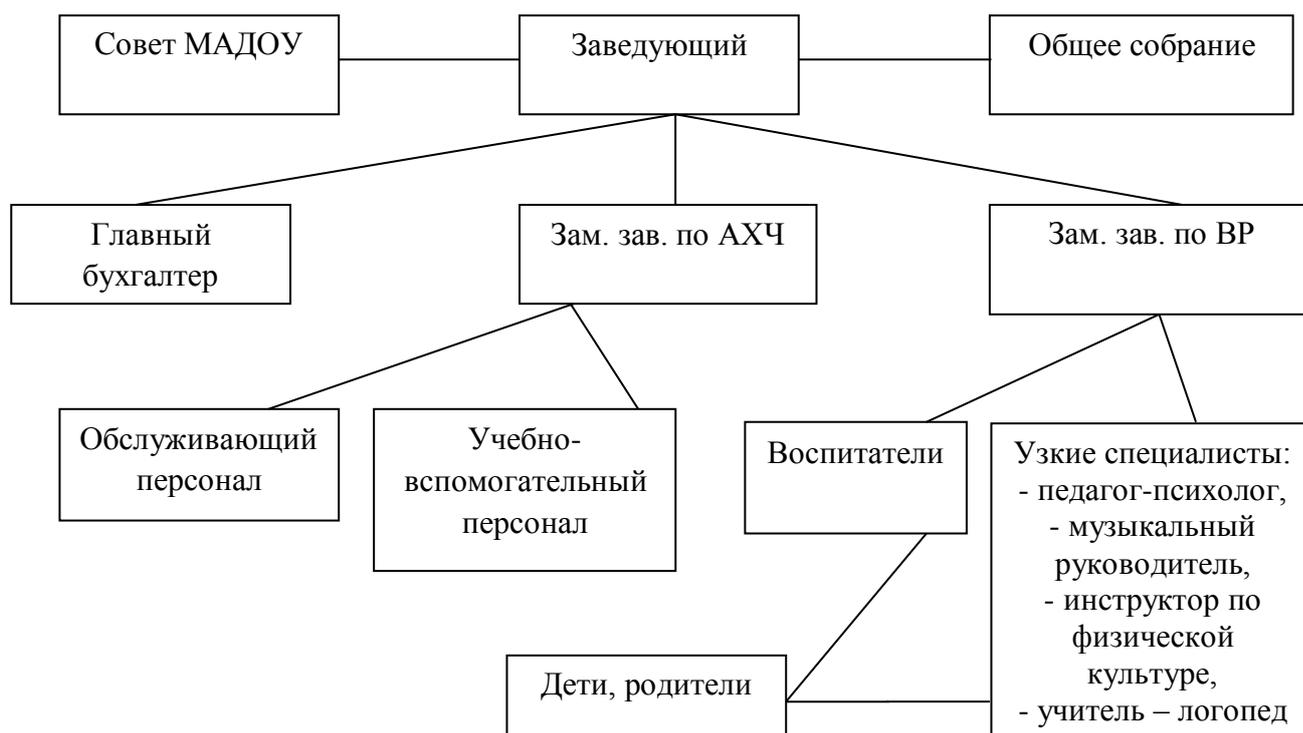


Рисунок 3 – Организационная структура управления МАДОУ д/с «Алёнка»

Административное управление: заведующий, Совет МАДОУ, общее собрание, Педагогический Совет (таблица 1).

Общественное управление: Управляющий совет.

Таблица 1 - Структура управления МАДОУ д/с «Алёнка»

Должность / управленческий орган	Обязанности
Заведующий	Общее руководство Работа по: - направлениям деятельности, - стимулированию работников, - контролю режима работы сотрудников
Управляющий Совет	Содействие в организации и совершенствовании процессов воспитания и образования, организации и улучшении условий воспитания и обучения, совершенствовании материально- технической базы, привлечении и расходовании внебюджетных средств
Педагогический совет	Развитие и совершенствование воспитательно-образовательного процесса, рассмотрение сложных вопросов его организации, обеспечение повышения профессионального мастерства и творческого роста педагогов
Родительские комитеты групп	Обеспечение единства педагогических требований к воспитанникам, оказание помощи в воспитании и обучении дошкольников, информирование родителей о решении Управляющего совета

МАДОУ д/с «Алёнка» расположен в одном большом корпусе, в которых имеются:

- холлы, пять спальных комнат, пять игровых комнат;
- имеется один музыкальный зал для музыкального развития;
- для укрепления физического развития и здоровья детей в ДОУ работают: две оборудованных спортивных площадки, один физкультурный зал;

- в каждом корпусе для коррекционной работы с детьми функционируют специальные помещения (медицинский блок: процедурный кабинет, изолятор, кабинет медицинского персонала; кабинеты узких специалистов: педагога-психолога, учителя-логопеда);

- воспитательно-образовательный процесс обеспечен дидактическим и программным материалом, библиотекой учебных, научно-методических пособий, сосредоточенных как по группам, так и в методическом кабинете.

Основная общеобразовательная программа Учреждения (далее - Программа) обеспечивает разностороннее развитие детей в возрасте от 3 до 7

лет с учетом их возрастных и индивидуальных особенностей по основным областям – физическое развитие, социально-коммуникативное развитие, познавательное развитие, речевое развитие и художественно-эстетическое развитие. Заботясь о здоровье и всестороннем воспитании детей, педагоги дошкольных образовательных учреждений совместно с семьей должны стремиться сделать счастливым детство каждого ребенка. Программа подготовлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования и с учетом примерной основной общеобразовательной программы дошкольного образования.

Ведущие цели Программы — создание благоприятных условий для полноценного проживания ребенком дошкольного детства, формирование основ базовой культуры личности, подготовка к жизни в современном обществе, к обучению в школе, обеспечение безопасности жизнедеятельности дошкольника. Программа построена на позициях гуманно-личностного отношения к ребенку и направлена на его всестороннее развитие, формирование духовных и общечеловеческих ценностей, а также способностей и компетенций.

Решение программных задач осуществляется в разных формах совместной деятельности взрослых и детей, а также в самостоятельной деятельности детей. Образовательная деятельность осуществляется в процессе организации различных видов детской деятельности (игровой, коммуникативной, трудовой, познавательно-исследовательской, продуктивной, музыкально-художественной, чтения), а также в ходе режимных моментов.

Содержание Программы соответствует основным положениям возрастной психологии и дошкольной педагогики и выстроено по принципу развивающего образования, целью которого является личностное развитие.

Цели и задачи деятельности Учреждения по реализации Программы определены на основе анализа результатов предшествующей педагогической деятельности, потребностей родителей (законных представителей), социума,

в котором находится Учреждение. Программа отражает разнообразие Учреждения, в том числе по обеспечению равных стартовых возможностей для личностного развития, специфику национально-культурных, демографических и климатических условий, в которых осуществляется образовательный процесс.

Кабинет учителя-логопеда оборудован в соответствии со всеми требованиями: рабочим столом логопеда, столами для детей, настенным зеркалом с освещением, шкафами с наглядным материалом. В кабинете достаточно материала для проведения коррекционно-развивающей работы с детьми. На базе логопедического кабинета проводятся индивидуальные и подгрупповые занятия.

Кабинет педагога-психолога оборудован в соответствии с требованиями основной общеобразовательной программы в дошкольном учреждении. Для организации психолого-педагогического сопровождения есть весь необходимый наглядный и дидактический материал, соответствующий принципам дидактики и санитарно-гигиеническим нормам.

Центр флористики оснащен зелеными комнатными растениями. Имеется живой уголок.

Кабинет инструктора по гигиеническому воспитанию. В состав медицинского блока входят: кабинет инструктора по гигиеническому воспитанию, процедурный кабинет, изолятор.

Развивающий класс оснащён интерактивной доской, играми для интеллектуального развития, оборудованием для занятий робототехникой.

Пищеблок. В помещениях пищеблока сделан косметический ремонт.

Таким образом, МАДОУ детский сад «Алёнка» был открыт 17 марта 2014 года в рамках городской целевой программы по ликвидации очередности в дошкольные образовательные учреждения городского округа Котельники М.О. В мероприятии приняли участие глава г.о. Котельники М.О. Алексей Седзневский, заместитель директора по производству ОАО ХК ГВСУ «Центр» Сергей Щукин, генеральный директор ЗАО «ГВСУ-

Монолит» Александр Врублевский. Здание нового детского дошкольного учреждения, расположено на 3-ем Покровском проезде и рассчитанного на 150 мест. 3-х этажное здание детского сада общей площадью 2525 кв. метров построено за 9 месяцев. В нем оборудованы игровые и спальные комнаты на 5 детских групп, спортивный и актовый залы, медицинский кабинет, прачечная, пищеблок, методические и другие кабинеты. В школах городского округа Котельники был объявлен конкурс среди учащихся на лучший логотип для нового детского сада «Алёнка» В жюри вошли сотрудники администрации, а также будущая заведующая детским садом Елена Александровна Родионова. Самыми активными участниками, по словам жюри, оказались ученики начальной школы. Именно среди них жюри и выбрало победителя. Им оказался Николаев Семён из 2-го Б класса школы № 1. Работа Семёна была передана для обработки в руки профессиональных художников, и затем на её основе был сделан логотип детского сада «Алёнка». С 1 сентября 2014г. детский сад посещают 132 воспитанника в возрасте от 3-х до 7-ми лет, функционирует 5 возрастных групп. Содержание воспитательно-образовательного процесса определяется образовательной программой, которая была разработана и принята педагогическим советом МАДОУ и реализуется в соответствии с ФГОС.

## 2.2 Анализ финансового состояния МАДОУ д/с Алёнка

Система планирования и бюджетирования МАДОУ д/с «Алёнка» основывается на следующих принципах:

1. За счёт государства (денежных средств бюджета субъекта РФ) осуществляется финансирование образовательных услуг в размере государственного образовательного стандарта вне зависимости от организационной формы учреждения (муниципальное, государственное учреждение, автономная некоммерческая организация, негосударственное учреждение, автономное учреждение и пр.), вида и типа дошкольного учреждения.

Планируя бюджет на очередной финансовый период, органы государственной власти устанавливают нормативную потребность в денежных средствах на осуществление финансирования исполнения дошкольных образовательных программ. Данные денежные средства законодательно фиксируются за Учредителем для дошкольного учреждения через объёмы субсидий.

2. Финансирование услуг Учредитель осуществляет совместно с родителями.

3. Родители оплачивают услуги за содержание детей в ГБДОУ (с учетом компенсации 1 ребенок 20%, 2 ребенка 50%, многодетные семьи и малообеспеченные 70%), а также дополнительные образовательные услуги, выходящие за рамки государственного образовательного стандарта.

4. Финансирование затрат на содержание материальной базы осуществляет Учредитель (собственник).

5. Финансирование дошкольного учреждения планируется и организуется учредителем на основе нормативов подушевого финансирования.

Финансирование образовательной деятельности МАДОУ д/с «Алёнка» обеспечивается системой бюджетного финансирования в соответствии с государственным заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности.

Проведем анализ динамики основных показателей деятельности МАДОУ д/с «Алёнка».

В таблице 2 представлен анализ динамики нефинансовых активов МАДОУ д/с «Алёнка» на основе данных отчетности учреждения за 2014-2016 гг., предоставленной в приложениях А, Б, В.

Таблица 2 -Динамика нефинансовых активов МАДОУ д/с «Алёнка» за 2014-2016 гг., тыс.р.

А К Т И В	Код стро-ки	Год			Изменение	
		2014	2015	2016	в тыс.р.	в %
<b>I. Нефинансовые активы</b>						
Основные средства (балансовая стоимость), всего	010	55 510	56 371	58 372	3 433	106.25
в том числе:		0	0	0	0	
недвижимое имущество учреждения	011	49 505	49 505	49 505	0	100.00
особо ценное движимое имущество учреждения	012	893	1 139	1 311	418	146.78
иное движимое имущество учреждения	013	5 113	5 727	7 557	3 015	166.40
предметы лизинга	014	0	0	0	0	
Амортизация основных средств*	020	23 747	24 776	27 116	4 607	120.47
в том числе:		0	0	0	0	
амортизация недвижимого имущества учреждения	021	18 227	18 701	19 175	1 422	108.01
амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	022	499	647	799	450	228.52
амортизация иного движимого имущества учреждения	023	5 021	5 428	7 142	2 736	162.09
амортизация предметов лизинга	024	0	0	0	0	
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 – стр. 020)	030	31 763	31 595	31 256	-1 174	96.38
из них:		0	0	0	0	
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 -стр.021)	031	31 278	30 804	30 330	-1 422	95.52
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 -стр.022)	032	394	492	511	-32	94.12
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 -стр.023)	033	91	299	415	280	306.43
Непроизведенные активы (балансовая стоимость)	070	0	0	52 852	52 852	
Материальные запасы	080	1 864	2 493	4 451	2 810	271.23
Итого по разделу I		0	0	0	0	
(стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр. 140)	150	33 626	34 088	88 559	54 488	259.92

Как видно из представленных данных, в структуре нефинансовых активов наибольший размер занимают основные средства по балансовой стоимости (рисунок 4), величина которых в 2016 году составила 58 372 тыс.р., увеличившись на 6,25% за 3 года.

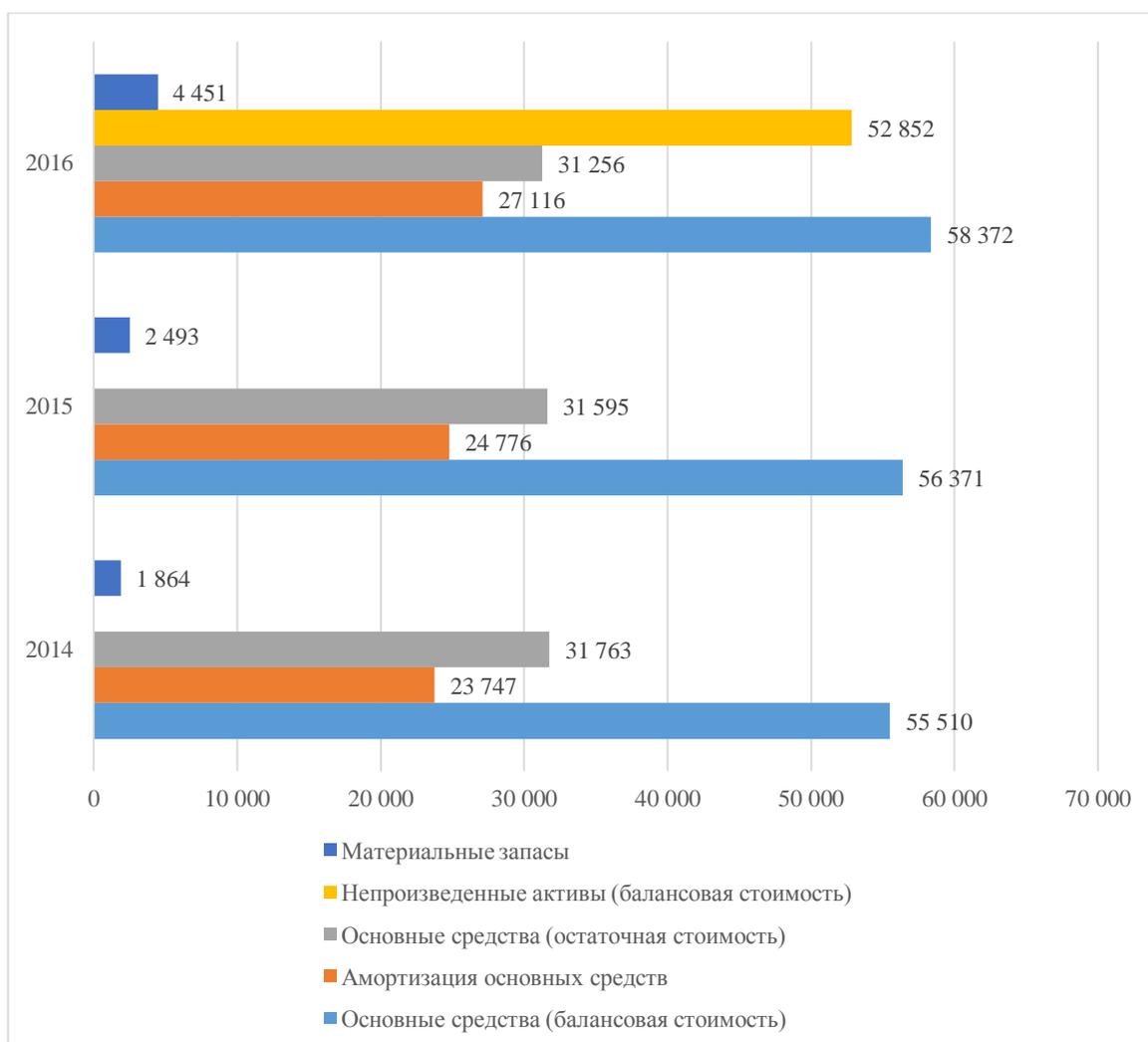


Рисунок 4 - Динамика нефинансовых активов МАДОУ д/с «Алёнка» за 2013-2016гг.

На втором месте в структуре нефинансовых активов находятся непроизведенные активы, величина которых на конец 2016 года составила 52 852 тыс.р., на третье месте основные средства по остаточной стоимости, величина которых на конец 2016 года составила 31 256 тыс.р., уменьшившись на 1 174 тыс.р. за 4 года.

В таблице 3 представлен анализ динамики финансовых активов МАДОУ д/с «Алёнка».

Как видно из представленных данных, в структуре финансовых активов большую часть занимают прочие расчеты с дебиторами, величина которых выросла с 31671 тыс.р. в 2014 году до 83 693 тыс.р. в 2016 году, или в 2,5 раза (рисунок 5).

Таблица 3 -Динамика финансовых активов МАДОУ д/с «Алёнка» за 2014-2016 гг., в тыс.р.

А К Т И В	Код стро-ки	Год			Изменение	
		2014	2015	2016	в тыс. р.	в %
<b>II. Финансовые активы</b>						
Денежные средства учреждения	170	217.06	1 811.15	2 970.22	2970.22	
в том числе:		0	0	0	0.00	
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	171	217.06	1 811.15	2 970.22	2970.22	
Расчеты по доходам	230	-583.29	851.26	-1 409.28	-1394.47	9520.44
Расчеты по выданным авансам	260	856.29	1 010.18	622.48	270.84	177.02
Расчеты по кредитам, займам (ссудам)	290	–	–	–	0.00	
в том числе:		0	0	0	0.00	
по представленным кредитам, займам (ссудам)	291	–	–	–	0.00	
в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)	292	–	–	–	0.00	
Расчеты с подотчетными лицами	310	113.86	19.59	75.31	-55.41	57.61
Расчеты по ущербу имуществу	320	–	–	–	0.00	
Прочие расчеты с дебиторами	330	-31 671.39	-31 295.95	-83 693.24	-51398.45	259.15
в том числе:		0	0	0	0.00	
расчеты с прочими дебиторами	335	–	–	–	0.00	
расчеты с учредителем	336	-50 397.53	-50 643.72	-103 667.31	-53269.78	205.70
показатель уменьшения балансовой стоимости ОЦИ	337	18 726.13	19 347.77	19 974.07	1871.34	110.34
чистая стоимость ОЦИ (стр. 336+стр.337)	338	-31 671.39	-31 295.95	-83 693.24	-51398.45	259.15
Итого по разделу II		0	0	0	0.00	
(стр.170+ стр.210 + стр.230 + стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр. 330 + стр.370)	400	-31 067.47	-27 603.77	-81 434.51	-49607.27	255.86
БАЛАНС		0	0	0	0.00	
(стр. 150 + стр. 400)	410	2 558.75	6 484.12	7 124.51	4880.60	317.50

Исходя из данных, предоставленных в таблице 3, валюта баланса в 2014 году составила 2559 тыс.р., а в 2016 году составила 7124 тыс.р., увеличившись более чем в 3 раза за 3 года.

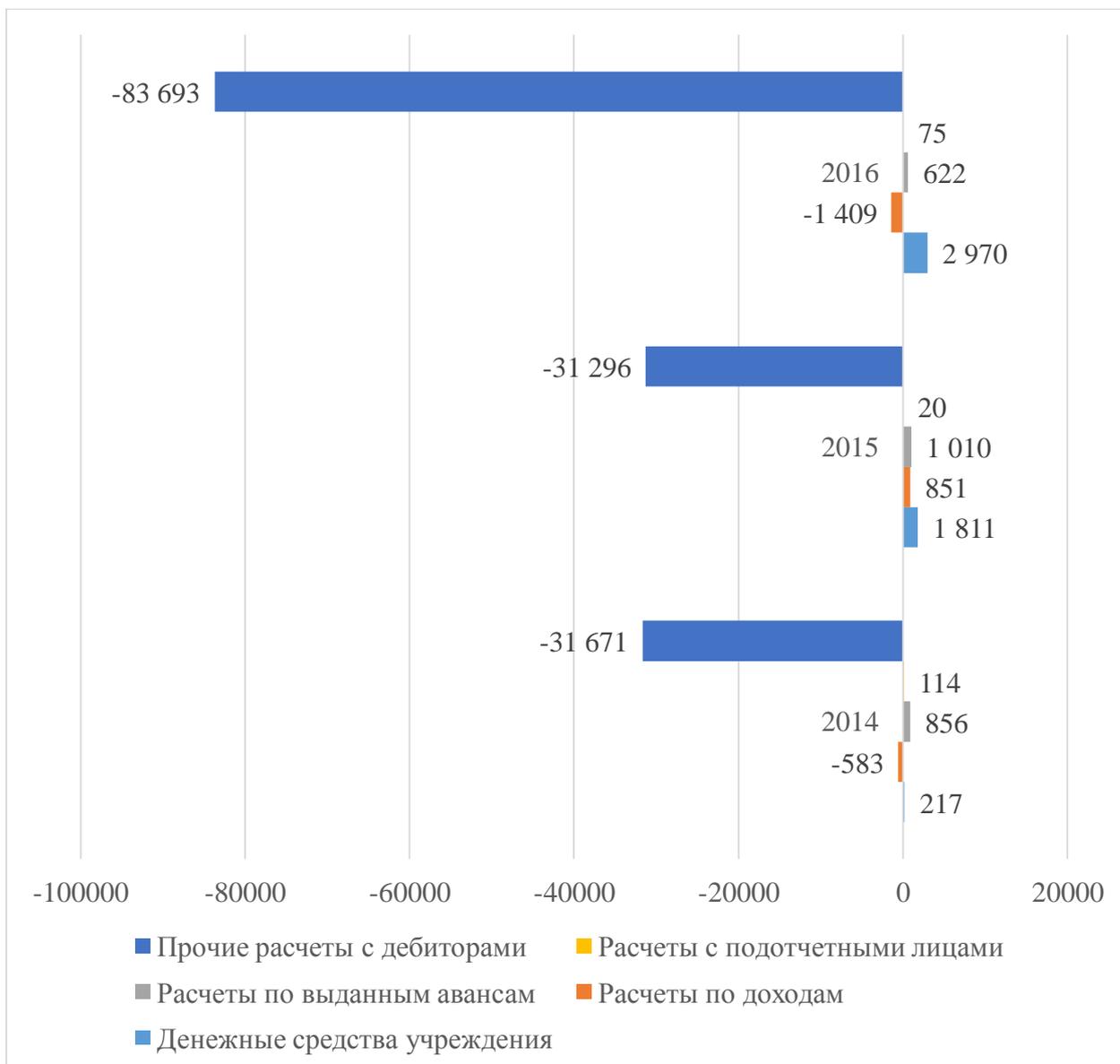


Рисунок 5 - Динамика финансовых активов МАДОУ д/с «Алёнка» за 2014-2016 гг.

Как видно из представленных данных, в структуре пассивов наибольшую величину в 2016 году составляют расчеты по платежам в бюджеты (рисунок 6), размер которых составил 571 тыс.р., увеличившись более чем в 6 раз за 4 года. В структуре расчетов по платежам в бюджеты значительную часть составляют расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование, которые в 2016 году составили 598 тыс.р.

В таблице 4 представлен анализ динамики пассивов МАДОУ д/с «Алёнка».

Таблица 4 -Динамика пассивов МАДОУ д/с «Алёнка» за 2014-2016 гг.

П А С С И В	Код стро-ки	Год			Изменение	
		2014	2015	2016	В р.	в %
III. Обязательства						
Расчеты по принятым обязательствам	490	53 161.98	111 530.66	194 279.28	-45781.86	80.93
Расчеты по платежам в бюджеты	510	-206 496.94	190 463.20	-571 293.71	-662544.51	-626.07
из них:					0.00	
расчеты по налогу на доходы физических лиц	511	-18 013.95	–	–	336.03	0.00
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование	512	-132 916.92	2 508.57	27 406.83	29445.35	-1344.45
расчеты по налогу на прибыль организаций	513	8 086.16	8 086.16	–	-8086.16	0.00
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование	516	-63 652.23	179 868.47	-598 700.54	-684239.73	-699.91
Прочие расчеты с кредиторами	530	75.00	97 877.62	17 178.75	-23031.64	42.72
из них:					0.00	
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	533	75.00	97 877.62	17 178.75	-23031.64	42.72
Итого по разделу III		-153 259.96	399 871.48	-359 835.68	0.00	

Как видно из данных, предоставленных в таблице 4, нефинансовые активы и финансовые активы имеют разнонаправленную динамику, так, если в 2014 году нефинансовые активы составляли 34 071 тыс.р., а финансовые - 31 827 тыс.р., то в 2016 году нефинансовые активы составляли 88 559 тыс.р., а финансовые -81 434 тыс.р.

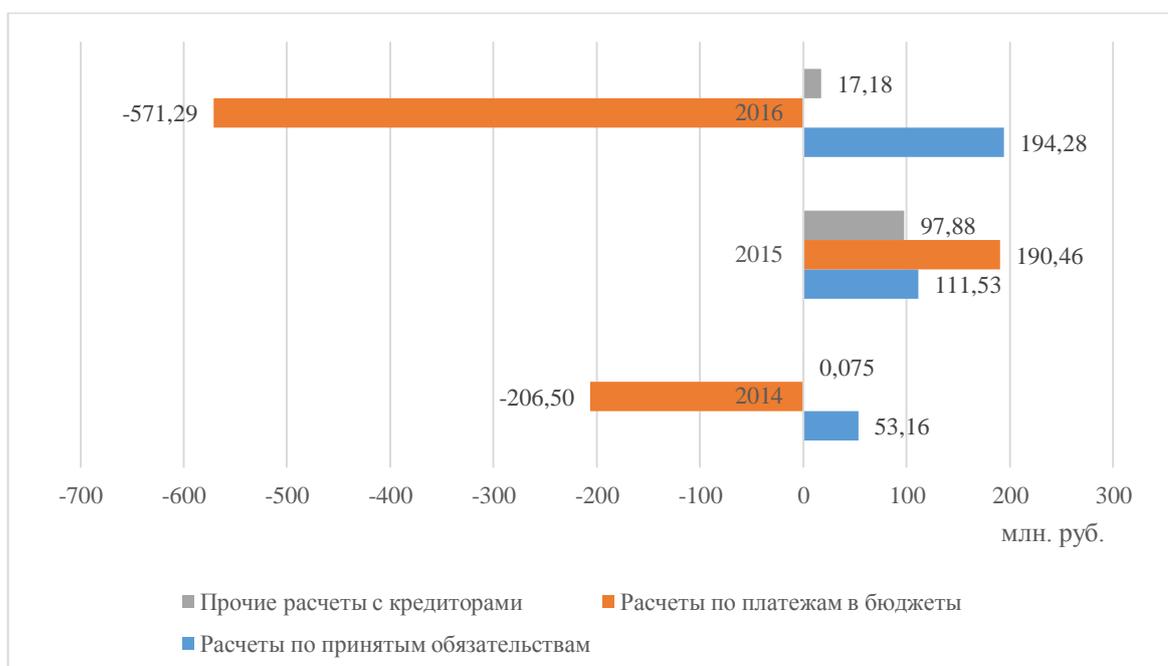


Рисунок 6 - Динамика пассивов МАДОУ д/с «Алёнка» за 2014-2016 гг.

Исходя из предоставленной диаграммы на рис. 6, общая сумма обязательств сократилась на 359835 тыс. руб., наибольшее сокращение отмечалось по расчетам по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование.

В таблице 5 представлен анализ динамики показателей финансового результата МАДОУ д/с «Алёнка».

Таблица 5 - Динамика показателей финансового результата МАДОУ д/с «Алёнка» за 2014-2016 гг., в р.

Показатель	Код строки	Год			Изменение	
		2014	2015	2016	вр.	в %
IV. Финансовый результат					0.00	
Финансовый результат хозяйствующего субъекта (040100000) (стр. 623+ стр. 623 <sup>1</sup> + стр. 624+ стр. 625)	620	2 490 928.27	6 084 251.79	7 484 348.06	5611957.65	399.72
из них:					0.00	
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	-16 224 248.71	-13 263 517.14	-12 489 722.27	3740620.96	76.95
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623 <sup>1</sup>	18 726 134.48	19 347 768.93	19 974 070.33	1871336.69	110.34
доходы будущих периодов (040140000)	624	–	–	–	0.00	
расходы будущих периодов (040150000)	625	-10 957.50	–	–	0.00	

Исходя из данных, предоставленных в таблице 5, финансовый результат хозяйствующего субъекта вырос с 2491 тыс.р. в 2014 году до 7 484 тыс.р. в 2016 году, или в 4 раза, в тоже время, финансовый результат по начисленной амортизации вырос только на 10,34%, с 18726 тыс.р. в 2014 году до 19 974 тыс.р. в 2016 году (рисунок 7).

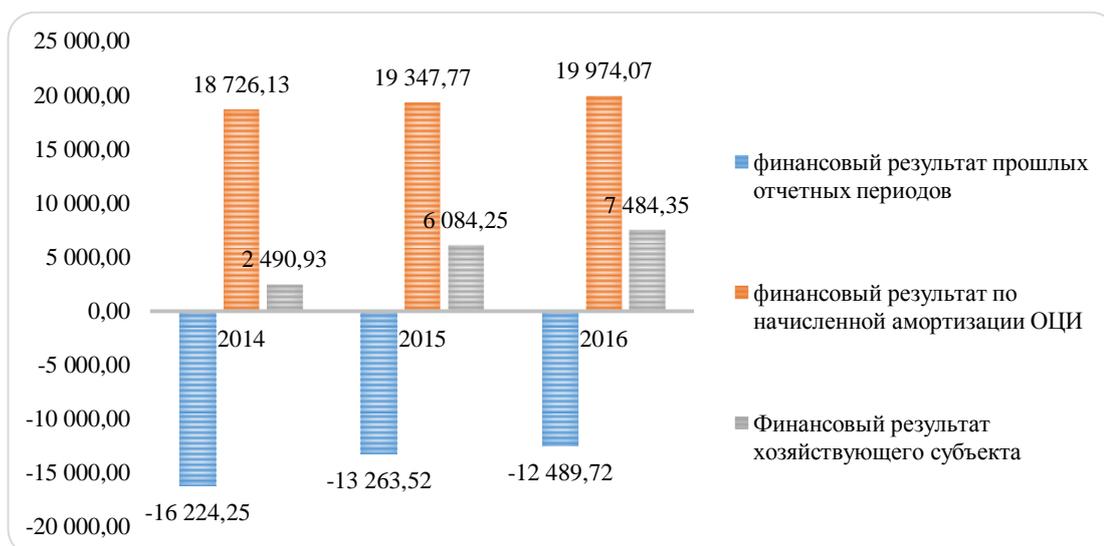


Рисунок 7 - Динамика показателей финансового результата МАДОУ д/с «Алёнка» за 2014-2016 гг.

Таким образом, проведя анализ динамики основных показателей деятельности учреждения можно отметить следующее: валюта баланса более чем в 3 раза за 3 года, за счет роста финансовых и нефинансовых активов наибольший. Финансовый результат МАДОУ д/с «Алёнка» вырос также в 4 раза, в тоже время, финансовый результат по начисленной амортизации вырос только на 10,34%. В структуре пассивов наибольшую величину в 2016 году составляют расчеты по платежам в бюджеты, размер которых увеличился более чем в 6 раз за 3 года. В структуре расчетов по платежам в бюджеты значительную часть составляют расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование.

### 2.3 Анализ сметы доходов и расходов МАДОУ д/с «Алёнка»

Детский сад финансируется за счет муниципального бюджета и средств родителей воспитанников.

Размер компенсации части родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за содержание детей дошкольного возраста в образовательных учреждениях, составляет:

– 20 % размера внесенной родительской платы, фактически взимаемой за содержание ребёнка в соответствующем образовательном учреждении – на первого ребенка;

– 50% размера внесенной родительской платы, фактически взимаемой за содержание ребёнка в соответствующем образовательном учреждении – на второго ребенка;

– 70% внесенной родительской платы, фактически взимаемой за содержание ребёнка в соответствующем образовательном учреждении – на третьего ребёнка и последующих детей.

Распределение объема средств учреждения по источникам их получения представлено в таблице 6.

Таблица 6 -Распределение средств МАДОУ д/с «Алёнка» по источникам получения за 2014 год, тыс.р.

Наименование показателей	2014	доля, в %
Объем средств учреждения - всего	11 041	100.00
1. Бюджетные средства - всего	9 463	85.71
- федерального		0.00
- субъекта Российской Федерации	769	6.96
- местного	8 694	78.74
2. Внебюджетные средства:	1 578	14.29
- организаций		0.00
- населения	1 578	14.29
- из них родительская плата	1 578	14.29
- внебюджетных фондов		0.00
- иностранных источников, другие внебюджетные средства		0.00

Исходя из данных, предоставленных в таблице 6, следует, что всего организация в 2014 году получила 11041 тыс.р., в том числе за счет местного бюджета 8694 тыс.р.

Структура доходов за 2014 год представлена на рисунке 8.

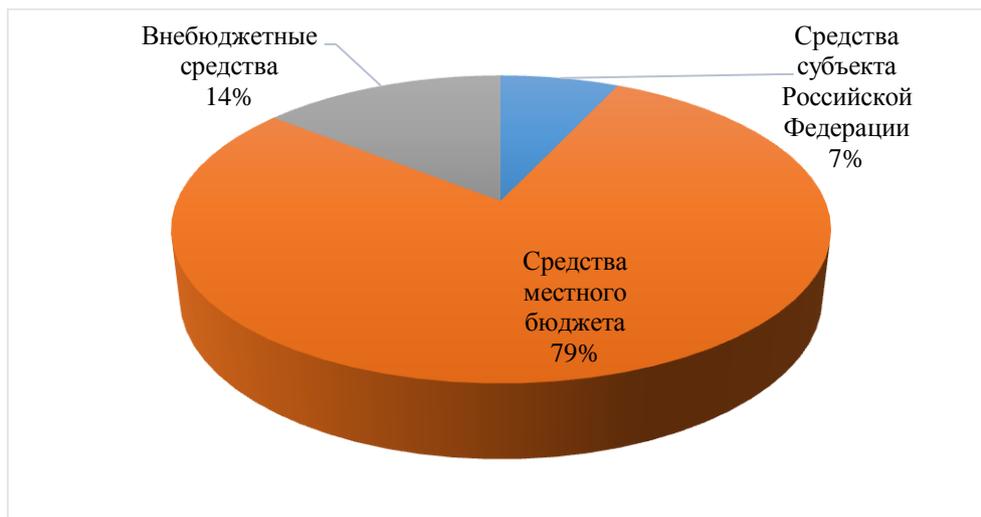


Рисунок 8- Структура доходов МАДОУ д/с «Алёнка» в 2014 году

На рисунке 8 показано, что в структуре поступлений наибольшую долю занимают поступления из местного бюджета – 79%, внебюджетные средства занимают – 14%, средства субъекта РФ – 7%.

Распределение объема средств учреждения по источникам их получения представлено в таблице 7.

Таблица 7 -Распределение средств МАДОУ д/с «Алёнка» по источникам получения за 2015 год тыс.р.

Наименование показателей	2015	доля, в %
Объем средств учреждения - всего	12 368	100.00
1.бюджетные средства - всего	10 226	82.68
-федерального		0.00
-субъекта Российской Федерации	569	4.60
-местного	9 657	78.08
2.внебюджетные средства:	2 142	17.32
-организаций		0.00
-населения	2 142	17.32
- из них родительская плата	2 142	17.32
- внебюджетных фондов		0.00
- иностранных источников, другие внебюджетные средства		0.00

Из данных, предоставленных в таблице 7, следует, что всего организация в 2015 году получила 12368 тыс.р., в том числе за счет местного бюджета 9657 тыс.р.

Структура доходов за 2015 год представлена на рисунке 9.

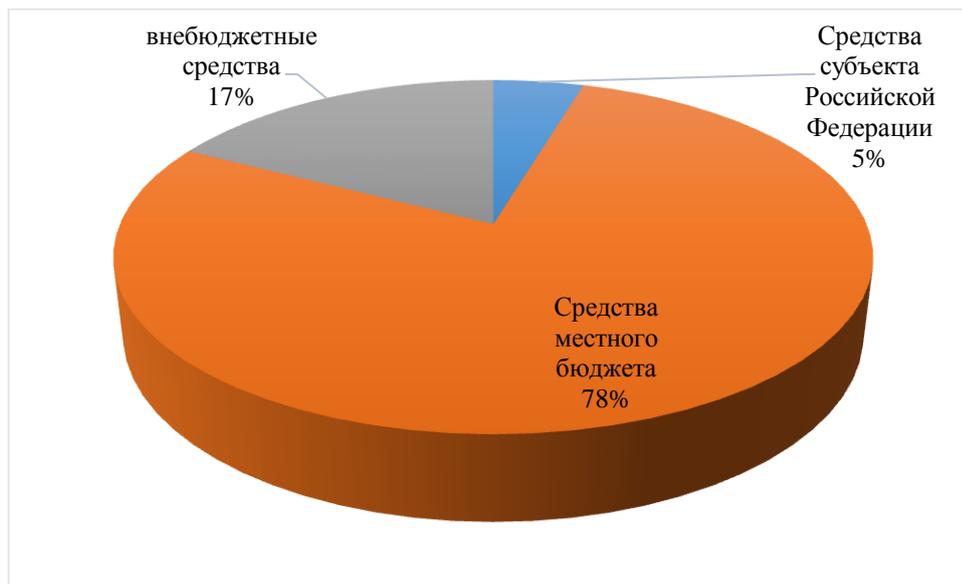


Рисунок 9 - Структура доходов МАДОУ д/с «Алёнка» в 2015 году

На рисунке 9 показано, что в структуре поступлений наибольшую долю занимают поступления из местного бюджета – 78%, внебюджетные средства занимают – 17%, средства субъекта РФ – 5%.

Распределение объема средств учреждения по источниками их получения представлено в таблице 8.

Таблица 8 -Распределение средств МАДОУ д/с «Алёнка» по источникам получения за 2016 год тыс.р.

Наименование показателей	2016	доля, в %
Объем средств учреждения - всего	13 307.4	100.00
1.бюджетные средства - всего	10 957.3	82.34
- федерального	0	0.00
-субъекта Российской Федерации	817.4	6.14
- местного	10 139.9	76.20
2. внебюджетные средства:	2 350.1	17.66
- организаций	0	0.00
- населения	2 350.1	17.66
- из них родительская плата	2 350.1	17.66
- внебюджетных фондов		0.00
- иностранных источников, другие внебюджетные средства		0.00

Как показано в таблице 8, общий объем средств полученных организацией в 2016 году составляет 13 307 тыс.р., из них бюджетные

средства – 10 957 тыс.р. и родительская плата 2350 тыс.р. Структура доходов за 2016 год представлена на рис. 10.

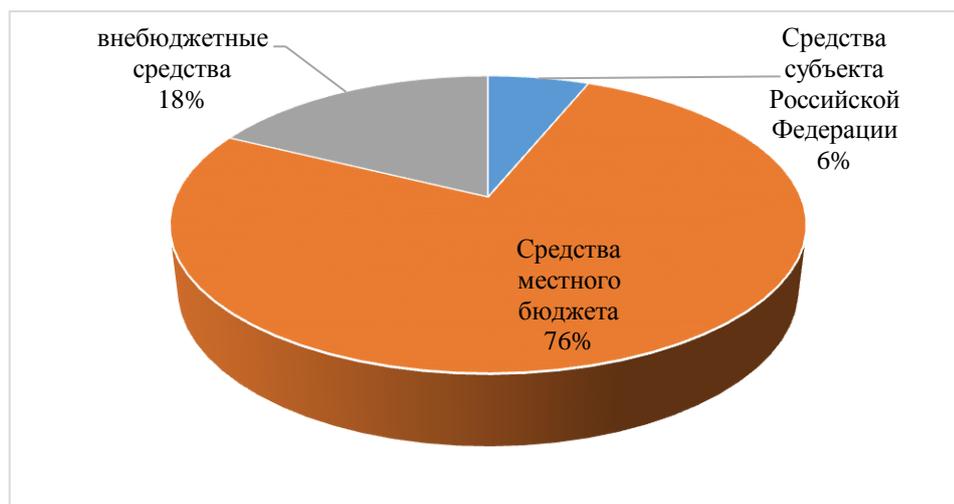


Рисунок 10 - Структура доходов МАДОУ д/с «Алёнка» в 2016 году

На рисунке 10 показано, что в структуре поступлений наибольшую долю занимают поступления из местного бюджета – 76%, внебюджетные средства занимают – 18%, средства субъекта РФ – 6%.

Таким образом, видно, что плата от населения является существенной частью доходов учреждения. Поэтому, необходимо сказать, что в соответствии с уставом, для более полного достижения уставных целей и всестороннего удовлетворения потребности в образовании, учреждение может оказывать услуги за пределами определяющих его статус образовательных программ с учетом потребностей семьи на основе договора, заключаемого между учреждением и родителями (законными представителями).

Услуги, оказываемые в рамках своей деятельности согласно статусу учреждения, не рассматриваются как платные услуги, и привлечение на эти цели средств родителей не допускается. Платные дополнительные образовательные услуги оказываются в соответствии с действующими законодательством и нормативными актами и не могут быть оказаны взамен и в рамках профильной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета. В противном случае средства, заработанные посредством такой деятельности, изымаются учредителем в бюджет. Учреждение вправе

оспорить указанное действие учредителя в суде. Порядок предоставления дополнительных платных услуг определяется действующими нормативными актами.

Доход от оказания платных дополнительных образовательных услуг используется учреждением в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставными целями.

Взаимоотношения между учреждением и родителями (законными представителями) дополнительных услуг регулируются договором.

Размеры оплаты за оказание дополнительных платных образовательных услуг устанавливаются в соответствии с расчетом (калькуляцией) услуги, сметой затрат на ее оказание в пределах тарифов, установленных действующими нормативными актами.

Расценки по оказанию дополнительных образовательных услуг разрабатываются учредителем и подлежат согласованию со всеми уполномоченными органами в порядке, установленном законодательством.

Динамика объема средств учреждения по источникам их получения за 2014-2016 гг. представлена в таблице 9.

Таблица 9 - Динамика распределения средств МАДОУ д/с «Алёнка» по источникам получения за 2014-2016 гг. тыс.р.

Наименование показателей	2014	2015	2016	Изменение	
				в тыс.р.	в %
Объем средств учреждения - всего	11041	12368	13307.4	2266.4	120.53
1. бюджетные средства - всего	9463	10226	10957.3	1494.3	115.79
- федерального			0	0	
- субъекта Российской Федерации	769	569	817.4	48.4	106.29
- местного	8694	9657	10139.9	1445.9	116.63
2. внебюджетные средства:	1578	2142	2350.1	772.1	148.93
- организаций			0	0	
- населения	1578	2142	2350.1	772.1	148.93
- из них родительская плата	1578	2142	2350.1	772.1	148.93
- внебюджетных фондов				0	
- иностранных источников, другие внебюджетные средства				0	

Из данных, предоставленных в таблице 9, следует, что общая сумма объема средств учреждения увеличилась на 20,53%, или на 2266,4 тыс. руб.,

Динамика доходов МАДОУ д/с «Алёнка» предоставлена на рис. 11.

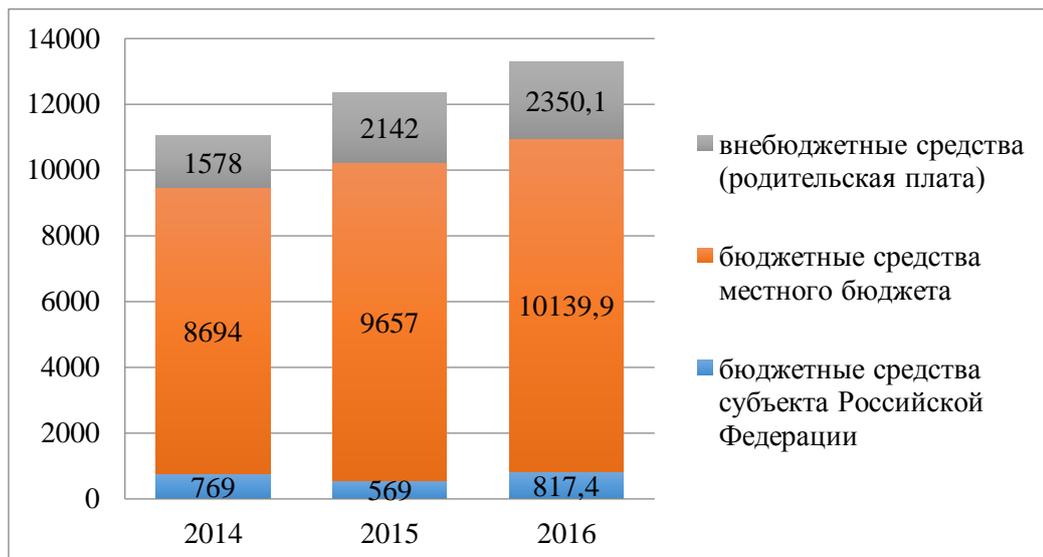


Рисунок 11-Динамика доходов МАДОУ д/с «Алёнка» в 2014-2016 годах

На рис. 11 показано, что бюджетные средства увеличились на 1494 тыс. руб., или на 15,79%, внебюджетные средства – на 772 тыс. руб., или на 48,93%.

Расходы учреждения МАДОУ д/с «Алёнка» в 2016 году представлены в таблице 10.

Таблица 10 -Расходы учреждения МАДОУ д/с «Алёнка» в 2014-2016 гг., тыс.р.

Наименование показателей	№ строки	2016	2015	2014
Расходы учреждения – всего (сумма строк 02, 04 – 11)	01	13034,6	12368	11041
в том числе: оплата труда	02	7711,2	7658	7513
из неё педагогического персонала	03	3762,6	3635	3684
начисления на оплату труда	04	1906,2	1806	1786
питание	05	1954,0	1869	1867
услуги связи	06	14,8	12	15
транспортные услуги	07			
коммунальные услуги	08	898,6	876	809
арендная плата за пользование имуществом	09			
услуги по содержанию имущества	10	406,0	398	399
прочие затраты	11	743,8	736	702
Инвестиции, направленные на приобретение основных фондов	12	272,8	229	269

Исходя из данных, предоставленных в таблице 10, видно, что а2016 году организация потратила 13 034 тыс.р., наибольшие расходы были осуществлены по статье оплата труда и начисления на оплату труда.

Воспользуемся для оценки эффективности МАДОУ д/с «Алёнка» прагматическим критерий, модель которого представлена ниже:

$$PrK = KoуXKкy / Z \quad (1)$$

где

PrK - прагматическим критерий;

Koу – показатель объема услуг;

Kкy – показатель качества услуг;

Z – затраты на выполнение услуг в год [61].

Затраты в целях расчета эффективности классифицируются на условно-минимальные расходы, необходимые для обеспечения деятельности учреждения (Змин) и условно-дополнительные расходы, направленные на повышение эффективности деятельности учреждения (Дельта Z).

Показатель качества услуг исчисляется по формуле:

$$Kкy = P / Ц + K(A - Z) \quad (2)$$

где

A – затраты на оказание услуги в случае ее оказания коммерческими организациями;

Ц – цель деятельности в количественном выражении;

P – результат деятельности в количественном выражении;

R – показатель альтернативности [61].

Результат, выраженный в количественном выражении, разделенный на поставленную цель, также выраженную в количественном выражении, равен единице, если организация достигает поставленные перед ней цели.

Показатель альтернативности определяется экспертным путем. Он равен нулю, если данный вид услуг не может быть оказан ни одной коммерческой организацией. В случае если затраты ниже, чем стоимость предоставления услуги альтернативным способом, Kкy будет больше

единицы, если затраты государственных (муниципальных) учреждений высоки, то Кку будет меньше единицы. Эффективной следует считать деятельность учреждения, если Кку больше или равен единице.

Коэффициент объема предоставления услуг рассчитывается по формуле:

$$Ko_u = \text{Дельта } Ko_u / \text{Дельта } Z \quad (3)$$

Где Дельта Коу – изменение объема предоставленных услуг по сравнению с предыдущим периодом [61].

В таблице 11 проведем расчет прагматического критерия.

Как видно из представленного расчета, прагматический критерий деятельности МАДОУ д/с «Алёнка» увеличился за 3 года на 59,32%, что говорит об улучшении эффективности деятельности организации.

Финансово – хозяйственная деятельность МАДОУ д/с «Алёнка» осуществляется через централизованную бухгалтерию, согласно договору на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию. Расчет прагматического критерия приведен в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет прагматического критерия

Показатель	2014	2015	2016	Изменение, в %
Прагматический критерий	0.02	0.04	0.03	159.32
показатель объема услуг	0.02	0.03	0.02	85.16
затраты на оказание услуги в случае ее оказания коммерческими организациями	18 000.00	25 000.00	29 000.00	161.11
цель деятельности в количественном выражении (количество детей в группах по проекту)	366.00	366.00	366.00	100.00
результат деятельности в количественном выражении (количество детей в группах)	340.00	380.00	396.00	116.47
показатель альтернативности	1.40	1.40	1.40	100.00
показатель качества услуг	9 743.53	17 685.84	21 970.72	225.49
изменение объема предоставленных услуг по сравнению с предыдущим периодом	20.00	40.00	16.00	80.00
затраты на выполнение услуг в год	11 041.00	12 368.00	13 307.40	120.53

Исходя из данных, предоставленных в таблице 11, следует, что наивысший уровень прагматического критерия зафиксирован в 2015 году, а в

2016 году его рост по сравнению с 2014 годом составил 59,32%.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов ДОУ являются: имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления; субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций; плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за содержание детей (присмотр и уход за ребенком) в учреждении; средства от предоставления платных дополнительных образовательных услуг и приносящей доход деятельности; добровольные пожертвования и целевые взносы физических и юридических лиц; другие, не запрещенные законом поступления.

#### 2.4 Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Исполнение бюджетов по доходам предусматривает перечисление и зачисление доходов на единый бюджетный счет; учет доходов в соответствии с бюджетной классификацией и составление отчетности о доходах бюджета; распределение регулирующих доходов между бюджетами различных уровней в порядке, предусмотренном законом о бюджете; возврат сумм налогов, излишне уплаченных в бюджет. В таблице 12 приведен анализ исполнения бюджета по доходам МАДОУ д/с «Алёнка».

Таблица 12 -Исполнение бюджета МАДОУ д/с «Алёнка» по доходам в 2014-2016 году

Наименование показателей	2014		Исполнение, в %	2015		Исполнение, в %	2016		Исполнение, в %
	План	Факт		План	Факт		План	Факт	
Объем средств учреждения - всего	11100	11041	99.47	12400	12368	99,74	13300	13307.4	99.80
1.бюджетные средства - всего	9500	9463	99.61	10300	10226	99.28	11000	10957.3	99.61
-федерального									
- субъекта Российской Федерации	769	769	100.00	569	569	100.00	850	817.4	96.16
-местного	8694	8694	100.00	9657	9657	100.00	10200	10139.9	99.41

2. внебюджетные средства:	1700	1578	92.82	2000	2142	107.10	2300	2350.1	102.18
-организаций									
-населения	1700	1578	92.82	2000	2142	107.10	2300	2350.1	102.18
-из них родительская плата	1700	1578	92.82	2000	2142	107.10	2300	2350.1	102.18

Как видно из представленных данных в таблице 12, в рассматриваемых годах, исполнение составило практически 100 %, в 2014 году 99,47 %, в 2015 году 99,74, в 2016 году 99,8 %.

Наибольшее неисполнение было зафиксировано по сбору родительской платы, в 2014 году 92,82 %, в 2015 году 107%, и в 2016 году 102%.

Так как детский сад - это бюджетное учреждение, то он использует бюджетные средства исключительно через лицевые счета, которые ведутся казначейством. Счета открываются в банках, осуществляющих кассовое исполнение бюджета, для учета операций по кассовому исполнению этих бюджетов.

В таблице 13 рассмотрено исполнение бюджета МАДОУ д/с «Алёнка» по расходам.

Таблица 13 -Исполнение бюджета МАДОУ д/с «Алёнка» по расходам в 2014-2016 году

Наименование показателей	№ строки	2016		Исполнение, в %	2015		Исполнение, в %	2014		Исполнение, в %
		План	Факт		План	Факт		План	Факт	
Расходы учреждения – всего(сумма строк 02, 04 – 11)	01	12924	13035	100.86	12380	12369	99.91	11093	11042	99.54
в том числе: оплата труда	02	7600	7711	101.46	6700	6671	99.57	5500	5463	99.33
из неё педагогического персонала	03	3800	3762	99.00	3700	3635	98.24	3700	3684	99.57
начисления на оплату труда	04	1906	1906	100.00	1806	1806	100.00	1790	1786	99.78
питание	05	1954	1954	100.00	1869	1869	100.00	1860	1867	100.38
услуги связи	06	15	15	100.00	15	12	80.00	17	15	88.24
коммунальные услуги	08	899	900	100.11	850	877	103.18	811	810	99.88

арендная плата за пользование имуществом	09									
услуги по содержанию имущества	10	400	406	101.50	400	398	99.50	405	399	98.52
прочие затраты	11	150	144	96.00	740	736	99.46	710	702	98.87
Инвестиции, направленные на приобретение основных фондов	12	250	273	109.20	220	229	104.09	260	269	103.46

Как видно из представленных данных в таблице 13, практически по всем позициям у организации исполнение близкое к 100%. Тем не менее, в 2016 году наблюдается невыполнение по оплате труда, начислений на оплату труда, услуги связи, коммунальные услуги, а также услуги по содержанию имущества и прочие затраты.

Таким образом, проведя анализ динамики основных показателей деятельности учреждения можно отметить следующее: валюта баланса более чем в 3 раза за 3 года, за счет роста финансовых и нефинансовых активов наибольший. Финансовый результат МАДОУ д/с «Алёнка» вырос также в 4 раза, в тоже время, финансовый результат по начисленной амортизации вырос только на 10,34%. В структуре пассивов наибольшую величину в 2016 году составляют расчеты по платежам в бюджеты, размер которых увеличился более чем в 6 раз за 3 года. В структуре расчетов по платежам в бюджеты значительную часть составляют расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование.

### 3 Рекомендации и предложения по совершенствованию финансового планирования и прогнозирования в учреждении

#### 3.1 Основные недостатки финансового планирования в учреждении МАДОУ д/с «Алёнка»

На основании рассмотренной системы планирования в детском саду можно отметить ряд проблем. В соответствии с бюджетным законодательством муниципальное задание на оказание государственных услуг федеральными учреждениями, учреждениями субъекта РФ, муниципальными учреждениями создается в согласовании с ведомственным перечнем услуг и работ. Оказываемые учреждением услуги в качестве основного вида деятельности, в порядке, предусмотренном соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией муниципального образования.

Опыт утверждения бюджетов на срок до трех лет достаточно распространен. Вследствие этого при формировании государственного и муниципального задания, а также при составлении планов финансово-хозяйственной деятельности возникает необходимость долгосрочного планирования показателей этих документов. Это вызывает определенные сложности и недостатки финансового планирования.

Действующая система планирования расходов в МАДОУ д/с «Алёнка» на законодательном уровне связана с ведомственными структурами, что затрудняет осуществление необходимого планирования и вступления в новый год уже с утвержденным заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности.

Основные недостатки финансового планирования в учреждении МАДОУ д/с «Алёнка»:

Во-первых, сохранение до сих пор административного принципа финансирования образования по всей вертикали бюджетов, при котором вышестоящие финансовые органы доводят до нижестоящих лимиты

финансирования, не считаясь с их потребностями, а исходя из затрат прошлых лет.

Во-вторых, при разграничении бюджетов по трем уровням прямое и непосредственное воздействие государства на объем и структуру бюджетных ассигнований ограничено.

В-третьих, для эффективного оперативного управления финансовыми ресурсами образовательному учреждению необходимы гарантии своевременного их получения в полном объеме. Такие гарантии призваны, в частности, обеспечить современные методы планирования потребности в бюджетных ассигнованиях.

Так же к недостаткам можно отнести отсутствие краткосрочного планирования смет доходов и расходов, их анализ, для составления планов и прогнозов на будущий период. Сметы доходов и расходов необходимо составлять ежемесячно с указанием фактических данных и плановых, сравнивать их и делать выводы.

Одной из проблем финансового планирования в МАДОУ д/с «Алёнка» заключается в практических противоречиях бюджетного планирования. В соответствии с бюджетным законодательством именно показатели государственного (муниципального) задания обязаны использоваться при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составление бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением.

Тем не менее, на практике все нередко происходит наоборот -вначале определяется размер бюджетных ассигнований, а уже после под него "подгоняются" показатели государственных и муниципальных заданий.

Сущность следующей проблемы - в сложностях прогнозирования как возможностей учреждения по оказанию государственных или муниципальных услуг (выполнению работ), так и спроса на них.

Важное условие, воздействующее на определение возможностей учреждения, - это, безусловно планируемый объем его бюджетного финансирования и на текущие, и на капитальные затраты. Значимость последнего вида затрат может быть в том, что от них зависят мощности учреждения. Например, от того, будет или нет проведен капитальный ремонт находящегося в предаварийном состоянии корпуса учреждения. Так распределения финансирования происходит только по основным статьям, а по прочим не менее важным статьям наблюдается недофинансирование.

Таким образом, имеющаяся система распределения бюджетных ассигнований, которые выделяются в половинном размере от потребностей МАДОУ д/с «Алёнка» и затем распределяются в первую очередь на «защищенные статьи» вынуждает МАДОУ д/с «Алёнка» отыскивать какие-то новые источники финансирования или зарабатывать самим, используя собственные возможности.

В связи с различными трудностями в планировании показателей государственных и муниципальных заданий, а также в финансовом планировании на практике нередко применяется следующий подход. Значения показателей на плановый период устанавливаются в таких же значениях, что и на очередной финансовый год, или просто с незначительным превышением - как бы для демонстрации в плановых показателях некоего роста.

Анализ результатов реализации образовательной политики в регионе за последние годы позволяет зафиксировать ряд позитивных базовых достижений и наметить ключевые проблемы, которые должны стать предметом работы отрасли на ближайшую перспективу.

К положительным изменениям последнего времени можно отнести такие, как:

- переход на принципы бюджетирования, ориентированного на результат;
- переход к финансированию общеобразовательных учреждений на

основе нормативов в части расходов на реализацию общеобразовательных программ (далее – НПФ);

- распространение эффективных организационно-экономических и финансовых механизмов на сферу профессионального образования;

- развитие образовательной сети;

- совершенствование региональной системы оценки качества образования;

- привлечение органов государственно-общественного управления к управлению образованием;

- введение новой системы оплаты труда работников образования, направленной на стимулирование качества образования.

Следует отметить, что при реализации мероприятий по оптимизации муниципальной образовательной сети в России, которые способны были дать системный эффект по увеличению наполняемости групп образовательных учреждениях, учитывались следующие проблемные риски:

- затруднения психологической адаптации воспитанников и родителей при переходе из одного общеобразовательного учреждения в другое;

- неготовность отдельных руководителей и педагогов (воспитателей) к работе в новых условиях;

- транспортно-коммуникационные (состояние дорожной инфраструктуры, удаленность населенных пунктов сверх нормативов, транспортная недоступность поселений).

Важнейшей проблемой в настоящее время является то, что при наличии позитивных изменений, связанных с оптимизацией образовательной сети, достичь полного выполнения обязательств по средней наполняемости групп в образовательных учреждениях, расположенных в городе и в сельской местности, и по числу обучающихся на старшей ступени в расчете на одно общеобразовательное учреждение, имеющее старшую ступень не удалось.

Следующий важный экономический механизм, задействованный в деле

решения проблем образования, – нормативное подушевое финансирование учреждений образования.

Главный эффект введения нормативного подушевого финансирования для МАДОУ д/с «Алёнка» – полная финансовая самостоятельность заведующего, следствием которой является эффективное использование бюджетных средств.

Важной проблемой для МАДОУ д/с «Алёнка» является оценка качества труда педагогических работников, для чего необходимо использовать показатели компетентности:

- динамика образовательных достижений воспитанников,
- динамика изменения ценностного отношения дошкольников к своему здоровью,
- обеспечение психофизической безопасности воспитанников,
- ключевые (надпредметные) компетентности (социальные, информационные, профессионально-личностные) и другие.

К факторам оптимизации для МАДОУ д/с «Алёнка» можно отнести:

- увеличение профилей в учреждениях и охват обучающихся профильным обучением и предпрофильной подготовкой,
- расширение сетевого взаимодействия школ,
- создание сети ресурсных центров и базовых учреждений, что позволит сконцентрировать современные технические, кадровые ресурсы, сделать их методическими центрами модернизации системы образования на местах.

### 3.2 Основные направления совершенствования системы планирования финансовой деятельности в учреждении

Решение проблем финансового планирования в МАДОУ д/с «Алёнка» видится по трем основным направлениям (см. рис. 12).

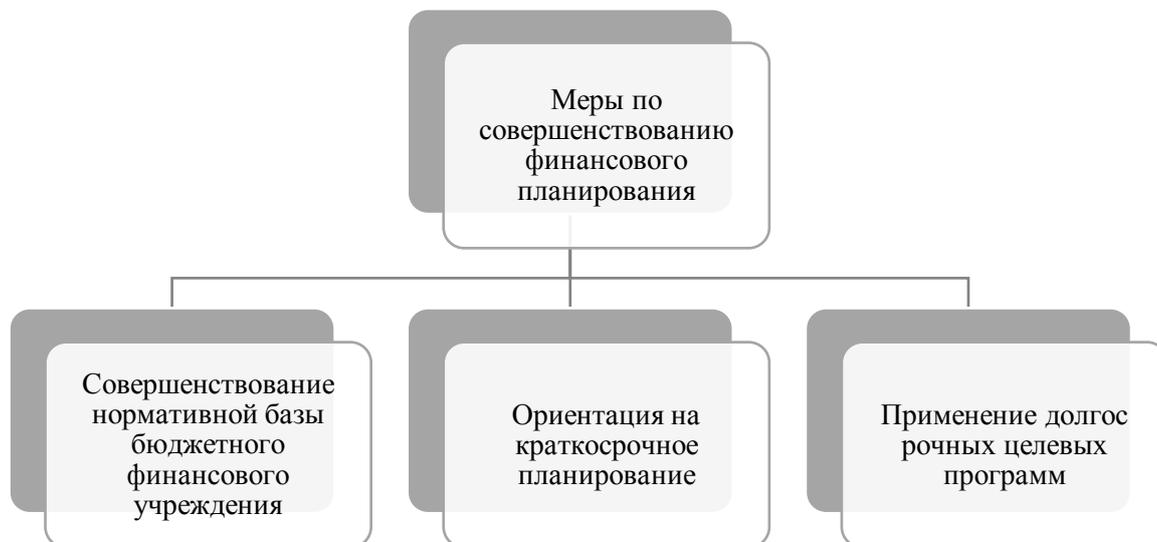


Рисунок 12 - Меры по совершенствованию финансового планирования.

В рамках первого направления необходимо упорядочить бюджетное законодательство, предусмотрев передачу полномочий утверждения плана ФХД образовательного учреждения руководителю этого учреждения (порядок согласования расходов внутри учреждения устанавливается уставом, решением ученого совета и т.п. открытой процедурой);

В рамках второго направления предлагается ориентация МАДОУ д/с «Алёнка» на краткосрочное финансовое планирование.

Краткосрочное планирование включает в себя составление годового, а также квартальных и месячных планов. При этом чем, короче плановый период, тем более детальным является план.

Основные задачи краткосрочного финансового планирования:

1. Обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами производственной и финансовой деятельности предприятия;
2. Определение путей эффективного вложения денежных средств, оценка степени их рационального использования;
3. Выявление внутрихозяйственных резервов увеличения прибыли за счет экономного использования денежных средств;

4. Установление рациональных финансовых отношений с бюджетом, обслуживаемыми банками и контрагентами;

5. Контроль над финансовым состоянием, платежеспособностью и кредитоспособностью предприятия.

Руководству детского сада необходимо ориентироваться на краткосрочное планирование. Это объясняется тем, что за краткосрочный период как можно предположить, происходят все типичные для жизни организации события. За период такой протяженности можно реально проследить количество детей посещающих дошкольное учреждение, а следовательно и объемы потребляемых продуктов питания что является одной из основных статей затрат в учреждении. Помесячное планирование выявит более точные показатели размеров и структуры затрат, чем действующая система бухгалтерского учета. Процент выполнения плана наполняемости детского сада в среднем составляет 60%. При формировании потребности по продуктам питания на последующий год учитываются плановые показатели. Разница суммарных показателей по фактически потребностям и плановых показателям составляет 725 897,03 рублей, которые можно было запланировать на другие нужды учреждения.

В рамках третьего направления предлагается использование МАДОУ долгосрочных целевых программ.

Модель управления результатами подразумевает планирование деятельности органов публичной власти исходя из того, что целью этой деятельности должно быть достижение конкретных и измеримых социально значимых результатов. Запланированные результаты могут быть достигнуты только при условии устойчивой заинтересованности в этом всех участников бюджетного процесса, поэтому для последних необходимо создавать систему соответствующих стимулов. В сфере общественных финансов данная модель реализуется с помощью методов бюджетирования, ориентированного на результат (БОР).

Основными направлениями оптимизации финансового планирования

расходов МАДОУ д/с «Алёнка» на предстоящий период являются:

- использование механизма кратковременного заимствования и перераспределения свободных средств на счетах учреждения;

- заключение муниципальных контрактов с кредитными организациями на предоставление возобновляемых кредитных линий, с возможностью в течение года производить досрочное погашение кредитов и привлекать их по мере необходимости; снижение ставок по муниципальным контрактам на привлечение кредитных ресурсов;

- изыскание дополнительных источников финансирования новых расходов за счет перераспределения имеющихся бюджетных ассигнований.

Эффективность использования финансовых средств в сфере образования может опираться на следующие основные принципы: приоритетность образования в современном обществе; сбалансированность рыночного и гуманистического подходов к образованию в существующих условиях.

Для дальнейшей автоматизации и обеспечения единого цикла финансового планирования в МАДОУ д/с «Алёнка» необходимо использование возможностей ИС «АЦК-Планирование», интегрированного с действующим в учреждении программным комплексом «АЦК-Финансы».

ИС «АЦК-Планирование» сопровождает и значительно упрощает процесс планирования: формирование реестра расходных обязательств, формирование финансового плана, планирование, расчет, свод показателей доходной и расходной части и источников финансирования деятельности учреждения и на их основе формирование проекта финансового плана, планирование внесений изменений в бюджет в течение года.

Дальнейшему развитию и совершенствованию системы финансирования образования в Российской Федерации может способствовать:

1. В отношении стратегических вопросов финансирования образования для России можно рекомендовать модель смешанного финансирования

профессионального образования (комбинация государственных, частных и «третьих» средств).

2. В отношении вопросов бюджетного финансирования системы образования определить цели, задачи и ожидаемые результаты/исполнение каждого уровня профессионального образования исходя из принципа получения общественно полезных результатов, оправдывающих выделение государственных (бюджетных) средств.

3. По вопросам внебюджетного финансирования системы образования:

На рис. 13 рассмотрим основные внебюджетные источники финансирования.

Все учреждения образования стремятся увеличить объем внебюджетных источников. В тоже время необходимо отметить, что различные виды внебюджетных источников финансирования являются дополнительными, а не замещающими по отношению к бюджету. Объем внебюджетных поступлений определяется рыночной конъюнктурой и возможностями учреждений по их привлечению.



Рисунок 13 - Внебюджетные источники финансирования учреждения образования

Процесс финансового планирования и распределения учреждением образования доходов от внебюджетной деятельности представлен на рис. 14.



Рисунок 14 - Процесс осуществления внебюджетной деятельности

Таким образом, развитие внебюджетных источников финансирования является одним из наиболее эффективных инструментов управления финансами учреждений образования, а также оно создает условия для повышения эффективности их деятельности и способности самостоятельно функционировать в условиях рыночной экономики.

Для увеличения эффективности деятельности МАДОУ д/с «Алёнка» предложено рассмотреть предоставление дополнительной платной услуги. Данная услуга заключается в проведении занятия в детском саду дети из подготовительной группы перед поступлением в школу. Это связано с тем, что в настоящее время существует в школьных тестах при приеме на работу в классах. Те родители, которые хотят отправить своих детей в специальные школы или классы, будет удобно не возить ребенка в город, но здесь, в саду, чтобы расширить свои знания.

Составим план доходов и расходов учреждения, обеспечивающего этот вид платных услуг. Путем опроса и сбора заявлений от родителей обнаружено, что круг планирует привлечь 20 детей. Занятия будут проходить на 2 группы, 2 раза в неделю в течение 1 часа, в течение месяца количество часов занятий составляет 16.

Зарплаты учителей предусмотрено в заключенном трудовом договоре с ним и составляет 9000 рублей. 16 часов в месяц.

Стоимость коммунальных услуг (электроэнергии, водоснабжения и

канализации, а также отопления) в бухгалтерских оценках составит 594 руб. 97 коп. в месяц.

Приобретение бумаги и другие, необходимые для обучения материалы доверено родителям.

Таблица 14. – Расходы учреждения на оказание платных образовательных услуг

Вид расхода	Сумма, руб. (за месяц)	Сумма, руб. (за год)
1. Заработная плата преподавателя	9000.00	108000.00
2. Начисления на выплаты по оплате труда - 30.2%	2718.00	32616.00
3. Коммунальные услуги	594.97	7139.64
Итого расходов	12312.97	147755.64

Исходя из данных, предоставленных в таблице 14, следует, что принимая во внимание доходность в размере 20%, стоимость обучения одного ребенка будет 738 руб.78 коп в круге.  $((12312,97 * 1,2)/20)$ ; Стоимость обучения на одного учащегося в год  $((147755,64 * 1,2) / 20) = 8865$  руб. 34 коп.

От предоставления платных данных образовательных услуг в течение месяца планируется получить доход в размере 14775 руб.60 коп.  $(20 * 738,78 = 14775,60)$ , за год 177307 руб. 20 коп. Таким образом, прибыль учреждения в течение месяца будет 2462 руб. 63 коп.

Налог на прибыль за месяц составит:

Федеральный бюджет –  $2462,63 * 3\% = 73,88$  руб.

Бюджет субъекта Федерации России 17% -  $2462,03 * 17\% = 418,55$

Общая сумма поступлений по налогу на прибыль за месяц составил 492,43 руб.

Налог на прибыль за год составит:

Федеральный бюджет -  $29551,56 * 3\% = 886,55$  руб.

Бюджет субъекта РФ -  $29551,56 * 17\% = 5023,77$  руб.

Общая сумма налога на доход составит 5910 рублей. 32 коп.

Чистая прибыль за год составит 23641 руб.24 коп.  $(29551,56 - 5910,32)$

Таким образом, для совершенствования бюджетного планирования в МАДОУ д/с «Алёнка» предложено мероприятие финансового планирования, которое заключается в увеличении платных услуг за счет создания двух групп детей для подготовки к школе.

Экономический эффект от улучшения планирования в МАДОУ д/с «Алёнка» в 2016 гг. составит 23641 руб. При условии, что в учреждении имеется кредиторская задолженность, данные меры должны существенно улучшить финансовое положение учреждения.

Таким образом, можно сделать вывод, что развитие образования происходит в сложнейшей ситуации. Работу системы образования объективно дестабилизируют факторы, среди которых основными являются: социальная и экономическая нестабильность в обществе; острый дефицит средств, вызванный кризисным состоянием экономики; неполнота нормативно-правовой базы; систематическое неисполнение норм законодательства.

Неудовлетворительное финансирование является одним из главных факторов и источником кризисных ситуаций в системе образования. И решить данную проблему возможно только на государственном уровне.

Для совершенствования бюджетного планирования в МАДОУ д/с «Алёнка» предложено мероприятие финансового планирования, которое заключается в увеличении платных услуг за счет создания двух групп детей для подготовки к школе. Экономический эффект от улучшения планирования в МАДОУ д/с «Алёнка» в 2016 гг. составит 23 641 руб.

## Заключение

В результате исследования можно сделать следующие выводы рекомендации.

Определено, что осуществление финансирования бюджетных учреждений в системе образования состоит в предоставлении им денежных средств бюджета на текущее содержание. Затраты на образование каждый год предусматривают в бюджетах как на федеральном уровне, так и на уровне субъектов Федерации, а также в местных бюджетах. Особенно существенным для оценки рассматриваемых объемов расходов на образование заключается в переходе к планированию затрат не на основе заявленных потребностей учреждения, а основываясь на реальных возможностях бюджета. Главная нагрузка по проведению комплекса мероприятий в области образования и финансированию образовательных учреждений попадает на субъекты Федерации. В соответствующем финансовом году бюджет субъекта Федерации обязан обеспечить деятельность учреждений образования, исполнение государственных целевых мероприятий и программ. Каждым субъектом Федерации самостоятельно реализовывается система формирования расходов бюджета на образование.

Действующий механизм финансирования обеспечивает широкую самостоятельность учреждениям образования в использовании дополнительных финансовых источников. Расходование средств производится в строгом соответствии с показателями, утвержденными по смете учреждения. Финансирование статей сметы в основном должно идти за счет областного бюджета.

В структуре расходов бюджета расходы на образование занимают 66%, на расходы на общегосударственные вопросы приходится 9%, а на расходы на культуру и кинематографию – 7%.

Практические вопросы финансового обеспечения бюджетных

учреждений были изучены на примере МАДОУ д/с «Алёнка».

Проведя анализ динамики основных показателей деятельности учреждения можно отметить следующее: валюта баланса более чем в 3 раза за 4 года, за счет роста финансовых и нефинансовых активов наибольший. Финансовый результат МАДОУ д/с «Алёнка» вырос также в 4 раза, в тоже время, финансовый результат по начисленной амортизации вырос только на 10,34%.

Детский сад финансируется за счет муниципального бюджета и средств родителей воспитанников.

В структуре поступлений наибольшую долю занимают поступления из местного бюджета – 76%, на родительскую плату приходится 18%.

Сделан вывод, что развитие образования происходит в сложнейшей ситуации. Работу системы образования объективно дестабилизируют факторы, среди которых основными являются:

- социальная и экономическая нестабильность в обществе;
- острый дефицит средств, вызванный кризисным состоянием экономики;
- неполнота нормативно-правовой базы;
- систематическое неисполнение норм законодательства.

Неудовлетворительное финансирование является одним из главных факторов и источником кризисных ситуаций в системе образования. И решить данную проблему возможно только на государственном уровне.

Для совершенствования бюджетного планирования в МАДОУ д/с «Алёнка» предложено мероприятие финансового планирования, которое заключается в увеличении платных услуг за счет создания двух групп детей для подготовки к школе.

Экономический эффект от улучшения планирования в МАДОУ д/с «Алёнка» в 2016 гг. составит 23641 руб. При условии, что в учреждении имеется кредиторская задолженность, данные меры должны существенно улучшить финансовое положение учреждения.

## Список использованной литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 15.02.2016, с изм. от 30.03.2016) // Российская газета. № 153-154. 12.08.1998.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) // Российская газета. № 256. 31.12.2001.
3. О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 23.07.2013 № 252-ФЗ (ред. от 29.12.2015) // Российская газета. № 172. 07.08.2013.
4. О порядке осуществления в 2013 году бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 28.12.2012 № 1456 (вместе с «Правилами осуществления в 2013 году за счет средств федерального бюджета бюджетных инвестиций (капитальных вложений) в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации федеральных бюджетных и автономных учреждений, федеральных государственных унитарных предприятий») // Собрание законодательства РФ. 07.01.2013. № 1. ст. 52.
5. По вопросам исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетных учреждений: Письмо Минфина России № 02-13-07/3919, Казначейства России № 42-7.4-05/5.1-545 от 26.09.2012 // Официальные документы в образовании. 2012. № 34.
6. По вопросу отражения в бухгалтерском учете бюджетного учреждения операций по оплате обязательств с удержанием санкций: Письмо Минфина России от 25.03.2013 № 02-06-07/9374 // Официальные документы в образовании. 2013. № 20.
7. Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными

органами Федерального казначейства, утвержденного Приказом Казначейства России от 29.12.2012 № 24н// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2013. № 20.

8. Mitchell M., Palacios V., Leachman M. States Are Still Funding Higher Education Below Pre-Recession Levels. URL: <http://www.cbpp.org/research/states-are-still-funding-higher-education-below-pre-recession-levels>(дата обращения: 16.05.2016)

9. Богачева О.В. Проблемы состава, формирования и предоставления вузам субсидий на иные цели / Богачева О.В. // Бюджет. – 2013. – № 1.

10. Ячевская С.В. Бюджетная система РФ: итоги переходного периода в реформировании бюджетных учреждений страны. / С.В. Ячевская // СПС «КонсультантПлюс». Web: [consultant.ru/](http://consultant.ru/)

11. Ремиханова Д.А. Бюджетное право: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Юриспруденция» и «Экономика» / Г.Б. Поляк, П.И. Кононова. - 5-е изд., пререаб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2014. – 271 с.

12. Варкулевич Т.В., Кузьмичева И.А., Отдельные элементы методики формирования себестоимости услуг государственного образовательного учреждения / Т.В. Варкулевич, И.А. Кузьмичева // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 4–2. – С. 546–551.

13. Варкулевич Т.В., Кучерова А.О., Новые механизмы хозяйствования вузов в условиях реформирования системы образования в РФ / Т.В. Варкулевич, И.А. Кузьмичева //Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2011. – № 1. – С. 41–50.

14. Василенко И. А. Государственное и муниципальное управление / И.А.Василенко. – Юрайт, 2012. – 416 с.

15. Василенко И.А. Государственное и муниципальное управление 5-е изд., пер. и доп. учебник для бакалавров / И.А.Василенко. – Юрайт, 2014. –

500 с.

16. Деменкова Н.Г. Административная ответственность за нецелевое использование бюджетных средств. Дис. ... канд. юрид. наук / Деменкова Н.Г. – Благовещенск, 2007. – С. 20.

17. Детский сад "Алёнка" городского округа Котельники Московской области Web: <http://alenkads-kotel.edumsko.ru/>

18. Журавлева О.О. Финансирование деятельности негосударственных образовательных организаций Негосударственные образовательные организации: правовые аспекты деятельности: Науч.-практ. пособие / Н.В. Путило. – М., 2010. – С. 158.

19. Завьялов Д.Ю. Целевые межбюджетные трансферты / Д.Ю.Завьялов // Финансы и кредит. – 2014. – №3. – С. 21-24.

20. Игнатов В.Г. Государственное и муниципальное управление в России / Игнатов В.Г. – МарТ, Феникс, 2014. – 384 с.

21. Интеркомп. Центрбухгалтерского учета. Web:<http://intercomp-sbu.ru>

22. Карандаев И.Ю. Понятие «бюджетные средства» в контексте финансирования деятельности бюджетных учреждений в Российской Федерации / И.Ю. Карандаев // Актуальные проблемы российского права. 2014. № 5. С. 777-780.

23. Качанова Е.А. , Третьяков М.Н.К вопросу о методике оценке экономической эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений в условиях реформирования бюджетного сектора экономики / Е.А. Качанова, М.Н. Третьяков. – Web: <http://municipal.uara.ru/ru/issue/2014/03/11/?printhttp://1fin.ru/?id=832>

24. Колотухина И. И. Особенности финансирования бюджетных учреждений // Научное сообщество студентов XXI столетия / И.И. Колотухина //Экономические науки: сб. ст. по мат. XXXVII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 10(37). Web: [http://sibac.info/archive/economy/10\(37\).pdf](http://sibac.info/archive/economy/10(37).pdf)

25. Комягин Д.Л. Проблемы определения бюджетных средств /

Д.Л. Комягин // Право и экономика. 2010. – № 7. – С. 28 - 30.

26. Курс экономики. Под ред. Б.А. Райзберга. М.: ИНФРА-М, 2014. - 325 с.

27. Меликсетян С.Н. Развитие внебюджетных источников финансирования вузов в России / С.Н.Меликсетян // Экономические науки. – 2013. – № 1. – С. 189-192.

28. Мухтаров Ш.Г. О некоторых финансовых аспектах развития сферы образования / Ш.Г.Мухтаров // Современные наукоемкие технологии. – 2013. – № 12. – С. 45.

29. Образовательное законодательство России. Новая веха развития: монография / Л.В. Андриченко, В.Л. Баранков, Б.А. Булаевский и др.; под ред. Н.В. Путило, Н.С. Волковой. М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ, Юриспруденция, 2015. 480 с.

30. Пронина, Л.И. Межбюджетные отношения/ Л.И. Пронина // Экономика и финансы.2014.№ 8. - С. 12-13.

31. Пчелинцев А.Г. Принципы выравнивания и стимулирования / А.Г.Пчелинцев // Экономическая наука. 2013. - №7. - С.23-25.

32. Фазылов Р.Р. Уголовная ответственность за нецелевое расходование бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов: Дис. ... канд. юрид. наук / Р.Р.Фазылов. – Казань, 2005. – С. 37.

## Приложение А

(обязательное)

### Баланс государственного (муниципального) учреждения

МАДОУ д/с «Алёнка» за 2014 год

АКТИВ	410	0,00	2 243 912,74	0,00	2 243 912,74	0,00	2 558 752,11	0,00	2 558 752,11
ПАССИВ	900	0,00	2 243 912,74	0,00	2 243 912,74	0,00	2 337 668,31	0,00	2 337 668,31
<b>ОТКЛОНЕНИЕ</b>							<b>221 083,80</b>		<b>221 083,80</b>

Утв. Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г.  
№ 33н

#### БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение на «01» января 2015 г.  
 МАДОУ д/с «Алёнка»  
 Обособленное подразделение  
 Учредитель  
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя  
 Периодичность: годовая  
 Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503730
Дата по ОКПО	01.01.2013
по ОКПО	55656124
по ОКАТО	98404000
по ОКПО	55656124
Глава по БК	800
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I. Нефинансовые активы</b>									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*, всего	010	–	54 938 979,21	–	54 938 979,21	–	55 510 089,21	–	55 510 089,21
в том числе: недвижимое имущество учреждения (010110000)*	011	–	49 504 562,25	–	49 504 562,25	–	49 504 562,25	–	49 504 562,25

особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	012	–	892 963,18	–	892 963,18	–	892 963,18	–	892 963,18
иное движимое имущество учреждения (010130000)*	013	–	4 541 453,78	–	4 541 453,78	–	5 112 563,78	–	5 112 563,78
предметы лизинга (010140000)*	014	–	–	–	–	–	–	–	–
Амортизация основных средств*	020	–	22 508 741,48	–	22 508 741,48	–	23 747 458,13	–	23 747 458,13
в том числе:									
амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)*	021	–	17 752 885,94	–	17 752 885,94	–	18 226 791,50	–	18 226 791,50
амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	022	–	349 847,70	–	349 847,70	–	499 342,98	–	499 342,98
амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	023	–	4 406 007,84	–	4 406 007,84	–	5 021 323,65	–	5 021 323,65
амортизация предметов лизинга (010440000)*	024	–	–	–	–	–	–	–	–
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 – стр. 020)	030	–	32 430 237,73	–	32 430 237,73	–	31 762 631,08	–	31 762 631,08
из них:									
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 -стр.021)	031	–	31 751 676,31	–	31 751 676,31	–	31 277 770,75	–	31 277 770,75
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	032	–	543 115,48	–	543 115,48	–	393 620,20	–	393 620,20
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	033	–	135 445,94	–	135 445,94	–	91 240,13	–	91 240,13
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 -стр.024)	034	–	–	–	–	–	–	–	–

Форма 0503730, с. 2

А К Т И В	Код стро - ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040	–	–	–	–	–	–	–	–
из них:									

особо ценное движимое имущество учреждения (010220000) *	041	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (010230000) *	042	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга(010240000) *	043	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация нематериальных активов *	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
особо ценного движимого имущества учреждения (010429000) *	051	-	-	-	-	-	-	-	-
иного движимого имущества учреждения (010439000) *	052	-	-	-	-	-	-	-	-
предметов лизинга(010449000) *	053	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 -стр.050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
особо ценное имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 041 -стр.051)	061	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 -стр.052)	062	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 -стр.053)	063	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные запасы (010500000)	080	-	1 640 918,55	-	1 640 918,55	-	1 863 593,10	-	1 863 593,10
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010520000)*	081	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091	-	-	-	-	-	-	-	-
в особо ценное движимое имущество учреждения (010620000)	092	-	-	-	-	-	-	-	-
в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093	-	-	-	-	-	-	-	-
в предметы лизинга (010640000)	094	-	-	-	-	-	-	-	-

А К Т И В	Код стро-ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101	-	-	-	-	-	-	-	-
особо ценное имущество учреждения в пути (010720000)	102	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)	103	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга в пути (010740000)	104	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по разделу I</b> (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр. 140)	150	-	34 071 156,28	-	34 071 156,28	-	33 626 224,18	-	33 626 224,18
<b>II. Финансовые активы</b>									
Денежные средства учреждения (020100000)	170	-	-	-	-	39 513,38	177 549,30	-	217 062,68
в том числе:									
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020110000)	171	-	-	-	-	39 513,38	177 549,30	-	217 062,68
денежные средства учреждения в пути в органе казначейства (020113000)	172	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	173	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	174	-	-	-	-	-	-	-	-
аккредитивы на счетах учреждения в кредитной организации (020126000)	175	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	176	-	-	-	-	-	-	-	-

касса (020134000)	177	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные документы (020135000)	178	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000)	179	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000)	210	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций(020420000)	211	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (020430000)	212	-	-	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (020450000)	213	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730, с.4

А К Т И В	Код стро-ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по доходам (020500000)	230	-	-14 802,62	-	-14 802,62	-39 513,38	-543 773,71	-	-583 287,09
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	-	351 636,26	-	351 636,26	-	856 288,09	-	856 288,09
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
по представленным кредитам, займам (ссудам) (020710000)	291	-	-	-	-	-	-	-	-
в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) (020720000)	292	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310	-	130 714,61	-	130 714,61	-	113 855,20	-	113 855,20
Расчеты по ущербу имуществу (020900000)	320	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330	-	-32 294 791,79	-	-32 294 791,79	-	-31 671 390,95	-	-31 671 390,95
в том числе:									
расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (021001000)	331	-	-	-	-	-	-	-	-

расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	335	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с учредителем (021006000)*	336	-	-50 397 525,43	-	-50 397 525,43	-	-50 397 525,43	-	-50 397 525,43
показатель уменьшения балансовой стоимости ОЦИ*	337	-	18 102 733,64	-	18 102 733,64	-	18 726 134,48	-	18 726 134,48
чистая стоимость ОЦИ (стр. 336+стр.337)	338	-	-32 294 791,79	-	-32 294 791,79	-	-31 671 390,95	-	-31 671 390,95
Вложения в финансовые активы (021500000)	370	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций(021520000)	371	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372	-	-	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (021550000)	373	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по разделу II</b> (стр.170+ стр.210 + стр.230 + стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр. 330 + стр.370)	400	-	-31 827 243,54	-	-31 827 243,54	-	-31 067 472,07	-	-31 067 472,07
<b>БАЛАНС</b> (стр. 150 + стр. 400)	410	-	2 243 912,74	-	2 243 912,74	-	2 558 752,11	-	2 558 752,11

Форма 0503730, с. 5

П А С С И В	Код стро - ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>III. Обязательства</b>									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0 301 00 000)	470	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) (030120000)	472	-	-	-	-	-	-	-	-

по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	-	240 061,14	-	240 061,14	3 496,00	49 665,98	-	53 161,98
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	-	91 250,80	-	91 250,80	11 026,98	-217 523,92	-	-206 496,94
из них:									
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	-	-336,03	-	-336,03	-	-18 013,95	-	-18 013,95
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	-	-2 038,52	-	-2 038,52	9 309,92	-142 226,84	-	-132 916,92
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513	-	8 086,16	-	8 086,16	-	8 086,16	-	8 086,16
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по прочим платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	-	85 539,19	-	85 539,19	1 717,06	-65 369,29	-	-63 652,23

Форма 0503730, с. 6

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530	-	40 210,39	-	40 210,39	-	75,00	-	75,00
из них:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531	×	×	-	-	×	×	-	-
расчеты с депонентами (030402000)	532	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533	-	40 210,39	-	40 210,39	-	75,00	-	75,00
внутриведомственные расчеты (030404000)	534	-	-	-	-	-	-	-	-

расчеты с прочими кредиторами (030406000)	536	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по разделу III</b> (стр.470+ стр.490 + стр. 510 + стр.530)	600	-	371 522,33	-	371 522,33	14 522,98	-167 782,94	-	-153 259,96
<b>IV. Финансовый результат</b> Финансовый результат хозяйствующего субъекта (040100000) (стр. 623+ стр. 623 <sup>1</sup> + стр. 624+ стр. 625)	620	-	1 872 390,41	-	1 872 390,41	-14 522,98	2 505 451,25	-	2 490 928,27
из них:									
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	-	-16 230 343,23	-	-16 230 343,23	-3 565,48	-16 220 683,23	-	-16 224 248,71
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623 <sup>1</sup>	-	18 102 733,64		18 102 733,64	-	18 726 134,48		18 726 134,48
доходы будущих периодов (040140000)	624	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов (040150000)	625	-	-	-	-	-10 957,50	-	-	-10 957,50
<b>БАЛАНС</b> (стр. 600 + стр. 620)	900	-	2 243 912,74	-	2 243 912,74	-	2 337 668,31	-	2 337 668,31

<\*> Данные по этим строкам в валюту баланса не  
входят.

Заведующий:

Орлова Ю.Е.

Главный бухгалтер:

Ладан Е.С.

## Приложение Б

(обязательное)

### Баланс государственного (муниципального) учреждения

МАДОУ д/с «Алёнка» за 2015 год

АКТИВ	410	0,00	2 558 752,11	0,00	2 558 752,11	42 403,35	6 441 719,92	0,00	6 484 123,27
ПАССИВ	900	0,00	2 558 752,11	0,00	2 558 752,11	42 403,35	6 441 719,92	0,00	6 484 123,27
<b>ОТКЛОНЕНИЕ</b>									

Утв. Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г.  
№ 33н

#### БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение на «01» января 2016 г.  
 МАДОУ д/с «Алёнка»  
 Обособленное подразделение  
 Учредитель  
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя  
 Периодичность: годовая  
 Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503730
Дата по ОКПО	01.01.2014 55656124
по ОКТО	98404000
по ОКПО	55656124
Глава по БК	800
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I. Нефинансовые активы</b>									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*, всего	010	-	55 510 089,21	-	55 510 089,21	-	56 370 823,21	-	56 370 823,21
в том числе:									

недвижимое имущество учреждения (010110000)*	011	–	49 504 562,25	–	49 504 562,25	–	49 504 562,25	–	49 504 562,25
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	012	–	892 963,18	–	892 963,18	–	1 139 153,18	–	1 139 153,18
иное движимое имущество учреждения (010130000)*	013	–	5 112 563,78	–	5 112 563,78	–	5 727 107,78	–	5 727 107,78
предметы лизинга (010140000)*	014	–	–	–	–	–	–	–	–
Амортизация основных средств*	020	–	23 747 458,13	–	23 747 458,13	–	24 775 803,52	–	24 775 803,52
в том числе:									
амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)*	021	–	18 226 791,50	–	18 226 791,50	–	18 700 697,06	–	18 700 697,06
амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	022	–	499 342,98	–	499 342,98	–	647 071,87	–	647 071,87
амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	023	–	5 021 323,65	–	5 021 323,65	–	5 428 034,59	–	5 428 034,59
амортизация предметов лизинга (010440000)*	024	–	–	–	–	–	–	–	–
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 – стр. 020)	030	–	31 762 631,08	–	31 762 631,08	–	31 595 019,69	–	31 595 019,69
из них:									
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 -стр.021)	031	–	31 277 770,75	–	31 277 770,75	–	30 803 865,19	–	30 803 865,19
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	032	–	393 620,20	–	393 620,20	–	492 081,31	–	492 081,31
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	033	–	91 240,13	–	91 240,13	–	299 073,19	–	299 073,19
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 -стр.024)	034	–	–	–	–	–	–	–	–

Форма 0503730, с. 2

А К Т И В	Код стро - ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010220000) *	041	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (010230000) *	042	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга(010240000) *	043	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация нематериальных активов *	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
особо ценного движимого имущества учреждения (010429000) *	051	-	-	-	-	-	-	-	-
иного движимого имущества учреждения (010439000) *	052	-	-	-	-	-	-	-	-
предметов лизинга(010449000) *	053	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 -стр.050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
особо ценное имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 041 -стр.051)	061	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 -стр.052)	062	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 -стр.053)	063	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные запасы (010500000)	080	-	1 863 593,10	-	1 863 593,10	-	2 492 869,98	-	2 492 869,98
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010520000)*	081	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091	-	-	-	-	-	-	-	-
в особо ценное движимое имущество учреждения (010620000)	092	-	-	-	-	-	-	-	-

в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093	-	-	-	-	-	-	-	-
в предметы лизинга (010640000)	094	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730, с. 3

А К Т И В	Код стро-ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101	-	-	-	-	-	-	-	-
особо ценное имущество учреждения в пути (010720000)	102	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)	103	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга в пути (010740000)	104	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по разделу I</b> (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр. 140)	150	-	33 626 224,18	-	33 626 224,18	-	34 087 889,67	-	34 087 889,67
<b>II. Финансовые активы</b>									
Денежные средства учреждения (020100000)	170	39 513,38	177 549,30	-	217 062,68	43 226,68	1 767 920,00	-	1 811 146,68
в том числе:									
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020110000)	171	39 513,38	177 549,30	-	217 062,68	43 226,68	1 767 920,00	-	1 811 146,68
денежные средства учреждения в пути в органе казначейства (020113000)	172	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	173	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	174	-	-	-	-	-	-	-	-

аккредитивы на счетах учреждения в кредитной организации (020126000)	175	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	176	-	-	-	-	-	-	-	-
касса (020134000)	177	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные документы (020135000)	178	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000)	179	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000)	210	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций(020420000)	211	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (020430000)	212	-	-	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (020450000)	213	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730, с.4

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по доходам (020500000)	230	-39 513,38	-543 773,71	-	-583 287,09	-43 226,68	894 490,83	-	851 264,15
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	-	856 288,09	-	856 288,09	42 403,35	967 773,97	-	1 010 177,32
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
по представленным кредитам, займам (ссудам) (020710000)	291	-	-	-	-	-	-	-	-
в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) (020720000)	292	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310	-	113 855,20	-	113 855,20	-	19 591,95	-	19 591,95
Расчеты по ущербу имуществу (020900000)	320	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами	330	-	-31 671	-	-31 671	-	-31 295	-	-31 295 946,50

(021000000)			390,95		390,95		946,50		
в том числе:									
расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (021001000)	331	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	335	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с учредителем (021006000)*	336	-	-50 397 525,43	-	-50 397 525,43	-	-50 643 715,43	-	-50 643 715,43
показатель уменьшения балансовой стоимости ОЦИ*	337	-	18 726 134,48	-	18 726 134,48	-	19 347 768,93	-	19 347 768,93
чистая стоимость ОЦИ (стр. 336+стр.337)	338	-	-31 671 390,95	-	-31 671 390,95	-	-31 295 946,50	-	-31 295 946,50
<b>Вложения в финансовые активы (021500000)</b>	370	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций(021520000)	371	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372	-	-	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (021550000)	373	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по разделу II</b> (стр.170+ стр.210 + стр.230 + стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр. 330 + стр.370)	400	-	-31 067 472,07	-	-31 067 472,07	42 403,35	-27 646 169,75	-	-27 603 766,40
<b>БАЛАНС</b> (стр. 150 + стр. 400)	410	-	2 558 752,11	-	2 558 752,11	42 403,35	6 441 719,92	-	6 484 123,27

Форма 0503730, с. 5

П А С С И В	Код стро - ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>III. Обязательства</b>									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0 301 00 000)	470	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									

по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) (030120000)	472	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	3 496,00	49 665,98	-	53 161,98	19 085,43	92 445,23	-	111 530,66
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	11 026,98	-217 523,92	-	-206 496,94	13 406,62	177 056,58	-	190 463,20
из них:									
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	-	-18 013,95	-	-18 013,95	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	9 309,92	-142 226,84	-	-132 916,92	14 065,35	-11 556,78	-	2 508,57
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513	-	8 086,16	-	8 086,16	-	8 086,16	-	8 086,16
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по прочим платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	1 717,06	-65 369,29	-	-63 652,23	-658,73	180 527,20	-	179 868,47

Форма 0503730, с. 6

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530	-	75,00	-	75,00	802,56	97 075,06	-	97 877,62
из них:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531	×	×	-	-	×	×	-	-

расчеты с депонентами (030402000)	532	–	–	–	–	–	–	–	–
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533	–	75,00	–	75,00	802,56	97 075,06	–	97 877,62
внутриведомственные расчеты (030404000)	534	–	–	–	–	–	–	–	–
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	536	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Итого по разделу III</b> (стр.470+ стр.490 + стр. 510 + стр.530)	600	14 522,98	-167 782,94	–	-153 259,96	33 294,61	366 576,87	–	399 871,48
<b>IV. Финансовый результат</b> Финансовый результат хозяйствующего субъекта (040100000) (стр. 623+ стр. 623 <sup>1</sup> + стр. 624+ стр. 625)	620	-14 522,98	2 726 535,05	–	2 712 012,07	9 108,74	6 075 143,05	–	6 084 251,79
из них:									
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	-14 522,98	-15 999 599,43	–	-16 014 122,41	9 108,74	-13 272 625,88	–	-13 263 517,14
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623 <sup>1</sup>	–	18 726 134,48	–	18 726 134,48	–	19 347 768,93	–	19 347 768,93
доходы будущих периодов (040140000)	624	–	–	–	–	–	–	–	–
расходы будущих периодов (040150000)	625	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>БАЛАНС</b> (стр. 600 + стр. 620)	900	–	2 558 752,11	–	2 558 752,11	42 403,35	6 441 719,92	–	6 484 123,27

<\*> Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

Заведующий:

Орлова Ю.Е.

Главный бухгалтер:

Ладан Е.С.

Приложение В

(обязательное)

Баланс государственного (муниципального) учреждения

МАДОУ д/с «Алёнка» за 2016 год

АКТИВ	410	42 403,35	6 441 719,92	0,00	6 484 123,27	150 332,69	6 974 179,69	0,00	7 124 512,38
ПАССИВ	900	42 403,35	6 441 719,92	0,00	6 484 123,27	150 332,69	6 974 179,69	0,00	7 124 512,38
ОТКЛОНЕНИЕ									

Утв. Приказом Минфина  
РФ от 25 марта 2011 г. №  
33н

**БАЛАНС  
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ**

Учреждение	на «01» января 2017 г.
Обособленное подразделение	МАДОУ д/с «Алёнка»
Учредитель	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	
Периодичность: годовая	
Единица измерения:	руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503730
Дата	01.01.2015
по ОКПО	55656124
по ОКАТО	98404000
по ОКПО	55656124
Глава по БК	800
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код стро-ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средств а во времен ном распор яжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I. Нефинансовые активы</b>									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*, всего	010	–	56 370 823,21	–	56 370 823,21	–	58 372 045,93	–	58 372 045,93
в том числе:									

недвижимое имущество учреждения (010110000)*	011	-	49 504 562,25	-	49 504 562,25	-	49 504 562,25	-	49 504 562,25
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	012	-	1 139 153,18	-	1 139 153,18	-	1 310 653,18	-	1 310 653,18
иное движимое имущество учреждения (010130000)*	013	-	5 727 107,78	-	5 727 107,78	-	7 556 830,50	-	7 556 830,50
предметы лизинга (010140000)*	014	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация основных средств*	020	-	24 775 803,52	-	24 775 803,52	-	27 115 849,63	-	27 115 849,63
в том числе:									
амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)*	021	-	18 700 697,06	-	18 700 697,06	-	19 174 602,62	-	19 174 602,62
амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	022	-	647 071,87	-	647 071,87	-	799 467,71	-	799 467,71
амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	023	-	5 428 034,59	-	5 428 034,59	-	7 141 779,30	-	7 141 779,30
амортизация предметов лизинга (010440000)*	024	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 – стр. 020)	030	-	31 595 019,69	-	31 595 019,69	-	31 256 196,30	-	31 256 196,30
из них:									
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 -стр.021)	031	-	30 803 865,19	-	30 803 865,19	-	30 329 959,63	-	30 329 959,63
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	032	-	492 081,31	-	492 081,31	-	511 185,47	-	511 185,47
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	033	-	299 073,19	-	299 073,19	-	415 051,20	-	415 051,20
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 -стр.024)	034	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730, с. 2

А К Т И В	Код стро - ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040	-	-	-	-	-	-	-	-

из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010220000) *	041	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (010230000) *	042	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга(010240000) *	043	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация нематериальных активов *	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
особо ценного движимого имущества учреждения (010429000) *	051	-	-	-	-	-	-	-	-
иного движимого имущества учреждения (010439000) *	052	-	-	-	-	-	-	-	-
предметов лизинга(010449000) *	053	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 -стр.050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
особо ценное имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 041 -стр.051)	061	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 -стр.052)	062	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 -стр.053)	063	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070	-	-	-	-	-	52 852 093,44	-	52 852 093,44
Материальные запасы (010500000)	080	-	2 492 869,98	-	2 492 869,98	150 332,69	4 300 401,00	-	4 450 733,69
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010520000)*	081	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091	-	-	-	-	-	-	-	-
в особо ценное движимое имущество учреждения (010620000)	092	-	-	-	-	-	-	-	-
в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093	-	-	-	-	-	-	-	-
в предметы лизинга (010640000)	094	-	-	-	-	-	-	-	-

А К Т И В	Код стро-ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101	-	-	-	-	-	-	-	-
особо ценное имущество учреждения в пути (010720000)	102	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)	103	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга в пути (010740000)	104	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по разделу I</b> (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр. 140)	150	-	34 087 889,67	-	34 087 889,67	150 332,69	88 408 690,74	-	88 559 023,43
<b>II. Финансовые активы</b>									
Денежные средства учреждения (020100000)	170	43 226,68	1 767 920,00	-	1 811 146,68	2 258 212,32	712 005,21	-	2 970 217,53
в том числе:									
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	171	43 226,68	1 767 920,00	-	1 811 146,68	2 258 212,32	712 005,21	-	2 970 217,53
денежные средства учреждения в пути в органе казначейства (020113000)	172	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	173	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	174	-	-	-	-	-	-	-	-
аккредитивы на счетах учреждения в кредитной организации (020126000)	175	-	-	-	-	-	-	-	-

денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	176	-	-	-	-	-	-	-	-
касса (020134000)	177	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные документы (020135000)	178	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000)	179	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000)	210	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций(020420000)	211	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (020430000)	212	-	-	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (020450000)	213	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730, с.4

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по доходам (020500000)	230	-43 226,68	894 490,83	-	851 264,15	-2 258 212,32	848 937,26	-	-1 409 275,06
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	42 403,35	967 773,97	-	1 010 177,32	-	622 478,17	-	622 478,17
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
по представленным кредитам, займам (ссудам) (020710000)	291	-	-	-	-	-	-	-	-
в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) (020720000)	292	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310	-	19 591,95	-	19 591,95	-	75 306,85	-	75 306,85
Расчеты по ущербу имуществу (020900000)	320	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330	-	-31 295 946,50	-	-31 295 946,50	-	-83 693 238,54	-	-83 693 238,54
в том числе:									

расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (021001000)	331	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	335	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с учредителем (021006000)*	336	-	-50 643 715,43	-	-50 643 715,43	-	-103 667 308,87	-	-103 667 308,87
показатель уменьшения балансовой стоимости ОЦИ*	337	-	19 347 768,93	-	19 347 768,93	-	19 974 070,33	-	19 974 070,33
чистая стоимость ОЦИ (стр. 336+стр.337)	338	-	-31 295 946,50	-	-31 295 946,50	-	-83 693 238,54	-	-83 693 238,54
<b>Вложения в финансовые активы (021500000)</b>	370	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций(021520000)	371	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372	-	-	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (021550000)	373	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по разделу II</b> (стр.170+ стр.210 + стр.230 + стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр. 330 + стр.370)	400	42 403,35	-27 646 169,75	-	-27 603 766,40	-	-81 434 511,05	-	-81 434 511,05
<b>БАЛАНС</b> (стр. 150 + стр. 400)	410	42 403,35	6 441 719,92	-	6 484 123,27	150 332,69	6 974 179,69	-	7 124 512,38

Форма 0503730, с. 5

П А С С И В	Код стро - ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми и средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>III. Обязательства</b>									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0 301 00 000)	470	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе:									
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) (030120000)	472	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	19 085,43	92 445,23	-	111 530,66	-	194 279,28	-	194 279,28
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	13 406,62	177 056,58	-	190 463,20	-	-571 293,71	-	-571 293,71
из них:									
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	14 065,35	-11 556,78	-	2 508,57	-	27 406,83	-	27 406,83
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513	-	8 086,16	-	8 086,16	-	-	-	-
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по прочим платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	-658,73	180 527,20	-	179 868,47	-	-598 700,54	-	-598 700,54

Форма 0503730, с. 6

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средств а во времен ном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530	802,56	97 075,06	-	97 877,62	-	17 178,75	-	17 178,75
из них:									

расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531	×	×	–	–	×	×	–	–
расчеты с депонентами (030402000)	532	–	–	–	–	–	–	–	–
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533	802,56	97 075,06	–	97 877,62	–	17 178,75	–	17 178,75
внутриведомственные расчеты (030404000)	534	–	–	–	–	–	–	–	–
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	536	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Итого по разделу III</b> (стр.470+ стр.490 + стр. 510 + стр.530)	600	33 294,61	366 576,87	–	399 871,48	–	-359 835,68	–	-359 835,68
<b>IV. Финансовый результат</b> Финансовый результат хозяйствующего субъекта (040100000) (стр. 623+ стр. 623 <sup>1</sup> + стр. 624+ стр. 625)	620	9 108,74	6 075 143,05	–	6 084 251,79	150 332,69	7 334 015,37	–	7 484 348,06
из них:									
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	9 108,74	-13 272 625,88	–	-13 263 517,14	150 332,69	-12 640 054,96	–	-12 489 722,27
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623 <sup>1</sup>	–	19 347 768,93	–	19 347 768,93	–	19 974 070,33	–	19 974 070,33
доходы будущих периодов (040140000)	624	–	–	–	–	–	–	–	–
расходы будущих периодов (040150000)	625	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>БАЛАНС</b> (стр. 600 + стр. 620)	900	42 403,35	6 441 719,92	–	6 484 123,27	150 332,69	6 974 179,69	–	7 124 512,38

<\*> Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

Заведующий:

Орлова Ю.Е.

Главный бухгалтер:

Ладан Е.С.

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в \_\_\_\_\_ экземплярах.

Библиография составляет \_\_\_\_\_ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Дата « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Студент \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )