МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения

Астафьева Анжела Валерьевна

АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ УЧРЕЖДЕНИИ

Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) подготовки «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение»

Научный руководитель:

канд. экон. наук, доцент
Н.М.Чернышева

Работа защищена с оценкой:
_____
протокол ГЭК № _____
от «___»_____20__г.

Секретарь ГЭК _____
подпись

Кемерово 2020

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Институт экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения
Утверждаю: _____
Зав. кафедрой Е.А. Жидкова
«_____» _____2020 г.

З А Д А Н И Е

На выпускную квалификационную работу
студента *Астафьевой Анжелы Валерьевны*
группы Экнд-161, направленность «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение»

1. Тема выпускной квалификационной работы:
Анализ выполнения плана финансово – хозяйственной деятельности в образовательном учреждении на примере МБОУ МСШ

2. План написания работы (перечень вопросов, их примерный объем в процентах от объема, сроки выполнения)

1 Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности (12 %, до _____).
2 Анализ формирования и использования финансовых ресурсов в бюджетном учреждении МБОУ МСШ (30 %, до _____).
3 Анализ выполнения плана финансово – хозяйственной деятельности (42 %, до _____).
Введение, заключение, список использованных источников (15%, до _____).

3. Научный руководитель: Чернышева Н.М.

4. Срок сдачи бакалавром выполненной ВКР:

а) на кафедре _____
б) в ГЭК_____

5. Дата выдачи задания «_____»_____2020 г.

Руководитель ВКР канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения_____ Чернышева Н.М.
Руководитель бакалаврской программы_____Жидкова Е. А.
Задание принял к исполнению_____ Астафьева А.В.

СОДЕРЖАНИЕ

		стр.
	Введение……...	4
1	**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕОСНОВЫАНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ……..…**	9
1.1	Нормативно-правовая база финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения……	9
1.2	Источники финансирования и особенности финансово-хозяйственной деятельности образовательных (бюджетных) учреждений ……	10
1.3	Виды и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения……	19
2	**АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ МБОУ МСШ……**	27
2.1	Общая характеристика МБОУ МСШ……..……	27
2.2	Анализ трудовых ресурсов ……..……	29
2.3	Анализ основных средств……	32
2.4	Анализ основных экономических показателей деятельности……..…	39
3	**АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ……**	52
3.1	Анализ планов финансово-хозяйственной деятельности……..…	52
3.2	Анализ бюджетного финансирования……..……..…	57
3.3	Анализ внебюджетных средств……..……..……..……	58
3.4	Анализ кассовых и фактических расходов……..……	64
	Заключение……..……..……..……..……	69
	Список используемых источников……..……..……	73

ВВЕДЕНИЕ

Анализ – это метод исследования, суть которого заключается в разделении объекта исследования на составные части. Финансовый анализ появился в XIX в. как коммерческая арифметика. Основные вопросы коммерческой арифметики, решавшиеся в то время, актуальны и сейчас. Позже, со становлением рынка капитала в странах с рыночной экономикой, коммерческая арифметика трансформировалась в финансовый менеджмент, составляющей которого является финансовый анализ, основывающийся на данных финансовой отчетности.[17]

Переход к рыночной экономике обусловил реформирование бухгалтерского учета в России с выделением финансового и управленческого, введение нового плана счетов и формирование финансовой отчетности в соответствии с требованиями национальных и международных стандартов. Это, в свою очередь, вызвало необходимость осуществление финансового анализа по методическим подходам, присущим рыночной экономике.

Однако вопрос финансового анализа деятельности бюджетной организации на сегодняшнее время не получил достаточного освещения.

Финансовое состояние бюджетной организации – это комплексное понятие, которое является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений бюджетной организации, определяется совокупностью производственно-хозяйственных факторов и характеризуется системой показателей, отражающих поступление, наличие, размещение и использование финансовых ресурсов специального и общего фонда.[15]

Основными задачами анализа финансового состояния бюджетной организации являются[15]:

-исследование финансовой устойчивости предприятия;

-исследование эффективности использования имущества (капитала), обеспечение организации собственными оборотными средствами;

-объективная оценка динамики и состояния ликвидности, платежеспособности и финансовой стабильности организации; оценивание положения субъекта хозяйствования на рынке и количественное оценивание его конкурентоспособности;

-определение эффективности использования финансовых ресурсов.

Для анализа деятельности бюджетной организации необходимо использовать специальную методику, основанную на классическом анализе финансово-хозяйственной деятельности с использованием моментов, что учитывают особенности российских бюджетных организаций.

Основные задачи, для решения которых необходимо проведение финансового анализа бюджетных организаций[1], – это максимизация доходов; активизация структуры капитала и обеспечение его финансовой деятельности; построение эффективного механизма управления бюджетной организации; использование бюджетной организацией рыночных механизмов привлечения финансовых средств.

Цель исследования: на основании оценки особенностей бюджетных организаций сформировать алгоритм анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации.

Объект исследования: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение муниципального образования город Саяногорск Майнская средняя общеобразовательное школа.

Предмет исследования: финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения.

Цель работы: на основе анализа использования бюджетных средств выявить проблемы и повысить эффективность деятельности, направленной на выполнение государственного задания.

В соответствии с поставленной целью необходимо сформулировать и решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы анализа финансового состояния бюджетного учреждения;

- провести анализ деятельности и дать оценку финансового состояния исследуемого объекта;

- внести предложения по улучшению финансового состояния.

Предметом финансового анализа бюджетной организации являются финансовые ресурсы организации, их формирование и использование.

1. Законодательная база в виде:

-Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 02.12.2019) "О некоммерческих организациях";[35]

- Бюджетный кодекс Российской Федерации №145-ФЗ (ред. от 25.05.2020);[1]

- Федеральный закон № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (ред. от 26.07.2019);[34]

-Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) №117-ФЗ (ред. от 21.05.2020г.);[2]

- Приказ Минфина РФ № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" в ред. от 06.04.2020г.;[3]

2. Справочно-методическая литература:

- Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учеб. пособие / под ред.Д.А. Панков. – М.: Новое знание, 2016.[22]
- Васильева, Л.С. Финансовый анализ предприятия: учебник / Л.С. Васильева. – М.: Кнорус, 2019. [9]
- Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Накифорова. – М.: Инфра–М, 2019. [13]
- Ионова, А.Ф. Финансовый анализ: учебник для вузов / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. – М.: ТК Велби, Проспект, 2019. [15]

- Костирко, Р.О. Финансовый анализ: учебник / Р.О. Костирко. – Харьков: Фактор, 2019. [19]
- Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры: учебное пособие/ В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2019. [18]

3. Документация предоставленная МБОУ МСШ за2017-2019 гг.:

- устав МБОУ МСШ (Приложение А);
- отчет о финансовых результатах деятельности МБОУ МСШ (Приложение Б);
- план финансово-хозяйственной деятельности форма (Приложение В);
- отчет об исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (Приложение Г).

Данные документы отчетности государственного (муниципального) учреждения заполняются в соответствие со справочной информацией «Формы бюджетной отчетности казенных учреждений и органов власти, формы бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета учреждений».

4. Электронные системы:

«КонсультантПлюс»[33];

«Гарант»[32].

Работа выполнена с помощью стандартного компьютерного обеспечения Microsoft Office, а именно, преимущественно:

текстовым редактором Word;

- программой для работы с таблицами Excel.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения и списка использованных источников.

В первой главе выпускной квалификационной работы будут рассмотрены общие понятие и сущность государственных (муниципальных)

учреждений, источники финансирования их деятельности, процесс составления плана финансово-хозяйственной деятельности.

Во второй главе будет представлена информация:

- о МБОУ МСШ включая историю создания данного государственного (муниципального) учреждения;

- о трудовых ресурсах учреждения, которые обеспечивают его деятельность;

-об основных экономических показателях государственного (муниципального) учреждения.

Третья глава будет содержать анализ:

- планов финансово-хозяйственной деятельности;
- бюджетного финансирования;
- внебюджетных средств;
- кассовых и фактических расходов.

В заключении будут:

- представлены общие выводы о деятельности МБОУ МСШ;

- выделены основные проблемы государственного (муниципального) учреждения;

- предложены рекомендации по решению выделенных проблем.

Выпускная квалификационная работа содержит 76 страниц печатного текста, проанализировано 34 таблицы, использовано 35 источников литературы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 Нормативно-правовая база финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения

Правовая основа финансовой поддержки образовательных учреждений включает в себя внешнюю и внутреннюю нормативную базу. Наличие полной и хорошо развитой нормативной базы позволит снизить административные и финансовые затраты на принятие решений, сократить организационные сроки реализации образовательных, научных и экономических проектов.[7]

Финансово-хозяйственная деятельность образовательной организации (ФХД) регулируется ее уставом [5], в котором:

- форма собственности и связанные с ней финансовые и материальные активы - техническое сопровождение деятельности организации;

- право пользования имуществом, закрепленным за организацией;

- условия осуществления приносящей доход деятельности;

- запрет сделок, предполагаемыми последствиями которых являются отчуждение или обременение имущества, закрепленного за организацией образования, либо имущества, приобретенного за счет средств, выделенных собственником (учредителем);

- порядок распоряжения имуществом, приобретенным организацией за счет доходов от приносящей доход деятельности.

В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2013 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования правового статуса государственных (муниципальных) учреждений» выделяются три вида государственных учреждений: бюджетные, автономные и государственные.[34]

Бюджетная организация образования использует бюджетные средства только через лицевые счета, которые ведутся Казначейством в соответствии с утвержденным бюджетом доходов и расходов[8].

Независимая организация, получившая бюджетные субсидии на осуществление своей основной деятельности, может самостоятельно распоряжаться своими средствами, поскольку она не должна использовать их только через личные счета, которые ведет казначейство.

Финансово-хозяйственная деятельность частных образовательных организаций специально не регулируется законом. Эти организации финансируются полностью или частично собственником их имущества (Гражданский кодекс РФ 120), порядок распоряжения доходами и расходами частных образовательных организаций регулируется только их уставом, утвержденным собственником имущества.[7]

1.2 Источники финансирования и особенности финансово-хозяйственной деятельности образовательных (бюджетных) учреждений

Образование − это социальное явление, которое затрагивает все сферы экономической жизни общества и является серьезным элементом на пути экономического роста и достижения высоких показателей социального благополучия. Эта сфера занимается формированием знаний и умений у подрастающего поколения, подготовкой кадров.[22]

Основные источники финансирования расходов на образование:

- средства государственного и местного бюджетов;

- средства юридических и физических лиц, общественных организаций, фондов;

- спонсорские и благотворительные взносы и пожертвования;

- оплата средств отраслей народного хозяйства, дополнительных образовательных услуг и иных услуг, предоставляемых образовательными учреждениями.

Для финансирования образования из этих источников используются следующие метод [10]:

- сметное финансирование образовательных учреждений;

- бюджетное финансирование образовательных учреждений исходя из стоимости обучения на одного студента;

- уплата индивидуального подоходного налога за обучение за счет средств юридических лиц;

- специальные образовательные кредиты;

- получение спонсорских и благотворительных взносов и пожертвований;

- получение дополнительного дохода от различных образовательных услуг.

Система образования и принципы государственной политики в области образования определяются Законом РФ «Об образовании».[16]

Расходы на образование распределяются по следующим группам учреждений и видов деятельности:

- дошкольное образование;

- общее среднее образование (общеобразовательные школы, специализированные школы, лицеи, гимназии, вечерние сменные школы);

- образовательные учреждения для граждан, нуждающихся в социальной помощи и реабилитации (школы-интернаты, детские дома);

- внешкольное образование;

- профессионально-техническое образование;

- высшее образование;

- послевузовское образование;

-другие учреждения и виды деятельности в сфере образования (методическая работа, закупка учебников).

Принципы государственной политики в сфере образования [19]:

- доступность для каждого гражданина всех видов и форм образовательных услуг, предоставляемых государством;

- равенство условий для полной реализации способностей каждого человека;

- гуманизм, демократия, приоритет общечеловеческих духовных ценностей;

- органическая связь с мировой и национальной историей, культурой и традициями;

- независимость образования от политических партий, общественных и религиозных организаций.

Высшее и послевузовское образование финансируется в соответствии с общественными и индивидуальными потребностями. Государственные нужды обеспечиваются через государственный заказ с выделением соответствующих бюджетных средств, выделяемых на конкурсной основе. [24]

Сумма расходов на содержание школ определяется расчетными доходами и расходами. Первоначальным основанием для определения размера ассигнований по основным статьям школьного бюджета является количество учащихся и классов, указанное в смете за две даты: 1 января и 1 сентября планируемого года. Исходя из этого, количество учебных курсов в школе рассчитывается исходя из трех показателей: количество классов, количество учебных занятий, нормы рабочей нагрузки учителей в неделю. После этого расходы учитываются по экономическим категориям.

Расчетный объем расходов на образование определяется в зависимости от общего объема ресурсов местных бюджетов на образование, финансового норматива бюджетной обеспеченности на одного учащегося по состоянию на 5 сентября года, предшествующего текущему бюджетному периоду, и численности учащихся различных типов общеобразовательных учреждений. [3]

Школы-интернаты − это образовательные учреждения, которые оказывают помощь в обучении и воспитании детей семьям, не имеющим соответствующих условий.

В соответствии с бюджетной классификацией выделяются следующие виды школ-интернатов[29]:

- общеобразовательные школы-интернаты, общеобразовательные санаторно-курортные школы-интернаты;

- общеобразовательные школы-интернаты для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- детский дом;

- специализированные общеобразовательные школы-интернаты, школы и другие образовательные учреждения для детей с физическими или психическими отклонениями;

- общеобразовательные школы социальной реабилитации.

Финансово-хозяйственная деятельность школы-интерната строится на основе общих смет доходов и расходов, которые по большинству статей являются плановыми сметами так же для общеобразовательных школ. Специфика заключается в кадровом составе (воспитатель, врачи, работники кухни предполагают) и высоких затратах на приобретение мебели.[29]

Дошкольное образование является первым обязательным компонентом системы непрерывного образования в России.

Дошкольное образование включает в себя:

- дошкольные образовательные учреждения;

- научно-методические учреждения;

- органы образования;

- воспитание и образование в семье.

Источниками финансирования дошкольных учреждений являются денежные средства [17]:

- учредитель (владелец);

- соответствующий бюджет;

-родителей или лиц, их заменяющих;

- добровольные пожертвования и целевые взносы физических и юридических лиц;

- иные средства, не запрещенные российским законодательством.

Уровень расходов на подготовку кадров зависит от состояния экономического развития страны и потребности в специалистах в отраслях экономики. Размер бюджетных ассигнований на подготовку специалистов с высшим образованием, а также подготовку научных и научно-педагогических работников через аспирантуру и докторантуру определяется законом «О государственном бюджете».[35]

В России существуют такие типы высших учебных заведений III-IV уровня аккредитации [15]:

- Университет − многопрофильное высшее учебное заведение с развитой инфраструктурой научных и научно-производственных предприятий и учреждений, осуществляющее подготовку специалистов с высшим образованием по широкому спектру естественнонаучных, гуманитарных, технических и других направлений науки, техники и культуры с образовательными и научными программами всех уровней;

- Академия − высшее учебное заведение, которое готовит специалистов с высшим образованием по образовательным и профессиональным программам всех уровней в определенной области образования или производства, проводит фундаментальные и прикладные исследования, является ведущим научно-методическим центром в области своей деятельности;

- Институт − высшее учебное заведение или подразделение университета или Академии, осуществляющее подготовку специалистов с высшим образованием по образовательным и профессиональным программам всех уровней в определенной области науки, производства, образования, культуры и искусства.

Учебные заведения I-II уровней:

- Колледж − высшее учебное заведение или структурное подразделение университета, Академии или института, осуществляющее подготовку специалистов с высшим образованием по образовательным и

профессиональным программам бакалавриата по одному (или нескольким аналогичным) направлению подготовки или специальности;

- техникум − высшее учебное заведение или структурное подразделение университета, Академии или института, осуществляющее подготовку специалистов с высшим образованием по образовательным и профессиональным программам младшего специалиста.

Источниками финансирования расходов на подготовку кадров являются средства государственного и местных бюджетов, отраслевых министерств, ведомств, организаций. В высших учебных заведениях платные услуги реализуются на основании Закона РФ «Об образовании». Высшие учебные заведения самостоятельно используют бюджетные и внебюджетные средства в соответствии с расчетными сметами доходов и расходов.[35]

Для планирования расходов высшие учебные заведения рассчитывают численность студентов и аспирантов, а соответственно и профессорско-преподавательский состав.

Финансирование государственных образовательных учреждений и учреждений, организаций и предприятий системы образования осуществляется за счет средств соответствующих бюджетов, средств отраслей народного хозяйства, государственных предприятий и организаций, а также дополнительных источников финансирования.[29]

Государство выделяет бюджетные ассигнования на образование в размере не менее десяти процентов национального дохода, а также валютные средства на основные виды деятельности.

Средства учреждений и заведений образования и науки, полностью или частично финансируемые из бюджета, полученные от осуществления или для осуществления деятельности, предусмотренной их уставными документами, не считаются доходными и не облагаются налогом.[20]

Дополнительные источники финансирования:

- средства, полученные на обучение, повышение квалификации и переподготовку кадров в соответствии с заключенными договорами;

- оплата за предоставление дополнительных образовательных услуг;

- средства, полученные за научно-исследовательские работы (услуги) и иные работы, выполненные образовательным учреждением по заказу предприятий, учреждений, организаций и граждан;

- доходы от реализации продукции учебных и производственных цехов, предприятий, мастерских и фермерских хозяйств, сдачи в аренду помещений, сооружений, оборудования;

- гранты из местных бюджетов;

- добровольные денежные взносы, материальные ценности, полученные от предприятий, учреждений, организаций, физических лиц;

- другие способы.

Плата за весь период обучения, переподготовку, повышение квалификации или дополнительные образовательные услуги устанавливается образовательным учреждением в российских денежных единицах − рублях с учетом официально установленного уровня инфляции за предыдущий календарный год.[16]

Размер платы за весь период обучения, переподготовку, повышение квалификации или предоставление дополнительных образовательных услуг устанавливаются договором, заключенным между образовательным учреждением и обучающимся или юридическим лицом, оплачивающим их обучение, подготовку, переподготовку, повышение квалификации или предоставление дополнительных образовательных услуг, и не могут быть изменены в течение периода обучения. Типовой договор утверждается специально уполномоченным центральным органом исполнительной власти в области образования и науки.

Размер оплаты за любой вид деятельности определяется исходя из его цены. Основанием для определения цены услуг является расчет совокупных расходов, связанных с оказанием услуг на основании заключенного договора. [7]

Все условия обучения, платы за обучение, переподготовку, повышение квалификации или предоставление дополнительных образовательных услуг публикуются в общегосударственных средствах массовой информации и информационных сборниках специально уполномоченного центрального органа исполнительной власти в области образования и науки.[4]

Средства, полученные образовательным учреждением в качестве платы за обучение, переподготовку, повышение квалификации или за предоставление дополнительных образовательных услуг, не облагаются налогом и не принимаются в доход государственного или местного бюджета. Если указанные денежные средства направлены на уставную деятельность образовательного учреждения, то они находятся в распоряжении образовательного учреждения.[8]

Оплата за обучение, подготовку, переподготовку, повышение квалификации или за оказание дополнительных образовательных услуг может вноситься за весь период обучения, подготовки, переподготовки, повышения квалификации или за оказание дополнительных образовательных услуг единовременно или в рассрочку − ежемесячно, семестрами, ежегодно. Денежные средства, материальные ценности и нематериальные активы, полученные бесплатно образовательными и научными учреждениями, в том числе в виде безвозвратной финансовой помощи или добровольных пожертвований нерезидентов, целью которых не является получение прибыли от образовательной, научной, спортивной и культурной деятельности, не считаются прибылью и не облагаются налогом.

Если средства поступают из других источников, то бюджетные и отраслевые фонды образовательных учреждений, заведений и организаций системы образования не сокращаются.[14]

Бюджетные средства на образование и внебюджетные фонды изъятию не подлежат и используются исключительно по прямому назначению.

Итак, источники финансирования образовательного учреждения [22]:

1. Средства учредителя, а также средства бюджета в размере, предусмотренном нормативами финансирования общего среднего образования для обеспечения изучения в объеме Государственных стандартов образования;

2. Средства физических, юридических лиц и средства, полученные за оказание платных услуг;

3. Доходы от реализации продукции учебно-производственных цехов, учебно-экспериментальных площадок, подсобных хозяйств, сдачи в аренду помещений, сооружений, оборудования;

4. Благотворительные взносы от юридических и физических лиц.

Основным финансовым документом для бюджетных учреждений является бюджет доходов и расходов, подтверждающий полномочия по получению доходов и осуществлению расходов и определяющий объем и направление средств на выполнение соответствующих функций.

Бюджетные организации и учреждения создаются и функционируют для обеспечения конституционного строя государства (высших органов государственной власти), независимого судопроизводства (суд, прокуратура), местного самоуправления (сельсовет, городской совет) и др., а также для удовлетворения социально-экономических, образовательных, культурных и образовательных потребностей населения.[26]

В связи с этим их хозяйственная деятельность в первую очередь направлена на выполнение функций, определенных их уставными документами и Конституцией Российской Федерации.

Для выполнения этих функций они получают средства из государственного или местных бюджетов в соответствии с утвержденными в установленном порядке сметами доходов и расходов: оплата труда, социальные функции, взносы на хозяйственные нужды, на приобретение оборудования, медикаментов, учебников, продуктов питания, ремонт и содержание помещений, служебного автотранспорта и др.[31]

Специфика деятельности бюджетных учреждений (медицина, культура, образование) и потребность населения в повышении количества и качества их услуг обусловлены такой деятельностью этих учреждений, как оказание платных услуг, ведение хозяйственной деятельности в пределах, установленных законом. Они могут оказывать различные платные услуги, производить продукцию или другие виды деятельности, а также обеспечивать доход (иное финансирование). Эти поступления называются их собственными поступлениями. К ним относятся средства, полученные от оказания платных услуг, реализации продукции, произведенной в учебных мастерских, экспериментальных площадках или фермерских хозяйствах, сдачи в аренду помещений и оборудования, выполнения научно-исследовательских работ по хозяйственным договорам, а также средства, полученные в качестве гуманитарной помощи, суммы, полученные от предприятий для выполнения определенных задач и др.[30]

Таким образом, бюджетные учреждения получают средства из общего фонда бюджета на выполнение уставных задач, а также могут получать доходы от хозяйственной деятельности − от оказания платных услуг − они именуются собственным фондом или специальным фондом. Следует отметить, что общий фонд и специальный фонд − это бюджетные средства, которые планируются и расходуются строго в соответствии с утвержденной сметой.

1.3 Виды и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения

Постоянный анализ финансово-хозяйственной деятельности является важным условием принятия управленческих решений, повышения конкурентоспособности и развития образовательных организаций. Предметом финансового анализа бюджетной организации являются финансовые ресурсы организации, их формирование и использование.[26]

Основные методы анализа, которые могут быть использованы [15]:

1) горизонтальный (временный) анализ − сравнение каждой отчетной позиции с предыдущим периодом. Этот анализ является основой для мониторинга текущей финансовой деятельности. В ходе данного анализа выявляются плановые (нормативные) отклонения расчетных показателей, определяются причины этих отклонений и даются рекомендации по корректировке отдельных направлений финансовой деятельности бюджетной организации. Проведенный анализ позволит определить роль бюджетного финансирования для общего и специального фондов.

2) прямой (структурный) анализ − определение структуры финансовых показателей с оценкой влияния различных факторов на конечный результат. Такой анализ позволяет определить наиболее весомые составляющие, которые находятся на балансе бюджетной организации, но наиболее весомо использовать его при анализе составляющих сметы доходов и расходов.

3) анализ тренда − сравнение каждой отчетной позиции с предыдущими периодами и определение тренда, то есть основных тенденций в динамике показателей, очищенных от влияния индивидуальных особенностей отдельных этапов. На основе экстраполяции невозможно не только определить перспективные значения основных показателей, но и спрогнозировать перспективный анализ финансового состояния бюджетной организации.

4) сравнительный анализ − внутриэкономический анализ показателей консолидированной отчетности по отдельным показателям организации (филиалов), а также межэкономический анализ показателей этой организации в сравнении с показателями конкурентов или средними и средними показателями. Сравнительный анализ финансовых показателей рассматриваемой государственной организации и среднеотраслевых показателей определяет степень отклонения основных результатов финансовой деятельности организации от среднеотраслевых позиций с целью оценки ее конкурентных позиций по финансовым результатам управления и

определения резервов дальнейшего повышения эффективности финансовой деятельности. Сравнительный анализ финансовых показателей организации и конкурентной организации позволяет выявить слабые стороны финансовой деятельности организации с целью разработки мер по улучшению ее конкурентных позиций на региональном рынке. Сравнительный анализ финансовых показателей структурных подразделений и подразделений данной организации обеспечивает сравнительную оценку и поиск резервов повышения эффективности финансовой деятельности внутренних подразделений организации.

5) факторный анализ − определение влияния отдельных факторов (причин) на результативность детерминированных (разделенных по времени) или стохастических (без определенного порядка) методов исследования. Она осуществляется с помощью моделирования (детерминированного и стохастического).

6) маржинальный анализ – метод оценки и обоснования управленческих решений, основанный на причинно-следственной связи объема продаж, стоимости услуг, оказываемых бюджетной организацией, а также распределения постоянных и переменных затрат.

7) анализ сравнительных показателей (коэффициентов) − расчет взаимосвязи между отдельными статьями отчета или статьями в различных формах отчетности, определение взаимосвязи показателей.

При формировании системы показателей необходимо учитывать специфику отчетности бюджетной организации.[6]

Особое внимание следует уделить формированию доходов двух фондов − общего и специального.

Суть анализа доходов и использования средств общего и специального фондов, который используется для контроля за их правильным формированием, а также для поиска резервов укрепления материально-технической базы учреждения и дополнительных финансовых ресурсов.[16]

Задачи анализа [5]:

- оценка выполнения сметных заданий;

- оценка выполнения плана по основным показателям каждого вида доходов по специальным и общим фондам;

- расчет влияния факторов на отклонения в основных показателях деятельности;

- поиск недостатков и источников образования, выявленных в результате проведенного анализа, а также разработка мер по эффективному использованию средств специальных и общих фондов;

- контроль за правильным формированием доходной и расходной части бюджета;

-своевременный и полный расчет и перечисление налогов в государственный бюджет.

Источниками информации для анализа являются: отчет об исполнении сметы доходов и расходов по отдельному (для каждого вида источников), а также объединенному специальному и общему фондам; данные бухгалтерского учета, проверок и ревизий.[3]

Изучение эффективности смет по специальным фондам начинается с анализа источников их возникновения. В ходе анализа состав фондов и исполнения плана по поступлениям текущего года устанавливаются в целом и по каждому из них. Анализ формирования фондов специальных резервов каждого вида имеет особенности, основанные на характере этих фондов, производственных показателях для определения величины выручки. Доходная часть сметы и отчета содержит информацию о поступлении и источнике денежных средств.

Общепринятая система показателей [5] может быть использована для анализа путем адаптации ее к бюджетной организации. Анализ финансовых соотношений и коэффициентов позволяет нам лучше понять взаимосвязь между отчетностью. Кроме того, мы сводим воедино различные активы и пассивы бюджета организации и анализируем, насколько эффективно это влияет на ее доходы. Финансовые показатели являются важным

инструментом современного стратегического управления. Несмотря на большое количество финансовых коэффициентов и соотношений, для бюджетной организации их можно разделить на следующие группы: показатели имущественного состояния; показатели деловой активности; показатели финансовой устойчивости; показатели ликвидности и платежеспособности.

Методы финансового анализа бюджетной организации представляют собой совокупность научно-методических пособий и принципов изучения финансового состояния бюджетной организации. Неформальные методы анализа основаны не на строгих аналитических связях и зависимостях, а на описании аналитических процедур на логическом уровне.[11]

Строятся строгие формальные аналитические зависимости от формальных методов финансового анализа.

Для конкретных целей определения финансового состояния бюджетной организации, наряду с использованием видов, методов и приемов анализа, составляются методология и методика анализа.

Финансовый анализ проводится с использованием различных моделей: дескриптивные модели−основанные на использовании информации из бухгалтерской отчетности(система аналитических коэффициентов); предикативные модели − модели предполагаемого, прогнозного характера (точка критического объема продаж); нормативные модели − модели, позволяющие сравнивать конкретные результаты деятельности предприятия на основе норматива (рассчитанные на основе стандарта).[3]

Основой экономико-финансового анализа является определение, оценка и прогнозирование влияния факторов на изменение показателей эффективности деятельности.

Фактор [18] − это порождающее явление или процесс, определяющий его природу или один из основных признаков. Все факторы, влияющие на систему и определяющие ее поведение, взаимосвязаны и взаимообусловлены.

Среди многих видов коммуникации важную роль играет причина, значение которой зависит от отношения одного явления к другому. Такие явления называются детерминированными или причинными. Атрибуты, характеризующие причину, называются факторами; если они характеризуют следствия, то называются результатами. Совокупность взаимосвязанных факторов и показателей эффективности − это факторная система. Факторный анализ − это комплексный и систематический метод изучения и измерения влияния факторов на объем исходных показателей.[19]

Делят различные виды факторного анализа по различным классификационным критериям[25]:

1) детерминированный (функциональный) и стохастический анализ − зависит от типа изучаемой взаимосвязи между фактором (или факторами)и показателем эффективности. Жесткая детерминированная (функциональная) зависимость соответствует каждому значению фактора, определяемого не случайно значением результирующей переменной (функции). Эти зависимости называются функциональными зависимостями. Например, для каждой смены почасовой тарифной ставки, должностного оклада − определенной суммы трудовых затрат − фактическая абсолютная сумма этих вычетов. Связь называется стохастической (вероятностной), если каждому значению факторного признака соответствует набор значений результирующего признака, то есть определенное статистическое распределение. Этот тип зависимости соответствует каждому значению факторной переменной, причем не одному, а нескольким значениям значения функции. Это называется корреляционной зависимостью.

2) Анализ: от общего до отдельного; от отдельного до обобщающих.

3) одно- и многоступенчатый анализ − зависит от количества тестовых уровней подчиненности факторов.

4) статический и динамический анализ − данные анализируются по состоянию, периоду или времени на определенную дату, т. е. по изменениям в динамике данных. Примером может служить определение структуры

активов или обязательств на начало или конец отчетного периода. Анализ изменения аналитических финансовых показателей с течением времени является примером динамического анализа.

5) ретроспективный и проспективный (прогнозный) анализ − изучение предшествующего влияния соответствующих факторов или прогнозирование их влияния. Примером этого может служить обоснование стратегии развития компании с использованием комплекса различных методов и приемов. Применяются все эти виды факторного анализа.

Таким образом, для анализа финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения можно использовать следующий модернизированный алгоритм [13]:

Первая фаза. Выбор объекта, цели исследования, выбор методов постановки и анализа. Объект − это учебное заведение. Цель − анализ финансового состояния образовательной организации, динамика его изменений. Цель состоит в том, чтобы повысить эффективность работы бюджетной организации.

Вторая фаза. Выбор основных показателей деятельности учреждения.

Третья фаза. Сбор информации и оценка ее достоверности, отбор данных.

Информационная поддержка финансового анализа − это:

1) данные финансовой отчетности;

2) плановая информация;

3) данные статистической отчетности;

4) нормативная информация;

5) экспертная информация.

Четвертая фаза. Прямой анализ финансово-хозяйственной деятельности. Анализ деятельности бюджетной организации начинается с оценки общего финансового положения. Прежде всего, мы анализируем доходы по специальным и общим фондам, анализируем динамику финансовой деятельности, а также затраты. Анализируются состав и

структура бухгалтерского баланса, ликвидность баланса, финансовая устойчивость, ликвидность и платежеспособность, а также деловая активность.

Пятая фаза. Выявление узких мест и поиск резервов повышения эффективности работы бюджетной организации.

Шестая фаза. Определение наиболее перспективных направлений деятельности бюджетной организации на основе полученных результатов.

Седьмая фаза. Разработка мероприятий по повышению эффективности бюджетной организации и дальнейший контроль за их выполнением.

Каждый этап предлагаемого алгоритма изучения финансово-экономического состояния бюджетной организации задействован как самостоятельный блок, требующий более глубокого уточнения и изучения. Результаты, полученные на отдельных этапах, могут иметь экономическое значение как для использования ими самими, так и в качестве физических и юридических лиц.[20]

Исходные данные для анализа.

При необходимости дополнительной оценки и исследования информации о каких-либо видах деятельности или имущественном положении организации в процессе дальнейшей работы с алгоритмом и методикой анализа финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения предлагаемый алгоритм может быть расширен за счет новых направлений анализа.[25]

Как видим, анализ финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения может быть проведен с использованием традиционного анализа, учитывающего особенности бюджетных организаций.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТНОГО ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ МАЙНСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА

2.1 Общая характеристика МБОУ МСШ

Полное наименование образовательной организации в соответствии с уставом: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение муниципального образования г. Саяногорск Майнская средняя общеобразовательная школа.

Контактные данные: Юридический и фактический адрес:

655 614, Республика Хакасия, г. Саяногорск, рп. Майна, ул. Советская, № 02 Телефон/факс: 8(39042)4-22-87; 4-22-89; факс - 4-22-87.

Адрес электронной почты: schcool_maina@mail.ru Адрес WWW-сервера: http://schoolmaina.lbihost.ru/

МБОУ МСШ имеет филиал Богословская начальная общеобразовательная школа, расположенный по адресу: д. Богословка, ул. Центральная, дом 64. В 2019 году деятельность филиала была приостановлена в связи с отсутствием обучающихся. Учащиеся, проживающие на территории д.Богословка, доставляются в МБОУ МСШ ежедневно школьным автобусом.

Доехать из города Саяногорска до Центральной остановки р.п. Майна на маршрутных автобусах: - № 2 - 2А - Саяногорск-Майна-Сизая.

Учредитель ОО: муниципальное образование город Саяногорск. От имени муниципального образования город Саяногорск права и обязанности Учредителя осуществляет Администрация муниципального образования г.Саяногорск. Отдельные полномочия и функции Учредителя осуществляет Городской отдел образования г.Саяногорска и Департамент архитектуры, градостроительства и недвижимости г.Саяногорска.

Школа осуществляет свою деятельность в соответствии со следующими документами:

Лицензия на право осуществления образовательной деятельности серия 1902 № 0000384, регистрационный № 2188 от 15.11.2016г. бессрочно, Министерством образования и науки Республики Хакасия.

Учреждение имеет самостоятельный баланс и план финансово-хозяйственной деятельности, имущество на праве пользования, лицевые счета в органах казначейства, осуществляющие исполнение бюджета муниципального образования городского округа – город Саяногорск, штампы и печать установленного образца, вывеску, бланки и другие реквизиты со своим наименованием.

Целью деятельности Учреждения является:

- обеспечение воспитания, обучения и развития, а также присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 7лет до 17 лет;
- создание условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного школьного образования.

МБОУ МСШ является бюджетным учреждением города Саяногорска. Деятельность бухгалтерии осуществляется в соответствии с Конституцией Российской Федерации, с действующим законодательством РФ по профилю ее деятельности, с Постановлениями органов городского самоуправления, а также с действующим Уставом учреждения.

В Учреждении действует линейная организационная структура, которая имеет функциональный характер, подразумевающий подчинение всех работников и выполняют свои обязанностей исходя из указаний заместителей заведующего, подчиняющихся непосредственно руководителю Учреждения.

Управление в МБОУ МСШ осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом МБОУ МСШ и строится на принципах единоначалия и самоуправления.

В МБОУ МСШ (п.5.5. Устава) созданы коллегиальные органы управления к которым относятся:

Совет Школы;

Педагогический Совет;

Управляющий Совет;

общее собрание работников Школы;

Организационная схема в МБОУ МСШ строится по линейно-функциональному признаку, с элементами матричной структуры.

В 2019 в структуру МБОУ МСШ входит группа по функционированию Российского движения школьников в МБОУ МСШ.

2.2 Анализ трудовых ресурсов МБОУ МСШ

Основу для качественного и эффективного функционирования системы любого учреждения или организации закладывают трудовые ресурсы. Значимость трудовых ресурсов определяется персонифицированным характером труда работников учреждений образования.

Проведем анализ трудовых ресурсов МБОУ МСШ по данным представленным в таблице 1.

Таблица 1 – Состав персонала, чел.

Показатели	Итого			Абсолютные отклонения		
	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017
Среднегодовая численность	101,2	121,6	177,4	20,4	55,8	76,2
Административные работники	6,1	6,3	6	0,2	-0,3	-0,1
Педагогические работники	69	77,8	100,7	8,8	22,9	31,7
В том числе учителя	65	65,6	63,9	0,6	-1,7	-1,1
Прочий персонал	26,1	37,5	70,7	11,4	33,2	44,6

Источник: Составлено автором самостоятельно

Анализируя таблицу 1, видим за три года увеличение численности учреждения в целом на 76 человек. Основное изменение произошло среди прочего персонала – этот показатель увеличился на 44 человека.

Качественный состав персонала отражают его профессионально – квалификационные характеристики, которые позволяют анализировать состав работников в разрезе образования, категорий, стажа работы. Анализ качественной характеристики трудовых резервов учреждения представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Качественная характеристика трудовых резервов учреждения, чел.

Наименование категории	Уровень образованности							
	2017г		2018г			2019г		
	Высшее	Средне-спец.	Высшее	Средне-спец.	Среднее	Высшее	Средне-спец.	Среднее
Административные работники	6,1	-	6,3	-	-	6	-	-
Педагогические работники	51	18	55	19	3	75	19	6
В том числе учителя	50	15	55	10	-	55	8	-
Прочий персонал	1	25	3	30	4	10	45	15
ИТОГО	57,1	43	64,3	49	7	91	64	21

Источник: Составлено автором самостоятельно

Как видно по данным таблицы 2, состав сотрудников по образованию в учреждении разнообразен. Наибольший удельный вес имеют работники с высшим образованием – в 2019 году доля таких работников 62,1%. При этом видно, что доля работников с высшим образованием ежегодно увеличивается: в 2017 году таких работников был 57 чел. или 52,4%, в 2018 году – 64 чел. или 59,9%, в 2017 году - 91 чел. или 62,1%, что говорит о повышении образовательного уровня работников. При этом профильное высшее образование (педагогика) имеет в 2019 году 5,7% или 10 чел. Но также наблюдается тенденция к повышению данной доли, что

свидетельствует о том, что работники получают не просто высшее образование, а соответствующее профилю занимаемой должности. Такая система характерна для работников, занимающих должности административных работников и учителей.

Среднее профессиональное образование имеет 36,1% или 64 чел.

Среднее общее образование имеет 11,8% или 21 чел. работников в 2019 году. Данный тип образования характерен для работников, которые занимают должности вспомогательного и обслуживающего персонала.

Оплата работников МБОУ МСШ осуществлялось на основе Положения об оплате труда работников МБОУ МСШ (табл.3)

Таблица 3 - Фонд оплаты труда учреждения за 2017-2019 годы, тыс.руб.

Наименование категории	Фонд оплаты труда			Абсолютные отклонения		
	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017
Административные работники	23550	24690	25950	1140	1260	2400
Педагогические работники	20328	24486	26450	4158	1964	6122
В том числе воспитатели	7280	21910	23215	14630	1305	15935
В том числе учителя	19600	22295	24129	2695	1834	4529
Прочий персонал	75634	81400	15047	5766	-66353	-60587
ИТОГО	146392	174781	114791	28389	-59990	-31601

Источник: Составлено автором самостоятельно

По данным таблицы 3, можно увидеть, что фонд оплаты труда с 2017 по 2018 год повысился на 5766 тыс.руб. или на 7,08%, к 2018 году он снизился на 66353 тыс.руб. за счет снижения заработной платы прочего персонала.

Численность персонала в анализируемой нами таблице снижается за счет прочего персонала, это может означать, что трудовые ресурсы перераспределяется на остаточный персонал.

Если говорить об ожиданиях на 2019 год, то они скромные. Рост не наблюдается интенсивным или заметным.

Рассмотрим динамику средней заработной платы на период 2017-2019 годы (табл.4)

Таблица 4 - Анализ средней зарплаты учреждения за 2017-2019 годы, руб.

Наименование категории	Средняя зарплата			Абсолютные отклонения		
	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 20178	2019 к 2017
Административные работники	39250	41160	43250	1910	2090	4000
Педагогические работники	29700	35800	39200	3100	2400	9500
В том числе воспитатели	18200	19300	20100	1100	800	1900
В том числе учителя	29200	34300	38300	1100	4000	7100
Прочий персонал	20100	22000	23150	1900	1150	30050
По учреждению	29090	31712	33800	2622	2088	4710

Источник: Составлено автором самостоятельно

Таким образом, таблица 4 показывает, что средняя заработная плата в учреждении с каждым годом увеличивается. Так, если в 2017 году она составляла 29090 руб., то в 2019 году – 33800, что на 14% больше. Основное повышение заработной платы было среди учителей – на 7100 руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что персонал в МБОУ МСШ высококвалифицированный, большинство работников имеют высшее образование.

2.3 Анализ нефинансовых активов учреждения

Здание школы – трехэтажное, типовое, кирпичное, возведено строителями СШГЭС в 1967 г. общая площадь 4167.30 кв.м. Состояние материально-технической базы и содержание здания соответствует целям и задачам образовательного учреждения, санитарным нормам и пожарной

безопасности. Территория школы ограждена забором. По периметру школы предусмотрено наружное электрическое освещение, ведется внешнее видеонаблюдение, в наличии экстренная кнопка вызова, установлена система "Стрелец-Мониторинг".

В школе 34 учебных кабинета, имеется библиотека (45,7 кв.м), кабинет социального педагога, педагога - психолога, музей, столовая, медицинский и процедурный кабинет. На первом этаже (правое крыло) располагаются группы дошкольного образования (286,35 кв.м).

На территории образовательного учреждения имеются малые спортивные сооружения для силовой подготовки:

- спортивная игровая площадка;
- баскетбольная площадка;
- площадка для подвижных игр, для обучения метанию мяча, гранаты.

Все объекты спортивного назначения безопасны и активно используются учениками. Учебные кабинеты оснащены необходимым оборудованием, дидактическими и техническими средствами, учебно-вспомогательными материалами и соответствуют требованиям для успешной реализации теоретической и практической частей основных общеобразовательных программ. Оснащение учебных кабинетов соответствует современным требованиям. Кабинеты обеспечены всем необходимым.

Интернет имеется в кабинете информатики, в библиотеке, приемной.

В учреждении качественное медицинское обслуживание. Медицинский кабинет (14,9 кв.м.), процедурный кабинет (13,7 кв.м.). В 2018 году на медицинский кабинет получена лицензия № ЛО-19-1-01037 от 24.01.2018г.

В школе имеется оборудованная столовая на 180 посадочных мест, общей площадью 253 кв. м. Условия организации питания соответствуют

требованием Сан Пин 2.4.2. 2821-10. В МБОУ МСШ имеется школьный музей (46,6 кв.м).

В 2019 году для укрепления материально-технической базы МБОУ МСШ был:

- произведен ремонт полового покрытия на сумму 168679 руб. (за счет средств местного бюджета);
- произведен частичный ремонт кровли здания на сумму 1 630 977 руб. (за счет средств местного бюджета);
- проведен частичный ремонт системы отопления на сумму 116 180 руб. (за счет средств местного бюджета);
- оформлена сцена актового зала (приобретен занавес, проведен косметический ремонт) на сумму 60 191 руб.;
- подготовлена проектно-сметная документация на замену пожарной сигнализации на сумму 69 500 руб. (за счет средств местного бюджета);
- установлены противопожарные двери на сумму 55 000 руб.;
- по договору пожертвования РУС Гидро получено 75 000 руб., потрачено на благоустройство школьной теплицы – 36 884,70 руб., на оформление сцены – 38 115,30 руб.

На территории расположен пришкольный участок (13159,2 кв.м).

Здание школы на балансе МБОУ МСШ, по адресу: РХ, г.Саяногорск, д.Богословка не используется, так как учебный процесс осуществляется путем перевоза детей специализированным транспортом в МБОУ МСШ.

В МБОУ МСШ имеется школьный автобус ПАЗ 32053-70, год выпуска 2011. Автобус соответствует требованиям, предъявляемым к транспорту, предназначенному для перевозки детей.

Анализ состава нефинансовых активов осуществляется с помощью показателей удельного веса в общей их стоимости.

Данные показатели рассчитываются и анализируются в динамике за анализируемый период (табл.5).

Таблица 5 – Состав нефинансовых активов, тыс.руб.

Наименование показателя	Итого			Абсолютные отклонения		
	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017
Основные средства (балансовая стоимость)	37147	38124	38686	977	562	1539
В том числе недвижимое имущество учреждения	24803	24803	24803	0	0	0
Непроизведенные активы	4 534	4 865	9 043	331	4178	4509
Материальные запасы	620	1 304	1 082	684	-222	462
ИТОГО	67104	69096	73614	1992	4518	6510

Источник: Составлено автором самостоятельно

Как видно из представленной таблицы 5, основной состав нефинансовых активов приходится на основные средства, а именно недвижимое имущество организации, сумма которого оставалась неизменной в течение трех лет.

Структура нефинансовых активов представлена в таблице 6.

Таблица 6 - Структура нефинансовых активов

Наименование показателя	Итого, тыс.руб.			Удельный вес, %		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Основные средства	37147	38124	38686	55	56	57
В том числе недвижимое имущество учреждения	24803	24803	24803	36	35	33
Непроизведенные активы	4 534	4 865	9 043	6	7	12
Материальные запасы	620	1 304	1 082	3	2	1
ИТОГО	67104	69096	73614	100	100	100

Источник: Составлено автором самостоятельно

Из таблицы 6 так же видно, что структура нефинансовых активов состоит из основных средств – 55% в 2017 году, 56% - в 2018 и 57% в 2019

годах. Из них около 35% занимает недвижимое имущество. Материальные запасы составляют самый низкий процент и количество их с каждым годом снижается – с 3% до 1% за три года. Недвижимое имущество учреждения остается неизменным, на основании этого можно сделать вывод, что, скорее всего компания не покупала новые и не продавала старые основные средства, а снижение произошло в результате начисления амортизации по действующим основным средствам.

Состав основных средств представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Состав основных средств, тыс.руб.

Показатели	Итого			Абсолютные отклонения		
	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017
Основные средства	37147	38124	38686	977	562	1539
Нежилые помещения	20402	20402	20402	0	0	0
Машины и оборудование	13883	13883	15260	0	1377	1377
Инвентарь производственный и хозяйственный	987	1305	613	318	-692	-374
Машины и оборудование	971	1434	1305	463	-129	334
Прочие основные средства (библиотечный фонд)	904	1100	1106	196	6	202

Источник: Составлено автором самостоятельно

Как видно из таблицы 7, производственный фонд учреждения также, как и у коммерческих предприятий разделить на активную и пассивную часть. Пассивная часть состоит из нежилых помещений и земли, находящейся в ведомости данного учреждения. Если рассмотрим строку нежилые помещения в динамике за три года с 2017 по 2019 гг., то данная первоначальная стоимость никак не изменилась, что позволяет на сделать предположение, что в данный временной промежуток ни один объект основных средств данной категории не выбыл у государственного (муниципального) учреждения, а так же что в данной категории не было поступление основных средств.

В составе основных средств наиболее важное значение имеет действующая часть – основные средства, нежилые помещения. Машины и оборудования на втором месте.

Далее, проведем анализ технического состояния основных фондов (табл. 8).

Таблица 8 - Анализ технического состояния основных средств, тыс.руб.

Показатели	Итого			Абсолютные отклонения		
	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017
Основные средства (балансовая стоимость)	37147	38124	38686	977	562	1539
Амортизация ОС	6124	8212	9124	2088	912	3000
Остаточная стоимость основных средств	31023	29912	30474	-1111	562	-549
Коэффициент годности	0,8	0,78	0,78	0	-0,02	0
Коэффициент износа	0,2	0,22	0,22	0	0,02	0

Источник: Составлено автором самостоятельно

Коэффициент годности позволяет увидеть долю остаточной стоимости основных фондов учреждения приходится к первоначальной их стоимости за определенный период, обычно этот период равен одному календарному году. Обратный данному коэффициенту является следующий показатель: коэффициент износа основных фондов. В таблице 8 прослеживается, что коэффициент годности основных средств остается практически неизменным и равен 0,8 при среднем коэффициенте годности 0,5. Таким образом, выполненные в таблице 8 расчеты свидетельствуют о удовлетворительном состоянии основных средств организации.

Далее проанализируем движение основных фондов учреждения в разбивке по анализируемым годам. Благодаря анализу движения основных средств можно также оценить, эффективно ли они используются (табл. 9,10,11).

Таблица 9 – Анализ движения основных средств за 2017 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Всего	За счет бюджетных средств	За счет внебюджетных средств
Остаток на начало года	37147	-	37147
Поступило, всего	28663	-	28663
В том числе: приобретено получено безвозмездно	 18787 9876		 18787 9876
Выбыло, всего	1647	-	1647
В том числе: Израсходовано на нужды учреждения	1647	-	1647

Источник: Составлено автором самостоятельно

Из таблицы 9 видно, что в 2017 году в общей стоимости поступления основных средств больший удельный вес занимает приобретение за счет внебюджетных средств и составил 87,14%.

Таблица 10 – Анализ движения основных средств за 2018 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Всего	За счет бюджетных средств	За счет внебюджетных средств
Остаток на начало года	38124	-	38124
Поступило, всего	29663	-	29663
В том числе: приобретено получено безвозмездно	 18787 9876		 18787 9876
Выбыло, всего	1647	-	1647
В том числе: израсходовано на нужды учреждения	1647	-	1647

Источник: Составлено автором самостоятельно

Из таблицы 10 видно, что в 2018 году в общей стоимости поступления основных средств больший удельный вес занимает приобретение за счет бюджетных средств и составил 85,46%.

Таблица 11 –Анализ движения основных средств за 2019 год, тыс.руб.

Наименование Показателя	Всего	За счет бюджетных средств	За счет вне бюджетных средств
Остаток на начало года	38686	-	38686
Поступило, всего	29663	-	29663
В том числе: приобретено получено безвозмездно	 18787 10776		 18787 10776
Выбыло, всего	2209	-	2209
В том числе: израсходовано на нужды учреждения	2209	-	2209

Источник: Составлено автором самостоятельно

Из таблицы 11 видно, что в 2019 году в общей стоимости поступления основных средств больший удельный вес занимает приобретение за счет бюджетных средств 39,68 %.

2.4 Анализ основных экономических показателей деятельности учреждения

Проведем анализ активов образовательного учреждения в динамике за 2018– 2019 год в таблице 12.

В результате анализа показателей, представленных в таблице 12 можно сделать вывод, что в МБОУ МСШ в динамике балансовая стоимость основных средств увеличилась на 977124 руб., темп увеличения составил 13,9 %. Это связано, прежде всего, с тем, что из средств бюджета от деятельности по государственному заданию были выделены средства для обновления материально-технической базы учебного заведения.

Таблица 12 – Показатели активов МБОУ МСШ за 2017–2019 гг., тыс.руб.

Показатели	Годы			Абсолютные отклонения		
	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017
Амортизация основных средств	6124	8212	9124	2088	912	3000

Продолжение таблицы №12

Основные средства (остаточная стоимость)	31023	29912	30474	-1111	562	-549
Непроизведенные активы (балансовая стоимость)	37147	38124	38686	977	562	1539
Материальные запасы	620	1 304	1 082	684	-222	462
Итого по разделу I	74914	77552	79366			
Денежные средства учреждения	6308	3601	3205	-2707	-396	-3103
Расчеты по доходам	11204	16 516	17 999	5312	1483	6795
Расчеты по выданным авансам	-	-	47 063	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами	-	2295	-	2295	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты	1647	1647	2209	-	562	562
Итого по разделу II	12851	20458	67271	7607	46813	54420
Итого баланс	87765	98010	146637	10245	48627	58872

Источник: составлено автором самостоятельно

В связи с увеличением стоимости основных средств сумма амортизационных отчислений увеличилась на 2088 тыс. руб., темп увеличения составил 5,0 %. Остаточная сумма основных средств увеличилась на 562 тыс. руб., темп увеличения 23,0 %.

Балансовая стоимость непроизведенных активов снизилась на сумму 10 765 руб., темп снижения составил 14,6 %.

Материальные запасы на конец 2019 года снизились на 269483 тыс. руб., темп снижения составил 24,9 %.

На конец отчетного 2019 года нефинансовые активы учреждения снизились на сумму 5 661 руб., темп снижения составил 5,8 %.

Анализируя финансовые активы образовательного учреждения можно сделать вывод, что денежные средства на счетах учреждения увеличились на конец отчетного года на сумму 10 245 руб., темп увеличения 3,6 %, также на конец года в балансе числится сумма средств по расчетам по доходам в сумме 52 284 руб., а также расчеты по выданным авансам на сумму 47063 руб.

Прочие расчеты с дебиторами сократились на сумму 2295 тыс. руб., расчеты по платежам в бюджеты на сумму 562 тыс. руб.

В целом финансовые активы образовательного учреждения сократились на 11 564 437 руб. Валюта баланса образовательного учреждения в целом на конец 2019 года увеличилась на сумму 5 903 132 руб.

Проведем анализ изменения в динамике пассивов бюджетного учреждения. Данные для анализа представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Показатели пассивов МБОУ МСШ за 2017–2019 гг., тыс.руб.

Показатели		Годы		Абсолютное отклонение (+,-)	Темп изменения, %
	2017	2018	2019		
III. Обязательства					
Расчеты по принятым обязательствам	6308	3601	3205	-2707	-50,8
Расчеты по доходам	11204	16 516	17 999	5312	в 60 раз
Прочие расчеты с кредиторами	-	-	47 063	-	-
Итого по разделу III	6308	3601	3205	-2707	-50,8
IV. Финансовый результат					
Финансовый результат экономического субъекта	12851	20458	67271	7607	в 523 раз
Итого баланс	87765	98010	146637	10245	в 67 раз

Источник: составлено автором самостоятельно

По расчетным показателям таблицы 13 видно, что обязательства образовательного учреждения снизились на сумму 17 405 руб., темп снижения составил 18,1 %.

Финансовый результат экономического субъекта в динамике увеличился на сумму 146637 руб., на это в большей степени повлияло увеличение поступления средств из бюджета.

Рассмотрим динамику плановых показателей финансирования учреждения в разрезе источников из плана ФХД (табл. 14)

Таблица 14 – Динамика плановых показателей финансирования учреждения в разрезе источников из плана ФХД, тыс.руб.

Наименование показателя	Объем финансового обеспечения			Абсолютные отклонения			Темп роста, %	
	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017	2018 к 2017	2019 к 2018
Поступления от доходов, всего	10838	11234	12125	396	891	1287	103,6	107,9
доходы от оказания услуг, работ	487	694	451	207	-243	-36	142,5	64,9
в том числе на муниципальное задание	5420	5402	5450	-18	48	30	99,6	100,8
иные субсидии, предоставленные из бюджета	2158	2523	2958	365	435	800	116,9	117,2
прочие доходы	2773	2615	3266	-158	651	493	94,3	124,8

Источник: Составлено автором самостоятельно

Приведем сводный анализ исполнения плана ФХД за период 2017-2019 гг. в таблице 14.

МБОУ МСШ это бюджетное учреждение, которое не создает национального дохода, а удовлетворяет общественно-социальные потребности членов общества. Такие учреждения финансируются государственными денежными средствами на основе индивидуального проекта бюджета, устанавливающее целевое направление и поквартальное распределение денежных средств.

Начиная с 2012 года, денежные средства планируются по государственным заданиям. Для этого составляется план ФХД на 3 года.

Данные приводятся в таблице 15 «План финансово-хозяйственной деятельности 2017,2018,2019 годы».

Таблица 15 - План финансово-хозяйственной деятельности 2017-2019гг., тыс.руб.

Наименование статей	2017 год	2018 год	Отклонение 2018 к 2017 году, %	2019 год	Отклонение 2019 к 2018 году, %
Заработная плата	35888	37200	3,66	39200	5,66
Начисления на оплату труда	10838	11234	3,66	11234	0
Прочие выплаты	487	694	42,29	694	0
Услуги связи	1420	140	-1,41	140	0
Транспортные услуги	158	157	-90,06	157	0
Коммунальные услуги	316	346	9,5	346	0
Работы, услуги по содержанию имущества	378	348	-8,11	348	0
Прочие работы, услуги	442	422	-4,57	422	0
Прочие расходы	990	815	-17,61	821	3,78
Пособия по социальной помощи населению	0,00	8		8	
Увеличение стоимости материальных запасов	467	534	14,47	534	0
Итого	49218	51016	3,67	53762	5,19

Рассмотрев таблицу 15 можно сделать вывод, что значительную часть в плане ФХД занимают расходы на оплату труда и прочие выплаты. Сумма расходов на оплату труда не является постоянной, изменение происходит за счет повышения заработной платы на 3,66 %. Начисления на оплату труда увеличились на 3,66% в связи с увеличением фонда заработной платы. Статья «Прочие выплаты» увеличилась на 42,29 % в связи с изменением численности социальных работников на 01.01.2019 г. Транспортные услуги значительно снизились в связи с передачей в безвозмездное пользование автомобиля в 2017 году. Коммунальные услуги скорректированы по фактическим расходам предыдущего года. Услуги на содержание имущества 2018 г. по сравнению с 2017 г. снижены на 8,11% руб., которые были выделены на текущий ремонт зданий и сооружений. Прочие работы и услуги, прочие расходы стали меньше, так как было уменьшено общее финансирование на 2018 г. В 2019 г. большинство статей расходов не

изменилось. На 5,66% увеличилась заработная плата, и на 3,78% - прочие расходы за счет изменения численности сотрудников.

Прибыль, полученная от предпринимательской деятельности, а также целевые средства являются источниками внебюджетного финансирования. Внебюджетный доход и приобретаемое за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение центра и учитываются отдельно. Поступление средств из внебюджетных источников не являются основанием для уменьшения размера финансирования за счет средств бюджета. Внебюджетное финансирование осуществляется через счета, которые открываются в банках или других кредитных организациях. Органы федерального казначейства не вправе контролировать расходование внебюджетных средств.

Рассмотрим качество исполнения плана МБОУ МСШ за 2017-2019 годы. Это хорошо просматривается в таблицах 16, 17, 18, заполненных на основании отчетов об исполнении учреждением плана ФХД. Исполнение плановых назначений в бюджетных организациях осуществляется только через лицевые счета этого учреждения.

Таблица 16 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Утверждено плановых показателей	Исполнено плановых показателей	Не исполнено плановых показателей
Заработная плата	35888	35888	0,00
Начисления на оплату труда	10838	10838	0,00
Прочие выплаты	487	625	138
Услуги связи	142	142	0,00
Транспортные услуги	158	210	52
Коммунальные услуги	316	305	-9
Работы, услуги по содержанию имущества	378	378	0,00
Прочие работы, услуги	442	442	0,00

Продолжение таблицы №16

Пособия по социальной помощи населению	990	990	0,00
Прочие расходы	0,00	0,00	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов	467	467	0,00
Расходы бюджета всего	49218	49208	181

Источник: составлено автором самостоятельно

Таблица 17 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Утверждено плановых показателей	Исполнено плановых показателей	Не исполнено плановых показателей
Заработная плата	37200	37200	0,00
Начисления на оплату труда	11234	11804	-570
Прочие выплаты	694	694	0,00
Услуги связи	140	140	0,00
Транспортные услуги	15	15	0,00
Коммунальные услуги	346	329	17
Работы, услуги по содержанию имущества	348	348	0,00
Прочие работы, услуги	422	423	1
Пособия по социальной помощи населению	8211	8211	0,00
Прочие расходы	8157	815	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов	534	534	0,00
Расходы бюджета всего	51027	50957	70

Источник: составлено автором самостоятельно

Таблица 18 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Утверждено плановых показателей	Исполнено плановых показателей	Не исполнено плановых показателей,
Заработная плата	39200	39200	0,00
Начисления на оплату труда	11234	11804	-570
Прочие выплаты	694	694	0,00
Услуги связи	140	140	0,00
Транспортные услуги	15	15	0,00
Коммунальные услуги	346	329	17
Работы, услуги по содержанию имущества	348	348	0,00
Прочие работы, услуги	422	423	1
Пособия по социальной помощи населению	8211	8211	0,00
Прочие расходы	8157	815	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов	534	534	0,00
Расходы бюджета всего	51027	50957	70

Источник: составлено автором самостоятельно

В 2017 г. не использованы расходы по коммунальным услугам, так как в учреждении были поставлены счетчики на тепло, на горячую воду, на электроэнергию, в связи с этим значительно снизились расходы по сравнению с предыдущим годом. По остальным статьям денежные средства были выделены в конце декабря, на основании чего был скорректирован план, но средства освоить не успели. Остатки перешли на следующий год.

Так как остатки прошлого года перешли на текущий год, пошел перерасход бюджета 2018 и 2019 гг. Общее финансирование за 2019 г. увеличилось по сравнению с прошлым годом на 2,34 % за счет увеличения: оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда; приобретения

работ, услуг. Это происходит из-за повышения цен, увеличения окладов и минимальной заработной платы в области.

Таблица 19 – Удельный вес структуры доходов плана финансово-хозяйственной деятельности, тыс.руб.

Показатели	2017	Уд. вес, %	2018	Уд. вес, %	2019	Уд. вес, %
Поступления от доходов, всего	108380		110234		120125	
доходы от оказания услуг, работ	4870	4,5	6904	6,2	4051	3,7
в том числе на муниципальное задание	54200	50	54002	48	54250	44,9
иные субсидии, предоставленные из бюджета	21058	19,9	25230	22,5	29518	24,3
прочие доходы	27073	25,6	26150	23,3	32266	26,9

Источник: Составлено автором самостоятельно

Как видно из таблицы 19, основными доходами МБОУ являются доходы на муниципальное задание, которые снижаются с течением времени. Доходы от оказания платных услуг, таких как репетиторство, составляют менее 5% в течение 2017 и 2019 годов, в 2018 году этот показатель увеличивался на 1.7 %. Остальные доходы распределились равномерно между прочими и иными субсидиями.

Таблица 20 – Общий объем расходов учреждения за 2017-2019 гг.

Подстатьи расходов	Сумма, тыс. руб.			Отклонение 2018 г. к 2017 г.		Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
	2017	2018	2019	абсолют. тыс. руб.	отн., %	абсолют. тыс.руб.	отн., %
Выплаты по расходам, всего	10838	11234	12125	396	891	103,6	107,9
в том числе на:	344	694	451	207	243	142,5	64,9

выплаты персоналу							

Продолжение таблицы №20

из них: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	5420	5402	5450	-18	48	99,6	100,8
уплату налогов, сборов и иных платежей, всего	2158	2523	2958	365	435	116,9	117,2
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	2773	2615	3266	-158	651	94,3	124,8
расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего	5420	50	5402	48	5450	44,9	5420
социальные и иные выплаты населению	2158	19,9	2523	22,5	2958	24,3	2158
материальная помощь	5420	50	5402	48	5450	44,9	5420

Источник: Составлено автором самостоятельно

Рассмотрим основные экономические показатели, представленные в таблице 21.

Согласно бухгалтерской финансовой отчетности МБОУ МСШ, а именно Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения доходы формируются в учреждении от деятельности, финансируемые за счет целевых средств бюджета, от деятельности по государственному заданию, а также от приносящей доход деятельности.

Таблица 21 – Основные экономические показатели деятельности учреждения в период за 2017-2019 гг., тыс.руб.

Показатель	год			Отклонение, +/-			Темп роста, %		
	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017	2018 к	2019 к 2018	2019 к 2017

							2017		

Продолжение таблицы №21

Общий объем доходов	1926	9891	11817	98,25	91,77	90,16	1926	9891	11817
Общий объем расходов	2839	-5999	-3160	83,76	152,26	127,53	2839	-5999	-3160
Чистый операционный результат	-913	15890	14977	100,98	85,37	86,21	-913	15890	14977
Среднегодовая стоимость основных средств	977	562	1539	97,44	98,55	96,02	977	562	1539
Коэффициент годности	-0,02	0	-0,02	102,56	100,00	102,56	-0,02	0	-0,02
Среднесписочная численность сотрудников, чел.	20,4	55,8	76,2	83,22	68,55	57,05	20,4	55,8	76,2
Фонд оплаты труда	28389	-59990	-31601	83,76	152,26	127,53	28389	-59990	-31601
Среднемесячная заработная плата сотрудников, руб.	2622	2088	4710	91,73	93,82	86,07	2622	2088	4710
Финансовый результат	7607	46813	54420	62,82	30,41	19,10	7607	46813	54420

Источник: Составлено автором самостоятельно

Согласно бухгалтерской финансовой отчетности МБОУ МСШ, а именно Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения доходы формируются в учреждении от деятельности, финансируемые за счет целевых средств бюджета, от деятельности по государственному заданию, а также от приносящей доход деятельности.

Так, в 2019 году по отношению к 2018 году доходы образовательного учреждения увеличились на сумму 6 279 тыс. руб., темп прироста составил 13,2 %. Это произошло за счет увеличения поступления средств как из бюджета, для финансирования деятельности по государственному заданию, а также за счет деятельности, приносящей доход.

Расходы учреждения увеличились на сумму 506 778 руб., темп прироста составил 1,04 %.

Расходы по оплате труда увеличились в 2019 году по сравнению с 2018 годом на сумму 3 654 тыс. руб., темп прироста 9,6 %. Это произошло за счет увеличения заработной оплаты работников на 2 906 тыс. руб., темп прироста 9,8 %, прочие выплаты увеличились на сумму 10 832 руб., темп прироста 135,74 %, начисления на выплаты по оплате труда увеличились на сумму 736 796 руб., темп прироста составил 8,7 %. Расходы на приобретение работ или услуг снизились 2019 году на сумму 579 тыс. руб., темп снижения составил 10,59 %, прочие расходы снизились на 113 тыс. руб., темп снижения составил 14,47 %.

По итогам 2019 года можно сделать вывод, что поступлений средств из бюджета увеличилось на 2 921 тыс. руб., темп прироста показателя 5,97 %, выбытия средств из бюджета составило на сумму 2996 тыс. руб., темп увеличения 6,14 %.

Следует отметить, что поступление из бюджета в 2019 году увеличилось, это связано, прежде всего, с тем, что была увеличена заработная плата работникам учреждения, а также за счет принятия в штат новых сотрудников. Следует отметить, что увеличение поступлений из бюджета в качестве целевого финансирования были выделены средства на обновление материальной базы школы.

Источником поступления доходов являются денежные средства областного, местного бюджета (в виде субвенций и субсидий), направляемые на выплату заработной платы и на содержание учреждения.

Кассовые расходы учреждения по муниципальному заданию на начало 2019 года составили 952 тыс. руб. или 100 % от плановых назначений, на конец 2019 года 987 тыс. руб., темп увеличения 3,6 %.

Следует отметить, что финансово-экономическую деятельность МБОУ МСШ осуществляет в соответствии с требованиями и положениями действующих нормативных документов и инструкций Министерства финансов РФ по ведению бухгалтерского учета:

- федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402–ФЗ;
- приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- инструкцией по бюджетному учету от 16.12.2010 № 174н;
- федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273–ФЗ.

3 АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1 Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, является одним из основных документов планирования деятельности учреждения который представляет собой свое рода бюджет данного экономического субъекта, так как в нем расписываются предполагаемые доходы (поступления) и расписываются статьи расходов с примерным объемом и содержания. Но так как мы живем в условиях рыночной экономики, то не важно, как хорошо все было продумано и просчитано, всегда есть место изменениям. Из этого следует, что и говорилось раньше, в документ план финансово-хозяйственной деятельности учреждения в течение всего отчетного периода в него могут вносится поправки и изменения которые должны быть согласованы как с руководством учреждения, учредителем данного учреждения, так и с органом осуществляющем контроль использования средств данного учреждения (казначейство), тем самым формируя окончательный вариант на последнюю дату изменения отчетного года.

Начнем анализ с показателей финансового состояния за исследуемый период (2017-2019 гг.) предоставленных в таблице 22.

Таблица 22 – Оценка показателей имущества и обязательств учреждения, тыс. руб.

Показатель	2017г	2018г	2019г	Отклонение +/-			Темп роста		
				2018г к2017г	2019г к2018г	2019г к2017г	2018г к2017г	2019г к2018г	2019г к2017г
Нефинансовые активы, в т.ч.	102096	103442	107261	1346	3819	5165	101	104	105
- недвижимое имущество	8903	8903	8903	0	0	0	100	100	100
-движимое имущество	4579	75139	78468	70560	3329	73889	1641	104	1714

Источник: составлено автором самостоятельно

Показателями финансового состояния учреждения, которые предоставляются в плане финансово-хозяйственной деятельности являются следующие показатели:

- нефинансовые активы;
- финансовые активы;
- обязательства.

В свою очередь нефинансовые активы в данной форме отчетности конкретизируется следующими значимыми категориями:

- движимое имущество;
- недвижимое имущество.

Недвижимое имущество в течение всего исследуемого периода остается без изменения.

Движимое имущество в 2018 г. увеличилось на 70560 тыс. руб., в 2019 г. на 3329 тыс. руб. по сравнению с 2018 г. и по отношению к 2017 г. на 73889 тыс. руб., в данном случае темп прироста составил 1614%. Увеличение данной категории, движимого имущества, находящегося на балансе учреждения, повлияло на рост нефинансовых активов в целом в 1,05 раза в 2019 г. по сравнению с 2017 г. В 2018 г. темп роста составил 101% или 1346 тыс. по отношению к 2017 г., в 2019 г. по отношению к предшествующему 2018 г. тем роста составил 104% или 3819 тыс. руб.

Отличие общей суммы по статье нефинансовых активов, и суммы подкатегорий, включаемых в данный показатель, объясняется тем, что они включают не только выше представленные категории, но прочие активы такие как хозяйственный инвентарь, земля и т.д.

Общая сумма финансовых активов имеет следующую тенденцию: в 2018 г. показатель снизился на 210 тыс. руб. по отношению к базисному, 2017 г.; в 2019 г. показатель увеличился в 5,59 раза по отношению к 2018 г., что в денежном выражение отражает увеличение на 32905 тыс. руб.;

в отчетном 2019, году по отношению к базисному, 2017, году прирост составил, в итоге 543% или в денежном выражение 32695 тыс. руб.

Рассматривая по порядку план финансово-хозяйственной деятельности проведем анализ планируемых финансовых поступлений в таблице 23.

Таблица 23 – Плановые показатели поступлений учреждения, тыс. руб.

Показатель	2017г	2018г	2019г	Отклонение +/-			Темп роста, %		
				2018г к 2017г	2019г к 2018г	2019г к 2017г	2018г к 2017г	2019г к 2018г	2019г к 2017г
Планируемый остаток средств на начало года, в т.ч. – целевые субсидии	5878 0	7033 0	5028 0	1155 0	-2005 0	-850 0	120 0	71 0	86 0
субсидии на выполнение муниципального задания, тыс. руб.	4880	4570	4668	-310	98	-212	94	102	96
Всего поступлений	10758	11603	9696	845	-4227	-1062	214	173	182

Источник: составлено автором самостоятельно

Всего учреждением планируется следующий объем поступлений от основных источников финансирования:

- целевые субсидии, которые присутствуют только в 2019 г.;

на выполнение муниципального задания в 2018 г. планируется увеличение дохода в 1,14 раза по сравнению с 2017 г., в 2019 г. в 1,15 по отношению к 2018 г.

К основным статьям расходов относятся следующие:

- фонд оплаты труда, который включает в себя саму заработную плату персонала учреждения и расходы на страховые взносы по ней;
- услуги связи;
- транспортные услуги;
- коммунальные услуги;

- аренда по имуществу;
- работы, услуги по содержанию имущества;
- прочие работы, услуги;
- прочие расходы;
- поступление нефинансовых активов, как основных средств, так и материальных запасов.

Далее изучим статьи расходов и их планируемый объем в таблице 24.

Таблица 24 – Плановые показатели по выплатам (общая), тыс. руб.

Показатель	2017г	2018г	2019г	Отклонение +/-			Темп роста		
				2018г к 2017г	2019г к 2018г	2019г к 2017г	2018г к 2017г	2019г к 2018г	2019г к 2017г
Фонд оплаты труда, в т.ч.	99903	116464	135622	16561	19158	35719	117	116	136
- заработная плата	77399	90161	105735	12762	15574	28336	116	117	137
- начисление на выплаты по оплате труда	22504	26583	30796	19821	28113	8292	12	1148	137
Оплата работ, услуг, в т.ч.	30272	24376	20804	-5896	-3572	-9468	81	85	69
- услуги связи	552	447	551	-105	104	-1	81	123	100
- транспортные услуги	177	389	35	212	-354	-142	220	9	20
-коммунальные услуги	2864	2892	3042	28	150	178	101	105	106
- аренда по имуществу	2200	2209	2327	9	118	127	100	105	106
-работы, услуги по содержанию имущества	14446	8696	4705	-5750	-3991	-9741	60	54	33
-прочие работы, услуги	10032	9742	10144	-290	402	112	97	104	10
Прочие расходы	825	804	1036	-21	232	211	97	129	126

Продолжение таблицы №24

Поступление нефинансовых активов -увеличение стоимости основных средств	53773 7100	56768 5400	54993 4279	2995 -1700	-1775 -1121	1220 -2821	106 76	97 79	102 73
увеличение стоимости материальных запасов	46673	51368	50715	4695	-653	4042	110	99	109
ВСЕГО	184774	198693	213364	13919	14671	28590	108	107	115

Источник: составлено автором самостоятельно

Самой большой статьей расходов на протяжение всего исследуемого периода является статья расходов фонд оплаты труда. В 2017 г. он составил 99903 тыс. руб., в 2018 г. выpос с в 1.17 раза, а в 2018 рост составил 136 % по отношению к 2017 г. и 116% по отношению к 2018 г.

Планируемые расходы на оплату работ услуг с каждым годом уменьшаются, что, вполне возможно, связана как с экономией самого учреждения, так и с более рациональным использование выделенных на данные расходы финансирование. Рассмотрим динамику изменение данной статьи и ее категорий.

Больше всего снижение расходов произошло по статьям:

- работы, услуги по содержанию имущества в 2018 г. по отношению к2017 г. снизилось на 40%, в 2019 г. к 2017 г. на 67%, в 2019 г. к 2018 г. 46%;
- фактические расходы на приобретение основных средств также снизились, в 2018 г. по отношению к 2017 г. составили 76 %, в 2019 г. по отношению к тому же году составили 60%.

Фактические расходы по прочим расходам увеличились в 2019 г. по отношению к 2018 г. на 129%, по отношению к 2017 г. на 126%.

Остальные статьи расходов в основном не потерпели серьезных увеличений, скорее всего они были закуплены в тех же объемах с учетом уровнем инфляции который был в этих годах.

Планируемый показатель расходов на оплату коммунальных услуг снизились в 2018 г по отношение к 2017 г. снизились в 0,93 раза. Расходы связанные с содержанием имущества учреждения наоборот плановый показатель 2018 г. увеличились в 1,64 раза в сравнение с 2017 г. Наличие запланированных прочих расходов присутствуют только в 2017 г.

Планируется увеличение фонда оплаты труда. В 2018 г. планируется увеличить расходы по данной категории в 1,20 раз в сравнение с 2017 г., и в 1,14 раза в 2019 г. по отношению к 2017 г.

Рост материальных запасов в 2019 г. составил 136% по отношению к 2017 г. и 120% по отношению к 2017 г.

3.2 Анализ бюджетного финансирования

Бюджетное финансирование МБОУ МСШ необходимо для финансирования оказания услуг, предоставляемых данным учреждением населению, в рамках государственного (муниципального) задания выданного ему и имеет вид субсидий несущие строго целевой характер их использования.

Проблема такого финансирования заключается в том, что учреждение заранее не может знать в каком объеме и когда будут поступать такие субсидии учреждению, поэтому их сложно учитывать при составление плана ФХД государственного (муниципального) учреждения. В связи с эти поступления и расходы по государственному (муниципальному) задания можно увидеть в полном объеме в такой форме отчетности – отчет о финансовых результатах государственного (муниципального) учреждения.

Кроме того, субсидии могут поступать учреждению не только на выполнение государственного задания, но также и на иные цели.

За исследуемый период 2017-2019 гг. данные по данной категории представлены только в 2019 г., в 2017 и 2018 гг. они отсутствовали.

Рассмотрим эти данные в таблице 25.

Таблица 25 – Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на иные цели) 2019 г., тыс. руб.

Показатель	План	Факт	Экономия	Исполнение, %
Доходы	1023	1023	0	100
Расходы, в т.ч.	1023	1023	0	100
-фонд оплаты труда	786	786	0	100
-взносы во внебюджетные фонды	237	237	0	100

Источник: составлено автором самостоятельно

Из таблицы 25 видно, что целевые субсидии на иные цели поступили на следующие статьи расходов:

фонд оплаты труда;

взносы во внебюджетные фонды на фонд оплаты труда.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности исполнено в 100% объеме как в плане поступления и расходов, а также отражает их целевое использование.

3.3 Анализ внебюджетных средств

В целях качественной организации стабильного функционирования и развития МБОУ МСШ постоянно проводится работа по привлечению внебюджетных средств.

Привлечение образовательными организациями внебюджетных средств постоянно расширяется, увеличивается число учреждений, предусматривающих внебюджетное финансирование, возрастают объемы этого финансирования.

За 2017 г. на лицевой счет детского сада поступило 736192,0 рублей родительской платы за присмотр и уход за детьми, которые были направлены на следующие цели (табл.26).

Таблица 26 – Анализ внебюджетных средств за 2017 год

Статья расхода	Наименование расхода денежных средств родителей, воспитанников		Сумма расхода денежных средств родителей воспитанников за 2017 год, руб.
225	Ремонт забора	181345,38	787005,23
	Замена окон	155870,0	
	Испытание электропроводки и электроприборов	14000,0	
	Обслуживание системы видеонаблюдения	8920,0	
	Поверка весов	5400,0	
	Настройка пианино	5341,6	
	Ремонт компьютеров, заправка картриджей	3813,5	
ИТОГО		374690,48	
226	Публикация вакансий в СМИ	50658,0	
	Охранные услуги	24000,0	
	Спил деревьев	22000,0	
	Обслуживание компьютерных программ	6240,0	
	Пошив штор	5960,0	
ИТОГО		108858,0	
290	Оплата гос.пошлины за оформление лицензии	1500,0	
310	Приобретение дивана	12290,0	
340	Приобретение хозяйственных товаров	218487,2	
	Приобретение санитарно-технических товаров	32609,55	
	Приобретение светильников	16800,0	
	Приобретение мягкого инвентаря	7160,0	
	Приобретение монитора, жесткого диска	8300,0	
	Приобретение доводчика	2500,0	
	Приобретение диска вебинара	3000,0	
	Приобретение вывески	810,0	
ИТОГО		289 666,75	
ВСЕГО		787 005,23	

Источник: составлено автором самостоятельно

За 2018 г. на лицевой счет детского сада поступило 420030 рублей родительской платы за присмотр и уход за детьми, которые были направлены на следующие цели (табл.27).

Таблица 27 – Анализ внебюджетных средств за 2018 год, руб

Статья расхода	Наименование расхода денежных средств родителей, воспитанников		Сумма расхода денежных средств родителей воспитанников за 2018
225	Испытание электропроводки и электроприборов	15000	420030

Продолжение таблицы №27

	Обслуживание системы видеонаблюдения	9250	
	Поверка весов	5400	
	Обслуживание пианино	6424	
	Ремонт компьютеров, заправка картриджей	4214,2	
ИТОГО		40288,2	
226	Публикация вакансий в СМИ	52145	
	Охранные услуги	24000	
	Спил деревьев	22000	
	Обслуживание компьютерных программ	6240	
	Пошив штор	5960	
ИТОГО		110345	
290	Оплата гос.пошлины за оформление лицензии	1500	
340	Приобретение хозяйственных товаров	218487,2	
	Приобретение санитарно-технических товаров	32609,55	
	Приобретение светильников	16800	
ИТОГО		269396,8	
ВСЕГО		420030	

Источник: составлено автором самостоятельно

За 2019 г. на лицевой счет детского сада поступило 412544,8 рублей родительской платы за присмотр и уход за детьми, которые были направлены на следующие цели (табл.28).

Таблица 28 – Анализ внебюджетных средств за 2019 год, руб.

Статья расхода	Наименование расхода денежных средств родителей, воспитанников		Сумма расхода денежных средств родителей воспитанников за 2019
225	Испытание электропроводки и	16000	412544,8
	Обслуживание системы видеонаблюдения	10150	
	Поверка весов	6400	
	Обслуживание пианино	6424	
	Ремонт компьютеров, заправка картриджей	5252	
ИТОГО		44226	
226	Публикация вакансий в СМИ	53122	
	Охранные услуги	27000	
	Спил деревьев	24000	
	Обслуживание компьютерных программ	7140	
	Пошив штор	5960	
ИТОГО		117222	
340	Приобретение хозяйственных товаров	218487,2	
	Приобретение санитарно-технических товаров	32609,55	
ИТОГО		251096,8	
ВСЕГО		412544,8	

Источник: составлено автором самостоятельно

Кроме планируемых расходов главные распорядители бюджетных средств в соответствии с целевыми программами могут выделять МБОУ МСШ дополнительное финансирование.

Следовательно, в бюджетной смете должны быть отражены перечисленные расходы.

Бюджетная смета содержит: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя, уполномоченного утверждать смету учреждения и дату утверждения, и ее расшифровку; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование учреждения, составившего документ, и его код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО); федеральным учреждениям следует указать код по СРРПБС (сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета по главному распорядителю средств федерального бюджета); и наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения.

Содержательная часть формы сметы представляется в виде таблицы. Она содержит коды строк, наименование направления средств бюджета и соответствующие им коды классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ с детализацией до кодов статей (подстатей) КОСГУ, а также суммы по каждому направлению.

Порядок утверждения бюджетной сметы, представляется следующим образом, на ДОН возложены полномочия определять порядок утверждения бюджетных смет подведомственных ему бюджетных учреждений. Руководитель главного распорядителя средств может предоставить это право руководителю распорядителя средств бюджета. В свою очередь, руководитель распорядителя средств вправе возложить обязанность по утверждению сметы учреждения на его руководителя.

Таким образом, школа расходует государственные средства по целевому назначению, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины. Также в МБОУ МСШ запрещено использовать бюджетные средства на цели, не предусмотренные сметой.

3.4 Анализ кассовых и фактических расходов

Анализ финансирования и планирования предполагает изучение обеспеченности учреждения бюджетными средствами, а также полноты их использования.

Для этого плановое финансирование сравнивается с фактическим финансированием, и производится сравнение поступивших сумм бюджетных с кассовыми расходами учреждения.

Основным источником информации при этом является «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» форма 127.

В табл. 29, 30, 31отражены данные по финансированию МБОУ МСШ на 2017, 2018, 2019 год нарастающим итогом с начала года (табл.29, 30, 31).

Таблица 29 - Сметные назначения и финансирование за 2017 год

Код статьи	Наименование статьи	Утвержден о по смете на 2017год, тыс. руб.	Удельный вес от общей суммы расходов, %	Профинанси-ровано за 2017год, тыс. руб.	Удельный вес факта от плана, %
211	Заработная плата	10838	57,21	10838	60,36
212	Прочие выплаты	25,8	0,14	24,9	0,14
213	Начисления на заработную плату	2510,7	13,25	1510,7	8,41
221	Услуги связи	50	0,26	50	0,28
222	Транспортные расходы	16,4	0,09	16,4	0,09
223	Коммунальные услуги	245	1,29	244	1,36
225	Услуги по содержанию имущества	4079,1	21,53	4076,7	22,71
226	Прочие услуги	585,8	3,09	585,5	3,26
290	Прочие расходы	10,6	0,06	10,6	0,06
310	Увеличение стоимости основных средств	129	0,68	127	0,71

Продолжение таблицы №29

340	Увеличение стоимости материальных запасов	455	2,40	471,1	2,62
	ИТОГО	18945,4	100	17954,9	100

Источник: составлено автором самостоятельно

Таблица 30 - Сметные назначения и финансирование за 2018 год

Код статьи	Наименование статьи	Утвержден о по смете на 2018год, тыс. руб.	Удельный вес от общей суммы расходов, %	Профинанси-ровано за 2018год, тыс. руб.	Удельный вес факта от плана, %
211	Заработная плата	11234	59,30	11234	62,57
212	Прочие выплаты	26,4	0,14	25,6	0,14
213	Начисления на заработную плату	1611	8,50	1611	8,97
221	Услуги связи	50	0,26	50	0,28
222	Транспортные расходы	16,4	0,09	16,4	0,09
223	Коммунальные услуги	259	1,37	259	1,44
225	Услуги по содержанию имущества	4079,1	21,53	4076,7	22,71
226	Прочие услуги	585,8	3,09	585,5	3,26
290	Прочие расходы	10,6	0,06	10,6	0,06
310	Увеличение стоимости основных средств	127	0,67	127	0,71
340	Увеличение стоимости материальных запасов	471,3	2,49	471,1	2,62
	ИТОГО	18470,6	100	18466,9	100

Источник: составлено автором самостоятельно

Таблица 31 - Сметные назначения и финансирование за 2019год

Код статьи	Наименование статьи	Утвержден о по смете на 2019год, тыс. руб.	Удельный вес от общей суммы расходов, %	Профинанси-ровано за 2019год, тыс. руб.	Удельный вес факта от плана, %
211	Заработная плата	12125	64,00	12125	67,53
212	Прочие выплаты	31	0,16	29	0,16
213	Начисления на заработную плату	1510,7	7,97	1510,7	8,41
221	Услуги связи	50	0,26	50	0,28
222	Транспортные расходы	16,4	0,09	16,4	0,09
223	Коммунальные услуги	320	1,69	320	1,78
225	Услуги по содержанию имущества	4079,1	21,53	4076,7	22,71

Продолжение таблицы №31

226	Прочие услуги	585,8	3,09	585,5	3,26
290	Прочие расходы	10,6	0,06	10,6	0,06
310	Увеличение стоимости основных средств	127	0,67	127	0,71
340	Увеличение стоимости материальных запасов	471,3	2,49	471,1	2,62
	ИТОГО	19326,9	100	19322	100

Источник: составлено автором самостоятельно

Из табл. 29, 30, 31 видно, что в графе 3 показаны суммы планового финансирования в разрезе статей экономической классификации расходов, удельный вес каждой статьи в общей сумме расходов учреждения представлен в графе 4 этой же таблицы.

Таким образом, из табл. 29, 30, 31 понятно, что незначительный вес в общей сумме расходов в течение всего исследуемого периода занимают прочие расходы, услуги связи, транспортные расходы, увеличение стоимости основных средств и прочие выплаты. Их удельный вес составляет не больше 1% по каждой позиции.

Среди расходов наибольший удельный вес занимает статья «Заработная плата» - 57%, 59%, 64% соответственно в 2017, 2018, 2019 годах, что характерно для большинства бюджетных учреждений. Второе место среди расходов занимают услуги по содержанию имущества – 31,6% удельного веса от общей суммы расходов, в 2019 учебном году был произведен косметический ремонт:

- пищеблока на сумму 796888,00 руб.,
- обеденного зала на сумму 375589,00 руб.,
- подвального помещения на сумму 1120404,00 руб.,
- внешних заграждений (забор) и крыши на сумму 991494,00 руб.
- выборочная замена окон и дверей на сумму 673000,00 руб.

Анализ структуры расходов позволяет оценить соответствие направления использования бюджетных средств по профилю деятельности учреждения.

Графа 5 табл. 29, 30, 31 содержит суммы фактического финансирования, предоставленного МБОУ МСШ, а графа 6 этой же таблицы показывает процент исполнения плана финансирования по каждой статье. По большинству статей отклонение фактических данных финансирования от плановых отсутствует, что говорит о достоверности планирования показателей сметы.

Суммы в графе «Профинансировано за год» этой же таблицы отражают не средства на счете МБОУ МСШ, а средства, перечисленные со счета в казначействе на покрытие расходов школы. Соответственно, так как на покрытие расходов школы были перечислены приблизительно такие суммы, какие указаны в смете, то смета отражает реальную потребность в средствах.

В табл. 32, 33, 34 содержатся данные о кассовых расходах учреждения и плановом финансировании. (табл. 32, 33, 34)

Таблица 32 - Сметные назначения и кассовые расходы МБОУ МСШ за 2017 год

Код статьи	Наименование статьи	Утверждено по смете в начале года на 2017год, тыс. руб.	Уточненный план на конец года за 2017год, тыс. руб	Кассовый расход	Отклонение кассового расхода от уточненного плана (+, -)
211	Заработная плата	9465	10838	10838	0
212	Прочие выплаты	25,8	25,8	24,9	+0,9
213	Начисления на заработную плату	1296,1	1510,7	1510,7	0
221	Услуги связи	30	50	50	0
222	Транспортные расходы	14,4	16,4	16,4	0
223	Коммунальные услуги	148,4	0	0	0
225	Услуги по содержанию имущества	3981,9	4076,7	4076,7	0
226	Прочие услуги	615	585,8	585,2	+0,6
290	Прочие расходы	0	10,6	10,6	0
310	Увеличение стоимости основных средств	0	127,0	127,0	0
340	Увеличение стоимости материальных запасов	0	471,3	471,1	+0,2
	ИТОГО	15576,6	17712,3	17710,6	+1,7

Источник: составлено автором самостоятельно

Таблица 33 - Сметные назначения и кассовые расходы МБОУ МСШ за 2018 год

Код статьи	Наименование статьи	Утверждено по смете в начале года на 2018год, тыс. руб.	Уточненный план на конец года за 2018год, тыс. руб	Кассовый расход	Отклонение кассового расхода от уточненного плана (+, -)
211	Заработная плата	10124	11234	11234	0
212	Прочие выплаты	25,8	25,8	24,9	+0,9
213	Начисления на заработную плату	1296,1	1510,7	1510,7	0
221	Услуги связи	30	50	50	0
222	Транспортные расходы	14,4	16,4	16,4	0
223	Коммунальные услуги	148,4	0	0	0
225	Услуги по содержанию имущества	3981,9	4076,7	4076,7	0
226	Прочие услуги	615	585,8	585,2	+0,6
290	Прочие расходы	0	10,6	10,6	0
310	Увеличение стоимости основных средств	0	127,0	127,0	0
340	Увеличение стоимости материальных запасов	0	471,3	471,1	+0,2
	ИТОГО	16235,6	18108,3	18106,6	+1,7

Источник: составлено автором самостоятельно

Таблица 34 - Сметные назначения и кассовые расходы МБОУ МСШ за 2019год

Код статьи	Наименование статьи	Утверждено по смете в начале года на 2019год, тыс. руб.	Уточненный план на конец года за 2019год, тыс. руб	Кассовый расход	Отклонение кассового расхода от уточненного плана (+, -)
211	Заработная плата	11216	12125	12125	0
212	Прочие выплаты	25,8	25,8	24,9	+0,9
213	Начисления на заработную плату	1296,1	1510,7	1510,7	0
221	Услуги связи	30	50	50	0
222	Транспортные расходы	14,4	16,4	16,4	0
223	Коммунальные услуги	148,4	0	0	0
225	Услуги по содержанию имущества	3981,9	4076,7	4076,7	0
226	Прочие услуги	615	585,8	585,2	+0,6
290	Прочие расходы	0	10,6	10,6	0

Продолжение таблицы №34

310	Увеличение стоимости основных средств	0	127,0	127,0	0
340	Увеличение стоимости материальных запасов	0	471,3	471,1	+0,2
	ИТОГО	17327,6	18999,3	18997,6	+1,7

Источник: составлено автором самостоятельно

В течение года производилось неоднократное уточнение сметных назначений. Изменение сметы оформляется специальной справкой, которая поступает в МБОУ МСШ от Департамента науки и образования Республики Хакасия. В справке дается ссылка на нормативный документ, на основании которого производится уточнение, а также приводятся уточненные суммы в разрезе статей экономической классификации расходов. В большинстве случаев уточнения сметы связаны с изменениями заработной платы, тарифов на оплату коммунальных услуг и т.п.

С увеличением тарифов (тарифных ставок) возникает потребность в дополнительных средствах. Для получения дополнительных средств учреждение делает запрос в Департамент науки и образования РХ с приблизительным расчетом требуемой суммы (перерасчет фонда заработной платы с учетом новых ставок, расчет потребляемой энергии, примерные нормы расходов материалов и т.д.).

Анализируя внебюджетную деятельность МБОУ МСШ можно сказать следующее. Платных услуг школа не оказывает, так как в районе, где она расположена, функционирует много дополнительных организаций и секций, в которые дети ходят бесплатно. Единственным внебюджетным источником являются благотворительные и безвозмездные поступления, но, к сожалению, эта сумма ничтожно мала. И никакой прибыли школа от этого не имеет. Помимо этого школа имеет безвозмездные поступления в натуральном выражении от Министерства науки и образования РХ в виде учебников через отдел материально-технического обеспечения ГКУ РХ Центр УМТБО.

Анализируя выше изложенное можно сделать выводы, что внебюджетная деятельность школы не развита и основным источником покрытия расходов учреждения является бюджетное финансирование.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью выпускной квалификационной работы является анализ состава и использования финансовых ресурсов бюджетных учреждений на примере МБОУ МСШ.

Для решения данной цели, мною были выполнены следующие задачи:

- исследованы теоретические основы финансов бюджетных учреждений;
- проведен анализ системы показателей, характеризующих финансовое состояние учреждения;
- выявлены проблемы формирования и использования финансовых ресурсов учреждения, и предложены два мероприятия по их совершенствованию.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассмотрены понятие и виды финансов и финансовых ресурсов бюджетных учреждений, а также основные принципы управления ими.

Бюджетное учреждение является участником бюджетного процесса. В ходе бюджетного процесса происходит взаимодействие бюджетных учреждений с другими участниками бюджетного процесса.

Бюджетные учреждения являются элементом финансовой системы, осуществляющими взаимодействие с другими участниками этой системы. Бюджетные учреждения выполняют социальные функции, обеспечивая граждан страны жизненно необходимыми благами и услугами, и их деятельность осуществляется путем взаимоотношений между государством в лице законодательных и исполнительных органов власти и управления, учреждениями и гражданами, получающими услуги. Поэтому проблемы формирования и использования финансового механизма бюджетных учреждений, работающих в рыночных условиях, как никогда актуальны.

Формирование финансовых ресурсов учреждений помимо бюджетного финансирования, включающего субсидии на выполнение государственного

(муниципального) задания и субсидий на иные цели учреждения, состоит из внебюджетных источников финансирования, так же ориентированных на обеспечение достижение целей деятельности учреждения. К внебюджетным источникам относятся финансовые поступления от приносящей доход деятельности, состоящие из поступлений от оказания дополнительных платных образовательных услуг населению, а так же из добровольных пожертвований от физических и юридических лиц. Деятельность по финансовому обеспечению учреждения происходит согласно действующему законодательству Российской федерации.

Исполнение бюджета учреждения происходит согласно плану его финансово- хозяйственной деятельности на текущий финансовый год, который является основой для определения величины расходов. С учетом изменений, происходящих в течение года, величина расходной части бюджета, по некоторым из статей расходов, может превышать плановые значения, что может привести к дефициту бюджета.

Итак, можно сделать вывод, что для избежания подобного рода ситуаций в бюджетных учреждениях, следует уделять особое внимание составлению планированию доходной и расходной частей бюджета. Поэтому ориентация руководства бюджетных учреждений на финансовые показатели, должна быть достаточно объективной, так как деятельность учреждений сильно зависит от бюджетного финансирования.

Вторая глава данной работы направлена на изучение финансовой деятельности объекта исследования – МБОУ МСШ.

Результаты исследования МБОУ МСШ показали:

1. Бюджетная смета расходов включает все расходы по статьям согласно нормативным документам. Наибольший удельный вес 61 приходится на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды. Услуги по содержанию имущества составляют 31,6%. Незначительный удельный вес в общей сумме расходов занимают прочие расходы, услуги связи,

транспортные расходы, увеличение стоимости основных средств и прочие выплаты.

2. В сметах наблюдаются изменения связанные с увеличением заработной платы работникам, а соответственно и с увеличением начислений на оплату труда, с выделением дополнительных средств на командировочные расходы (проезд) работников школы по производственным вопросам, а так же с выделением дополнительных средств на услуги по связи, в связи с подключением школы к интернету и на услуги по содержанию имущества, в связи с капитальным ремонтом.

На основании проведенного исследования МБОУ МСШ можно сделать следующие выводы:

1. Потребность в бюджетном финансировании учреждения базируется на численности учащихся; сроках и условиях обучения; материальной базе обучения.

2. Финансирование осуществляется на основе региональных и местных нормативов финансирования, определенных в расчете на одного учащегося (воспитанника).

3. Безвозмездные поступления в натуральном выражении школа получает от Министерства науки и образования в виде учебников.

4. Внебюджетным источником являются благотворительные и безвозмездные поступления, однако, эта сумма ничтожно мала.

5. Возможности маневрирования ресурсами носят ограниченный характер, связанный с необходимостью строгого соблюдения установленных бюджетных процедур. Таким образом, основным источником покрытия расходов учреждения является бюджетное финансирование.

На основании выше изложенного можно рекомендовать:

1. Разрабатывать и представлять учредителю программы развития, обоснований потребности в бюджетных средствах, расходования бюджетных средств по целевому назначению и эффективное использование закрепленных за учреждением объектов собственности, что в свою очередь

даст возможность определять расходы по бюджетной смете исходя из действительной потребности в средствах с учетом осуществления режима экономии и эффективного расходования материальных и денежных средств.

2. Составлять смету расходов не с поквартальной, а с помесячной разбивкой с указанием плановых и фактических показателей, что позволит более оперативно реагировать на любые изменения.

3. Анализировать смету расходов не только по абсолютным, но и по относительным показателям, составлять соответствующие ряды динамики, а также графические отчеты, что позволит обеспечить финансовыми ресурсами текущую деятельность школы; определить пути эффективного вложения капитала, оценить степень рационального его использования; осуществлять контроль над финансовым состоянием, платёжеспособностью и кредитоспособностью.

Таким образом, совершенствование бюджетирования предполагает повышение самостоятельности бюджетных учреждений, поскольку отсутствие у многих из них в настоящее время права самостоятельного распоряжения бюджетными средствами имеет последствие - значительные финансовые издержки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.98г. № 145-ФЗ // Информационно – правовая база данных «Консультант - плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. – М., 2006.
3. Приказ Минфина РФ от 25 марта 2018 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (в редакции Приказа Минфина 26 октября 2016 г. № 139н)
4. Алимова, Н.К. Проблемы финансирования образования в условиях формирования инновационной экономики / Н.К. Алимова // Экономика образования. - 2016. - № 2. - С. 62-69.
5. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учеб. пособие / под ред.Д.А. Панкова. – М.: Новое знание, 2016. – 409 с.
6. Архестова, М.Р. Проблемы оптимизации системы финансирования бюджетных учреждений / М.Р. Архестова // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. - 2017. - № 9. - С. 163.
7. Бойко, Н.Н. Финансово-правовой статус бюджетных учреждений / Н.Н. Бойко // Сборник научных трудов Sworld. - 2016. - Т. 36. - № 4. - С. 69-73.
8. Боровков, П.В. Финансово-экономический анализ – завершающая стадия цикла бюджетного управления // Gaap.ru – теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://gaap.ru/articles/51015Годин А.М., Подпорина И.В. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. – М.: Дашков и Ко, 2016. – 276 с.
9. Васильева, Л.С. Финансовый анализ предприятия: учебник / Л.С. Васильева. – М.: Кнорус, 2019. – 544 с.

10. Данилевская Е.Е. Анализ финансового состояния бюджетного учреждения по данным бухгалтерской отчетности / Е.Е. Данилевская //. 2018. - № 3. - С. 63-75.

11. Данилов, Е.Н. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях: учеб.пособие / Е.Н. Данилов, В.Е. Абарникова, Л.К. Шипков. – М.: ФиС, 2016. – 336 с

12. Даценко, Г.В. Внутренний и внешний финансовый контроль выполнения сметы бюджетного учреждения / Г.В. Даценко //Вестник Хмельницкого национального университета. Экономические науки. - 2017. - Т. 3. - № 3 (200). - С. 207-211.

13. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Накифорова. – М.: Инфра–М, 2019. – 384 с.

14. Ендовицкий, Д.А. Комплексный анализ финансового состояния образовательной организации / Д.А. Ендовицкий, Т.А. Пожидаева // Экономический анализ: теория и практика. - 2018. - № 25. - С. 2-15.

15. Ионова, А.Ф. Финансовый анализ: учебник для вузов / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. – М.: ТК Велби, Проспект, 2019. – 624 с.

16. Карандаев, И.Ю. Особенности бюджетного финансирования деятельности бюджетных учреждений РФ в современных условиях / И.Ю. Карандаев // Актуальные проблемы российского права. - 2017. - № 1. - С. 25-31.

17. Киреенко, А.П. Возможности структурных изменений в муниципальном секторе / А. П. Киреенко, Т. В. Сорокина // Известия Иркутской государственной экономической академии. - 2016. - № 5. - С. 19–23. .

18. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры: учебное пособие/ В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 340 с.

19. Костирко, Р.О. Финансовый анализ: учебник / Р.О. Костирко. – Харьков: Фактор, 2019. – 784 с.

20. Кузнецова, И.Д. Финансирование муниципальных учреждений в современных условиях / И.Д. Кузнецова, А.Б. Климина // Сборник научных трудов вузов России «Проблемы экономики, финансов и управления производством». - 2016. -№ 31. - С. 39-44.

21. Марков, С.Н. Эффективность бюджетных расходов на общее образование/ С.Н. Марков // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. - 2016. - № 4. - С. 75-80.

22. Панков, Д.А Анализ хозяйственной деятельности бюджетной организации: учеб.пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская. – М.: Новое знание, 2016. – 409 с.

23. Панягина, А.Е. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений / А.Е. Панягина // Сборник научных трудов вузов России "Проблемы экономики, финансов и управления производством". - 2017. - № 34. - С. 78-86.

24. Родионова, В.М. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях : учеб.пособие / В.М. Родионова, И.М. Баятова, Е.В. Маркина. – М.: ИД ФБК- ПРЕСС, 2018. – 232 с.

25. Синюгина, Н.В. Проблема обеспечения эффективности внутреннего контроля в бюджетном учреждении и направления его решения / Н.В. Синюгина // Проблемы экономики (Харьков). - 2017. - № 3. - С. 314-320.

26. Слободняк, И.А. Особенности деятельности учреждений, оказывающие влияние на экономический анализ эффективности их деятельности / И.А. Слободняк, И.О. Цизман // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). - 2019. - № 4. - С. 4.

27. Тараскина, А.В. Развитие методики анализа деятельности бюджетных учреждений как инструмент повышения эффективности

управления государственными финансами / А.В. Тараскина, И.В. Чиркова // Экономический анализ: теория и практика. - 2013. - № 28. - С. 23.

28. Чугунов, В.И. Совершенствование планирования и финансирования расходов бюджетного учреждения / В.И. Чугунов, Т.В. Богданова // Актуальные вопросы экономических наук. - 2018. - № 18. - С. 346.

29. Шаров, В.А. Нормативная база управления отраслями бюджетного финансирования. / В.А. Шаров // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. - сентябрь. -№ 9 (12). - С. 4.

30. Шубина, Т.В. Финансовое планирование в бюджетных учреждениях / Т.В. Шубина, М.В. Забродина // Микроэкономика. - 2018. - № 1. - С. 55.

31. Юрьева, Т.В. Экономика некоммерческих организаций: учеб.пособие / Т.В. Юрьева. – М.: Юристъ, 2018. – с. 124.

32. Информационно-правовой портал. Гарант. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.garant.ru/

33. Информационно-правовой портал. Консультант плюс. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/

34. Федеральный закон от 8.05.2013 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования правового статуса государственных (муниципальных) учреждений».

35. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 02.12.2019) "О некоммерческих организациях"