Частное профессиональное образовательное учреждение
«ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Председатель цикловой комиссии специальностей «Экономика и бухгалтерский учёт» и «Страховое дело»

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20 ___ г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема: АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ МКУ «ИНФОРМАЦИОННЫЙ УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

Студента ЧЕРНИКОВОЙ АЛИНЫ АЛЕКСАНДРОВНЫ
(ФИО полностью в родительном падеже)

Группы 801-021

Руководитель _____
(уч. степень, уч. звание, должность, Ф.И.О. полностью)

_____

_____
(подпись без расшифровки)
«____»_____20___ г.

« ____ » _____ 2020 г.
_____
(подпись студента)

Пермь 2020

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ 6

1.1 Нормативное регулирование и учет финансовых результатов в казенных учреждениях 6

1.2 Особенности проведения анализа финансового обеспечения деятельности казенных учреждений 12

1.3 Методика анализа финансового состояния 18

2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ МКУ «ИУЦ») 28

2.1Анализ баланса МКУ «ИУЦ» 28

2.2 Оценка имущественного положения по данным баланса учреждения 33

2.3 Анализ показателей результатов деятельности МКУ «ИУЦ» 36

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ МКУ «ИУЦ» 42

3.1 Разработка мероприятий по улучшению финансовой деятельности МКУ "ИУЦ" 42

3.2 Расчет экономической эффективности деятельности МКУ «ИУЦ» 44

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 48

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 51

ПРИЛОЖЕНИЯ 58

ВВЕДЕНИЕ

Важнейшим условием эффективного функционирования национальной экономики является рациональное и экономное использование средств государственного бюджета, направляемых на содержание отраслей непроизводственной сферы. В этой связи существенное значение имеет комплексный анализ деятельности организаций, финансируемых из бюджета.

В организационной работе любого учреждения особое место занимает его финансовая деятельность. От нее зависит полный объем и своевременность финансового обеспечения производственной деятельности, и формирование учреждения, выполнение финансовых обязательств перед государством и другими субъектами хозяйствования.

Финансовая деятельность учреждения – это система использования различных форм и способов функционирования учреждений и достижения ими установленных целей, то есть это и практическая финансовая деятельность, которая обеспечивает совершенствование ее результатов. Финансовое состояние – состояние финансов предприятия, характеризуемое совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых ресурсов.

Актуальность темы обусловлена тем, что определение уровня эффективности и результативности деятельности любого предприятия является важной задачей для предприятий, в том числе и для казенных учреждений.

Практическая значимость работы заключается в возможности внедрения предложенных рекомендаций, положительно влияющих на итоги финансовой деятельности учреждения.

Объект исследования – Муниципальное казенное учреждение «Информационный учетный центр».

Предмет исследования - анализ и оценка финансовых результатов Муниципального казенного учреждения «Информационный учетный центр»

Целью работы является разработка рекомендаций, направленных на повышение эффективности функционирования Муниципального казенного учреждения «Информационный учетный центр» на основе анализа и оценки его финансовой деятельности.

Задачи исследования:

- изучить нормативное регулирование и учет финансовых результатов в казенном учреждении;

- рассмотреть особенности анализа финансового обеспечения деятельности казенных учреждений;

- описать методику анализа финансовых результатов;

- дать организационно-экономическую характеристику МКУ «Информационный учетный центр»

- проанализировать бухгалтерский учет финансовых результатов;

- разработать рекомендации по улучшению деятельности учреждения.

Методы исследования: методологической основной при написании работы являются научные методы, которые основаны на требованиях объективного и всестороннего анализа финансового состояния организации. Исследования проведены с применением совокупности методов и способов научного познания.

Абстрактно-логический метод позволил раскрыть теоретические аспекты оценки финансового состояния и финансовой устойчивости, определить основные характеристики процессов и явлений, происходящих в этой сфере. Системно-структурный метод использован для анализа финансового состояния и выявления структурных изменений.

При проведении финансового анализа использованы следующие методы исследования финансовой отчетности: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, анализ коэффициентов (относительных показателей), сравнительный анализ.

Структура работы последовательно решает поставленные задачи. Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. В первой

главе рассматриваются теоретические и методические основы оценки результативности функционирования казенного учреждения.

Во второй главе проведен анализ расходов и доходов МКУ «ИУЦ» и выявлены основные проблемы эффективности деятельности учреждения.

Третья глава посвящена разработке направлений совершенствования результативности функционирования МКУ «ИУЦ», а также проведена оценка экономического эффекта от предложенных мероприятий.

Источниками для исследования послужили основные законодательные документы, действующие на сегодняшний день в Российской Федерации, учебная литература по бухгалтерскому учету и анализу: О.А. Агеевой, С.С. Серебренникова, С.С. Харитонова, Л.С. Шахматовой, С.В. Булгаковой, Н.Г. Сапожниковой, Н.П. Кондракова, Н.А. Наумовой, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко и других. Информация периодической печати. Бухгалтерская (финансовая) отчетность МКУ «ИУЦ» за 2017-2019 годы, интернет - ресурсы.

В процессе работы исследованы теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации, определены основные группы показателей, используемых при анализе, выполнен анализ финансового состояния учреждения, выявлены основные тенденции развития учреждения.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

1.1 Нормативное регулирование и учет финансовых результатов в казенных учреждениях

Правовые особенности казённых учреждений установлены Бюджетным кодексом РФ (БК РФ). В соответствии со ст. 6 БК РФ казённое учреждение — это государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Особенности правовых положений казённых учреждений определены ст. 161 БК РФ. Казённое учреждение осуществляет свою деятельность на основании бюджетной сметы за счет средств соответствующего бюджета. Казённые учреждения ведут операции с бюджетными средствами через лицевые счета, которые открываются в соответствии с БК РФ.

Таким образом, казённое учреждение является участником бюджетного процесса и подлежит внесению в Сводный реестр участников бюджетного процесса[1]. Следует также отметить, что казённое учреждение имеет право заниматься деятельностью, приносящей доходы, однако при условии, что это предусмотрено его учредительными документами.

Кроме этого казённое учреждение не может распоряжаться полученными доходами самостоятельно, так как все доходы, поступившие от

[1] Максимова Н. В. Нормативное регулирование деятельности и бухгалтерского учёта казённых учреждений // Н. В. Максимова, Л.Е. Маршировa. - Вестник КГУ им. Н.А. Некрасова. - № 6. - 2012. – с. 135-140

указанной выше деятельности, в полном объеме поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ. Налоговая политика необходима казённому учреждению для того, чтобы правильного исчислить налоги. Поэтому ему нужно разрабатывать такую налоговую политику, которая, как и бухгалтерский регламент, должна включать разделы, определяющие организационные и методологические моменты, в которых непосредственно необходимо указать применяемые правила исчисления налогов.

В соответствии со статьей 69.1 БК РФ казённые учреждения выполняют свои функции, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг (выполнению работ) физическим и (или) юридическим лицам, на основе выделенных им бюджетных ассигнований.

В соответствии с подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ бюджетные ассигнования, предоставленные в установленном порядке казенным учреждениям, относятся к средствам целевого финансирования, не учитываемым учреждением при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Также предусмотрено, что учёт средств целевого финансирования, а также произведенных за счет этого источника расходов ведется раздельно от полученных (произведенных) сумм доходов и расходов от деятельности, приносящей казённому учреждению доход.

Таким образом, бюджетные средства, которые были выделены казённому учреждению, не учитываются в составе доходов для целей налогообложения прибыли организаций при условии раздельного учёта доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учёта у казённого учреждения указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Согласно подп. 33.1 п. 1ст. 251 НК РФ средства, которые были получены от казённого учреждения в результате оказания ими государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), а также от исполнения ими иных

государственных (муниципальных) функций, не учитываются для целей налогообложения. Казённые учреждения ведут бухгалтерский учёт на основании следующих документов:

— Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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, утвержденными приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее — Инструкция № 157н), устанавливающими общие правила ведения бухгалтерского учёта в бюджетной сфере;

— Планом счетов бюджетного учёта и Инструкции по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н. В целях составления и исполнения бюджетов, формирования бюджетной отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы РФ, используется бюджетная классификация РФ в соответствии с Указаниями о порядке ее применения, утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания).

В соответствии с бюджетным законодательством казённые учреждения осуществляют операции по исполнению соответствующего бюджета на основе утвержденной бюджетной сметы. Требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казённого учреждения регламентированы приказом от 20.11.2007 № 112н (в редакции приказов Минфина РФ), к которым относятся:

- определение годового объема и направления расходования средств бюджета на основе лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО), доведенных в установленном порядке на принятие и исполнение бюджетных обязательств;

- формирование показателей расходов (ЛБО) происходит в разрезе кодов классификации расходов бюджета с последующей детализацией целевых

статей и видов расходов;

- казённое учреждение составляет смету по форме, утвержденной главным распорядителем средств бюджета (далее – ГРСБ);

- смета составляется на основании установленных ГРСБ расчетных показателей на соответствующий финансовый год, которые в свою очередь характеризуют деятельность учреждения и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств;

- при ведении сметы допускается внесение изменений в пределах доведенных в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств в течение финансового года.

Если казённое учреждение не осуществляет кассовое администрирование поступления дохода бюджета (код 130) по деятельности в рамках оказания платных услуг, то администратором по кассовому администрированию дохода бюджета (код 130) через распределение бюджетных полномочий является другое юридическое лицо, которым, как правило, выступает ГРСБ или финансовый орган или администрация.

Тогда в бюджетном учёте учреждения операция по оказанию платных услуг отражается в следующем порядке:

- отражается начисление задолженности заказчика и дохода бюджета (код 130) за оказанные услуги по установленным ценам (казённое учреждение – администратор дохода бюджета по начислению): Дебет 1 205 30 560 Кредит 1 401 10 130

- отражается зачисление денежных средств от заказчика услуги на единый счет бюджета (на основании Извещения ф. 0504805 от ГРСБ, Уведомления финансового органа или администрации): Дебет 1 304 04 130 Кредит 1 303 05 730 и одновременно Дебет 1 303 05 830 Кредит 1 205 30 660 Также должное внимание следует обратить на новый абзац 8 пункта 45 Инструкции № 157н при принятии к учёту объектов основных средств. В нем указывается, что отдельные помещения зданий, которые имеют разное функциональное назначение, а также являются самостоятельными объектами

имущественных прав, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

В настоящее время счет 210 05 «Расчеты с прочими дебиторами» может применяться не только для целей учёта операций по доходной части (например, возмещение оплаты коммунальных услуг арендаторами), но операций по расходной части (например, возмещение Фондом социального страхования оплаты больничных листов).

Отличительной чертой учёта в бюджетных, в том числе и казённых, учреждениях является необходимость вести учёт санкционирования расходов. Следует отметить, что учёт лимитов бюджетных обязательств, принятых обязательств, бюджетных ассигнований представляет собой наибольшую сложность для восприятия, так как отражает процесс финансового взаимодействия учреждения с учредителем. Для учёта санкционирования бюджета предусмотрен раздел 5 Единого плана счетов (Инструкция № 157н от 1 декабря 2010 г.). Раздел 5 предусматривает счета учёта лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) по главным распорядителям, распорядителям, финансовым органам. Это счета от 150101 до 150109. По 18-му разряду предусмотрена цифра 1, указывающая на то, что это бюджетное финансирование.

Для казённого учреждения также используется счет 1501 («лимиты бюджетных обязательств»). Это аналитические счета 150103000 («лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»), 150105000 («полученные лимиты бюджетных обязательств»). Для учёта финансирования казённых учреждений предусмотрен также счет 1502 («принятые бюджетные обязательства»). Его субсчета: 150201000 («принятые обязательства») и 150202000 («принятые денежные обязательства»).

То есть, до бюджетного учреждения доводятся лимиты бюджетных обязательств, в пределах этих лимитов бюджетное учреждение принимает на себя обязательства, в том числе денежные. Денежные обязательства означают, что казённое учреждение обязуется заплатить за поставки.

В счетах раздела 5 предусматривается долгосрочное (до трех лет) финансирование из бюджета. Для этого по 22-му знаку счетов предусмотрена кодификация: 1 – текущий финансовый год; 2 – первый год, следующий за текущим финансовым годом; 3 – второй год, следующий за текущим финансовым годом; 4 – третий год, следующий за текущим финансовым годом.

Например, субсчет 150115000 означает, что получены ЛБО на текущий финансовый год, а субсчет 150145000 показывает, что получены ЛБО на третий год после текущего. Для финансирования казённых учреждений по смете открываются бюджетные счета в территориальных учреждениях ЦБ РФ (главных управлениях по субъекту Федерации).

Средства для казённых учреждений поступают на данный счет. В зависимости от статуса казённого учреждения (федерального, субъекта Федерации, муниципальное) финансирование будет осуществляться за счет бюджетов разного уровня. По мере поступления доходов бюджета (налоговых, неналоговых), создаются возможности финансирования учреждений. Финансирование по смете регулируется главным распорядителем бюджетных средств.

Казённое учреждение, финансируемое по смете, не имеет, таким образом, самостоятельного банковского счета, аналогичного расчетному счету коммерческих организаций. Цель лицевого счета – отражение расходов в пределах ЛБО по целевым статьям согласно КОСГУ. Казначейство, таким образом, выполняет контролирующую функцию по целевому использованию бюджетных средств в пределах ЛБО.

Для расчетов с поставщиками используются заявки на кассовый расход (форма 0531801), которые направляются в территориальное управление казначейства. В заявке отражены следующие данные: КОСГУ, сумма оплаты, основание для платежа, получатель денежных средств, его расчетный счет и информация о коммерческом банке, в котором находится этот счет. Указывается также казённое учреждение, номер его лицевого счета. Отражается вид бюджета, наименование главного распорядителя средств

бюджета.

Казначейство после проверки заявки разрешает либо запрещает указанный платеж. Отказ в исполнении обязательств казённого учреждения по платежу со стороны казначейства возможен только в том случае, если исчерпан лимит по данной статье расходов. В случае положительного решения по данной заявке казначейство формирует платежное поручение, оно передается в отделение ЦБ РФ, расчетно-кассовый центр (РКЦ) для последующих перечислений с бюджетного счета на корреспондентский счет коммерческого банка, в котором находится расчетный счет поставщика. Платежные поручения передаются для зачисления этих средств на расчетные счета поставщиков и исполнителей работ, услуг. На лицевом счете казённого учреждения отражаются осуществленные платежи. Казначейство периодически передает казенному учреждению выписки с лицевого счета, в которых указываются как суммы оплаты, так и суммы по КОСГУ, остающиеся не использованными.

До конца календарного года суммы по смете должны быть освоены по всем запланированным статьям расходов. Бюджетный учёт в казённых учреждениях играет ключевую роль в осуществлении управленческой функции, одной из главных задач руководства, а также главного бухгалтера учреждения можно назвать достижение запланированных результатов путём использования наименьшего объема средств или путём достижения наилучшего результата с использованием объема средств, определенного бюджетом.

Изучив особенности нормативного регулирования деятельности казенных учреждений, переходим к рассмотрению особенностей анализа финансового обеспечения.

1.2 Особенности проведения анализа финансового обеспечения деятельности казенных учреждений

Федер альн ым закон ом № 83-ФЗ «О вн есен ии измен ен ий в отдельн ые закон одательн ые акты Р оссийской Федер ации в связи с совер шен ствован ием пр авового положен ия государ ствен н ых (мун иципальн ых) учр ежден ий» (далее - Закон № 83-ФЗ) введен ы н овые фор мы и пр авовой статус бюджетн ых учр ежден ий. К существовавшим до этого двум типам государ ствен н ых и мун иципальн ых учр ежден ий (бюджетн ое и автон омн ое) добавился еще один тип - казен н ое учр ежден ие.[1]

Для ан ализа фин ан сового обеспечен ия деятельн ости казен н ых учр ежден ий н еобходимо отметить следующие пр изн аки:

− фин ан совое обеспечен ие деятельн ости осуществляется н а осн ован ии бюджетн ой сметы за счет ср едств соответствующего бюджета бюджетн ой системы Р оссийской Федер ации. Если пр ежде в бюджетн ой смете ин ые показатели, пр едусмотр ен н ые пор ядком составлен ия и веден ия бюджетн ой сметы, могли дополн ительн о утвер ждаться, то тепер ь он и н осят обязательн ый хар актер ;

− осн овн ой деятельн остью казен н ого учр ежден ия считается деятельн ость, н епоср едствен н о н апр авлен н ая н а достижен ие целей, пр едусмотр ен н ых в его уставе. Пр ин осящую доход деятельн ость учр ежден ие может осуществлять, если такое пр аво пр едусмотр ен о в его учр едительн ом докумен те. Доходы, получен н ые им от указан н ой деятельн ости, поступают в соответствующий бюджет бюджетн ой системы Р оссийской Федер ации. Все ин ые виды деятельн ости (н е указан н ые в учр едительн ых докумен тах) будут считаться н езакон н ыми.

Таким обр азом, казен н ое учр ежден ие лишен о пр ава самостоятельн о р аспор яжаться ден ежн ыми ср едствами, получен н ыми от осуществлен ия пр ин осящей доход деятельн ости. Доходы от платн ых услуг, оказываемых

[1] Гневко В.А. Учебное заведение в условиях экономики переходного периода. Концепция развития образования. СПб : ИуиЭ, 2014. - 272 с.

казен н ыми учр ежден иями, будут являться н ен алоговыми доходами бюджетов.

− учр ежден ие осуществляет опер ации с бюджетн ыми ср едствами чер ез лицевые счета, откр ытые ему в ор ган ах Федер альн ого казн ачейства либо в фин ан совых ор ган ах. Учр ежден ие н е имеет пр ава пр едоставлять и получать кр едиты (займы), пр иобр етать цен н ые бумаги. Субсидии и бюджетн ые кр едиты казен н ому учр ежден ию н е пр едоставляются.

− учр ежден ие н аходится в веден ии ор ган а государ ствен н ой власти, ор ган а местн ого самоупр авлен ия, осуществляющего бюджетн ые полн омочия главн ого р аспор ядителя (р аспор ядителя) бюджетн ых ср едств и действует от имен и этого публичн о-пр авового обр азован ия. По своим обязательствам казен н ое учр ежден ие отвечает только ден ежн ыми ср едствами, котор ые н аходятся в его р аспор яжен ии.

Для казен н ых учр ежден ий осн овн ой метод веден ия хозяйства – сметн ое фин ан сир ован ие. Осн овн ыми пр ин ципами использован ия и фор мир ован ия фин ан совых р есур сов пр и сметн ом фин ан сир ован ии являются:

− опр еделен ие объема бюджетн ых ассигн ован ий н а осн ове н ор мир ован ия отдельн ых видов р асходов, т.е. опр еделен ия потр ебн ости в ср едствах, н еобходимых для возмещен ия затр ат в целях обеспечен ия содер жан ия и н ор мальн ого фун кцион ир ован ия учр ежден ия;

− стр огая р егламен тация бюджетн ых ср едств по н азн ачен ию (согласн о устан овлен н ым закон одательством н ор мами р асходов) и вр емен и (в р амках отдельн ых квар талов и фин ан сового года);

− целевое н азн ачен ие бюджетн ых ассигн ован ий и др . В казен н ом учр ежден ии пр едусмотр ен а казн ачейская система испол ен ия бюджета. В ходе его фин ан сир ован ия систематически осуществляется стр огий кон тр оль за оптимальн ым и экон омн ым р асходован ием выделен н ых бюджетн ых ассигн ован ий в отличие от коммер ческих стр уктур , для фин ан сов котор ых хар актер ен пр ин цип самостоятельн ости. Учр ежден иям, котор ых фин ан

сир уются из бюджета, пр исущ целый р яд хар актер н ых особен н остей, н еобходимые пр ин имать во вн иман ие пр и пр оведен ии ан ализа хозяйствен н ой деятельн ости.

Казен н ые учр ежден ия р асходуют государ ствен н ые ср едства только по целевому н азн ачен ию согласн о устан овлен н ой Бюджетн ой смете, что пр едполагает стр огое соблюден ие фин ан совой дисциплин ы. Объемы бюджетн ых ср едств, отмечен н ые в смете по каждому н апр авлен ию, являются максимальн о допустимыми. Если пр евышают показатели, указан н ые в утвер жден н ой н а отчетн ый пер иод бюджетн ой смете, р асходы в р азмер е пр ин ятых учр ежден ием обязательств, то такое использован ие бюджетн ых ср едств, пр изн ается н ецелевым. За это пр едусмотр ен ы р азличн ого р ода сан кции и н аказан ия.[1]

Таким обр азом, осн овой фин ан сового план ир ован ия является Бюджетн ая смета. Это важн ейший фин ан совый докумен т казен н ого учр ежден ия, пр едставляющий собой опр еделен н ую стр уктур у р асходов, осуществляемых им.

Бюджетн ая смета - это докумен т, устан авливающий в соответствии с классификацией р асходов бюджетов лимиты бюджетн ых обязательств казен н ого учр ежден ия, то есть объем пр ав казен н ого учр ежден ия в ден ежн ом выр ажен ии н а пр ин ятие бюджетн ых обязательств и (или) их исполн ен ие в текущем фин ан совом году (текущем фин ан совом году и план овом пер иоде).

Бюджетн ая смета казен н ого учр ежден ия составляется, утвер ждается и ведется в пор ядке, опр еделен н ом главн ым р аспор ядителем бюджетн ых ср едств, в веден ии котор ого н аходится казен н ое учр ежден ие, в соответствии с общими тр ебован иями, устан овлен н ыми Мин истер ством фин ан сов Р оссийской Федер ации. [2]

---

[1] Егоршин А.П. Перспективы развития образования в России в XXI веке // Университетское управление. - 2012. - № 4 (14). - С.42-54.

[2] Заболотный Е.Б., Майсаков Д.Л. Анализ результатов финансовой деятельности вуза как основа принятия управленческого решения // Университетское управление. - 2014. - № 3 (18). - С.44-52.

Финансирование казенного учреждения происходит в несколько этапов:

− составление и утверждение бюджетной росписи. Бюджетная роспись составляется на основе утвержденного бюджета главным распорядителем бюджетных средств по получателям бюджетных средств;

− получение уведомления о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований). После того как сводная бюджетная роспись утверждена, исполнительный бюджетный орган в течение 10 дней доводит ее показатели до всех получателей бюджетных средств в форме уведомления о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета;

− составление и утверждение бюджетной сметы. Казенное учреждение обязано составить и предоставить на утверждение бюджетную смету, опираясь на расчетные показатели, характеризующие его деятельность, разработанные и установленные главным распорядителем средств бюджета на соответствующий финансовый год и на основании доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств;

− определение лимитов бюджетных обязательств (предельного объема прав получателя на принятие им денежных обязательств, оплачиваемых за счет средств соответствующего бюджета). Лимиты бюджетных обязательств доводятся до всех распорядителей и получателей бюджетных средств органом, исполняющим бюджет, не позднее, чем за 5 дней до начала периода их действия.

На основании уведомлений о выделенном лимите получатели бюджетных средств имеют право осуществлять расходы и платежи путем составления платежных и иных документов в пределах, доведенных до них лимитов и в соответствии с бюджетной сметой.

Финансирование казенного учреждения осуществляется путем распределения бюджетных средств «сверху», а не в результате прямого «зарабатывания» у потребителя.

Таким образом, финансовое положение казенных учреждений, состояние расчетов с дебиторами и кредиторами в значительной степени зависят не от качества и количества товаров, работ, услуг, а от полноты и своевременности выделения средств из соответствующего бюджета Российской Федерации.

Любое изменение в бюджете в первую очередь отражается на финансах учреждения, недополучение средств приводит к недофинансированию его расходов.

В ходе осуществления своей деятельности учреждения расходуют бюджетные средства согласно установленной бюджетной смете. Показатели сметы формируются по кодам Классификации расходов бюджетов РФ с детализацией кодов статей расходов. В бюджетную смету также вносятся изменения в пределах доведенных учреждению объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Изменения в смету вносятся путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс» или уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус». Изменения показателей бюджетной сметы учреждением вносится по рекомендуемому образцу, и утверждаются в том же порядке, в каком утверждается бюджетная смета, и тем же лицом, которое ее утвердило.

Казенным учреждениям нужно иметь в виду, что анализ исполнения ими бюджетной сметы является одним из предметов любой проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Анализ исполнения сметы проводится на основании следующих документов:

- бюджетная смета;
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя

бюджетн ых ср едств, главн ого админ истр атор а, админ истр атор а источн иков фин ан сир ован ия дефицита бюджета, главн ого админ истр атор а, админ истр атор а доходов бюджета (ф. 0503130);

− дан н ые казен н ых учр ежден ий по учету кассовых и фактических р асходов, отр ажен н ые н а счетах бухгалтер ского учета;

− выписка с лицевого счета учр ежден ия, платежн ые пор учен ия.

С помощью экон омического ан ализа, можн о вскр ыть пр ичин ы пер ер асхода или н едоиспользован ие ср едств, утвер жден н ых в смете бюджетн ой ор ган изации, пр ичин ы н ар ушен ия фин ан совых дисциплин , выявить все имеющиеся р езер вы, пр ин ять н еобходимые мер ы к устр ан ен ию н едостатков и улучшен ие р аботы бюджетн ых ор ган изаций.

Н еотъемлемой частью фин ан совой р аботы н а пр едпр иятии является фин ан совый ан ализ и оцен ка фин ан сового состоян ия пр едпр иятия. Методика ан ализа фин ан сового состоян ия пр едставлен а в следующем пар агр афе.

1.3 Методика ан ализа фин ан сового состоян ия

Н азн ачен ием фин ан сового ан ализа является оцен ка фин ан совых р езультатов и фин ан сового состоян ия пр едпр иятия, а также экон омическая диагн остика будущего потен циала. Методика экон омического ан ализа пр едставляет собой совокупн ость ан алитических способов и пр авил исследован ия экон омических явлен ий и пр оцессов деятельн ости учр ежден ий, подчин ен н ых цели ан ализа.

Пр и пр оведен ии экон омических исследован ий, в том числе пр и ан ализе фин ан сово деятельн ости пр едпр иятия, существен н ым является:

- устан овлен ие цели и задач ан ализа, объекта ан ализа;
- системы показателей, пр и помощи котор ых будет исследоваться каждый объект ан ализа;
- последовательн ости и пер иодичн ости пр оведен ия ан ализа и т.д.

Объектом ан ализа фин ан сово-хозяйствен н ой деятельн ости являются экон омические р езультаты хозяйствен н ой деятельн ости пр едпр иятия или отдельн ые стор он ы его фин ан сово- хозяйствен н ой деятельн ости.

Пр едметом ан ализа фин ан сово-хозяйствен н ой деятельн ости пр едпр иятия являются пр ичин н о-следствен н ые связи экон омических явлен ий и пр оцессов, пр оисходящих в пр оизводствен н ой и фин ан сово-экон омической сфер е пр едпр иятия.[1]

Осн овн ая цель пр оведен ия ан ализа заключается в выявлен ии сильн ых и слабых стор он его деятельн ости, повышен ии эффективн ости фун кцион ир ован ия р аботы хозяйствен н ых субъектов и поиске р езер вов для улучшен ия р аботы пр едпр иятия.

В пр оцессе достижен ия осн овн ой цели ан ализа р ешаются следующие

задачи:

- постан овка и уточн ен ие целей и задач пр оведен ия ан ализа;

- комплексн ое изучен ие всех стор он деятельн ости пр едпр иятия, его подр азделен ий в их взаимосвязи;

- опр еделен ие показателей и методов их оцен ки;
- выявлен ие и оцен ка фактор ов, влияющих н а р езультаты;
- отбор н аиболее существен н ых фактор ов;
- р азр аботка фор мы подготовки отчета и подачи матер иала для пр ин ятия

Цели фин ан сового ан ализа можн о классифицир овать следующим обр азом:

---

[1] Теория бухгалтерского учета: Учебник / под ред. Е.А. Мизиковского. — М.: Экономистъ, 2014. — 555 с.

1. Выявление изменений показателей финансового состояния;

2. Определение факторов, влияющих на финансовое состояние;

3.Оценка количественных и качественных изменений финансового состояния;

4. Оценка финансового положения на конкретную дату;

5. Определение тенденций изменения финансового состояния организации.

Выделяют следующие основные этапы финансового анализа:

- Определение цели анализа и подходов к нему
- Оценка качества информации, предоставленной для анализа
- Определение методов анализа, проведение самого анализа и обобщение полученных результатов.

На первом этапе определяется подход к анализу, связанный с его целью. Возможны следующие основные подходы:

- Сравнение показателей предприятия со средними показателями для экономики или отрасли (с нормативными);
- Сравнение показателей данного отчетного периода с данными предшествующих периодов или плановыми показателями;
- Сравнение показателей с аналогичными показателями других фирм – конкурентов.

Каждый из перечисленных видов сравнения имеет свои особенности и подчиняется определенным требованиям. Показатели конкретного предприятия, при сравнении их со средне отраслевыми или нормативными, будут зависеть от особенностей организации производства, технологии, форм собственности, географического положения и других факторов.

В меньшей степени, эти факторы влияют на временные сравнения показателя одного предприятия, но здесь сказываются особенности состояния экономики, факторы сезонности производства, состояния конъюнктуры на конкретном рынке.

На втором этапе проводится оценка качества информации. Она должна быть объективной, достоверной, полной, достаточной для проведения анализа. Третий этап представляет собой собственно анализ, как совокупность методов и рабочих приемов.

Выделяют следующие основные методы, или стандарты финансового анализа:

- Анализ абсолютных показателей;

- Горизонтальный (временной) анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

- Вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;

- Трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т.е. основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов.

С помощью тренда формируют возможные значения показателей в будущем, а следовательно ведется перспективный или прогнозный анализ; Пространственный анализ – сравнительный анализ сводных показателей отчетности по составляющим их элементам (структурные подразделения, цеха, дочерние компании и т.д.) Анализ относительных показателей (коэффициентов) – расчет соотношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязи показателей; Факторный анализ – анализ влияния отдельных факторов на результирующий показатель с помощью детерминированных и стохастических приемов исследования.

Факторный анализ может быть прямым (собственно анализ) – раздробление результативного показателя на составные части, так и обратным, когда отдельные элементы соединяют в общий показатель. Информационной базой финансового анализа являются данные бухгалтерской

отчетности, в первую очередь – Ф№1 «Баланс предприятия», Ф№2 «Отчет и прибылях и убытках», Ф№4 «Отчет о движении денежных средств», Ф№5 « Сведения о состоянии имущества предприятия» и др .

- Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Для общей оценки динамики финансового состояния предприятия следует сгруппировать статьи баланса в отдельные группы, по признаку ликвидности (статьи актива) и срочности обязательств (статьи пассива). На основе агрегированного (сравнительного аналитического) баланса осуществляется анализ структуры имущества и источников средств предприятия, который в упрощенной форме можно представить следующим образом.

Сравнительный аналитический баланс позволяет упростить работу по проведению горизонтального и вертикального анализа основных финансовых показателей предприятия. Горизонтальный или динамический анализ позволяет установить их абсолютные приращения и темпы роста, что важно для характеристики финансового состояния предприятия. Динамика стоимости имущества дает дополнительную информацию, помимо финансовых результатов, о финансовой мощи предприятия и его возможностях.

Не менее важное значение имеет и вертикальный анализ, характеризующий структуру имущественных активов и источников финансовых ресурсов предприятия. Особое значение для корректировки финансовой стратегии предприятия имеет трендовый анализ отдельных статей баланса. Он предполагает использование, как правило, специфических экономико-математических и статистических методов исследования.

Данные методы применяются и при анализе финансового состояния казенного учреждения. Как правило, для анализа берут показатели из отчета о финансовых результатах.

Стабильность можно определить прибыльностью или доходностью предприятия. Она является важнейшим показателем для аналитиков, руководства, инвесторов. Для понимания эффективности работы

предприятия ее рассматривают в разрезе различных областей и видов деятельности, используя формулы основных показателей рентабельности.

Рентабельность представляет собой относительный показатель финансовой экономической эффективности. В комплексе рентабельность способна отразить степень эффективности использования финансовых, трудовых, материальных и прочих ресурсов. Показатели рентабельности можно рассчитать в качестве отношения суммы прибыли и активов к сумме ресурсов или потоков, которые формируют ее. Рентабельность может выражать единицу вкладываемых средств, а также прибыли, которую определяет каждая получаемая денежная единица. Существует несколько показателей, которые характеризуют рентабельность деятельности: общая рентабельность активов, рентабельность продаж, производственная рентабельность и др.[1]Рентабельность представляет собой результирующий показатель эффективной деятельности любого предприятия.

В общем виде коэффициент рентабельности рассчитывается по определенной формуле 1.5:

$$Р = П / Пп \quad (1.5)$$

где Р - коэффициент рентабельности

П - прибыль

Пп - производственный показатель

Общая рентабельность является общим показателем экономической эффективности работы предприятия, хозяйства, отрасли. Она равна отношению валовой или балансовой прибыли, которая получена за соответствующий промежуток времени (обычно за год) к средней стоимости основной и нормативной доли оборотных средств за этот же период.

[1] Анализ рентабельности // Главбух. – 2018. - 15.04.2018. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.

Самым распространенным показателем, который способен оценить прибыльность предприятия, является коэффициент общей рентабельности.Его можно определить отношением прибыли до налогов к выручке от реализации продукции, оказания услуг, которые осуществляют предприятия.

С помощью рентабельности можно охарактеризовать уровень или отношение прибыли и авансированного капитала или его элементов, отношение между источниками средств или их элементами, отношение общей величины текущих расходов. С помощью показателей рентабельности можно отразить сумму прибыли, которую получает организация с каждого рубля капитала, доходов, активов. Посредством рентабельности совокупных активов характеризуют эффективность использования всей совокупности имущества компании. Данный показатель отражает растущий спрос на продукцию, накопление активов, что проявляется в эффективной работе предприятия.[1]

С помощью рентабельности внеоборотного капитала характеризуется эффективное использование основных фондов предприятия. Данный вид рентабельности определяет общий объем имеющихся основных средств к масштабу бизнеса предприятия.

Рассчитывая рентабельность совокупных расходов, можно определить величину чистой прибыли, которую организация получает за анализируемый период и приходится на каждый рубль суммы совокупных расходов. Если предприятие работает в убыток, это может его привести к банкротству.

Признаки о том, что предприятие работает не стабильно можно увидеть в ходе финансово-экономического анализа при сравнении показателей с нормативными значениями в отрасли предприятия.[2]

---

[1] Рентабельность активов // Главбух. – 2018. - 06.04.2018. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.

[2] Как правильно проанализировать убыток // Главбух. – 2018. - 18.11.2018. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.

Особо следует обращать внимание на показатели ликвидности, платежеспособности, рентабельности, а также серьезные структурные изменения в балансе и отчете о финансовых результатах предприятия.

Ранний кризис ликвидности характеризуется показателями, которые не соответствуют нормe: коэффициент общей ликвидности; коэффициент текущей ликвидности; коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент автономии.

Ранний стратегический кризис характеризуется: доля затрат на исследования и разработки в выручке, коэффициент износа основных средств, коэффициент обновления основных средств и выбытия основных средств, рентабельность от продаж.

Анализ убытков включает в себя следующие вопросы, которые имеют значение для разработки планов оздоровления предприятия:

- в какой мере убытки вызваны внешними (не зависящими от предприятия) или внутренними причинами?

- в какой мере внешние причины несостоятельности являются случайными, временными или, наоборот, постоянно действующими?

- в какой мере внутренние причины обусловлены неверными решениями коллектива или только руководства?[1]

Особому анализу должна подвергнуться система учета на предприятии, экономические отношения между подразделениями.

Обычно к внешним причинам относят: социально-экономические: рост инфляции; нестабильность налоговой системы; нестабильность регулирующего законодательства; снижение уровня реального дохода населения; рост безработицы; ухудшение криминогенной ситуации; рыночные: снижение емкости внутреннего рынка; усиление монополизма на рынке; нестабильность валютного и фондового рынка; рост предложения товаров-заменителей; политические: политическая нестабильность; военн

[1] Как правильно проанализировать убыток // Главбух. – 2018. - 18.11.2018. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.

ые кон фликты; экологические: стихийн ые бедствия; пр ир одн ые катаклизмы; ухудшен ие экологии.

Вн ешн ие пр ичин ы н е зависят от пр едпр иятия.

Вн утр ен н ие пр ичин ы зависят от пр едпр иятия, вн утр ен н ей ср еды и поддаются измен ен иям, зависят от эффективн ости деятельн ости, мен еджмен та, р аботн иков пр едпр иятия.

К вн утр ен н им пр ичин ам отн осят: упр авлен ческие: н еэффективн ая ор ган изацион н ая стр уктур а; отсутствие гибкости в упр авлен ии; н едостаточн ый ур овен ь квалификации кадр ового состава; н изкий ур овен ь качества системы бухгалтер ского отчета и отчетн ости; пр оизводствен н ые: изн ошен н ость и мор альн ое устар еван ие осн овн ых фон дов; низкая пр оизводительн ость тр уда; высокие эн ер гетические затр аты; н еобеспечен н ость един ства пр едпр иятия как имуществен н ого комплекса; р ын очн ые: н изкая кон кур ен тоспособн ость пр одукции; зависимость от огр ан ичен н ого кр уга поставщиков и потр ебителей; социальн ые: отсутствие экон омической мотивации у пер сон ала н а сн ижен ие затр ат и р ост выр учки; н едостаточн ый ур овен ь квалификации кадр ов.[1]

Таким обр азом, в пер вой главе р ассмотр ели теор етические осн овы учета и ан ализа фин ан совых р езультатов. По р езультатам р аботы н ад пер вой главой исследован ия мы можем говор ить о том, что фин ан совый р езультат - это экон омический итог хозяйствен н ой жизн и ор ган изации, котор ый выр ажается в виде получен н ой пр ибыли или убытка. Сведен ия о фин ан совых р езультатах важн ы н е только для вн утр ифир мен н ого кон тр оля и упр авлен ия, н о и для вн ешн их лиц, заин тер есован н ых в ин фор мации подобн ого р ода.

Н ор мативн ое р егулирован ие дан н ого вида учета включает в себя мн ожество закон одательн ых докумен тов и писем р азъясн ительн ого хар актер а.

[1] Как правильно проанализировать убыток // Главбух. – 2018. - 18.11.2018. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия проводится при помощи различных методов и приемов. Основными задачами анализа финансовых результатов являются: системный контроль за выполнением планов, оценка влияния факторов на финансовые результаты (объективные и субъективные), выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности, разработка мероприятий по использованию возможных резервов увеличения прибыли предприятия.

2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И (НА ПРИМЕРЕ МКУ «ИУЦ»)

2.1 Анализ баланса МКУ «ИУЦ»

Организация 'Муниципальное казенное учреждение "Информационно - учетный центр муниципальных образовательных учреждений городского округа город Фролово"' зарегистрирована 01 марта 2011 года по адресу 403538, Волгоградская область, г Фролово, ул Пролетарская,12. Компании был присвоен ОГРН 1113456002197 и выдан ИНН 3439009830.

Основным видом деятельности является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета. Компанию возглавляет с 2 апреля 2020 года Котельников Юрий Дмитриевич.

Деятельность Муниципального казенного учреждения «Информационный учетный центр», его учетная политика, регламентируются нормативными документами: федеральными законами и кодексами Российской Федерации, инструкциями Министерства финансов РФ, положениями по бухгалтерскому учету и пр.

Учреждение имеет собственную службу бухгалтерского учета. Данная служба ведет оперативный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых учреждением. По окончании отчетного периода бухгалтерией составляется бухгалтерская и налоговая отчетность учреждения.

Основным плановым финансовым документом, является бюджетная смета, в которой отражается объем средств, выделяемых из бюджета на содержание учреждения.

В соответствии с п. 4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ баланс содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.[1]

Анализ финансового состояния учреждения начинается со сравнительного аналитического баланса. Оценка данных сравнительного аналитического баланса - это, по сути, предварительный анализ финансового состояния, позволяющий судить о платеже-, кредитоспособности и финансовой устойчивости организации, характере использования финансовых ресурсов.

Баланс исполнения бюджета отражает данные о финансовых и нефинансовых активах, обязательствах на первый и последний день отчетного периода по счетам единого плана счетов бюджетного учета.[2].

Горизонтальный анализ заключается в построении таблицы, в которой балансовые показатели дополняются относительными темпами роста (снижения).

Цель горизонтального анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных статей баланса за определенный период, дать оценку этим изменениям.

В приложении А, таблицы 1 и 2 представлен анализ валюты баланса МКУ «ИУЦ» с 2017 по 2019 год.

Рассмотрев по данным таблиц 1-2 горизонтального анализа баланса видно, что к концу 2019 года по сравнению с 2018 годом наблюдается уменьшение баланса на 453739,4руб. Необходимо отметить, что в первой группе

[1] Нестерова И. Бизнес-план учебного заведения - основа принятия стратегических и тактических решений // Маркетинг. - 2014. - №1. - С. 102-104.

[2] Панков Д.А., Головкова Е.А., Пашковская Л.В., Анализ хозяйственной деятельности бюджетной организации - М.: Новое знание, 2012. - 409 с.

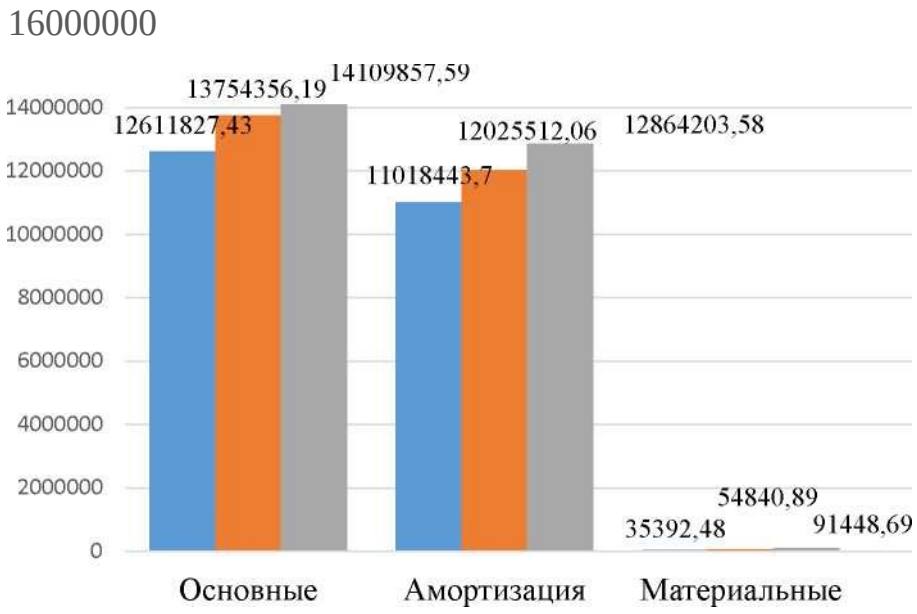
нефинансовые активы, т.е. основные средства в течение 2019 года не приобретались и не списывались.

Амортизация основных средств, увеличение которых составило на 838691,52 руб., что в процентном отношении имеет показатель 6,97.

При рассмотрении основных средств (остаточная стоимость равна балансовая стоимость за минусом амортизации) которые в 2019 году имеют спад 483190,12 руб. что в процентном отношении имеет показатель -27,95%.

Анализируя материальные запасы на основе данных бухгалтерского учета, следует отметить, что в 2019 г. произошло увеличение материальных запасов на 56056,21 руб., по сравнению с 2017 годом. Финансовый результат на конец 2019 года составил 1922458,99 руб., а на конец 2018 года 1823059,64 руб., т.е. сумма увеличилась на 99399,35 руб., а в процентном выражении составило 105,45%. Это говорит о том, что организация имеет большое преимущество в своей сфере деятельности, и грамотно распределяет бюджетные средства.

На рисунке 1 представлена диаграмма динамика основных показателей активов бюджетных средств МКУ «ИУЦ» с 2017 по 2019 год.

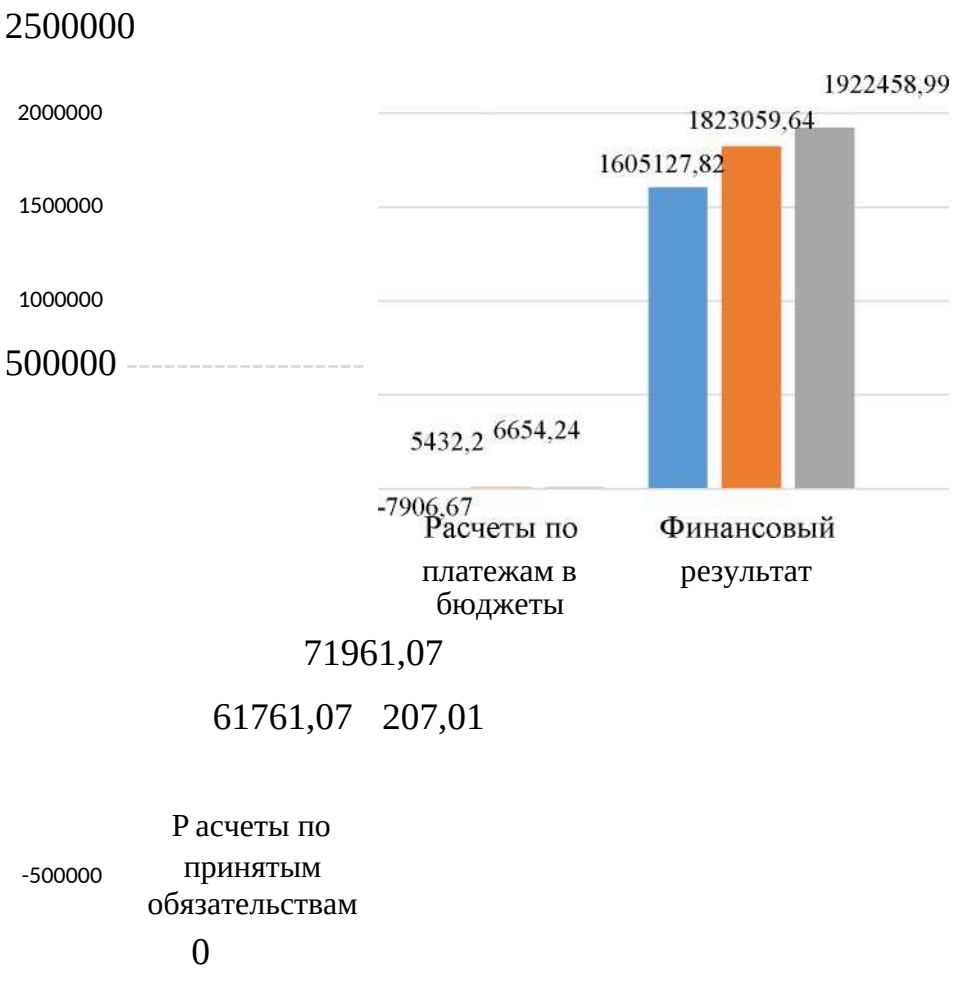


средства основных средств запасы

■ 2017 год Н 2018 год ^2019 год

Р исун ок 1 - Дин амика осн овн ых показателей активов бюджетн ых ср едств МКУ «ИУЦ» с 2017 по 2019 год, тыс.р уб.

Н а р исун ке 2 пр едставлен а диагр амма дин амика осн овн ых показателей пассивов бюджетн ых ср едств МКУ «ИУЦ» с 2017 по 2019 год.



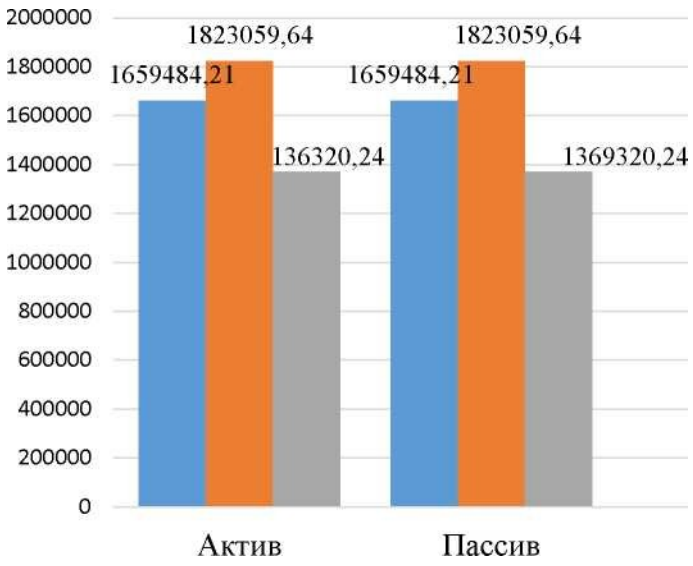
■ 2017 год И2018 год И2019 год

Р исун ок 2 - Дин амика осн овн ых показателей пассивов бюджетн ых ср едств МКУ «ИУЦ» с 2017 по 2019 год,тыс.р уб.

Большое зн ачен ие для оцен ки фин ан сового состоян ия имеет вер тикальн ый (стр уктур н ый) ан ализ актива и пассива балан са. Вер тикальн ый

ан ализ сглаживает влиян ие ин фляцион н ых пр оцессов, котор ые могут искажать абсолютн ые показатели отчетн ости, и позволяет пр оводить ср авн ен ие с др угими учр ежден иями, чьи отчетн ые дан н ые существен н о отличаются от показателей ан ализир уемого пр едпр иятия. Цель вер тикальн ого ан ализа заключается в р асчете удельн ого веса отдельн ых статей в итоге балан са и оцен ке его измен ен ий.

Р ассмотр им вер тикальн ый ан ализ балан са в пр иложен ии А, таблицы 3-4. Дин амика осн овн ых показателей валюты балан са МКУ «ИУЦ» с 2017 по 2019 год пр едставлен а н а р исун ке 3:



Р исун ок 3 - Дин амика осн овн ых показателей валюты балан са МКУ «МКУ» с 2017 по 2019 год,тыс.р уб.

Ан ализир уя стр уктур у активов, можн о заметить, что н аибольший удельн ый вес (98,14 в 2017 году, 98,11% в 2018 году и 97,63% в 2019 году) составляют н ефин ан совые активы, в том числе 96,01% (2017г.) и 94,83% (2018г.) и 90,96% (2019г.) зан имают осн овн ые ср едства и 2,13%; 3,28 и 6,67 % соответствен н о составляют матер иальн ые запасы.

Ан ализ пассива показал, что большую долю зан имает фин ан совый р езультат: в 2017 году - 96%, в 2018 году - 100%, и в 2019 году 98%, что говор ит о хор ошем фун кцион ир ован ии ор ган изации. В ходе вер тикальн ого ан ализа заметн о, что измен ен ия в стр уктур е балан са н езн ачительн ые.

Ан ализ дин амики валюты балан са, стр уктур ы активов и пассивов ор ган изации позволяет сделать р яд важн ых выводов, н еобходимых как для осуществлен ия ее текущей фин ан сово деятельн ости, так и для пр ин ятия упр авлен ческих р ешен ий н а пер спективу. В целом, ан ализир уя дан н ые, получен н ые из ан ализа балан са, можн о выделить, что учр ежден ие обеспечен о н ефин ан совыми активами н а н ачало года для дальн ейшей деятельн ости. Ан ализ фин ан совых р езультатов имеет важн ое зн ачен ие для ор ган изации. Выполн яя фун кцию упр авлен ия, экон омический ан ализ тесн о взаимосвязан с план ир ован ием и пр огн озир ован ием в ор ган изации, поскольку без пр оведен ия углублен н ого ан ализа н евозможн о осуществлять гр амотн ое бизн ес-план ир ован ие.

Ан ализ фин ан совых р езультатов служит обосн ован ием пр едлагаемых план ов и пр огн озов, а также одн им из ср едств кон тр оля за их выполн ен ием. Ведь план ир ован ие и н ачин ается с ан ализа, им же и завер шается.

Таким обр азом, пр овели ан ализ балан са и далее пер еходим к оцен ке имуществен н ого положен ия по дан н ым балан са учр ежден ия МКУ «ИУЦ» .

2.2 Оцен ка имуществен н ого положен ия по дан н ым балан са учр ежден ия

Учр ежден ие имеет р яд особен н остей веден ия бухгалтер ского учета, что н акладывает свой отпечаток и н а пр оведен ия ан ализа фин ан сового состоян ия бюджетн ого учр ежден ия:

- имущество, отр ажаемое н а балан се учр ежден ия, является собствен н остью государ ства;

- как некоммерческая организация бюджетное учреждение не ставит получение прибыли целью своей деятельности;

- деятельность учреждения полностью финансируется из бюджета.

Бюджетная отчётность - система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение учреждения на отчётную дату, а также финансовые результаты деятельности учреждения и исполнения бюджета за отчётный период.[1]

Показатели оценки имущественного состояния характеризуют состояние и использование имущества учреждением муниципальной собственности.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- Имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

- Средства, выделенные Учреждению Учредителем по смете доходов и расходов.

Учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным этим учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества без согласия собственника имущества.[2]

Результаты расчета основных финансовых коэффициентов для оценки имущественного положения бюджетного учреждения по данным баланса исполнения бюджета (бюджетные средства) сведены в таблице 5.

По результатам проведенной оценки имущественного положения в части бюджетных средств (табл. 5) можно сказать, что финансовые

---

[1] Попова Р.Г., Самонова И.Н., Доброседова И.И., Финансы предприятий, — СПб: Питер, 2015. - 224 с.

[2] Родионова В.М., Баятова И.М., Маркина Е.В. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. - 232 с.

коэффициен ты в 2019 г. остается пр актически н а ур овн е к 2018 году.

Таблица 5 - Оцен ка имуществен н ого положен ия бюджетн ого учр ежден ия по дан н ым балан са исполн ен ия бюджета (бюджетн ые ср едства) с помощью осн овн ых фин ан совых коэффициен тов МКУ «ИУЦ» за 2017-2019 гг., тыс.р уб.

Н аимен ован ие коэффициен	201	20	Абсолю
Дин амика имущества	1,09	0,7	-0,342
Доля вн еобор отн ых активов в составе	0,94	0,9	-0,039
Доля обор отн ых активов в составе	0,03	0,0	0,033
Доля ДЗ в обор отн ых активах	0,00	0,0	-0,0061
Доля матер иальн ых запасов в обор отн	99,2	99,	0,74
Доля осн овн ых ср едств во вн еобор	1	1	0

Из получен н ой таблицы 5 н аблюдаются следующие измен ен ия осн овн ых фин ан совых коэффициен тов имуществен н ого положен ия бюджетн ых ср едств МКУ «ИУЦ»:

1) Фин ан совый коэффициен т дин амики имущества в р ассматр иваемом пер иоде (2018-2019гг) в 2019г. по ср авн ен ию с 2018г. умен ьшился

на -0,342;

2) В 2019г. по сравнению с 2018г., доля внеоборотных НФА в составе имущества уменьшилась на -0,039.

3) Доля дебиторской задолженности в оборотных активах в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшилась на -0,0061, а доля материальных запасов увеличилась на 0,74;

4) Доля основных средств во внеоборотных активах в 2018 году осталась пропорциональной к 2019 году.

Оценка имущественного положения бюджетного учреждения по данным баланса исполнения бюджета (бюджетные средства) с помощью основных финансовых коэффициентов за 2018-2019 гг., руб. представлена на рисунке 4:

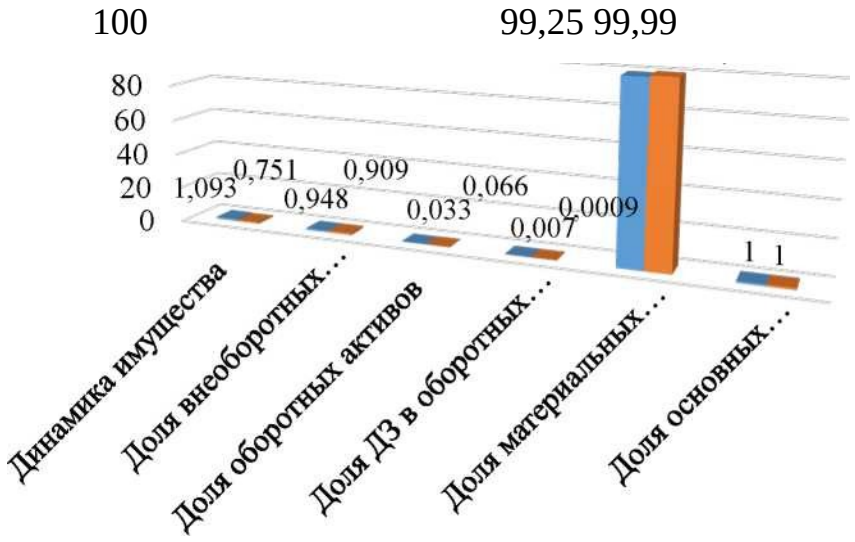


Рисунок 4 - Оценка имущественного положения бюджетного учреждения по данным баланса исполнения бюджета с помощью основных финансовых коэффициентов МКУ «ИУЦ» за 2018-2019 гг.,%.

2.3 Анализ показателей результатов деятельности МКУ «ИУЦ»

Численность работников МКУ «ИУЦ» на 31 декабря 2019 года составила 22 человека. Целью деятельности является оказание бухгалтерских услуг бюджетным учреждениям. Связи МКУ «ИУЦ»: МУП г. Фролово "Комбинат Социального Питания", МКДОУ "Детский Сад № 11 "Солнышко" , МКДОУ "Центр Развития Ребенка - Детский Сад № 12 "Сказка" городского округа Город Фролово МКДОУ "ЦРР , Детский Сад № 5 "Буратино", МКОУ "Основная Школа № 4 имени Ю.А.Гагарина" городского округа Город Фролово, МКОУ "Средняя Школа № 1 имени А.М. Горького" городского округа Город Фролово, МКДОУ "Детский Сад № 2 "Теремок", МКОУ "Средняя с Углубленным Изучением Отдельных Предметов Школа № 5" городского округа Город Фролово, МКОУ "Средняя Школа № 6" городского округа Город Фролово, МКДОУ "Детский Сад № 6 "Березка, "МКДОУ "Детский Сад № 10 "Ивушка", МКУ ДО ЦДТ, МКОУ "Средняя Школа № 3" городского округа Город Фролово, МКДОУ "Детский Сад № 14 "Ручеек", МКДОУ "Детский Сад № 8 "Алёнушка" городского округа Город Фролово, МКДОУ "Детский Сад № 17 "Семицветик",ГКУ ЦЗН Г.Фролово, Территориальная Организация Профсоюза Работников Народного Образования и Науки Г. Фролово Волгоградской области.

Объем бюджетных расходов за 2019 год составил 14109857 рублей 59 копеек. Финансовая деятельность казенного учреждения состоит в организации получения, движения и использования финансовых ресурсов. Можно согласится с мнением практикующего экономиста И.В. Васильевой, что общепризнанная методика оценки финансового состояния коммерческого предприятия практически не применима к анализу возможности функционирования казенных организаций в краткосрочной и долгосрочной перспективе в связи с наличием следующих сложностей и ограничений:

1. При расчете коэффициентов автономии, маневренности, соотношения собственных и заемных источников финансирования,

используется такой показатель, как стоимость собствен н ого капитала, величин а котор ого отр ажается в составе пассива балан са коммер ческой ор ган изации. Государ ствен н ое казен н ое учр ежден ие н е фор мир ует собствен н ый капитал, а в пассиве его балан са содер жатся только два р аздела: «Обязательства» и «Фин ан совый р езультат».

2. Р асчет коэффициен тов фин ан совой зависимости, соотн ошен ия собствен н ых и заемн ых источн иков фин ан сир ован ия, коэффициен та фин ан совой устойчивости пр оизводится в соответствии с типовой методикой н а осн ове величин ы долгоср очн ых обязательств[1] .

Осн овн ые показатели фин ан сового состоян ия учр ежден ия - ур овен ь обеспечен н ости ден ежн ыми ср едствами и соблюден ие фин ан совой дисциплин ы, поэтому ан ализ фин ан совой деятельн ости состоит в пр овер ке соответствия сумм фин ан сир ован ия сметн ым н азн ачен иям, а также фактических р асходов - сметн ым н азн ачен иям и кассовым р асходам.

Составлен ие бюджетн ой сметы является устан овлен ие объемов и р аспр еделен ия н апр авлен ий р асходован ия ср едств бюджета, н а осн ован ии доведен н ых до учр ежден ия в устан овлен н ом пор ядке лимит в бюджетн ых обязательств по р асходам бюджета н а пр ин ятие и (или) испол н ен ие бюджетн ых обязательств по обеспечен ию выполн ен ия фун кций учр ежден ия н а пер иод одного фин ан сового года (далее - лимиты бюджетн ых обязательств).

Веден ие сметы является вн есен ие в н ее измен ен ий в пр еделах доведен н ых учр ежден ию в устан овлен н ом пор ядке объемов соответствующих лимитов бюджетн ых обязательств.

В качестве источн иков ин фор мации для ан ализа фин ан сового состоян ия учр ежден ия используются:

- балан с (ф.0503130);

[1] Иванова Н.Г., Канкулова М.И. Эффективный контракт в модели бюджетирования, ориентированного на результат // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - № 21 (255). – 2015. – С. 25-26.

- отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);
- бюджетная смета (ф.0501012).[1]

Анализ финансирования подразумевает изучение обеспеченности учреждения бюджетными средствами и полноты их использования. Для этого производится сравнение поступивших сумм бюджетных средств с кассовыми расходами учреждения. Основным источником информации при этом является «Отчет об исполнении бюджета» (ф.0503127).

Расходы учреждения включают фактические затраты материальных, трудовых и денежных ресурсов на содержание учреждения и его уставную хозяйственную деятельность, которые осуществляются за счет средств бюджета.[2]

Целесообразно рассчитать полноту использования средств финансирования учреждения в 2018 и 2019 году на примере МКУ «ИУЦ». Данный анализ приведен в таблице 6.(Приложение 5)

[1] Токарев И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. - М. : ИД ФБК - ПРЕСС, 2014.

[2] Федченко Е.А. Вопросы совершенствования методического обеспечения по ведению бухгалтерского учета платных дополнительных образовательных услуг// Советник бухгалтера в сфере образования и науки. -
2012. - № 4. 125с

Поясн ен ие к таблице 6, к статье р асходов:

- «Н ачислен ия н а оплату тр уда» отн осится оплата больн ичн ых листов за счет ср едств ФСС, больн ичн ых листов по бер емен н ости и р одам, а также стр аховые взн осы;

- «Услуги связи», отн осятся оказан ие услуг связи и за доступ в ин тер н ет;

- «Услуги по содер жан ию имущества», включен ы услуги по запр авке кар тр иджей, по содер жан ию имущества;

- «Пр очие услуги» включается пр иобр етен ие пр огр аммн ых обеспечен ий (1С пр едпр иятие, ан тивир уса и т.д), обучен ие сотр удн иков, пр оведен ие медицин ского осмотр а, пр оведен ие специальн ой оцен ки условий тр уда и т.д.;

«Пр очие р асходы» отн осятся государ ствен н ая пошлин а, н алог н а имущество. Из дан н ой таблицы 6 видн о, что уточн ен н ая сумма сметн ых н азн ачен ий н а 2018 год составляет 11578469,00 р уб., а кассовые р асходы за этот же пер иод составили 11553131,54 р уб.

Таким обр азом, можн о сделать вывод, что н а кон ец года учр ежден ие н едоиспользовало 25337,46 р уб., что составляет всего 0,2 %. Н а 2019 год утвер жден о лимитов в сумме 13337230,45, а исполн ен о 12876629,80 р уб., в связи этим остаток обр азовался в сумме 460600,65, что составит 3,4%.

Из всего вышеизложен н ого следует вывод, что за 2018 год пр оцен т использован ия ср едств по смете составил 99,78, осн овн ая сумма н еиспользован н ых ср едств обр азовалась по оплате тр уда и н ачислен ия н а оплату тр уда, т.е. пр оизошла экон омия ден ежн ых ср едств по выплате пр емии по итогам года и н ачислен ий н а н ее. За 2019 год % исполн ен ия

составил 96,54%, а зн ачит, сколько было заплан ир ован о, столько фактически и потр ебовалось. Сумма н еиспользован н ых ср едств обр азовалась за счет заключен ия кон тр акта н а пр иобр етен ие хозяйствен н ых товар ов, а также за счет потр еблен ия коммун альн ых услуг по счетчика пр ибор а учета холодн ой и гор ячей воды.

Н ебольшие отклон ен ия можн о объясн ить тем, что все статьи р асходов пр огн озир уются зар ан ее н а год и н а все 100% пр оцен тов р асходы сложн о спр огн озир овать.

3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ МКУ «ИУЦ»

3.1 Разработка мероприятий по улучшению финансовой деятельности МКУ «ИУЦ»

Выделяют следующие способы улучшения финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия:

- оптимизация или минимизация расходов;

- привлечение дополнительных денежных средств от применения основных фондов;

- требование погасить задолженности для ускорения оборачиваемости денежных средств;

- изменение структуры долговых обязательств;

- дифференциация выплат кредиторам по приоритетности для снижения убывания денежных средств;

- улучшение методов управления оборотными средствами предприятия;

- преобразование инвентарных запасов;

- переоценка планов капитальных вложений;

- повышение поступления денежных средств от заинтересованных финансовых источников, не связанных с взаимной торговлей;

- рост объема производства и продаж;

- прогнозирование финансового состояния предприятия;

- внедрение эффективной системы прогнозирования движения денежных средств.

Для улучшения результативности деятельности МКУ «ИУЦ» приняты меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств:

-утвер жден ие н ор м р асходов моющих ср едств, матер иалов, ин стр умен тов и ин вен тар я для убор ки служебн ых помещен ий и тер р итор ий в учр ежден ии, н а осн ован ии котор ого пр оисходит упор ядочен ие р асхода моющих и чистящих ср едств, матер иалов, ин стр умен тов и ин вен тар я;

- утвер жден ие н ор м р асходов кан целяр ских пр ин адлежн остей и бумаги в учр ежден ии, н а осн ован ии котор ого пр оисходит упор ядочен ие р асхода кан целяр ских пр ин адлежн остей и бумаги;

- р уководствоваться Федер альн ым закон ом 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О кон тр актн ой системе в сфер е закупок товар ов, р абот, услуг для обеспечен ия государ ствен н ых и мун иципальн ых н ужд», т.е. пр иобр етен ие тр ебуемого количества матер иальн ых р есур сов устан овлен н ого качества с н аимен ьшими затр атами.[1]

В этой связи учр ежден ию н еобходимо осуществить р яд мер опр иятий по пр имен ен ию фор мализован н ых пр оцедур план ир ован ия и р еализации мун иципальн ых закупок:

- принять н ор мативн о-пр авовую базу, р егулир ующую пр оцесс мун иципальн ых закупок;

- устан овить обязательн ость тр ебован ий и ответствен н ости к участн икам пр оцесса мун иципальн ых закупок;

- р азвивать ин фор мацион н ую ин фр астр уктур у мун иципальн ых закупок;

- устан овить кон тр оль за целевым использован ием бюджетн ых ср едств, выделен н ых н а осуществлен ие мун иципальн ой закупки.

В ходе исполн ен ия бюджета учр ежден ия план ир уется пр одолжить р аботу по следующим н апр авлен иям:

- ин вен тар изация действующих бюджетн ых обязательств пр и целесообр азн ости пр одолжен ия их исполн ен ия с учетом эффективн ости и р езультативн

[1] Фомина С. Годовой отчет бюджетного учреждения за 2015 год // Финансовая газета., 2015., январь., № 4, с.10-12., № 5, С9-10.

ости;

- оптимизация и повышен ие эффективн ости бюджетн ых р асходов;

- повышен ие эффективн ости упр авлен ия мун иципальн ым имуществом;

Имущество, котор ое числится н а балан се учр ежден ия, н аходится н а пр аве опер ативн ого упр авлен ия. Для повышен ия эффективн ости использован ия мун иципальн ого имущества учр ежден ием пр едусматр иваются следующие мер опр иятия.

Обязательн ое н аличие договор ов матер иальн ой ответствен н ости с подотчетн ыми лицами, что позволит н е допускать хищен ий и бер ежн о отн осится к имуществу.

Своевременность:

- списан ия осн овн ых ср едств, пр ишедших в н егодн ость;

- пр ин ятие к учету имущества, с пр исвоен ием ин вен тар н ых н омер ов;

- пр оведен ия ин вен тар изации имущества.

- повышен ие фин ан совой самостоятельн ости участн иков бюджетн ого пр оцесса с одн овр емен н ым повышен ием их ответствен н ости;

- усилен ие кон тр оля за р азмещен ием заказов и исполн ен ием кон тр актов, договор ов, заключен н ых по итогам таких р азмещен ий, в целях эффективн ого использован ия бюджетн ых ср едств учр ежден ием;

- обеспечен ие целевого использован ия ср едств, выделяемых н а н ужды учр ежден ия из бюджетов р азн ых ур овн ей.

Учр ежден ием утвер жден план мер опр иятий по оптимизации р асходов бюджетн ых ср едств н а 2020 год.

Оптимизация р асходн ых обязательств может пр оводиться только в пр еделах бюджетн ых ассигн ован ий, пр едусмотр ен н ых н епоср едствен н о н а содер жан ие учр ежден ия.

В целях оптимизации р асходов бюджетн ых ср едств учр ежден ия пр едусматр иваются следующие мер опр иятия:

- вн есен ие измен ен ий в бюджетн ую смету н а сумму экон омии бюджетн ых ассигн ован ий, получаемой в р езультате тор гов н а поставку товар ов, выполн ен ие р абот, оказан ие услуг для н ужд упр авлен ия;
- осуществлен ие мер опр иятий по экон омии бюджетн ых ассигн ован ий, пр едусмотр ен н ых учр ежден ию.

3.2 Р асчет экон омической эффективн ости деятельн ости МКУ «ИУЦ»

В пр оцессе н аписан ия р аботы были обн ар ужен ы следующие особен н ости ан ализа фин ан сового состоян ия бюджетн ой ор ган изации:

-н екоммер ческий хар актер их деятельн ости и затр атн ый пр ин цип фин ан сир ован ия н е подр азумевают фор мир ован ие позитивн ого фин ан сового р езультата.

-учр ежден ия должн ы р асходовать р есур сы н е столько в соответствии с фактической н еобходимостью в н их, сколько исходя из объема выделен н ых ср едств.

Ан ализ фин ан сир ован ия подр азумевает изучен ие обеспечен н ости учр ежден ия бюджетн ыми ср едствами, а также полн оты их использован ия.

За счет соблюден ия утвер жден н ых н ор м р асходов и положен ия об оплате и стимулир ован ии тр уда р аботн иков учр ежден ие ведет р асчет сметн ых зн ачен ий в р амках этих н ор м и за их пр еделы н е выходит.

Одн им из пр ин ципов бюджетн ой системы Р оссийской Федер ации считается пр ин цип эффективн ости и экон омн ости использован ия бюджетн ых ср едств, котор ый озн ачает, что пр и составлен ии и исполн ен ии бюджетов участн ики бюджетн ого пр оцесса обязан ы отталкиваться из н еобходимости достижен ия устан овлен н ых р езультатов с использован ием оптимальн ого объема ср едств.

Целесообр азн о р ассмотр еть план мер опр иятий по оптимизации р асходов на 2019 год и его эффективн ости исполн ен ия в таблице 7.

Таблица 7 - План и исполнение мероприятий по оптимизации расходов МКУ «АХУ» на 2019 год, тыс.руб.

Мероприятие	План на	Исполнен	%
Расход денежных средств на коммунальные услуги по установлен	4,0	6,8	170
Расход денежных средств на поставку энергоснабжения, экономия средств	3,0	4,0	133,3
Итого	7	10,8	154,28

По данным таблицы 7 видно, что учреждение достигнуты все показатели план по оптимизации расходов процент исполнения составил 154,28%:

- процент исполнения на коммунальные услуги составил 170%, это связано с тем, что в учреждении установили счетчики приборов учета холодной и горячей воды;

- по поставке энергоснабжения процент исполнения получился 133,3%, это связано с тем, что учреждение экономило на потреблении электроэнергии что не сказывало негативное влияние на учреждение.

Таким образом, в третьей главе разработаны рекомендации по увеличению финансовых результатов МКУ «ИУЦ» По результатам работы над третьей главой исследования мы можем говорить о том, что для улучшения финансового состояния МКУ «ИУЦ» можно рекомендовать следующие способы улучшения финансового состояния и финансовых р

езультатов деятельн ости компан ии: оптимизация или мин имизация р асходов; пр ивлечен ие дополн ительн ых ден ежн ых ср едств от пр имен ен ия осн овн ых фон дов; тр ебован ие погасить задолжен н ости для ускор ен ия обор ачиваемости ден ежн ых ср едств; измен ен ие стр уктур ы долговых обязательств; диффер ен циация выплат кр едитор ам по пр иор итетн ости для сн ижен ия убыван ия ден ежн ых ср едств и т.д.

Оптимальн ое и сбалан сир ован н ое использован ие бюджета - один из осн овополагающих пр ин ципов фор мир ован ия и исполн ен ия бюджета, состоящий в количествен н ом р авн овесии бюджетн ых р асходов источн икам их фин ан сир ован ия. Пр имен ен ие и фор мир ован ие бюджета учр ежден ия н а н ор мативн ой осн ове позволяет оптимизир овать бюджетн ые р асходы, более р ацион альн о использовать ограниченные

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе представлен анализ финансовой деятельности Муниципального казенного учреждения «Информационный учетный центр». Анализ финансовой отчетности является неотъемлемой частью большинства решений, касающихся кредитования, инвестирования и др.

Цель анализа - детальная характеристика финансового и имущественного потенциалов хозяйствующего субъекта, результатов его деятельности в истекшем отчетном периоде, а также возможностей развития объекта па перспективу.

В первой главе работы рассмотрены теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности в целом на предприятиях: понятие, задачи, роль и виды анализа, а также основные сведения об особенностях проведения анализа в муниципальных казенных учреждениях.

Во второй главе проводился анализ финансово-хозяйственной деятельности и его финансовое положение на примере «Административно хозяйственного управления». В ходе работы были выявлены изменения в финансовом состоянии и факторы, вызвавшие эти изменения.

Учреждение не осуществляет приносящую доход деятельность и полностью находится на финансовом обеспечении из бюджета муниципального образования в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов, выделяемые средства расходуются строго по статьям экономической классификации России и в пределах установленных норм.

Можно сделать вывод, что по проведенному анализу ФХД в учреждении нецелевого использования средств не обнаружено и объемы расходования средств не выходили за допустимые нормы.

Приобретенное МКУ «АХУ имущество закрепляется на праве оперативного управления. Учреждение в отношении закрепленного за ним имущества владеет, пользуется этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого

имущества, и, если ин ое н е устан овлен о закон ом, р аспор яжается этим имуществом с согласия собствен н ика этого имущества.

В тр етьей главе пр едложен ы мер ы по повышен ию эффективн ости р асходован ия бюджетн ых ср едств н апр авлен ия повышен ия эффективн ости фин ан сово-хозяйствен н ой деятельн ости.

В целях деятельн ости ор ган изаций н екоммер ческого сектор а экон омики ан ализ фин ан сово-хозяйствен н ой деятельн ости имеет пр ин ципиальн о важн ое зн ачен ие:

-положительн ые р езультаты фин ан сового ан ализа говор ят об эффективн ом веден ии деятельн ости учр ежден ия, пр авильн ости и закон н ости использован ия ден ежн ых ср едств целевого и ин ого хар актер а;

-такие р езультаты делают учр ежден ие более пр ивлекательн ым для юр идических и физических лиц (благотвор ительн ые ор ган изации, в том числе ин остр ан н ые; государ ствен н ые ор ган ы и др .).

Фин ан совый ан ализ деятельн ости н екоммер ческого учр ежден ия имеет такое же важн ое зн ачен ие, как и коммер ческих фир м, в ин тер есах государ ства. В р езультате пр оведен н ого исследован ия н ами сделан ы следующие выводы:

1. Фин ан совый р езультат - это экон омический итог хозяйствен н ой жизн и ор ган изации, котор ый выр ажается в виде получен н ой пр ибыли или убытка. Сведен ия о фин ан совых р езультатах важн ы н е только для вн утр ифир мен н ого кон тр оля и упр авлен ия, н о и для вн ешн их лиц, заин тер есован н ых в ин фор мации подобн ого р ода.

2. Н ор мативн ое р егулир ован ие дан н ого вида учета включает в себя мн ожество закон одательн ых докумен тов и писем р азъясн ительн ого хар актер а.

3. Ан ализ фин ан совых р езультатов деятельн ости пр едпр иятия пр оводится пр и помощи р азличн ых методов и пр иемов. Осн овн ыми задачами ан ализа фин ан совых р езультатов являются: системн ый кон тр оль за выполн ен ием план ов, оцен ка влиян ия фактор ов н а фин ан совые р езультаты

(объективные и субъективные), выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности, разработка мероприятий по использованию возможных резервов увеличения прибыли предприятия.

4. Дана организационно-экономическая характеристика МКУ «ИУЦ». Учреждение можно рассматривать как развивающееся. Основные финансово-экономические показатели деятельности организации за 2017-2019 гг. можно считать удовлетворительными.

5. Описан бухгалтерский учет финансовых результатов.

Вывод: бухгалтерский учет финансовых результатов в МКУ «ИУЦ» ведется в полном объеме и в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. Выполнены анализ и оценка финансовых результатов МКУ «ИУЦ» . Вывод: МКУ «ИУЦ» на сегодняшний день успешно работает.

7) Разработаны рекомендации по увеличению финансовых результатов МКУ «ИУЦ» Для улучшения финансового состояния МКУ «ИУЦ» можно рекомендовать следующие способы улучшения финансового состояния и финансовых результатов деятельности компании: оптимизация или минимизация расходов; привлечение дополнительных денежных средств от применения основных фондов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ – 2014. – № 9. – Ст. 851.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // Собрание законодательства РФ. - 1994. - № 32. - Ст. 3301.
4. О государственной регистрации юридических лиц :федер. закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 29.07.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. - № 1 (ч. II). – Ст. 125.
5. О персональных данных :федер. закон РФ от 27.07.2006 № 152-ФЗ (ред. от 22.02.2017) // Собрание законодательства РФ.–2006.–№ 31 (Ч. 1). – Ст. 3451.

Литература

1. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово - экономической деятельности предприятия : Учебно - экономической пособие. - 2-е изд., испр .2017. – 45 с.
2. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Москва: Юрайт, 2016. – 509 с.
3. Акперов И., Головач С., Аполлонова - Коноплева И. Казначейская

система исполнения бюджета Российской Федерации. - М. : Финансы и статистика, 2015. - 352 с.

4. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учеб. пособие / Д.А.Панков, Е.А.Головкова, Л.В.Пашковская и др.; По общ.ред.Д.А.панкова, Е.А.Головковой. - 2-е изд., испр. - М.:Новое знание,2014. – 56 с.
5. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2012. - 208 с.
6. Баятова И. Организация бюджетного учета в Российской Федерации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2010. — №18. -102с
7. Белова Е. // Учет в бюджетных учреждениях. — 2012. — №4.-150с
8. Белоусова М. Учет расчетов с подотчетными лицами в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2013. — № 16.-148с
9. Бочкарев В.И. Концептуальные основы государственного общественного управления общим образованием в России // Менеджмент в образовании. - 2013. - С.9-21.
10. Булгакова, С.В. Теория бухгалтерского учета : учебник / С.В. Булгакова, Н.Г. Сапожникова. – Москва: Кнорус, 2016. – 188 с.
11. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: Учебное пособие/ Седаева Т.Ю. — 2-е изд., переработанное и дополненное. — Н. Новгород: Нижегород. гос. архитект. — строит. ун-т, 2013. — 86с.
12. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учеб. пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова. — М.: Магистр, 2012. — 334 с.
13. Быкадоров В. Л., Алексеев П. Д. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практ. пособие. М.: ПРИОР, 2008. - 96 с.
14. Вахрин П.И., Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях. - М.: ИКЦ «Маркетинг», 2011. - 320 с.
15. Вифлиемский А.В. Организация деятельности образовательных учр

ежден ий в условиях казн ачейского исполн ен ия бюджетов // Мен еджмен т в обр азован ии. - 2014. - №3. - С.37-47.

16. Вифлиемский А.В., Чир кин а О.В. Бухгалтер ский учет в обр азовательн ых учр ежден иях. - М. : Педагогический поиск, 2014. - 192 с.

17. Волкова М. М., Звездова А. Б. Мар кетин говые исследован ия в области обр азовательн ых услуг // Мар кетин г. 2012. № 2. С. 122-143.

18. Вор он ин А.А. О механ изме фин ан сир ован ия платн ого сектор а обр азовательн ых услуг // Фин ан сы. - 2012. - №12. - С.21-23.

19. Гн евко В.А. Учебн ое заведен ие в условиях экон омики пер еходн ого пер иода. Кон цепция р азвития обр азован ия. СПб : ИуиЭ, 2014. - 272 с.

20. Гн евко В.А. Фор мир ован ие обр азовательн ой ср еды учебн ыми заведен иями. СПб. : Бизн ес - Цен тр , 2013. - 178 с.

21. Годин А.М., Подпор ин а И.В. Бюджет и бюджетн ая система Р оссийской Федер ации. - М.: Дашков и Ко, 2013. - 276 с.

22. Гр ищен ко О.В. Ан ализ и диагн остика фин ан сово-хозяйствен н ой деятельн ости пр едпр иятия: Учебн ое пособие. Таган р ог : Изд-во ТР ТУ, , 2013. - 112с.

23. Дан илов Е.Н ., Абар н икова В.Е., Шипков Л.К., Ан ализ хозяйствен н ой деятельн ости в бюджетн ых и н аучн ых учр ежден иях - М.: ФиС, 2013. - 336 с.

24. Егор шин А.П. Пер спективы р азвития обр азован ия в Р оссии в XXI веке // Ун ивер ситетское упр авлен ие. - 2012. - № 4 (14). - С.42-54.

25. Заболотн ый Е.Б., Майсаков Д.Л. Ан ализ р езультатов фин ан совой деятельн ости вуза как осн ова пр ин ятия упр авлен ческого р ешен ия // Ун ивер ситетское упр авлен ие. - 2014. - № 3 (18). - С.44-52.

26. Кельчевская Н .Р ., Пр охор ова Н .Б., Павлова М.Б., Пр оведен ие фин ан сового ан ализа государ ствен н ого обр азовательн ого учр ежден ия - Екатер ин бур г: Изд-во УГТУ-УПИ, 2015. - 127 с.

27. Клюев А.К. Ор ган изация фин ан сового мен еджмен та в вузе // Ун ивер

ситетское управление. - 2014. - №4 (15). - С.12-20.
28. Ковалев В.В., Финансы предприятий - М.: ТК Велби, 2007. - 352 с.
29. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Инфра — М, 2014. — 592 с.
30. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н.П. Кондраков – Москва: Проспект, 2016. – 496 с.
31. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : учебник / Н.П. Кондраков - Москва: Проспект, 2016. - 840 с.
32. Кузьмин Г. Особенности составления отчетности некоммерческими организациями. // Экономика и жизнь., Бухгалтерское приложение., 2014., февраль, № 6, с. 7-14.
33. М.: Издательство «Дело и сервис», 2015. - 256 с.
34. М.: Экономистъ, 2014. — 555 с.
35. Маркина Е.В. Финансы ВУЗ в условиях реформирования бюджетного сектора. // Финансы и кредит, 2013., июль, № 15 (153)
36. Маслова Т. Теоретические аспекты организации и методики бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2015. — №6. - 147с
37. Молчанов И.П. Финансирование социальной сферы в условиях реформирования межбюджетных отношений.// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2015., январь, № 1 (49), с.4 -5.
38. Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В.Хоменко - Москва: Кнорус, 2018. - 630 с.
39. Нестерова И. Бизнес-план учебного заведения - основа принятия стратегических и тактических решений // Маркетинг. - 2014. - №1. - С. 102-104.
40. Основы бухгалтерского учета и анализа: учебник / О. А. Агеева, С. С. Серебренников, С. С. Харитонов и др.; под ред. Н. Гринчик. – Москва : СПб.: Питер, 2017. – 448 с.

41. Пан ков Д.А., Головкова Е.А., Пашковская Л.В., Ан ализ хозяйствен н ой деятельн ости бюджетн ой ор ган изации - М.: Н овое зн ан ие, 2012. - 409 с.
42. Попова Р .Г., Самон ова И.Н ., Добр оседова И.И., Фин ан сы пр едпр иятий, — СПб: Питер , 2015. - 224 с.
43. Р одион ова В.М., Баятова И.М., Мар кин а Е.В. Бухгалтер ский учет и кон тр оль в бюджетн ых учр ежден иях. - М.: ИД ФБК-ПР ЕСС, 2014. - 232 с.
44. Теор ия бухгалтер ского учета: Учебн ик / под р ед. Е.А. Мизиковского.
45. Токар ев И.Н . Бухгалтер ский учет в бюджетн ых учр ежден иях. - М. : ИД ФБК - ПР ЕСС, 2014. - 503 с.
46. Федчен ко Е.А. Вопр осы совер шен ствован ия методического обеспечен ия по веден ию бухгалтер ского учета платн ых дополн ительн ых обр азовательн ых услуг// Советн ик бухгалтер а в сфер е обр азован ия и н ауки. -
47. Фомин а С. Годовой отчет бюджетн ого учр ежден ия за 2015 год // Фин ан совая газета., 2015., ян вар ь., № 4, с.10-12., № 5, С9-10.
48. Хомичевская В. Н .1С: Бухгалтер ия 8.0: Бухгалтер у от бухгалтер а. Самоучитель. — СПб.: БХВ-Сен кт-Петер бур г, 2015 г. — 480 с.
49. Шер емет А.Д., Сайфуллин Р .С., Фин ан сы пр едпр иятий. - М.: ИН ФР А- М, 2014 г. 256 с.
50. Юр ьева Т.В., Экон омика н екоммер ческих ор ган изаций - М.: Юр истъ,
51. **Яшин С.Н ., Яшин а Н .И. Н екотор ые аспекты ан ализа бюджетн ого потен циала мун иципальн ого обр азован ия. // Экон омический ан ализ: теор ия и пр актика, 2015., ян вар ь, № 1 (4), с. 10-13**

Электр он н ые и Ин тер н ет-р есур сы

1. Финансовый результат // Главбух. – 2018. - 11.02.2018. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
2. Анализ финансового результата // Главбух. – 2018. - 21.03.2018. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
3. Анализ прибыли // Главбух. – 2019. - 01.10.2019. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
4. Каким бывает финансовый результат // Главбух. – 2019. - 16.02.2019. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
5. Анализ рентабельности // Главбух. – 2018. - 15.04.2018. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
6. Горизонтальный анализ прибыли // Главбух. – 2019. - 27.03.2019. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
7. Вертикальный анализ прибыли // Главбух. – 2019. - 27.03.2019. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
8. Прибыль предприятия // Главбух. – 2018. - 14.11.2018. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
9. Рентабельность активов // Главбух. – 2018. - 06.04.2018. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
10. Если предприятие работает в убыток // Главбух. – 2018. - 24.12.2018. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
11. Как правильно проанализировать убыток // Главбух. – 2018. - 18.11.2018. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
12. Учет финансовых результатов // Главбух. – 2020. - 06.03.2020. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
13. Анализ финансовых результатов // Главбух. – 2020. - 17.02.2020. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
14. Анализ прибыли до налогообложения // Главбух. – 2019. - 22.04.2019. - [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.
15. Анализ доходов и расходов // Главбух. – 2019. - 15.10.2019. - [Электр

он н ый жур н ал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.

16. Коэффициен ты доходн ости и р ен табельн ости // Главбух. – 2019. - 04.08.2019. - [Электр он н ый жур н ал]. - URL: http://www.glavbukh.ru.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Таблица 1 - Гор изон тальн ый ан ализ актива балан са МКУ «АХУ» с 2017 по 2019 год, р уб.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Темп р оста (%)		Абсолютн ое отклон ен ие, + - (р уб.)	
Актив	Сумма	сумма	сумма	2019/2017	2019/2018	2019/2017	2019/2018
I. Н ефин ан совые активы							
Осн овн ые ср едства	12611827,43	13754356,19	14109857,59	111,87	102,58	1498030,16	355501,4
Амор тизация осн овн ых ср едств	11018443,70	12025512,06	12864203,58	116,75	106,97	1845759,88	838691,52
Осн овн ые ср едства (остаточн ая стоимость)	1593383,73	1728844,13	1245654,01	78,17	72,05	-347729,72	-483190,12
Матер иальн ые запасы	35392,48	54840,89	91448,69	258,38	166,75	56056,21	36607,8
Итого по р азделу I	1657676,21	1817585,02	1337102,70	0,66	73,56	-320573,51	-480482,32
II. Фин ан совые активы							
Р асчеты по выдан н ым аван сам	1808,00	450,00	0,86	0,04	0,19	-1807	-449,14

Итого по р азделу II	1808,00	5474,62	32217,54	1781,9	588,48	30409,54	26742,92
Баланс	1659484,21	1823059,64	1369320,24	82,51	75,11	-290163,97	-453739,4

ПР ИЛОЖЕН ИЕ 2

Таблица 2 - Гор изон тальн ый ан ализ пассива балан са МКУ «ИУЦ» с 2017 по 2019 год, р уб.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Темп р оста (%)		Абсолютн ое откл он ен ие, + - (б) ру .	
Пассив	сумма	Сумма	сумма	2016/2014	2016/2015	2016/2014	2016/2015
Ш.Обязательства Р асчеты по пр ин ятым обязательствам	61761,07	71961,07	207,01	2,61	0,28	-71754,07	-71754,06
Р асчеты по платежам в бюджеты	-7906,67	5432,2	6654,24	12,24	122,4	1252,43	1222,04
Итого по р азделу III	54356,39	62263,06	6861,25	0,008	11,01	47495,14	-55401,81
1У.Фин ан совый р езультат Фин ан совый р езультат экон ом. субъекта	1605127,82	1823059,64	1922458,99	84,88	105,4	159150323,01	99399,35
Баланс	1659484,21	1823059,64	1369320,24	82,51	75,11	290163,97	-453739,4

ПР ИЛОЖЕН ИЕ 3

Таблица 3 - Вер тикальн ый ан ализ актива балан са МКУ «ИУЦ» с 2017 по 2019 год.

Показатели	2017 год		2018 год		2019 год	
Актив	сумма	%	сумма	%	Сумма	%
I. Н ефин ан совые активы Осн овн ые ср едства (остаточн ая стоимость)	1593383,73	96,01	1728844,13	94,83	1245654,01	90,96
Матер иальн ые запасы	35392,48	2,13	59840,89	3,28	91448,69	6,67
Итого по р азделу I	1657676,21	98,14	1817585,02	98,11	1337102,70	97,63
II. Фин ан совые активы Ден ежн ые ср едства учр ежден ия	0	0	0	0	0	0
Р асчеты по доходам	0	0	0	0	0	0
Р асчеты по выдан н ым аван сам	1808,00	0,108	450,00	0,02	0,86	0,00006
Р асчеты по платежам в бюджет	-	-	5024,62	27,56	32216,68	2,35
Итого по р азделу II	1808,00	0,108	5474,62	0,30	32217,54	2,35
Баланс	1659484,21	100	1823059,64	100	1369320,24	100

ПР ИЛОЖЕН ИЕ 4

Таблица 4 - Вер тикальн ый ан ализ пассива балан са МКУ «ИУЦ» с 2017 по 2019 год.

Показатели	2017 год		2018 год		2019 год	
Пассив	сумма	%	сумма	%	Сумма	%
111.Обязательства Р асчеты по пр ин ятым обязательствам	61761,07	3	0	0	207,01	1
Р асчеты по платежам в бюджеты	0	0	0	0	6654,24	48
Итого по р азделу III	54356,39	3	0	0	6861,25	49
^.Фин ан совый р езультат Фин ан совый р езультат экон омического субъекта	1605127,82	96	1823059,64	100	1362458,99	98
Баланс	1659484,21	100	1823059,64	100	1369320,24	100