

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

КАФЕДРА ФИНАНСОВ, ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

**ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
заочной формы обучения, группы 06001351
Голуновой Софьи Юрьевны

Научный руководитель:
к.э.н., доцент
Индутенко А.Н.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ	
1.1. Содержание финансово-хозяйственной деятельности и оценка эффективности функционирования бюджетного учреждения	6
1.2. Особенности организации финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.....	11
1.3. Проблемы финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений в России.....	15
ГЛАВА 2. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ	
2.1. Организационно-экономическая характеристика муниципального общеобразовательного учреждения «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области».....	20
2.2. Анализ результатов деятельности муниципального бюджетного учреждения, использования закрепленного за ним имущества и выполнения муниципального задания.....	34
2.3. Планирование результатов финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы.....	43
2.4. Мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности учреждений в России.....	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	59
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	62
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	67

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Оценка финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений имеет большое значение в сфере финансовой науки. Устойчивость в финансово-хозяйственной деятельности учреждения имеет значительное влияние на уровень оказываемых услуг.

Бюджетное учреждение включается в группу учреждений, которые функционируют в нашем государстве и существуют за счет финансовых ресурсов федерального, регионального и местного бюджета. Хотя современная реальность диктует им условия для развития предпринимательской деятельности и формирования собственных доходных источников для финансирования своей деятельности.

К числу важнейших задач государства относят интеллектуализацию экономики и социальной жизни общества. В данной связи обозначен рост значимости такой сферы, как образование. Процесс развития и модернизации образования – это достаточно важный и сложный процесс. Перед сферой образования стоит в настоящее время ряд важнейших проблем, одной из которых является реформирование процесса финансового обеспечения учреждений, ведущих образовательную деятельность. В данной связи актуальным является рассмотрение процесса по повышению инвестиционной привлекательности сферы образования, зависящее во многом от государства. К системе образования должны предъявляться требования не только со стороны государства, но и со стороны потребителей в виде формирования спроса на образовательные услуги. Именно спрос будет являться основным резервом роста доходов образовательных бюджетных учреждений. Исходя из представленных проблем, тема выпускной квалификационной работы является достаточно актуальной в современных условиях.

Степень научной разработанности определена разработками отечественных и зарубежных ученых. Изучению сущности управления финансовыми ресурсами бюджетной системы посвящены работы таких

ученых как: И.С. Букиной, Е.М. Бухвальда, Е.С. Вылковой, В.П. Гоегляда, Л.В. Давыдовой, А.М. Лаврова, В.К. Сенчагова, С.Н. Яшина и других.

Несмотря на достаточно глубокую изученность имеющихся проблем, возникновение новых рисков и кризисов в экономике влечет за собой необходимость проведения новых исследований по направлению в сфере управления финансовыми ресурсами бюджетных учреждений, совершенствование имеющейся методологии и инструментария.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в проведении теоретического анализа и разработке практических рекомендаций по повышению эффективности управления финансово-хозяйственной деятельностью бюджетного учреждения.

В связи с актуальностью цели, поставленной в выпускной квалификационной работе, были **решены следующие задачи:**

1. Рассмотреть содержание финансово-хозяйственной деятельности и оценки эффективности функционирования бюджетного учреждения.
2. Выявить особенности организации финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.
3. Определить проблемы финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений в России.
4. Проанализировать организационно-экономическую характеристику муниципального общеобразовательного учреждения «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области».
5. Оценить результаты деятельности муниципального бюджетного учреждения, использования закрепленного за ним имущества и выполнения муниципального задания.
6. Провести планирование результатов финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы.
7. Разработать мероприятия по повышению эффективности финансово-

хозяйственной деятельности учреждений в России.

Объектом исследования выступает совокупность экономических и организационных отношений, возникающих в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Предметом исследования являются система и методы организации финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Теоретическая основа выполненной работы соответствует уровню научно-методологических разработок и практических рекомендаций, которые создают основу для повышения эффективности управления финансовыми ресурсами бюджетных учреждений с использованием научных работ отечественных и зарубежных ученых.

Методологическая основа включает методы по анализу и синтезу теоретических основ исследования, методы по индукции и дедукции научных взглядов ученых исследуемой проблемы, метод выборочного наблюдения, методология анализа динамических рядов и коэффициентный метод расчета.

Информационная основа выполненной работы состоит из официальных статистических материалов, отчетных данных министерств и ведомств и финансовой отчетности муниципального общеобразовательного учреждения «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области».

Практическая значимость выполненной работы заключается в формировании направлений по повышению эффективности финансовой деятельности бюджетных учреждений, основанных на разработке рекомендаций, позволяющих оптимизировать финансовые ресурсы.

Структура выпускной квалификационной работы составлена в соответствии с определенной целью, обозначенными задачами, имеющимся объектом, предметом и логической последовательностью изложения материала. Структура включает две главы (первая основывается на теоретических исследованиях, а вторая имеет практический аспект), заключение, список литературы и приложения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

1.1. Содержание финансово-хозяйственной деятельности и оценка эффективности функционирования бюджетного учреждения

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетных учреждений осуществляется на основании Бюджетного кодекса РФ, который организует процесс функционирования бюджетных отношений.

Согласно законодательству России учреждение – это организация, которая создается собственником (учредителем) с целью осуществить управленческие, социально-культурные или административно-политические функции некоммерческого характера и финансируется им полностью или частично. Данный вид хозяйствующего субъекта не имеет такой цели, как получение прибыли в основном виде. Тем не менее, вполне возможно осуществление предпринимательской деятельности, но лишь для достижения целей создания учреждений.

Согласно Бюджетному кодексу бюджетное учреждение – это государственное (муниципальное) учреждение, функции которого заключаются в оказании государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам согласно государственному (муниципальному) заданию и обеспечением за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы.

Основы финансово-хозяйственных отношений бюджетного учреждения заложены во взаимоотношениях, складывающихся между участниками [5, стр. 354]:

- Отношения по принятию управленческих решений с целью создать, реорганизовать, ликвидировать учреждение и по определению предмета, цели деятельности, которые должны соответствовать поставленным целям

государства.

- Отношения по утверждению устава учреждения исполнительными органами власти и местного самоуправления.

- Отношения по заключению исполнительными органами власти соглашений и договоров с подведомственными учреждениями.

- Отношения по государственной регистрации и лицензированию осуществляемой деятельности.

- Отношения по распоряжению государственным (муниципальным) имуществом и реализацией иных полномочий в части собственности.

- Многочисленная группа отношений по осуществлению государственного контроля и надзора за соблюдением учреждениями законодательных норм хозяйствования.

В таблице 1 рассмотрим особенности организации управления финансово-хозяйственной деятельностью бюджетных учреждений в России.

Таблица 1

Особенности организации управления финансово-хозяйственной деятельностью бюджетных учреждений в России

Критерий организации управления	Особенности финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения
1	2
1) Процесс формирования финансовых ресурсов	Гарантированное бюджетное финансирование учреждения в форме сметного финансирования
2) Самостоятельность учреждения по расходованию ресурсов	Обязательство учреждения расходовать бюджетные ресурсы согласно смете, которую утвердил учредитель и по номенклатуре и объему статей. Процесс расходования бюджетных ресурсов включает процедуры, которые предусматриваются федеральными законами о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд.
3) Сфера и объем предоставляемых услуг	Согласно государственному или муниципальному заданию на оказываемый перечень услуг.
4) Процесс организации расчетных отношений	Организация исполнения расходных обязательств и получения доходных источников производится через органы федерального казначейства.
5) Уровень оплаты труда	Формируется согласно единой тарифной сетки или системы оплаты труда по отрасли.
6) Численность сотрудников	Формируется по штатному расписанию и согласовывается с учредителем.
7) Механизм по привлечению заемных источников	Привлечение банковских кредитов учреждением не установлено законодательством

Продолжение таблицы 1	
1	2
8) Процесс по назначению и освобождению на должность руководителя	Процесс организован учредителем бюджетного учреждения
9) Имущественные отношения учредителя	Имущество – это собственность учредителя, которой учреждение не имеет самостоятельных прав к распоряжению.
10) Возможность применения санкций к учредителю при установлении неудовлетворительной работы учреждения	В данном случае возможны административные санкции относительно руководства учреждения. Не является правомерным применение финансовых санкций относительно учреждения.
11) Номенклатура и тарифы на платные услуги	Формируются согласно установленным действиям учредителя.
12) Процесс по распоряжению полученными финансовыми ресурсами от оказания платных услуг и сдачи в аренду имущества	Организация и регулирование процесса учредителем.
13) Проведение ежегодной аудиторской проверки бухгалтерской отчетности	Не является обязательным действием.

В современной российской финансовой системе одна из самых актуальных проблем – это возможность формирования эффективно действующей бюджетной системы РФ. Особая роль в данном случае отводится бюджетным учреждениям, которые являются основным инструментом по реализации полномочий государства, предусмотренных законом Российской Федерации.

Таким образом, вопросы оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений являются весьма значимыми. С целью стратегического планирования особую важность приобретают результаты бюджетной отчетности [10, стр. 236].

В показателях отчетности можно увидеть необходимую информацию для оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности учреждения в целом и для оценки эффективности использования имущества, которое закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

Особую актуальность проблемы эффективности бюджетной и бухгалтерской отчетности приобретают при ведении учреждением самостоятельной деятельности с получением прибыли.

В настоящее время не существует нормативно определенных критериев оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности, и в этот момент возникает проблема по определению критериев эффективности деятельности бюджетных учреждений. Первостепенная значимость в данной связи отводится результатам бухгалтерского учета.

Рассмотрим особенности организации бухгалтерского учета и формирования учетной политики бюджетного учреждения.

Учетная политика – это главный документ учреждения, который регламентирует его деятельность в бухгалтерском учете и налогообложении.

В Новом Федеральном законе «О бухгалтерском учете» есть отдельная статья 8, которая раскрывает особенности формирования учетной политики.

На основании обозначенной статьи, хозяйствующий субъект при формировании учетной политики определяет ее особенности самостоятельно и руководствуется при этом законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандартами федерального и отраслевого уровня с обязательной частью по порядку организации и осуществления субъектом учета правил по внутреннему финансовому контролю.

Что касается формирования учетной политики в бюджетных учреждениях, то данный процесс осложнен отсутствием единого стандарта ее формирования. Данная проблема влечет за собой свободные действия учреждений при формировании бюджетной политики и трудности при ее формировании. Необходимо отметить, что в данной сфере необходима разработка единых подходов при формировании и организации учетной политики. Обоснованная позиция имеет следующие аргументы:

1) Рассмотренные субъекты задействованы как участники бюджетного процесса в роли распорядителей и получателей бюджетных ресурсов. Согласно Бюджетному кодексу существует принцип единства бюджетной системы, который обозначает единые нормы бюджетного законодательства, принципы организации и функционирования бюджетной системы, а также однообразные формы бюджетных документов и отчетов.

2) Практический опыт показывает отсутствие совпадений при формировании и организации учетной политики.

3) Отсутствие единого методического подхода по осуществлению контрольных мероприятий относительно бюджетных учреждений.

4) Проблема доступности и открытости бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Ученый Даниленко Н.И. предложил один из вариантов по проверке и ведению бухгалтерского учета и отчетности, который предусматривает 4 этапа, представленных на рисунке 1.

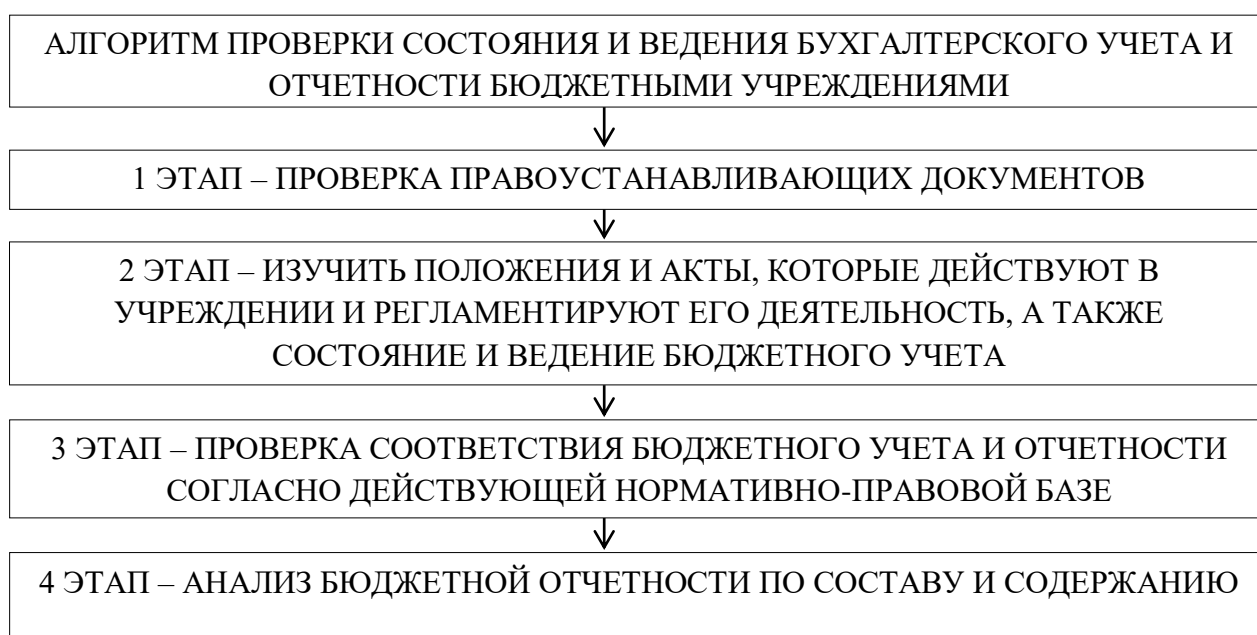


Рис. 1. Алгоритм проверки состояния и ведения бухгалтерского учета и отчетности бюджетными учреждениями

Характер деятельности бюджетных учреждений – это открытость, вместе с тем, и порядок финансирования их деятельности, результаты по внутреннему и внешнему контролю тоже должны быть прозрачными. Требование к опубликованию отчетности бюджетным учреждением закреплено в статье 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях». Данная статья укрепляет авторитет власти, способствует прозрачному процессу финансирования и расходования бюджетных средств.

1.2. Особенности организации финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения определена функциями и стандартами, которые установлены по направлению предоставления государственных (муниципальных) услуг.

По классификационному признаку видов предоставляемых услуг, бюджетные учреждения могут подразделяться согласно классификации расходных обязательств на учреждения сферы образования, сферы здравоохранения, социального обеспечения, культуры, спорта и прочее.

По классификационному признаку правового статуса учредителя бюджетные организации делятся на учреждения федерального уровня, областного и муниципального.

По классификационному признаку источников формирования финансовых ресурсов бюджетные организации делят на [24, стр. 12]:

1) Бюджетные организации, которые оказывают платные услуги физическим и юридическим лицам и имеют специальные источники формирования средств.

2) Бюджетные организации, которые не оказывают платные услуги физическим и юридическим лицам и не имеют специальные источники формирования финансовых ресурсов.

Согласно статусу бюджетных учреждений они являются государственными или муниципальными, следовательно, задача обеспечить их работу необходимыми источниками финансирования является функцией соответствующего бюджета. Даже в том случае, если бюджетное учреждение обладает достаточным объемом собственных ресурсов, осуществляя предпринимательскую деятельность или спонсорство, весьма значительной остается роль финансирования из бюджетов.

Расходование бюджетных ресурсов производится бюджетным учреждением на основании правовых актов и законов. К функциям,

позволяющим обеспечить финансово-хозяйственную деятельность учреждения, относят следующие [28, стр. 411]:

- Произвести выплаты работникам учреждения в форме заработной платы, командировочных расходов и иных выплат, которые предусмотрены законодательством на уровне Российской Федерации, субъектов и муниципальном уровне.

- Произвести оплату по поставкам товаров, выполненным работам, оказанным услугам для осуществления государственных (муниципальных) нужд.

- Произвести оплату расходов на возмещение вреда, который причинен бюджетным учреждением при осуществлении услуг.

Анализ и сопоставление определения бюджетного учреждения, которое не так давно было изменено в Бюджетном Кодексе, с понятием до внесения поправок в кодекс, позволило определить, что бюджетное учреждение уже не является полноправным участником бюджетного процесса и теряет финансовые средства, получаемые от государства.

Осуществляя свою деятельность согласно рыночным законам, бюджетным учреждениям необходимо осуществлять поиск финансовых ресурсов для погашения расходных обязательств. Основной возможный источник – это возможность осуществления предпринимательской деятельности.

В данном случае стимулы развиваться и осуществлять продуктивную деятельность отсутствуют у бюджетного учреждения из-за отсутствия рациональности системы сметного финансирования имеющихся расходов. Также причиной является закрытость управления учреждениями.

Главный инновационный шаг реформы по финансированию бюджетных учреждений – это отказ от бюджетной сметы. В прошлом финансирование расходов бюджетных организаций производилось на основании фактических расходных обязательств без учета результатов деятельности. В настоящее согласно новой системе финансирование

осуществляется на основании предоставления субсидий с условиями выполнения государственного задания. То есть будет присутствовать взаимосвязь между размером субсидий и эффективностью результатов деятельности бюджетных организаций, что является более целесообразным в современных условиях рыночной экономики.

Размер предоставляемой субсидии дифференцирован согласно достижению задач, которые поставлены государством перед образовательным учреждением.

Также согласно новому законодательству предусмотрена возможность предоставления бюджетным организациям инвестиций из бюджета. Имеется возможность государства и муниципалитетов предоставить задания сверх установленных сумм на условиях оплаты деятельности и по инициативе бюджетных организаций.

Процесс формирования государственного задания совпадает с формированием федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период. А срок утверждения должен быть не позднее 1 месяца со дня официального опубликования федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Ресурсы, которые направляются в бюджетные учреждения при качественном выполнении государственного задания, обычно формируются согласно существующему бюджету [35, стр. 125].

Если бюджетное учреждение не справилось с выполнением задания или не использовало предоставленную субсидию до конца года, оставшиеся финансовые ресурсы остаются на счету учреждения.

Основным различием сметного финансирования и по системе государственного задания является следующее: в первом случае обеспечена стабильность бюджетным учреждениям, а во втором сформирован процесс стимулирования на более эффективные результаты.

Тем не менее, организация процесса по получению государственного задания является нестабильной по причине зависимости в реальной

необходимости бюджетного учреждения в государственных услугах. Объемы субсидирования могут быть различными в течение всего периода.

Функционирование бюджетного учреждения должно осуществляться полноценно в течение всего года и здесь необходимо грамотно выбрать методику расчета ассигнований [37, стр. 45].

Структура государственного или муниципального задания представлена на рисунке 2.

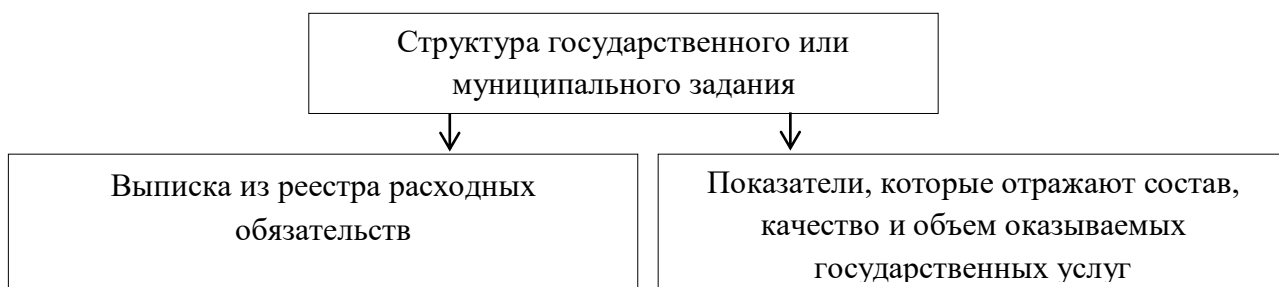


Рис. 2. Структура государственного или муниципального задания

Согласно описанным данным предоставляется возможность бюджетному учреждению в автономном режиме проведение расчетов по объемам ассигнований со стороны государства.

Далее отметим, что процесс получения заданий и ассигнований производится следующим образом: бюджетные учреждения федерального статуса получают от Правительства Российской Федерации, бюджетные учреждения областного статуса от высшего исполнительного органа власти субъекта России, а бюджетные учреждения со статусом местных от органов на местах.

Подводя итоги, отметим, что заложенная основа проведения реформы государственных бюджетных учреждений сформировала достаточно качественный фундамент, который позволит стимулировать бюджетные учреждения к повышению эффективности деятельности и лучшим результатам. Сложившаяся система станет эффективной при наличии со стороны государства выполнимых показателей качества по выполнению заданий, а со стороны учреждений – качественных государственных услуг.

1.3. Проблемы финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений в России

В современных условиях развития государства проблемы совершенствования и финансового обеспечения образовательных учреждений являются одними из первоочередных задач, решаемых в рамках политики государства в сфере образования.

На наш взгляд, существующая система бюджетных учреждений в России функционирует далеко от современных подходов по развитию государственного и муниципального управления, обособленно от таких принципов как оптимальность, эффективность и достаточность предоставления государственных и муниципальных услуг [20, стр. 19].

На рисунке 3 представлены проблемы финансового обеспечения образовательных учреждений в России.

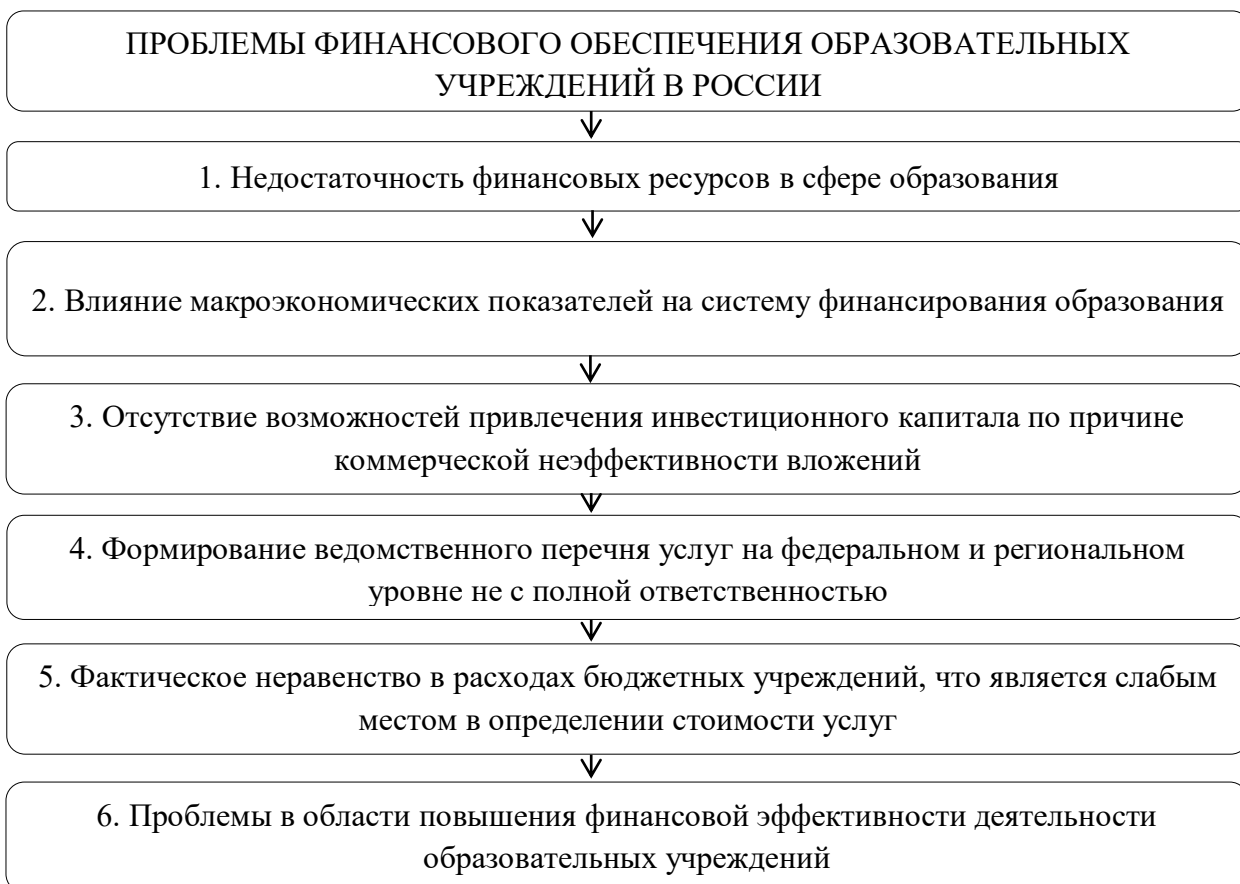


Рис. 3. Проблемы финансового обеспечения образовательных учреждений в России

Если говорить о первой группе проблем, то можно отметить следующее. Из-за острой недостаточности финансовых ресурсов в сфере образования на второй план уходят проблемы по содержанию и качеству самого процесса образования. Объем финансового обеспечения в соответствии с Федеральной целевой программой «Развитие образования» в 2014-2020 годах составляет 305499,2 млн. руб., из них средства федерального бюджета – 272115 млн. руб. и внебюджетные источники – 33384,2 млн. руб. В данную программу включено еще шесть программ. С 2016 года принято решение о передаче финансирования по подпрограмме «Содействие развитию дошкольного и общего образования» на региональный уровень по максимальному перечню расходов. В данном случае и финансовые возможности региона ограничены, что влечет за собой сокращение рабочих мест и другие негативные эффекты в системе.

Во второй группе проблем особая роль в процессе организации финансирования образования отводится макроэкономическим показателям. Например, такой показатель как инфляция.

В третьей группе проблем отмечается отсутствие возможности привлечь инвестиции в сферу образования, так как данная сфера не является привлекательной для частного бизнеса. В данном случае возникает необходимость проведения государственной политики с целью привлечения инвестиций в сферу образования. В сложившихся современных условиях качественная рабочая сила с инновационным потенциалом сможет обеспечить государство конкурентоспособной продукцией на мировых рынках.

В четвертой группе проблем основой для формирования задания является перечень услуг, как фундамент для финансирования. Услуга должна быть в перечне и сформулирована в общем разделе «Образование». Перечень должен быть проработан детально для подведомственных учреждений, что позволит легко реализовывать нормы установленного законодательства. Например, если в общеобразовательном учреждении не попадает в перечень

услуг «услуга по предоставлению коррекционного образования», то возникнут проблемы с финансированием коррекционного класса. А повышение финансирования для данных классов может трактоваться контролирующими органами как превышение финансирования необеспеченных полномочий. Поэтому в процессе формирования ведомственного перечня услуг государство должно проявить четкость по делению услуг на: основные и дополнительные (платные).

В пятой группе проблем можно отметить следующее. Ранее бюджет планировался по системе фактически сложившихся расходов, и проблема разной удельной стоимости бюджетной услуги не принималась к рассмотрению. Но стоит затронуть вопрос об общей стоимости услуги, появляется проблема по финансовому обеспечению бюджетных расходов различного уровня. Примером может послужить школа, рассчитанная на 1000 человек, а заполненная на 2/3, где удельные расходы и стоимость услуги будут выше, чем в школе с заполняемостью на 100%.

Шестую группу проблем подразделяют на несколько подгрупп:

К первой подгруппе относят проблемы кадровой направленности. До недавнего времени в детских садах и школах не было в кадровом составе таких специалистов, как бухгалтер и экономист. Руководство образовательных учреждений в большинстве случаев имеет педагогическое образование и вопросы по формированию и использованию фондов денежных средств для них затруднительны. Данный фактор приводит к развитию торможения развития процесса по организации предпринимательской деятельности и снижению возможностей заработать дополнительные финансовые средства.

Ко второй подгруппе относят проблемы законодательного характера, которые связывают с нечеткостью формулировки образовательной услуги. Разные мнения здесь и по временному фактору предоставления услуги и по содержательному характеру.

К проблемам финансового обеспечения среднего образования в России

относят необходимость исследования сущности процессов по реформированию системы общего образования и изменения системы финансовых отношений, которые позволят выявить наиболее значимые принципы по разграничению расходных полномочий и взаимодействие с механизмом по распределению затрат по расчету норматива [20, стр. 22].

Главенствующее значение при организации разграничения предметов ведения между уровнями государственной власти должен занимать принцип ареала доступности общественного блага для потребителей. Реализовать этот принцип в сфере общего образования возможно муниципальным уровнем власти. Российская Федерация организует применение этого принципа ограниченно и этому есть подтверждение – закрытие малокомплектных школ.

Организация процесса разграничения по расходным обязательствам в России выглядит следующим образом: по дошкольному и дополнительному образованию закрепление за муниципальным уровнем, по общему образованию за региональным и местным уровнем.

Одним из этапов реформирования бюджетных учреждений является переход к финансированию услуг, которые они оказывают с применением нормативно-подушевого финансирования (НПФ). Использование этого показателя применяется не в целях рассчитать общую сумму расходов на образовательный процесс, а распределить заданный объем ассигнований между бюджетополучателями – «деньги следуют за учеником» [24, стр. 9].

Расчет нормативов на обеспечение финансирования с целью реализации основных общеобразовательных программ включает две группы затрат: на оказание образовательной услуги и на содержание имущества. В свою очередь затраты на предоставление услуги делят на затраты по оказанию самой услуги и на общехозяйственные затраты.

К финансовым затратам относят следующие группы:

- Нормативы затрат на оплату труда и начисления на нее, которые принимают прямое участие в оказании муниципальных услуг.

- Нормативы затрат, связанные с приобретением материальных запасов, которые потребляются в процессе оказания муниципальной услуги.

- Иные нормативы затрат, которые связаны с оказанием муниципальной услуги с исключением затрат по содержанию имущества.

По нашему мнению, распределять затраты, которые связаны с расходами по коммунальным услугам не вполне логично. Нормативные затраты по коммунальным услугам, которые связаны с финансовым обеспечением учащихся, включаются:

- Нормативы затрат на горячую и холодную воду, а также водоотведение в 100% объеме.

- Нормативы затрат по расходу тепловой энергии в объеме 50%.

- Нормативы затрат на электрическую энергию в объеме 90%.

Остаток 50% от тепловой энергии и 10% от электрической финансируются местным бюджетом.

Такое деление, на наш взгляд, является необоснованным с противоречием дисциплине финансового менеджмента и принципу неделимой ответственности [29, стр. 180].

Подводя итоги, отметим, что возникает необходимость быть готовыми к тому, что продолжится процесс перехода на финансирование услуги с расчетом ее стоимости, но потребуются проведение серьезных этапов работы с анализом особенностей сети бюджетных учреждений и контингента по потреблению этих услуг с целью минимизировать риски, создать нормативную базу, чтобы этот перевод не сократил объемы финансирования учреждений, а явился действенным способом повысить эффективность бюджетных расходов и сохранить качество предоставляемых услуг на том уровне, который предполагался проводимой реформой в течение последних десяти лет.

Во второй главе рассмотрим практические аспекты оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и направления ее совершенствования.

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

2.1. Организационно-экономическая характеристика муниципального общеобразовательного учреждения «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области»

Объектом исследования работы является муниципальное общеобразовательное учреждение «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области», которая располагается по следующему адресу: 308513, Белгородская область, Белгородский район, с. Пушкарное, ул. Центральная, 13.

Рассмотрим основные характеристики исследуемого объекта работы за 2016 год и 2017 годы, основываясь на отчетные данные приложений:

- 1) Основной вид деятельности - это образовательная деятельность.
- 2) Перечень услуг (работ), осуществляемых на платной основе отсутствует.
- 3) Перечень разрешительных документов – Устав, лицензия №6666 от 20.04.2015 г., свидетельство ОГРН-1033100501334.
- 4) Количество штатных единиц – 67,86 человек в 2016 году и 68,52 человека в 2017 году.
- 5) Среднегодовая численность работников – 52,3 человек в 2016 году и 54,6 человек в 2017 году.
- 6) Количество вакансий на начало и конец исследуемых периодов – нет.
- 7) Средняя заработная плата работников в разрезе источников финансирования составляет 27334,77 рублей в 2016 году и 25985,75 тысяч рублей в 2017 году.

8) Средняя заработная плата руководителя в разрезе источников финансирования составляет 54916,67 тысяч рублей в 2016 году и 43689,51 тысяч рублей в 2017 году.

Подробно остановимся на изучении экономической характеристики деятельности муниципального образовательного учреждения «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы.

На первом этапе рассмотрим динамику активных операций исследуемого учреждения в таблице 2.

Таблица 2

Анализ динамики актива баланса муниципального образовательного учреждения «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы

Статьи баланса	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение		Темп прироста, %	
				2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
1	2	3	4	5	6	7	8
1 РАЗДЕЛ - НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
1. Основные средства, в т. ч.:	14612,4	16438,7	16676,1	1826,3	237,4	12,5	1,4
- недвижимое имущество учреждения	10495,3	10589,0	10589,0	93,7	0	-0,9	0
- иное движимое имущество	4117,1	5849,7	6087,1	1732,6	237,4	42,1	4,1
2. Амортизация основных средств, в т. ч.:	14234,1	25198,0	15499,3	10963,9	-9698,7	77,0	-38,5
- амортизация недвижимого имущества учреждения	10485,4	20925,1	10498,5	10439,7	-10426,6	99,6	-49,8
- амортизация иного движимого имущества	3748,6	4272,9	5000,8	524,3	727,9	14,0	17,0
3. Основные средства (остаточная стоимость), из них:	378,3	-8759,3	1176,8	-9137,6	9936,1	-24 раза	+8,5 раз
- недвижимое имущество учреждения	9,9	-10336	90,5	-10345,9	10426,5	-1045 раз	+115 раз
- иное движимое имущество учреждения	368,4	1576,8	1086,3	1208,4	-490,5	+4 раза	-31,1
4. Непроизведенные активы (балансовая стоимость)	1059,6	61974,3	61974,3	60914,7	0	+58,5 раз	0
5. Материальные запасы	316,3	267,8	283,4	-48,5	15,6	-15,3	5,8
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1	1754,3	53482,9	63434,5	51728,6	9951,6	+30,5 раз	18,6
2 РАЗДЕЛ – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
1. Денежные средства учреждения, в т. ч.:	59,2	192,6	133,4	133,4	-59,2	+3,3 раза	-30,7
- денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	59,2	192,6	133,4	133,4	-59,2	+3,3 раза	-30,7

Продолжение таблицы 2							
1	2	3	4	5	6	7	8
2. Прочие расчеты с дебиторами, из них:	-1069,5	-51638,3	-62064,8	-50568,8	-10426,5	-48 раз	-20,2
- расчеты с учредителем	-11555	-72563	-72563	-61008	0	-6,3 раза	0
- амортизация ОЦИ	-10485,4	20925	10498,5	31410,4	-10426,5	+3 раза	-49,8
- остаточная стоимость ОЦИ	-1069,5	-51638,3	-62064,8	-50568,8	-10426,5	-48 раз	-20,2
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 2	-1010,4	-51445,6	-61931,4	-50435,2	-10485,8	-52 раза	20,4
БАЛАНС:	743,9	2037,2	1503,1	1293,3	-534,1	+2,7 раза	-26,2

Активные операции учреждения включают 2 раздела – нефинансовые активы и финансовые активы.

Динамика раздела «Нефинансовые активы» показывает следующие изменения:

- Статья «Основные средства» увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 12,5%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 1,4%.

- Статья «Амортизация основных средств» в 2016 году по сравнению с 2015 годом возросла на 77,0%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 38,5%.

- Статья «Основные средства (остаточная стоимость)» в 2016 году по сравнению с 2015 годом претерпела снижение в 24 раза, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличение в 8,5 раз.

- Статья «Непроизведенные активы (балансовая стоимость)» в 2016 году по сравнению с 2015 годом имела значительное увеличение в 58,5 раз, а в 2017 году сохранила уровень 2016 года.

- Статья «Материальные запасы» снизилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 15,3%, а в 2017 по сравнению с 2016 увеличилась на 5,8%.

Что касается итогового показателя нефинансовых активов, то динамика положительная. Причем, в 2016 году по сравнению с 2015 годом рост составил 30,5 раз, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 18,6%.

Общий вывод активных операций по разделу нефинансовых активов – это положительная динамика статей за исследуемый период. В 2016 году рост более динамичный, а в 2017 году отмечается рост, но с замедленной тенденцией.

Динамика раздела «Финансовые активы» показывает следующие изменения:

- Рост статьи «Денежные средства учреждения» в 3,3 раза в 2016 году по сравнению с 2015 годом и снижение в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 30,7%.

- Снижение статьи «Прочие расчеты с дебиторами» в 2016 году по сравнению с 2015 годом в 48 раз и в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 20,2%.

Итоговый показатель раздела «Финансовые активы» в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизился в 52 раза, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом рост зафиксирован на 20,4%.

В таблице 3 проведем аналогичный анализ по пассивным операциям исследуемого учреждения.

Таблица 3

Анализ динамики пассива баланса муниципального образовательного учреждения «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы

Статья пассива	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение		Темп прироста, %	
				2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
1	2	3	4	5	6	7	8
3 РАЗДЕЛ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
1. Прочие расчеты с кредиторами, из них:	57,2	192,6	98,1	135,4	-94,5	+3,4 раза	-49,1
- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	57,2	192,6	98,1	135,4	-94,5	+3,4 раза	-49,1
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1	57,2	192,6	98,1	135,4	-94,5	+3,4 раза	-49,1
4 РАЗДЕЛ – ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ							
1. Финансовый результат экономического субъекта, из них:	686,7	1844,6	1405,0	1157,9	-439,6	+2,7 раза	-23,8
- финансовый результат прошлых отчетных периодов	-9798,7	-19080,4	-9093,5	9281,7	9986,9	-2 раза	+2 раза
2. Финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	10485,4	20925,1	10498,5	10439,7	-10426,6	99,6	-49,8
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 4	686,7	1844,6	1405,0	1157,9	-439,6	+2,7 раза	-23,8
БАЛАНС:	743,9	2037,2	1503,1	1293,3	-534,1	+2,7 раза	-26,2

Пассив баланса учреждения включает 2 раздела – обязательства и финансовый результат.

По разделу «Обязательства» отмечаются следующие изменения в динамике за исследуемый период:

- Статья «Прочие расчеты с кредиторами» является единственной в данном разделе, включает подстатью «Расчеты по средствам, полученным во временное пользование» и соответствует итогу данного раздела. Динамика в 2016 году по сравнению с 2015 годом положительная и характеризует увеличение в 3,4 раза, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом снижение на 49,1%, то есть примерно в 2 раза, что и есть положительная характеристика финансово-хозяйственной деятельности учреждения по данному разделу.

По разделу «Финансовый результат» отмечены следующие изменения:

- Статья «Финансовый результат экономического субъекта» увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом в 2,7 раза, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 23,8%. Снижение не является значительным, но имеет место для результатов дальнейшего развития учреждения.

Подводя общий итог, отметим изменения по итоговому результату изучения баланса, который в динамике изменился в 2016 году по сравнению с 2015 годом с положительным результатом, составляющим прирост в 2,7 раза, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом с отрицательным результатом, составляющим прирост, равный -26,2%. Отрицательный прирост отмечается с более низкими темпами, чем положительный 2016 года, но имеет место для перспективы развития и функционирования учреждения в плановом 2018 году и 2019-2020 годах.

Вторым основным этапом анализа бухгалтерского баланса является изучение его структурных изменений и прироста этих изменений.

В таблице 4 рассмотрим структуру статей активных операций баланса муниципального образовательного учреждения «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области».

Анализ структуры статей актива баланса муниципального образовательного учреждения «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы

Статья актива	2015 год		2016 год		2017 год		Прирост, %
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1 РАЗДЕЛ - НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
1. Основные средства, в т. ч.:	14612,4	1964,3	16438,7	806,9	16676,1	1109,4	-43,5
- недвижимое имущество учреждения	10495,3	1410,8	10589,0	519,8	10589,0	704,5	-50,1
- иное движимое имущество	4117,1	553,4	5849,7	287,1	6087,1	404,9	-26,8
2. Амортизация основных средств, в т. ч.:	14234,1	1913,4	25198,0	1236,9	15499,3	1031,2	-46,1
- амортизация недвижимого имущества учреждения	10485,4	1409,5	20925,1	1027,2	10498,5	698,5	-50,4
- амортизация иного движимого имущества	3748,6	503,9	4272,9	209,7	5000,8	332,7	-34,0
3. Основные средства (остаточная стоимость), из них:	378,3	50,8	-8759,3	-430	1176,8	78,3	-54,1
- недвижимое имущество учреждения	9,9	1,3	-10336	-507,4	90,5	6,0	+4,6 раза
- иное движимое имущество учреждения	368,4	49,5	1576,8	77,4	1086,3	72,3	46,1
4. Непроизведенные активы (балансовая стоимость)	1059,6	142,4	61974,3	3042,1	61974,3	4123,1	+29 раз
5. Материальные запасы	316,3	42,5	267,8	13,1	283,4	18,9	-55,5
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1	1754,3	235,8	53482,9	2625,3	63434,5	4220,2	+18 раз
2 РАЗДЕЛ – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
1. Денежные средства учреждения, в т. ч.:	59,2	8,0	192,6	9,5	133,4	8,9	11,3
- денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	59,2	8,0	192,6	9,5	133,4	8,9	11,3
2. Прочие расчеты с дебиторами, из них:	-1069,5	-143,8	-51638,3	-2534,8	-62064,8	-4129,1	-28,7 раза
- расчеты с учредителем	-11555	-1553,3	-72563	-3561,9	-72563	-4827,6	-3,1 раза
- амортизация ОЦИ	10485,4	1409,5	20925	1027,1	10498,5	698,5	-50,4
- остаточная стоимость ОЦИ	-1069,5	-143,8	-51638,3	-2534,8	-62064,8	-4129,1	-29 раз
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 2	-1010,4	-135,8	-51445,6	-2525,3	-61931,4	-4120,2	-30 раз
БАЛАНС:	743,9	100,0	2037,2	100,0	1503,1	100,0	0

Анализ структурных изменений активов бухгалтерского баланса в таблице выше позволил сделать следующие выводы:

- В активах баланса наибольший удельный вес занимает раздел «Нефинансовые активы» с долей 235% в 2015 году. Динамика удельного веса раздела возрастает за период исследования в 18 раз и к 2017 году он составляет 4220,2%. Наибольший удельный вес в 1 разделе приходится на подстатьи «Основные средства» и «Амортизация основных средств». Причем в динамике удельный вес основных средств снизился за период на 43,5%, а по амортизации основных средств на 46,1%. К 2017 году возрос удельный вес подстатьи «Непроизведенные активы» в 29 раз до 4123,1% и снизился

удельный вес по материальным запасам на 55,5%. Итоговый показатель удельного веса 1 раздела увеличился в 18 раз со значения 235,8% до 4220,2%.

- По 2 разделу актива баланса «Финансовые активы» отрицательный удельный вес с возрастающей динамикой отрицательного значения в 30 раз за период исследования с 2015 по 2017 год. Наибольший удельный вес на 2 раздел приходится на подстатью «Прочие расчеты с дебиторами». Итоговый показатель удельного веса 2 раздела снизился в 30 раз к 2017 году по сравнению с 2015 годом с 135,8% до 4120,2%.

Далее в таблице 5 аналогичным методом рассмотрим структуру пассивных операций муниципального образовательного учреждения «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы.

Таблица 5

Анализ структуры статей пассива баланса муниципального образовательного учреждения «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы

Статья пассива	2015 год		2016 год		2017 год		Прирост, %
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
3 РАЗДЕЛ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
1. Прочие расчеты с кредиторами, из них:	57,2	7,7	192,6	9,5	98,1	6,5	-15,6
- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	57,2	7,7	192,6	9,5	98,1	6,5	-15,6
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1	57,2	7,7	192,6	9,5	98,1	6,5	-15,6
4 РАЗДЕЛ – ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ							
1. Финансовый результат экономического субъекта, из них:	686,7	92,3	1844,6	90,5	1405,0	93,5	1,3
- финансовый результат прошлых отчетных периодов	-9798,7	-1317,2	-19080,4	-936,6	-9093,5	605,0	-54,1
2. Финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	10485,4	1409,5	20925,1	1027,2	10498,5	698,5	-50,4
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 4	686,7	92,3	1844,6	90,5	1405,0	93,5	1,3
БАЛАНС:	743,9	100,0	2037,2	100,0	1503,1	100,0	0

Анализ структурных изменений пассивов бухгалтерского баланса в таблице выше позволил сделать следующие выводы:

- наибольший удельный вес в балансе составляет раздел «Финансовый

результат» - 92,3% в 2015 году, 90,5% в 2016 году и 93,5% в 2017 году. А раздел «Обязательства» составляет 7,7% в 2015 году, 9,5% в 2016 году и 6,5% в 2017 году.

- Динамика раздела «Обязательства» отрицательная и за период составляет -15,6%, а раздела «Финансовый результат» положительная и составляет 1,3%.

На заключительном этапе анализа экономической характеристики рассмотрим структуру формирования активов и пассивов МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» в разрезе трех направлений:

1. Деятельность с целевыми средствами.
2. Деятельность по государственному заданию.
3. Приносящая доход деятельность.

В таблице 6 рассмотрим структуру формирования активов в 2015 году.

Таблица 6

Структура формирования активов МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» в 2015 году

Статья актива	Деятельность с целевыми средствами		Деятельность по государственному заданию		Приносящая доход деятельность		ИТОГО Тыс. руб. = 100%
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1 РАЗДЕЛ - НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
1. Основные средства, в т. ч.:	-	-	14500,4	99,2	112,0	0,8	14612,4
- недвижимое имущество учреждения	-	-	10495,3	100,0	-	-	10495,3
- иное движимое имущество	-	-	4005,1	97,3	112,0	2,7	4117,1
2. Амортизация основных средств, в т. ч.:	-	-	14122,1	99,2	112,0	0,8	14234,1
- амортизация недвижимого имущества учреждения	-	-	10485,4	100,0	-	-	10485,4
- амортизация иного движимого имущества	-	-	3636,6	97,0	112,0	3,0	3748,6
3. Основные средства (остаточная стоимость), из них:	-	-	378,3	100,0	-	-	378,3
- недвижимое имущество учреждения	-	-	9,9	100,0	-	-	9,9
- иное движимое имущество учреждения	-	-	368,4	100,0	-	-	368,4

Продолжение таблицы 6							
1	2	3	4	5	6	7	8
4. Непроизведенные активы (балансовая стоимость)	-	-	1059,6	100,0	-	-	1059,6
5. Материальные запасы	6,7	2,1	309,6	97,9	-	-	316,3
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1	6,7	0,4	1747,6	99,6	-	-	1754,3
2 РАЗДЕЛ – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
1. Денежные средства учреждения, в т. ч.:	-	-	-	-	59,2	100,0	59,2
- денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	-	-	-	-	59,2	100,0	59,2
2. Прочие расчеты с дебиторами, из них:	-	-	-1069,5	-100,0	-	-	-1069,5
- расчеты с учредителем	-	-	-11555	-100,0	-	-	-11555
- амортизация ОЦИ	-	-	10485,4	100,0	-	-	-10485,4
- остаточная стоимость ОЦИ	-	-	-1069,5	-100,0	-	-	-1069,5
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 2	-	-	-1069,5	-105,8	59,2	5,8	-1010,4
БАЛАНС:	6,7	0,9	678,0	91,1	59,2	8,0	743,9

В 2015 году формирование активов по большей части произошло за счет деятельности учреждения по государственному заданию с процентом удельного веса 91,1%, за счет деятельности с целевыми средствами реализовано 0,9%, а за счет приносящей доход деятельности сформировано 8,0% активов всего.

Что касается формирования активов раздела «Нефинансовые активы», то 99,6% сформировано за счет деятельности по государственному заданию и 0,4% по деятельности с целевыми средствами. Активы раздела «Финансовые активы» сформированы с отрицательным удельным весом – 105,8% по деятельности по государственному заданию и положительным удельным весом 5,8% по приносящей доход деятельности.

Небольшой удельный вес в 2015 году зафиксирован по приносящей доход деятельности по таким подстатьям как «Основные средства» (0,8% и 2,7% по подстатье «Иное движимое имущество») и «Амортизация основных средств» (0,8% и 3,0% по подстатье амортизации иного движимого имущества).

Аналогичную таблицу 7 по структуре формирования активов МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» составим и проведем расчет за 2016 год.

**Структура формирования активов МОУ «Пушкарская средняя
общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области»
в 2016 году**

Статья актива	Деятельность с целевыми средствами		Деятельность по государственному заданию		Приносящая доход деятельность		ИТОГО
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1 РАЗДЕЛ - НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
1. Основные средства, в т. ч.:	-	-	16326,7	99,3	112,0	0,7	16438,7
- недвижимое имущество учреждения	-	-	10589,0	100,0	-	-	10589,0
- иное движимое имущество	-	-	5737,7	98,1	112,0	1,9	5849,7
2. Амортизация основных средств, в т. ч.:	-	-	25086,0	99,6	112,0	0,4	25198,0
- амортизация недвижимого имущества учреждения	-	-	20925,1	100,00	-	-	20925,1
- амортизация иного движимого имущества	-	-	4160,9	97,4	112,0	2,6	4272,9
3. Основные средства (остаточная стоимость), из них:	-	-	-8759,3	-100,0	-	-	-8759,3
- недвижимое имущество учреждения	-	-	-10336,0	-100,0	-	-	-10336
- иное движимое имущество учреждения	-	-	1576,8	100,0	-	-	1576,8
4. Непроизведенные активы (балансовая стоимость)	-	-	61974,3	100,0	-	-	61974,3
5. Материальные запасы	6,4	2,4	261,4	97,6	-	-	267,8
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1	6,4	0,1	53476,5	99,9	-	-	53482,9
2 РАЗДЕЛ – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
1. Денежные средства учреждения, в т. ч.:	-	-	-	-	192,6	100,0	192,6
- денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	-	-	-	-	192,6	100,0	192,6
2. Прочие расчеты с дебиторами, из них:	-	-	-51638,3	-100,0	-	-	-51638,3
- расчеты с учредителем	-	-	-72563	-100,0	-	-	-72563
- амортизация ОЦИ	-	-	20925	100,0	-	-	20925
- остаточная стоимость ОЦИ	-	-	-51638,3	-100,0	-	-	-51638,3
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 2	-	-	-51638,3	-100,4	192,6	0,4	-51445,6
БАЛАНС:	6,4	0,3	1838,2	90,2	192,6	9,5	2037,2

В 2016 году формирование активов по большей части произошло за счет деятельности учреждения по государственному заданию с процентом удельного веса 90,2%, за счет деятельности с целевыми средствами реализовано 0,3%, а за счет приносящей доход деятельности сформировано 9,5% активов всего.

Что касается формирования активов раздела «Нефинансовые активы», то 99,9% сформировано за счет деятельности по государственному заданию и 0,1% по деятельности с целевыми средствами. Активы раздела «Финансовые активы» сформированы с отрицательным удельным весом –100,4% по деятельности по государственному заданию и положительным удельным весом 0,4% по приносящей доход деятельности.

В таблице 8 анализ по структуре формирования активов в 2017 году.

Таблица 8

Структура формирования активов МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области»
в 2017 году

Статья актива	Деятельность с целевыми средствами		Деятельность по государственному заданию		Приносящая доход деятельность		ИТОГО
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1 РАЗДЕЛ - НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
1. Основные средства, в т. ч.:	-	-	16564,1	99,3	112,0	0,7	16676,1
- недвижимое имущество учреждения	-	-	10589,0	100,0	-	-	10589,0
- иное движимое имущество	-	-	5975,1	98,2	112,0	1,8	6087,1
2. Амортизация основных средств, в т. ч.:	-	-	15387,3	99,3	112,0	0,7	15499,3
- амортизация недвижимого имущества учреждения	-	-	10498,5	100,0	-	-	10498,5
- амортизация иного движимого имущества	-	-	4888,8	97,8	112,0	2,2	5000,8
3. Основные средства (остаточная стоимость), из них:	-	-	1176,8	100,0	-	-	1176,8
- недвижимое имущество учреждения	-	-	90,5	100,0	-	-	90,5
- иное движимое имущество учреждения	-	-	1086,3	100,0	-	-	1086,3
4. Непроизведенные активы (балансовая стоимость)	-	-	61974,3	100,0	-	-	61974,3
5. Материальные запасы	0,3	0,1	279,2	98,5	3,9	1,4	283,4
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1	0,3	0,0	63430,3	99,9	3,9	0,0	63434,5
2 РАЗДЕЛ – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
1. Денежные средства учреждения, в т. ч.:	-	-	-	-	133,4	100,0	133,4
- денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	-	-	-	-	133,4	100,0	133,4
2. Прочие расчеты с дебиторами, из них:	-	-	-62064,8	-100,0	-	-	-62064,8
- расчеты с учредителем	-	-	-72563,0	-100,0	-	-	-72563,0
- амортизация ОЦИ	-	-	10498,5	100,0	-	-	10498,5
- остаточная стоимость ОЦИ	-	-	-62064,8	-100,0	-	-	-62064,8
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 2	-	-	-62064,8	-100,2	133,4	0,2	-61931,4
БАЛАНС:	0,3	0,1	1365,5	90,8	137,3	9,1	1503,1

В 2017 году формирование активов по большей части произошло за счет деятельности учреждения по государственному заданию с процентом удельного веса 90,8%. За счет деятельности с целевыми средствами реализовано 0,1%. В свою очередь по приносящей доход деятельности удельный вес составил 9,1%.

По 1 разделу «Финансовые активы» удельный вес составил 99,9% по государственному заданию, 0,001% по деятельности с целевыми средствами и 0,001% по приносящей доход деятельности. По 2 разделу «Финансовые активы» отрицательный удельный вес по деятельности по государственному заданию -100,2% и 0,2% по приносящей доход деятельности.

Характеристика общей тенденции удельного веса показывает снижение в динамике процента деятельности по государственному заданию и прирост процента по приносящей доход деятельности.

На заключительном этапе анализа в таблицах 9, 10 и 11 представлен анализ структуры формирования пассивов исследуемого объекта.

Таблица 9

Структура формирования пассивов МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области»
в 2015 году

Статья актива	Деятельность с целевыми средствами		Деятельность по государственному заданию		Приносящая доход деятельность		ИТОГО
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
3 РАЗДЕЛ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
1. Прочие расчеты с кредиторами, из них:	-	-	-	-	57,2	100,0	57,2
- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	-	-	-	-	57,2	100,0	57,2
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1	-	-	-	-	57,2	100,0	57,2
4 РАЗДЕЛ – ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ							
1. Финансовый результат экономического субъекта, из них:	6,7	1,0	678,0	98,7	2,0	0,3	686,7
- финансовый результат прошлых отчетных периодов	6,7	0,1	-9807,4	-100,1	2,0	0,0	-9798,7

Продолжение таблицы 9							
1	2	3	4	5	6	7	8
2. Финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	-	-	10485,4	100,0	-	-	10485,4
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 4	6,7	1,0	678,0	98,7	2,0	0,3	686,7
БАЛАНС:	6,7	0,9	678,0	91,1	59,2	8,0	743,9

Формирование пассивов в 2015 году по 3 разделу «Обязательства», включающему 1 подстатью «Прочие расчеты с кредиторами» происходило за счет приносящей доход деятельности на 100,0%. По 4 разделу «Финансовый результат» 98,7% сформировано финансовых ресурсов за счет деятельности по государственному заданию, 1,0% за счет деятельности с целевыми средствами и 0,3% за счет приносящей доход деятельности.

В таблице 10 представлена структура формирования пассивов исследуемого объекта в 2016 году.

Таблица 10

Структура формирования пассивов МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области»
в 2016 году

Статья актива	Деятельность с целевыми средствами		Деятельность по государственному заданию		Приносящая доход деятельность		ИТОГО
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
3 РАЗДЕЛ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
1. Прочие расчеты с кредиторами, из них:	-	-	-	-	192,6	100,0	192,6
- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	-	-	-	-	192,6	100,0	192,6
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1	-	-	-	-	192,6	100,0	192,6
4 РАЗДЕЛ – ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ							
1. Финансовый результат экономического субъекта, из них:	6,3	0,3	1838,3	99,7	-	-	1844,6
- финансовый результат прошлых отчетных периодов	8,4	0,1	-19088,8	-100,1	-	-	-19080,4
2. Финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	-	-	20925,1	100,0	-	-	20925,1
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 4	6,3	0,3	1838,3	99,7	-	-	1844,6
БАЛАНС:	6,3	0,3	1838,3	90,2	192,6	9,5	2037,2

Формирование пассивов в 2016 году по 3 разделу «Обязательства», включающему 1 подстатью «Прочие расчеты с кредиторами» происходило за счет приносящей доход деятельности на 100,0%. По 4 разделу «Финансовый результат» 90,2% сформировано финансовых ресурсов за счет деятельности по государственному заданию, 0,3% за счет деятельности с целевыми средствами и 9,5% за счет приносящей доход деятельности.

В таблице 11 представлена структура формирования пассивов исследуемого объекта в 2017 году.

Таблица 11

Структура формирования пассивов МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» в 2017 году

Статья актива	Деятельность с целевыми средствами		Деятельность по государственному заданию		Приносящая доход деятельность		ИТОГО
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
3 РАЗДЕЛ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
1. Прочие расчеты с кредиторами, из них:	-	-	-	-	98,1	100,0	98,1
- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	-	-	-	-	98,1	100,0	98,1
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1	-	-	-	-	98,1	100,0	98,1
4 РАЗДЕЛ – ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ							
1. Финансовый результат экономического субъекта, из них:	0,3	0,0	1365,5	97,2	39,2	2,8	1405,0
- финансовый результат прошлых отчетных периодов	0,3	0,0	-9133,0	-100,4	39,2	0,4	-9093,5
2. Финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	-	-	10498,5	100,0	-	-	10498,5
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 4	0,3	0,0	1365,5	97,2	39,2	2,8	1405,0
БАЛАНС:	0,3	0,1	1365,5	90,8	137,3	9,1	1503,1

Формирование пассивов в 2017 году по 3 разделу «Обязательства» происходило аналогично предшествующим периодам. По 4 разделу «Финансовый результат» 90,8% за счет государственного задания, 0,1% от целевых средств и 9,5% за счет приносящей доход деятельности.

2.2. Анализ результатов деятельности муниципального бюджетного учреждения, использования закрепленного за ним имущества и выполнения муниципального задания

Одним из основных направлений анализа является оценка результатов финансовой деятельности муниципального бюджетного учреждения с точки зрения динамических и структурных изменений.

Рассмотрим в таблице 12 динамику основных результатов деятельности муниципального учреждения «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы.

Таблица 12

Анализ динамики результатов деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение, тыс. руб.	Прирост, %
1	2	3	4	5	6
1. Балансовая (остаточная) стоимость активов	265,7	1965,2	1552,7	1287,0	+6 раз
2. Доходы, полученные учреждением от оказания платных услуг	1376,2	1497,0	1557,8	181,6	13,2
3. Цены на платные услуги, оказываемые потребителям	40,0	40,0	45,0	5,0	12,5
4. Исполнение муниципального задания	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
5. Общее количество потребителей, воспользовавшихся услугами учреждения (в том числе платными для потребителей)	315,0	378,0	408,0	93,0	29,5
6. Кассовые и плановые поступления (с учетом возвратов), всего, в том числе:	28567,8	29296,7	31710,1	3142,3	11,0
- субсидии на выполнение муниципального задания	25833,8	26400,2	27777,2	1943,4	7,5
- целевые субсидии	1357,8	1399,4	2346,1	988,3	72,8
- поступления от оказания учреждением услуг на платной основе физическим и юридическим лицам	1376,2	1497,0	1557,8	181,6	13,20
- поступления от иной приносящей доход деятельности	-	-	29,0	29,0	100,0
7. Кассовые и плановые выплаты (с учетом восстановления кассовых выплат), всего, в том числе:	28566,1	29298,7	31674,8	3108,7	10,9
7.1. Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего, в т. ч.	21320,5	22269,2	23169,1	1848,6	8,7

Продолжение таблицы 12					
1	2	3	4	5	6
- заработная плата	16407,8	17452,0	17459,7	1051,9	6,4
- начисления на выплаты по оплате труда	4912,7	4817,2	5709,3	796,6	16,2
7.2. Оплата работ, услуг, всего, из них:	1987,0	1711,3	3299,5	1312,5	66,1
- услуги связи	9,6	15,1	5,2	-4,4	-45,8
- коммунальные услуги	1547,2	1253,2	1636,4	89,2	5,8
- работы, услуги по содержанию имущества	218,0	149,2	1410,6	1192,6	+6,5 раз
- прочие работы, услуги	212,2	293,8	247,3	35,1	16,5
7.3. Социальное обеспечение, всего, в том числе:	1249,5	268,9	60,9	-1188,6	-20,5 раз
- пособия по социальной помощи населению	542,8	26,2	45,8	-497	-12 раз
- прочие расходы	706,7	242,8	15,2	-691,5	-46,5 раз
7.4. Поступления нефинансовых активов, всего, из них:	4009,1	5049,2	5145,3	1136,2	28,3
- увеличение стоимости основных средств	313,4	636,5	316,1	2,7	0,9
- увеличение стоимости материальных запасов	3695,7	4412,7	4829,2	1133,5	30,7

Динамика результатов деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы показывает следующие результаты:

- Балансовая (остаточная) стоимость активов увеличилась с приростом в 6 раз.

- Сумма доходов, полученных учреждением за период исследования возросла на 13,2%, а цены на платные услуги, оказываемые потребителям на 12,5% к 2017 году. Аналогично растет численность потребителей, воспользовавшихся услугами учреждения на 29,5%.

- Объем кассовых и плановых поступлений возрос на 11,0%, в том числе рост обоснован увеличением субсидий на выполнение муниципального задания на 7,5%, целевых субсидий на 72,8%, поступлений от оказания учреждением услуг на платной основе на 13,20% и поступлений от иной приносящей доход деятельности на 100,0%.

- Объем кассовых и плановых выплат аналогично возрос за период с 2015 по 2017 год на 10,9%. В том числе за счет роста оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда на 8,7%, оплаты работ и услуг на 66,1% и поступления нефинансовых активов на 28,3%.

- Снижение отмечено по разделу социального обеспечения в 20,5 раз.

В таблице 13 рассмотрена оценка имущества, закрепленного за объектом исследования.

Таблица 13

Оценка использования имущества, закрепленного за МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение, тыс. руб.	Темп прироста, %
1. Общая балансовая (остаточная) стоимость движимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления	265,66	425,53	1552,73	1287,1	+5,8 раза
2. Общая площадь объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления	2150,20	2150,20	2150,20	0,0	0,0
3. Количество объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления	1,00	1,00	1,00	0,0	0,0
4. Общая балансовая (остаточная) стоимость особо ценного движимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления	164,54	324,41	1498,55	1334,0	+ 9 раз

Проведенный анализ показал увеличение за период с 2015 по 2017 год общей балансовой (остаточной) стоимости движимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления в 5,8 раза. Общая площадь объектов недвижимого имущества учреждения не меняет своего значения, как и количество объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления. Показатель общей балансовой (остаточной) стоимости особо ценного движимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления увеличился со 164,54 тыс. руб. до 1498,55 тыс. руб., с приростом в динамике на 1334,0 тыс. руб. или в 9 раз.

Далее в таблице 14 проведем оценку отчета о финансовых результатах деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы.

Таблица 14

Оценка динамики отчета о финансовых результатах деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение, тыс. руб.	Прирост, %
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ, всего, в том числе:	27192,0	29296,7	31749,5	4557,5	16,8
1) Доходы от оказания платных услуг	-	27896,5	29335,0	29335,0	100,0
2) Прочие доходы, в том числе:	27192,0	1400,2	2414,5	-24777,5	-11 раз
- субсидии	27192,0	1399,4	2346,1	-24845,9	-11 раз
- иные трансферты	-	0,8	29,0	29,0	100,0
- иные прочие доходы	-	-	39,4	39,4	100,0
РАСХОДЫ, всего, в том числе:	27192,0	36902,7	21762,6	-5429,4	-19,9
1) Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	21320,5	22269,2	23169,9	1849,4	8,7
2) Приобретение работ, услуг	1462,6	1711,3	3298,5	1835,9	125,5
3) Безвозмездные перечисления организациям	-	522,7	-	-	-
5) Социальное обеспечение	542,8	26,2	45,8	-497,0	-11 раз
6) Прочие расходы	706,6	242,8	15,2	-691,4	-46,5 раз
7) Расходы по операциям с активами	3159,3	12130,5	-4766,9	-7926,2	-2,5 раза
ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ РЕЗУЛЬТАТ	0,0	-7606	9986,9	9986,9	100,0

Проведенная оценка динамики отчета о финансовых результатах деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы позволила определить следующие ключевые выводы:

1. Общая сумма доходов возросла на 4557,5 тыс. руб. или на 16,8%. Данный рост обеспечен в полной мере ростом доходов от оказания платных услуг на 100,0%, с объемом финансовых ресурсов 29335,0 тыс. руб. Что касается прочих доходов, то их значение за период исследования снизилось в 11 раз и прирост таких статей как «Иные трансферты» на 100,0% и «Иные

прочие доходы» на 100,0% не имел существенного влияния на отрицательную динамику общей суммы прочих доходов.

2. Общая сумма расходов имела тенденцию снижения за период исследования на 19,9%. Данный факт произошел за счет снижения расходов на социальное обеспечение в 11 раз, суммы прочих расходов в 46,5 раз и расходов по операциям с активами в 2,5 раза. На отрицательную динамику расходов не оказали влияние такие статьи как оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда с приростом на 8,7% и приобретение работ и услуг с приростом на 125,5%.

3. Чистый операционный результат имеет положительную тенденцию с приростом в 2017 году на 9986,9 тыс. руб. или 100,0%.

Более наглядно динамика доходов и расходов учреждения представлена на рисунке 4.

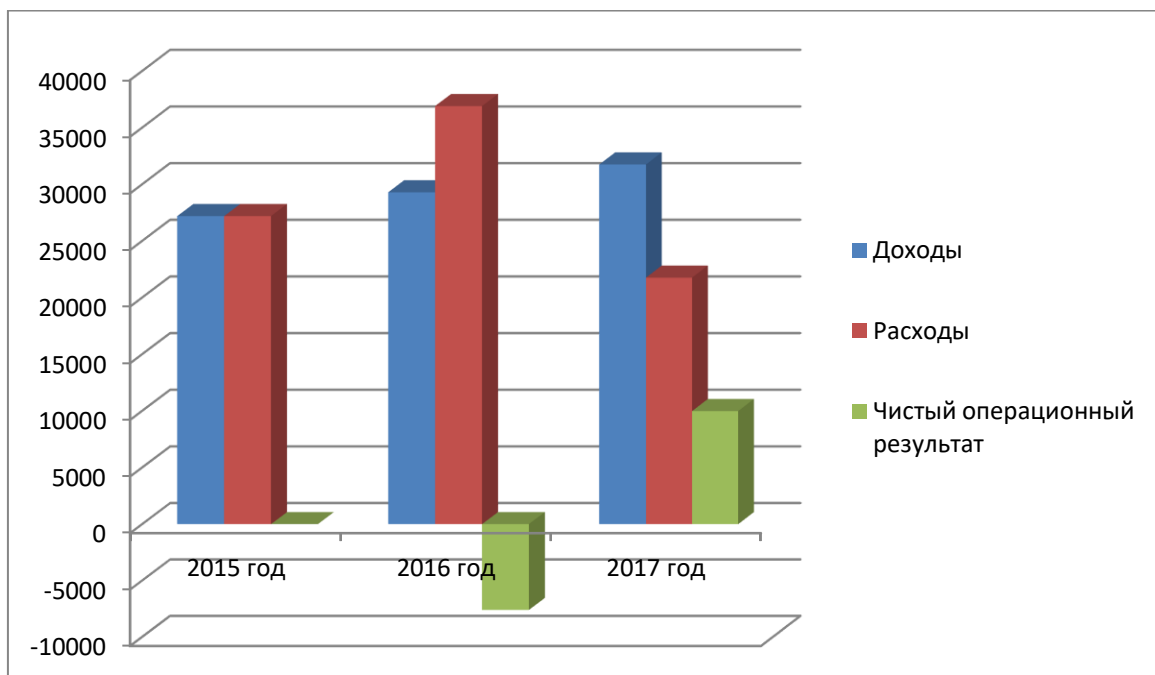


Рис. 4. Динамика доходов, расходов и чистого операционного результата МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы

В таблице 15 проведем оценку структуры МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы.

Таблица 15

Анализ структуры доходов МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы

Вид дохода	2015 год		2016 год		2017 год	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
ДОХОДЫ, всего, в том числе:	27192,0	100,0	29296,7	100,0	31749,5	100,0
1) Доходы от оказания платных услуг	-	-	27896,5	95,2	29335,0	92,4
2) Прочие доходы, в том числе:	27192,0	100,0	1400,2	4,8	2414,5	7,6
- субсидии	27192,0	100,0	1399,4	4,8	2346,1	7,4
- иные трансферты	-	-	0,8	0,0	29,0	0,1
- иные прочие доходы	-	-	-	-	39,4	0,1

Структурный анализ доходов в 2015 году показал, что доходы на 100,0% состоят из прочих доходов статьи субсидии. В 2016 году структура расширяется и 95,2% составляют доходы от оказания платных услуг, оставшиеся 4,8% относятся к категории прочих доходов статьи субсидии. В 2017 году снижается удельный вес доходов от оказания платных услуг до 92,4%, а по прочим доходам возрастает до 7,6%. В составе прочих доходов субсидии занимают 7,4%, появляются такие статьи, как иные трансферты и иные прочие доходы с незначительным удельным весом, равным 0,1%.

В таблице 16 рассмотрена оценка структуры расходов МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы.

Таблица 16

Анализ структуры расходов МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы

Вид расхода	2015 год		2016 год		2017 год	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
РАСХОДЫ, всего, в том числе:	27192,0	100,0	36902,7	100,0	21762,6	100,0
1) Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда:	21320,5	78,4	22269,2	60,3	23169,9	106,5
- заработная плата	16407,8	60,3	17452,0	47,3	17460,7	80,2

Продолжение таблицы 16						
1	2	3	4	5	6	7
- начисления на выплаты по оплате труда	4912,7	18,1	4817,2	13,0	5709,3	26,2
2) Приобретение работ, услуг:	1462,6	5,4	1711,3	4,6	3298,5	15,2
- услуги связи	9,6	0,0	15,1	0,1	5,2	0,0
- коммунальные услуги	1106,0	4,1	1253,2	3,4	1636,4	7,5
- работы, услуги по содержанию имущества	217,3	0,8	149,2	0,4	1410,6	6,5
- прочие работы, услуги	129,7	0,5	293,8	0,8	246,4	1,1
3) Безвозмездные перечисления организациям:	-	-	522,7	1,4	-	-
- безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	-	-	522,7	1,4	-	-
4) Социальное обеспечение, всего, в т. ч.:	542,8	2,0	26,2	0,1	45,8	0,2
- пособия по социальной помощи населению	542,8	2,0	26,2	0,1	45,8	0,2
5) Прочие расходы	706,6	2,6	242,8	0,7	15,2	0,1
б) Расходы по операциям с активами, всего, в т. ч.:	3159,3	11,6	12130,5	32,9	-4766,9	-21,9
- амортизация основных средств и нематериальных активов	313,4	1,2	629,3	1,7	-9580,6	-44,0
- расходование материальных запасов	2845,8	10,4	11501,2	31,2	4813,6	22,1

Структурный анализ расходов учреждения определил следующие ключевые выводы:

1) Раздел «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в 2015 году имела удельный вес 78,4%, в 2016 году 60,3%, а в 2017 году 106,5%. Наибольший удельный вес приходится на заработную плату с колебаниями от 47,3% до 80,2%, а на втором месте начисления на выплаты по оплате труда с объемом от 13,0% до 26,2%.

2) Раздел «Приобретение работ, услуг» в 2015 году имеет удельный вес 5,4%, в 2016 году 4,6%, а в 2017 году 15,2%. Из них наибольший удельный вес составляют коммунальные услуги с удельным весом 4,1%, 3,4% и 7,5% соответственно, работы по содержанию имущества 0,8%, 0,4% и 6,5%, прочие работы, услуги 0,5%, 0,8% и 1,1%. Наименьший удельный вес приходится на услуги связи.

3) Раздел «Безвозмездные перечисления» характерен только для 2016

года и составляет удельный вес, равный 1,4%.

4) Раздел «Социальное обеспечение» в части пособий по социальной помощи населению составляет в 2015 году 2,0%, в 2016 году 0,1% и в 2017 году 0,2%. Характерна тенденция снижения удельного веса в динамике.

5) Раздел «Прочие расходы» в 2015 году составляет 2,6%, в 2016 году 0,7% и в 2017 году 0,1%. Наметилась активное динамическое снижение показателя.

6) Раздел «Расходы по операциям с активами» в 2015 году имеет удельный вес 11,6%, в 2016 году 32,9%, а в 2017 году отрицательное значение, равное -21,9%. Отрицательное значение 2017 года сформировалось за счет увеличения расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов и приросте расходования материальных запасов.

Заключительным этапом анализа доходов и расходов является оценка исполнения данных показателей. В таблице 17 представлено исполнение доходов и расходов в разрезе приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели за исследуемый период с 2015 по 2017 годы.

Таблица 17

Оценка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МОУ
«Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района
Белгородской области» за 2015-2017 годы

Показатель	2015 год			2016 год			2017 год		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)									
Доходы	-	-	-	1497,1	1497,1	100,0	1586,8	1586,8	100,0
Расходы	-	-	-	1498,9	1498,9	100,0	1586,8	1551,4	97,8
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания									
Доходы	26991,8	25833,8	95,7	26400,2	26400,2	100,0	27777,2	27777,2	100,0
Расходы	26991,8	25833,8	95,7	26400,2	26400,2	100,0	27777,2	27777,2	100,0
Субсидии на иные цели									
Доходы	1447,4	1357,8	93,8	1465,9	1399,4	95,5	2501,4	2346,1	93,8
Расходы	1447,4	1357,8	93,8	1465,9	1399,4	95,5	2501,4	2346,1	93,8

Оценка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» показала следующие результаты:

1) В 2015 году приносящая доходы деятельность отсутствует. По субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания доходная и расходная части исполнены на 95,7%. По субсидиям на иные цели исполнение выполнено с процентом 93,8%. То есть характерные признаки невыполнения плановых показателей бюджета.

2) В 2016 году по приносящей доход деятельности исполнение по доходам и расходам на 100%, по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания на 100,0% и по субсидиям на иные цели доходы и расходы исполнены на 95,5% с невыполнением на 4,5%.

3) В 2017 году по приносящей доход деятельности исполнение по доходам и расходам на 100, по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания на 100,0% и по субсидиям на иные цели доходы и расходы исполнены на 93,8% с невыполнением на 6,2%.

В заключение вопроса рассмотрим показатели, характеризующие объем муниципальной услуги МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области», представленные в таблице 18.

Таблица 18

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области»

Вид образовательной программы	Форма обучения	Значение утвержденного показателя объема услуги	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Превышение отклонения	Причина отклонения
1	2	3	4	5	6	7
Образовательная программа начального общего образования	Очная	159	180	16	5	Востребованность услуги
Адаптированная образовательная программа основного общего образования	На дому	2	-	-	-	-

Продолжение таблицы 18						
1	2	3	4	5	6	7
Образовательная программа основного общего образования	Очная	153	169	15	1	Востребованность услуги
Образовательная программа основного общего образования	На дому	2	2	1	-	-
Образовательная программа основного среднего образования, обеспечивающая углубленное изучение отдельных учебных предметов	Очная	28	26	3	-	-
Образовательная программа дополнительного образования	Очная	270	283	27	-	-

Образовательная программа начального общего образования перевыполнена на 21 человек по причине востребованности услуги. Адаптированная образовательная программа основного общего образования на дому отсутствует при запланированном количестве 2 человека. Образовательная программа основного общего образования перевыполнена на 16 человек ввиду востребованности услуги. Образовательная программа основного общего образования на дому выполнена на 100% в объеме двух человек. Образовательная программа основного среднего образования, обеспечивающая углубленное изучение отдельных учебных предметов не довыполнена на 2 человека при запланированном объеме 28 человек. Образовательная программа дополнительного образования перевыполнена на 13 человек при запланированном объеме обучающихся 270 человек.

2.3. Планирование результатов финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы

На заключительном этапе проведенного исследования аналитической части работы представим план финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района

Белгородской области» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы.

В таблице 19 рассмотрим показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2018-2020 годы.

Таблица 19

Динамика показателей поступлений и выплат МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год	Изменение, тыс. руб.	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6
1. Поступления, всего, в том числе:	33243,1	33570,8	35820,2	2577,1	7,8
- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	29769,8	32062,8	34215,3	4445,5	14,9
- субсидии на иные цели	3473,3	1508,0	1604,9	-1868,4	-53,8
2. Выплаты, всего, в том числе:	33278,5	33570,8	35820,2	2541,7	7,6
2.1. Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда:	23371,1	27554,1	29646,7	6275,6	26,9
- заработная плата	17950,1	20912,8	22519,9	4569,8	25,5
- начисления на выплаты по оплате труда	5420,9	6315,7	6801,0	1380,1	25,5
2.2. Социальное обеспечение:	46,9	52,5	58,9	12,0	25,6
- пособия по социальной помощи населению	46,9	52,5	58,9	12,0	25,6
2.3. Прочие расходы	43,9	41,4	38,9	-5,0	-11,4
2.4. Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг):	9781,3	5922,8	6075,7	-3705,6	-37,9
- услуги связи	10,4	10,7	11,2	0,8	7,7
- коммунальные услуги	1402,2	1457,4	1508,7	106,5	7,6
- работы, услуги по содержанию имущества	2224,4	228,4	232,7	-1991,7	-9,6 раза
- прочие работы, услуги	393,8	285,5	292,0	-101,8	-25,9
- увеличение стоимости основных средств	101,8	101,8	101,8	0,0	0,0
- увеличение стоимости материальных активов	5648,6	2709,0	2709,0	-2939,6	-52,1

Динамика прироста поступлений с 2018 года по 2020 год планируется с приростом на 7,8%. Наибольший прирост планируется обеспечить за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 14,9%. При этом прирост субсидий на иные цели снизится на 53,8%.

Что касается выплат, то их размер тоже увеличится на 7,6% к 2020 году. Прирост будет обеспечен за счет роста оплаты труда и начислений на

выплаты по оплате труда на 26,9%, социального обеспечения на 25,6%. Снижение планируется произвести по прочим расходам на 11,4% и прочим расходам (кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг) на 37,9%.

Далее рассмотрим динамику поступления и выбытия средств по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в таблице 20.

Таблица 20

Динамика поступления и выбытия средств по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год	Изменение, тыс. руб.	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6
1. Поступления, всего, в том числе:	27816,5	32062,8	34215,3	6398,8	23,0
- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	27816,5	32062,8	34215,3	6398,8	23,0
- субсидии на иные цели	-	-	-	-	-
2. Выплаты, всего, в том числе:	27816,5	32062,8	34215,3	6398,8	23,0
2.1. Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда:	23045,4	27228,4	29320,9	6275,5	27,2
- заработная плата	17700	20912,8	22519,9	4819,9	27,2
- начисления на выплаты по оплате труда	5345,4	6315,7	6801,0	1455,6	27,2
2.2. Прочие расходы	43,9	41,4	38,9	-5,0	-11,4
2.3. Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг):	4727,2	4793,0	4855,4	128,2	2,7
- услуги связи	10,4	10,8	11,2	0,8	7,7
- коммунальные услуги	1402,2	1457,4	1508,7	106,5	7,6
- работы, услуги по содержанию имущества	224,4	228,4	232,7	8,3	3,7
- прочие работы, услуги	279,3	285,5	292,0	12,7	4,5
- увеличение стоимости основных средств	101,9	101,9	101,9	0,0	0,0
- увеличение стоимости материальных активов	2709,0	2709,0	2709,0	0,0	0,0

Динамика по поступлениям и выбытиям средств по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания имеет положительные приросты, исключением является один показатель «Прочие расходы» с приростом -11%.

В таблице 21 представим динамику поступления и выбытия финансовых ресурсов по субсидиям, предоставляемым в соответствии с

абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таблица 21

Динамика поступления и выбытия финансовых ресурсов по субсидиям, предоставляемым в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год	Изменение, тыс. руб.	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6
1. Поступления, всего, в том числе:	3423,4	1508,0	1604,9	-1818,5	-53,1
- субсидии на иные цели	3423,4	1508,0	1604,9	-1818,5	-53,1
2. Выплаты, всего, в том числе:	3423,4	1508,0	1604,9	-1818,5	-53,1
2.1. Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда:	325,7	325,7	325,7	0,0	0,0
- заработная плата	250,1	242,7	242,7	-7,4	-2,9
- начисления на выплаты по оплате труда	75,5	82,9	82,9	7,4	9,8
2.2. Социальное обеспечение:	46,9	52,5	58,9	12,0	25,6
- пособия по социальной помощи населению	46,9	52,5	58,9	12,0	25,6
2.3. Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг):	3050,8	1129,8	1220,3	-1830,5	-60,0
- работы, услуги по содержанию имущества	2000,0	-	-	-2000,0	-100,0
- прочие работы, услуги	64,5	67,1	69,8	5,3	8,2
- увеличение стоимости материальных активов	986,3	1062,8	1150,5	164,2	16,6

Динамика поступления и выбытия финансовых ресурсов по субсидиям, предоставляемым в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации носит отрицательный характер. Поступления и выплаты планируется сократить на 53,1%. Рост планируется по статье социального обеспечения на 25,6%, прочим работам и услугам на 8,2% и увеличению стоимости материальных активов на 16,6%.

Что касается поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, то сумма поступлений составит 2003,3 тыс. рублей, которая будет израсходована по статье прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг).

Далее рассмотрим информацию по показателям выплат на закупку

товаров, работ, услуг учреждения в таблице 22.

Таблица 22

Показатели выплат на закупку товаров, работ, услуг МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
1. Выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг, всего, в том числе:	9816,6	10602,0	11450,2	1633,6	16,6
- на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года	813,2	878,3	948,6	135,4	16,6
- на закупку товаров, работ, услуг по году начала закупки	9003,4	9723,7	10501,6	1498,2	16,6

По показателям выплат на закупку товаров, работ, услуг динамика составит 16,6% к 2020 году.

В таблице 23 и 24 представим расчеты обоснования расходов на оплату труда, источником финансового обеспечения которых являются субсидии муниципального задания из бюджета субъекта Российской Федерации и муниципального бюджета.

Таблица 23

Расчеты (обоснование) расходов на оплату труда

Группа должностей	Численность, единиц	Среднемесячный размер оплаты труда на одного работника, руб.				Фонд оплаты труда в год, руб.
		Всего	В том числе			
			Оклад	Выплаты с гарантией	Выплаты стимулирующие	
1. Административно-управленческий персонал	4,0	31150,49	19686,40	3238,64	8225,45	397854,61
2. Педагогический персонал	40,41	23891,41	11175,59	2834,83	9880,99	13000000,00
3. Специалисты и учебно-вспомогательный персонал	4,25	17543,52	7040,00	1549,72	8953,80	933079,52
4. Младший обслуживающий персонал	19,80	14451,35	6014,00	1289,58	7147,77	3669065,87
ИТОГО:	68,46	87036,77	-	-	-	18000000,00

Общий фонд оплаты труда в 2018 году составит 18 млн. руб. Планируется увеличение должностных окладов по категориям должностей. Исходя из предыдущих вычислений заработная плата в 2017 году снизилась по сравнению с 2016 годом. Планируется увеличение гарантированных выплат и стимулирующих для всех категорий персонала.

Таблица 24

Расчет страховых взносов на обязательное страхование на 2018-2020 годы

Наименование государственного внебюджетного фонда	Размер базы для начисления страховых взносов, руб.	Сумма взноса, руб.
1. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ по ставке 22,0%	18000000,00	3960000,00
2. Страховые взносы в Фонд социального страхования РФ, всего, в том числе:	18000000,00	558000,00
- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по ставке 2,9%	18000000,00	522000,00
- обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 0,2%	18000000,00	36000,00
3. Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	18000000,00	918000,00
ИТОГО:		5436000,00

В таблице 25 представлен расчет (обоснование) расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей в 2018 году.

Таблица 25

Расчет (обоснование) расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей

Наименование расходов	Налоговая база, руб.	Ставка налога, %	Сумма исчисленного налога, подлежащего уплате, руб. (графа 2 * графа 3 / 100%)
1	2	3	4
1. Налог на имущество	1682158,00	2,20	37007,00
2. Транспортный налог	0,00	50,00	6120,00
3. Прочие налоги, государственные пошлины и сборы, иные платежи в бюджет	0,00	0,00	800,00
ИТОГО:	1682158,00	-	43927,00

Данные таблицы 26 и 27 демонстрируют расчет (обоснование) расходов на оплату услуг связи в размере 10380 рублей на оплату услуг связи и интернет-связи и коммунальных услуг.

Таблица 26

Расчет (обоснование) расходов на оплату услуг связи

Наименование расходов	Количество номеров	Количество платежей в год	Стоимость за единицу, руб.	Сумма, руб. (графа 3 * графу 4 * графу)
1	2	3	4	5
1. Услуги связи, услуги интернет-связи	1	12	865,00	10380,00
ИТОГО	-	-	-	10380,00

Таблица 27

Расчет (обоснование) расходов на оплату коммунальных услуг

Показатель	Размер потребления ресурсов	Тариф (с учетом НДС), руб.	Сумма, руб. (графа 2 * графа 3)
1. Теплоснабжение	262,02	3744,56	981149,44
2. Электроснабжение	44645,40	6,30	281266,00
3. Водоснабжение	1996,46	1033,89	121207,00
4. Вывоз жидких бытовых отходов	17,99	1033,89	18600,00
ИТОГО	-	-	1402222,44

В таблице 28 представлен расчет (обоснование) расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества учреждения.

Объем запланированных расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества в плановом 2018 году составит 2224383,80 рублей, планируется финансирование одного объекта (школьного здания) по шести видам работ, перечисленным в таблице (по оплате работ, услуг по противопожарным мероприятиям, по оплате текущего ремонта оборудования и инвентаря, по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения, по прочему содержанию имущества, по оплате содержания помещения и по текущему ремонту здания), с общей суммой расходов, равной 2189881,40 рублей и вывоз ТБО на сумму 34502,40 рублей по тарифу, составляющему

560 рублей за единицу.

Таблица 28

Расчет (обоснование) расходов на оплату работ, услуг
по содержанию имущества

Наименование расходов	Объект	Количество работ (услуг)	Стоимость работ (услуг), руб.
1	2	3	4
1. Оплата работ, услуг по противопожарным мероприятиям	Здание по адресу: Белгородская область, Белгородский район, с. Пушкарное, ул. Центральная, д. 13.	1	42351,40
2. Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря		1	42040,00
3. Техническое обслуживание системы видеонаблюдения		1	19000,00
4. Прочее содержание имущества		1	7740,00
5. Оплата содержания помещения		1	78750,00
6. Текущий ремонт здания		1	2000000,00
Итого по объекту		6	2189881,40
Наименование расходов	Натуральные показатели	Тариф (сумма по договору на единицу), руб.	Стоимость работ (услуг), руб.
1. Вывоз ТБО	61,61142857	560,00	34502,40
Итого по видам услуг			34502,40
ИТОГО:			2224383,80

На заключительном этапе планирования расходов в таблицах 29 и 30 представлен расчет (обоснование) расходов на оплату прочих работ, услуг и расходов на приобретение основных средств и материальных запасов.

Таблица 29

Расчет (обоснование) расходов на оплату прочих работ, услуг

Наименование расходов	Количество договоров	Стоимость услуги, руб.
1	2	3
1. Сопровождение бухгалтерских программ и программ отчетности	1	60450,00
2. Охрана помещений, оплата сигнализации	1	50400,00
3. Медицинский осмотр сотрудников	1	64500,66
4. Прочие расходы, услуги (аттестация рабочих мест)	1	9600,00
5. Страхование автотранспорта	1	5052,96

Продолжение таблицы 29		
1	2	3
6. Прочие расходы, услуги	1	94974,00
7. Прочие информационные услуги	1	12784,00
8. Охрана труда	1	46047,48
ИТОГО	8	343809,10

Таблица 30

Расчет (обоснование) расходов на приобретение основных средств,
материальных запасов

Наименование расходов	Количество договоров	Средняя стоимость, руб.	Сумма, руб. (графа 2 * графа 3)
1	2	3	4
1. Прочие расходные материалы и предметы снабжения	1	20000,00	62000,00
2. Приобретение учебников для учебных заведений области	1	81848,00	81848,00
3. Приобретение литературы для библиотек	1	20000,00	20000,00
4. Продукты питания	19	178029,26	3382555,88
5. Бензин	1	248281,50	248281,50
6. Медикаменты и перевязочные средства	1	2500,00	2500,00
ИТОГО:	24	-	3797185,38

Общая сумма расходов на оплату прочих работ, услуг составит 34809,10 рублей, а на приобретение основных средств и материальных запасов 3797185,38 рублей.

2.4. Мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности учреждений в России

Подводя общий итог, проведенного анализа, можно отметить высокий уровень эффективности финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» по причине выявленной положительной динамики рассчитанных показателей на основании данных финансовой отчетности.

Согласно Программе по комплексному развитию социальной инфраструктуры Пушкарского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области предусмотрено финансирование за период с 2017 по 2026 годы в объеме 18,96 млн. рублей из средств бюджетов всех уровней, инвестиций и спонсорской помощи.

В таблице 31 представлена обеспеченность Пушкарского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области муниципальными общеобразовательными учреждениями.

Таблица 31

Обеспеченность Пушкарского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области муниципальными общеобразовательными учреждениями

Наименование учреждения образования	Проектная мощность (мест)	Потребность (мест)	Современное состояние (человек)	Дефицит, избыток (+,- мест)
МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области»	300	108	408	-108

В исследуемом общеобразовательном учреждении определена дефицитность 108 мест по причине большой численности населения в поселении. В данном случае наиболее острой является проблема изыскания финансовых ресурсов на строительство новых общеобразовательных учреждений.

Далее рассмотрим утвержденную муниципальную программу «Развитие образования Белгородского района на 2014-2020 годы», включающую 5 подпрограмм: 1 – Развитие дошкольного образования, 2 – Развитие общего образования, 3 – Развитие дополнительного образования, 4 – Развитие районной системы оценки качества образования, 5 – Обеспечение районной системы оценки качества образования.

Объемы финансирования за счет районного бюджета, за счет средств областного бюджета и за счет других источников представлены на рисунке 5.

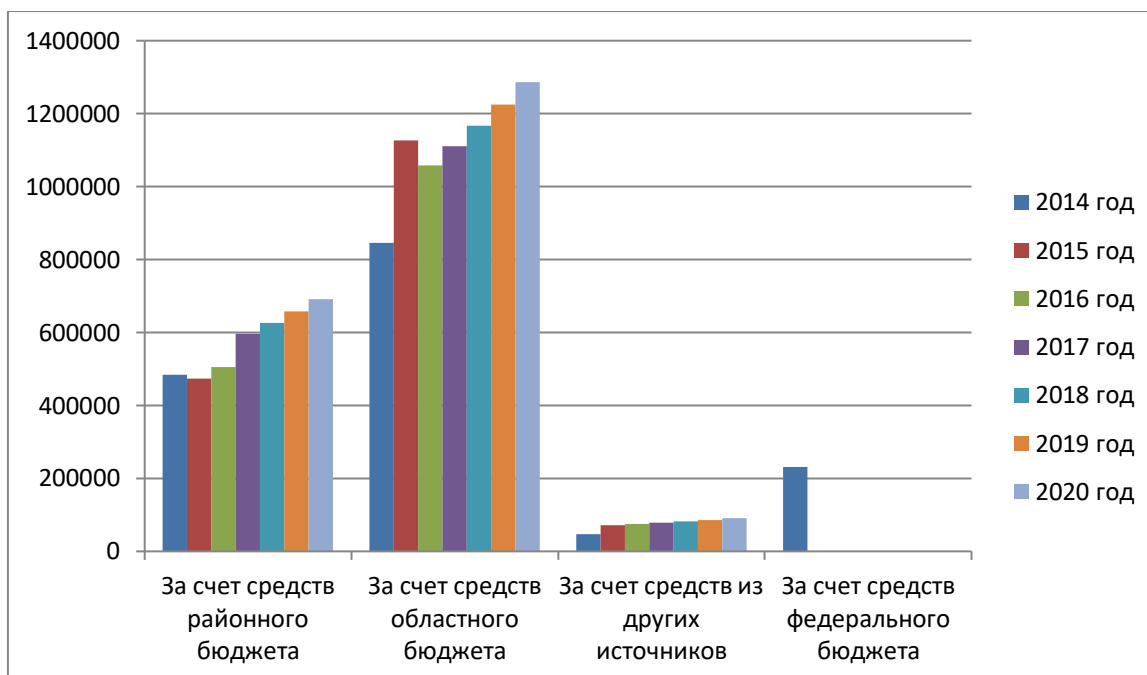


Рис. 5. Финансирование муниципальной программы «Развитие образования Белгородского района на 2014-2020 годы»

На рисунке 6 представлено финансирование Подпрограммы 2 «Развитие общего образования».

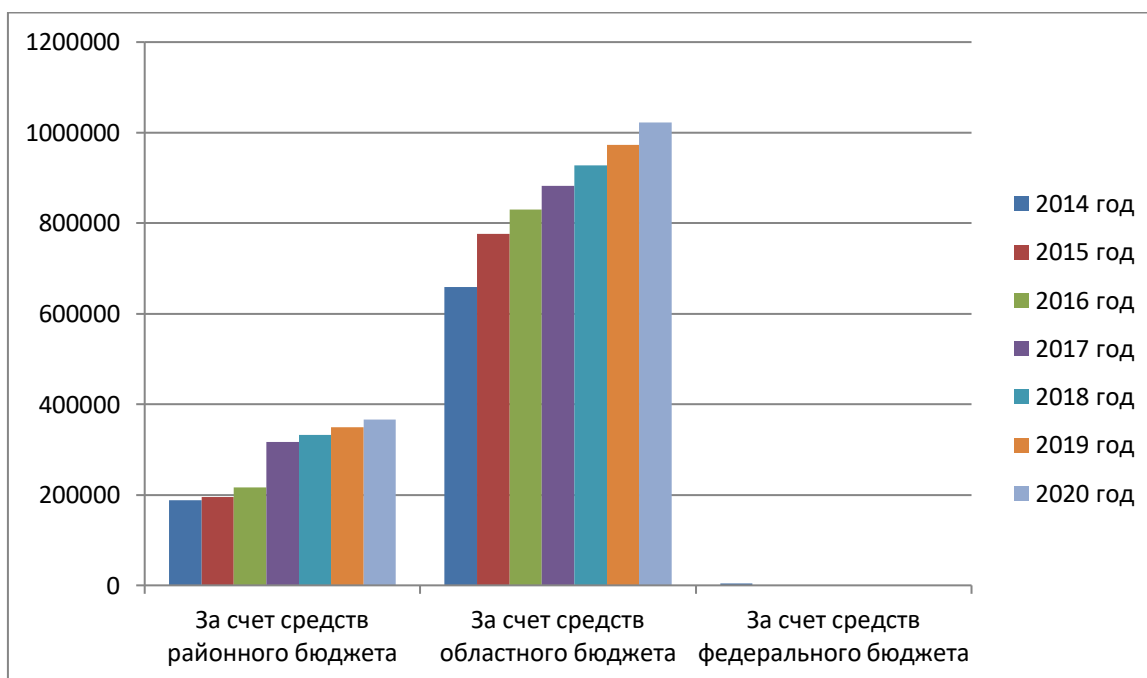


Рис. 6. Финансирование Подпрограммы 2 «Развитие общего образования» программы «Развитие образования Белгородского района на 2014-2020 годы»

Далее на рисунке 7 рассмотрим мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Пушкарская

средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области».



Рис. 7. Мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области»

Выполнение основной задачи рассматриваемой программы сводится к обеспечению гарантии доступности общего образования и включает следующий перечень мероприятий, влияющих и на эффективность финансово-хозяйственной деятельности учреждения:

1) Выделить субвенцию с целью реализации государственного стандарта общего образования. Для того чтобы реализовать основное мероприятие, которое направлено на получение обучающимися общедоступного и бесплатного начального, основного и среднего общего образования необходимо местным бюджетам выделить субвенцию в размере, который необходим для реализации общеобразовательных программ по финансовому обеспечению расходных обязательств по оплате труда, приобретению учебников, учебных пособий, средств обучения (не включая расходные обязательства по содержанию зданий и оплате коммунальных платежей). Основой для выполнения данного мероприятия служат Закон Белгородской области от 20 декабря 2004 года №160 «О нормативах расходов на реализацию основных общеобразовательных программ» и нормативные правовые акты Белгородского района. Финансовое обеспечение данного мероприятия производится за счет средств консолидированного бюджета в форме субвенции и субсидии.

2) Обеспечить деятельность (оказание услуг) организаций сферы образования Белгородского района. Чтобы реализовать данное мероприятие, необходимо обеспечить возможность обучающихся получить общедоступное и бесплатное начальное, основное и среднее общее образование. Данный процесс характеризуется оказанием образовательными организациями района услуг и выполнением работ согласно муниципальному заданию. Финансовое обеспечение мероприятия производится из средств районного и областного бюджетов [9, стр. 103].

Также данное направление расходных обязательств включает следующие мероприятия по финансированию районным бюджетом:

- Оснастить ОУ учебным, учебно-лабораторным, учебно-производственным, компьютерным и прочим оборудованием.
- Приобрести транспортные средства для перевозки обучающихся.
- Пополнить фонды школьных библиотек.
- Модернизировать существующие компьютерные классы, приобрести

автоматизированные рабочие места учителя и ученика, создать локальные сети в ОУ с выходом в Интернет.

- Организовать доступ к сети Интернет с помощью использования спутниковых и иных каналов связи, которые позволят обеспечить процесс дистанционного обучения детям-инвалидам, а также оплатить услуги по доступности педагогического состава к сети Интернет.

- Обеспечить доступ ОУ района к сети Интернет.

- Развивать корпоративные телекоммуникационные сети, которые объединяют департамент образования Белгородской области, Управление образования администрации Белгородского района, общеобразовательные организации Белгородского района.

- Укреплять материально-техническую базу общеобразовательных учреждений (школ старшей ступени районного подчинения), которые работают с одаренными детьми.

- Создавать и обеспечивать функционирование заочной дистанционной школы для одаренных детей.

- Организовывать работу по профильным сменам для одаренных детей с участием ученых ведущих вузов области и России.

- Организовывать учебно-тренировочные сборы на базе вузов Белгородской области с целью подготовки к заключительному этапу всероссийской олимпиады школьников.

- Организовывать и проводить творческие конкурсы для одаренных школьников по различным направлениям образовательной деятельности.

- Проводить всероссийские олимпиады школьников и конкурсы.

- Создавать, развивать программный продукт «База данных одаренных детей Белгородского района» и систематически его обновлять.

- Модернизировать материально-техническую базу пищеблоков общеобразовательных учреждений.

- Разрабатывать и внедрять единый научно обоснованный сбалансированный рацион питания школьников района [20, стр. 19].

Мероприятия процесса модернизации и развития районной системы общего образования представлена на рисунке 8.

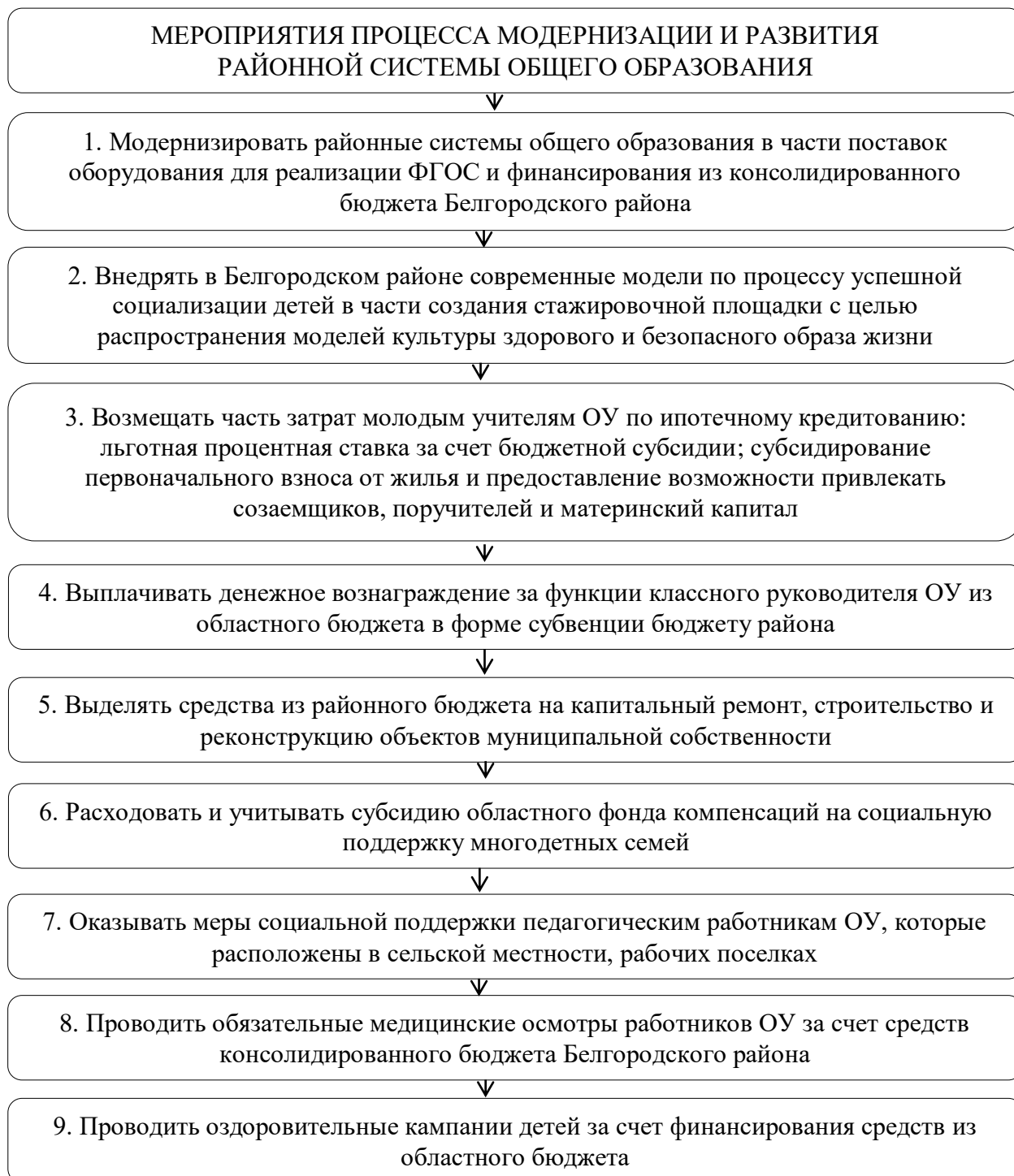


Рис. 8. Мероприятия процесса модернизации и развития районной системы общего образования

В заключение представим динамику сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями по муниципальной программе по

подпрограмме 2 «Развитие общего образования» в таблице 32.

Таблица 32

Динамика сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями по муниципальной программе подпрограммы 2 «Развитие общего образования»

Мероприятие	Значение показателя объема услуги				Расходы районного бюджета на оказание муниципальной услуги, тыс. руб.			
	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
1. Организация общедоступного бесплатного начального, основного и среднего (полного) общего образования по по ООП	10306	10980	11578	12128	182599	190406	212047	311960
2. Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время	5715	4831	5100	5200	4880	4880	4880	4880

Данные показателей таблицы показывают динамический рост значений показателя объема услуги и расходов районного бюджета на оказание муниципальной услуги.

Подводя итоги выполненного исследования, отметим, что, несмотря на эффективность финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области», выявленную на основе анализа финансовой отчетности, рассмотрение муниципальной Программы «Развитие образования Белгородского района на 2014-2020 годы» с детальным анализом по Подпрограмме «Развитие общего образования», сформированные мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области», рассмотрение мероприятий по выполнению Программы и модернизации процесса развития системы общего образования в районе, позволят в перспективе повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений исследуемой отрасли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного анализа деятельности за 2015-2017гг. муниципального образовательного учреждения «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» получены следующие ключевые выводы:

1) Итоговый показатель нефинансовых активов имеет положительную динамику. Причем, в 2016 году по сравнению с 2015 годом рост составил 30,5 раз, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 18,6%.

2) Итоговый показатель раздела «Финансовые активы» в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизился в 52 раза, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом рост зафиксирован на 20,4%.

3) По разделу «Обязательства» отмечаются следующие изменения в динамике за исследуемый период: статья «Прочие расчеты с кредиторами» является единственной в данном разделе, включает подстатью «Расчеты по средствам, полученным во временное пользование» и соответствует итогу данного раздела. Динамика в 2016 году по сравнению с 2015 годом положительная и характеризует увеличение в 3,4 раза, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом снижение на 49,1%, то есть примерно в 2 раза, что является положительной характеристикой финансово-хозяйственной деятельности учреждения по данному разделу.

4) По разделу «Финансовый результат» отмечены следующие изменения: статья «Финансовый результат экономического субъекта» увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом в 2,7 раза, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 23,8%. Снижение не является значительным, но имеет место для результатов дальнейшего развития учреждения.

Подводя общий итог, отметим изменения по итоговому результату изучения баланса, который в динамике изменился в 2016 году по сравнению с 2015 годом с положительным результатом, составляющим прирост в 2,7

раза, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом с отрицательным результатом, составляющим прирост, равный -26,2%. Отрицательный прирост отмечается с более низкими темпами, чем положительный 2016 года, но имеет место для перспективы развития и функционирования учреждения в плановом 2018 году и 2019-2020 годах.

Проведенная оценка динамики отчета о финансовых результатах деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» за 2015-2017 годы позволила определить следующие ключевые выводы:

1. Общая сумма доходов возросла на 4557,5 тыс. руб. или на 16,8%. Данный рост обеспечен в полной мере ростом доходов от оказания платных услуг на 100,0%, с объемом финансовых ресурсов 29335,0 тыс. руб. Что касается прочих доходов, то их значение за период исследования снизилось в 11 раз и прирост таких статей как «Иные трансферты» на 100,0% и «Иные прочие доходы» на 100,0% не имел существенного влияния на отрицательную динамику общей суммы прочих доходов.

2. Общая сумма расходов имела тенденцию снижения за период исследования на 19,9%. Данный факт произошел за счет снижения расходов на социальное обеспечение в 11 раз, суммы прочих расходов в 46,5 раз и расходов по операциям с активами в 2,5 раза. На отрицательную динамику расходов не оказали влияние такие статьи как оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда с приростом на 8,7% и приобретение работ и услуг с приростом на 125,5%.

3. Чистый операционный результат имеет положительную тенденцию с приростом в 2017 году на 9986,9 тыс. руб. или 100,0% по сравнению с отрицательным значением 2016 года.

Функционирование бюджетных учреждений осуществляется на основе планирования результатов финансово-хозяйственной деятельности, которое проведено на примере МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» на 2018 и плановый

период 2019-2020 годы. Планирование произведено в разрезе поступлений и выплат учреждения, по поступлению и выбытию средств по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, по поступлению и выбытию финансовых ресурсов по субсидиям, предоставляемым в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БКРФ, по показателям выплат на закупку товаров, работ, услуг, по расходам на оплату труда сотрудников и страховым взносам на обязательное социальное страхование, по расходам на уплату налогов, сборов и иных платежей, по оплате услуг связи, коммунальных услуг, по оплате работ, услуг по содержанию имущества, по оплате прочих работ, услуг, по расходам на приобретение основных средств, материальных запасов.

Выявленные тенденции по эффективности финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области» на основе анализа финансовой отчетности, определили необходимость:

- рассмотреть муниципальную Программу «Развитие образования Белгородского района на 2014-2020 годы» с детальным анализом по Подпрограмме «Развитие общего образования»;

- сформировать мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Пушкарская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области»;

- рассмотреть мероприятия по выполнению Программы и модернизации процесса развития системы общего образования в районе.

На наш взгляд, рассмотренный круг вопросов, позволит в перспективе повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений исследуемой отрасли.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12. 1993 [Текст]: офиц. текст. – М.: Собрание законодательства Российской Федерации, 2014. – 63 с.
2. Анциферов, С.А., Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств [Текст] / К.Ю. Андреев, Т.Ю. Шидловская // Финансовое право. - 2016. - №3. - С. 22 -28.
3. Арбатская, Ю.В. Проблемы реализации принципа эффективности в бюджетном праве [Текст] / Ю.В. Арбатская // Академический юридический журнал. - 2013. - №1 (51). - С. 30-35.
4. Артюхин, Р.Е. Казна и бюджет [Текст]: учебное пособие / Р.Е. Артюхин и др., отв. ред. Д.Л. Комягин. - М.: Наука, 2014. - 501 с.
5. Афанасьев, М.П. Бюджет и бюджетная система [Текст]: Учебник для бакалавриата и магистратуры / А.А. Беленчук, И.В. Криворогов. - М.: Издательство "Юрайт". - 2016. - 780 с.
6. Ахокас, И.И. Об оценке эффективности использования бюджетных средств [Текст] / И.И. Ахокас, А.Н. Гехт // Финансы. - 2012. - №4. - С. 8 - 11.
7. Ашмарина, Е.М. Финансовое право [Текст]: Учебник для академического бакалавриата / Е.М. Ашмарина. – М.: Юрайт. – 2017. – 520 с.
8. Басовский, Л.Е. Финансовый менеджмент [Текст]: Учебник / Л.Е. Басовский. – 2017. – 520 с.
9. Березкин, Д.И. Государственная программа развития образования как инструмент повышения результативности и эффективности бюджетного финансирования высшего образования [Текст] / Д.И. Березкин // Экономика и предпринимательство. – 2015. - №8-2 (61-2). – С. 101-105.
10. Берзон, Н.И. Финансы [Текст]: Учебник для бакалавров / Н.И. Берзон. - М.: Юрайт. – 2016. – 580 с.
11. Болтинова, О.В. К вопросу о повышении эффективности бюджетных расходов в Российской Федерации [Текст] / О.В. Болтинова //

Актуальные проблемы российского права. - 2014. - №3. – С. 34-39.

12. Бойко, Н.Н. К вопросу об определении понятия эффективности использования бюджетных средств [Текст] / Н.Н. Бойко // Финансовое право. - 2014. - №1. – С. 23-32.

13. Вершило, Т.А. К вопросу о правовых проблемах эффективного использования бюджетных средств [Текст] / Т.А. Вершило // Финансовое право. - 2013. - №12. – С. 56-62.

14. Гаджиев, Р.М. Проблемы развития финансово-правовой мысли России 17-18 вв. [Текст] / Р.М. Гаджиев // Финансовое право. - 2007. - №3. - С. 7-10.

15. Гетьман, В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: Учебник – 2-е изд., перераб. и доп. / В.Г. Гетьман. – 2017. – 310 с.

16. Гильманов, Э.М. О роли бюджетных расходов в системе экономической безопасности Российской Федерации [Текст] / Э.М. Гильманов // Финансовое право. 2007. №7. С. 9-12.

17. Глущенко, В.В. Страховой механизм финансирования в образовании [Текст] / В.В. Глущенко, И.И. Глущенко // Инновационная наука. – 2016. - №2-1 (14). – С. 86-88.

18. Голубев, А.В. Юридическое выражение результативности и эффективности использования бюджетных средств [Текст] / А.В. Голубев // Финансовое право. - 2013. - №2. – С. 45-49.

19. Горбунова, О.Н. Правовые основы государственных и муниципальных расходов [Текст] / О.Н. Горбунова // Финансовое право: учебник 3-е изд. перераб. и доп. М.: Юристъ, 2005. – 587 с.

20. Григорьев, Л. Проблемы финансового обеспечения сферы образования [Текст] / Л. Григорьев // Бюллетень о сфере образования. – М.: Аналитический центр при Правительстве РФ, 2016. – С. 15-23.

21. Долгова, В.Н. Статистика [Текст]: Учебник для бакалавриата и магистратуры / В.Н. Долгова. – М.: Юрайт. – 2017. – 560 с.

22. Жилкина, А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ

предприятия [Текст]: Учебник / А.Н. Жилкина. – М.: НИЦ Инфра – М. – 2017. – 500 с.

23. Жилкина, А.Н. Финансы [Текст]: Учебник для бакалавров. Гриф МО / А.Н. Жилкина. – М.: Юрайт. – М. – 2016. – 580 с.

24. Караваев, А.В. Российское образование: финансирование, развитие, конкурентоспособность [Текст] / А.В. Караваев, Д.Ю. Ипутатов // Народное образование. - 2016. - №4-5. - С. 9-16.

25. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: Учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова. – М.: Юрайт. – 2014. – 320 с.

26. Климович, В.П. Финансы, денежное обращение и кредит [Текст]: Учебник / В.П. Климович. – М.: Форум. – 2017.- 660 с.

27. Лисицына, Е.В. Финансовый менеджмент [Текст]: Учебник / Е.В. Лисицына, под ред. К.В. Екимова. – М.: НИЦ Инфра – М. –2017. – 580 с.

28. Литягин, Н.Н. Бюджетное право [Текст]: Учебное пособие / Н.Н. Литягин. – М.: Вузовский учебник НИЦ ИНФРА-М. – 2016. – 500 с.

29. Лопаткина, А.Е. Структура ущерба от подушевого финансирования в образовании [Текст] / А.Е. Лопаткина // ЭКО. – 2014. - №8. – С. 176-182.

30. Макконнелл, К.Р. Экономикс. Принципы, проблемы и политика [Текст]: Учебник / К.Р. Макконелл. – М.: Инфра – М. – 2017. – 1010 с.

31. Мастеров, А.И. Программно-целевое планирование как инструмент повышения эффективности бюджетных расходов [Текст] / А.И. Мастеров // Финансы и кредит. – 2015. - №48. – С. 22-34.

32. Мастеров, А.И. Программно-целевое бюджетирование как инструмент стимулирования экономического роста в России [Текст] / А.И. Мастеров // Финансы и кредит. – 2018. - №5. – С. 67-78.

33. Мельник, М.В. Теория экономического анализа [Текст]: Учебник для бакалавриата и магистратуры / М.В. Мельник. – 2016. – 280 с.

34. Молчанова, О.П. Стратегический менеджмент некоммерческих организаций [Текст]: Учебник для бакалавров и магистратуры / О.П. Молчанова. – М.: Юрайт. – 2017. – 480 с.

35. Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы [Текст]: Учебник / И.Н. Мысляева. – М.: Инфра-М. – 2017. – 320 с.

36. Поветкина Н.А. Эффективность расходования бюджетных средств: проблемы правовой квалификации [Текст] / Н.А. Поветкина // Финансовое право. – 2015. - №3. – С. 16-23.

37. Подъяблонская Л.М. Проблемы повышения эффективности государственных расходов в России [Текст]: Монография / Л.М. Подъяблонская, Е.П. Подъяблонская. - М.: ЮНИТИ-ДАНА. - 2011. - 111 с.

38. Полухина, М.Г. Проблема привлечения молодых специалистов сферы образования в сельскую местность [Текст] / М.Г. Полухина, В.И. Савкин // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2018. - №2. – С. 45-59.

39. Поляк, Г.Б. Бюджетная система Российской Федерации [Текст]: Учебник для бакалавров / Г.Б. Поляк. – М.: Проспект. – 2016. – 600 с.

40. Пономарева, К.А. Неэффективное использование бюджетных средств по законодательству России и Германии [Текст] / К.А. Пономарева // Юрист. - 2013. - №13. - С. 43 - 46.

41. Румянцева Е.Е. Финансовый менеджмент [Текст]: Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Е.Е. Румянцева. – М.: Юрайт. – 2016. – 460 с.

42. Савицкая, Г.В. Экономический анализ [Текст]: Учебник – 14-е изд. перераб. и доп. / Г.В. Савицкая. – М.: НИЦ Инфра – М. – 2017. – 560 с.

43. Самсонов, Н.Ф. Управление финансами. Финансы предприятий [Текст]: Учебник / Н.Ф. Самсонов. – М.: Инфра – М. – 2017. – 500 с.

44. Самылин, А.И. Финансовый менеджмент [Текст]: Учебник / А.И. Самылин. – М.: Инфра – М. – 2017. – 820 с.

45. Семенова, Н.Н. Бюджетная политика России и неоиндустриализация: современные реалии [Текст] / Н.Н. Семенова // Финансы и кредит. – 2018. - №1. – С. 52-59.

46. Соколов, И.А. Методологические подходы к оценке эффективности

бюджетных расходов, в том числе государственных программ [Текст] / И.А. Соколов // Финансовый журнал. - 2014. - N 2. – С. 15-22.

47. Слободняк, И.А. К вопросу о сущности категории "эффективность" [Текст] / И.А. Слободняк, А.О. Таровых // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 18,19.

48. Тетушкин, В.А. Анализ финансового обеспечения сферы образования в условиях экономического кризиса: российская и международная практика [Текст] / В.А. Тетушкин // Финансовый менеджмент. – 2017. - №1. – С. 94-104.

49. Тропская, С.С. Понятие «финансы» и предмет финансового права в дореволюционной литературе [Текст] / С.С. Тропская // Финансовое право. - 2012. - №11. - С. 6-9.

50. Туманянц, К.А. Оценка эффективности социальных расходов регионов РФ с помощью DEA-метода [Текст] / К.А. Туманянц, Ю.Е. Сесина // Региональная экономика: теория и практика. – 2018. - №1. – С. 67-79.

51. Федорова, Е.А. Оценка качества образования в регионах РФ [Текст] / Е.А. Федорова, С.О. Мусиенко, Ф.Ю. Федоров, О.Ю. Рогов // Региональная экономика: теория и практика. – 2018. – №2. – С. 45-59.

52. Химичева, Н.И. Финансовое право [Текст]: Учебник / Н.И. Химичева. – М.: Норма, НИЦ Инфра – М. – 2016. – 520 с.

53. Шор, Д.М. Роль концессии в повышении результативности бюджетных расходов: проблемы и совершенствование применения (на примере Волгоградской области) [Текст] / Д.М. Шор // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2018. - №2. – С. 2-12.

54. Шохин Е.И. Финансовый менеджмент [Текст]: Учебник / Е.И. Шохин. – М.: Юрайт. – 2017. - 420 с.

55. Министерство Финансов РФ [Электронный ресурс]: Режим доступа: [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru), свободный.

56. Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://elibrary.ru>, свободный.

ПРИЛОЖЕНИЯ