

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)

Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
профессионального образования «Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет) в г. Сатке
Кафедра гуманитарных и социально-экономических наук

ПРОЕКТ ПРОВЕРЕН

Рецензент, гл. бухгалтер ФГБУ

«Национальный парк Зюраткуль»

 /Т.А. Чекулаева/

«10» июня 2016 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

доцент

 /М.С.Овчинникова/

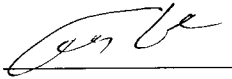
«10» июня 2016 г.

Разработка инвестиционного предложения по развитию
бизнеса ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»

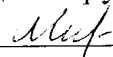
ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Филиал ЮУрГУ – 080200.2016.674. ПЗ ВКР


Руководитель работы, заведующий
кафедрой, к.э.н. доцент

 /М.С.Овчинникова /
«10» июня 2016 г.

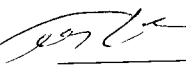
Автор работы
студент группы

 / А.И.Михайлов/
«10» июня 2016 г.

Нормоконтролер, ст. преподаватель

 /Е.М.Снегирёва /
«10» июня 2016 г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
профессионального образования «Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет) в г. Сатке
Кафедра гуманитарных и социально-экономических наук
Специальность 080200 «Менеджмент»

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий кафедрой, к.э.н.
доцент
 М.С.Овчинникова
16 октября 2016 г.

Задание
на выпускную квалификационную работу студента
Михайлова Артура Игоревича

1 Тема проекта – Разработка инвестиционного предложения по развитию бизнеса ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» утверждена приказом по университету от 15.04.2016г. №661.

2 Срок сдачи студентом законченного проекта 20.06.2016 г.

3 Исходные данные к проекту

- устав ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»;
- отчёт о финансовых результатах деятельности на 01 января 2014 года и на 01 января 2015 года;
- бухгалтерский баланс на 01 января 2014 года и на 01 января 2015 года;
- сведения о движении нефинансовых активов на 01 января 2014 года и на 01 января 2015 года;
- накопительные ведомости по оказанным услугам и прочим поступлениям за 2015 год и за 2016 год;
- ведомости по основным средствам за 2015 год и за 2016 год;

– сведения об исполнении бюджета.

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке

4.1) Анализ хозяйственной деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»: вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль», вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль», анализ основных фондов ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль», операционный анализ ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль».

4.2) Проект по расширению деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»: перспективы развития туризма в Челябинской области, общая характеристика ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль», развитие деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль», анализ рынка туристических услуг в Саткинском районе, описание проекта по развитию деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль», формирование цен на услуги.

4.3) Оценка эффективности привлечения инвестиций: расчёт показателей эффективности инвестиционного проекта, оценка потенциальных рисков.

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- схема классификации видов туризма;
- приток туристов в Челябинскую область в период с 2012 по 2016 год;
- реализация услуг за 2014 год и за 2015 год;
- поступление денежных средств за 2014 год и за 2015 год, руб;
- реализация входных билетов с 2013 по 2016 год (шт);
- сформированные планируемые цены на услуги;
- сводная таблица по всем видам деятельности учреждения, тыс. руб;
- показатели эффективности инвестиционного проекта.

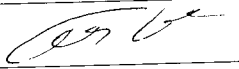
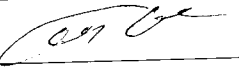

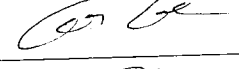
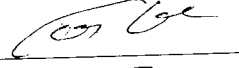
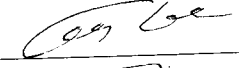
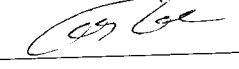
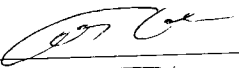
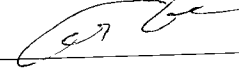
Общее количество иллюстраций – 8

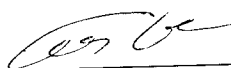
6 Дата выдачи задания 30.04.2016 г.

Руководитель _____ /М.С. Овчинникова/

Задание принял к исполнению _____ /А.И. Михайлов/

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Введение	06.06.2016 г.	
1 глава	17.06.2016 г.	
2 глава	24.06.2016 г.	
3 глава	01.07.2016 г.	
Заключение	01.07.2016 г.	
Графическая часть	08.07.2016 г.	
Оформление проекта	08.07.2016 г.	
Направление на рецензию	14.07.2016 г.	
Защита проекта	17.07.2016 г.	

Заведующий кафедрой  /М.С. Овчинникова/

Руководитель проекта  /М.С. Овчинникова/

Студент  /А.И. Михайлов/

АННОТАЦИЯ

Михайлов А.И. Разработка инвестиционного проекта по развитию бизнеса ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» – Сатка: филиал ЮУрГУ, ГиСЭН, 2016, 111 с., 8 ил., 32 табл., библиогр. список – 40 наим., 4 приложения, 8 л. раздаточного материала ф. А 4.

В данной дипломной работе рассмотрен инвестиционный проект развития деятельности учреждения. Структурно работа состоит из 3 глав. В первой главе проводится анализ хозяйственной деятельности учреждения и делаются выводы о целесообразности развития. Во второй главе рассматривается сама суть и описание инвестиционного проекта. В третьей главе проводится расчёт эффективности инвестиционных вложений и описание возможных рисков.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	9
1 АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФГБУ «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ПАРК ЗЮРАТКУЛЬ»	11
1.1 Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»	11
1.2 Анализ основных фондов ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»	
1.3.Операционный анализ.ФГБУ.«Национальный.парк.Зюраткуль».....	30
2 ПРОЕКТ ПО РАЗВИТИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФГБУ «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ПАРК ЗЮРАТКУЛЬ»	37
2.1 Перспективы развития туризма в Челябинской области.....	37
2.2 Общая характеристика ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»	43
2.3 Развитие деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»	55
2.4 Анализ рынка туристических услуг в Саткинском районе.....	58
2.5 Описание проекта по развитию деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль».....	61
2.6 Формирование цен на услуги	66
3 ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ.....	73
3.1 Расчёт показателей эффективности инвестиционного проекта.....	73
3.2 Оценка потенциальных рисков.....	87
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	9
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	95
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» на 01 января 2015 года	98
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» на 01 января 2015 года.....	104

ПРИЛОЖЕНИЕ В. Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» на 01 января 2015 года.....	105
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Организационная структура ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»	107

ВВЕДЕНИЕ

Инвестиционная деятельность представляет собой вложение инвестиций (инвестирование) и совокупность практических действий по реализации этих инвестиций. При этом инвестирование в создание и воспроизводстве основных фондов осуществляется в форме капитальных вложений.

Инвестиционный проект – это деятельность, предполагающая осуществление комплекса каких либо действий, обеспечивающих достижение определённых результатов. С другой стороны, инвестиционный проект – это система организационно-правовых и расчётно-финансовых документов, необходимых для осуществления каких либо действий или описывающих такие действия. Управление проектом представляет собой процесс организации, планирования, руководства, координации человеческих и материальных ресурсов на протяжении жизненного цикла проекта, направленную на эффективное достижение его целей, путем применения системы современных методов, техники и технологий управления для достижения определенных в проекте результатов по составу и объему работ, стоимости, времени, качеству, риску.

Актуальность темы дипломного проекта заключается в том, что управление инвестиционными процессами представляет собой один из наиболее важных аспектов деятельности любой динамично развивающейся организации, руководство которой отдаёт приоритет рентабельности с позиции долгосрочной, а не краткосрочной перспективы. В нашем случае речь идёт об увеличении объёмов оказываемых услуг, увеличении прибыли и получении наиболее привлекательного положения учреждения в глазах потенциальных клиентов.

Цель дипломного проекта заключается в увеличении прибыли, улучшении финансового состояния и получении наибольшей привлекательности оказываемых услуг учреждением ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» у туристов, с помощью разработки и внедрения данного инвестиционного проекта. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) Необходимо провести анализ хозяйственной деятельности ФГБУ

«Национальный парк Зюраткуль». А именно, провести вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль», анализ основных фондов учреждения и операционный анализ.

2) Предложить и рассмотреть проект по развитию деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль». В рамках этой задачи необходимо рассмотреть перспективы развития туризма в Челябинской области, дать характеристику деятельности учреждения, провести анализ рынка туристических услуг в Саткинском районе, описать проект по развитию деятельности учреждения и сформировать цены на новые услуги.

3) Дать оценку эффективности привлечения инвестиций. Для решения данной задачи необходимо провести расчёт показателей эффективности инвестиционного проекта и оценить потенциальные риски.

Объектом исследования данной дипломной работы является Федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный парк Зюраткуль». **Предметом исследования** данного дипломного проекта является хозяйственная и инвестиционная деятельность учреждения.

При выполнении данной дипломной работы использован материал, изложенный в справочной и учебной литературе российских и зарубежных авторов, использована информация со специализированных сайтов о туризме и инвестировании. Так же использован материал из нормативно-правовых актов и необходимые данные для расчётов из бухгалтерской отчётности учреждения.

1 АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФГБУ «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ПАРК ЗЮРАТКУЛЬ»

1.1 Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»

Цель анализа статей бухгалтерского баланса учреждения – охарактеризовать структуру имущества организации и источников его финансирования.

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса учреждения – это представление бухгалтерского анализа в виде относительных показателей, чтобы проводить хозяйственные сравнения экономических показателей деятельности предприятий. С помощью этого анализа можно исследовать структуру итоговых показателей. Назначение вертикального анализа заключается в возможности проанализировать целое через отдельные элементы, составляющие это целое.

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса предназначен для исследования динамики отдельных статей бухгалтерской отчетности за исследуемый период. Цель горизонтального анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных статей баланса за определенный период, проанализировать и дать оценку этим изменениям.

Анализируемый бухгалтерский баланс ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» на 01 января 2015 года, в котором имеются необходимые данные для проведения горизонтального и вертикального анализа, на конец 2014 и на конец 2015 года, представлен в приложении А.

Горизонтальный и вертикальный анализ взаимодополняют друг друга. Необходимы данные и расчёты для вертикального анализа за 2014 и 2015 год приведены в приложении Б и данные, и расчёты для горизонтального анализа за 2014 и 2015 год в приложении В. Затем проанализируем данные по каждому столбцу бухгалтерского баланса учреждения и сделаем общие выводы, выявим недостатки и достоинства, предложим пути для решения сложившихся проблем,

разработаем мероприятия по улучшению имеющегося положения в учреждении.

Проанализируем полученные при расчётах данные по приносящей доход деятельности учреждения:

1) За исследуемый период наблюдается общее увеличение балансовой стоимости активов предприятия на 168 165,28 руб (6,56 %). Увеличение имущества вызвано в большей степени увеличением запасов на 47,47 % (79,38 % в общем изменении имущества).

2) Значительно увеличилась доля основных средств, за счёт недвижимого имущества учреждения на 312 363,7 руб (185,75 % в общем выражении).

3) В целом имущество предприятия характеризуется большим удельным весом основных средств (42,0% - 2014 год, 40,6% - 2015 год) и вложений в нефинансовые активы (43,4 % 2014 год, 40,8% - 2015 год). Это обстоятельство свидетельствует о том, что средства вложены в большей мере в рабочую часть имущества, которая посредством оборачиваемости приносит дополнительный доход.

4) Незначительно уменьшились в рассматриваемом периоде финансовые активы (на 394,00 руб).

5) Иное движимое имущество уменьшилось на 277 294,62 руб, за счёт выбытия или износа.

6) Увеличилась сумма обязательств на 114 420,44 руб, за счёт увеличения расчётов в бюджет.

Проведём анализ полученных данных по бюджетной деятельности учреждения:

1) За рассматриваемый период наблюдается общее увеличение нефинансовых активов на 1 390 737,79 руб (10,42 %) это увеличение произошло за счёт увеличения средств такого раздела баланса как основные средства на 1 408 852,51 руб (11,23%) (за счёт увеличения иного движимого имущества на 1 423 571,91 руб (34,41%). Это может свидетельствовать о дальнейшем увеличении дохода за счёт использования этих средств.

2) Наибольшую долю в активе баланса занимают нефинансовые активы –

почти 100 % (99,8 %). Это обусловлено организацией деятельности, на которую специализируется данное учреждения. Т.е. за счёт поступлений средств из бюджета учреждение приобретает и использует нефинансовые активы и получает основную прибыль.

3) Материальные запасы за исследуемый период уменьшились на 18 114,72 руб (2,28 %). Это может быть вызвано уменьшение поставок или приобретений необходимых материальных запасов.

4) Финансовый результат хозяйствующего субъекта увеличился на 1 350 541,63 руб (на 10,14 % и на 96,68% в общем изменении), что свидетельствует о росте прибыли предприятия в 2014 году.

5) Обязательства за рассматриваемый период имеют незначительный удельный вес всего 0,4 % - в 2014 году и 0,7 % - в 2015 году. Т.е. учреждение по бюджетной деятельности почти не имеет задолженности.

Анализ данных итога (сумма бюджетной и приносящей доход деятельности):

1) За рассматриваемый период наблюдается общее увеличение балансовой стоимости активов на 1 565 097,94 руб, что составляет 9,82 %. Увеличение стоимости активов произошло за счёт увеличения нефинансовых активов на 1 559 297,07, что составляет 9,86 % или 99,63% в общем изменении.

2) Наибольший удельный вес в разделе нефинансовых активов имеют основные средства, 85,5 % - в 2014 году и 86,1 % - в 2015. За счёт основных средств учреждение и получает свою прибыль.

3) Материальные запасы в общем, увеличились на 115 375,48 руб, что составляет 10,73 % от общего удельного веса. Это обусловлено увеличением материальных запасов по приносящей доход деятельности. Материальные запасы могли увеличиться за счёт поставок или приобретения.

4) Стоимость финансовых активов за отчётный период выросла незначительно и составила всего 5 800,86 руб или 5,01% от общего удельного веса.

5) Сумма обязательств за рассматриваемый период увеличилась на 160 811,46 руб. В 2015 году удельный вес обязательств стал составлять 1,2%, по сравнению с

2014 годом - 0,3 %, т.е. увеличился на 0,9 %. Увеличение суммы обязательств произошло за счёт увеличения суммы расчётов по платежам в бюджеты (на 127 251,37 руб) и увеличения суммы расчётов по принятым обязательствам (на 33 560,09 руб).

б) Финансовый результат за отчётный период увеличился на 1 404 286,47 руб (9,82 %) и в 2014 году стал составлять 17 292 282,94 руб. Это является благоприятной тенденцией.

В целом в учреждении наблюдается благоприятная ситуация. Большую часть имущества составляют основные средства, за счёт которых учреждение и имеет свой доход. Доходы предприятия имеют тенденцию роста (увеличение финансового результата в 2015 году, по сравнению с 2014 годом), также возможно и их дальнейшее увеличение, за счёт развития деятельности учреждения с помощью привлечения новых основных средств, с помощью которых будут оказываться учреждением новые услуги, следовательно, приток туристов возрастёт и доходы учреждения повысятся. А именно предлагается организовать учреждением лодочную станцию для проката необходимого для отдыха туриста средств (лодок, катамаранов), за счёт средств полученных приносящей доход деятельностью. Это позволит наиболее полно удовлетворять потребности туристов и получать дополнительную прибыль, за счёт чего будет возможно так же и дальнейшее развитие и расширение деятельности учреждения.

1.2 Анализ основных фондов ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»

Основные фонды – это один из важнейших факторов деятельности учреждения.

Основные фонды бюджетных учреждений выступают в качестве предметов непроизводственного потребления. Характерным при этом является то, что их потребление есть процесс создания услуг по удовлетворению потребности населения.

Значение анализа основных фондов заключается в том, что с его помощью

можно определить пути повышения эффективности использования объектов основных средств, наметить мероприятия по улучшению их состояния и сохранности.

Источниками информации для анализа основных фондов учреждения служат:

- сведения о движении нефинансовых активов за 2014 и за 2015 год по приносящей доход деятельности и бюджетной деятельности;
- пояснительная записка к бюджетному отчёту за 2015 и за 2015 год;
- справка по консолидируемым расчётам за 2014 и за 2015 год;
- ведомость по основным средствам за 2014 и за 2015 год.

Все необходимые документы для проведения анализа основных фондов учреждения были предоставлены учреждением.

В первую очередь проведём анализ состава, структуры и состояния основных фондов.

Под составом основных фондов понимается их материально-вещественное содержание, а под их структурой – процентное отношение отдельных видов основных фондов к общей их сумме [1,2].

Необходимые для анализа наличия, состава и структуры основных фондов данные по бюджетной и приносящей доход деятельности за 2014 год приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Наличие, состав и структура основных фондов (на 01 января 2014 г.)

Группы основных фондов	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	Сумма, руб	Уд. вес, %	Сумма, руб	Уд. вес, %	Сумма, руб	Уд. вес, %
Приносящая доход деятельность (Внебюджетная деятельность)						
Жилые помещения	1 141 792,65	16,3	1 141 792,65	16,3	-	-

Продолжение таблицы 1

Группы основных фондов	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	Сумма, руб	Уд. вес, %	Сумма, руб	Уд. вес, %	Сумма, руб	Уд. вес, %
Нежилые помещения	11 352,69	0,2	11 352,69	0,2	-	-
Сооружения	243 251,75	3,5	243 251,75	3,5	-	-
Машины и оборудование	2 822 346,55	40,4	2 876 352,95	41,2	+54 006,40	+0,8
Транспортные средства	2 469 834,40	35,4	2 400 777,56	34,3	-69 056,84	-1,1
Производствен ный и хозяйственный инвентарь	254 618,60	3,6	257 660,10	3,7	+3 041,5	+0,1
Приносящая доход деятельность (Внебюджетная деятельность)						
Библиотечный фонд	-	-	-	-	-	-
Драгоценности и ювелирные изделия	-	-	-	-	-	-
Прочие основные фонды	40 858,12	0,6	58 657,12	0,8	+17 799,00	+0,2
Всего основных фондов	6 984 054,76	100	6 989 844,82	100	+5 790,06	-
Износ основных фондов	5 635 123,53	-	5 911 576,41	-	-	-

Окончание таблицы 1

Группы основных фондов	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	Сумма, руб	Уд. вес, %	Сумма, руб	Уд. вес, %	Сумма, руб	Уд. вес, %
Бюджетная деятельность						
Жилые помещения	-	-	-	-	-	-
Нежилые помещения	8 529 681,50	65,6	8 529 681,50	58,1	-	-7,5
Сооружения	56 200,00	0,4	56 200,00	0,3	-	-0,1
Машины и оборудование	527 341,68	4,1	565 571,88	3,9	+38 230,20	-0,2
Транспортные средства	3 819 587,00	29,4	5 469 587,00	37,2	+1 650 000	+7,8
Производствен ный и хозяйственный инвентарь	67 938,20	0,5	67 938,20	0,5	-	-
Библиотечный фонд	-	-	-	-	-	-
Прочие основные фонды	-	-	-	-	-	-
Всего основных фондов	13 000 748,38	100	14 688 978,8 5	100	+1 688 230, 47	-
Износ основных фондов	1 432 740,18	-	2 143 606,27	-	-	-

Необходимые данные для анализа основных фондов по бюджетной и по приносящей доход деятельности за 2014 год приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Наличие, состав и структура основных фондов (на 01 января 2015 г.)

Группы основных фондов	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	Сумма, руб	Уд. вес, %	Сумма, руб	Уд. вес, %	Сумма, руб	Уд. вес, %
Приносящая доход деятельность (Внебюджетная деятельность)						
Жилые помещ.	1 141 792,65	16,3	1 141 792,65	15,7	-	-0,6
Группы основных фондов	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	Сумма, руб	Уд. вес, %	Сумма, руб	Уде льн ый вес, %	Сумма, руб	Уд. вес, %
Приносящая доход деятельность (Внебюджетная деятельность)						
Нежилые помещения	11 352,69	0,2	326 352,69	4,5	+315 000,00	+4,3
Сооружения	243 251,75	3,5	243 251,75	3,3	-	-0,2
Машины и оборудование	2 876 352,95	41,2	2 752 040,23	37,9	-124 312,72	-3,3
Транспортные средства	2 400 777,56	34,3	2 400 777,56	33,1	-	-1,2
Производственн ый и хозяйственный инвентарь	257 660,10	3,7	331 564,54	4,6	+73 904,44	+0,9

Продолжение таблицы 2

Группы основных фондов	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	Сумма, руб	Уд. вес, %	Сумма, руб	Уд. вес, %	Сумма, руб	Уд. вес, %
Библиотечный фонд	-	-	-	-	-	-
Прочие основные фонды	58 657,12	0,8	62 472,12	0,9	+3 815,00	+0,1
Всего основных фондов	6 989 844,82	100	7 258 251,54	100	+268 406,72	-
Износ основных фондов	5 911 576,41	-	6 144 914,05	-	-	-
Бюджетная деятельность						
Жилые помещения	-	-	-	-	-	-
Нежилые помещения	8 529 681,50	58,1	8 529 681,50	48,4	-	-9,7
Сооружения	56 200,00	0,4	155 366,00	0,9	99 166,00	+0,5
Машины и оборудование	565 571,88	3,9	1 969 097,89	11,2	+1 403 526,01	+7,3
Транспортные средства	5 469 587,00	37,2	6 685 232,00	38,0	+1 215 645,00	+0,8
Производственный и хозяйственный инвентарь	67 938,20	0,4	103 990,73	0,6	36 052,53	-0,2
Библиотечный фонд	-	-	-	-	-	-

Окончание таблицы 2

Группы основных фондов	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	Сумма, руб	Уд. вес, %	Сумма, руб	Уд. вес, %	Сумма, руб	Уд. вес, %
Прочие основные фонды	-	-	159 057,00	0,9	+159 057,00	+0,9
Износ основных фондов	2 143 606,27	-	3 648 200,30	-	-	-

Приносящая доход деятельность: данные таблиц 1 и 2 показывают, что основное место в составе основных фондов как за 2014 год, так и за 2015 год в ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» занимают машины и оборудование (41,2 % и 37,9 % в конце отчётного года), второе место занимают транспортные средства (34,3 % и 33,1 % в конце отчётного года). Положительным фактором в организации материально-технической базы является увеличение основных фондов на 5 790,06 руб и на 268 406,72 руб.

На изменение состояния основных фондов существенное влияние оказывает их износ. Устанавливаем коэффициент износа ($K_{из}$) на начало и конец года. Коэффициент износа рассчитывается по формуле (1).

$$K_{из} = (I_3 / C_ф) * 100\%, \quad (1)$$

где I_3 – сумма износа основных фондов (руб);

$C_ф$ – стоимость основных фондов (руб).

Проведём расчёт коэффициента износа по приносящей доход деятельности и по бюджетной деятельности учреждения на начало и на конец 2010 года и 2014 года.

$$K_{\text{из(нач)}}(2014 \text{ год}) = (5\,635\,123,53 / 6\,984\,054,76) * 100\% = 80,7 \%$$

$$K_{\text{из(кон)}}(2015 \text{ год}) = (5\,911\,576,41 / 6\,989\,844,82) * 100\% = 84,6 \%$$

$$K_{\text{из(нач)}}(2015 \text{ год}) = (5\,911\,576,41 / 6\,989\,844,82) * 100\% = 84,6 \%$$

$$K_{\text{из(кон)}}(2015 \text{ год}) = (6\,144\,914,05 / 7\,258\,251,54) * 100\% = 84,7 \%$$

В среднем за отчётный год $K_{\text{из}}$ возрос на 3,9 % и на 0,1 %, это позволяет сделать вывод об ухудшении технического состояния основных фондов. $K_{\text{из}}$ по основным фондам в учреждении высокий, следовательно целесообразно приобретение и привлечение новых основных фондов. Также следует отметить, что в учреждении есть основные фонды, которые на рассматриваемый период уже не имеют остаточной стоимости, но они также продолжают использоваться и числятся на балансе учреждения на основании приказов.

Бюджетная деятельность: основное место в составе основных фондов как за 2014 год, так и за 2015 год занимают нежилые помещения (58,1 % и 48,4 % в конце рассматриваемого периода), второе место занимают транспортные средства (37,2 % и 38,0 % в конце отчётного года). Положительным фактором в организации материально-технической базы является увеличение основных фондов на 1 688 230,47 руб и на 2 913 446,54 руб.

$$K_{\text{из(нач)}}(2014 \text{ год}) = (1\,432\,740,18 / 13\,000\,748,38) * 100\% = 11,0 \%$$

$$K_{\text{из(кон)}}(2014 \text{ год}) = (2\,143\,606,27 / 14\,688\,978,85) * 100\% = 14,6 \%$$

$$K_{\text{из(нач)}}(2015 \text{ год}) = (2\,143\,606,27 / 14\,688\,978,85) * 100\% = 14,6 \%$$

$$K_{\text{из(кон)}}(2015 \text{ год}) = (3\,648\,200,30 / 17\,602\,425,12) * 100\% = 20,7 \%$$

В среднем за отчётный год $K_{\text{из}}$ возрос на 3,6 % и на 6,1 %, это позволяет сделать вывод об ухудшении состояния основных фондов почти в 2 раза.

Далее проанализируем степень интенсивности движения основных фондов. Необходимые данные отчётности учреждения по бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности, характеризующие степень интенсивности движения основных фондов, за 2014 год и 2015 год приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Движение основных фондов за 2014 год и 2015 год

Показатель движения основных фондов	Значение показателей	
	За 2014 год	За 2015 год
Приносящая доход деятельность (Внебюджетная деятельность)		
Основные фонды на начало года, руб	6 984 054,76	6 989 844,82
Поступило основных фондов в отчётном году, руб	185 889,45	450 950,87
Выбыло основных средств в отчётном году, руб	180 099,39	182 544,15
Основные фонды на конец года, руб	6 989 844,82	7 258 251,54
Коэффициент обновления основных фондов ((стр.2 / стр.4) * 100%), %	2,7	6,2
Коэффициент выбытия основных фондов ((стр.3 / стр.1) * 100%), %	2,6	2,6
Бюджетная деятельность		
Основные фонды на начало года, руб	13 000 748,38	14 688 978,58
Поступило основных фондов в отчётном году, руб	1 712 590,20	2 921 585,24
Выбыло основных фондов в отчётном году, руб	24 360,00	8 138,70
Основные фонды на конец года, руб	14 688 978,58	17 602 425,12

Окончание таблицы 3

Показатель движения основных фондов	Значение показателей	
	За 2014 год	За 2015 год
Бюджетная деятельность		
Коэффициент обновления основных фондов ((стр.2 / стр.4) * 100%), %	11,7	16,6
Коэффициент выбытия основных фондов ((стр.3 / стр.1) * 100%), %	0,2	0,1

Приносящая доход деятельность: обновление основных фондов учреждения составило в 2014 году – 185 889,45 руб (2,7 %), в 2015 году – 450 950,87 руб (6,2 %). А выбытие в 2014 году – 180 099,39 руб (2,6 %), в 2015 году - 182 544,15 руб (2,6 %).

Бюджетная деятельность: обновление основных фондов учреждения составило в 2014 году – 1 712 590,20 руб (11,7 %), в 2015 году – 2 921 585,24 руб (16,6 %). А выбытие в 2014 году – 24 360,00 руб (0,2 %), в 2015 году – 8 138,70 руб (0,1 %).

Данные показатели свидетельствуют о разностороннем процессе технического развития учреждения, где одновременно происходит пополнение основных фондов новыми их видами выбытие излишних, изношенных или устаревших.

Все объекты основных фондов могут быть приобретены как за счёт финансирования из бюджета, внебюджетных фондов, безвозмездных поступлений, так и ввода в эксплуатацию объектов строительства.

Выбытие основных фондов может быть обусловлено списанием по причине непригодности к дальнейшему использованию этих фондов, продажи, безвозмездной передачи.

Рассмотрим источники поступления и выбытия основных фондов в период с 2014 по 2015 год по бюджетной и приносящей доход деятельности (внебюджетной деятельности) в сумме.

Для характеристики причин изменения основных фондов используем данные об источниках поступления основных фондов и их выбытие за 2014 и 2015 год, представленные в таблице 4.

Таблица 4 – Источники поступления основных фондов и их выбытие за 2014 год и за 2015 год

Причина увеличения и выбытия основных фондов	Основные фонды 2014 год		Основные фонды 2015 год	
	сумма, руб	% к стоимости на начало года	сумма, руб	% к стоимости на начало года
Стоимость основных фондов на начало года	19 984 803,14	100	21 678 823,40	100
В том числе:				
– за счёт финансирования из бюджета	13 000 748,38	-	14 688 978,58	-
– за счёт внебюджетных средств	6 984 054,76	-	6 989 844,82	-
Поступление всего	1 898 479,65	9,5	3 372 536,11	15,6

Продолжение таблицы 4

Причина увеличения и выбытия основных фондов	Основные фонды 2014 год		Основные фонды 2015 год	
	сумма, руб	% к стоимости на начало года	сумма, руб	% к стоимости на начало года
В том числе:				
– за счёт финансирования из бюджета	1 712 590,20	8,6	2 921 585,24	13,5
– за счёт внебюджетных средств	185 889,45	1,0	450 950,87	2,1
– за счёт безвозмездного поступления	-	-	-	-
Выбытие всего	204 459,39	1,1	190 682,85	0,9
В том числе:				
– по ветхости, износу за счёт внебюджетных средств	180 099,39	0,9	182 544,15	0,8
В том числе:				
– по ветхости, износу за счёт внебюджетных средств	180 099,39	0,9	182 544,15	0,8

Окончание таблицы 4

Причина увеличения и выбытия основных фондов	Основные фонды 2014 год		Основные фонды 2015 год	
	сумма, руб	% к стоимости на начало года	сумма, руб	% к стоимости на начало года
– по ветхости, износу за счёт бюджетных средств	24 360,00	0,1	8 138,70	0,04

Данные, полученные в таблице 4, свидетельствуют о том, что увеличение основных фондов произошло в большей степени за счёт финансирования из бюджета - 1 712 590,20 руб (что составляет 8,6 %) в 2014 году и 2 921 585,24 руб (что составляет 13,5 %) в 2015 году. Поступлений на безвозмездной основе в 2014 и в 2015 году не было. А уменьшение основных фондов, произошло за счёт выбытия из внебюджетных средств - 180 099,39 руб (что составляет 0,9 %) в 2014 году и 182 544,15 руб (что составляет 0,8 %) в 2015 году.

Проведем анализ обеспеченности учреждения основными фондами.

Бюджетные учреждения для выполнения своих функций должны иметь определённое количество основных фондов, чем большим количеством основных фондов располагают учреждения, тем больше у них возможностей по оказанию услуг более высокого качества.

Данные для анализа обеспеченности учреждения основными фондами приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели обеспеченности основными фондами за 2014 год и за 2015 год

Показатель	2014 год	2015 год	Изменение, %
1 Среднегодовая стоимость всех основных фондов (бюджетная деятельность + приносящая доход деятельность)	21 678 823,40	24 860 676,66	114,7
В том числе:			
– активная часть основных средств	324 297,13	603 799,24	186,2
– жилые помещения	94 397,13	373 899,24	396,1
2 Среднегодовая численность работников, чел	67	70	104,5
3 Обеспеченность учреждения основными фондами, руб (общая фондовооружённость), руб	323 564,53	355 152,53	109,8

Среднегодовая стоимость всех основных фондов в 2015 году увеличилась на 3 181 853,26 руб (14,7 %). Общая фондовооружённость возросла в 2015 году, по сравнению с 2014 годом на 9,8 %, что составляет 31 588 руб. Это свидетельствует о положительной тенденции в развитии учреждения.

Проведём анализ использования основных фондов учреждения.

Повышение эффективности труда работников бюджетных и научных учреждений и более полное удовлетворение потребностей общества в услугах находят отражение в росте уровня их обеспеченности зданиями, сооружениями, оборудованием и др., в постоянном улучшении состояния основных средств. Решающим условием влияния основных фондов на масштабы и качество услуг является эффективность их использования. Повышение уровня использования

основных фондов способствует также сближение сроков их физического и морального износа, своевременному техническому перевооружению учреждения.

Обобщающими показателями эффективности использования всех функционирующих основных фондов является фондоотдача и фондоемкость. Первый показатель рассчитывается как отношение объема услуг учреждения к среднегодовой стоимости основных фондов, второй как отношение среднегодовой стоимости основных фондов к объему услуг учреждения. Данные для анализа использования основных фондов представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ использования основных фондов за 2014 год и за 2015 год

Показатель	Год		Изменение (+, -)	
	2014 год	2015 год	абсолютное	относительное (%)
Объем услуг, руб	5 440 259,6 0	5 450 075,00	+9 815,40	+0,18
Среднегодовая стоимость основных фондов (бюджетная деятельность + приносящая доход деятельность), руб	21 678 823, 40	24 860 676, 66	+3 181 853,2 6	+14,68
Стоимость активной части основных фондов	324 297,13	603 799,24	+279 502,11	+86,19
Фондоотдача всех основных фондов	0,25	0,22	-0,03	-12,00
Фондоотдача активной части основных фондов	16,78	9,03	-7,75	-46,19

Окончание таблицы 6

Показатель	Год		Изменение (+, -)	
	2014 год	2015 год	абсолютное	относительное (%)
Удельный вес стоимости активной части в стоимости всех основных фондов, %	1,50	2,43	+0,93	+62,00
Фондоёмкость всех основных фондов	4,00	4,56	+0,56	+14,00
Фондоёмкость активной части основных фондов	0,06	0,11	+0,05	+83,3

На основании приведённых в таблице 6 данных видим, что показатели фондоотдачи основных фондов в 2014 году и в 2015 году низкие, это свидетельствует о неэффективном использовании основных фондов. Также уровень фондоотдачи всех основных фондов в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, снизился на 12 % и уровень фондоотдачи активной части основных фондов снизился на 46,19 %. Это свидетельствует о снижении уровня их использования. Доля активной части в общей стоимости всех основных фондов возросла на 62 %. Однако учреждение не полностью использовало объективные возможности по повышению уровня фондоотдачи. Снизилась фондоотдача активной части основных фондов на 46,19 %, причиной этого может быть неэффективное использование активной части основных фондов.

Показатель фондоёмкости всех основных фондов в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, возрос 14 %, показатель фондоёмкости активной части основных фондов в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, возрос на 83 %. Это

свидетельствует о неэффективном использовании основных фондов.

По итогам проведённого анализа основных фондов можно сделать вывод о том, что в целом имеющиеся основные фонды используются не эффективно. Также коэффициент износа основных фондов высокий, что свидетельствует о скором выбытии этих основных фондов. Для улучшения и развития деятельности предприятия предлагается приобретение новых основных фондов и эффективное их использование. А именно предлагается организовать станцию проката лодок на территории национального парка «Зюраткуль». В связи с предоставляемыми услугами учреждения, это эффективно и целесообразно.

1.3 Операционный анализ ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»

Операционный анализ – это инструмент исследования результатов текущей деятельности предприятия. Этот вид анализа считается одним из наиболее эффективных средств планирования и прогнозирования деятельности предприятия. Операционный анализ является неотъемлемой частью управленческого учета и управленческого анализа. Так же, данный вид анализа дает возможность решить широкий спектр задач, связанных с оценкой эффективности и производительности работы организации.

Источником информации для операционного анализа учреждения служит: Отчёт о финансовых результатах деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» за 2014 год и за 2015 год.

В рамках операционного анализа рассчитываются такие показатели, как: точка безубыточности (порог рентабельности), запас финансовой прочности, эффект операционного леввериджа и рентабельность затрат.

1) Точка безубыточности (порог рентабельности). Это минимальный объём реализации продукции или выручка, обеспечивающий безубыточную работу предприятия. Рассчитывается для того, чтобы предприятие было уверено, что понесённые им затраты окупятся и принесут ожидаемую прибыль. Т.е. этот показатель позволяет сделать прогноз о том, какая ситуация на предприятии в

настоящий момент времени, а также можно сделать вывод об необходимости осуществления инвестиций. Если предприятие получает выручку больше той, которая соответствует точке безубыточности, оно работает с прибылью. Расчёт точки безубыточности (выручки безубыточной) производится по формуле (2).

$$\begin{aligned} \text{Выручка}_6 - \text{Затраты} &= 0, \\ \text{Выручка}_6 &= \text{Затраты}, \end{aligned} \quad (2)$$

где выручка_6 – выручка безубыточная;

Затраты – затраты учреждения на оказание услуг.

Рассчитаем показатель точки безубыточности (безубыточной выручки) учреждения за 2014 год и за 2015 год.

1) За 2014 год:

$$\text{Выручка}_6 = 12\,821\,852,99 + 2\,885\,424,40 = 15\,707\,277,39 \text{ руб.}$$

2) За 2015 год:

$$\text{Выручка}_6 = 15\,037\,153,00 + 3\,885\,317,90 = 18\,922\,470,90 \text{ руб.}$$

Для нормальной работы предприятия необходимо чтобы безубыточная выручка составляла в 2014 году – 15 707 277,39 руб. и в 2015 году - 18 922 470,90 руб.

Выручка фактическая как за 2014, так и за 2015 год примерно в 3,5 раза превышает выручку безубыточную. За 2014 год и за 2015 год, показатель чистого операционного результата имеет отрицательное значение. Это объясняется тем, что данное учреждение в первую очередь не имеет своей целью получение прибыли, а к положительной выручке можно отнести только финансовый результат по приносящей доход деятельности. Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что предприятию необходимо развитие деятельности, для увеличения своего дохода и получения прибыли. А этого можно добиться путём расширения оказываемых услуг туристам и посетителям национального парка.

2) Запас финансовой прочности. Этот показатель характеризует превышение фактической выручки над её безубыточным уровнем, степень финансовой устойчивости.

Показатель запаса финансовой прочности позволяет оценить на сколько возможно дополнительное снижение выручки от оказания услуг (реализации продукции) в границах точки безубыточности. Превышение реального оказания услуг (производства) над точкой безубыточности (порогом рентабельности) – есть финансовый запас прочности предприятия.

Рассчитанный запас финансовой прочности является важным комплексным показателем финансовой устойчивости предприятия, который необходимо использовать при прогнозировании и обеспечении комплексной финансовой устойчивости предприятия, а также для определения целесообразности инвестирования. Показатель запаса финансовой прочности учреждения за 2014 год и за 2015 год рассчитываем по формуле (3).

$$\text{ЗФП} = \frac{\text{Выручка фактич} - \text{Выручка безубыточ.}}{\text{Выручка безубыточ.}} \times 100\%. \quad (3)$$

1) За 2014 год:

$$\text{ЗФП} = \frac{5\,374\,080,13 - 15\,707\,277,39}{15\,707\,277,39} \times 100\% = -65,79\%$$

2) За 2015 год:

$$\text{ЗФП} = \frac{5\,451\,061,17 - 18\,922\,470,90}{18\,922\,470,90} \times 100\% = -71,19\%$$

Показатель запаса финансовой прочности имеет отрицательное значение и чтоб достигнуть положительного показателя необходима, чтобы размер выручки был в несколько раз больше, чем он составил в 2014 году и в 2015 году. Это объясняется тем, что учреждение бюджетное, т.е. зависит от государства и главной целью в учреждении не является получение прибыли. Для повышения данного показателя необходимо увеличение выручки фактической, этого можно

добиться путём расширения и развития деятельности учреждения, а именно путём расширения спектра оказываемых услуг.

3) Эффект операционного леве́риджа (эффект операционного рычага). Характеризует относительную чувствительность операционной прибыли (ЕВІТ) к изменению величины выручки.

Эффект операционного рычага состоит в том, что любое изменение выручки от реализации продукции (услуг) приводит к более сильному изменению прибыли. Действие данного эффекта связано с непропорциональным воздействием затрат на финансовый результат при изменении объема производства и реализации. Уровень операционного рычага не является постоянной величиной и зависит от значения реализации. Эффект операционного леве́риджа рассчитываем по формуле (4) и показатель $\Delta EBIT$ по формуле (5).

$$DOL = \frac{\Delta EBIT (\%) }{\Delta \text{Выручка} (\%)}, \quad (4)$$

$$\Delta EBIT = \frac{EBIT_{\text{тек}}}{EBIT_{\text{пред}}}. \quad (5)$$

ЕВІТ – это показатель прибыли до налогообложения. Данный показатель используется при расчете многих финансовых коэффициентов, а также самостоятельно применяется в финансовом анализе. Из-за того, что он исключает влияние налогов и способов финансирования, то сравнение эффективности компаний на его основе дает более стабильные результаты, чем при использовании чистой прибыли.

$$DOL = \frac{124,29\%}{101,43\%} = 1,22\%$$

При увеличении выручки предприятия на 1% операционная прибыль увеличится в среднем на 1,22% , этот факт, в общем, носит положительный эффект. И при дальнейшем развитии деятельности предприятия возможно увеличение прибыли.

4) Рентабельность затрат. Это аналитический показатель, который характеризует относительную отдачу от каждого 1 рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Показатель рентабельности затрат показывает степень окупаемости расходов по конкретным направлениям деятельности предприятия. Рентабельность затрат учреждения рассчитываем по формуле (6).

$$R_{\text{зт}} = \frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Себестоимость РП}} \quad (6)$$

1) За 2014 год:

$$R_{\text{зт}} = \frac{-7\,787\,275,17}{5\,437\,259,60} = -1,43$$

2) За 2015 год:

$$R_{\text{зт}} = \frac{-9\,885\,191,53}{5\,450\,750,00} = -1,81$$

Показатели рентабельности как за 2014 год, так и за 2015 год отрицательные. В 2015-ом году показатель рентабельности затрат стал ещё ниже чем в 2014-ом году. Это обусловлено тем, что учреждение имеет отрицательную прибыль. Все расходы предприятия не могут покрыться за счёт полученных доходов. Но это допускается, т.е. учреждение бюджетное и на покрытие расходов средства выделяются государством. Но развивать и расширять деятельность учреждения возможно и целесообразно, для увеличения собственных доходов и общего развития учреждения.

На основании проведённого операционного анализа ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» можно сделать следующие выводы:

1) Учреждение за отчётный период (2014 год и 2015 год) работает и развивается неэффективно, об этом свидетельствуют рассчитанные показатели точки безубыточности, запаса финансовой прочности, эффекта операционного леввериджа и рентабельности затрат. Все эти показатели находятся не в норме, а

имеют значения в несколько раз ниже. Это объясняется неэффективной работой предприятия, а также тем, что учреждение бюджетное. А основной целью бюджетного предприятия не является получение прибыли. Но учреждение имеет помимо бюджетной деятельности приносящую доход деятельность, а чтобы доходы по этой деятельности увеличились необходимо расширение и развитие деятельности учреждения, увеличение различных видов оказываемых услуг. Этого можно добиться путём инвестирования в проблемные области, а именно инвестирование в основные фонды учреждения.

2) Выручка безубыточная в несколько раз превышает выручку фактическую, т.е. чтоб предприятие работало безубыточно без привлечения иных средств, необходимо повышать эффективность деятельности и оказания услуг, предоставляемых учреждением. Этого можно добиться только за счёт развития деятельности, а именно с помощью привлечения новых основных фондов и расширения перечня оказываемых услуг. Приобретение новых объектов основных фондов возможно за счёт доходов, полученных от приносящей доход деятельности (внебюджетной деятельности).

3) Показатель запаса финансовой прочности за 2014 год и за 2015 год имеют отрицательные значения – неблагоприятный факт для учреждения. Это означает, что снижение выручки, при которой учреждение будет нормально функционировать, не возможно. Наоборот, необходимо повышение выручки в несколько раз. А этого можно добиться путём увеличения оказываемых услуг. Если перечень оказываемых услуг будет расти, следовательно, учреждение будет получать большие доходы. А в дальнейшем, за счёт увеличения доходов, возможно увеличение и дальнейшее развитие деятельности предприятия.

4) Показатель эффекта операционного леввериджа имеет положительное значение. Т.е. при дальнейшем развитии деятельности учреждения возможно увеличение прибыли.

5) Рентабельность затрат имеет отрицательное значение. Это обусловлено тем, что полученные доходы от деятельности не покрывают понесённые учреждение

затраты. Чтобы показатель рентабельности затрат принял положительное значение, необходимо повышать доходы предприятия. Для этого предлагается осуществить инвестирование в основные фонды.

На основании проведённого горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса учреждения, анализа основных фондов учреждения и операционного анализа деятельности можно сделать следующие выводы о целесообразности развития деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»:

- необходимо повысить уровень получаемых доходов учреждения, за счёт развития деятельности, а именно расширения перечня оказываемых услуг;

- необходимо приобретение и обновление основных фондов, так как коэффициент износа уже имеющихся основных фондов высокий, а это значит, что они скоро будут непригодны;

- для дальнейшего развития учреждения необходимо увеличивать доходы по внебюджетной деятельности (приносящей доход деятельности), так как за счёт этих доходов и возможно увеличение прибыли, которая в дальнейшем может быть направлена на собственные нужды учреждения, а именно приобретения новых основных фондов и дальнейшее планирование, и развитие деятельности;

- при расширении перечня оказываемых услуг, ожидается и увеличение притока туристов, что благоприятно для репутации и общей привлекательности национального парка «Зюраткуль» для туристов из других регионов.

Исходя из приведённых выше фактов, ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» нуждается в инвестировании и предложение об организации лодочной станции на территории национального парка будет актуальным и поможет улучшить финансовое состояние учреждения.

2 ПРОЕКТ ПО РАЗВИТИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФГБУ «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ПАРК ЗЮРАТКУЛЬ»

2.1 Перспективы развития туризма в Челябинской области

На сегодняшний день туристическая индустрия развивается высокими темпами. Такая отрасль хозяйствования как туризм может быть производительной и очень прибыльной. Развитие данной отрасли, с одной стороны повышает возможности удовлетворения потребностей и предпочтений клиента, а с другой – повышает привлекательность региона.

В различных источниках приводится множество классификаций туризма. Чтобы понять в каких направлениях развивается туризм в Челябинской области и в целом по России, рассмотрим общую классификацию видов туризма, приведённую в учебном пособии А.В. Бабкина [4]. Схема классификации видов туризма представлена на рисунке 1.

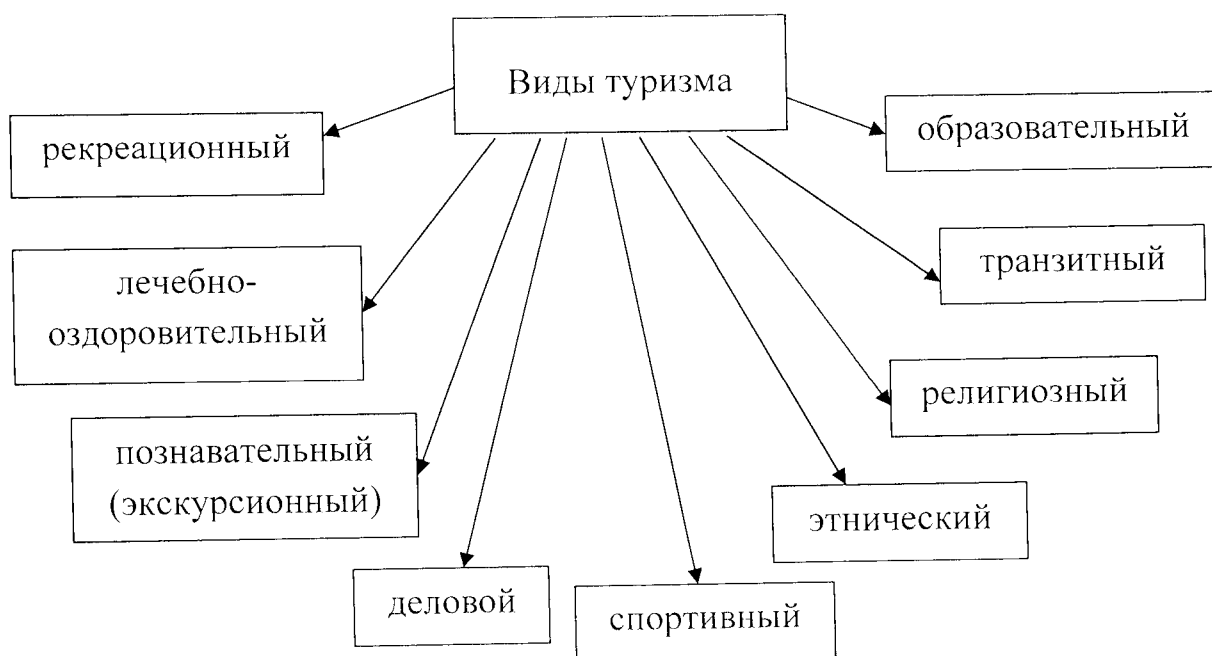


Рисунок 1 – Классификация видов туризма

Рекреационный туризм отличается большим разнообразием и может включать охоту, рыбалку, музыкальное и художественное творчество, посещения

спортивных мероприятий в качестве зрителя и т. д.

Лечебно-оздоровительный туризм обусловлен потребностью в лечении различного рода заболеваний и оздоровлении организма после перенесенных болезней.

Познавательный (экскурсионный) туризм включает в себя поездки с целью ознакомления с природными и историко-культурными достопримечательностями, традициями проживающих людей в посещаемой стране. Может включать в себя познавательные и рекреационные цели одновременно.

Деловой туризм, к этому виду туризма относит поездки для участия в съездах, научных конгрессах и конференциях, производственных совещаниях и семинарах, ярмарках, выставках, салонах, а также для проведения переговоров и заключения контрактов, монтажа и наладки оборудования.

Спортивный туризм предполагает выезд для проведения спортивных мероприятий в тех или иных регионах.

Этнический туризм преследует цель посещения места рождения или происхождения семьи, а также места жительства родственников и/или близких. Этот вид туризма носит название ностальгического. Приоритетное значение этот вид туризма имеет для стран, где проживают большие диаспоры людей родом из других стран.

Религиозный туризм основывается на религиозных потребностях людей различных конфессий.

Транзитный туризм включает в себя перемещения авиапассажиров, которые не въезжают в страну, а лишь делают пересадку на стыковочный рейс.

Образовательный туризм - туры с целью повышения квалификации либо углубления знаний по тем или иным дисциплинам.

В Челябинской области присутствуют такие виды туризма как: рекреационный, лечебно-оздоровительный (Кисегач, Увильды), познавательный (экскурсионный) (национальные парки, в том числе национальный парк Зюраткуль, города области и т.п.), спортивный (горнолыжные центры - Завьялиха,

Солнечная долина), образовательный (туры в различные города).

Сфера туризма в регионе и в целом по стране с каждым годом развивается и привлекает инвесторов всё больше.

19 октября 2013 года было принято Постановление Правительства Челябинской области №361-П «Об областной целевой программе «Развитие туристско-рекреационной деятельности в Челябинской области на 2013-2016 годы».

К некоторым задачам этой программы относятся:

- развитие туристской индустрии Челябинской области в целях обеспечения позитивного имиджа и узнаваемости Челябинской области на туристском рынке;
- создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в туристскую индустрию;
- содействие повышению конкурентоспособности региональных туристских ресурсов, за счет улучшения качества обслуживания туристов;
- увеличение количества объектов индустрии туризма;
- популяризация исторических и природных памятников Челябинской области.

К конечным результатам проведения этой программы относят: увеличение количества граждан Российской Федерации, размещенных в гостиницах и иных коллективных средствах размещения, на 143,2 процента; увеличение количества иностранных граждан, въезжающих в Челябинскую область с туристскими целями и размещенных в гостиницах и иных коллективных средствах размещения, на 150 процентов; увеличение количества койко-мест в гостиницах и иных коллективных средствах размещения на 143,1 процента; увеличение количества работников организаций, осуществляющих туроператорскую и турагентскую деятельность, на 151,2 процента; рост объема платных туристских услуг, оказанных населению, на 142 процента; рост объема платных услуг гостиниц и аналогичных средств размещения на 196,1 процента; рост объема налоговых отчислений субъектов туристской индустрии в консолидированный

бюджет Челябинской области на 135 процентов.

Челябинская область имеет большие перспективы для развития туризма. Область обладает всеми необходимыми ресурсами для развития внутреннего и въездного туризма [3].

Ведущими факторами для развития туризма являются: благоприятные природно-климатические условия, историческое и культурное наследие, высокий уровень экономики, инвестиционная привлекательность, удобное географическое расположение, развитая транспортная инфраструктура, достаточное количество мероприятий областного, всероссийского, международного значения, развитая деловая инфраструктура, индустрия развлечений и гостеприимства, наличие образовательных учреждений, готовящих профессиональные кадры в туристической отрасли.

Приток туристов в Челябинскую область согласно статистическим данным, представленным в программе «Развитие туристско-рекреационной деятельности в Челябинской области на 2013-2016 годы» с каждым годом, в период 2005-2009 гг., увеличивается. Данные по притоку туристов в Челябинскую область с 2012 по 2016 год представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Приток туристов в Челябинскую область в период с 2012 по 2016 год

Вид платных услуг	Единица измерения	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Туристические услуги	тысяч человек	486,8	670,3	1 204,3	1 633,3	2 995,4
Услуги гостиниц	тысяч человек	596,5	690,7	915,8	1 280,8	1 256,1
Санаторно-оздоровительные услуги	тысяч человек	786,9	950,2	1 160,7	1 319,7	1 259,3

являются различные государственные органы, а учредителями муниципальных бюджетных учреждений выступают различные Муниципальные образования. В Челябинской области к муниципальным образованиям относятся: Челябинская городская Дума, Администрация города, Правительство Челябинской области и другие.

Средства для осуществления деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений выделяет Федеральный бюджет, а средства для осуществления деятельности муниципальных учреждений выделяет местный бюджет города.

Муниципальные бюджетные учреждения создаются для достижения общественных благ (спортивных, социальных, духовных и т.п.) в определённом городе или области. А государственные бюджетные учреждения создаются для достижения общественных благ, необходимых для всей Российской Федерации.

Изменение типа бюджетного учреждения осуществляется решением государственного органа исполнительной власти: Правительством Российской Федерации – для федеральных учреждений высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации – для учреждений субъектов РФ, местной администрацией муниципального образования – для муниципальных учреждений.

Решение о создании учреждения принимается ее учредителями (учредителем). Для федеральных бюджетных учреждений – Правительством Российской Федерации, для бюджетных учреждений субъектов Российской Федерации – высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, для муниципальных бюджетных учреждений – местной администрацией муниципального образования.

Из приведённого выше сравнения, можно сделать вывод о том, что деятельность ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» возможна только в форме федерального государственного учреждения, т.к. данный национальный парк предназначен не только для туристов города и региона, а для туристов всей

Российской Федерации и даже других стран.

Для того, чтобы определиться за счёт каких средств возможно финансирование проекта, необходимо разобраться с тем, как и за счёт чего осуществляется финансирование ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль».

Как указано в Положении о ФГУ «Национальный парк Зюраткуль» (с начала 2014 года действует Устав ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»), национальный парк является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, то есть является некоммерческой организацией, и создаётся в форме финансируемого за счёт средств федерального бюджета природоохранного учреждения.

Национальный парк может финансироваться также за счет поступлений из местного бюджета, бюджета Челябинской области, внебюджетных и иных, не запрещенных законодательством, источников.

Бюджетные организации по сути своей являются некоммерческими, поэтому, основным источником для них является не выручка, а средства целевого финансирования, которые возможно использовать только на определённые цели, поставленные высшим органом. Но, как было отмечено выше, из характеристики организационно-правовой формы федерального государственного бюджетного учреждения, бюджетные учреждения вправе осуществлять внебюджетную деятельность, иными словами приносящую доход деятельность. Доходы от этой деятельности, учреждение вправе расходовать на собственные нужды и по своему усмотрению.

Также поступления из Федерального бюджета в 2015 году, по сравнению с 2014 годом увеличились, а внебюджетные доходы практически остались на одном уровне.

Далее, на рисунке 4 и на рисунке 5 представлены схемы финансирования ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» в процентном соотношении за счёт средств федерального бюджета и средств, полученных от внебюджетной деятельности за 2014 год и 2015 год.

**Доходы ФГБУ "Национальный парк
Зюраткуль" за 2014 год**

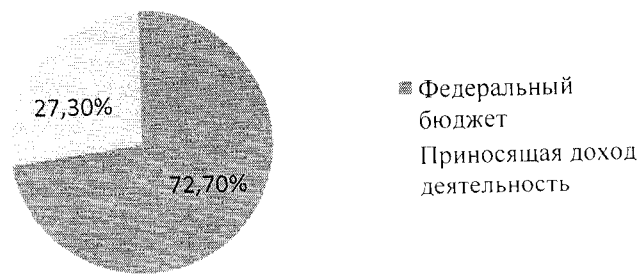


Рисунок 4 – Схема финансирования ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» за 2014 год

**Доходы ФГБУ "Национальный парк
Зюраткуль" за 2015 год**

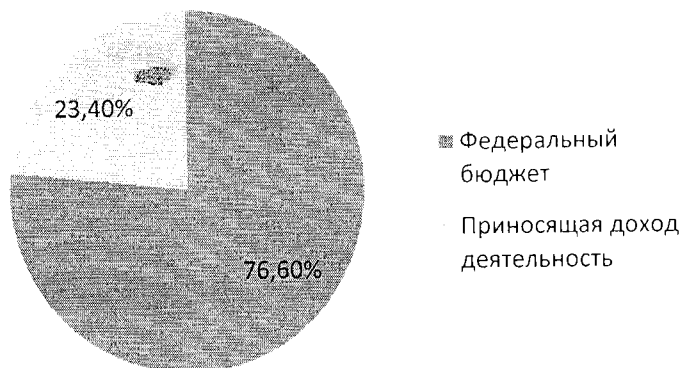


Рисунок 5 – Схема финансирования ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» за 2015 год

На основании данных, представленных на рисунке 4 и на рисунке 5, видно, что деятельность учреждения осуществляется в основном из Федерального бюджета. Но и доходы от внебюджетной деятельности (приносящей доход деятельности) остаются примерно на одном уровне. Это означает, что учреждение стабильно получает доходы по внебюджетной деятельности и в дальнейшем возможно увеличение этих доходов.

Рассмотрим, из чего формируются и куда расходуются средства, полученные от приносящей доход деятельности. В таблице 11 представлены доходы и

расходы по приносящей доход деятельности и федерального бюджета за 2014 и 2015 год.

Таблица 11 – Доходы и расходы по приносящей доход деятельности и федерального бюджета за 2014 год

Вид деятельности	Сумма, руб
Приносящая доход деятельность	
1 Доходы, всего	
из них	
– от оказания платных услуг	5 421 061,60
2 Расходы, всего	
из них	
– выплаты по оплате труда	2 099 999,00
– прочие выплаты	5 780,26
– начисления на выплаты по оплате труда	506 519,36
– услуги связи	4 000,00
– транспортные услуги	446,80
– коммунальные услуги	18 700,00
– аренда	149 999,87
– услуги по содержанию имущества	853 072,48
– прочие услуги	637 900,00
– прочие расходы	10 504,38
– основные средства	185 889,45
– увеличение стоимости материальных запасов	948 250,00
Федеральный бюджет	
1 Доходы, всего	14 470 000

Окончание таблицы 11

Вид деятельности	Сумма, руб
2 Расходы в том числе	
– охрана окружающей среды	12 048 500
– уплата налога на имущество организации	242 000
– природоохранные мероприятия	2 179 500

Далее, в таблице 12 представлены доходы и расходы по приносящей доход деятельности и федерального бюджета за 2014 и 2015 год.

Таблица 12 – Доходы и расходы по приносящей доход деятельности и федерального бюджета за 2015 год

Вид деятельности	Сумма, руб
Приносящая доход деятельность	
1 Доходы, всего из них	
– от оказания платных услуг	5 430 855,96
2 Расходы, всего из них	
– начисления на выплаты по оплате труда	849 310,31
– увеличение стоимости материальных запасов	603 748,44
Федеральный бюджет	
1 Доходы, всего	18 283 300

Окончание таблицы 12

Вид деятельности	Сумма, руб
2 Расходы в том числе	
– охрана окружающей среды	18 029 700
– уплата налога на имущество организации	253 600

Средства, полученные от приносящей доход деятельности, учреждение расходует на собственные нужды и по своему усмотрению. А средства, полученные из Федерального бюджета – целевые, они расходуются на строго определённые цели.

2.3 Развитие деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»

Национальный парк «Зюраткуль» - особо охраняемая природная территория, учреждён Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 ноября 1993 года. Парк занимает площадь 88 тыс.га, расположен на территории Саткинского района. Федеральным государственным бюджетным учреждением, учреждение стало с начала 2014 года. До 2014 года было федеральным государственным учреждением.

Согласно Положению о ФГУ НП Зюраткуль на территории парка выделены три функциональные зоны:

1) Заповедная зона, в пределах которой запрещена любая хозяйственная деятельность и рекреационное использование территории. В заповедной зоне разрешено проведение научных наблюдений и исследований, а также экологического мониторинга.

2) Рекреационная зона предназначена для обслуживания посетителей национального парка, восстановления и сохранения культурных памятников, организации экологического просвещения и ознакомления с

достопримечательными объектами национального парка.

3) Зона хозяйственного назначения предназначена для ведения хозяйственной деятельности, необходимой для функционирования национального парка, а также жизни и деятельности проживающего на его территории населения.

На территории национального парка расположены следующие памятники истории и природы: река Березяк, река Большая Калагаза, скальный комплекс «Зюраткульские столбы», вязовая роща, горнотундровое плато площадью 9 км² на вершине 1406 м на хр. Нургуш, артезианский источник Фонтан в верховьях р. М. Сатка, реликтовые лиственничники на хр. Уреньга и Нукаш (Лукаш), реликтовые ельники на хр. Нургуш и Нукаш (Лукаш), скальный останец «Гребешок» на р. Березяк. Виноградов хутор, луговая поляна в верховьях р. М. Сатка, стоянки древнего человека (12 стоянок по берегу озера Зюраткуль) От мезолита до раннего железного века, деревянные постройки по различным литературным сюжетам (каравеллы, деревянные скульптуры, острог и пр.) в пос. Зюраткуль, участки реликтовой лесостепной растительности на высоте 850 м. на хр. М. Москаль, торфяные болота на мысе Долгий ельник, скалы Медведи на хр. Зюраткуль. В национальном парке «Зюраткуль» разработано 13 туристических и экскурсионных маршрутов как по территории парка так и по близлежащим горным хребтам.

Национальный парк обладает всеми возможностями для спортивного туризма, рыбалки, активного отдыха. Добраться до национального парка «Зюраткуль» можно авиатранспортом, железнодорожным транспортом, автотранспортом.

На территории парка построены домики для проживания туристов как Саткинского района, так и с других регионов. Так же во все сезоны, кроме нереста, разрешена рыбалка в озере Зюраткуль.

К главным задачам национального парка «Зюраткуль» относятся:

- сохранение уникальных природных комплексов, флоры и фауны Южного Урала;
- создание условий для развития организованного туризма и отдыха граждан;

- экологическое просвещение населения;
- оздоровление экологической обстановки в прилегающих к парку регионах;
- осуществление экологического мониторинга.

Национальный парк находится в ведении Минприроды России и возглавляется директором, назначаемым органом, в ведении которого находится национальный парк.

Ежегодно национальный парк посещает большое количество туристов. По данным, предоставленным ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» на основании статистики, которая ведётся в учреждении по количеству реализованных входных билетов, приток туристов имеет тенденцию к увеличению. В таблице 13 представлены данные по реализации входных билетов период с 2013 по 2016 год.

Таблица 13 – Реализация входных билетов в период с 2013 по 2016 год

Год	Реализовано билетов (шт.)
2013 год	37 276
2014 год	54 583
2015 год	59 314
2016 год	69 886

Далее на рисунке 6 представим диаграмму, отражающую динамику изменения количества проданных билетов в период с 2013 года по 2016 год включительно.

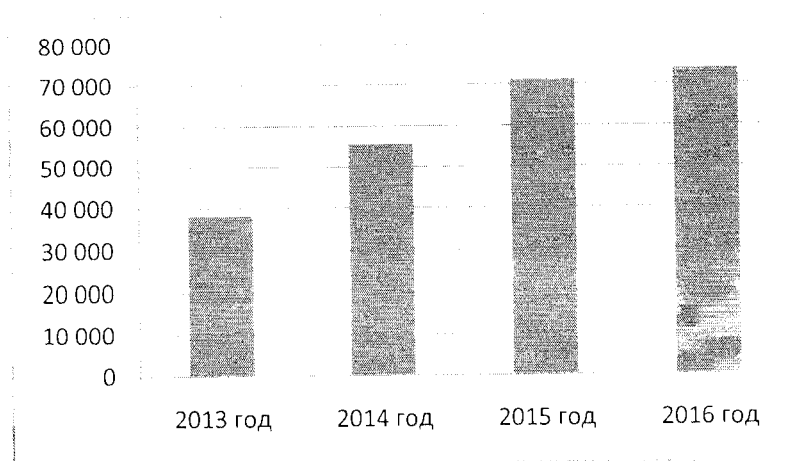


Рисунок 6 – Реализация входных билетов с 2013 по 2016 год (шт)

Из представленной выше таблицы 13 и рисунка 6 можно сделать вывод о том, что с каждым годом посетителей национального парка становится всё больше. Значит целесообразно и выгодно развивать, расширять и улучшать деятельность, а также разнообразить спектр оказываемых услуг на территории данного национального парка для привлечения наибольшего числа не только местных туристов, но и туристов с других городов и регионов.

2.4 Анализ рынка туристических услуг в Саткинском районе

Исследовав рынок туристических услуг в Саткинском районе, можно сделать вывод о том, что на территории Саткинского района расположено множество различных фирм, предоставляющих туристические услуги. К таким фирмам относятся: компания «Сатка Тревел», экскурсионное бюро «Вершины», «Эдельвейс», компания «Вест Тревел», компания «Саттурн» и т.д.

Из перечисленных туристических фирм есть и те, которые предоставляют свои туристические услуги и на территории национального парка «Зюраткуль». К ним относятся: группа компаний «Сатка-Тревел», компания «Саттурн», экскурсионное бюро «Вершины», «Эдельвейс» и т.д.

Из года в год, начиная с 2002 года, темпы развития туристического бизнеса в Саткинском повышаются. На территории Саткинского района открываются самостоятельные туристические фирмы, а также представительства туристических фирм с других городов. Самая первая открывшаяся туристическая фирма в городе Сатка – это компания «Сатка Тревел», начала свою работу в 2002 году, затем уже начали свою работу «Саттурн» в 2005 году. После 2005 года сфера туристического бизнеса начала развиваться и туристических фирм стало появляться всё больше, но не все они имели большой успех в своём деле.

Из перечисленных туристических фирм (группа компаний «Сатка Тревел, туристическая компания «Саттурн»), которые предоставляют свои услуги на территории национального парка Зюраткуль, объекты собственности имеет только группа компаний Сатка Тревел.

Группа Компаний «Сатка Тревел» - это холдинговая структура, приоритетным

направлением которой является организация на территории Челябинской области комфортного отдыха, корпоративных программ, программ активного отдыха и путешествий по всему миру. «Сатка Тревел» является: собственником комфортабельного комплекса отдыха на берегу высокогорного озера Зюраткуль, агентством (организация поездок по всему миру), авиакассой - все направления. Одной из главных достопримечательностей туристической фирмы «Сатка Тревел» является Эко-Парк «Зюраткуль». Данная организация сотрудничает с 55 агентствами Уральского региона, шестью агентствами города Москвы, двумя агентствами Сибири и с одним агентством - Карелии. Туристическая фирма «Сатка Тревел» наработала достаточно солидную базу корпоративных клиентов в лице таких крупных и уважаемых компаний, как: ОАО «ЛУКОЙЛ», ОАО «Сбербанк России», ООО «Группа Магнезит», ОАО «Салаватстекло», Торговые дома «Монетка», «Китайский», «Астик», ООО НТЦ «Приводная техника», ООО «Ньюс Аутдор» (News Outdoor), Общероссийская общественная организация «Российский Красный Крест» и другие компании. Туристическая фирма «Сатка Тревел» имеет годовой доход в среднем 12 500 000 рублей только за счёт услуг, предоставляемых Эко-Парком «Зюраткуль» (проживание в гостиницах и коттеджах на территории парка, проведение экскурсий, так же на территории национального парк имеется зоопарк, принадлежащий группе компаний «Сатка Тревел»), что превышает доход ФРБУ «Национальный парк «Зюратколь» примерно в 2,5 раза.

Туристическая компания «Саттурн» – это туристическая фирма, которая занимается организацией оказания туристических услуг.

Данной фирмой разработаны маршруты, пользующиеся большой популярностью как у жителей Саткинского района, так и гостей из других регионов России и стран ближнего и дальнего зарубежья: пешие многодневные маршруты, сплавы на катамаранах и плотах, однодневные экскурсионные туры по Челябинской области и Башкирии. Фирма предлагает посетить пещеры различной сложности (Кургазак, Понорная, Надежда, грот «Юношеский», Сикияз-Тамакский

пещерный комплекс), скальные притёсы, многочисленные горные хребты (Зюраткуль, Нургуш, Москаль, Лукаш, Уреньга), реки и озёра, культурно-исторический комплекс «Пороги». В основном «Саттурн» предлагает комплексные или комбинированные туры. Кроме стандартных туров ООО «Саттурн» разрабатывает индивидуальные и предлагает разнообразные дополнительные услуги. Туристическая фирма «Саттурн» сотрудничает с службой спасения Челябинской области, профсоюзной организацией ГМПР по Челябинской области, ассоциацией спелеологов Урала, управлением образования Саткинского муниципального района, центром развития предпринимательства Саткинского района.

Проведём сравнение цен ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» и туристической фирмы «Сатка Тревел» на предоставление услуг проживания и отдыха на территории национального парка «Зюраткуль». Все необходимые данные для сравнения приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Расценки на услуги проживания на территории национального парка «Зюраткуль»

Услуги проживания, количество мест, чел	ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль», руб	Группа компаний «Сатка Тревел», руб
На 4 места	1 600	12 000
На 7 мест	2 800	21 000
На 8 мест	3 200	24 000
На 10 мест	4 000	30 000
Гостиница	500	
2-х местный номер		2 800
3-х местный номер		4 200

Такая разница в ценах за проживание может быть вызвана комфортом,

предоставляемого жилья, так же популярностью туристической фирмы среди туристов, сервисом, хорошей эффективной рекламой.

Исходя из рассмотренных выше данных, группа компаний «Сатка Тревел» во многом превосходит ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль». Поэтому ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» необходимо развитие и расширение деятельности, для этого предлагается разработка предложения по развитию деятельности учреждения, а именно предлагается расширить перечень оказываемых учреждением услуг.

Перечислим все базы отдыха Саткинского района, работающие в настоящее время: это «Три медведя» п.Тюлюк, база отдыха «Сибирка», гостевой дом «Иремель», гостиница «Лесная жемчужина», Кордон «У трех вершин», кемпинг лагерь Айская долина, Пороги, турприют в д. Сикияз- Тамак и, непосредственно на самой территории озера Зюраткуль, - национальный парк «Зюраткуль», комплекс отдыха «Эко парк Зюраткуль», база отдыха «Небесное озеро», база отдыха «Горный дом», база отдыха «Дом туриста», «Гостевой дом у озера», деревенские дома в п.Зюраткуль, Дом Таежника, кемпинг лагерь на Зюраткуле.

2.5 Описание проекта по развитию деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»

По итогам проделанной работы и проведённого анализа в ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» складывается очень благоприятная ситуация для дальнейшего развития деятельности этого учреждения. Учреждение имеет из года в год стабильный и хороший доход от внебюджетной деятельности, приток туристов, в том числе с других городов и регионов, с каждым годом растёт. И это еще не предел. У заинтересованных лиц большие планы на будущее. Количество посетителей территории национального парка «Зюраткуль», по данным предоставленным учреждением, в период с 2013 года по 2016 года, представлено в таблице 15.

Таблица 15 – Количество посетителей национального парка «Зюраткуль» в период с 2013 по 2016 год

Год	Количество посетителей, чел
2013	38 359
2014	55 673
2015	63 968
2016	71 326

С помощью реализации проекта по развитию деятельности учреждения необходимо решить следующие проблемы:

- улучшить финансовое состояние учреждения;
- расширить перечень оказываемых учреждением услуг;
- увеличить сумму доходов учреждения;
- повысить конкурентоспособность учреждения;
- повысить привлекательность оказываемых учреждением услуг для посетителей национального парка «Зюраткуль».

В федеральном государственном бюджетном учреждении «Национальный парк Зюраткуль» планируется организовать станцию проката лодок и катамаранов на берегу озера «Зюраткуль». Для этого необходимо приобретение дополнительного имущества (инвентаря), а именно катамаранов, лодок различных типов и сооружение пункта проката и складского помещения. Данный вид деятельности будет приносить прибыль не круглый год, а в среднем 7 месяцев в год, остальные 5 месяцев инвентарь будет храниться в складском помещении.

Так как на озере «Зюраткуль» разрешена рыбалка круглый год (за исключением времени нереста), то большинство туристов посещают территорию национального парка именно с этой целью.

Так же при наличии станции проката лодок, катамаранов и катеров, туристам представится возможность осмотра, экскурсии на территории национального парка более полно, интересно и разнообразно, нежели в настоящее время, при имеющихся условиях.

Из имеющихся основных фондов учреждения можно использовать в реализации проекта одну лодку с мотором (катер), которая введена в эксплуатацию с 1997 года, также необходимо приобрести ещё одну лодку с мотором (катер) для удобства надзора и охраны клиентов, пользующихся прокатом предоставляемого инвентаря. Обе лодки с мотором будут хранить в гараже ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» с остальным транспортом, принадлежащем учреждению.

Для реализации данной идеи данного проекта по развитию деятельности учреждения потребуется: сооружение пункта проката (можно использовать так же как пункт охраны и надзора за безопасностью посетителей); приобрести лодки, катамараны в необходимом количестве; приобрести необходимый инвентарь для организации надзора и ограничения при эксплуатации катамаранов, лодок, металлический гараж, необходимый как складское помещение для хранения инвентаря, когда сезон проката будет закрыт, он будет установлен на разрешённой для использования свободной территории.

Так же для реализации проекта потребуется привлечение дополнительных рабочих кадров, в количестве 8 человек.

В таблице 16 представлен список необходимых для привлечения рабочих кадров с их средней месячной заработной платой.

Таблица 16 – Список рабочих кадров с их средней заработной платой

Должность	Количество, человек	Сумма заработной платы, руб/мес.
Работник проката	2	7 000
Инструктор	1	7 200
Работник по охране и надзору	3	7 000
Мастер по ремонту инвентаря	1	7 000
Медицинский работник	1	6 900

По окончании сезона работы проката, все привлечённые рабочие кадры будут направляться на другие работы на территории национального парка «Зюраткуль».

В таблице 17 приведён перечень имущества, которое необходимо приобрести для реализации проекта.

Таблица 17 – Имущество для реализации проекта

Наименование	Количество, штук	Цена приобретения, руб	Стоимость, руб
Лодка с мотором (катер)	1	130 465	130 465
Катамаран (2-х местный)	5	35 550	177 750
Катамаран (4-х местный)	3	41 000	123 000
Лодка вёсельная деревянная	7	19 000	133 000
Лодка вёсельная из стеклопластика	8	22 500	180 000
Спасательный круг	15	2 150	32 250
Металлический гараж	1	62 000	62 000
Пункт охраны (будка)	1	83 150	83 150
Монтаж металлического гаража		10 588	10 588
Монтаж пункта охраны		15 250	15 250
Набор инструментов для ремонта инвентаря	1	22 800	22 800
Аптечка с медикаментами для оказания первой помощи	1	5 525	5 525
Прочие расходы		13 622	13 622
Итого			989 400

Так же, для эффективности данного проекта и привлечения наибольшего числа клиентов, необходима реклама новых предоставляемых услуг по радиостанции «Авторadio», в газете «Метро» и в газете «Саткинский рабочий».

В таблице 18 представлены расходы на рекламу предоставляемых услуг.

Таблица 18 – Расходы на рекламу

Вид рекламы	Расходы на рекламу, руб			
	1 месяц, руб	2 месяц, руб	3 месяц, руб	Итого, руб
По радиостанции «Авторadio»	3 400	3 000	-	6 400
Газета «Метро»	1 000	700	500	2 200
Газета «Саткинский рабочий»	1 200	-	800	2 000
Итого, руб				10 600

Из приведённой выше таблицы 18 видно, что для реализации услуг используются различные виды рекламы, то есть используется реклама по радиостанциям и в газетах. Этот факт позволяет привлечь наибольшее число потенциальных клиентов.

Из проведённых выше расчётов в потребности приобретения необходимого инвентаря, монтажа сооружений, затрат на рекламу, привлечение дополнительных рабочих кадров, объём необходимых капиталовложений составляет 1 000 000 руб. Из них, 10 600 руб в год расходуется на рекламные услуги, 989 400 руб – на приобретение необходимого инвентаря и монтаж сооружений, 13 622 руб – на прочие расходы, включающие первоначальную заработную плату рабочим, расходы на доставку и прочие непредвиденные расходы.

Финансирование проекта будет осуществляться за счёт собственных средств учреждения. А именно из доходов по внебюджетной деятельности учреждения (приносящей доход деятельности), которые могут расходоваться по усмотрению учреждения. В 2014 году и в 2015 году сумма доходов по внебюджетной деятельности превысила 5 000 000 руб и имеет тенденцию роста в будущем. Финансовый результат (прибыль) по приносящей доход деятельности на конец 2014 года составил в среднем 2 500 000 руб. Следовательно, необходимые средства для реализации проекта у учреждения имеются.

2.6 Формирование цен на услуги

Цена в условиях рыночной экономики – важнейший экономический параметр, характеризующий деятельность предприятия. Именно цена определяет уровень доходности предприятия.

Цены служат средством установления определенных отношений между компанией и покупателями и помогают созданию о ней определенных представлений, что может оказать влияние на ее последующее развитие. Они определяют рентабельность и прибыльность и, следовательно, жизнеспособность компании, являются существенным элементом, определяющим финансовую стабильность компании, и сильнейшим орудием в борьбе с конкурентами. Ценообразование – это средство достижения целей фирмы.

Значимость цены для предприятия состоит, прежде всего, в обеспечении прибыли от реализации продукции, поэтому ценовая политика должна быть хорошо обоснована и продумана.

Для определения величины стоимости услуг необходимо сначала определить ценовую стратегию и политику.

Цели ценовой политики ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» должны быть ориентированы на условия дальнейшего существования и развития фирмы, т.е. оказание услуг должно происходить не короткий промежуток времени, а большое количество лет. Также целью ценовой политики может быть максимальное

увеличение количества оказываемых услуг, т.к. деятельность лодочной станции, приносит доход не круглый год, а определённый период и в этот период необходимо максимальное получение прибыли. Лидерство в качестве – если учреждение займёт позицию лидера в качестве оказываемых услуг, то цены можно устанавливать максимальные. Такая цель, как «снятие сливок», не соответствует деятельности учреждения, так как расширение спектра услуг в ближайшее время не планируется.

Политика цен предприятия является основой для разработки его стратегии ценообразования.

Ценовые стратегии являются частью общей стратегии развития предприятия. Стратегия ценообразования – это набор практических факторов и методов, которых целесообразно придерживаться при установлении рыночных цен на конкретные виды продукции, выпускаемые предприятием.

Для установления рыночной цены на услуги учреждения наиболее целесообразно использовать стратегию средних цен (нейтральное ценообразование). Так как эта стратегия применима на всех фазах жизненного цикла услуги и наиболее типична для большинства фирм, рассматривающих получение прибыли как долгосрочную политику, дает возможность получать справедливую прибыль на вложенный капитал. Остальные стратегии, представленные в источниках не во сём соответствуют роду деятельности учреждения. Например, стратегия высоких цен не подходит тем, что учреждение нацелено получать стабильную прибыль большой период времени, а не наибольшую за короткий. Стратегия низких цен преследует цель получения долговременных, а не «быстрых» прибылей и для того, чтобы избежать банкротства. Стратегия целевых цен не подходит, т.к. при использовании этой стратегии масса прибыли должна быть величиной постоянной, а в нашем случае возможно увеличение и уменьшение прибыли в разные периоды времени. Стратегия льготных цен используется в конце жизненного цикла и проявляется в применении различных скидок, не подходит, т.к. предоставляемые услуги будут

пользоваться спросом в независимости от периода. Стратегия «следования за лидером» не целесообразна из-за того, что на территории Саткинского района нет других фирм, оказывающих подобные услуги.

Каждый товар имеет цену, но далеко не каждое предприятие в состоянии самостоятельно установить цену, по которой оно хочет продавать свой товар. В зависимости от особенностей товара, размеров и финансовой мощи фирмы-продавца, целей, которые она ставит, для расчета цены могут быть использованы различные методы. Цена товара выполняет исключительно важную для предприятия функцию, которая состоит в получении выручки от продажи товаров и реализации услуг.

Цены на предоставление услуг лодочной станции на территории национального парка «Зюраткуль» наиболее целесообразно рассчитать затратным методом, а именно методом, основанном на определении полных издержек. Суть метода, основанного на определении полных издержек, состоит в суммировании совокупных издержек (переменные плюс постоянные издержки) и прибыли, которую фирма рассчитывает получить. Главное преимущество данного метода – его простота и удобство. На основании выбранной стратегии и политики ценообразования, установим ожидаемую прибыль в размере 12 % от величины полных затрат.

Рентабельность продаж по приносящей доход деятельности учреждения за 2014 и за 2015 год были низкие (меньше 1 %). Рассчитаем планируемый показатель рентабельности продаж. Этот показатель показывает удельную прибыль, получаемую от каждого 1 рубля выручки. Представляет собой отношение чистой прибыли к выручке от реализации.

К переменным расходам относятся такие виды расходов величина которых изменяется пропорционально изменению объемов продукции (расходы на сырье и материалы, зарплату и прочие расходы). К постоянным расходам относятся расходы, которые не зависят от величины объёма выпуска (накладные расходы, амортизация прочие расходы).

Лодочная станция работает примерно 7 месяцев, то есть приблизительно 210 дней в год. Возможный объём времени оказания услуг составляет 3 360 часов в год (при работе проката с 7.00 до 23.00). В таблице 19 представлен расчёт цены на услугу проката деревянной вёсельной лодки методом полных издержек.

Таблица 19 – Расчёт цены проката вёсельной деревянной лодки

Наименование	Величина
Переменные расходы, руб	155 452,00
– расходы на оплату труда	149 300,00
– коммерческие расходы	2 650,00
– прочие расходы	3 502,00
Постоянные расходы, руб	85 979,70
Итого расходов, руб	256 431,7
Ожидаемая прибыль, руб	36 629,10
Ожидаемый доход от реализации, руб	292 060,80
Ожидаемый объём услуг, часов	3 360
Цена единицы продукции, руб/час	95,00

В ходе проведённого расчёта сформирована цена за оказание услуг проката вёсельной лодки в размере 100 рублей за час. В таблице 20 представлен расчёт цены на услугу проката вёсельной лодки из стеклопластика методом полных издержек.

Таблица 20 – Расчёт цены проката вёсельной лодки из стеклопластика

Наименование	Величина
Переменные расходы, руб	164 820,00
– расходы на оплату труда	158 300,00
– коммерческие расходы	2 650,00
– прочие расходы	3 870,00

Окончание таблицы 20

Наименование	Величина
Постоянные расходы, руб	111 646,40
Итого расходов, руб	276 466,40
Ожидаемая прибыль, руб	34 234,62
Ожидаемый доход от реализации, руб	310 701,02
Ожидаемый объём услуг, часов	3 360
Цена единицы продукции, руб/час	100,00

В ходе проведённых расчётов сформирована цена на услугу проката вёсельной лодки из стеклопластика в сумме 100 рублей за час. В таблице 21 приведён расчёт цены на услугу проката 2-х местного катамарана методом полных издержек.

Таблица 21 – Расчёт цены проката катамарана 2-х местного

Наименование	Величина
Переменные расходы, руб	168 820,00
– расходы на оплату труда	162 300,00
– коммерческие расходы	2 650,00
– прочие расходы	3 870,00
Постоянные расходы, руб	112 896,40
Итого расходов, руб	281 716,40
Ожидаемая прибыль, руб	33 074,56
Ожидаемый доход от реализации, руб	315 522,32
Ожидаемый объём услуг, часов	3 360
Цена единицы продукции, руб/час	100,00

Исходя из проведённых расчётов, сформирована цена на услугу проката 2-х местного катамарана в размере 100 рублей в час. В таблице 22 проведён расчёт цены на услугу проката 4-х местного катамарана методом полных издержек.

Таблица 22 – расчёт цены прокат катамарана 4-х местного

Наименование	Величина
Переменные расходы, руб	161 070,00
– расходы на оплату труда	154 300,00
– коммерческие расходы	2 650,00
– прочие расходы	4 120,60
Постоянные расходы, руб	101 646,40
Итого расходов, руб	262 716,40
Ожидаемая прибыль, руб	35 034,62
Ожидаемый доход от реализации, руб	287 751,02
Ожидаемый объём услуг, часов	3 360
Цена единицы продукции, руб/час	100,00

В ходе проведённых расчётов была сформирована цена на услугу пользования 4-х местным катамараном, она составила 100 рублей за час.

Данные цены рассчитаны на первый год реализации проекта, в последующие годы реализации, цены на услуги изменялись относительно планируемого объёма выручки и рентабельности продаж. В таблице 23 представлены планируемые цены на услуги на 2017 год, 2018 год и на 2019 год на основании проделанных аналогичных расчётов и с учётом инфляции

Таблица 23 – планируемые цены на услуги на 2017 год, 2018 год и на 2019 год

Вид услуг	Цена руб/час		
	2017год	2018 год	2019 год
Прокат вёсельной деревянной лодки	95,00	105,00	110,00
Прокат вёсельной лодки из стеклопластика	100,00	110,00	115,00

Окончание таблицы 23

Вид услуг	Цена руб/час		
	2017год	2018 год	2019 год
Прокат катамарана 2-х местного	100,00	105,00	115,00
Прокат катамарана 4-х местного	100,00	110,00	115,00

3 ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ

3.1 Расчёт показателей эффективности инвестиционного проекта

В процессе своей деятельности предприятию постоянно приходится принимать решения об инвестировании в тот или иной инвестиционный проект. Традиционно для принятия решения об инвестировании предприятие опирается на анализ критерия эффективности инвестиционных проектов. Иначе можно сказать, сопоставляется ценность ожидаемых результатов и ценность затрат на их достижение. Существует множество методик оценки инвестиционных проектов, в том числе рекомендации на законодательном уровне.

Под инвестиционным проектом понимается комплекс действий (работ, услуг, приобретений, управленческих операций и решений), направленных на достижение сформулированной цели и требующих для своей реализации осуществления инвестиций. Эффективность инвестиционного проекта – категория, отражающая соответствие проекта целям и интересам его участников и выражаемая соответствующей системой показателей [25].

Эффективность проекта оценивается в течение расчетного периода, охватывающего временной интервал от начала проекта до его прекращения. Начало расчетного периода рекомендуется определять в задании на расчет эффективности проекта, например, как дату начала вложения средств в проектно-изыскательские работы. Расчетный период разбивается на шаги – отрезки времени, для которых далее определяются основные технические и экономические показатели проекта. Различаются следующие показатели эффективности инвестиционного проекта:

- показатели коммерческой (финансовой) эффективности, учитывающие финансовые последствия реализации проекта для его непосредственных участников;

- показатели бюджетной эффективности, отражающие финансовые последствия проекта для федерального, регионального или местного бюджета;

– показатели экономической эффективности, учитывающие затраты и результаты, связанные с реализацией проекта, выходящие за пределы прямых финансовых интересов участников инвестиционного проекта и допускающие стоимостное измерение. Для крупномасштабных (существенно затрагивающих интересы города, региона или всей России) проектов рекомендуется обязательно оценивать экономическую эффективность.

Денежный поток проекта – это зависимость от времени денежных поступлений и платежей, связанных с реализацией проекта, определяемая для всего расчетного периода. Денежные потоки могут выражаться в фиксированных, прогнозных или дефлированных ценах в зависимости от того, в каких ценах выражаются на каждом шаге их притоки и оттоки.

Дисконтированием денежных потоков называется приведение их разновременных (относящихся к разным шагам расчетного периода) значений к их ценности на определенный момент времени. Дисконтирование применяется к денежным потокам, выраженным в фиксированных или дефлированных ценах и в единой валюте.

Фиксированные цены – это цены, действовавшие в некоторый определенный момент времени. Чаще всего в качестве фиксированных цен принимаются цены, действовавшие на момент проведения расчетов эффективности. При расчете в фиксированных ценах предполагается, что на каждом шаге расчетного периода будут действовать одни и те же фиксированные цены. Прогнозные цены – это цены, которые, как предполагается, будут действовать на соответствующих шагах расчетного периода. В этих ценах учитываются предполагаемые (прогнозируемые) темпы инфляции. К дефлированным ценам относятся прогнозные цены, приведенные к уровню фиксированных цен путем деления на общий базисный индекс инфляции.

Проект может быть реализован только, если он финансово реализуем, т.е. на каждом шаге имеется достаточное количество средств для его продолжения.

На рисунке 8 схематически представлены критерии оценки эффективности инвестиционных проектов.

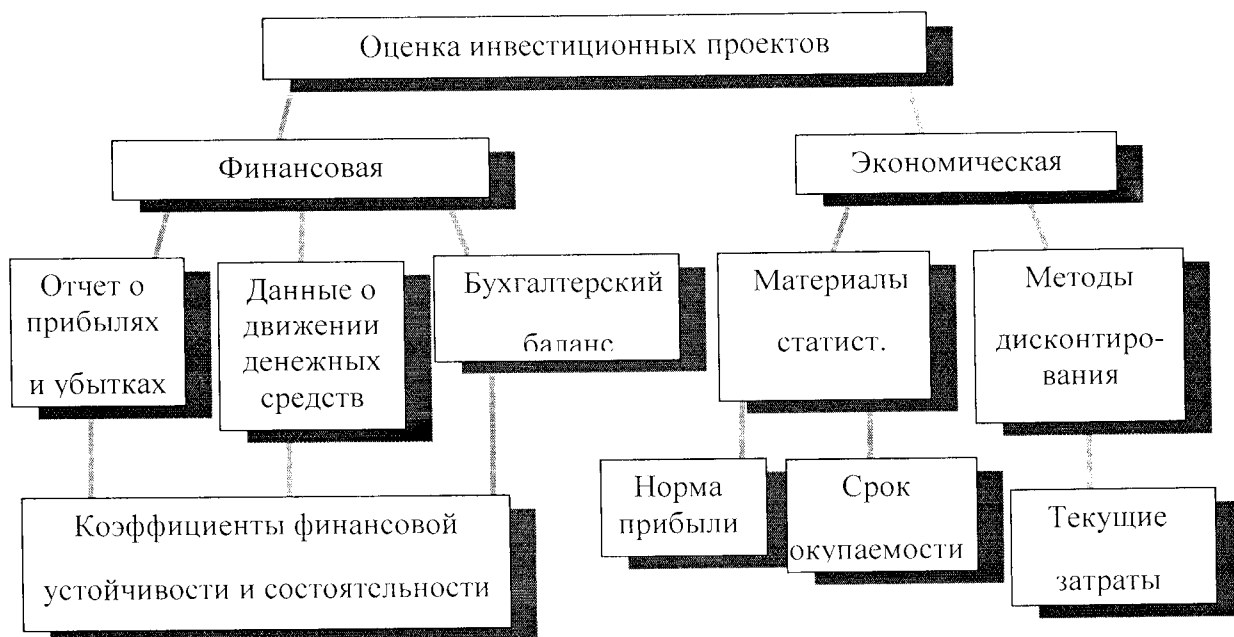


Рисунок 8 – Критерии оценки эффективности инвестиционных проектов

В процессе разработки инвестиционного проекта производится оценка его социальных и экологических последствий, а также затрат, связанных с социальными мероприятиями и охраной окружающей среды.

Затраты, осуществляемые участниками, подразделяются на первоначальные (капиталообразующие инвестиции), текущие и ликвидационные, которые осуществляются, соответственно, на стадиях строительной, функционирования и ликвидационной.

Для стоимостной оценки результатов и затрат могут использоваться базисные, мировые, прогнозные и расчетные цены.

Горизонт расчета измеряется количеством шагов расчета.

Шагом расчета при определении показателей эффективности в пределах расчетного периода могут быть: месяц, квартал, полугодие или год.

При оценке эффективности инвестиционного проекта соизмерение

разновременных показателей осуществляется путем приведения (дисконтирования) их к ценности в начальном периоде. Для приведения разновременных затрат, результатов и эффектов используется норма дисконта (E), равная приемлемой для инвестора норме дохода на капитал. При использовании показателей для сравнения различных инвестиционных проектов (вариантов проекта) они должны быть приведены сопоставимому виду.

Приведение к базисному моменту времени затрат, результатов и эффектов, имеющих место на t -ом шаге расчета реализации проекта, удобно производить путем их умножения на коэффициент дисконтирования α_t , определяемый для постоянной нормы дисконта E как, формула (9):

$$\alpha_t = \frac{1}{(1+E)^t}, \quad (9)$$

где E – ставка дисконта ;

t – номер шага расчета ($t=0, 1, 2, \dots, T$);

T – горизонт расчета.

Сравнение различных инвестиционных проектов (или вариантов проекта) и выбор лучшего из них рекомендуется производить с использованием различных показателей, к которым относятся:

- чистый дисконтированный доход (ЧДД) или интегральный эффект;
- индекс доходности (ИД);
- внутренняя норма доходности (ВНД);
- срок окупаемости (Ток);
- другие показатели, отражающие интересы участников или специфику проекта.

Чистый дисконтированный доход определяется как сумма текущих эффектов за весь расчетный период, приведенная к начальному шагу, или как превышение интегральных результатов над интегральными затратами.

Если в течение расчетного периода не происходит инфляционного значения цен или расчет производится в базовых ценах, то величина ЧДД для постоянной

нормы дисконта вычисляется по формуле (10):

$$\mathcal{E}_{\text{инт}} = \text{ЧДД} = \sum_{t=0}^T (R_t - Z_t) * \frac{1}{(1+E)^t}, \quad (10)$$

где R_t – результаты, достигаемые на t -ом шаге расчета;

Z_t – затраты, осуществляемые на том же шаге;

T – горизонт расчета.

Если ЧДД инвестиционного проекта положителен, проект является эффективным (при данной норме дисконта), и может рассматриваться вопрос о его принятии и реализации. Чем больше показатель ЧДД, тем эффективнее инвестиционный проект. Если инвестиционный проект будет осуществлен при отрицательном показателе ЧДД, инвестор понесет убытки, то есть проект будет не эффективен.

Индекс доходности (ИД) представляет собой отношения суммы приведенных эффектов к величине капиталовложений, формула (11):

$$\text{ИД} = \frac{1}{K} * \sum_{t=0}^T (R_t - Z_t) * \frac{1}{(1+E)^t} - K. \quad (11)$$

Индекс доходности тесно связан с ЧДД. Он строится из тех же элементов, и его значение связано со значением ЧДД, если ЧДД положителен, то $\text{ИД} > 1$ и наоборот. Если $\text{ИД} > 1$, проект эффективен, если $\text{ИД} < 1$ – неэффективен.

Внутренняя норма доходности (ВНД) представляет собой такую норму дисконта ($E_{\text{внд}}$), при которой величина приведенных эффектов равна приведенным капиталовложениям.

Если при расчете ЧДД инвестиционного проекта показатель дает ответ на вопрос, является он эффективным или нет при некоторой заданной норме дисконта (E), то показатель ВНД инвестиционного проекта определяется в процессе расчета и затем сравнивается с требуемой инвестором нормой дохода на вкладываемый капитал.

В случае, когда показатель ВНД равен или больше требуемой инвестором нормы дохода на капитал, инвестиции в данный инвестиционный проект

оправданы, и может рассматриваться вопрос о его принятии. В противном случае, инвестиции в данный проект нецелесообразны.

Срок окупаемости – минимальный временной интервал (от начала осуществления проекта), за пределами которого интегральный эффект становится и в дальнейшем остается неотрицательным. Другими словами – это период (измеряемый в месяцах, кварталах, полугодиях или годах, шагах расчёта), начиная с которого первоначальные вложения и другие затраты, связанные с инвестиционным проектом, покрываются суммарными результатами его осуществления.

Результаты и затраты, связанные с осуществлением проекта, можно вычислять с дисконтированием или без него. Соответственно, получится два различных срока окупаемости. Дисконтированный срок окупаемости больше чем срок окупаемости без учёта дисконтирования.

Срок окупаемости рекомендуется определять с использованием дисконтирования. Коммерческая эффективность (финансовое обоснование) проекта определяется соотношением финансовых затрат и результатов, обеспечивающих требуемую норму доходности.

При осуществлении проекта выделяется три вида деятельности инвестиционная, операционная и финансовая.

В рамках каждого вида деятельности происходит приток $\Pi_i(t)$ и отток $O_i(t)$ денежных средств. Обозначим разность между ними через $\phi_i(t)$, формула (12):

$$\phi_i(t) = \Pi_i(t) - O_i(t), \quad (12)$$

где $\phi_1(t)$ – аналог $(-Kt)$;

$\phi_2(t)$ – аналог $(Rt - Z+t)$.

Потоком реальных денег ($\phi(t)$) называется разность между притоком и оттоком денежных средств от инвестиционной и операционной деятельности в каждом периоде осуществления проекта (т.е. на каждом шаге расчета). Сальдо

реальных денег $b(t)$ называется разность между притоком и оттоком денежных средств от всех трех видов деятельности (также на каждом шаге расчета).

Основной целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли. Для оптимизации прибыли необходимо провести анализ безубыточности. Степень устойчивости проекта по отношению к возможным изменениям условий реализации может быть охарактеризована показателями границ безубыточности и предельных значений таких параметров проекта, как объем производства, цены производимой продукции.

Под «точкой безубыточности» понимается объем продаж, при котором чистая прибыль становится равной нулю. При определении этого показателя принимается, что на шаге m :

- объем производства равен объему продаж;
- объем выручки меняется пропорционально объему продаж;
- полные текущие издержки производства могут быть разделены на условно-постоянные (не изменяющиеся при изменении объема производства) и условно-переменные, изменяющиеся прямо пропорционально объемам производства.

При реализации инвестиционного проекта применяем шаг расчёта, равный 6 месяцев. Норму дисконта устанавливаем равную 12 %, исходя из прогнозной рентабельности, так как источник финансирования – собственные средства. Данная норма дисконта показывает норму дохода на вложенный капитал, задаётся инвестором.

Необходимая сумма капиталовложений – это 1 000 000 рублей. Капиталовложения осуществляются одновременно на нулевом шаге. В таблице 24 приведёт поток капиталовложений. Реализация данного инвестиционного проекта рассчитана на 3,5 года.

Таблица 24 – Капиталовложения, тыс. руб

Показатель	Номер шага							Всего
	0	1	2	3	4	5	6	
Капиталовложения	-1 000	0	0	0	0	0	0	-1 000

В таблице 25 приведён расчёт коэффициента дисконтирования на каждом шаге с учётом нормы дисконта, равной 12 %.

Таблица 25 – Расчёт коэффициента дисконтирования

Показатели	Номера шагов расчёта						
	0	1	2	3	4	5	6
Коэффициент дисконтирования	1,000	0,943	0,890	0,840	0,792	0,747	0,705

Необходимые расчёты и данные по операционной, инвестиционной и финансовой видам деятельности учреждения в тысячах рублей приведены в сводной таблице по всем видам деятельности учреждения, представленные в таблице 26.

Таблица 26 – Сводная таблица по всем видам деятельности учреждения, тыс. руб

Показатели	Номера шагов расчетного периода							Всего
	0	1	2	3	4	5	6	
Операционная деятельность								
Выручка	2 725	3 650	3 796	3 800	3 952	3 671	3 818	25 413
Производственные затраты	-2 167	-2 430	-2 479	-2 528	-2 579	-2 630	-2 683	-17 496
Налог на прибыль ,20 %	0	-64	-80	-68	-88	-21	-40	-362

Продолжение таблицы 26

Показатели	Номера шагов расчетного периода							Всего
	0	1	2	3	4	5	6	
Чистый приток от операционной деятельности	-122	380	446	397	477	209	284	2 072
Инвестиционная деятельность								
Капиталовложения	-1 000		0	0	0	0	0	-1 000
Чистый приток	-1 000	0	0	0	0	0	0	-1 000
Чистый приток от операционной и инвестиционной деятельности	-1 122	380	446	397	477	209	284	1 072
Финансовая деятельность								
Собственный капитал	1 000	0	0	0	0	0	0	1 000
Чистый приток	1 000	0	0	0	0	0	0	1 000
Итого по всем видам деятельности								
Чистый приток	-122	380	446	397	477	209	284	2 072
Чистый приток на собственный капитал	-1 122	380	446	397	477	209	284	1 072

Окончание таблицы 26

То же накопленным итогом	-1 122	-741	-295	101	578	788	1 072	
Коэффициент дисконтирования	1,000	0,943	0,890	0,840	0,792	0,747	0,705	1,000
Дисконтированн ый поток	-1 122	359	397	333	378	156	200	702
То же накопленным итогом	-1 122	-763	-366	-33	345	501	702	

Необходимые расходы для дальнейшей деятельности учреждения и расходы для реализации данного инвестиционного проекта развития деятельности представлены в таблице 27.

Таблица 27 – Расходы учреждения, тыс. руб

Показатели	Номер шагов расчёта							Всего
	0	1	2	3	4	5	6	
Производственн ые затраты	2 167	2 430	2 479	2 528	2 579	2 630	2 683	17 496
в том числе: Приобретение работ, услуг	365	374	373	373	416	455	503	2 860
Коммерческие расходы	0	5	5	6	5	5	4	30
Заработная плата	1 802	2 050	2 101	2 150	2 158	2 170	2 175	14 606

В таблице 28 представлены расчёты страховых взносов к заработной плате на каждом шаге, начиная с нулевого. Процентная ставка страховых взносов составляет 30 %.

Таблица 28 – Расчёт суммы страховых взносов, тыс. руб

Показатели	Номер шагов расчёта							Всего
	0	1	2	3	4	5	6	
Заработная плата	1 802	2 050	2 101	2 150	2 158	2 170	2 175	14 606
Страховые взносы	613	697	714	731	734	738	740	4 966

На протяжении своей деятельности и при реализации данного инвестиционного проекта учреждение обязано уплачивать налоги согласно Налоговому кодексу Российской Федерации.

Рассчитаем налог на имущество учреждения.

Ставка налога на имущество составляет 2,2 %, согласно Налоговому кодексу Российской Федерации. Налог на имущество рассчитывается на каждом шаге, начиная с нулевого, от остаточной суммы основных фондов. То есть от суммы основных фондов за вычетом амортизационных отчислений.

Далее в таблице 29 представлен расчёт налога на имущество в тыс. руб на каждом шаге расчётного периода, начиная с нулевого.

Таблица 29 – Расчёт налога на имущество, тыс. руб

Показатели	Номера шагов расчетного периода							Всего
	0	1	2	3	4	5	6	

Окончание таблицы 29

Показатели	Номера шагов расчетного периода							Всего
	0	1	2	3	4	5	6	
Первоначальная стоимость основных фондов	7 258	8 258	8 258	8 258	8 258	8 358	8 358	
Амортизационные отчисления	117	124	124	124	124	125	125	863
Остаточная стоимость основных фондов:	6 145	7 121	6 997	6 873	6 749	6 624	6 499	
Налог на имущество	68	78	77	76	74	73	71	517

В таблице 30 представлен расчёт налога на прибыль. Ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Таблица 30 – Расчёт налога на прибыль, тыс. руб

Показатели	Номера шагов расчетного периода							Всего
	0	1	2	3	4	5	6	
Прибыль	-122	445	526	465	565	230	324	2 434
Амортизационные отчисления	117	124	124	124	124	125	125	863

Окончание таблицы 30

Показатели	Номера шагов расчетного периода							Всего
	0	1	2	3	4	5	6	
Налоговая база	-238	321	402	341	441	105	199	1 571
Налог на прибыль	0	64	80	68	88	21	40	362
Чистая прибыль	-122	380	446	397	477	209	284	2072

Чтобы доказать эффективность инвестиционного проекта рассчитываем такие показатели как чистый дисконтированный доход (ЧДД), внутренняя норма доходности (ВНД), срок окупаемости и срок окупаемости с учётом дисконтирования. Показатель ВНД был рассчитан с помощью функции Excel ВСД. Рассчитанные показатели эффективности инвестиционного проекта – чистый дисконтированный доход (ЧДД), внутренняя норма доходности (ВНД), простой срок окупаемости и дисконтированный срок окупаемости приведены в таблице 31.

Таблица 31 – Показатели эффективности инвестиционного проекта

Показатель	Значение
ЧДД, тыс. руб	702
ВНД, %	50,8
Простой срок окупаемости	1 год и 11 месяцев
Дисконтированный срок окупаемости	2 года и 1 месяц

Далее проведём расчёт точки безубыточности учреждения в натуральном и денежном выражении. В таблице 32 представлены необходимые данные для

расчёта и расчёт точки безубыточности.

Таблица 32 – Расчёт точки безубыточности

Показатель	Период		
	2014 год	2015 год	2016 год
Постоянные затраты, тыс. руб.	412 168,90	450 236,10	438 156,20
Переменные затраты, тыс. руб.	650 162,00	700 150,00	675 100,10
Выручка от оказания услуг, руб.	1 699 250,00р.	2 000 250,00р.	1 709 250,00р.
Объем реализации, часов	3 360	3360	3360
Средние переменные затраты на единицу продукции	193,50	208,38	200,92
Точка безубыточности в денежном выражении	667 606,53	675 547,23	754 806,98
Точка безубыточности в натуральном выражении	2 320	2 281	2 575

Из проведённых в таблице 32 расчётов, можно сделать вывод о том, что безубыточная работа учреждения по оказанию услуг возможна с первого года реализации проекта при определённой загруженности возможного времени оказания услуг в год.

Далее рассчитаем такой показатель как рентабельность вложений. Этот

показатель показывает какой процент прибыли мы получим от вложения капитала в данный вид деятельности. То есть сколько рублей мы получим сверх на каждый вложенный 1 рубль.

Рентабельность вложений = $702\,888 : 1\,000\,000 \times 100\% = 70,3\%$.

На основании проделанных выше расчётов можно сделать вывод о том, что данный инвестиционный проект является эффективным. О чём свидетельствуют показатели ЧДД – положительный и равен приблизительно 702 000 руб, ВНД, равный 50,8 %, рентабельность вложений, равная приблизительно 70,3% и точки безубыточности.

Реализация данного проекта позволит учреждению не только получать дополнительную прибыль, но и привлечь наибольшее число посетителей в национальный парк «Зюраткуль». Следовательно, повысится уровень привлекательности учреждения на фоне фирм конкурентов. Так же данный фактор открывает дальнейшие перспективы развития и расширения деятельности, появления нового вида оказываемых услуг ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль».

3.2 Оценка потенциальных рисков

Инвестиции – это денежные средства, ценные бумаги и иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта. Иными словами, инвестиции – это денежные средства, используемые для получения выгоды.

Капитальные вложения – это вложения в основные средства (основной капитал), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инвентаря, проектно-взыскательские работы и другие затраты.

Инвестиции так же могут выступать и носителем фактора риска. Риск – это предполагаемое событие, способное принести кому-либо ущерб или убыток. Инвестиционный риск - это опасность потери вложенных капиталовложений, неполучения от них полной отдачи, обесценения этих вложений.

Риск является важнейшей характеристикой инвестиций, связанной со всеми и формами и видами. Риск – это экономическая категория, которая представляет собой событие, которое может произойти или не произойти. Носителем фактора риска инвестиций выступает источник дохода с предпринимательской (приносящей доход) деятельности инвестора. Осуществляя инвестиции, инвестор всегда должен осознанно идти на экономический риск, связанный с возможным снижением или неполучением суммы ожидаемого инвестиционного дохода, а также возможной потери (частичной или полной) инвестиционного капитала.

Возможность наступления какого либо риска можно избежать или предотвратить, если разработать ряд мер по осуществлению инвестиционного проекта, которые будут снижать степень возникновения риска и ряд мер по ликвидации уже возникших рисков. Поэтому при разработки инвестиционного проекта необходимо учитывать различные факторы возникновения рисков.

В системе управления инвестиционным риском, объектом управления являются риск, рисковые вложения капитала, экономические отношения между хозяйствующими подразделениями предприятия в процессе реализации инвестиционного проекта. Субъектом управления в системе управления инвестиционным риском является специальная группа людей (персонал предприятия: руководитель, финансовый менеджер, менеджер по риску и другие), которая посредством различных приемов и способов и методов управления осуществляет целенаправленное воздействие на объект управления.

Одной из основных задач управления инвестиционной деятельностью является обеспечение минимизации инвестиционного риска отдельных реальных и финансовых инвестиций и инвестиционной деятельности предприятия в целом при предусмотренном уровне их прибыльности.

Существует различные классификации видов рисков, которым могут быть подвержены инвестиционные вложения. В различных источниках представлено множество классификаций инвестиционных рисков. По сферам проявления инвестиционные риски подразделяются на: экономический, финансовый, политический, социальный, экологический, природно-климатический, криминальный, законодательно-правовой, технико-технологический риск.

Экономический риск. Зависит от тенденций экономического развития района. Данный вид риска связан с факторами неопределенности, оказывающими влияние на экономическую составляющую инвестиционной деятельности в государстве и на деятельность субъекта экономики. При реализации инвестиционного проекта в рамках целевой установки достижения общеэкономического равновесия системы, путем выпуска конкурентоспособной продукции на мировом рынке, выбора рационального сочетания форм и сфер производства.

Финансовый риск. Зависит от степени сбалансированности регионального бюджета и финансов предприятия. Это риск, связанный с возможностью потерь финансовых ресурсов (денежных средств).

Политический риск. Данный вид риска связан с некоторыми факторами неопределенности, оказывающими влияние на политическую составляющую при осуществлении инвестиционной деятельности. К таким факторам можно отнести: изменения в политической ситуации в стране, политическое давление, возможность административного ограничения инвестиционной деятельности, внешнеполитическое давление на государство и другие факторы.

Социальный риск. Связан с факторами неопределенности, оказывающими влияние на социальную составляющую инвестиционной деятельности. К этим факторам можно отнести: социальную напряженность, забастовки, выполнение социальных программ.

Экологический и природно-климатический риски. На возникновение этого вида риска влияют факторы оказывающими влияние на состояние окружающей среды в государстве, регионе и влияющие на деятельность инвестируемых

объектов. К ним относятся: уровень загрязнения окружающей среды в стране, радиационная обстановка, экологические катастрофы, экологические программы и экологические движения, погодные факторы и ряд других факторов.

Криминальный риск. На возникновение данного вида риска влияет уровень преступности в регионе.

Законодательно-правовой риск. Зависят от следующих факторов неопределённости, оказывающих влияние на реализацию инвестиционного проекта: изменения действующего законодательства, противоречивость, неполнота, незавершенность, неадекватность законодательно-правовой базы, законодательные гарантии, некомпетентность интересов отдельных групп лиц при принятии законодательных актов, неадекватность существующей в государстве системы налогообложения, различные юридические условия инвестирования и другие.

Технико-технологический риск. Связан с различными факторами неопределенности, оказывающими влияние на технико-технологическую составляющую деятельности предприятия при реализации проекта: надежность оборудования, предсказуемость производственных процессов и технологий, их сложность, уровень автоматизации, темпы модернизации оборудования и используемых технологий и другие.

Инвестиционные риски так же можно классифицировать по источникам возникновения. Выделяют систематический (рыночный) и несистематический (специфический, диверсифицируемый) виды риска.

Систематический (рыночный) риск. Данный вид риска возникает для всех участников инвестиционной деятельности и во всех формах инвестирования. Определяется сменой стадий экономического цикла, уровнем платежеспособного спроса, изменениями в налоговом законодательстве и другими факторами, на которые инвестор повлиять при выборе объекта инвестирования не может.

Несистематический (специфический, диверсифицируемый) риск. Это риск, который характерен для конкретного объекта инвестирования или для

деятельности конкретного инвестора. Он может быть связан с: компетенций персонала руководства предприятия, усилением конкуренции в данном сегменте рынка, нерациональной структурой капитала и рядом других факторов. Несистематический риск может быть предотвращен за счет диверсификации проектов, выбора оптимального инвестиционного портфеля или эффективного управления проектом.

В ходе реализации данного инвестиционного проекта развития деятельности учреждения возможно появление ряда рисков. Таких, как экономический, социальный, природно-климатический, криминальный, технико-технологический риски.

В первую очередь присутствует экономический риск. К нему можно отнести неустойчивость спроса, так как такое развитие деятельности учреждения, как организация лодочной станции на территории национального парка, не будет пользоваться спросом круглый год, следовательно, данный вид деятельности будет приносить доходы не регулярно, а в определённые периоды, в среднем около 7 месяцев в год. Так же к данному виду риска можно отнести возможность предложения аналогичного вида услуг у фирм конкурентов, но возможность возникновения данного вида риска в Саткинском районе незначительна.

Финансовый риск незначителен. Так как учреждение бюджетное, оно находится на обеспечении федерального бюджета, что обеспечивает в целом безубыточную работу учреждения, и имеет постоянный и стабильный доход по внебюджетной деятельности, следовательно, финансы в учреждении сбалансированы.

К социальным рискам можно отнести невысокий уровень заработной платы работников. Но этот риск возможно свести к минимуму с помощью поощрений работников в виде премий, зависящих от спроса данного вида услуг.

Природно-климатический риск. К нему можно отнести возможность неполучения дохода в связи с неблагоприятными погодными условиями. Данный вид риска при реализации проекта значителен, т.к. погодные условия во многом

вливают на посещаемость национального парка туристами.

Возможность возникновения криминального риска незначительна. Свести к минимуму данный вид риска возможно с помощью привлечения высококвалифицированных работников охраны на территорию национального парка.

Технико-технологический риск присутствует, но он незначителен. Так как его можно свести к минимуму, приобретая необходимый инвентарь, для оказания такого вида услуг как прокат, у надёжных и проверенных поставщиков города и района на условиях гарантии качества и осуществляя необходимый своевременный профессиональный ремонт инвентаря.

При реализации данного инвестиционного проекта развития деятельности учреждения возможно появление систематических рисков. К ним можно отнести нестабильный уровень спроса на услуги, т.е. услуги возможно оказывать не круглый год, а всего лишь определённый период. Но этот риск можно свести к минимуму при дальнейшем развитии деятельности, а именно при возможности приобретения нового оборудования и инвентаря, а именно квадрациклов и снегоходов, с помощью которого ассортимент оказываемых услуг расширится. И доходы от оказания этих услуг будут стабильными и появится возможность получать доходы круглый год, а не определённый период.

При правильном управлении инвестиционным проектом и правильном выборе мер по устранению рискованных ситуаций, уровень рисков снижается. Так же все возможные риски можно предотвратить или свести к минимуму при разработке правильных решений и ряда мер для ликвидации наступления рискованных ситуаций при реализации данного инвестиционного проекта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Инвестиционный проект – это дело (деятельность, мероприятие), предполагающее осуществление комплекса каких либо действий, обеспечивающих достижение определённых результатов. Все инвестиционные проекты нацелены на решение каких либо проблем на предприятии, для этого формируется инвестиционный замысел, исследуются возможности реализации, подготавливается контрактная и проектная документация, затем обосновывается целесообразность проекта.

В результате проделанной работы по разработке инвестиционного проекта развития деятельности учреждения был проведён анализ хозяйственной деятельности учреждения, оценено финансовое состояние предприятия и обоснована целесообразность внедрения инвестиционного проекта по расширению деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль», а именно расширение внебюджетной деятельности учреждения. Обоснована экономическая эффективность данного проекта, также были выявлены пути и целесообразность дальнейшего развития предприятия. Финансовое состояние анализируемого предприятия является стабильным за счёт финансирования из государственного бюджета, а внебюджетная деятельность получает стабильный доход, но не в достаточном размере и перечень предоставляемых услуг на протяжении работы учреждения не обновляется. Поэтому необходимо принимать меры по дальнейшему развитию учреждения для получения наибольших доходов.

При решении второй поставленной задачи – это предложение и рассмотрение проекта по расширению деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль», было проанализировано развитие такой отрасли, как туризм, рассмотрена деятельность учреждения и её развитие, предложен проект по расширению деятельности и сформированы цены на услуги.

При решении третьей задачи была проведена оценка эффективности привлечённых инвестиций. Эта оценка имеет, как правило, комплексный характер, т. е. подразумевает не только количественные, но и качественные

критерии. Тем не менее, количественные критерии все же исключительно важны, поскольку они поддаются более четкой интерпретации, имеют более высокую степень определенности, являются сравнимыми в пространстве и времени и имеют ряд других преимуществ.

Для принятия решения о долгосрочном вложении капитала необходимо располагать информацией, в той или иной степени подтверждающей два основополагающих предположения: вложенные средства должны быть полностью возмещены, а прибыль, полученная в результате реализации данного проекта, должна быть достаточно велика, чтобы компенсировать затраты, а также риск, возникающий в силу неопределенности конечного результата.

При внедрении разработанного инвестиционного проекта, спектр оказываемых услуг расширится, а именно будут оказываться услуги туристам ранее не оказываемые на территории национального парка ни одним из возможных конкурентов.

Оценка инвестиционного проекта производства показала, что проект является эффективным, о чем свидетельствуют показатели внутренней нормы доходности и чистого дисконтированного дохода. Проект окупится примерно за 1 год и 11 месяцев (дисконтированный срок окупаемости равен 2 года и 1 месяцу).

Реализация данного инвестиционного проекта позволит не только получить дополнительную прибыль, т.е. повысить внебюджетные доходы учреждения, но и сделать деятельность учреждения по оказанию услуг наиболее привлекательной для посетителей национального парка «Зюраткуль», а это и является одной из целей реализации инвестиционного проекта развития деятельности ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль».

При выполнении данной работы был использован материал, изложенный в справочной и учебной литературе, также была использована информация со специализированных сайтов о туризме и инвестировании.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ.
- 2 Приложения Постановления Правительства Челябинской области от 19 октября 2013 года №361-П «Об областной целевой программе «Развитие туристско-рекреационной деятельности в Челябинской области на 2013-2016 годы».
- 3 Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 N 190н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".
- 4 Устав федерального государственного бюджетного учреждения «Национальный парк Зюраткуль».
- 5 Федеральный закон от 14 марта 1995 г. N 33 "Об особо охраняемых природных территориях".
- 6 Федеральный закон РФ "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ.
- 7 Федеральный закон РФ от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений".
- 8 Артеменко, В.Г. Финансовый анализ: учебник / В.Г. Артеменко. – М.: ДИС, 2011. – 225 с.
- 9 Балабанов, И.Т. Основы финансового менеджмента: учебник / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 208 с.
- 10 Бабкин, А.В. Специальные виды туризма: учебник / А.В. Бабкин. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2012. – 252 с.
- 11 Баканов, М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие / М.И. Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 300 с.
- 12 Бернштейн, Л.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.А. Бернштейн. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 311 с.

- 13 Бирман, Г.В. Экономический анализ инвестиционных проектов: учебное пособие / Г.В. Бирман. – М.: Банки и биржи ИО «ЮНИТИ», 2014. – 217 с.
- 14 Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: учебник / И. А. Бланк. – Киев: Ника–Центр Эльга, 2011. – 320 с.
- 15 Бухгалтерский учет: учебное пособие / под ред. П.С. Безруких, – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 211 с.
- 16 Герасимова, Е.Б. Экономический анализ. Задания, ситуации, руководство по решению: учебное пособие / Е.Б. Герасимова, Е.А. Игнатова. – М.: Форум, 2015. – 176 с.
- 17 Донцова, Л.В. Анализ бухгалтерской отчетности: учебное пособие / Л.В. Донцова. – М.: ДИС, 2011. – 328 с.
- 18 Иванова, Ж.А. Операционный анализ: учебное пособие / Ж.А. Иванова. – Улан-Удэ: РИО, 2012. – 77 с.
- 19 Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.А. Канке. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 288 с.
- 20 Камышанов, П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету: учебное пособие / П.И. Камышанов. – М.: Экономика, 2013. – 250 с.
- 21 Колб, Р.В. Финансовый менеджмент: учебник / Р.В. Колб. – М.: Финпресс, 2010. – 221 с.
- 22 Кравченко, Л.И. Анализ финансового состояния предприятия: учебное пособие / Л.И. Кравченко. – М.: ПКФ «Экаунт», 2011. – 400 с.
- 23 Крейнина, М. Н. Финансовое состояние предприятия: учебное пособие / М.Н. Крейнина. – М.: ДИС, 2012. – 263 с.
- 24 Одесс, В.Д. Денежные потоки: учебное пособие / В.Д. Одесс. – М.: РИСК, 2014. – 198 с.
- 25 Павлова, Л.Н. Финансовый менеджмент: учебник / Л.Н. Павлова. – М.: Юнити, 2014. – 223 с.
- 26 Панков, Д.А. Современные методы анализа финансового положения: учебное пособие / Д.А. Панков. – М.: ООО «Профит», 2015. – 330 с.

27 Романенко, И.В. Экономика предприятия: учебник / И.В. Романенко. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 718 с.

28 Рэдхед, К.Л. Управление финансовыми рисками: пер. с англ.: учебное пособие / К.Л. Рэдхед. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 369 с.

29 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИП «Экоперспектива», 2012. – 250 с.

30 Стоянова, Е.Г. Финансовый менеджмент: учебник / Е.Г. Стоянова. – М.: Перспектива, 2014. – 269 с.

31 Фабоцци, Ф. Финансовые инструменты: учебник / Ф. Фабоцци. – М.: Эксмо, 2015. – 864 с.

32 Шапкин, А.С. Теория риска и моделирование рискованных ситуаций: учебное пособие / А.С. Шапкин. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 412 с.

33 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа: учебное пособие / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 300 с.

34 <http://www.gks.ru>

35 <http://tourlib.net>

36 <http://www.zuratkul.ru>

37 <http://www.garant.ru>

38 <http://zapovednyk.ru>

39 <http://www.russiatourism.ru>

40 <http://www.topturizm.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»

на «01» января 2015 года

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец года			
		бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы	010								
Основные средства (балансовая стоимость), всего		14 688 978,58	6 989 844,82	-	21 678 823,40	17 602 425,12	7 258 251,54	-	24 860 676,66
в том числе: недвижимое имущество учреждения	011	8 529 681,50	1 197 477,09	-	9 272 158,59	8 628 847,50	1 512 477,09	-	10 141 324,59

Продолжение приложения А

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец года				
		бюджетная деятельность	принносящая доходность	средства во времени распоряжении	бюджетная деятельность	принносящая доходность	средства во времени распоряжении		
		3	4	5	6	7	8	9	10
Итого	2				6	7	8	9	10
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные запасы	080	794 326,61	281 189,17	-	1 075 515,78	776 211,89	414 679,37	-	1 190 891,26
Вложения в нефинансовые активы	090	5 149,11	1 114 019,21	-	1 119 168,32	5 149,11	1 114 019,21	-	1 119 168,32
из них:	091	-	-	-	-	-	-	-	-
в недвижимое имущество		-	-	-	-	-	-	-	-
в иное движимое имущество	093	5 149,11	1 114 019,21	-	1 119 168,32	5 149,11	1 114 019,21	-	1 119 168,32
в предметы лизинга	094	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути	100	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	140	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I	150	13 344 848,03	2 473 476,79	-	15 818 324,82	14 735 585,82	2 642 036,07	-	17 377 621,89
II. Финансовые активы									
Денежные средства	170	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	210	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчёты по доходам	230	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчёты по выданному авансам	260	22 931,38	8 348,28	-	31 279,66	29 077,76	7 954,28	-	37 032,04
Расчёты по кредитам, займам	290	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчёты с подотчётными лицами	310	864,15	-	-	854,15	912,63	-	-	912,63

Окончание приложения А

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец года			итого	
		бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	средства во временном распоряжении	бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	средства во временном распоряжении		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
доходы будущих периодов	624	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	625	-	-	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС	900	13 368 643,56	2 565 369,07	-	15 934 012,63	14 765 576,21	2 733 534,35	-	17 499 110,56

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль» на 01 января 2015 года

Наименование показателей	Приносящая доход деятельность						Бюджетная деятельность						Итого					
	2013 год		2014 год		2013 год		2014 год		2013 год		2014 год		2013 год		2014 год			
	стоимость	уд. вес	стоимость	уд. вес	стоимость	уд. вес	стоимость	уд. вес	стоимость	уд. вес	стоимость	уд. вес	стоимость	уд. вес	стоимость	уд. вес		
руб	%	руб	%	руб	%	руб	%	руб	%	руб	%	руб	%	руб	%	руб	%	
I. Нефинансовые активы																		
Основные средства (остаточная стоимость)	1 078 268,41	42,00	1 113 337,49	40,60	12 545 372,3	93,80	13 954 224,82	94,50	13 623 640,72	85,50	15 067 562,31	86,10						
из них:																		
- недвижимое имущество учреждения	11,30	0,001	312 375,00	11,40	8 408 096,14	62,90	8 393 376,74	56,80	8 408 107,44	52,80	8 705 751,74	49,70						
- иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость)	1 078 257,11	41,99	800 962,49	29,30	4 137 276,17	30,90	5 560 848,08	37,70	5 215 533,28	32,70	6 361 810,57	36,40						
- предметы лизинга	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Непроизводственные активы (балансовая стоимость)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Материальные запасы	281 189,17	11,00	414 679,37	15,20	794 326,61	5,90	776 211,89	5,20	1 075 515,78	6,80	1 190 891,26	6,80						
Вложения в нефинансовые активы	1 114 019,21	43,40	1 114 019,21	40,80	5 149,11	0,10	5 149,11	0,10	1 119 168,32	7,00	1 119 168,32	6,40						
из них:																		
- в недвижимое имущество учреждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
- в иное движимое имущество учреждения	1 114 019,21	43,40	1 114 019,21	40,80	5 149,11	0,10	5 149,11	0,10	1 119 168,32	7,00	1 119 168,32	6,40						
- в предметы лизинга	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						

Продолжение приложения Б

Наименование показатели	Приносящая доход деятельность						Бюджетная деятельность						Итого		
	2013 год			2014 год			2013 год			2014 год			2014 год		
	стоимость	уд. вес	%	стоимость	уд. вес	%	стоимость	уд. вес	%	стоимость	уд. вес	%	стоимость	уд. вес	%
АКТИВ	руб			руб			руб			руб			руб		
Нефинансовые активы в пути	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I	2 473 476,79	96,40		2 642 036,07	96,70		13 344 848,0	99,80		14 735 585,82	99,80		15 818 324,82	99,30	99,30
II. Финансовые активы															
Расчёты по выданным авансам	8 348,28	0,30		7 954,28	0,30		22 931,38	0,20		29 077,76	0,20		31 279,66	0,20	0,20
Расчёты с подотчётными лицами	-	-		-	-		864,15	0,01		912,63	0,01		864,15	0,01	0,01
Расчёты по ущербу имуществу	83 544,00	3,30		83 544,00	3,00								83 544,00	0,50	0,50
Итого по разделу II	91 892,28	3,60		91 498,28	3,30		23 795,53	0,20		29 990,39	0,20		115 687,81	0,70	0,70
БАЛАНС	2 565 369,07	100		2 733 534,35	100		13 368 643,5	100		14 765 576,21	100		15 934 012,63	100	100
ПАССИВ															
III. Обязательства															
Расчёты с кредиторами по договорным обязательствам	-	-		-	-		-	-		-	-		-	-	-
Расчёты по принятым обязательствам	-	-		36 333,56	1,30		3 620,12	0,03		846,65	0,01		3 620,12	0,02	0,20
Расчёты по платежам в бюджеты	- 8 938,64	-0,40		69 148,24	2,60		51 334,68	0,37		100 499,17	0,69		42 396,04	0,28	1,00
Итого по разделу III	- 8 938,64	-0,40		105 481,80	3,90		54 954,80	0,40		101 345,82	0,70		46 016,16	0,30	1,20

Окончание приложения Б

Наименование показатели	Приносящая доход деятельность						Бюджетная деятельность						Итого				
	2013 год			2014 год			2013 год			2014 год			2013 год		2014 год		
	стоимость	уд. вес	%	стоимость	уд. вес	%	стоимость	уд. вес	%	стоимость	уд. вес	%	стоимость	уд. вес	%	стоимость	уд. вес
АКТИВ	руб			руб			руб			руб			руб			руб	
IV. Финансовый результат																	
Финансовый результат хозяйствующего субъекта	2 574 307,71	100,4		2 628 052,55	96,10		13 313 688,76	99,60		14 664 230,39	99,30		15 887 996,47	99,70		17 292 282,94	98,80
из них:	2 574 307,71	100,4		2 628 052,55	96,10		13 313 688,76	99,60		14 664 230,39	99,30		15 887 996,47	99,70		17 292 282,94	98,80
- финансовый результат прошлых отчётных периодов	-	-		-	-		-	-		-	-		-	-		-	-
- доходы будущих периодов	-	-		-	-		-	-		-	-		-	-		-	-
- расходы будущих периодов	-	-		-	-		-	-		-	-		-	-		-	-
БАЛАНС	2 565 369,07	100		2 733 534,35	100		13 368 643,56	100		14 765 576,21	100		15 934 012,62	100		17 499 110,56	100

Окончание приложения В

Наименование показателя	Приносящая доход деятельность 2013-2014 гг.				Бюджетная деятельность 2013-2014 гг.				Итого 2013-2014 гг.			
	Изменения		Изменения		Изменения		Изменения		Изменения		Изменения	
	абсолют.	относи т. %	уд.вес %	статьи к изм. %	абсолют.	относн т. %	уд.вес %	статьи к изм. %	абсолют.	относит. %	уд.вес %	статьи изм. %
АКТИВ												
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I	168 559,28	6,81	0,30	100,23	1 390 737,79	10,42	0	99,56	1 559 297,07	9,86	0	99,63
II. Финансовые активы												
Расчёты по выданным авансам	-394,00	-4,72	0	-0,23	6 146,38	26,80	0	0,44	5 752,38	18,39	0	0,37
Расчёты с подотчётными лицами	-	-	-	-	48,48	5,61	0	0,003	48,48	5,61	0	0,0003
Расчёты по ущербу имуществу	0	0	0	0	-	-	-	-	0	0	0	0
Итого по разделу II	-394,00	-0,43	-0,30	-0,23	6 194,86	26,03	0	0,44	5 800,86	5,01	0	0,37
БАЛАНС	168 165,28	6,56	0	-	1 396 932,65	10,45	0	-	1 565 097,93	9,82	0	-
III. Обязательства												
Расчёты с кредиторами по долговым обязательствам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчёты по принятым обязательствам	-36 333,56	-	1,30	-21,61	-2 773,47	-76,61	-0,02	-0,20	33 560,09	927,04	0,18	2,14
Расчёты по платежам в бюджеты	78 086,88	-873,59	3,00	46,43	49 164,49	95,77	0,32	3,52	127 251,37	300,15	0,72	8,13
Итого по разделу III	114 420,44	>1000	4,30	68,04	46 391,02	84,42	0,30	3,32	160 811,46	349,47	0,90	10,27
IV. Финансовый результат												
Финансовый результат хозяйствующего субъекта	53 744,84	2,09	-4,30	31,96	1 350 541,64	10,14	-0,30	96,68	1 404 286,47	8,84	-0,90	89,73
из них:	53 744,84	2,09	-4,30	31,96	1 350 541,64	10,14	-0,30	96,68	1 404 286,47	8,84	-0,90	89,73
- финансовый результат прошлых отчётных периодов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС	168 165,28	6,56	0	-	1 396 932,65	10,45	0	-	1 565 097,94	9,82	0	-

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Организационная структура ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»

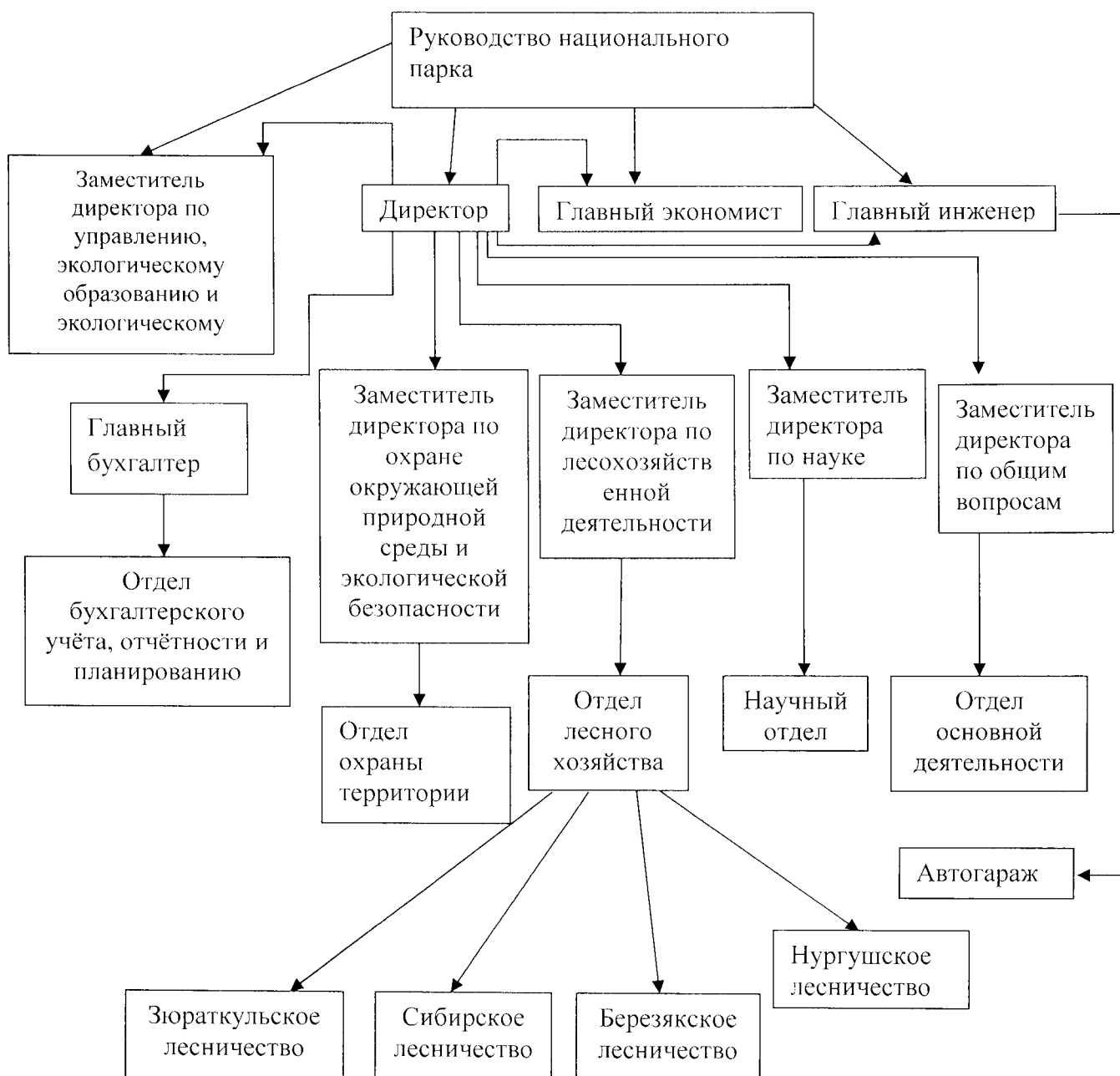


Рисунок Г.1 – Организационная структура ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
профессионального образования «Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет) в г. Сатке
Кафедра гуманитарных и социально-экономических наук

Разработка инвестиционного предложения по развитию бизнеса ФГБУ
« Национальный парк Зюраткуль»

АЛЬБОМ ИЛЛЮСТРАЦИЙ
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
Филиал ЮУрГУ– 080200.2016. 674.АИ ВКР

Количество листов 8


Руководитель проекта, к.э.н.

доцент

 /М.С. Овчинникова/
10 июня 2016 г.


Автор работы

студент группы СтМД-466

 /А.И. Михайлов/
10 июня 2016 г.

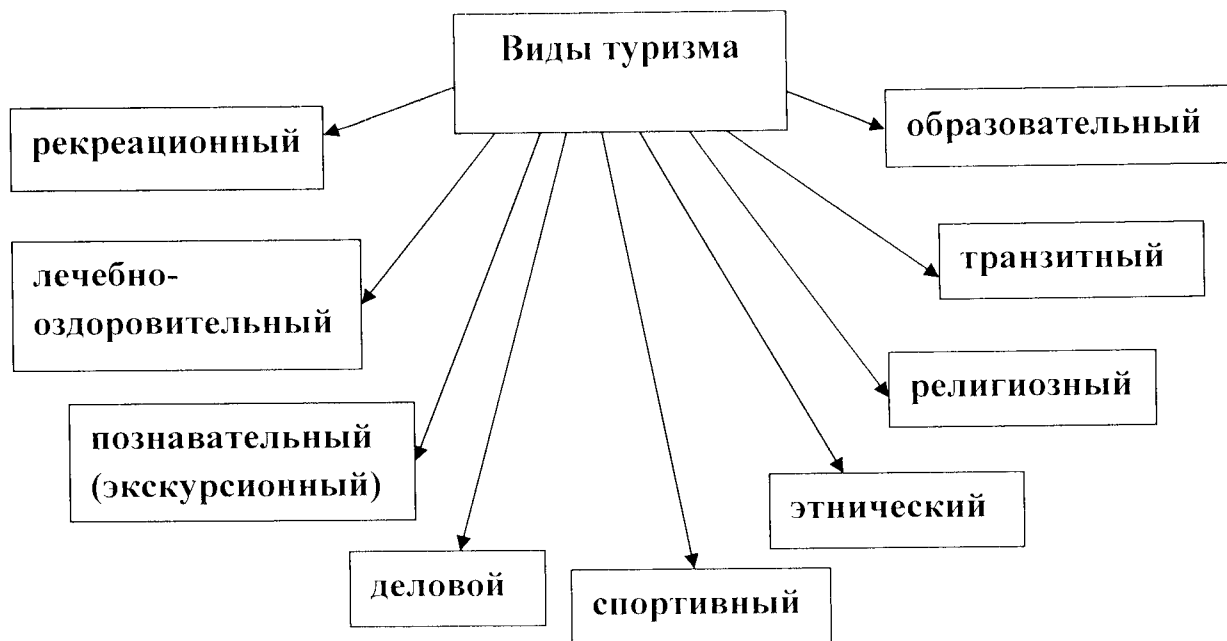
Нормоконтролер,

ст. преподаватель

 /Е.М. Снегирёва/
10 июня 2016 г.

Сатка 2016

СХЕМА КЛАССИФИКАЦИИ ВИДОВ ТУРИЗМА

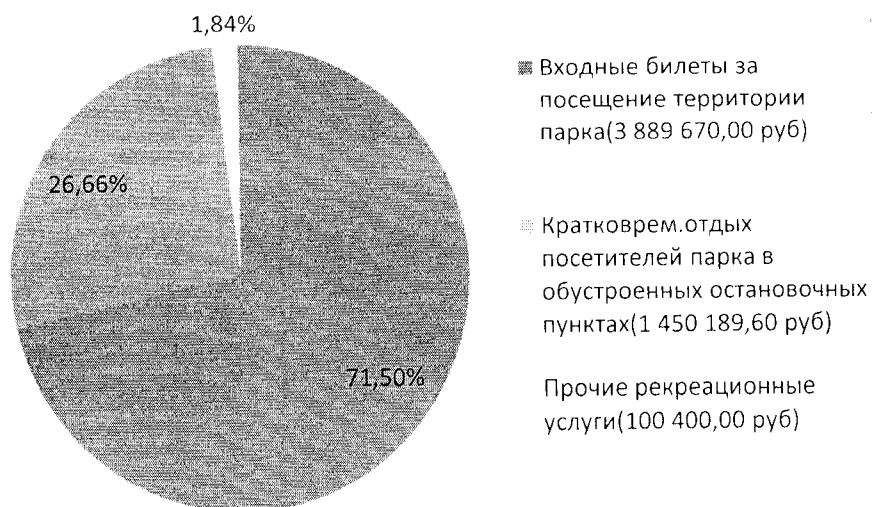


ПРИТОК ТУРИСТОВ В ЧЕЛЯБИНСКУЮ ОБЛАСТЬ В ПЕРИОД С 2012 ПО
2016 ГОД

Вид платных услуг	Единица измерения	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Туристические услуги	тысяч человек	486,8	670,3	1 204,3	1 633,3	2 995,4
Услуги гостиниц	тысяч человек	596,5	690,7	915,8	1 280,8	1 256,1
Санаторно-оздоровительные услуги	тысяч человек	786,9	950,2	1 160,7	1 319,7	1 259,3
Всего	тысяч человек	1 870,2	2 311,2	3 280,8	4 233,8	5 510,8

РЕАЛИЗАЦИЯ УСЛУГ ЗА 2014 ГОД И ЗА 2015 ГОД

Реализовано услуг за 2014 год



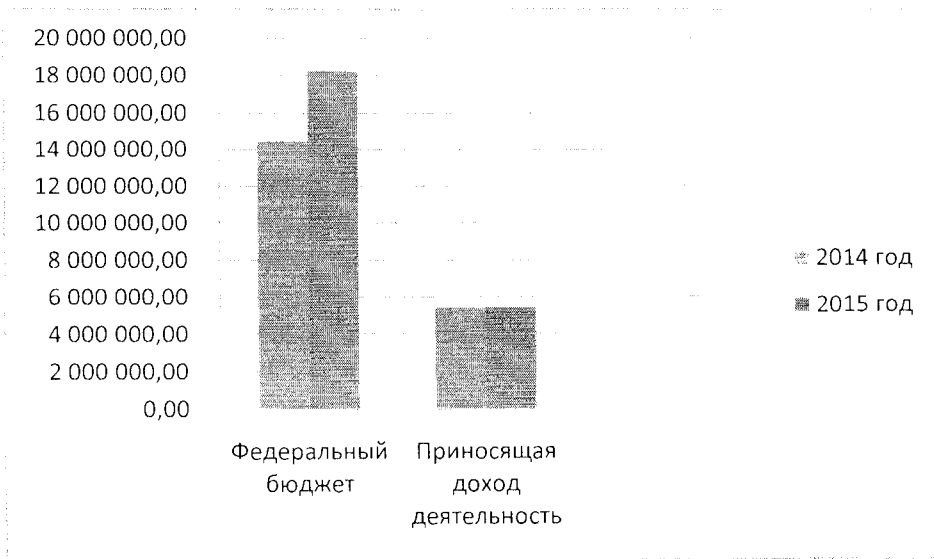
Реализация услуг за 2014 год ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»

Реализовано услуг за 2015 год



Реализация услуг за 2015 год ФГБУ «Национальный парк Зюраткуль»

ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2014 ГОД И ЗА 2015 ГОД, РУБ



РЕАЛИЗАЦИЯ ВХОДНЫХ БИЛЕТОВ С 2013 ПО 2016 ГОД (ШТ)



СФОРМИРОВАННЫЕ ПЛАНИРУЕМЫЕ ЦЕНЫ НА УСЛУГИ, РУБ

Вид услуг	Цена руб/час		
	2017год	2018 год	2019 год
Прокат вёсельной деревянной лодки	95,00	105,00	110,00
Прокат вёсельной лодки из стеклопластика	100,00	110,00	115,00
Прокат катамарана 2-х местного	100,00	105,00	115,00
Прокат катамарана 4-х местного	100,00	110,00	115,00

**СВОДНАЯ ТАБЛИЦА ПО ВСЕМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
УЧРЕЖДЕНИЯ, ТЫС. РУБ**

Показатели	Номера шагов расчетного периода							Всего
	0	1	2	3	4	5	6	
Операционная деятельность								
Выручка без НДС	2 725	3 650	3 796	3 800	3 952	3 671	3 818	25 413
Производственные затраты	-2 167	-2 430	-2 479	-2 528	-2 579	-2 630	-2 683	-17 496
Налог на прибыль	0	-64	-80	-68	-88	-21	-40	-362
Чистый приток от операционной деятельности	-122	380	446	397	477	209	284	2 072
Инвестиционная деятельность								
Капиталовложения	-1 000		0	0	0	0	0	-1 000
Чистый приток	-1 000	0	0	0	0	0	0	-1 000
Чистый приток от операционной и инвестиционной деятельности	-1 122	380	446	397	477	209	284	1 072
Финансовая деятельность								
Собственный капитал	1 000	0	0	0	0	0	0	1 000
Чистый приток	1 000	0	0	0	0	0	0	1 000
Итого по всем видам деятельности								
Чистый приток	-122	380	446	397	477	209	284	2 072
Чистый приток на собственный капитал	-1 122	380	446	397	477	209	284	1 072
То же накопленным итогом	-1 122	-741	-295	101	578	788	1 072	
Коэффициент дисконтирования	1,000	0,943	0,890	0,840	0,792	0,747	0,705	1,000
Дисконтированный поток	-1 122	359	397	333	378	156	200	702
То же накопленным итогом	-1 122	-763	-366	-33	345	501	702	

ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА

Показатель	Значение
ЧДД, тыс. руб	702
ВНД, %	50,8
Простой срок окупаемости	1 год и 11 месяцев
Дисконтированный срок окупаемости	2 года и 1 месяц