

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Экономическая теория, региональная экономика, государственное и муниципальное управление»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор

_____/ В.С. Антонюк /

« ____ » _____ 2017 г.

**Механизм формирования и использования внебюджетных средств в муниципальном учреждении (на примере МБУДО СДЮСШОР
«Факел»)**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

ЮУрГУ – 38.03.04.2017.061.ВКР

Руководитель, доц. каф. ЭТГМУ

_____/ Т.М. Каретникова /

« ____ » _____ 2017 г.

Автор

студент группы ЭУ – 450

_____/ В.А. Мельников /

« ____ » _____ 2017 г.

Нормоконтролер, спец. по УМР

_____/ О.В. Ефимова /

« ____ » _____ 2017 г.

Челябинск 2017

АННОТАЦИЯ

Мельников В.А. Механизм формирования и использования внебюджетных средств в муниципальном учреждении (на примере МБУДО СДЮСШОР «Факел»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 450, 97 с., 27 ил., 16 табл., библиогр. список – 64 наим.

Объектом дипломной работы является муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования СДЮСШОР «Факел».

Цель дипломной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию финансового обеспечения бюджетного учреждения.

В дипломном проекте выявлена сущность и функции муниципального бюджетного учреждения, выявлены источники финансирования, проанализированы динамика бюджетного финансирования и структура внебюджетных доходов, разработаны рекомендации по совершенствованию финансового обеспечения бюджетного учреждения.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 МУНИЦИПАЛЬНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ КАК СУБЪЕКТ ХОЗЯЙСТВА	
1.1 Сущность и функции муниципального учреждения дополнительного образования.....	9
1.2 Источники финансирования муниципального учреждения дополнительного образования.....	16
2 АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ	
2.1 Анализ динамики бюджетного финансирования	32
2.2 Анализ формирования и использования внебюджетных средств бюджетного учреждения сферы физической культуры и спорта.....	42
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ	
3.1 Основные направления совершенствования формирования и использования финансовых ресурсов бюджетного учреждения дополнительного образования.....	58
3.2 Новая платная услуга как условие совершенствования привлечения и использования внебюджетных средств.....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	69
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	71

ВВЕДЕНИЕ

Спорт в настоящее время представлен в контексте одного из видов человеческой деятельности. В него в той или иной форме вовлечено большое количество людей. К организациям осуществляющих услуги в сфере физической культуры и спорта приковано очень большое внимание руководящих органов. Всякое государство, рассматривающее спорт как базис здоровья и процветания нации, не может равнодушно относиться к спортивным учреждениям.

Муниципальные органы обращают пристальное внимание на проблемы в развитии физической культуры и спорта, потому что, чем больше детей будет вовлечено в тренировочный процесс, тем более здоровым вырастет новое поколение. А это одна из важнейших задач физической культуры.

Местные органы власти при помощи субсидий, помогают данным организациям поддерживать высокое качество предоставляемых услуг.

Спортивные учреждения дополнительного образования выступают определенной ступенью между молодыми спортсменами подающими надежды и их спортивными достижениями в будущем. Они обеспечивают их необходимыми условиями, инвентарем для более качественного построения тренировочного процесса.

Деятельность учреждений физической культуры и спорта направлена на решения ряда задач:

- формирование культуры здорового образа жизни, укрепление здоровья обучающихся,
- выявление, развитие и поддержка талантливых обучающихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности,

Объектом исследования является муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования СДЮСШОР «Факел».

Предметом исследования является процесс формирования и использования внебюджетных средств в муниципальном учреждении.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию финансового обеспечения бюджетного учреждения.

Задачи работы:

- раскрыть сущность и функции муниципального спортивного учреждения,
- определить источники финансирования муниципального учреждения,
- анализ динамики и структуры бюджетного финансирования муниципального учреждения,
- анализ формирования и использования внебюджетных средств в муниципальном бюджетном учреждении,
- определить основные направления совершенствования финансирования бюджетного учреждения,

1 МУНИЦИПАЛЬНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ КАК СУБЪЕКТ ХОЗЯЙСТВА

1.1 Сущность и функции муниципального учреждения дополнительного образования

Основным понятием в данной работе является «муниципальное казенное учреждение дополнительного образования». В первую очередь, рассмотрим определения понятия «муниципальное казенное учреждение».

В Законе №83 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» сказано, что муниципальное казенное учреждение – это «государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы» [6].

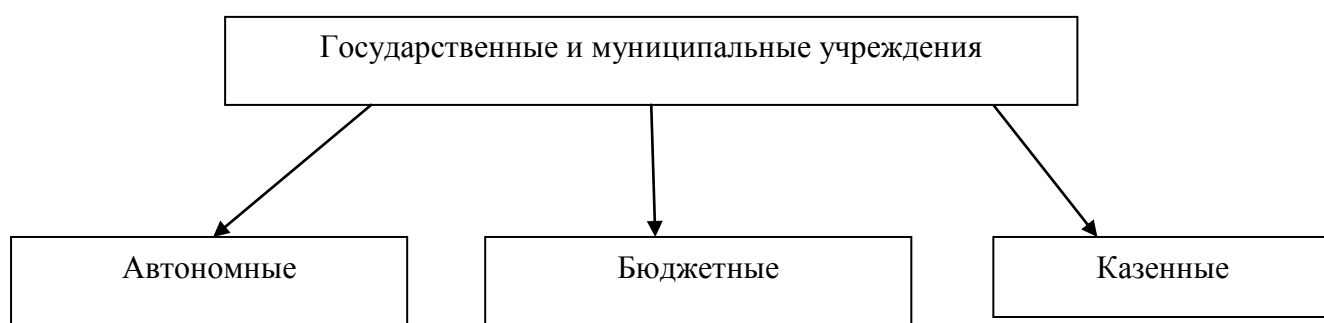


Рисунок 1 – Виды государственных и муниципальных учреждений

В Бюджетном кодексе РФ отмечено, что казенные учреждения выполняют муниципальные функции и оказывают платные услуги [1].

Таким образом, муниципальное казенное учреждение – новый тип

юридического лица, специфическая форма некоммерческих организаций. Важно понимать, что данное учреждение является формой юридического лица[15, с. 190].

Различия между учреждениями различных типов представлены в таблице.

Таблица 1 – Отличия между учреждениями различных типов

Критерии сравнения	Типы учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
1. Основные направления деятельности	Оказывает государственные (муниципальные) услуги, выполняет работы и исполняет государственные (муниципальные) функции	Выполняет работы, оказывает услуги в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий федерального органа государственной власти, исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, органа местного самоуправления	Выполняет работы, оказывает услуги в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти, местного самоуправления
2. Сферы, в которых может быть создано	В любых	В сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах	В сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами
3. Способ финансирования	За счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы	На основе финансирования государственного или муниципального задания	На основе финансирования государственного или муниципального задания
4. Способ доведения денежных средств	По бюджетной смете	Через субсидии («одна строка»)	Через субсидии («одна строка»)
5. Учет иных доходов в процессе финансирования	Иные доходы учитываются при определении объема финансирования	Размер субсидии не зависит от иных доходов	Размер субсидии не зависит от иных доходов
6. Право на ведение приносящей доход деятельности	Должно быть предусмотрено учредительными документами	Должно быть предусмотрено учредительными документами	Должно быть предусмотрено учредительными документами

7. Распределение доходов от приносящей доход деятельности	Поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ	Поступают в самостоятельное распоряжение учреждения	Поступают в самостоятельное распоряжение учреждения
-----------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------	-----------------------------------------------------

Продолжение таблицы

8. Распоряжение доходами от приносящей доход деятельности	Не имеет права на свободное распоряжение доходами от приносящей доход деятельности	Имеет право свободно распоряжаться доходами от приносящей доход деятельности	Имеет право свободно распоряжаться доходами от приносящей доход деятельности
9. Распоряжение имуществом	Распоряжается с согласия собственника	Распоряжается с согласия собственника особо ценным движимым имуществом, переданным учредителем или приобретенным за счет выделенных им средств, а также недвижимым имуществом. Другим имуществом распоряжается свободно	Распоряжается с согласия собственника – недвижимым и особо ценным движимым имуществом, переданным учредителем или приобретенным за счет выделенных им средств
10. Выделяемые виды имущества	Не выделяются	Недвижимое, особо ценное движимое имущество, переданное учредителем или приобретенное за счет выделенных им средств	Недвижимое, особо ценное движимое имущество, переданное учредителем или приобретенное за счет выделенных им средств
11. Возможность получать займы, кредиты	Не могут	Могут с учетом установленных законом ограничений	Могут
5. Учет иных доходов в процессе финансирования	Иные доходы учитываются при определении объема финансирования	Размер субсидии не зависит от иных доходов	Размер субсидии не зависит от иных доходов

Таким образом, в результате проведенного анализа нормативно–правовых актов, целесообразно понимать под муниципальным казенным учреждением бюджетное учреждение которое выполняет государственный или муниципальный заказ, а так же имеет право на оказание платных услуг, если это прописано в уставе учреждения.

Учреждение дополнительного образования детей – тип образовательного учреждения в Российской Федерации, основная цель которого – оказывать дополнительные услуги для развития личности ребенка, навыков, мотивация к обучению и познанию определенной сферы деятельности.

Содержание деятельности учреждения дополнительного образования детей заключается в следующем:

- реализация программ дополнительного образования, профессиональной подготовки;
- содействие воспитанникам в профессиональной ориентации, организация длительного процесса профессиональных проб;
- организация досуга детей, в т. ч. в каникулярное время; обеспечение уровня и содержания подготовки обучающихся в соответствии с уровнем, направленностью дополнительных образовательных программ, с учетом спроса на дополнительные образовательные услуги;
- методическая работа по совершенствованию образовательного процесса, оказание помощи педагогическим коллективам в части реализации дополнительных образовательных программ.

Типы образовательных учреждений:

- дошкольные;
- общеобразовательные;
- средне–специальные;
- средне–профессиональные;
- высшие;
- дополнительного образования детей;

- дополнительного образования;
- повышения квалификаций;
- коррекционные.

Типы учреждений дополнительного образования по формам собственности представлены на следующем рисунке.



Рисунок 2 – Типы учреждений дополнительного образования по формам собственности

Виды учреждений дополнительного образования представлены в следующей таблице.

Таблица 2 – Виды учреждений дополнительного образования

	патриотического воспитания молодежи, центр технического творчества детей и молодежи, центр детского туризма
Дворец	Дворец спорта, дворец художественного творчества, дворец культуры детей и молодежи
Дом	Творчества юных, Дом детского творчества, Дом детского творчества и развития, Дом юных натуралистов, дом технического творчества, дом детского туризма и экскурсий,
Клуб	Клуб юных моряков и речников, клуб юных летчиков, десантников и космонавтов, клуб юных пожарных
Станция	Станция юных натуралистов, станция юных туристов, эколого–биологическая станция
Школа	Детская музыкальная школа, детская школа искусств, детская спортивная школа, детская художественная школа, школа олимпийского резерва
Студия	Художественная студия, студия дизайна, театральная студия
Лагерь	Образовательно–оздоровительный, образовательно–досуговый

В настоящее время на этапе становления бюджетных учреждений дополнительного образования различают следующие функции:

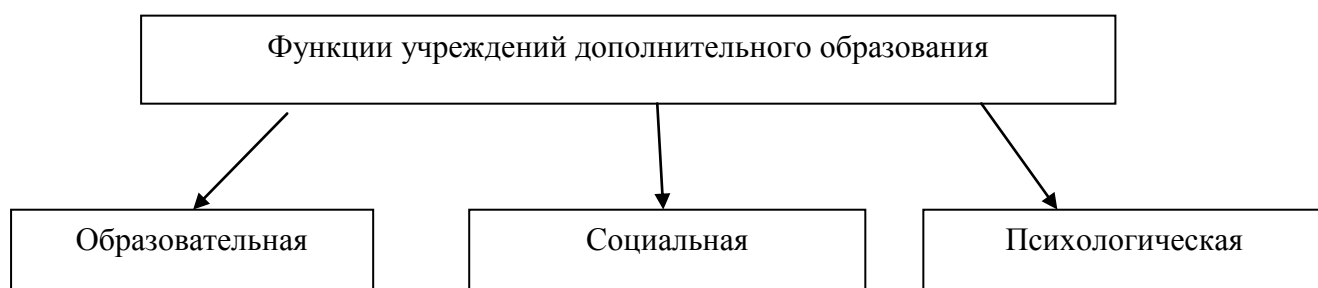


Рисунок 3 - Функции учреждений дополнительного образования

Рассмотрим эти функции подробнее.

Социальная роль ориентирована на удовлетворение:

- социального спроса;
- детского спроса (удовлетворенности к познанию или индивидуального формирования детей, взаимодействие и свободное время препровождения. Детский спрос динамичен, потому что он изменяется в ходе взросления малыша, а еще в зависимости от возраста и соответственного ему на подобии основной деятельности);
- родительского спроса (взгляды родителя на то, в чем нуждается или чего не хватает ребятам: загруженность ребенка, допрофессиональная организация,

образование согласно вспомогательным дисциплинам, разрешение трудностей неполноценной семьи, состояние здоровья),

- детского спроса (удовлетворение потребности познавательного или всестороннего развития, общение, досуг и времяпрепровождение. Детский спрос динамичен, поскольку он меняется в ходе развития ребенка, а также в зависимости от возраста и соответствующего ему типа ведущей деятельности);

- финансового спроса (возможность заработка (основного, дополнительного, с неполным рабочим днем и т.д. – для взрослых и допрофессиональная подготовка – для детей);

- правоохранительного спроса (профилактика девиантного и асоциального, в том числе противоправного, поведения детей).

Психологическая функция:

- развивающая (формирование образовательной среды, обеспечивающей требования с целью физиологического и психического формирования ребенка: реализация детских интересов, приобретение новых навыков и умений. Учащийся не способный проявить себя в домашней и школьной сфере, способен показать себя в УДО и в желании развиваться, и в желании самоутвердиться среди окружающих, и в намерении самоактуализации);

- компенсаторная (психологическая компенсация неудач в семье, в школе);

- релаксационная (возможность отдохнуть от жесткой регламентации поведения в семье и в школе);

- консультационная (для педагогов, родителей и детей).

Образовательная функция:

- образование по дополнительным предметам, т.е. предметам, дополнительным к стандартному перечню учебных предметов общеобразовательных учреждений. Например, судо- и авиамоделирование, спортивные секции, хореография и т.д. Это могут быть также и «школьные» учебные предметы, если по каким-либо причинам в рядом расположенных школах отсутствуют учителя по этим предметам,

- пропедевтика профессионального образования (например, дизайн-студия или детская телестудия);
- профессиональное самоопределение;
- обучение, которое удовлетворяет познавательный интерес данного ребенка,
- социализирующая (общение со сверстниками, самоутверждение, самоопределение, в том числе и возможность попробовать найти себя в разных видах деятельности, обогащение общественным опытом, становление ребенка как личности, приобретение возможности и способности быть не только объектом, но и субъектом социальных воздействий и взаимодействий).

Миссия учреждений дополнительного образования – совокупность целей и связанных с ними убеждений, отношений и направлений деятельности, характерных для данного образовательного учреждения (реализация учебных программ через обучение и воспитание). Цель, обучающий компонент, воспитательный компонент.

В миссии коллектив учреждения выражает свою организацию образования, свой стиль и культуру, поэтому форма выражения должна быть ясной, доступной для понимания родителей, детей, тех, кто выбирает данное образовательное учреждение.

1.2. Источники финансирования муниципального учреждения дополнительного образования

В экономическом словаре существует определение бюджетного финансирования как предоставление в безвозвратном порядке денежного пособия, выделение (ассигнование) денежных средств из государственного (местного) бюджета на расходы, связанные с осуществлением государственных заказов, выполнением государственных программ, содержанием государственных организаций.

К основным принципам организации финансов бюджетных учреждений относятся:

– целевое использование выделенных и самостоятельно заработанных средств, то есть эти средства могут направляться только на те цели, которые предусмотрены в смете;

– жесткое разграничение бюджетного финансирования и самостоятельно заработанных средств, обе группы средств хранятся на отдельных счетах, на каждую из групп составляется отдельная смета по их расходованию, по каждой из групп составляется самостоятельная отчетность. При недостатке бюджетных средств разрешено использовать для выполнения заданий средств от предпринимательской деятельности, но не предусмотрено возмещение из средств федерального бюджета расходов, произведенных за счет средств от предпринимательской деятельности;

– бюджетный иммунитет. Обращение взыскания на бюджетные средства осуществляется только на основании судебного акта: а) возмещение недофинансирования, если взыскиваемые средства были законодательно утверждены в составе расходов бюджета, б) возмещение убытков, причиненных физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий государственных органов или их должностных лиц; – контроль со стороны государственных органов и органов местного самоуправления за целевым и рациональным расходованием средств.

Без бюджетного финансирования такие сферы как наука, культура, образование, здравоохранение не будут развиваться, поэтому оно просто необходимо. [12. С.25]

Бюджетные учреждения являются некоммерческими организациями, которые создаются для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов власти и местного самоуправления в сферах, перечисленных в п. 1 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7–ФЗ «О некоммерческих организациях» (в том числе в сфере образования).

Финансовое обеспечение оказания государственных и муниципальных услуг в сфере образования в Российской Федерации осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и с учетом особенностей, установленных настоящим Федеральным законом.

Нормативы, определяемые органами государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 8 ФЗ от 29.12.2012 г. N 273–ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», нормативные затраты на оказание государственной или муниципальной услуги в сфере образования определяются по каждому уровню образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, по каждому виду и направленности (профилю) образовательных программ с учетом форм обучения, федеральных государственных требований (при их наличии), типа образовательной организации, сетевой формы реализации образовательных программ, образовательных технологий, специальных условий получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья, обеспечения дополнительного профессионального образования педагогическим работникам, обеспечения безопасных условий обучения и воспитания, охраны здоровья обучающихся, а также с учетом иных предусмотренных настоящим Федеральным законом особенностей организации и осуществления образовательной деятельности (для различных категорий обучающихся), за исключением образовательной деятельности, осуществляемой в соответствии с образовательными стандартами, в расчете на одного обучающегося, если иное не установлено настоящей статьей. [38. С. 74]

Нормативные затраты на оказание государственных или муниципальных услуг в сфере образования включают в себя затраты на оплату труда педагогических работников с учетом обеспечения уровня средней заработной платы педагогических работников за выполняемую ими учебную (преподавательскую) работу и другую работу, определяемого в соответствии с решениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации,

органов местного самоуправления. Расходы на оплату труда педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций, включаемые органами государственной власти субъектов Российской Федерации в нормативы, определяемые в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 8 ФЗ от 29.12.2012 г. N 273–ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» не могут быть ниже уровня, соответствующего средней заработной плате в соответствующем субъекте Российской Федерации, на территории которого расположены такие общеобразовательные организации.

Для малокомплектных образовательных организаций и образовательных организаций, расположенных в сельских населенных пунктах и реализующих основные общеобразовательные программы, нормативные затраты на оказание государственных или муниципальных услуг в сфере образования должны предусматривать в том числе затраты на осуществление образовательной деятельности, не зависящие от количества обучающихся. Органы государственной власти субъектов Российской Федерации относят к малокомплектным образовательным организациям образовательные организации, реализующие основные общеобразовательные программы, исходя из удаленности этих образовательных организаций от иных образовательных организаций, транспортной доступности и (или) численности обучающихся [41. С.128].

Виды инструментов финансирования государственных и муниципальных учреждений представлены на следующем рисунке.

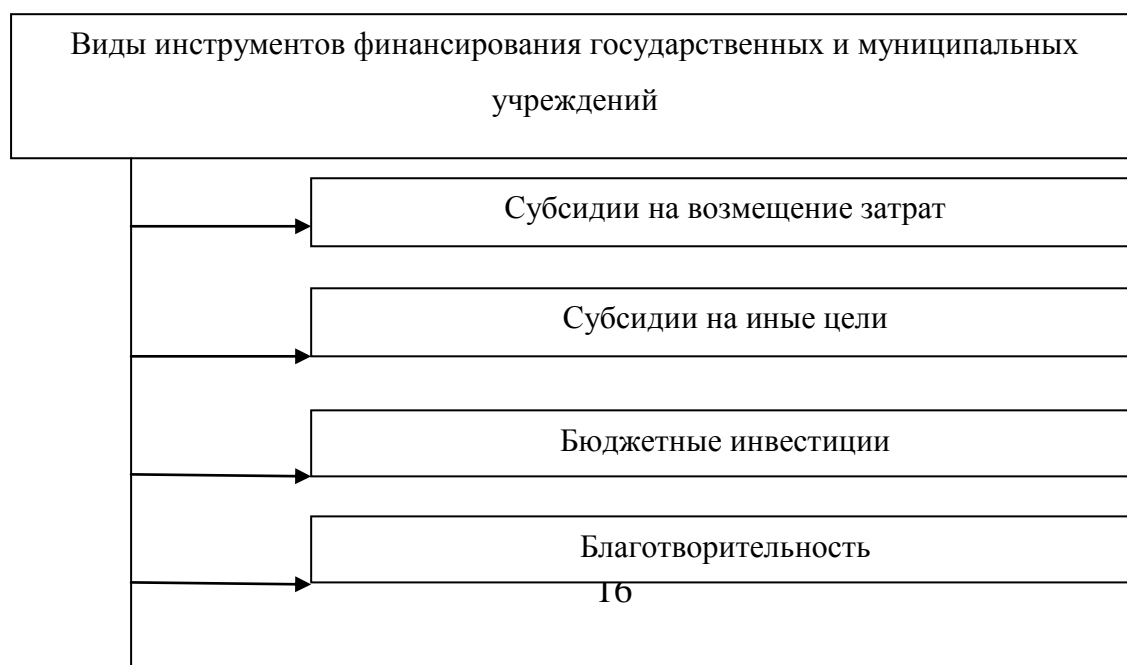


Рисунок 4 - Виды инструментов финансирования государственных и муниципальных учреждений

Рассмотрим их подробнее.

1. Субсидии на возмещение затрат частных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по реализации основных общеобразовательных программ, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации, рассчитываются с учетом нормативов, определяемых органами государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 8 ФЗ от 29.12.2012 г. N 273–ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Субсидии на возмещение затрат частных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по профессиональным образовательным программам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, рассчитываются с учетом нормативных затрат на оказание соответствующих государственных или муниципальных услуг в сфере образования.

Финансовое обеспечение осуществляется путем перечисления бюджетным учреждениям субсидий (п. 1 ст. 78.1 БК РФ (п. 6 ст. 9.2 Закона N 7–ФЗ) на выполнение госзадания. А учреждение уже самостоятельно выбирает, по каким направлениям будут расходоваться такие субсидии, и при этом несет ответственность перед вышестоящими организациями за полноту и своевременность выполнения госзадания. [37. С. 93]

2. Кроме того, бюджетному учреждению могут выделяться:

- субсидии на иные цели (абзац второй п. 1 ст. 78.1 БК РФ);
- субсидии на приобретение капитальных вложений (ст. 78.2 БК РФ).

Бюджетный кодекс определяет порядок определения и предоставления субсидий бюджетным учреждениям (ст.78.1 БК РФ), определяет содержание государственного (муниципального) задания, порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг, порядок финансового обеспечения выполнения государственных (муниципальных) заданий, объем финансового обеспечения (ст. 69.2 БК РФ).

3. Бюджетные инвестиции.

Бюджетные инвестиции – это определенные средства, выделенные из бюджета и направленные на повышение стоимости имущества, находящегося в собственности государства. Подобные вложения осуществляются за счет региональных, федеральных и местных бюджетов. Их объем, объекты и источники определяются исключительно государством. Основные положения о такого рода вложениях можно просмотреть в Бюджетном кодексе.

4. Благотворительность.

Благотворительную помощь бюджетным учреждениям могут предоставлять согласно ст.6 Закона о благотворительности в виде:

- а) единоразовой или постоянной помощи;
- б) финансирования определенных целевых проектов;
- в) поддержки на базе контрактов о благотворительной деятельности;
- г) дарения или разрешения на безвозмездное (льготное) использование объектов собственности;
- д) разрешение на использование своего названия, эмблемы, символов;
- е) непосредственной помощи личным трудом, услугами или передачи результатов личной творческой деятельности;
- ж) принятия на себя расходов по безвозмездному, полному или частичному содержанию объектов благотворительности;
- з) другие мероприятия, не запрещенных законом.

Среди собственных поступлений бюджетного учреждения второй группы «Прочие собственные поступления бюджетных учреждений» озвученных в ч.4 ст.13 БКУ:

- 1) благотворительные взносы, гранты и подарки - первая подгруппа II группы;
- 2) денежные средства, полученные от предприятий и физлиц на выполнение целевых мероприятий, - вторая подгруппа 2 группы.

Однако БКУ не указывает в какой форме и в каком виде могут предоставлять благотворительные взносы. Вместе с тем п. 2 Порядка № 122 конкретизирует, что благотворители вольны предоставлять благотворительные взносы в денежной форме, определив направления расходов, а также в виде товаров, работ или услуг. Посему благое намерение помочь жаждущим и страждущим не позволит обойти ряд требований, предусмотренных законодательством.

5. Предпринимательская деятельность.

Помимо главной деятельности, бюджетные учреждения вдобавок имеют право реализовывать предпринимательскую деятельность, но только для достижения целей ради которых создавалось данное учреждение. На предпринимательскую деятельность должно быть дано разрешение учредителя данного учреждения. Также предпринимательская деятельность в обязательном порядке должна быть прописана в учредительных документах организации (п. 3 ст. 298 ГК РФ; п. 2 ст. 24 Закона N 7-ФЗ). Доходами, которые получает учреждение от приносящей доход деятельности, оно может распоряжаться на свое усмотрение, но только в рамках положений ради которых создавалось (п. 3 ст. 298 ГК РФ).

Гражданским кодексом установлено: если в документах у учреждения прописано, что оно вправе заниматься предпринимательской деятельностью, то дается разрешение на данный вид деятельности, и полученные за счет предоставления услуг доходы поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и учитываются на отдельном балансе.

Однако, если рассмотреть нормы Гражданского кодекса РФ и Бюджетного кодекса РФ, можно выделить положения, которые учреждение должно соблюдать, если занимается данным видом деятельности.

Во-первых, прибыль, полученная от предпринимательской деятельности, может быть потрачена только на выполнение задания, которое было назначено

учреждению. При этом, равно как и ресурсы, зачислившиеся от собственника, приобретенные от предпринимательской работы средства, вдобавок используются только согласно смете, что ратифицируется в режиме, определенном основным распорядителем бюджетных денег. Подобная мера бюджетного законодательства непосредственно противоречит вышеизложенной норме гражданского законодательства, что определяет независимое распоряжение предпринимательскими доходами.

Во–вторых, предпринимательская деятельность бюджетного учреждения носит второстепенный характер и может производиться только с разрешения учредителя. Такие меры обусловлены сущностью и функциями возложенными на данное бюджетное учреждение –некоммерческой организации, созданной для определенных целей, а также правовым режимом имущества, находящегося в оперативном управлении бюджетного учреждения [5. С. 28].

В–третьих, предпринимательская деятельность осуществляется только имуществом данной организации. Однако она имеет ограниченный характер, поскольку само бюджетное учреждение по своим обязательствам отвечает только находящимися в его управлении денежными средствами. Хотя в российском законодательстве закреплён принцип раздельной ответственности учредителя и созданного им юридического лица, в случаях с муниципальной собственностью предусмотрено некоторое исключение: именно учредитель организации несет ответственность по долгам за созданное им государственное учреждение.

И последнее отличие предпринимательской деятельности осуществляемой бюджетными учреждениями, – это особый режим денежных средств, полученных от данного вида деятельности, а также имущества, которое было приобретено благодаря данному виду деятельности.

При этом действующим бюджетным законодательством РФ не предусматривается возмещение расходов из средств местного бюджета, которые были приобретены в процессе предпринимательской деятельности.

Платные образовательные услуги представляют собой осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или)

юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Доход от оказания платных образовательных услуг используется указанными организациями в соответствии с уставными целями. [36. С. 81]

Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности. Платные услуги оказываются только в совокупности с основным видом деятельности. Финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов. Средства, полученные организациями, осуществляющими образовательную деятельность, при оказании таких платных услуг, возвращаются лицам которые воспользовались данной услугой.

Проанализируем источники и механизмы финансирования образовательных учреждений.

Образовательные учреждения по организационно–правовым формам делятся на государственные, муниципальные и частные. По источникам финансирования образовательные учреждения можно объединить, так как их финансирование основывается на принципе единства консолидированного бюджета РФ.



Рисунок 5 – Многоуровневое финансирование образовательных учреждений

Несмотря на увеличение роли внебюджетных доходов, основными видами доходов бюджетного учреждения являются субсидии. [29. С. 14]

Учредителями государственных образовательных учреждений могут являться Правительство Российской Федерации в лице федерального (центрального) органа управления образованием и (или) орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации потому и финансирование государственных образовательных учреждений осуществляется из средств федерального бюджета и (или) из бюджета субъекта Российской Федерации.

Многоуровневое финансирование применяется тогда, когда проводимые учреждением мероприятия финансируются за счет бюджетов. Термин многоканальное финансирование применяется тогда, когда имеется в виду, что источниками поступления финансовых ресурсов являются не только субсидии на выполнение муниципального задания, но и разные виды внебюджетных доходов.

Бюджетные организации не имеют права самостоятельно заключать с банками договор банковского счета для открытия счетов по учету бюджетного финансирования, указанные средства зачисляются на единый счет федерального казначейства, с которым непосредственно и работают банки. Прием расчетных документов банк осуществляет только от федерального казначейства; оно же получает от банка подтверждение о приеме расчетных документов к работе, расчетные документы, поступившие при возврате средств, выписки по счетам.

Непосредственно в банке бюджетные организации получают выделенные им средства, но только по чековой книжке, выданной структурами федерального казначейства, оставшиеся неиспользованными средства федерального бюджета или федеральных внебюджетных фондов бюджетная организация также сдает в кассы банка. Максимальную сумму устанавливает сам банк. Порядок ведения кассовых операций и соблюдение лимита кассы контролируют органы казначейства, а не банк. Также учитываются заработанные доходы от предпринимательской деятельности. Размещение бюджетных средств на банковских депозитах и передача полученных доходов в доверительное управление не допускаются, кроме случаев, предусмотренных ГК РФ.

Банк не в праве предоставлять кредиты бюджетным организациям, это запрещено законом РФ.

Все источники доходов учреждения, а также расходы должны отражаться в Плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения (пп. 6 п. 3.3 ст. 32 Закона N 7-ФЗ). Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н. (ред. от 27.12.2013г.) утверждены требования к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения.

Для каждого образовательного учреждения предусмотрено составление индивидуального плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 28 июля 2010 г. № 81-н (в ред. Приказа Минфина России от 27.12.2013г.).

Указанным выше приказом установлены особенности составления и утверждения ПФХД. Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе установить особенности составления и утверждения Плана для отдельных учреждений.

На этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год бюджетным образовательным учреждением составляется проект ПФХД на основании представленной учредителем информации о планируемых объемах:

- субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;
- целевых субсидий;
- бюджетных инвестиций;
- публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, полномочия по исполнению которых от имени органа исполнительной власти (органа местного самоуправления) передаются в установленном порядке учреждению.

После утверждения закона (решения) о бюджете проект ПФХД уточняется.

Цели составления ПФХД:

- составление плана доходов и расходов;
- сбалансированность финансового плана;
- повешение эффективности экономической ситуации в учреждении;
- планирование мер по уменьшению и предотвращению кредиторской задолженности;
- управление финансовым состоянием учреждения.

ПФХД составляется на финансовый год в случае, если закон о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период. В ПФХД указываются показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления ПФХД).

Учредитель данной организации вправе требовать детальный план работ в том числе и по временному интервалу.

Плановые объемы выплат, связанных с выполнением учреждением муниципального задания, формируются с учетом нормативных затрат, определенных в соответствии с утвержденным порядком определения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание их имущества.

ПФХД подписывается должностными лицами, ответственными за содержащиеся в ПФХД данные – руководителем учреждения (уполномоченным им лицом), руководителем финансово-экономической службы учреждения, главным бухгалтером учреждения и исполнителем документа.

План государственного (муниципального) бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе в установленном им порядке предоставить право утверждать План (План с учетом изменений) руководителю государственного (муниципального) бюджетного учреждения.

Данное решение влечет для себя ряд значимых последствий для образовательного учреждения. В первую очередь, они выражаются в серьезном реальном ограничении формально предусмотренных возможностей бюджетного учреждения по распоряжению финансовыми средствами. Бюджетные учреждения поставлены в зависимость от позиции учредителя, который может, не утверждая план с теми или иными показателями, оказывать тем самым давление на бюджетное учреждение в плане решения вопросов финансово-экономической деятельности.

Отдельные учредители передают возможность утверждения плана самому образовательному учреждению, тем самым фактически предоставляя ему ту финансовую свободу, которая предусмотрена законодательством. Примером такого учредителя может служить Министерство образования и науки Российской Федерации.

Некоторые же бюджетные учреждения сталкиваются с рядом типичных проблем. В первую очередь, это оказание давления с целью того или иного распределения доходов от приносящей доход деятельности, в формате отказа подписать план ФХД до тех пор, пока устраивающее учредителя распределение расходов не будет отражено в плане. Теоретически такая ситуация легко решается в судебном порядке, однако фактически не все учреждения готовы судиться со своими учредителями. Второй типичной проблемой является крайне низкая оперативность утверждения планов, когда учреждения сталкиваются с ситуацией, в которой внести изменения в план ФХД возможно лишь в следующем квартале, полугодии, либо, в самых плохих случаях, на следующий финансовый год. Формально принудить учредителя рассмотреть план ФХД в определенные сроки невозможно, у него есть право потратить на рассмотрение такое количество времени, которое он считает нужным. Реально же такое решение приводит к тому, что, не передавая утверждение планов учреждениям, учредители, тем не менее, не справляются с таким объемом работы, и оперативно изменить документ становится просто невозможно. Такая ситуация толкает учреждения на нарушения и серьезно мешает работе

Главное общее правило для всех учреждений – операции с денежными средствами должны осуществляться посредством открытия лицевых счетов в органах Федерального казначейства либо в финансовых органах субъектов РФ или муниципальных образований (п. 8 ст. 9.2 Закона N 7-ФЗ). Эти органы также определяют условия открытия и порядок ведения лицевых счетов. Например, Федеральным казначейством утвержден приказ 29.12.2012 N 24н. Если учреждение получает субсидии на иные цели или субсидии на приобретение капитальных вложений, то в соответствии с действующим законодательством ему необходимо открыть отдельный лицевой счет. Таким образом, у бюджетного учреждения может быть несколько лицевых счетов в финансовых органах РФ.

Финансирование образовательных учреждений осуществляется на основе государственных (в том числе ведомственных) и местных нормативов,

определяемых в расчете на одного обучающегося, воспитанника по каждому типу и виду образовательных учреждений.[1. С. 10]

Основными правовыми актами, определяющими расходные обязательства федерального правительства в области образования, являются Конституция РФ, Закон РФ «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 N 273–ФЗ.

Конституция (Основной закон) Российской Федерации содержит ряд важных положений для развития законодательства об образовании. Конституция Российской Федерации в ст. 43 гарантирует каждому право на образование, общедоступность и бесплатность дошкольного, основного общего и среднего профессионального образования в государственных или муниципальных образовательных учреждениях и на предприятиях. Предусматривается также, что каждый вправе на конкурсной основе бесплатно получить высшее профессиональное образование. Основное общее образование является обязательным. Родители или заменяющие их лица должны обеспечить достижение детьми данного образовательного ценза. Российская Федерация устанавливает федеральные государственные образовательные стандарты, поддерживает различные формы образования и самообразования. Право на образование является неотъемлемым элементом государственных гарантий в области социальной защиты населения, и государство, провозгласившее себя социальным, обязано обеспечить его реализацию.

Следующий уровень нормативных актов в системе образовательного законодательства – это федеральные законы. Центральное место в системе федеральных законов в рассматриваемой сфере занимает Закон РФ от от 29.12.2012 N 273–ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Он составляет основу образовательного законодательства РФ. Структура Закона представляется вполне логичной. В главах последовательно закрепляются правовые основы образования, начиная с общих положений и системы образования и завершая международной деятельностью в данной сфере. Закон определяет структуру системы образования и ее основные элементы, устанавливает общие требования к содержанию образования, организации образовательного процесса, приему

граждан в образовательные учреждения и общие принципы управления системой образования и ее финансового обеспечения, регламентирует правовое положение участников образовательного процесса и т.д. Закон обладает приоритетом по отношению к другим законам, регулирующим отношения в области образования. Все иные законы должны приниматься на его основе. Этот принцип в системе образовательного законодательства реализуется в полном объеме.

Глава 13 Федерального закона от 29.12.2012 г. N 273–ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» регламентирует особенности финансового обеспечения в сфере образования. Например, процесс и особенности определения нормативных затрат на оказание государственной или муниципальной услуги, определен в ст. 99 Закона N 273–ФЗ. А особенности и порядок осуществления приносящей доход деятельности в ст. 101 Закона N 273–ФЗ.

Выводы к разделу 1

Государственные и муниципальные учреждения классифицируются на автономные, бюджетные, казенные. Казенные учреждения выполняют как государственные так и муниципальные задания и имеют право оказывать различные виды услуг.

Учреждения дополнительного образования детей -тип образовательного учреждения в Российской Федерации, основная цель которого – развитие потенциала ребенка связанного с тем или иным видом деятельности, развитие мотивации к изучению новых сфер и дисциплин, реализация программ в интересах общества.

Учреждения дополнительного образования выполняют образовательные, социальные и психологические функции.

2. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

2.1. Анализ динамики бюджетного финансирования

Финансирование спортивных школ и училищ олимпийского резерва, в том числе финансирование их участия во всероссийских соревнованиях, находящихся в ведении исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления осуществляется за счет средств бюджетов соответствующих уровней и других не запрещенных законом источников. Финансирование остальных школ, не находящихся под контролем данных органов осуществляется строго в соответствии с законодательством РФ.

Государство создает условия для наилучшего построения тренировочного процесса в данных видах учреждений, помогает учащимся с экипировкой, выездов на учебно-тренировочные сборы, а также удовлетворяет все запросы спортивных школ. Государство создает новую материально-техническую базу, где она не подлежит ремонту, реконструирует дворцы спорта и другие спортивные сооружения. Такая база включает в себя:

- 1) основную спортивную учебно-тренировочную базу по профилю спортивной школы или училища олимпийского резерва (учебный стадион с беговыми дорожками и футбольным полем, спортивные залы или крытый каток и другие);
- 2) различные спортооружения общего пользования (плавательный бассейн, беговую дорожку. Предоставляются бесплатно сооружения по тому виду спорта, на котором специализируется спортсмен, для иногородних предоставляются общежития со всеми комфортными условиями;
- 3) бесплатное питание, для детей учащихся в школах высшего спортивного мастерства, предоставляет фармакологию (витаминно-минеральные комплексы), а так же осуществляет контроль за их здоровьем;
- 4) бесплатную экипировку для детей из малообеспеченных семей.

Источниками финансирования специализированных детско-юношеских спортивных школ олимпийского резерва являются:

- 1) субсидии из областного бюджета;
- 2) субсидии из муниципального бюджета.

Таблица 6- Источники финансирования по уровню бюджета.

тыс.руб.

Уровень бюджета	2015	2016	Темп роста %
Областной	11 252,0	14 448,0	128,4
Муниципальный	48 450,0	55 620,0	114,7
Итого	59 702,0	70 068,0	117,4

Пр
едстав
им
графи
к
динам

ики бюджетного финансирования организации из областного бюджета

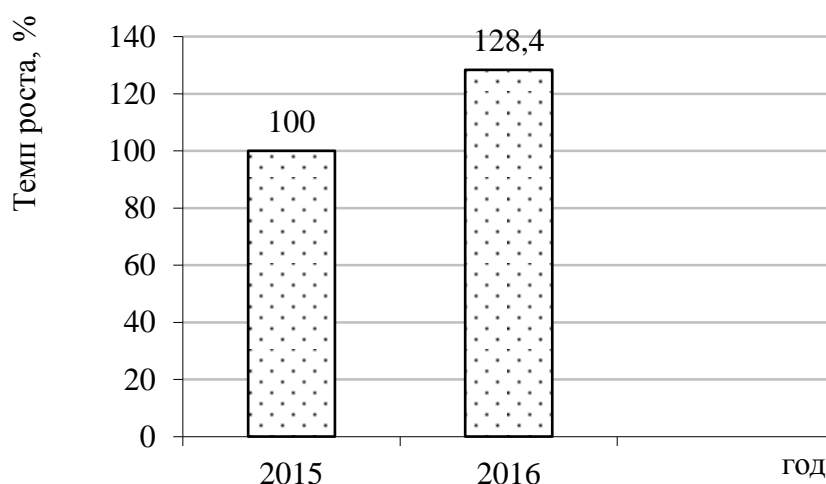


Рисунок 5- динамика бюджетного финансирования из областного бюджета

За рассматриваемый период рост бюджетного финансирования МБУДО СДЮСШОР Факел из областного бюджета составил 28,7 % или 3 196 тыс. руб.

Представим в график бюджетного финансирования организации из местного бюджета

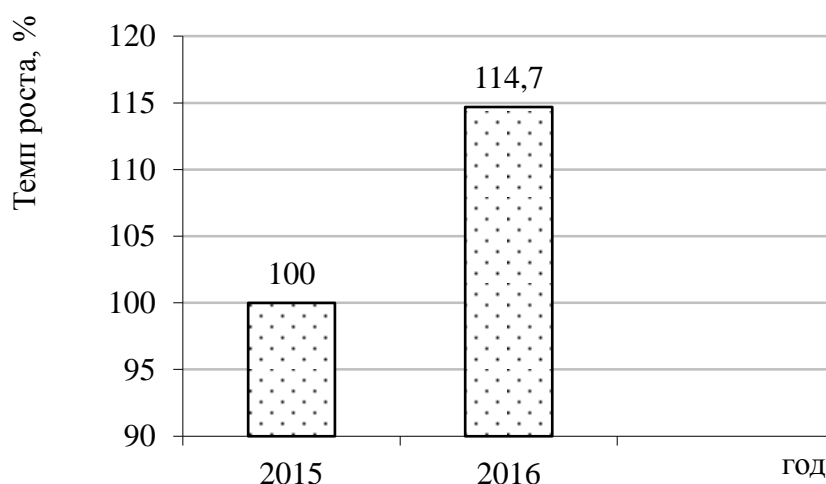


Рисунок 6- динамика финансирования организации из местного бюджета

За рассматриваемый период 2015-2016г. рост финансирования муниципального учреждения составил 14,7% или 7 170 тысяч рублей.

Теперь представим в виде графика общую динамику бюджетного финансирования организации.

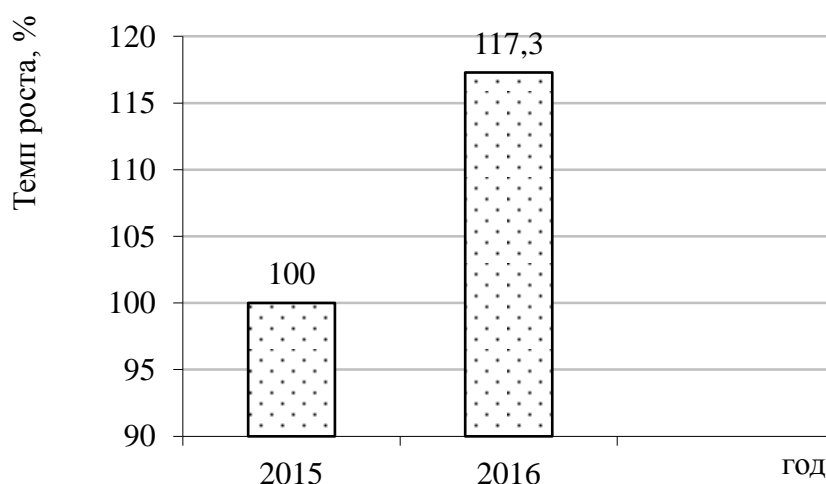


Рисунок 7 – динамика бюджетного финансирования

За анализируемый период объем субсидий увеличился на 10 366 тыс. руб. Темп роста в 2016 году по сравнению с 2015 годом составил 17,3%.

Далее проведем анализ инструментов бюджетного финансирования МБУДО «СДЮСШОР «Факел».

Проанализируем динамику бюджетного финансирования.

Таблица 3 –исходные данные для анализа инструментов бюджетного финансирования МБУДО «СДЮСШОР «Факел»

Показатель	Период		Изменение	
	2015	2016	в тыс. руб.	темп роста,%
Субсидии на выполнение муниципального задания, в тыс. руб.	48 450	55 620	7 170	114,7
Субсидии на иные цели, в тыс. руб.	11 252	14 448	3 196	128,4
Итого, в тыс. руб.	59 702	70 068	10 366	117,3

Представим полученные данные в графическом виде.

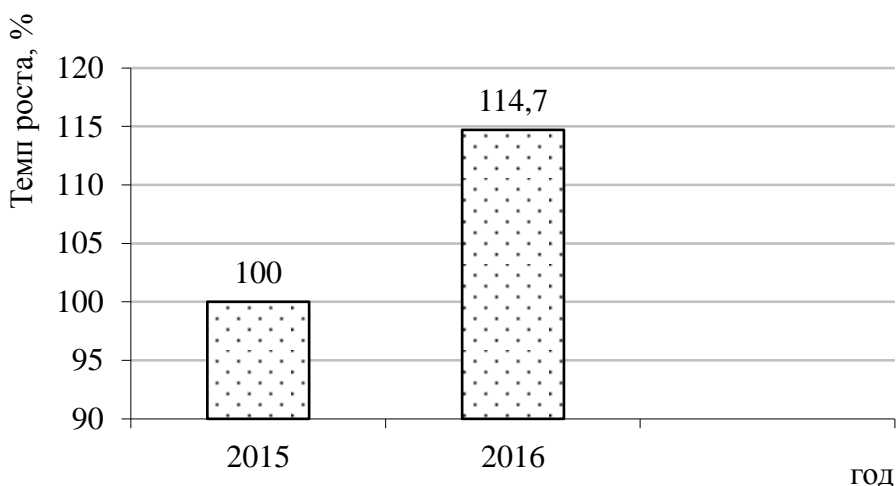


Рисунок 8 – Динамика субсидий на выполнение муниципального задания МБУДО «СДЮСШОР «Факел»

Субсидии на выполнение муниципального задания за 2015-2016 г. увеличились на 7 170 тыс. руб., темп прироста составил 114,7%.

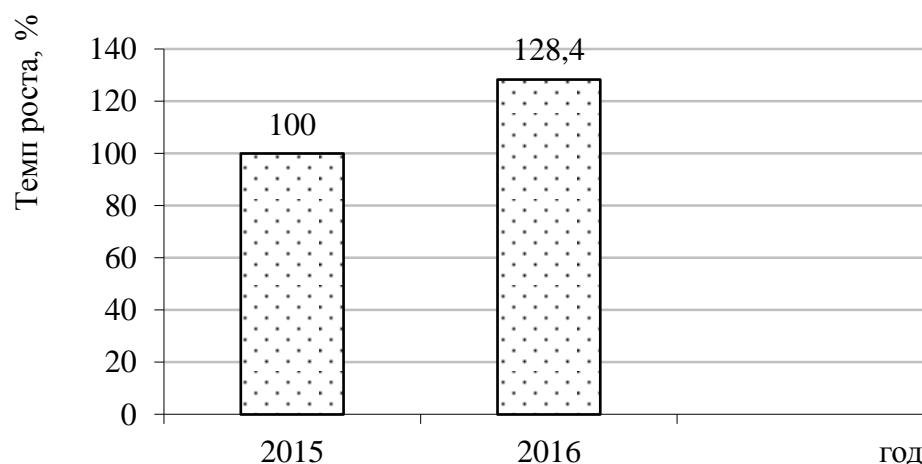


Рисунок 9– Динамика субсидий на иные цели МБУДО «СДЮСШОР «Факел», в тыс. руб

Субсидии на иные цели увеличились на 3 196 тыс. руб., темп прироста составил 128,4%.

Совокупный объем бюджетного финансирования увеличился на 10 366 тыс. руб., темпы прироста составили 117,3%.

Далее проанализируем структуру бюджетного финансирования.

Таблица 4 – Структура бюджетного финансирования МБУДО «СДЮСШОР «Факел»

Показатель	2015		2016	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Субсидии на выполнение муниципального задания	48450	77	55 620	75
Субсидии на иные цели	11 252	23	14 448	25
Итого	59 702	100	71 170	100

Структура бюджетного финансирования МБУДО «СДЮСШОР «Факел» за 2015 год представлена на следующем рисунке.

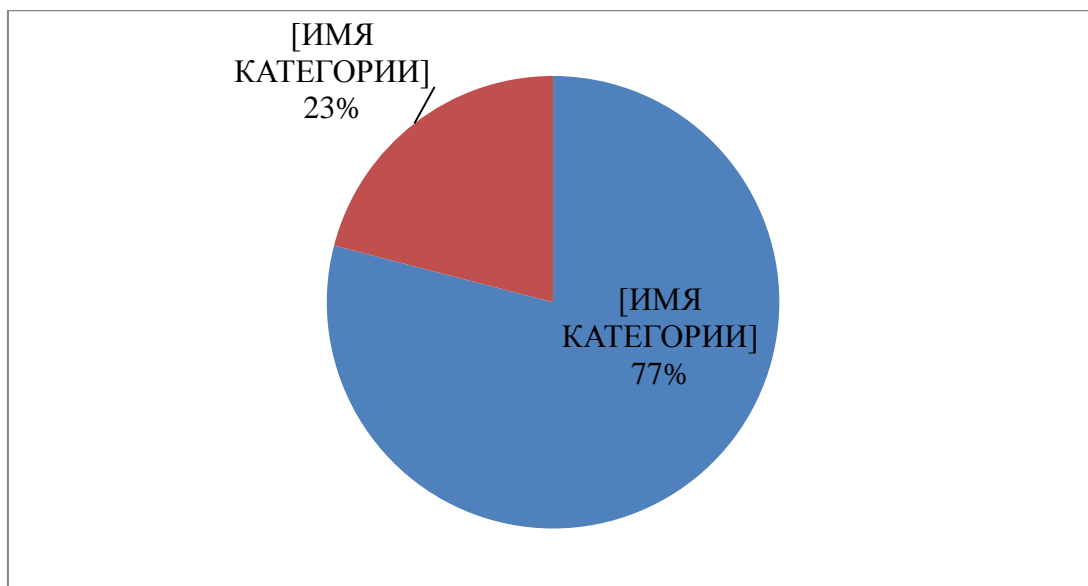


Рисунок 9 – Структура бюджетного финансирования МБУДО «СДЮСШОР «Факел» за 2015 год

В 2015 году 79% в общей величине бюджетного финансирования приходится на субсидии на выполнение муниципального задания, 21% приходится на субсидии на иные цели.

Структура бюджетного финансирования МБУДО «СДЮСШОР «Факел» за 2016 год представлена на следующем рисунке.

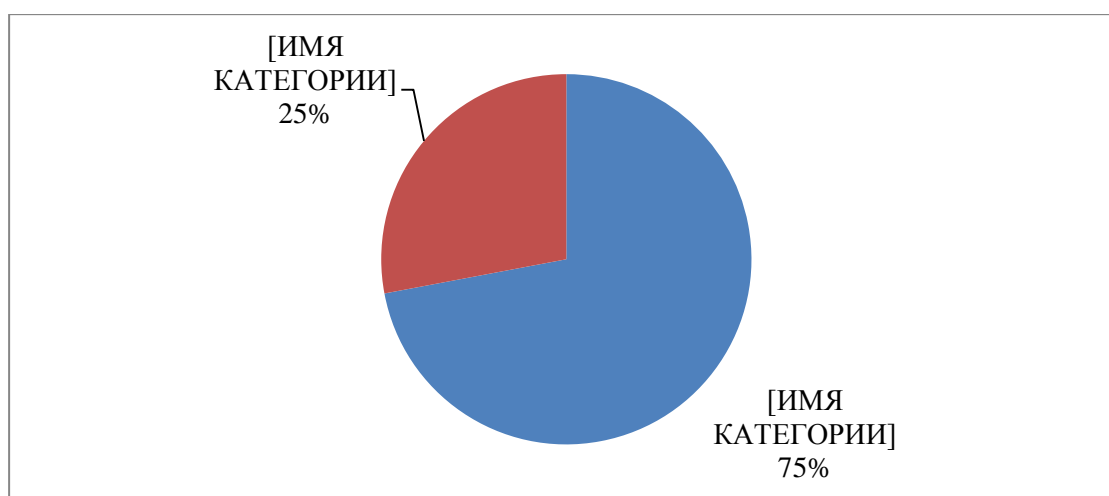


Рисунок 10 – Структура бюджетного финансирования МБУДО «СДЮСШОР «Факел» за 2016 год

В 2016 году 75% в общей величине бюджетного финансирования приходится на субсидии на выполнение муниципального задания, 25% приходится на субсидии на иные цели.

Таким образом, проанализировав структуру бюджетного финансирования, можно сделать вывод, что происходит снижение доли субсидий на выполнение муниципального задания (с 77% до 75%), соответственно происходит рост доли субсидий на иные цели с 23% до 25%.

Далее проанализируем общую сумму субсидий в расчете на 1 воспитанника.

Таблица 7- исходные данные для расчета роста общей суммы на одного воспитанника

Показатели	Период		Изменение	
	2015	2016	в руб.	темп роста
Сумма приходящаяся на одного воспитанника, руб	55 796	65 484	9 688	117,3%

Для наглядности представил эти показатели в виде графика

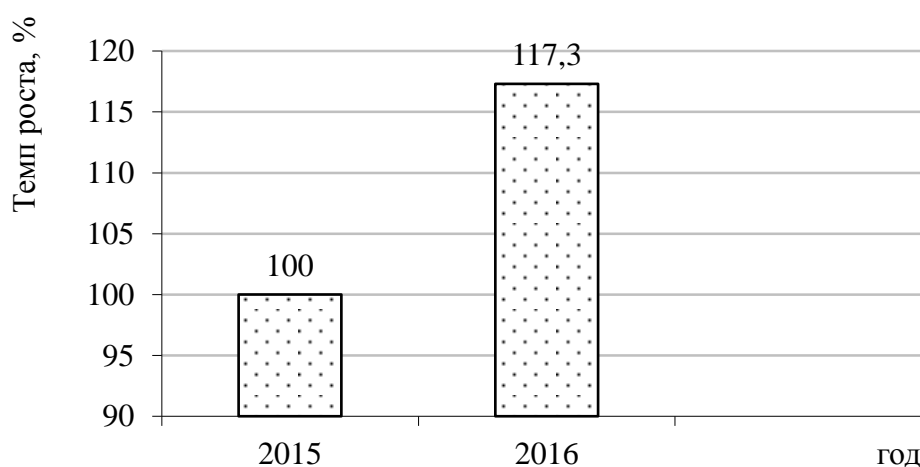


Рисунок 10- Темп роста финансирования в расчете на одного воспитанника.

В 2016г. финансирование в расчете на одного воспитанника увеличилось на 9 688 руб. Темп роста составил 117,3%.

Проанализируем расходы, динамику и структуру на оказание услуг.

Таблица 8- сумма расходов на оказание муниципальных услуг

Исходные данные	Период			
	2015, руб	в %	2016,руб	в %
Выплаты з/п сотрудникам	33 687 450	76	34 389 717	77
Расходы на оказание услуг	1 240 560	5	1 323 109	3
Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	9 510 720	21	8 982 512	20
Прочие расходы	98 345	0	106 674	0
Итого	44 537 075	100	44 802 012	100

Исходя из данной таблицы мы видим, что общая сумма расходов на оказание муниципальных услуг в 2015 г. составляет 44 537 075 руб., а в 2016 г. 44 802 012руб. Произошел рост расходов на оказание муниципальных услуг на 264 937 руб.

В основном рост произошел из-за повышения зарплаты работникам данного учреждения.

Рассмотрим структуру расходов на оказание муниципальных услуг.

Представим полученные данные в виде диаграммы.



Рисунок 11- структура затрат в 2015г



Рисунок 11- структура затрат в 2016г

Сравнивая структуры расходов в МБУДО СДЮСШОР Факел за 2015 и 2016г, можно сделать вывод что основная часть средств тратится на заработные платы сотрудникам и тренерскому персоналу учреждения. А меньше всего средств выделяется на стипендии одаренным воспитанникам.

Проанализируем темпы роста заработной платы сотрудников и тренерского персонала.

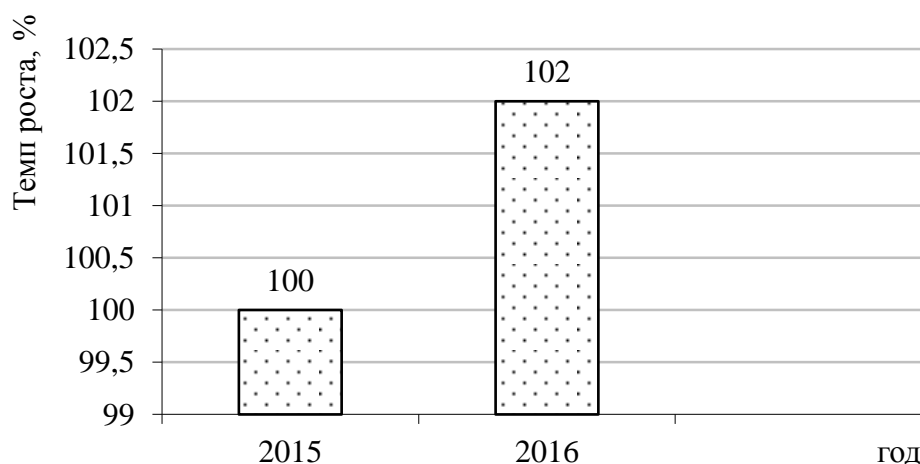


Рисунок 12 – темпы роста заработной платы

Заработная плата сотрудников и тренеров МБУДО СДЮСШОР Факел с 2015 по 2016 выросла на 2% или на 1 001 рублей в расчете на одного человека.

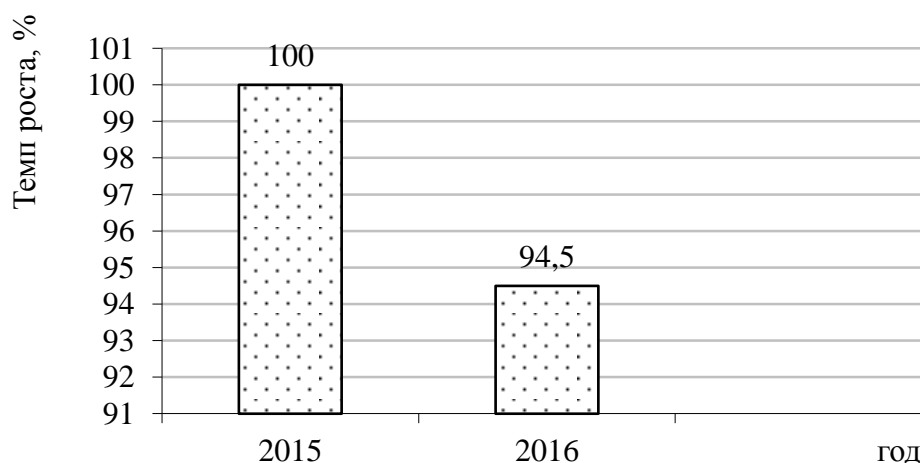


Рисунок 11- темпы роста расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В данной области снижение роста обусловлено снижением затрат на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Таким образом за анализируемый период объем субсидий на 1 обучающегося увеличился на 9 688 руб. Темп роста в 2016 году по сравнению с 2015 годом темп роста составил 17,3%.

2.2. Анализ формирования и использования внебюджетных средств бюджетного учреждения сферы физической культуры и спорта

Бюджетные учреждения имеют право оказывать платные услуги или вести иную предпринимательскую деятельность, приносящую доход. Важно отметить что учреждение получит разрешение на ведение предпринимательской деятельности, если это будет согласовано с планом развития данного учреждения. (п. 3 ст. 298 ГК РФ). Предпринимательская деятельность может осуществляться если способствует достижению целей поставленных данному учреждению. Доходы бюджетного учреждения от осуществления предпринимательской деятельности могут идти только на развитие данного учреждения, данные статьи должны быть отражены в плане финансово-хозяйственной деятельности. Все доходы полученные учреждением от предпринимательской деятельности подлежат обязательной уплате налогов в дохода . Порядок налогообложения бюджетных организаций определен Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.06.2014)).

Расходы на осуществление предпринимательской деятельности, формируют стоимость оказания платных услуг. Все данные о расходах должны быть отражены в соответствующих документах и подлежат обязательной проверке.

Финансовым результатом предпринимательской деятельности можно считать разницу между доходами и расходами. К уплате налога на прибыль подлежит только положительный финансовый результат. Он отражается в финансовой отчетности. С отрицательного результата предпринимательской деятельности налог не платится. Чаще всего в данных организациях финансовый результат

равен 0, что освобождает бюджетные образовательные учреждения от уплаты налога.

На основе всего вышесказанного, можно сделать вывод, что бюджетные организации, осуществляя предпринимательскую деятельность, сильно отличаются от частных организаций. Главным различием будут цели ради которых осуществлялись платные услуги, которые у бюджетного учреждения дополнительного образования соответствуют поставленным задачам перед данным учреждением. Также все доходы и расходы бюджетного учреждения дополнительного образования должны быть согласованы с учредителем (вышестоящей организацией) данного учреждения.

Внебюджетные доходы МБУДО «СДЮСШОР «Факел» включают следующие составляющие:

- 1) Доходы от собственности,
- 2) Доходы от оказания услуг, работ.

Рассмотрим подробнее данные о предпринимательской деятельности учреждения.

Таблица 5- структура внебюджетных доходов МБУДО «СДЮСШОР «Факел».

в тыс.руб.

Показатель	Выручка			
	2015	в %	2016	в %
Доходы от собственности	1 387,0	35	1 470,0	40
Доходы от оказания услуг, работ	2 576,5	65	2 205,4	60
Всего	3 963,5	100	3 675,4	100

Полученные результаты представим в графическом виде

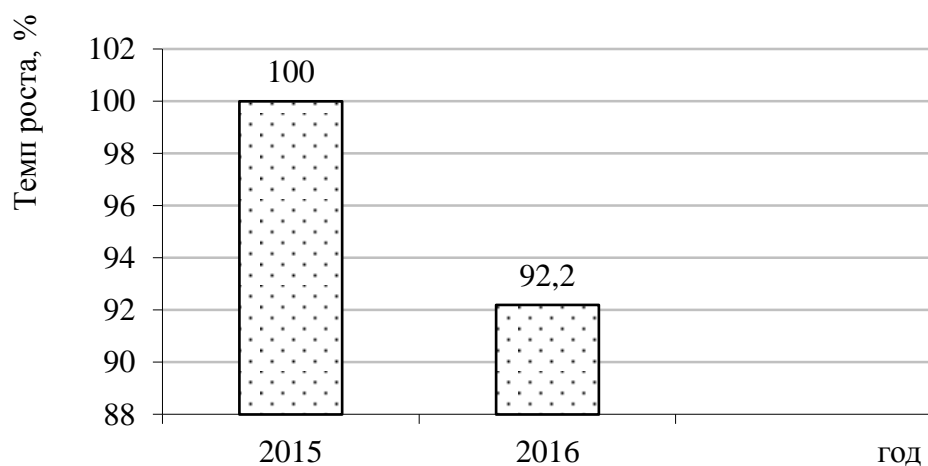


Рисунок 13- Темпы роста внебюджетных доходов МБУДО «СДЮСШОР «Факел» за 2015-2016г

Далее представим темпы роста доходов от собственности

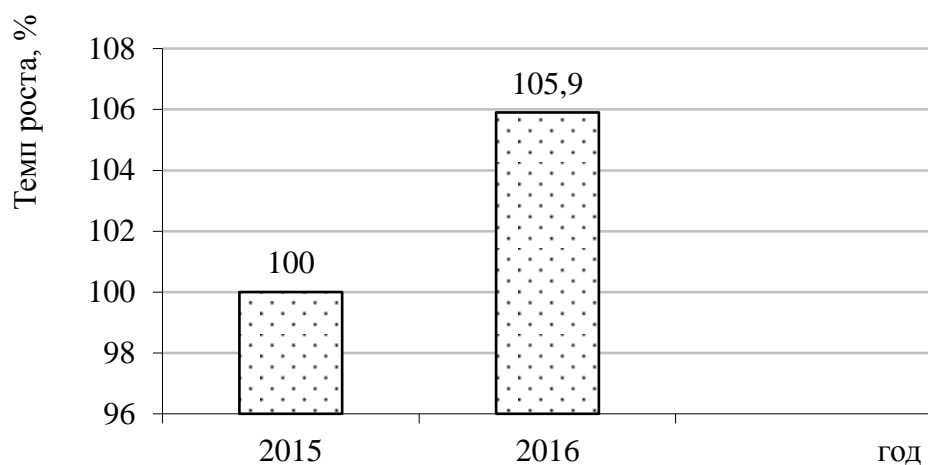


Рисунок 8- Темпы роста доходов от собственности

Доходы от собственности за 2015-2016г выросли на 83 тыс. рублей. Произошло это потому что увеличилось число потребителей, которые брали в аренду собственность учреждения.

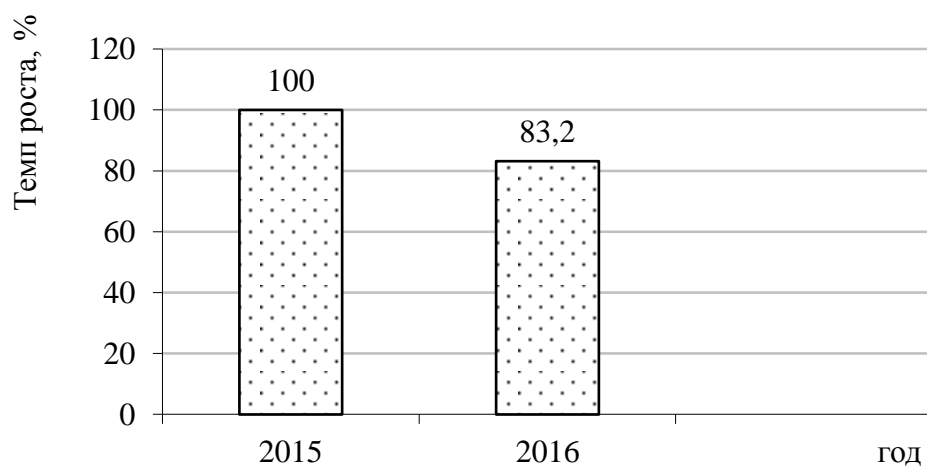


Рисунок 14- Темпы роста доходов от оказания услуг, работ

За рассматриваемый период доходы от оказания услуг, работ сократились на 371,1 тыс. рублей. Произошло это в связи с тем, что сократилось количество человек воспользовавшихся платными услугами, которые предлагает учреждение.

Представим полученные данные в виде рисунка.

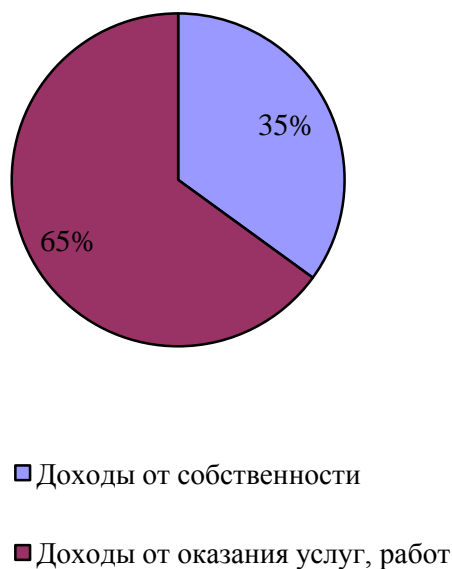
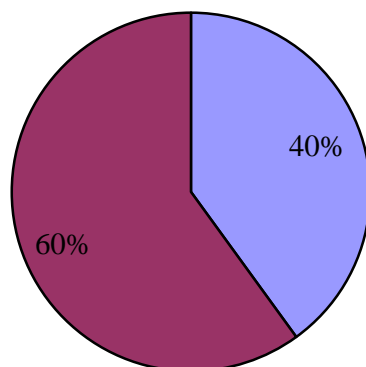


Рисунок 10- Структура внебюджетных доходов за 2015г

Наибольший доход учреждению приносит доход от оказания платных услуг, работ.



■ Доходы от собственности

■ Доходы от оказания услуг, работ

Рисунок 15- структура внебюджетных доходов МБУДО «СДЮСШОР «Факел» за 2016г

В 2016г по сравнению с 2015г. ничего в структуре доходов кардинально не изменилось. Немного подросли доходы от собственности и снизились доходы от оказания услуг, работ. В целом за рассматриваемый период внебюджетные доходы организации снизились.

МБУДО «СДЮСШОР «Факел» осуществляет предпринимательскую деятельность и оказывает следующие платные услуги:

- 1) вход на каток;
- 2) прокат коньков;
- 3) услуги хоккейного корта;
- 4) услуги фигурного корта;
- 5) размещение антенн связи.

Структура по приносящей доход деятельности представлена в следующей таблице.

Таблица 10 – Доходы от оказания услуг, работ.

Вид оказываемых услуг	Период				Изменение	
	2015	в %	2016	в %	в тыс. руб.	темп роста, %
Вход на каток	1 190,0	46	987,5	45	-102,5	79,5
Прокат коньков	417,7	16	358,8	16	-58,9	83,6
Услуги хоккейного корта	400,0	16	292,7	13	-107,3	63,4
Услуги фигурного корта	28,8	1	26,4	1	-2,4	91,7
Размещение антенн связи	540,0	21	540,0	25	-	100,0
Итого	2 576,5	100	2 205,4	100	-371,1	83,2

Представим полученные результаты на следующем рисунке

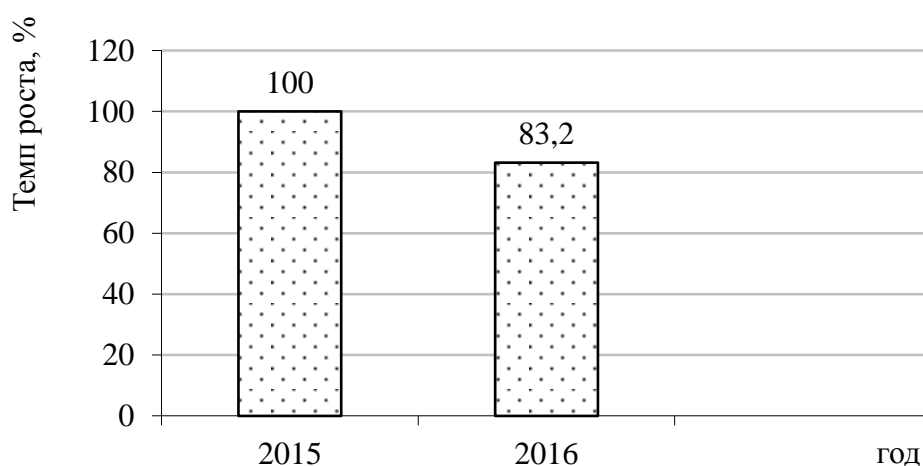


Рисунок 16 - Динамика доходов от предпринимательской деятельности

Совокупная величина доходов от оказания платных услуг сократилась на 371,1 тыс. руб. Наибольшее сокращение доходов произошло в услугах вход на каток и услуг хоккейного корта. Без изменений в доходах оказалось размещение антенн связи. Сокращение доходов произошло в связи с уменьшением количества пользователей данными видами услуг и повышением цен на обслуживание данных объектов.

Представим структуру доходов от оказания платных услуг на следующих рисунках.

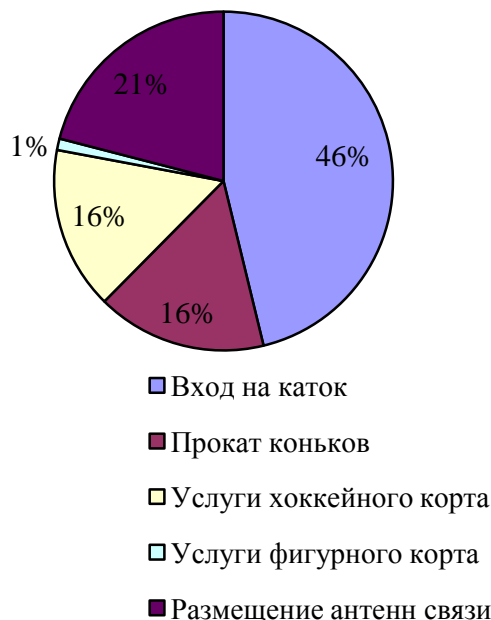


Рисунок 17– Структура доходов от предпринимательской деятельности МБУДО «СДЮСШОР «Факел» в 2015 году

В 2015 году в структуре доходов от предпринимательской деятельности следующее распределение: доходы от входа на каток 46%, от проката коньков 16%, от услуг хоккейного корта 16 %, от услуг фигурного корта 1%, от размещения антенн связи 21%.

В 2016 году в структуре доходов от предпринимательской деятельности следующее распределение: доходы от входа на каток 45%, от проката коньков 16%, от услуг хоккейного корта 13%, от услуг фигурного корта 1%, от размещения антенн связи 25.

За рассматриваемый период в структуре доходов кардинально ничего не поменялось. Наибольшие изменения от размещения антенн связи, доход от их размещения увеличился на 4 %.



Рисунок 12 – Структура доходов от предпринимательской деятельности МБУДО «СДЮСШОР «Факел» в 2016 году

Рассмотрим подробнее предпринимательский доход на примере проката коньков.

Выручка рассчитывается по формуле $v = P \times Q$, где

v - выручка от оказываемого вида услуг,

P - цена на услугу,

Q - количество пользователей данной услугой.

Для того чтобы рассчитать выручку, нам надо цену на услугу умножить на количество пользователей данной услуги.

Представим имеющиеся данные в виде таблицы

Таблица 11- Выручка от входа на каток и проката коньков.

Вид услуг	2015				2016			
	Себестоимость, руб	Цена (руб)	Кол-во (чел)	Выручка тыс.руб	Себестоимость, руб	Цена руб	Кол-во (чел)	Выручка Тыс.руб.
Вход на каток	60	75	15873	1 190,0	65	80	12343	987,5
Прокат коньков	167	200	2089	417,7	175	215	1794	358,8

Из представленных данных видно, что общая выручка от проката коньков за период 2015-2016г снизилась на 58,9 тыс. рублей. Произошло это в связи с сокращением количества потребителей воспользовавшихся данной услугой.

Посмотрим структуру образования цен на прокат коньков за 2015г

За рассматриваемый период цена на прокат коньков изменилась с 200р до 210р рассмотрим причины повышения цены.

Цена рассчитывается по следующей формуле $p = Sx(1 + \rho)$, где

S- себестоимость данной услуги,

ρ - норматив рентабельности.

$$P = 177 * (1 + 17\%) = 210р.$$

Повешение цены произошло из-за повышения себестоимости на данный вид услуги.

Представим полученные данные в виде таблицы

Таблица 12- Структура себестоимости на 1 базовый вид услуг

Показатели	2015		2016	
	в руб.	в %	в руб	в %
Материальные затраты	30	18	30	17
Заработная плата	65	39	65	37
Амортизация	10	6	12	7
Прочие	65	37	70	39
Итого себестоимость	167	100	175	100

Себестоимость составляет 167р. Данная цена включает в себя оплату услуг сотрудника ответственного за выдачу коньков 65р за одного человека, 10 р амортизация, 30р материальные затраты и 62 рубля на прочие расходы.

Норматив рентабельности составляет 20%

Для расчета цены на услугу подставим полученные данные в формулу

$$P = 167 * (1 + 20\%) = 200р$$

Рассмотрим ценообразование на прокат коньков за 2016г

Себестоимость составляет 177р. Данная цена включает в себя оплату услуг сотрудника ответственного за выдачу коньков 65р за одного человека, 12 р амортизация, 30р материальные затраты и 70 рубля на прочие расходы.

$$P = S * (1 + \text{норматив рентабельности}), \text{ где}$$

S- себестоимость данной услуги.

$$P = 177 * (1 + 17\%) = 210р.$$

Повешение цены произошло из-за повышения себестоимости на данный вид услуги.

Представим полученные данные в виде таблицы

Исходя из данной таблицы можно сделать вывод, что рост цен произошел из-за повышения цены на прочие расходы (отопление, освещение).

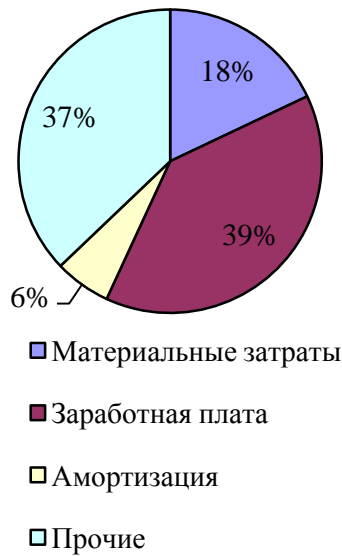


Рисунок 16- структура себестоимости за 2015г

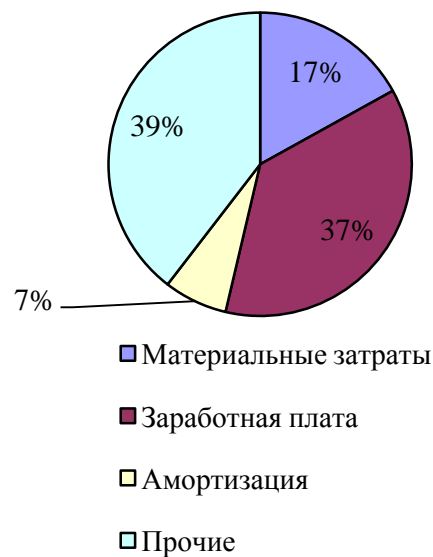


Рисунок 17- структура себестоимости за 2016г

За рассматриваемый период с 2015-2016 г структура себестоимости претерпела некоторые изменения: материальные затраты снизились с 18% до 17%, зарботная плата снизилась с 39% до 37%, амортизация возросла с 6% до 7%, прочие услуги возросли с 37% до 39%.

Рассмотрим ценообразование входа на каток за 2015-2016г.

Таблица 13- структура себестоимости от входа на каток

Показатели	2015		2016	
	в руб.	в %	в руб	в %
Материальные затраты	10	17	10	15
Заработная плата	20	33	20	31
Амортизация	5	8	5	8
Прочие	25	42	30	46
Итого себестоимость	60	100	65	100

Себестоимость в 2015 г составляет 60р. Данная цена включает в себя оплату услуг сотрудника ответственного за выдачу коньков 20р за одного человека, 5 р амортизация, 10 р материальные затраты и 25 р на прочие расходы.

Себестоимость в 2016г составляет 65р. Данная цена включает в себя оплату услуг сотрудника ответственного за выдачу коньков 20р за одного человека, 5 р амортизация, 10 р материальные затраты и 30 р на прочие расходы.

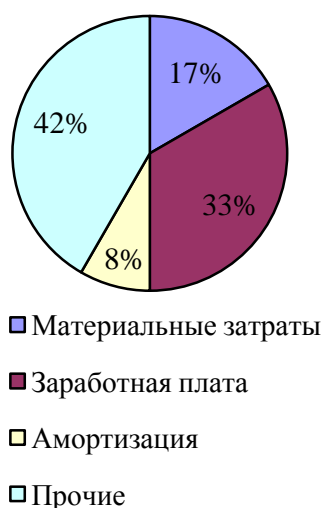
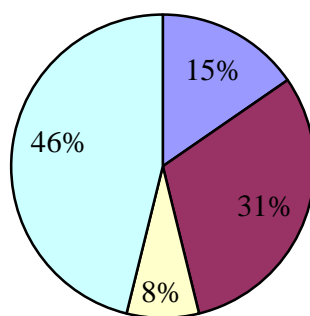


Рисунок 13- структура себестоимости за 2015г



■ Материальные затраты

■ Заработная плата

□ Амортизация

□ Прочие

Рисунок 14- структура себестоимости за 2016г.

Повышение цены на услугу вход на каток произошло от повышения цен на прочие расходы (отопление, освещение).

Далее рассмотрим структуру доходов от собственности учреждения.

У МБУДО «СДЮСШОР «Факел» в собственности имеются следующие сооружения:

- 1) тир по пулевой стрельбе,
- 2) мини- стадион,
- 3) конькобежный стадион,
- 4) футбольное поле.

Эти сооружения сдаются в аренду как частным лицам, так и различным организациям.

Представим структуру доходов от собственности в виде таблицы.

Таблица 12- структура доходов от собственности.

Вид услуги	2015			2016			Темпы роста выручки %
	Руб час	Кол-во	Выручка	Руб час	Кол-во	Выручка	
Аренда тира	4000	48	193 400	6000	38	227 000	117,3%
Предоставление мини стадиона	1500	292	438 000	1500	285	427 500	97,6%
Предоставление конькобежной дорожки	3000	80	240 000	3500	68	238 000	99,2%
Предоставление футбольного поля	2000	260	516 000	3500	165	577 500	111,9%
Итого	-	-	1 384 400	-	-	1 470 400	105,9

За рассматриваемый период доходы от собственности увеличились на 83 тыс. рублей. Темп роста составил 105,9%. Рост доходов произошел за предоставление футбольного поля и аренды тира. Незначительно снизились доходы от предоставления мини стадиона и конькобежной дорожки.

Представим полученные данные на следующем рисунке.

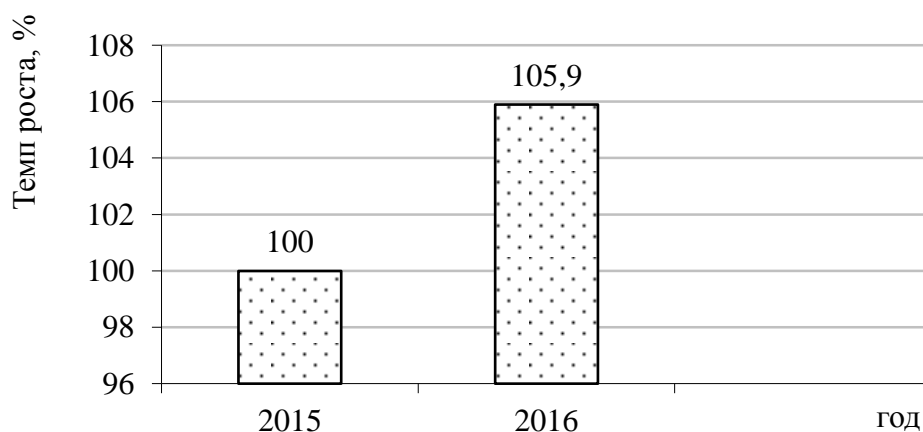


Рисунок 11- динамика доходов от собственности

Таблица 12- доля видов услуг от собственности.

Вид услуг	2015		2016	
	Выручка	в %	Выручка	в %
Аренда тира	193 400	14	227 000	16
Предоставление мини-стадиона	438 000	32	427 500	29
Предоставление конькобежной дорожки	240 000	17	238 000	16
Предоставление футбольного поля	516 000	37	577 500	39
Итого	1 387 000	100	1 470 000	100

Рассмотрим структуру доходов от собственности за 2015г



Рисунок 10- Структура по выручке от собственности за 2015г

В 2015 году в структуре доходов от предпринимательской деятельности следующее распределение: предоставление футбольного поля 37%, предоставление мини-стадиона 32%, предоставление конькобежной дорожки 17%, аренда тира 14%.

Рассмотрим структуру доходов от собственности за 2016г



Рисунок 11- Структура по выручке от собственности за 2016г

В 2015 году в структуре доходов от предпринимательской деятельности следующее распределение: предоставление футбольного поля 39%, предоставление мини-стадиона 39%, предоставление конькобежной дорожки 16%, аренда тира 16%.

Из представленных данных видно, что доля доходов от предпринимательской деятельности в 2015 году составляет 4,4%, а в 2016 году 3,5%. Таким образом, происходит сокращение доли доходов от предпринимательской деятельности. Снижение доли доходов от предпринимательской деятельности увеличивает зависимость МБУДО «СДЮСШОР «Факел» от бюджетного финансирования, что является негативным фактором.

Рассмотрим долю внебюджетного дохода в общей сумме доходов бюджетного учреждения.

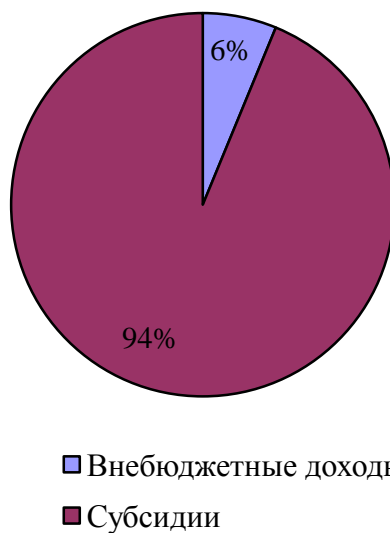
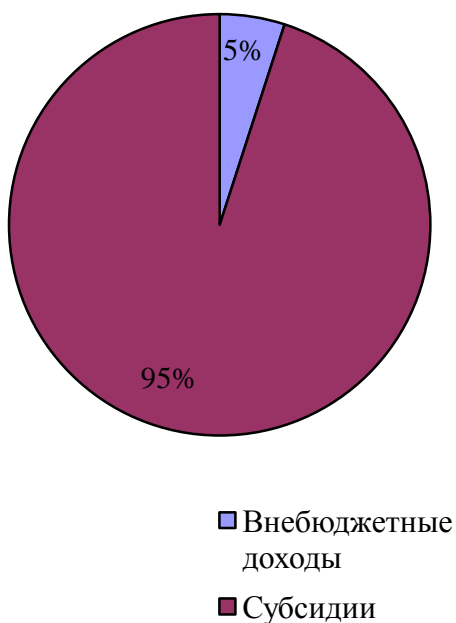


Рисунок 20 – доля внебюджетных доходов в общей сумме доходов бюджетного учреждения в 2015г



Сделаем вывод что доля внебюджетного дохода сократилась на 1 %. Соответственно большая нагрузка бюджетного финансирования ложится на плечи муниципальных органов.

Выводы к разделу 2

Муниципальные бюджетное учреждение СДЮСШОР Факел финансируются из областного и муниципального бюджета. Предоставляются субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели. Субсидии на выполнение муниципального задания в 2015г. составляли 77% от общего количества, а в 2016г. 75%. Субсидии на иные цели составляли 23% от общего количества субсидий, а в 2016г. 25%. Совокупный объем бюджетного финансирования увеличился на 10 366 тыс. рублей, темп роста составил 128,4%. Субсидии на выполнение муниципального задания за 2015-2016г увеличились на 7 170 тыс. рублей, темп роста составил 114,7%. Субсидии на иные цели увеличились 3 196 тыс. рублей, темп роста составил 128,4%. Сумма субсидий приходящаяся на одного воспитанника выросла на 9 688 рублей, темп роста составил 117,3%.

Выделенные средства расходуются на выплаты заработной платы сотрудникам 76%, на расходы на оказание услуг 5%, закупку товаров, работ, услуг, для обеспечения муниципальных нужд 21% и прочие расходы. Всего за 2015г было израсходовано 44 537 тыс. рублей, а за 2016г. 44 802 тыс. рублей.

Внебюджетные доходы СДЮСШОР Факел состоят из доходов от собственности и доходов от оказания услуг, работ. Доля доходов от собственности в 2015г. составляет 35%, а в 2016г. 40%. Доля от оказания услуг, работ в 2015г. составляет 65%, а в 2016г. 60%. Внебюджетные доходы за рассматриваемый период сократились на 288 100 рублей. Доходы от оказания платных услуг сократилась на 371,1 тыс.рублей. Темп роста составил 83,2%.

Доля внебюджетных доходов в общей сумме доходов бюджетного учреждения сократилась на 1 %. Соответственно большая нагрузка ложится на субсидии,

которые выделяют муниципальные власти, что увеличивает зависимость организации от бюджетного финансирования, что является негативным фактором.

3. Разработка рекомендаций по совершенствованию финансового обеспечения бюджетного учреждения дополнительного образования

3.1. Основные направления совершенствования формирования и использования финансовых ресурсов бюджетного учреждения дополнительного образования.

Сейчас у бюджетных учреждений отсутствуют стимулы к увеличению производительности собственной работы, что обусловлено в первую очередь сметным финансированием от фактически сложившихся расходов.

Одними из недостатков механизма финансирования бюджетных учреждений считается то, что учреждения часто находятся в режиме административного ограничения бюджета и инвестиционных средств. Существует жесткая система ограничения внутреннего бюджета и бюджета инвестиций, и невозможно превысить те характеристики, которые установлены и распределены потом между хозяйствами того или иного предприятия. Отсюда колоссальное недофинансирование конкретных направлений. Все еще сохраняется разрыв между объемом законодательно установленных государственных обязательств и объемом фактически имеющихся финансовых ресурсов. Неэффективность механизма финансирования значительной части бюджетных расходов, в особенности в части, касающейся финансирования бюджетных учреждений.

Отсутствие четкого разграничения расходных полномочий и доходных источников между уровнями бюджетной системы, высокий уровень номинальной налоговой нагрузки.

Для совершенствования финансового обеспечения бюджетного учреждения предлагаются следующие рекомендации.



Рисунок 15-Направления совершенствования финансирования бюджетного учреждения.

Общие направления совершенствования финансового обеспечения бюджетного учреждения состоят из следующих направлений.

Во-первых, это развитие системы бюджетирования ориентированного на результат. Суть данной системы заключается в том, что оно соединяет производственные расходы с планируемой отдачей от данных затрат, с их общественной и финансовой эффективностью.

Во-вторых, это совершенствование качества и номенклатуры предлагаемых услуг. Достижение качества услуг в сфере физической культуры – важная задача, решение которой обеспечивает предпринимательский успех. Основным инструментом для воплощения в жизнь задуманных идей является мотивированный и обученный персонал, а также использование в обслуживании клиентоориентированного подхода.

В-третьих, совершенствование контроля за использованием финансовых ресурсов.

Система бюджетирования ориентированного на результат – работа учреждения нацеленного на определенный конечный результат, ориентируясь на государственное и муниципальное задание, регулируемых вышестоящими

органами на предоставляемые бюджетными учреждениями услуги, руководствуясь доходами учреждений и выделяемыми субсидиями.

Механизм сметного финансирования бюджетных учреждений не способствует повышению качества бюджетных услуг и созданию конкурентной среды в сфере их предоставления.

Развитие системы бюджетного планирования ориентированного на результат, или программно-целевое бюджетирование, обеспечивающее соблюдение принципа подотчетности власти широкой общественности.

Международный опыт внедрения бюджета, ориентированного на результат (БОР), показывает, что в качестве инструмента отчетности органов государственного управления перед обществом применяется система индикаторов эффективности и результативности бюджета.

В каждой стране система программно-целевого бюджетирования имеет свои особенности, однако есть общие черты:

- система индикаторов и необходимость предоставления информации не закрепляются законом, однако существуют профессиональные объединения (ассоциации, советы и т.д.), рекомендации которых строго и неукоснительно выполняются всеми субъектами общественных финансов. Неисполнение требований и условий указанных организаций может повлечь за собой негативные последствия для региональных и местных администраций, поскольку общественное мнение формируется исходя из информации ассоциаций.

- все отчеты по системе индикаторов являются открытыми, публикуются СМИ и публично обсуждаются;

- установленные системы индикаторов служат инструментом отчетности администраций перед населением;

- результаты расчетов индикаторов эффективности и результативности применяются при дальнейшем планировании на будущий период.

Совершенствование контроля за использованием финансовых ресурсов- сложившиеся традиции и организация бюджетного процесса существенно ограничивают возможности и институциональные стимулы повышения эффективности управления государственными (муниципальными) финансами и переориентации деятельности администраторов бюджетных средств с освоения, выделенных им ассигнований на достижение конечных общественно значимых и измеримых результатов.

В результате реформирование бюджетного процесса в данном направлении авторами исследования предлагается осуществить по следующим основным моментам:

реформирование бюджетной классификации Российской Федерации и бюджетного учета;

выделение бюджетов действующих и принимаемых обязательств;

совершенствование среднесрочного финансового планирования;

совершенствование и расширение сферы применения программно-целевых методов бюджетного планирования;

упорядочение процедур составления и рассмотрения бюджета.

Бюджетная классификация и бюджетный учет должны стать надежным и качественным инструментом, гарантирующим прозрачность деятельности органов власти и администраторов бюджетных средств и обеспечивающим необходимый объем финансовой информации на всех этапах бюджетного процесса - от анализа финансовых результатов деятельности за прошедший период, подготовки и представления проекта бюджета и его исполнения в течение финансового года до составления соответствующей финансовой отчетности.

Мероприятия по повышению эффективности расходов в рамках комплексной реформы бюджетной системы включают в себя помимо реформирования бюджетного процесса также реформирование бюджетного сектора (которое складывается из мероприятий по реформированию бюджетных организаций и принципов их функционирования), переход к новым формам финансового обеспечения предоставления государственных (муниципальных) услуг,

совершенствование процедур исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, включая элементы управления ликвидностью единых счетов этих бюджетов, реформу межбюджетных отношений.

Необходимым условием переориентации бюджетного процесса на достижение конечных результатов является приведение структуры и содержания бюджетной классификации Российской Федерации и бюджетного учета в соответствие с целями и задачами осуществляемых реформ.

В рамках реформы бюджетного сектора необходимо провести системные преобразования, направленные на устранение существующих недостатков.

Основным направлением повышения эффективности использования бюджетных средств является создание механизмов, при которых бюджетные услуги могли бы предоставляться организациями различных организационно-правовых форм.

В этой связи должна быть предусмотрена возможность преобразования государственных (муниципальных) учреждений, способных функционировать в рыночной среде, в организации иной организационно-правовой формы. Суть такого преобразования состоит в освобождении государства от обязанности финансового обеспечения таких организаций на основе сметы доходов и расходов и ответственности по их обязательствам.

Совершенствование качества и номенклатуры предлагаемых услуг.

Ассортимент и качество продукции является одним из обобщённых объективных критериев оценки эффективности предоставления услуги. В системе маркетинга категория качества рассматривается как одна из главных составных частей стратегии совершенствования предоставления услуг, повышения уровня обслуживания и обеспечения конкурентоспособности. Повышение качества - основной источник увеличения потребительской ценности, "полезности" материальных благ и услуг, а соответственно и роста прибыли

Для повешения качества предоставляемых услуг рекомендуется рассмотреть следующие направления повышения эффективности.

1). Использование инструмента муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) при стратегическом и бюджетном планировании, обеспечение взаимосвязи муниципальных программ и муниципальных заданий в целях создания условий для повышения эффективности деятельности муниципальных учреждений. Сводные показатели муниципальных заданий должны включаться в состав индикаторов муниципальных программ, в рамках которых осуществляется организация оказания (выполнения) этих муниципальных услуг (работ), а параметры муниципальных заданий формироваться в соответствии с целями и результатами соответствующих муниципальных программ.

2). Оптимизировать структуры бюджетной сети за счет ликвидации или преобразования услуг, не соответствующих критериям данной организации.

3). Сформировать ведомственные перечни муниципальных услуг (работ) на основе базовых перечней, разработанных федеральными органами исполнительной власти, ответственными за реализацию государственной политики и нормативно-правовое регулирование в соответствующих сферах деятельности.

В рамках реализации Программы на основе базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг (работ) предстоит сформировать исчерпывающий ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), на основе которого должно формироваться муниципальное задание с учетом результата проведения мониторинга потребности в муниципальных услугах (работах), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями.

Кроме того, предстоит установить прозрачную методику по определению стоимости муниципальных услуг путем введения единых (групповых) значений нормативов затрат формирования субсидий на выполнение муниципального задания с использованием корректирующих показателей.

4) Регулирование развития ассортимента услуг оказываемых на коммерческих основаниях в городских организациях. Необходимо целиком устранить вероятность злоупотреблений руководства муниципальных органов служебным

положением.

5) Проведение мероприятий по совершенствованию систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, включающее создание механизма стимулирования к повышению качества услуг (работ), установление взаимосвязи между повышением оплаты труда и достижением конкретных показателей качества и количества оказываемых услуг (работ), создание прозрачного механизма оплаты труда руководителей муниципальных учреждений.

Одним из направлений совершенствования оплаты труда работников и руководителей муниципальных учреждений является работа по заключению «эффективных контрактов». При этом в отношении любого сотрудника, должны быть конкретизированы его трудовая роль, характеристики и аспекты оценки производительности работы, определен объем гонорара за особые успехи, а кроме того объем одобрения за результат общественных итогов работы.

Реализация указанного комплекса мероприятий должна привести к повышению качества и доступности муниципальных услуг за счет перехода к расчету прозрачных и объективных единых нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) и вовлечения организаций, не являющихся муниципальными учреждениями, в процесс оказания муниципальных услуг, а также к повышению удовлетворенности населения качеством и доступностью предоставляемых муниципальных услуг.

3.2 Новая платная услуга как условие совершенствования привлечения и использования внебюджетных средств в МБУДО.

В настоящих не простых условиях в которых развивается экономика России, необходимо сохранять поступление средств из различных источников на развитие учреждений физической культуры и спорта и самостоятельность образовательных учреждений в расходовании и использовании внебюджетных средств.

В России одной из главных задач развития физической культуры является применение его способностей и имеющихся возможностей адаптироваться к современным рыночным условиям в нашей экономике.

Увеличение доходов средств из внебюджетных источников - это одна из главнейших задач деятельности учреждений в условиях рынка.

Руководителям учреждений физической культуры необходимо серьезно к этому отнестись и мотивировать себя и своих подопечных на всестороннее изучение особенностей использования рыночных механизмов в целях формирования финансовых ресурсов, необходимых для обеспечения эффективного тренировочного процесса в соответствии с требованиями государственных стандартов.

Мобилизация средств из внебюджетных источников должна вестись на постоянной основе и служить для дополнения муниципальных субсидий в процессе решения возникающих проблем повышения качества предоставляемых услуг.

Такую работу следует проводить в строгом соответствии с законодательством Российской Федерации. А это, в свою очередь, требует совершенствования правовой базы.

Привлечение внебюджетных средств увеличивает возможности учреждений физической культуры гибко распоряжаться финансовыми ресурсами для решения возникших проблем которые возникают у учреждения во всем периоде деятельности.

Для привлечения внебюджетных средств в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования СДЮСШОР Факел, предлагается внедрить новую услугу- групповые тренировки для всех желающих.

Групповые тренировки планируется проводить в зале, при помощи петлей TRX.

TRX- разновидность силового тренинга, при котором используют подвесные системы из веревок или ремней, позволяющих выполнять упражнения, используя в виде отягощения собственный вес человека. Упражнения подвешеного тренинга

одновременно тренируют и развивают силу, гибкость, вестибулярный аппарат и эластичность сухожилий и связок, окружающих сустав.

Для того чтобы определить будет ли данная услуга востребована, проведем следующий анализ.

Таблица

15- Расчет

Показатель	Количество, человек
Число взрослых в возрасте от 18 до 45 лет в г. Лесном на 01.01.2017	24 906
Из них занимаются физической культурой в том или ином виде	$24\ 906 / 2 \approx 12\ 450$
Из них платежеспособное население в сфере физической культуры	$12\ 450 / 4 \approx 3\ 112$
Итого потенциальных посетителей	3 112

потенциального числа посетителей

Делаем вывод, что не все население готово платить за занятие физической культурой. У каждого взрослого настолько мало свободного времени, что даже при желании не всегда получается заняться собой, своим здоровьем. К тому же у каждого есть свои интересы и не каждый человек готов ходить на тренировки по несколько раз в неделю. Каждый сам заинтересован в своем здоровье и физической форме.

Представим долю взрослого населения потенциально готового к занятиям на следующем рисунке.



Рисунок	Статья расходов	Сумма, рублей	в %	16-	Доля
---------	-----------------	---------------	-----	-----	------

потенциальных клиентов среди взрослого населения.

В процентном соотношении доля потенциальных потребителей данной услуги составляет 12%.

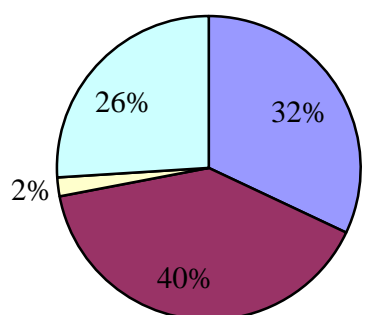
Рассчитаем себестоимость данного вида услуги.

Себестоимость включает в себя материальные затраты, зарплату тренера, амортизацию и прочие расходы.

Материальные затраты	80	32
Зарплата тренера	100	40
Амортизация	5	2
Прочие расходы	65	26
Итого	250	100

Представим данные статьи расходов в таблице.

Таблица 16- Расчет себестоимости одного занятия



- Материальные затраты
- Зарплата тренера
- Амортизация
- Прочие расходы

Представим
полученные
данные в
графическо
м виде

Рисунок 16- Структура себестоимости услуги

В процентном соотношении зарплата тренера составляет 40% от себестоимости услуги. Материальные затраты 32%. Прочие расходы 18%. Амортизация 10%.

Расчет предполагаемой цены на услугу.

Коэффициент рентабельности составляет 20%, исходя из сложившейся среднерыночной величины.

Цена рассчитывается по формуле

$$P = S * (1 + \rho)$$

$$P = 250 * (1 + 20\%) = 300 \text{ рублей.}$$

Занятия будут проходить 5 раз в неделю, соответственно 52 недели в год.

Рассчитаем сколько человек может воспользоваться данной услугой

$$Q = 5 \text{ занятий в неделю} * 52 \text{ недели} * 10 \text{ человек} = 2600 \text{ человек.}$$

Рассчитаем годовую прибыль для данного вида услуги, при условии полной заполняемости группы.

$$\text{Прибыль} = (P - S) * Q = (300 - 250) * 2600 = 130\,000 \text{ рублей.}$$

В итоге прибыль нашей организации составит 130 000 рублей.

Таблица 17- Изменение прибыли за счет введения новой услуги

Прибыль от оказания дополнительной услуги

Прибыль до внедрения услуги, руб.	Прибыль после внедрения услуги, руб.	Темп роста, %	Абсолютное изменение, руб.
3 963 500	4 093 500	103,2	+130 000

За счет введения новой услуги, темп роста внебюджетных доходов составит 103,2%.

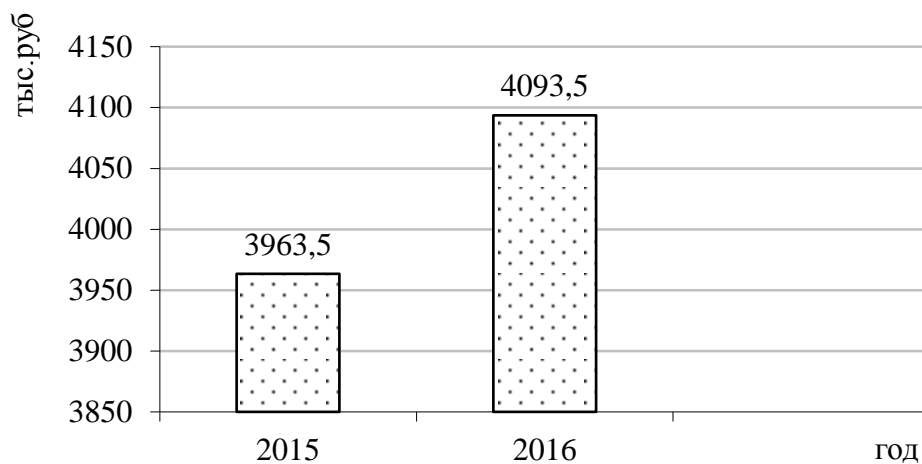


Рисунок 18- Увеличение суммы прибыли учреждения

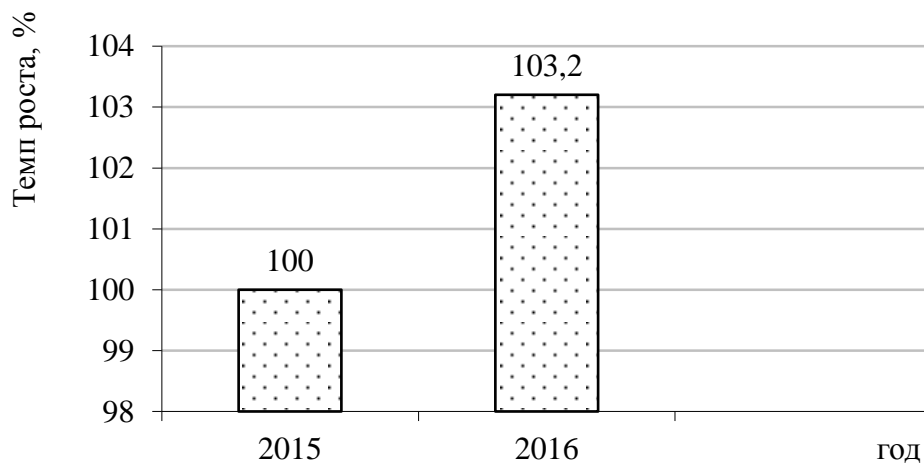


Рисунок 19- Темпы роста прибыли учреждения

Таким образом делаем вывод, что введение новой услуги положительным образом скажется на количестве внебюджетных доходов, что отразится на увеличении качества предоставляемых услуг данного учреждения.

Выводы к разделу 3

Разработаны основные направления совершенствования финансового обеспечения бюджетного учреждения. Данные направления включают в себя развитие системы бюджетирования ориентированного на результат, совершенствование качества и номенклатуры предлагаемых услуг и совершенствование контроля за использованием финансовых ресурсов бюджетного учреждения.

Разработана услуга – групповые тренировки TRX (разновидность силового тренинга), для совершенствования и привлечения внебюджетных средств. Себестоимость данной услуги составляет 250р. Цена услуги 300р. Выручка от внедрения данной услуги составит 780 тыс. рублей. Прибыль от оказания данной услуги составит 130 тыс. рублей. Темп роста предпринимательского дохода 103,2%.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основным понятием в данной работе является муниципальное казенное учреждение дополнительного образования. Государственные и муниципальные учреждения классифицируются на автономные, бюджетные, казенные. Казенные учреждения выполняют как государственные (муниципальные) функции, так и оказывают государственные (муниципальные) услуги физическим и юридическим лицам.

Учреждения дополнительного образования детей -тип образовательного учреждения в Российской Федерации, основная цель которого -развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

Учреждения дополнительного образования выполняют образовательные, социальные и психологические функции.

Муниципальное бюджетное учреждение СДЮСШОР Факел финансируются из областного и муниципального бюджета. Предоставляются субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели. Субсидии на выполнение муниципального задания в 2015г. составляли 77% от общего количества, а в 2016г. 75%. Субсидии на иные цели составляли 23% от общего количества субсидий, а в 2016г. 25%. Совокупный объем бюджетного финансирования увеличился на 10 366 тыс. рублей, темп роста составил 128,4%. Субсидии на выполнение муниципального задания за 2015-2016г увеличились на 7 170 тыс. рублей, темп роста составил 114,7%. Субсидии на иные цели увеличились 3 196 тыс. рублей, темп роста составил 128,4%. Сумма субсидий приходящаяся на одного воспитанника выросла на 9 688 рублей, темп роста составил 117,3%.

Выделенные средства расходуются на выплаты заработной платы сотрудникам 76%, на расходы на оказание услуг 5%, закупку товаров, работ, услуг, для обеспечения муниципальных нужд 21% и прочие расходы. Всего за 2015г было израсходовано 44 537 тыс. рублей, а за 2016г. 44 802 тыс. рублей.

Внебюджетные доходы СДЮСШОР Факел состоят из доходов от собственности и доходов от оказания услуг, работ. Доля доходов от собственности в 2015г. составляет 35%, а в 2016г. 40%. Доля от оказания услуг, работ в 2015г. составляет 65%, а в 2016г. 60%. Внебюджетные доходы за рассматриваемый период сократились на 288 100 рублей. Доходы от оказания платных услуг сократилась на 371,1 тыс.рублей. Темп роста составил 83,2%.

Разработаны основные направления совершенствования финансового обеспечения бюджетного учреждения. Данные направления включают в себя развитие системы бюджетирования ориентированного на результат, совершенствование качества и номенклатуры предлагаемых услуг и совершенствование контроля за использованием финансовых ресурсов бюджетного учреждения.

Разработана услуга – групповые тренировки TRX (разновидность силового тренинга), для совершенствования и привлечения внебюджетных средств. Себестоимость данной услуги составляет 250р. Цена услуги 300р. Выручка от внедрения данной услуги составит 780 тыс. рублей. Прибыль от оказания данной услуги составит 130 тыс. рублей. Темп роста предпринимательского дохода 103,2%.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 29 декабря 2012 № 273–ФЗ «Об образовании РФ».
2. Федеральным законом от 08.05.2010 N 83–ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»).
3. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7–ФЗ «О некоммерческих организациях».
4. Бюджетный кодекс РФ.
5. Указ Президента РФ № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» от 07.05.2012 г.
6. Приказ Министерства образования и науки РФ «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта основного общего образования» от 17.12.2010 г. № 1897.
7. Приказ Министерства образования и науки РФ «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта начального общего образования» от 06.10.2009 № 373.
8. Александрова, А.Л. Стародубровской И.В. Новые подходы к организации бюджетной и внебюджетной деятельности бюджетных учреждений / под ред. А.Л. Александровой, И.В. Стародубровской. – М.: ИЭПП, 2012. – 244 с.
9. Бедрачук, И.А. Пивень Е.В. Б 38 ФИНАНСЫ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ: учебное пособие. – Владивосток: Изд–во ВГУЭС, 2012. – 52 с.
10. Бабич, А.М. Егоров Е.В. Экономика и финансирование социально–культурной сферы: учебное пособие. – Казань: Центр экспертизы и маркетинга КГУ, 2015. – 542 с.
11. Данилов, Е.Н. Абарникова В.Е., Шипиков Л.К. Анализ хозяйствен–ной деятельности в бюджетных организациях и научных учреждениях: учебное пособие. – Мн.: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2013. – 366 с.

12. Гендер, Г.Х. Ведерникова Н.И. Оплата труда в учреждениях бюджетной сферы. – СПб.: Питер, 2013. – 276 с.
13. Панков, Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие / под ред. Д.А. Панков. – М.: ООО «Новое знание», 2013. – 398 с.
14. Поляк, Г.Б. Финансы бюджетных организаций: учебник / под ред. Поляка Г.Б. – М.: Вузовский учебник, 2011. – 155 с.
15. Поляк, Г.Б. Финансы / под ред. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 390 с.
16. Пантелеева, Т.С. Червякова Г.А. Экономические основы социальной работы: учебное пособие. – М.: Гуманит. изд-во центр ВЛАДОС, 2011. – 214 с.
17. Тихомиров, Е.Ф. Финансовый менеджмент. Управление финансами предприятия. – М.: Академия, 2014. – 384 с.
18. Турманидзе, Т. У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Т. У. Турманидзе. – Москва: Экономика, 2012. – 478 с.
19. Тютюкина, Е. Б. Финансы организаций (предприятий): учебник / Е. Б. Тютюкина. – Москва: Дашков и К°, 2011. – 539 с.
20. Финансовый анализ: учебник / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. – Москва: КноРус, 2012. – 804 с.
21. Финансы организаций: учебное пособие / Липчиу Н. В., Тюпакова Н. Н., Бочарова О. Ф. – Москва: Магистр, 2012. – 253 с.
22. Финансовые резервы организации: анализ и контроль / Д. А. Ендовицкий, А. Н. Исаенко. – Москва: Кнорус, 2013. – 300 с.
23. Финансовый анализ: учебник / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. – Москва: Проспект: Велби, 2011. – 623 с.
24. Финансы предприятий: учебное пособие / В. М. Семенов, Р. А. Набиев, Р. С. Асейнов. – Москва: Финансы и статистика, 2012. – 238 с.
25. Финансовый менеджмент. Финансовый анализ. Финансы предприятий: [комплексный подход к управлению финансами]: учебное пособие / С. В. Галицкая. – Москва: Эксмо, 2012. – 649 с.

26. Финансовая политика компании: учебное пособие / В. А. Слепов, Е. И. Громова, И. Т. Кери. – Москва: Экономистъ, 2012. – 283 с.
27. Финансы организаций (предприятий): учебник / М. Г. Лапуста, Т. Ю. Мазурина, Л. Г. Скамай. – Москва: Инфра–М, 2011. – 574 с.
28. Финансы организаций (предприятий): учебник / [Л. Г. Колпина и др.]. – Минск: Вышэйшая школа, 2011. – 382 с.
29. Финансы предприятий: учебное пособие / [Н. Е. Заяц и др.]. – Минск: Вышэйшая школа, 2012. – 526 с.
30. Финансовые управленческие технологии: учебник / А. З. Бобылева. – Москва: Инфра–М, 2012. – 491 с.
31. Финансы организаций: учебное пособие / Н. В. Никитина, С. С. Старикова. – Москва: Флинта, МПСИ, 2012. – 365 с.
32. Финансовый менеджмент: [перевод с английского] / Юджин Ф. Бригхэм, Майкл С. Эрхардт. – Санкт–Петербург: Питер Пресс, 2012. – 959 с.
33. Финансы фирмы: учебник / А. М. Ковалева, М. Г. Лапуста, Л. Г. Скамай. – Москва: ИНФРА–М, 2012. – 520 с.
34. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учебное пособие / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова. – Москва: Инфра–М, 2012. – 478 с.
35. Финансы: учебник / Л. А. Бурмистрова и др.]. – Москва: Высшее образование: Юрайт, 2011. – 591 с.
36. Финансовый менеджмент на предприятии: учебник / С. А. Сироткин, Н. Р. Кельчевская. – Москва: ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 351 с.
37. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. – Москва: Омега–Л, 2009. – 350 с.
38. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие / А. Н. Гаврилова, А. А. Попов. – Москва: КноРус, 2013. – 597 с.
39. Финансы организаций (предприятий): учебник / [Н. В. Колчина и др.]. – Москва: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 382 с.

40. Финансы организаций (предприятий): учебник / [Л. Г. Колпина и др.]. – Минск: Вышэйшая школа, 2012. – 395, [1] с.
41. Финансы предприятий: пособие / С. Е. Витун, А. И. Чигрина. – Гродно: ГрГУ, 2013. – 305 с.
42. Финансы предприятий: учебное пособие / М. Г. Лапуста, Т. Ю. Мазурина. – Москва: Альфа–Пресс, 2013. – 638 с.
43. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Т. П. Варламова, М. А. Варламова. – Москва: Дашков и К°, 2012. – 302 с.
44. Финансы: учебник / [Г. Б. Поляк и др.]. – Москва: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 735 с.
45. Финансы: учебник для бакалавров / [А. Я. Барабаш и др.]. – Москва: Юрайт: ИД Юрайт, 2012. – 590 с.
46. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. Д. Шеремет. – Москва: ИНФРА–М, 2008. – 415 с. Шуляк П.Н. Финансы предприятий. – М.: Дашков и Ко, 2012. – 620 с.
47. Рекомендации по разработке нормативов финансирования социально–значимых расходов из бюджетов субъектов РФ. – М.: Изд–во Академии бюджета и казначейства, 2012.
48. Ривчун, Т.Е. Модели управления в системе профессионального образования (зарубежный опыт) // Вестник Томского гос. ун–та. – 2014.
49. Сумарокова, Е.В. Финансирование высшего образования: зарубежный опыт и отечественная практика // Высшее образование сегодня. – 2013. – № 4.
50. Аввакумова, А.Д. Финансирование системы образования на основе принципа реализации и использования знаний // Фундаментальные исследования. – 2014. – № 8 (6). – С. 1426–1430;