

Министерство образования и науки Российской Федерации
Филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего образования
«Южно – Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
в г. Нижневартовске
Кафедра «Общепрофессиональные и специальные дисциплины по экономике»

ПРОЕКТ ПРОВЕРЕН
Рецензент Директор
/Домбровская И.В./
22 июня 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой, д.э.н.
/Н.В. Зяблицкая/
26 июня 2017 г.

Анализ эффективности использования финансовых ресурсов
на примере МБОУ «СШ №1»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОМУ КВАЛИФИКАЦИОННОМУ ПРОЕКТУ
ЮУрГУ – 38.03.04.2017.225.ПЗ ВКП

Консультанты, (должность)

2017 г.

Руководитель проекта
к.э.н., доц.
/Т.В.Прокопьева/
21 июня 2017 г.

Консультанты,
(должность)

2017 г.

Автор проекта
обучающийся группы НвФл-451
/А.С.Филиппова/
20 июня 2017 г.

Консультанты,
(должность)

2017 г.

Нормоконтролер
/Н.В.Назарова/
21 июня 2017 г.

АННОТАЦИЯ

Филиппова А.С. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов на примере МБОУ «СШ № 11» – Нижневартовск: филиал ЮУрГУ, НвФл-451, 71 с., 8 ил., 17 таб., библиогр. список – 26 наим., прил. - нет, 11 л. слайдов

Дипломный проект выполнен с целью раскрытия теоретических и практических аспектов эффективности использования финансовых ресурсов в бюджетном предприятии.

Для достижения данной цели необходимо решение следующих задач:

- раскрыть содержание и особенности деятельности бюджетных организаций общего образования;
- рассмотреть виды источников финансирования бюджетных учреждений;
- охарактеризовать особенности организации финансов бюджетных учреждений и их роль в экономике;
- раскрыть современные проблемы финансирования образовательных учреждений и пути их решения;
- провести анализ и дать оценку использования финансовых ресурсов на примере МБОУ Средняя школа №11 (г. Нижневартовск);
- разработать пути совершенствования эффективности использования финансовых ресурсов на примере МБОУ Средняя школа №11 (г. Нижневартовск).

Объектом исследования в данной дипломной работе выступает МБОУ Средняя школа №11 (г. Нижневартовск).

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ.....	10
1.1 Содержание и особенности деятельности бюджетных организаций общего образования.....	10
1.2 Виды источников финансирования бюджетных учреждений.....	15
1.3 Особенности организации финансов бюджетных учреждений и их роль в экономике.....	18
1.4 Современные проблемы финансирования образовательных учреждений и пути их решения.....	22
2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ НА ПРИМЕРЕ МБОУ СРЕДНЯЯ ШКОЛА №11 (Г. НИЖНЕВАРТОВСК).....	32
2.1 Характеристика деятельности МБОУ СШ №11.....	32
2.2 Анализ эффективности использования финансовых ресурсов в МБОУ СШ №11.....	42
3 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ НА ПРИМЕРЕ МБОУ СРЕДНЯЯ ШКОЛА №11 (Г. НИЖНЕВАРТОВСК).....	52
3.1 Сущность инвестиционного проекта.....	52
3.2 Основные показатели инвестиционного проекта.....	56
3.3 Оценка эффективности предлагаемого мероприятия.....	56
3.4 Анализ чувствительности инвестиционного проекта к риску.....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	66
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	69

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы данной дипломной работы очевидна, поскольку в современных условиях планирование расходов является важнейшим инструментом повышения эффективности управления бюджетными финансами. С того, насколько качественно будет осуществляться планирование, во многом зависит обоснованность подготовки и принятия решений, затрагивающих все области финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Также актуальность исследования в работе обусловлена тем, что ведущую, определяющую роль в формировании и развитии экономической структуры любого современного общества играет государственное регулирование, осуществляемое в рамках избранной властью экономической политики. Одним из наиболее важных механизмов, позволяющих государству осуществлять экономическое и социальное регулирование, является финансовый механизм – финансовая система общества, главным звеном которой является бюджетная система.

Бюджетные учреждения являются элементом финансовой системы, осуществляющими взаимодействие с другими участниками этой системы. Бюджетные учреждения выполняют социальные функции, обеспечивая граждан страны жизненно необходимыми благами и услугами, и их деятельность осуществляется путем взаимоотношений между государством в лице законодательных и исполнительных органов власти и управления, учреждениями и гражданами, получающими услуги. Исполнение основных социально-экономических задач бюджетными учреждениями происходит путем финансирования за счет бюджетных средств разных уровней.

Ограничение бюджетного финансирования сформировало у образовательного учреждения устойчивую тенденцию к расширению границ своей рыночной деятельности. Платные дополнительные услуги - хороший источник привлечения дополнительных средств. Увеличение внебюджетных

источников обусловлено появлением экономической заинтересованности у учреждения, поскольку значительная часть из них направляется на заработную плату и улучшение условий труда.

Все более актуально становится проблема привлечения дополнительных источников финансирования, среди которых - привлечение средств от оказания платных дополнительных услуг с целью социальной защищенности работников и улучшения материально-технической базой. Рынок платных образовательных услуг призван удовлетворять не только государственный заказ, обеспечиваемый бюджетными ассигнованиями, но и социальный заказ различных групп населения.

Посредством формирования финансовых ресурсов бюджетное учреждение обеспечивает себя необходимыми денежными средствами, достигает нормального уровня стабильности, обеспечивает рентабельную работу.

В процессе формирования и использования финансовых ресурсов учреждение проводит мероприятия, направленные на рациональное сочетание труда, средств производства и технологии в процессе управления финансами. Из трех фундаментальных блоков главным является организация. Если организация плохая, то финансовый механизм всегда будет функционировать неэффективно и даже во вред экономическим отношениям в обществе.

Проблемы совершенствования управления финансами учреждений общего образования становятся все более актуальными в связи с переходом бюджетных учреждений в связи с изменением законодательства.

Объектом исследования в данной дипломной работе выступает МБОУ Средняя школа №11 (г. Нижневартовска). Предметом исследования - финансовая деятельность учреждений сферы общего образования в Российской Федерации.

Целью данной дипломной работы является раскрытие теоретических и практических аспектов эффективности использования финансовых ресурсов в бюджетном предприятии.

Для достижения данной цели необходимо решение следующих задач:

- раскрыть содержание и особенности деятельности бюджетных организаций общего образования;
- рассмотреть виды источников финансирования бюджетных учреждений;
- охарактеризовать особенности организации финансов бюджетных учреждений и их роль в экономике;
- раскрыть современные проблемы финансирования образовательных учреждений и пути их решения;
- провести анализ и дать оценку использования финансовых ресурсов на примере МБОУ Средняя школа №11 (г. Нижневартовск);
- разработать пути совершенствования эффективности использования финансовых ресурсов на примере МБОУ Средняя школа №11 (г. Нижневартовска).

Структура дипломной работы обусловлена целью и задачами исследования и включает в себя введение, три главы, объединяющие восемь подпунктов, заключение и список использованной литературы, а также приложения. В первой главе рассмотрены и раскрыты теоретические основы финансирования бюджетных учреждений. Вторая глава посвящена анализу и оценке использования финансовых ресурсов на примере МБОУ Средняя школа №11 (г. Нижневартовска). Третья глава раскрывает пути совершенствования эффективности использования финансовых ресурсов на примере МБОУ Средняя школа №11 (г. Нижневартовска).

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

1.1 Содержание и особенности деятельности бюджетных организаций общего образования

Содержание образования должно обеспечивать: высокий уровень общей и профессиональной культуры личности и общества; формирование у обучающегося соответствующей современному уровню развития науки, системы представлений о картине мира; духовно-нравственное развитие личности на основе общечеловеческих социокультурных ценностей; ее интеграцию в национальную, российскую и мировую культуру; формирование человека и гражданина, являющегося сознательным членом современного общества, ориентированным на поступательное развитие и совершенствование этого общества; удовлетворение образовательных потребностей и интересов обучающегося с учетом его способностей; развитие кадрового потенциала общества, удовлетворение потребностей экономики и социальной сферы в высококвалифицированных рабочих и специалистах.

Содержание образования должно содействовать взаимопониманию и сотрудничеству между людьми, народами независимо от расовой, национальной, этнической, религиозной и социальной принадлежности, учитывать разнообразие мировоззренческих подходов, способствовать реализации права обучающихся на свободный выбор мнений и убеждений.

Образовательная программа определяет содержание образования определенных уровня и направленности. В Российской Федерации реализуются образовательные программы, которые подразделяются на:

1. общеобразовательные (основные и дополнительные);
2. профессиональные (основные и дополнительные) [2, с.54].

Основные общеобразовательные программы направлены на решение задач формирования общей культуры личности, адаптации личности к жизни в

обществе, на создание основы для осознанного выбора и освоения профессиональных образовательных программ.

В соответствии со статьей 43 Конституции РФ основное общее образование обязательно. Родители или лица, их заменяющие, обеспечивают получение детьми основного общего образования.

Образовательным является учреждение, осуществляющее образовательный процесс, то есть реализующее одну или несколько образовательных программ и (или) обеспечивающее содержание и воспитание обучающихся, воспитанников. Общеобразовательное учреждение осуществляет образовательный процесс в соответствии с уровнями общеобразовательных программ трех ступеней общего образования:

- первая ступень - начальное общее образование (нормативный срок освоения 4 года);
- вторая ступень - основное общее образование (нормативный срок освоения 5 - 6 лет);
- третья ступень - среднее (полное) общее образование (нормативный срок освоения 2 года) [2, с.69].

Задачами начального общего образования являются воспитание и развитие обучающихся, овладение ими чтением, письмом, счетом, основными навыками учебной деятельности, элементами теоретического мышления, простейшими навыками самоконтроля, культурой поведения и речи, основами личной гигиены и здорового образа жизни.

Начальное общее образование является базой для получения основного общего образования. Задачей основного общего образования является создание условий для воспитания, становления и формирования личности обучающегося, для развития его склонностей, интересов и способности к социальному самоопределению.

Основное общее образование является базой для получения среднего (полного) общего образования, начального и среднего профессионального

образования.

Задачами среднего (полного) общего образования являются развитие интереса к познанию и творческих способностей обучающегося, формирование навыков самостоятельной учебной деятельности на основе дифференциации обучения. В дополнение к обязательным предметам вводятся предметы по выбору самих обучающихся в целях реализации интересов, способностей и возможностей личности.

Среднее (полное) общее образование является основой для получения начального профессионального, среднего профессионального (по сокращенным ускоренным программам) и высшего профессионального образования.

Исходя из запросов обучающихся и их родителей (законных представителей), при наличии соответствующих условий в общеобразовательном учреждении может быть введено обучение по различным профилям и направлениям.

Содержание общего образования в конкретном общеобразовательном учреждении определяется образовательными программами, разрабатываемыми и реализуемыми общеобразовательным учреждением самостоятельно на основе государственных образовательных стандартов и примерных образовательных учебных программ, курсов, дисциплин. Для реализации основных образовательных программ общего образования создаются общеобразовательные организации следующих видов:

1. общеобразовательная школа - вид общеобразовательной организации, которая реализует основные общеобразовательные программы одной или нескольких ступеней общего образования на базовом уровне и (или) на профильном уровне;

2. коррекционная общеобразовательная школа - вид общеобразовательной организации, которая реализует основные общеобразовательные программы одной или нескольких ступеней общего образования на базовом уровне и обеспечивает квалифицированную коррекцию недостатков в физическом и (или)

психическом развитии одной и более категорий детей с ограниченными возможностями здоровья, их социальную адаптацию и интеграцию в общество;

3. специальное учебно-воспитательное учреждение для детей и подростков с девиантным поведением - вид общеобразовательной организации, которая реализует основные общеобразовательные программы одной или нескольких ступеней общего образования на базовом уровне и обеспечивает психолого-медико-педагогическую реабилитацию детей и подростков с девиантным поведением, включая коррекцию их поведения и адаптацию в обществе.

Общеобразовательные организации могут использовать в своем наименовании специальные названия, в том числе в следующих случаях:

– общеобразовательные школы, обеспечивающие углубленную, профильную подготовку обучающихся по одному или нескольким предметам (предметным областям) - общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов;

– общеобразовательные школы, обеспечивающие на ступени среднего общего образования углубленную, профильную подготовку обучающихся по предметам (предметным областям) гуманитарного, социально-экономического, художественно-эстетического цикла, - гимназия;

– общеобразовательные школы, обеспечивающие на ступени среднего общего образования углубленную, профильную подготовку обучающихся по предметам (предметным областям) технического, математического, естественнонаучного цикла, - лицей;

– общеобразовательные школы, реализующие основные общеобразовательные программы, интегрированные с дополнительными предпрофессиональными программами различной направленности, - президентское кадетское училище, суворовское военное училище, нахимовское военно-морское училище, кадетский корпус, кадетская школа, училище олимпийского резерва [2, с.37].

В общеобразовательной организации могут быть созданы условия для

проживания обучающихся (интернат). В этом случае в наименовании общеобразовательной организации через дефис указывается слово «интернат». Интернат создается в целях:

- обеспечения доступности качественного общего образования для обучающихся, проживающих на расстоянии свыше предельно допустимого санитарными правилами транспортного обслуживания ближайшей общеобразовательной организации, а также при ее транспортной недоступности в период неблагоприятных погодных условий;

- обеспечения доступности качественного общего образования для обучающихся из числа детей, нуждающихся в длительном лечении, а также из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, нахождение которых в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не представляется возможным по объективным причинам;

- создания условий для развития интеллектуального, творческого и (или) спортивного потенциала обучающихся, проявивших выдающиеся способности, либо квалифицированной коррекции недостатков в психическом и (или) физическом развитии обучающихся [2, с.48].

За содержание детей в общеобразовательной организации с наличием интерната с родителей (законных представителей) может взиматься плата в порядке, установленном уставом такой образовательной организации, за исключением случаев, установленных законодательством РФ.

Образовательная организация в каникулярное время может открывать в установленном порядке лагеря и туристские базы, создавать различные объединения с постоянными и (или) переменными составами детей в лагерях (с круглосуточным или с дневным пребыванием).

В общеобразовательной организации для оказания помощи семье в обучении и воспитании обучающихся с учетом потребности родителей (законных представителей) общеобразовательной организации могут открываться группы продленного дня.

1.2 Виды источников финансирования бюджетных учреждений

Основным видом финансового обеспечения бюджетных учреждений является бюджетное финансирование. Бюджетное финансирование основано на определенных принципах, характеризуется специфическими формами и методами предоставления средств.

Принципы бюджетного финансирования играют важную роль в организации рациональной системы бюджетного финансирования бюджетных учреждений. К ним относятся следующие:

1. Получение максимального эффекта при минимуме затрат.
2. Целевой характер использования бюджетных ассигнований.
3. Предоставление бюджетных средств в меру выполнения производственных и других показателей и с учетом использования ранее отпущенных ассигнований.
4. Безвозвратность бюджетного финансирования.
5. Бесплатность бюджетного финансирования [22, с.54].

В практике бюджетных ассигнований используются два способа бюджетного финансирования.

1. Финансирование по системе «нетто-бюджет». Этот способ предоставления денежных средств характеризуется тем, что бюджетное финансирование выделяется на довольно ограниченный круг затрат, предусмотренных утвержденным бюджетом.

2. Финансирование по системе «брутто-бюджет». Применяется для предприятия и организаций, полностью находящихся на бюджетном финансировании. В этом случае бюджетные средства предоставляются на все виды расходов, которые связаны как с текущим содержанием, так и с расширением деятельности бюджетных организаций [11, с.48].

Указанные способы предоставления денежных средств осуществляется при помощи следующих форм бюджетного финансирования бюджетных организаций.

1. Ассигнования на содержание бюджетных учреждений - бюджетных средств, предусмотренных бюджетной росписью получателю или распорядителю бюджетных средств.

2. Средства на оплату товаров, работ и услуг, выполняемых физическими и юридическими лицами по государственным и муниципальным контрактам – все закупки товаров, работ и услуг на сумму свыше 2000 минимальных размеров оплаты труда осуществляются исключительно на основе государственных или муниципальных контрактов.

3. Трансферты населению, то есть бюджетные средства для финансирования обязательных выплат населению: пенсий, стипендий, пособий, компенсаций, других социальных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления.

4. Субвенции и субсидии физическим и юридическим лицам- бюджетные средства, представляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на осуществление определенных целевых расходов и на условиях долевого финансирования целевых расходов [15, с.78].

Из выше сказанного можно выделить два основных вида источников финансирования бюджетных учреждений: бюджетное финансирование и собственные средства.

Бюджетное финансирование – это предоставление в безвозвратном порядке юридическими лицами из бюджетов разных уровней и внебюджетных фондов средств для полного или частичного покрытия расходов.

Собственные средства бюджетных учреждений состоят из различных источников:

а) средства, получаемые от сдачи в аренду помещений, сооружений и оборудования;

б) средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

в) целевые средства юридических и физических лиц;

г) другие поступления [17, с.54].

Все поступающие средства имеют одну общую цель – обеспечить профильную и хозяйственно-эксплуатационную деятельность бюджетного учреждения.

Собственные средства бюджетных учреждений можно сгруппировать так, как это предусмотрено генеральным разрешением на открытие в органах Федерального казначейства лицевого счета по учету средств, полученных от ведения предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

1. Средства, поступающие от платной деятельности бюджетного учреждения, соответствующей ее профилю.

2. Средства от производственной деятельности мастерских, опытных участков, хозяйств, типографий, магазинов, подразделений общественного питания, не имеющих статуса юридического лица.

3. Средства от оказания услуг по хозяйственным договорам.

4. Средства, поступающие в виде платы за проживание в общежитиях, содержания детей в детских дошкольных учреждениях и т.п.

5. Средства за выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и оказание услуг по договорам, грантам на проведение этих работ.

6. Доходы от услуг связи [13, с.26].

1.3 Особенности организации финансов бюджетных учреждений и их роль в экономике

Финансы бюджетных организаций представляют собой отношения, связанные с получением и расходованием финансовых ресурсов организаций для достижения целей деятельности, предусмотренных в ее уставе. При этом некоммерческая организация может реализовывать один или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством РФ и соответствующих целям деятельности организации. Предпринимательскую деятельность бюджетная организация может осуществлять лишь в целях, ради которых она основана.

Финансовое обеспечение деятельности общеобразовательного учреждения осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов общеобразовательного учреждения являются:

- собственные средства учредителя;
- бюджетные и внебюджетные средства;
- имущество, переданное общеобразовательному учреждению собственником (уполномоченным им органом);
- средства, полученные от родителей (законных представителей), за предоставление обучающимся дополнительных платных образовательных услуг, добровольные пожертвования других физических и юридических лиц;
- доход, полученный от реализации продукции и услуг, а также от иных видов разрешенной деятельности, осуществляемой самостоятельно;
- другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации [25, с.47].

В основе финансовых отношений бюджетной организации лежат отношения по поводу движения денежных средств между различными участниками общественного производства:

1) с органами государственной власти и органами местного самоуправления по поводу получения бюджетных средств и их использования;

2) с другими организациями и физическими лицами по поводу формирования внебюджетных источников доходов (взносов учредителей, паевых и членских взносов, целевых поступлений, включая гранты, пожертвования, а также доходов от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности) и их использования;

3) с органами государственной власти и органами местного самоуправления по поводу выполнения обязательств перед бюджетами разных уровней и бюджетами внебюджетных фондов путем уплаты налоговых платежей, а также страховых взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование;

4) со своими работниками по поводу формирования и использования фондов оплаты труда и фондов целевого назначения (материального поощрения, производственного и социального развития и др.) [12, с.20].

Кроме этого министерства, иные федеральные органы исполнительной власти являются одновременно главными распорядителями средств и получателями, так как вправе выделять ассигнования по распорядителям и получателям средств бюджета, находящимся в их ведении, и на собственное содержание. Распорядители средств бюджета получают ассигнования от главного распорядителя для их распределения между получателями средств бюджета, находящимися в их ведении.

У бюджетных учреждений возникают также финансовые отношения с поставщиками и покупателями по расчетам за выполненные работы, предоставленные товары и услуги и др.

Финансовые отношения между главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств, а также с финансовыми органами страны являются определяющими для бюджетных учреждений, так как финансовое планирование строится на основе муниципального задания, а

используются бюджетные средства через лицевые счета, открываемые в органах Федерального казначейства. Кроме того, целевое и эффективное использование бюджетных средств обеспечивается системой внутриведомственного финансового контроля [20, с.21].

Содержание отношений некоммерческих организаций с бюджетами разных уровней зависит главным образом от правового статуса организации. Для бюджетных учреждений ввиду необходимости их финансирования собственником характерны двусторонние отношения в части получения финансирования из бюджета соответствующего уровня в зависимости от подчиненности учреждения и уплаты налогов в бюджетную систему.

Отношения некоммерческих организаций с другими организациями и физическими лицами (учредителями, пайщиками, членами некоммерческих организаций, благотворителями, грантодателями, а также потребителями услуг, оказываемых на платных началах) опосредуют формирование внебюджетных источников доходов - взносов учредителей, паевых и членских взносов, целевых поступлений, включая гранты, пожертвования, а также доходов от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности [8, с.52].

Все бюджетные организации являются плательщиками социальных взносов, страховых взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование, уплачиваемых в бюджеты соответствующих государственных внебюджетных фондов. Однако различный правовой статус некоммерческих организаций определяет разные источники уплаты налогов и страховых взносов: бюджетные ассигнования, предусмотренные на эти цели в муниципальном задании, - в бюджетных учреждениях, выручка от реализации продукции, работ и услуг - в организациях иных организационно-правовых форм. Начисленные в соответствии с налоговым законодательством суммы налогов и страховых взносов в полном объеме перечисляются в бюджеты Пенсионного фонда РФ и фондов обязательного медицинского страхования. Социальные взносы, зачисляемые в Фонд социального страхования РФ, перечисляются в виде разницы

между суммой начисленного размера и произведенных организацией расходов по выплате различных пособий (по временной нетрудоспособности, беременности и родам и др.), предусмотренных законодательством.

Источники формирования и направления использования финансовых ресурсов в учреждениях многообразных отраслей социально-культурной сферы и органов государственной власти однотипны. Однако финансовые источники имеют специфику, обусловленную, во-первых, отраслевыми особенностями деятельности учреждений, и, во-вторых, сочетанием применяемых методов хозяйствования (финансирование через субсидии и полная или частичная самокупаемость) [11, с.66].

Механизм финансового планирования бюджетных организаций различается в зависимости от их организационно-правовых форм. Планирование финансовых ресурсов бюджетных учреждений осуществляется в соответствии с принципами государственного задания. При этом в задании бюджетного учреждения отражаются как средства, получаемые из бюджетов соответствующих уровней и внебюджетных фондов, так и доходы от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход.

Планирование бюджетных ассигнований производится на основе оперативно-сетевых показателей и норм расходов, установленных либо в законодательном порядке (например, минимальный размер оплаты труда, социальные взносы на обязательное страхование), либо рассчитанных финансовыми органами. Оперативно-сетевые показатели различаются в зависимости от типа учреждения; например, учащийся - в школах и учреждениях среднего профессионального образования, студент - в высших учебных заведениях и т.п. Планирование внебюджетных средств производится отдельно в разрезе их видов [9, с.36].

При составлении финансовых планов некоммерческих организаций всех организационно-правовых форм применяются методы финансового планирования, используемые и коммерческими организациями: экстраполяции,

нормативный, индексный, балансовый. Особенностью применения нормативного метода в финансовом планировании в бюджетных учреждениях является обязательность использования норм и нормативов, установленных в законодательном порядке, либо расчетных норм, установленных финансовыми органами.

Оперативное управление финансами бюджетных организаций предполагает анализ отклонений фактических финансовых показателей от плановых для принятия адекватных управленческих решений по выполнению заявленных целей и задач деятельности организации. Получаемая в ходе анализа информация служит основанием для внесения изменений в финансовые планы бюджетных организаций. Порядок внесения изменений в государственное задание бюджетных учреждений регулируется бюджетным законодательством.

Бюджетные учреждения охвачены всеми формами финансового контроля как внутреннего, так и внешнего. Предварительный контроль осуществляется в основном главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств, а также финансовыми органами при проверке правильности составления и утверждения государственного задания. При этом контролируются обоснованность планирования всех показателей задания, их соответствие показателям утвержденного бюджета. Текущий контроль проводится как бухгалтерскими и финансовыми службами бюджетных учреждений, так и органами, осуществляющими исполнение бюджетов.

1.4 Современные проблемы финансирования образовательных учреждений и пути их решения

Образовательное учреждение – это учреждение, которое осуществляет образовательный процесс, т.е. реализует одну или несколько образовательных программ и (или) обеспечивает содержание и воспитание обучающихся, воспитанников. Образовательные учреждения по своим организационно-

правовым формам могут быть государственными, муниципальными и негосударственными. По данным Министерства общего и профессионального образования России, сеть образовательных учреждений страны составляет 162,6 тыс. учреждений и подразделяется на государственные - 6,8 тыс. (4,2%), муниципальные - 147,3 тыс. (90,6%), негосударственные - 8,5 тыс. (5,2%), в которых каждый третий гражданин России учится, воспитывается, проходит переподготовку или повышает свою квалификацию [24, с.85].

Гражданский кодекс Российской Федерации относит образовательные учреждения к некоммерческим организациям. Поэтому в их наименованиях должно содержаться указание о характере образовательной деятельности.

Средства бюджета служат основным источником финансовых расходов на образование во многих странах мира, включая Россию. Необходимость бюджетного финансирования сферы образования обусловлена, в первую очередь, свойствами образовательных услуг как общественного товара, их ролью в социально-экономическом развитии стран. Однако суммы бюджетных ассигнований не могут определяться только исходя из требований практики. Процесс любого государственного регулирования представляет собой установление государственного заказа, подлежащего бюджетному обеспечению, и социальных нормативов, выраженных как в натуральном, так и в денежном исчислении. Законом определено, что для системы образования государственный заказ должен включать такие параметры, как количество контингентов обучаемых, государственный образовательный стандарт, норматив бюджетного финансирования.

Прежде всего, следует отметить, что существующую в настоящее время структуру финансовых потоков на содержание учреждений образования классифицируют по уровням бюджетов. Федеральный уровень включает в себя три направления выделения средств: на содержание учреждений федерального ведения; на реализацию федеральных программ; на образовательные субвенции в рамках трансфертов регионам, нуждающимся в финансовой поддержке.

Региональный и муниципальный уровни аналогичны федеральному и предусматривают ассигнования на содержание учреждений местного ведения и реализацию собственных программ. В тех случаях, когда финансирование учреждений или мероприятий осуществляется из бюджетов разных уровней, применяется термин «многоуровневое финансирование». Употребляемое понятие «многоканальное финансирование» означает, что источниками поступления финансовых ресурсов являются не только бюджетные ассигнования разных уровней, но и широкий спектр внебюджетных средств.

Финансовое обеспечение - это составная часть стратегии управления отраслью. При разработке этой проблемы возникает необходимость решения нескольких задач: выбора приоритетных направлений развития; выявления и использования новых источников финансирования; создания организационных и экономических механизмов рационального использования имеющихся ресурсов; обоснованного распределения полномочий по распоряжению средствами. Задача выбора приоритетных направлений развития образования, которые необходимо обеспечить финансовыми ресурсами, на федеральном уровне заключается прежде всего в определении соотношения затрат на различные уровни образования [22, с.29].

По данным Всемирного Банка в промышленно развитых странах в настоящее время приоритетными являются расходы на обязательное школьное образование, доля затрат на которое в структуре расходов на образование составляет: в США - 67%, в Германии - 70%, во Франции - 73%, в Великобритании - 74%, в Италии - 76%, в Японии - 89%. Доля расходов на высшее образование в перечисленных странах колеблется от 8% (Япония) до 27% (США) и 34% (Канада), на дошкольное образование - от 0,3% (Канада), где такие расходы финансируются за счет частных источников, до 11% (Франция) [25, с.36].

В России структура затрат существенно отличается. Одна из отличительных черт государственного финансирования в нашей стране - высокая составляющая затрат на дошкольное образование - 27% и низкий удельный вес

затрат на обязательное образование - всего 50%, причем на общее, академическое образование приходится лишь 38%, на профессиональное - 12% [25, с.28].

В настоящее время происходит постепенная передача ответственности за финансирование образования с федерального уровня на местный. В большей степени эти процессы затрагивают интересы учреждений профессионального образования, так как финансирование из центра мешает достижению гибкости и ориентации системы подготовки кадров на региональные и муниципальные рынки труда. Практически прекращено финансирование образовательных учреждений за счет средств предприятий и организаций. В начале 90-х годов всех уровней - федерального, региональных и муниципальных - расходы на образование составляли 84% от всех затрат, 16% обеспечивались за счет средств предприятий и организаций. На федеральном уровне существовала высокая степень централизации расходов (до 30%), поэтому Федеральный закон «Об образовании» предусматривал децентрализацию управления, предлагалось развитие регионального финансирования [25, с.62].

Система частного предпринимательства в образовании отражает общественную реакцию на новые тенденции в развитии государства. Рынок образовательных услуг призван удовлетворять не только государственный заказ, который обеспечивается бюджетными ассигнованиями, но и социальный заказ различных групп населения и предприятий. В процесс образования включаются как формирующийся класс предпринимателей, так и представители различных движений, национальных объединений, религиозных общин.

Стремление преобразовать систему образования в своих интересах побуждает их открывать альтернативные негосударственные учебные заведения и оказывать финансовую поддержку государственным учреждениям. В свою очередь и государственные учреждения вправе самостоятельно осуществлять выбор образовательных программ, предлагать широкий спектр образовательных услуг населению на платной основе. Таким образом, привлечение

дополнительных источников на цели образования может осуществляться двумя путями.

1. Предпринимательской деятельностью самого образовательного учреждения.

2. Взаимодействием с юридическими и физическими лицами, способными осуществлять благотворительную деятельность в пользу образовательного учреждения (выступать спонсорами).

Ограничение бюджетного финансирования сформировало у образовательных учреждений устойчивую тенденцию к расширению границ своей рыночной деятельности. Увеличение внебюджетных источников обусловлено появлением экономической заинтересованности у учреждений, поскольку значительная часть из них направляется на заработную плату и улучшение условий труда. В соответствии с Федеральным законом РФ «Об образовании» платными могут быть только те образовательные услуги, которые не предусмотрены основными для данного учреждения программами, финансируемыми из бюджета, кроме дополнительных платных образовательных услуг, более свойственных учреждениям дошкольного, школьного и дополнительного образования.

Стабильным и долговременным внебюджетным источником финансирования может быть доход от сдачи в аренду свободных помещений. При этом необходимыми условиями для оформления арендных отношений должны быть надежность и платежеспособность арендатора, а также неухудшение условий для осуществления учебной деятельности.

Объем благотворительных средств спланировать невозможно. Он зависит от усилий всех участников образовательного процесса: трудового коллектива, родителей, общественности. Отличительная особенность этого источника в том, что благотворитель, а не благополучатель определяет порядок использования средств, тогда как доход от самостоятельной коммерческой деятельности учреждения используют по своему усмотрению.

Уместно вспомнить еще и о таком источнике финансирования, как средства международных организаций, передаваемые учреждениям образования как на безвозмездной основе (в виде благотворительности), так и на реализацию программ международного сотрудничества. При создании системы государственной поддержки международным проектам в области образования объем привлекаемых финансовых и иных ресурсов от зарубежных партнеров и фондов мог бы быть более существенным, нежели в настоящее время.

Держатель и распорядитель основной массы общественных фондов потребления - государство, которое определяет порядок движения и использования бюджетных средств. Законодательство предусматривает финансирование образовательных учреждений на основе государственных и местных нормативов и определяет, что каждое учреждение имеет статус субъекта финансово-хозяйственной деятельности.

В Федеральном законе РФ «Об образовании» от 29.12.2012 № 273-ФЗ (с изм., внесенными Федеральным законом от 06.04.2015 № 68-ФЗ (ред. 19.12.2016)) указано, что образовательное учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный расчетный счет, в том числе валютный в банковских и иных кредитных учреждениях [2, с.32]. Финансовые и материальные средства используются им по своему усмотрению в соответствии с уставом. Неиспользованные в текущем году (квартале, месяце) финансовые средства не могут быть изъяты или зачтены учредителем в объем финансирования этого учреждения на следующий год (квартал, месяц).

В действительности нормативы финансирования отсутствуют. Использовать бюджетные средства по своему усмотрению учреждения не вправе из-за целевого финансирования по предметным статьям. Подавляющее большинство дошкольных учреждений самостоятельных счетов не имеет. К тому же, Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. от 23.05.2016 № 149-ФЗ) предоставляет руководителю право в зависимости от объема учетной работы сделать выбор: создать бухгалтерскую службу как

структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером; ввести в штат должность бухгалтера; передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии или специализированной организации; вести бухгалтерский учет лично [4, с.31].

Какую бы учетную политику ни избрало государственное учреждение, его производственные и хозяйственные расходы покрываются за счет средств учредителя, доходов от собственной деятельности, иных внебюджетных источников.

Основные документы, регулирующие ответственность и права учредителя и образовательного учреждения, это договор о взаимоотношениях между ними и устав образовательного учреждения. В соответствии с Федеральным законом РФ «Об образовании» устав разрабатывается учреждением самостоятельно. Договор о взаимоотношениях образовательного учреждения с учредителем, определяющий порядок финансирования, управления образовательным учреждением и другие правовые аспекты, является двусторонним актом. При оформлении договорных отношений по разделению финансовых полномочий подробно излагаются обязанности сторон, права и ответственность, жестко регламентируются вопросы деятельности учреждения. Если обязанности предполагают требуемый объем и характер работы, права создают условия для их выполнения, то ответственность приводит к возможности применения санкций вышестоящих органов за ненадлежащее выполнение обязанностей. В договоре определяются виды образовательных программ (основных и дополнительных), которые будут профинансированы за счет бюджета и без согласия учредителя не могут быть изменены; устанавливаются минимальные нормы наполняемости для комплектования классов и групп, при снижении которых учредитель вправе уменьшить финансирование.

Учредитель берет на себя обязательства по финансированию учреждения в соответствии с утвержденной сметой расходов. Если учреждение не имеет самостоятельного расчетного счета, то учредитель обязуется осуществлять

финансово-бухгалтерское обслуживание его деятельности через централизованную бухгалтерию. Важное место при финансировании отводится контролю. Учредитель обязан регулярно отслеживать соблюдение условий договора и анализировать итоги финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Обязанности образовательного учреждения - своевременное представление учредителю программы развития; обоснований потребности в бюджетных средствах, а также объемов предполагаемого поступления внебюджетных источников финансирования; расходование бюджетных средств по целевому назначению и эффективное использование закрепленных за учреждением объектов собственности.

Такая регламентация позволяет образовательному учреждению в пределах выделенных средств на оплату труда самостоятельно устанавливать штатное расписание и структуру управления, осуществлять выплату надбавок, доплат и других выплат стимулирующего характера работникам; привлекать дополнительные источники финансирования и самостоятельно определять характер их направления. Поступление внебюджетных средств не является основанием для сокращения бюджетных. В случае невыполнения показателей деятельности и учебных планов, секвестирования бюджета, недофинансирования, нецелевого использования средств учредитель оставляет за собой право вносить изменения в объемы выделяемых ассигнований. При несоблюдении условий договора финансирование может быть приостановлено.

Важный вопрос - оптимизация бюджетных расходов и финансовая дисциплина. Сокращение и оптимизация расходов достигаются через конкурсное рассмотрение предложений о сотрудничестве в области коммунального обслуживания и закупок материальных ценностей. Целевой характер выделяемых ассигнований определяется кодом бюджетной классификации. Самостоятельное перераспределение средств между предметными статьями не допускается.

Нецелевым использованием бюджетных средств признаются:

а) направление средств на банковские депозиты, приобретение различных активов (валюты, ценных бумаг, иного имущества) с целью их последующей продажи;

б) осуществление взносов в уставный капитал другого юридического лица;

в) расходование (перечисление или создание кредиторской задолженности) средств при отсутствии оправдательных документов;

г) завышение объемов выполненных работ, расценок; выполнение работ, не предусмотренных утвержденной проектно-сметной документацией; направление средств на объекты (разработки), не включенные в адресные и целевые программы;

д) недостача материальных ценностей, приобретенных за счет средств бюджета;

е) расходование средств сверх норм, утвержденных в установленном порядке (норм возмещения командировочных расходов, норм на расходование бензина и т.п.);

ж) просроченная дебиторская задолженность по перечисленным авансам за поставку товарно-материальных ценностей и оказание услуг;

з) заключение договоров на работы, не предусмотренные в бюджете (смете расходов), ведущие к потере бюджетных средств или имущества, являющегося государственной или муниципальной собственностью [18, с.58].

Иными словами, под использованием средств не по целевому назначению следует понимать такое использование, которое не приводит к результатам, предусмотренным при их предоставлении, или приводит к этим результатам, но сопровождается не правомерными действиями ли событиями, неправомерность которых закрепляется в правовых актах, в заключаемых договорах или в решениях полномочных органов, определяющих целевой характер выделяемых из бюджета средств.

Переход к сбалансированному развитию отрасли в новых социально-экономических условиях сопряжен с преодолением кризисных явлений не только

в сфере образования, но и в стране в целом. В первой половине 90-х годов на образование оказали серьезное влияние три фактора, лежавшие вне сферы его собственного влияния.

1. Воздействие макроэкономической среды, когда доля ВВП выделяемая на образование, сократилась с 7% в 1970г. до 4,4% в год.

2. Новые взаимоотношения бюджетов центра и регионов, в рамках которых были дестабилизированы источники финансирования системы: снижение государственных доходов в сочетании с передачей значительных бюджетно-налоговых функций регионам привели к уменьшению затрат на одного учащегося.

3. Быстрый моральный износ учебных программ [14, с.15].

Перед образованием возникли новые проблемы, среди которых важнейшие – снижение, недостаточность и нестабильность финансирования. Утверждение сметы расходов не означает реального перечисления средств на счет бюджетополучателя. В последние годы многими территориями финансирование образовательных учреждений осуществляется по так называемым лимитам. По другой терминологии, это называется «в соответствии с кассовым планом финансирования», который зачастую не выполняется из-за недопоступления доходов.

Более того, статьи расходов делятся на «защищенные» и «незащищенные». Первоочередному финансированию подлежат расходы по «защищенным» статьям. Их перечень ежегодно утверждается законодательством о бюджете. Как правило, к их числу относятся расходы на оплату труда и начисления на нее, на питание, на трансферты населению.

Таким образом, финансирование образовательных учреждений представляет собой комплекс мер, направленных как на совершенствование основной образовательной деятельности учреждений, так и на эффективное использование финансовых ресурсов.

2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ НА ПРИМЕРЕ МБОУ СРЕДНЯЯ ШКОЛА №11 (Г. НИЖНЕВАРТОВСК)

2.1 Характеристика деятельности МБОУ СШ №11

Полное наименование: муниципальное образовательное учреждение «Средняя школа №11».

Сокращенное наименование: МБОУ СШ №11.

Адрес: 628609 Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Нижневартовск, Комсомольский бульвар, дом 10 «а».[26]

Дата создания - 1 сентября 1977 года.

Дата регистрации - 23 ноября 1993 года.

Уровень образования:

- начальное общее образование;
- основное общее образование;
- среднее общее образование.

В своей деятельности Учреждение руководствуется федеральным и областным законодательством, правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования, договором с Учредителем и уставом. При осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Учреждение руководствуется законодательством РФ, регулирующим данную деятельность.

Учреждение в праве от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Учреждение приобретает право на образовательную деятельность и льготы, предоставляемые законодательством РФ, с момента выдачи ему лицензии на осуществление образовательной деятельности. Учреждение создает условия для реализации гражданами РФ гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного общего

образования всех ступеней, если образование данного уровня гражданин получает впервые.

Цели образовательного Учреждения:

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ;
- достижение обучающимися соответствующего образовательного уровня;
- адаптация обучающихся к жизни в обществе;
- формирование здорового образа жизни;
- воспитание у обучающихся гражданственности, патриотизма, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ выпускниками Учреждения.

Задачами Учреждения являются:

- охрана и укрепление физического и психического здоровья детей;
- забота об эмоциональном благополучии каждого ребенка;
- взаимодействие с семьей с целью обеспечения полноценного развития детей;
- создание условий для реализации интеллектуального и творческого потенциала обучающихся и трудового коллектива;
- развитие и совершенствование материально-технической базы Учреждения;
- организация услуг в сфере дополнительного образования детей;
- обеспечение комплексного сопровождения обучающихся и их психолого-педагогической поддержки;
- создание условий для реализации коррекционно-развивающего образования с учетом индивидуальных психофизических возможностей обучающихся.

Сравнительный анализ успеваемости и качества знаний по учебным годам отражен в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Сравнительный анализ успеваемости и качества знаний по учебным годам

Учебный год	Кол-во уча	Успеваемость %	Качество знаний %	Основное общее образование, аттестат с отличием
2013-2014	558	99,06	40,09	4
2014-2015	612	99,5	40,8	1
2015-2016	628	99,7	40,8	0

В 2015-2016 учебном году на начало года обучалось 628 обучающихся.

Последние три года контингент обучающихся увеличился.

Обучение осуществлялось в 25 классах-комплектах, на 1 класс больше, чем в 2014-2015 году.

Средняя наполняемость классов составляет 25,12 обучающихся.

По состоянию на 2016 год среднесписочная численность работников МБОУ СОШ №11 составляет 69 человек. Образовательную работу с учениками проводят 39 педагогов (табл. 2.2).

Таблица 2.2 – Квалификационные категории педагогического коллектива МБОУ СОШ №11

В чел.

Категория	Количество
Высшая квалификационная категория	12
Первая квалификационная категория	12
Вторая квалификационная категория	5
Без категории	10

В составе педагогического коллектива Школы имеют высшее педагогическое образование – 12 человек, молодых специалистов – 3 человека.

В МБОУ СОШ №11 используется часовая оплата труда. Стоимость часа 67,50 (без районного коэффициента). Оклады используются для технического персонала.

Оклады заместителей устанавливаются на 10-20 процентов ниже оклада соответствующего руководителя, предусмотренного положением учреждения.

Оклады по должностям работников устанавливаются по положению и локальным актам школы.

Нагрузка учителей определяется тарификацией.

Для правильного начисления оплаты труда работникам большое значение имеет учет отступлений от нормальных условий работы, которые требуют дополнительных затрат труда и оплачиваются дополнительно, в виде доплат и надбавок. Так в МБОУ СОШ №11 дополнительно оплачивается работа:

- в ночное время, в выходные и праздничные дни (сторожам);
- за вредные условия труда (уборщикам служебных помещений, поварам, учителям химии и информатики);
- за работу с классами (классным руководителям);
- за проверку тетрадей;
- за руководство разными метод объединениями (школьными, городскими, психологическими);
- за заведование кабинетами и мастерскими.

Кроме этого есть надбавки за квалификационную категорию и доплаты и надбавки стимулирующего характера.

Составляющие части ФОТ определены в следующем процентном отношении:

- фонд заработной платы – 10674200 руб. / год, что составляет – 100%;
- базовая часть – 8065115,8 руб. / год, что составляет – 75,6%;
- стимулирующая часть – 2609085 руб. / год, что составляет – 24,4%.

Размер стимулирующей части ФОТ, направляемой на стимулирование руководителей образовательных учреждений, устанавливается учредителем в объеме до 3%.

Денежные средства ФОТ, выделяемые на стимулирование руководителей и не использованные в течение финансового года, направляются на стимулирование педагогических работников образовательного учреждения.

Соотношение базовой части ФОТ (75,6%) устанавливается в следующем порядке:

- доля базовой части ФОТ, направляемой на формирование заработной платы педагогического персонала равна 70%;

- доля базовой части ФОТ, направляемой на формирование заработной платы административно-управленческого, учебно-вспомогательного и младшего обслуживающего персонала рассчитывается согласно штатного расписания учреждения и составляет 30%.

Основная часть фонда оплаты труда обеспечивает гарантированную оплату труда педагогических работников, осуществляющих образовательный процесс, и начисляется на основе стоимости образовательного часа с учетом учебной нагрузки учителя.

$$\text{Оклад} = \text{СЧ} \times \text{Учебная нагрузка} \times \text{Кф/Кср}, \quad (1)$$

Стоимость одного образовательного часа (сч) определяется исходя из следующих расчетов:

1. Расчет годового количества часов по учебному плану с учетом деления классов на группы – аудиторной нагрузки (АН) (табл. 2.3).

Таблица 2.3 - Расчет годового количества часов

Класс	Кол-во классов в параллели	Недельная нагрузка на класс	Нагрузка на параллель	Кол-во учебных недель в году	Кол-во часов в учебном году
1	4	20	80	33	2640
2	4	32	128	34	4352
3	3	32	96	34	3264
4	3	32	96	34	3264
5	3	41	123	35	4505

2. Расчет годового количества часов неаудиторной нагрузки (НАУ).

В часы неаудиторной нагрузки вошли различные виды деятельности:

- руководство кружками, клубами, студиями (за счет ставок групп продленного дня);

- работа научных консультантов;
- работа заведующих лабораториями;
- работа инструктора по физкультуре;
- работа учителя базовой школы по информатизации;
- работа руководителей творческих коллективов;
- работа по подготовке учащихся к олимпиадам;
- индивидуальная работа со слабоуспевающими;
- руководство проектной деятельностью учащихся.

3. Определяется суммарное количество всей годовой нагрузки аудиторной и неаудиторной.

$$H = AН + НАН, \quad (2)$$

4. Стоимость одного часа образовательной услуги определяется путем деления основной части ФОТ на суммарное количество часов аудиторной и неаудиторной нагрузки (годовой).

$$СЧ = \text{ФОТ}^* / H, \quad (3)$$

где СЧ – стоимость одного часа (при ставке 18 часов);

ФОТ* – основная часть фонда оплаты труда;

H – годовое количество аудиторной и неаудиторной нагрузки.

Базовая часть ФОТ, обеспечивающая оплату труда административно-управленческому и учебно-вспомогательному персоналу рассчитывается из размера ставок соответствующих должностным квалификационным ставкам по ЕТС. Должностные оклады заместителей директора устанавливаются на 20-25% ниже должностного оклада руководителя. Оклад руководителя и заместителей устанавливаются из сложившейся средней заработной платы педагогических работников.

Оплата труда младшего обслуживающего персонала рассчитывается на основании минимального размера оплаты труда (МРОТ) с учетом сложности и объема выполняемой работы.

Специальная часть ФОТ включает в себя оплату труда педагогических работников, осуществляющих образовательный процесс, с учетом повышающих коэффициентов и других выплат.

Специальная часть ФОТ педагогических работников, осуществляющих образовательный процесс, включает в себя следующие выплаты:

1. За квалификационную категорию:

– высшая категория – коэффициент = 1,16;

– первая категория – коэффициент = 1,08;

– вторая категория – коэффициент = 1.

2. За сложность обучения предмету:

– русский язык, математика, английский язык, физика $k=1,2$;

– начальные классы, история, право, обществознание, информатика и ИКТ, программирование, химия, биология, география, естествознание, экономика, латинский язык и второй иностранный язык, черчение $k=1,15$;

– физкультура, музыка, ИЗО, ОБЖ, трудовое обучение $k=1,0$.

3. За вредные и опасные условия труда производится оплата:

– учителям информатики в размере 10% от оплаты, получаемой за аудиторную нагрузку;

– учителям химии в размере 8,4% от оплаты за аудиторную нагрузку.

4. Начисления за классное руководство осуществляется:

– в выпускных 9 и 11 класса до 30% от ставки педагога;

– в 5 классах – до 25%;

– в 6, 7, 8 классах – до 20%;

– в начальных классах – до 15%.

В данном случае расчет ставки педагога производится путем умножения стоимости одного часа на 18 часов и на 4,3 недели (месяц).

$$(СЧ \times 18 \text{ часов} \times 4,3 \text{ недели}), \quad (4)$$

Оклад педагогического работника, осуществляющего образовательный процесс, включает в себя оплату труда за учебную нагрузку (аудиторную и

неаудиторную) с учетом повышающих коэффициентов и других выплат, осуществляемых из специальной части фонда оплаты труда педагогических работников.

Таблица 2.4 - Динамика расходов на оплату труда

В руб.

Наименование	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонения 2015/2014	Отклонения 2016/2016
Фонд всего	913670	954420	1067420	40750	113000
Зарботная плата	528614	544588	806512	15974	261924
Компенсационные выплаты	122089	125868	133934	3779	8066
Премии	262967	283964	126974	20997	-156990

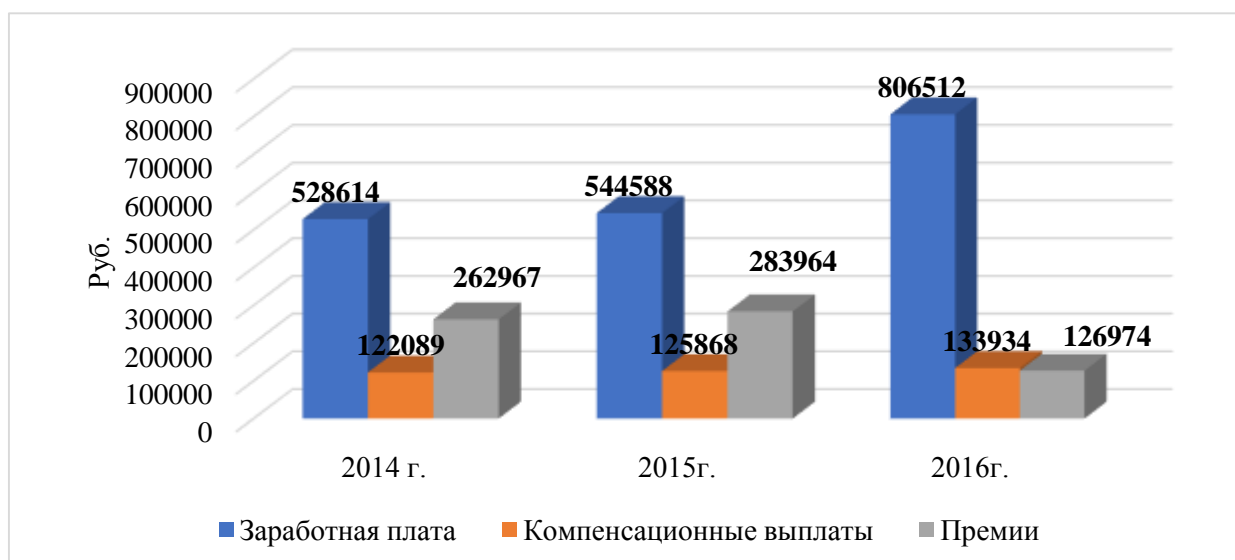


Рисунок 2.1 - Динамика расходов на оплату труда

В 2016 году фонд оплаты труда (ФОТ) по сравнению с 2015 годом увеличился на 111,84% или на 1130000 руб. (с 954420 руб. до 1067420 руб.).

В 2015 году численность работающих в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» составляла 93,5, а в 2016 году численность работников уменьшилась на 2 и составила 91,5 штатные единицы. Источниками формирования ФОТ МБОУ СОШ №11 являлись средства бюджета ХМАО-Югры в 2015 году в сумме 954420 руб., средства на заработную плату составили 544588 руб. общего ФОТ, средства на компенсационные выплаты 125868 руб. общего ФОТ и средства на выплаты премий 283964 руб. общего ФОТ.

Следует отметить, что плановый ФОТ бюджетного учреждения в 2016 году увеличился по сравнению с 2015 годом на 1130000 руб. и составляет 10674200 руб., заработная плата увеличилась на 263569,44 руб. и составляет 806512 руб., также увеличились компенсационные выплаты на 80653,44 руб. они составляют 133934 руб., но снизились премии на 156990 руб. и составляют 126974 руб.

Проанализировав состав, структуру фонда оплаты труда можем сделать вывод, что:

1. Увеличение ФОТ напрямую зависит от изменения МРОТ.
2. Общий объем расходов на оплату труда персонала определяется в зависимости от количества штатных единиц.
3. Зарботная плата каждого сотрудника бюджетной организации фиксирована в виде оклада. Варьируется в зависимости от компенсационных выплат и премий.

Содержание общего образования в Учреждении определяется программами, разрабатываемыми, принимаемыми на основе федеральных государственных стандартов и примерных образовательных учебных программ, курсов, дисциплин.

Финансовое обеспечение выполнения функций Учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. Финансирование дополнительных учебных и воспитательных мероприятий осуществляется за счет собственных средств Учреждения и других источников.

Средства Учреждения образуются из:

- средств бюджетов различных уровней;
- доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- добровольных взносов организаций, граждан;
- иных поступлений, не противоречащих действующему законодательству РФ.

Учреждение вправе вести предпринимательскую и иную приносящую

доход деятельность. К предпринимательской деятельности Учреждения относят:

- доходы от оказания услуг Учреждением (продажа товаров; выполнение платных работ и оказание платных услуг; аренда зданий и помещений);
- доходы от реализации активов;
- безвозмездные поступления текущего характера – поступления грантов, премий. Добровольных, безвозмездных, невозвратных платежей на текущие нужды в зависимости от источника их поступления (в т.ч. как прочие безвозмездные поступления – суммы, поступающие на возмещение коммунальных расходов по договорам аренды);
- ведение приносящих доход иных внереализационных операций, непосредственно не связанных собственным производством, предусмотренных уставом, продукции, работ, услуг и с их реализацией.

Учредитель вправе приостановить предпринимательскую деятельность Учреждения в случаях и порядке, предусмотренных действующим законодательством. Учреждение самостоятельно распоряжается имеющимися финансовыми средствами, устанавливает штатное расписание, заработную плату работников Учреждения в зависимости от их квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) в пределах средств, направленных на оплату труда.

Учреждение:

- составляет и исполняет сметы учреждения;
- принимает и исполняет бюджетные обязательства в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- исполняет иные полномочия, установленные муниципальными правовыми

актами, регулируемыми бюджетные правоотношения;

– ведет бухгалтерский учет по всем видам деятельности (в том числе по имуществу, обязательствам и хозяйственным операциям);

– в установленные сроки формирует и представляет отчетность получателя бюджетных средств главному распорядителю бюджетных средств и контролирующим органам.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью осуществляется Учредителем, органами государственной власти в пределах их компетенции.

2.2 Анализ эффективности использования финансовых ресурсов в МБОУ СШ №11

По определению смета бюджетного учреждения – это основной плановый документ для финансирования учреждений; определяет объем, целевое назначение и поквартальное распределение бюджетных ассигнований на все расходы данного учреждения. Утвержденная смета является основанием для расходования выделяемых из бюджета средств. В отличие от других финансовых планов, составляемых в форме баланса доходов и расходов, смета представляет собой план расходов и отражает односторонний характер отношений с бюджетом учреждений, состоящих на сметном финансировании [7, с.32].

Формируется смета бюджетного учреждения на основании доведенных показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год и утверждается соответствующим распорядителем или главным распорядителем бюджетных средств.

Смета расходов МБОУ СШ №11 на определенный год составляется главным бухгалтером учреждения и утверждается директором департамента образования мэрии города Нижневартовска.

Статьи бюджетной классификации жестко привязаны к определенным целям расходов, обеспечивая тем самым действенный механизм контроля

целевого назначения расходов.

Для того чтобы проанализировать бюджетные сметы МБОУ СШ №11 представим таблицу 2.5 сравнительную диаграмму (рисунок 2.2), в которой указаны объемы финансирования школы за исследуемый период (2014-2016гг.).

Таблица 2.5 - Анализ финансирования МБОУ СШ №11 (за 2014-2016 гг.)

В руб.

Наименование	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение 2015/2014	Отклонение 2016/2015
Бюджетное финансирование	760800	936950	761490	176150	-175460
Внебюджетное финансирование	763636	696140	684022	-67496	-12118

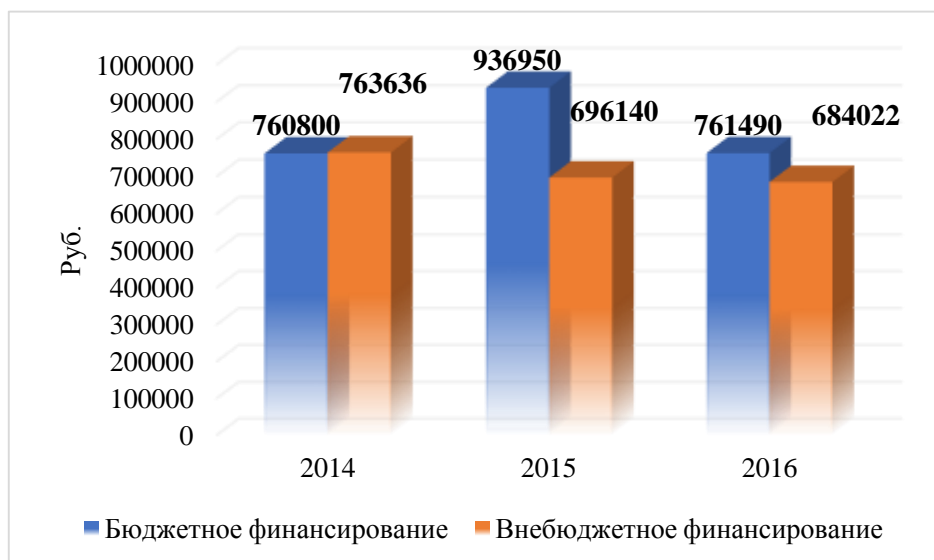


Рисунок 2.2 – Показатели финансирования МБОУ СШ №11 за 2014-2016 гг.

Далее представим анализа смет доходов и расходов МБОУ СШ №11 (табл. 2.6).

Таблица 2.6 - Анализ смет доходов и расходов МБОУ СШ №11 за 2014-2016гг.

В руб.

Наименование показателя	2014	2015	2016
Доходы бюджета	760800,94	936950,27	761490,33
Доходы от предпринимательской и иной	607440,19	760370,79	740570,84

приносящей доход деятельности			
Расходы	25287883,72	22450500,81	24822353,08
Образование	25140761,72	22428830,01	24676540,16
Общее образование	24891549,12	22337961,21	24428148,33
Обеспечение деятельности учреждений без учета средств регионального проекта «Новая школа»	6208106,2	2580236,3	5915968,24
Субвенции на обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях	18344876,73	17692872,2	18175923,22
Субвенции на предоставление дополнительных мер материального обеспечения и социальной защиты работников образования	323625,39	296579,27	321536,87
Молодежная политика и оздоровление детей	26565	19800	26565
Субвенции на организацию оздоровления и отдыха детей	5565	-	5565
Долгосрочная целевая программа «Организация оздоровления, отдыха и занятости детей города Нижневартовск»	21000	-	21000
Другие вопросы в области образования	222647,6	71068,8	221826,83
Мероприятия, направленные на снижение уровня преступности	147647	69448,8	147646,83
Долгосрочная целевая программа проекта «Безопасный город» на 2014-2016 гг.	75000	-	74180
Социальная политика	147122	21671,5	145812,92
Социальное обеспечение населения	112400	-	112400
Субвенции на предоставление дополнительных мер материального обеспечения и социальной защиты работников образования	112400	-	112400
Охрана семьи и детства	13233	2771,5	11923,92
Предоставление мер социальной поддержки учащимся из многодетных семей	5959	2771,5	5813,88
Предоставление мер социальной поддержки учащимся из малоимущих семей	7274	-	6110,04
Другие вопросы в области социальной защиты	21489	18900	21489

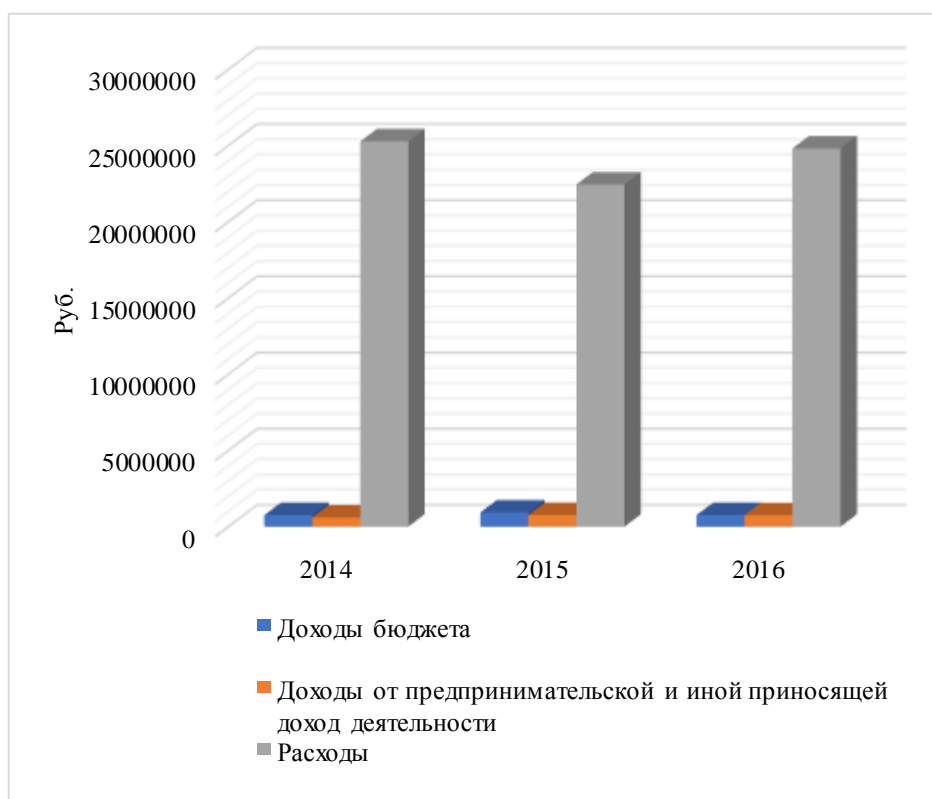


Рисунок 2.3 – Показатели доходов и расходов МБОУ СШ №11 за 2014-2016 гг.

Таким образом, расходы школы составляли в 2014 г. – 25287883,72 руб., в 2015 г. – 22450500,81 руб., а в 2016 г. исполнено школой - 24822353,08 руб., что на 2371852,3 руб. больше, чем в 2015 г., не исполнено по смете 465530,64 руб. в 2015г., что на 202086,15 руб. больше, чем в 2014г. В смету расходов заложены расходы на образование, общее образование, обеспечение деятельности учреждений без учета средств регионального проекта «Новая школа», на субвенции на обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях; субвенции на предоставление дополнительных мер материального обеспечения и социальной защиты работников образования; молодежную политику и оздоровление детей; на субвенции на организацию оздоровления и отдыха детей; по долгосрочной целевой программе «Организация оздоровления, отдыха и занятости детей города Нижневартовска», на другие вопросы в области образования; на мероприятия,

направленные на снижение уровня преступности; на долгосрочную целевую программу проекта «Безопасный город» на 2014-2016 гг.; на социальную политику; на социальное обеспечение населения; на субвенции на предоставление дополнительных мер материального обеспечения и социальной защиты работников образования; на охрану семьи и детства; на предоставление мер социальной поддержки учащимся из многодетных семей, на предоставление мер социальной поддержки учащимся из малоимущих семей; на другие вопросы в области социальной защиты.

Доходы от предпринимательской деятельности составили в 2015г. в размере 760370,79 руб., что на 152930,6 руб. больше, чем в 2014г. А в 2016 году данная статья доходов снизилась на 19799,95 руб.

В целом расходы фактически состояли из: заработной платы (в 2015г. – 72,92%, в 2016г. -78,05%), начислений по оплате труда (в 2015г. – 16,41%, в 2016г. – 19,03%), остальные расходы в обоих годах занимали удельный вес не больше 6%. К остальным расходам относятся: услуги связи, отопление, горячее водоснабжение; электроэнергия, услуги по содержанию имущества, прочие услуги за исключением повышения квалификации и переподготовки кадров муниципальных служащих СМИ органов местного самоуправления, увеличение стоимости основных средств за исключением строительства, реконструкций и модернизации объектов, прочие расходы, увеличение стоимости материальных запасов. Таким образом, результат исполнения сметы доходов и расходов составляет в 2015г. (-105429,06) руб., в 2016г. (-20695,12 руб.), что говорит о дефиците бюджета.

Представим в таблице 2.7 анализ расходов МБОУ СШ №11 за 2014-2016гг.

Расходы МБОУ СШ №11 имеют неоднозначный характер. В 2014 году произошло увеличение общего количества затрат школы на 2519587,52 рублей. Однако в связи с финансово-экономическим кризисом в 2015 году пришлось их сократить в размере 1683251,29 рублей. В 2016 году и по плановым значениям 2017 года происходит постепенное увеличение расходов. Так в 2016 году по

сравнению с 2014 годом затраты школы превышают на 1359526,64 рублей, однако по сравнению с 2015 годом они сократились. Это свидетельствует о том, что финансовое положение бюджетного учреждения восстанавливается после кризиса, но еще не достигло докризисного уровня.

Таблица 2.7 - Расходы МБОУ СШ №11 за 2014-2016 гг.

В руб.

Наименование кодов операций сектора государственного управления, назначения расходов	2014	2015	2016	Отклонение 2015/2014	Отклонение 2016/2015
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате	913670	954420	1067420	40750	113000
Заработная плата	528614	544588	806512	15974	261924
Прочие выплаты	122089	125868	133934	3779	8066
Начисления выплаты по оплате труда	262967	283964	126974	20997	-156990
Оплата работ, услуг	2773212,10	3045232,55	2622679,42	272020,45	-422553,13
Услуги связи	22100,00	55600,00	62061,00	33500	6461
Транспортные услуги	3083,40	10300,00	21018,00	7217	10718
Коммунальные услуги	2115938,86	2499227,54	1760446,19	383288,68	-738781,35
Работы, услуги по содержанию имущества	186392,00	139001,20	151892,00	-47390,8	12890,8
Прочие работы и услуги	445697,84	341103,81	627262,23	-104594,03	286158,42
Социальное обеспечение	54298,00	0,00	23520,00	-54298,0	23520
Пособия по социальной помощи населению	54298,00	402683,52	23520,00	348385,52	-379163,52
Прочие расходы	360734,19	1261514,60	443189,79	900780,41	-818324,81
Поступление нефинансовых активов	1507703,78	729153,60	1480608,60	-778550,18	751455
Увеличение стоимости основных средств	1383195,89	532361,00	1115855,00	-850834,89	583494
Увеличение стоимости материальных запасов	124507,89	14403261,04	364753,60	11278753,1	-14038507,4
ВСЕГО	16086512,33	9693830,37	14926451,45	-6392681,96	5232621,08

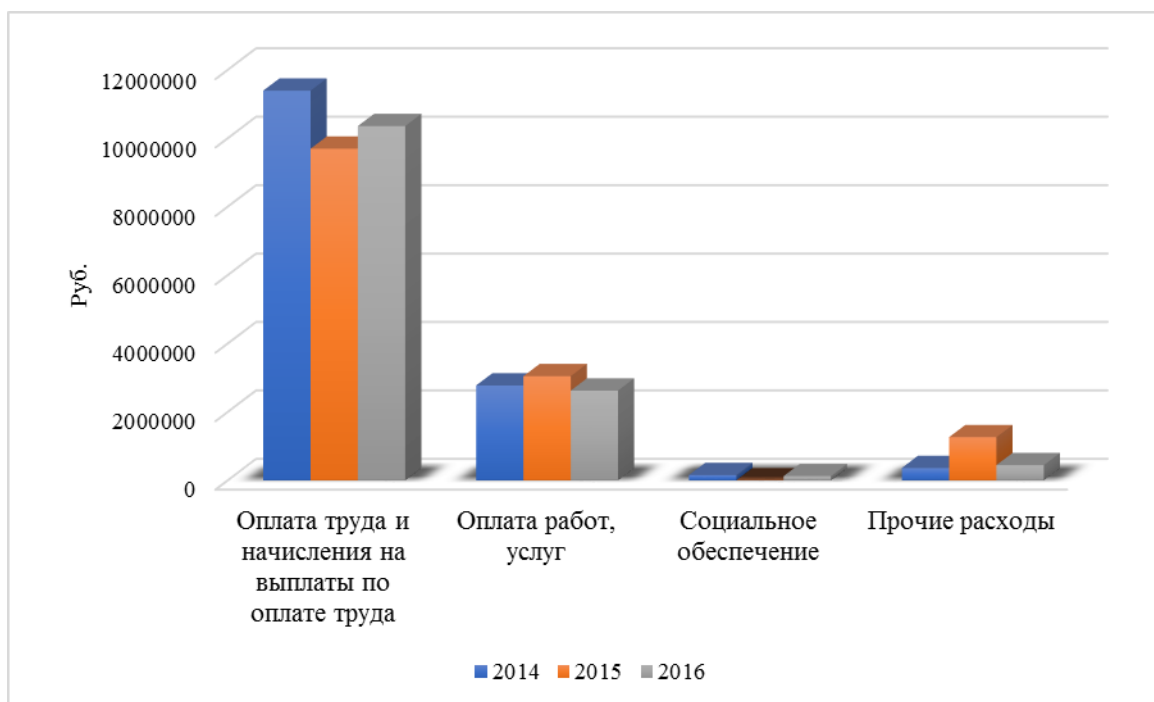


Рисунок 2.4 - Расходы МБОУ СШ №11 за 2014-2016 гг.

Основная часть расходов идет на оплату труда и начисления на выплаты по оплате (статья 210). В 2015 году этот показатель сократился на 1696733,89 рублей. В остальные годы эти затраты постепенно увеличиваются. Расходы по статье 210 в большей части зависят от начисленной заработной платы (подст.211). В 2015 году этот показатель снизился, а в 2015 году увеличился всего на 3%. В итоге в 2016 году по сравнению с 2014 годом эти расходы снизились на 358009,16 рублей.

В 2015 году при снижении затрат по статье 210, возросли расходы на оплату работ и услуг на 272020 рублей. Причем увеличение произошло по всем подстатьям. В 2016 году руководству школы удалось снизить затраты на коммунальные услуги и только за счет этого сократились расходы по статье 220. В 2017 году в школе планируется произвести текущий ремонт, поэтому затраты на оплату работ и услуг опять возрастут.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом в 6,5 раз увеличились поступления нефинансовых активов. В частности произошло увеличение стоимости основных средств за счет приобретения учебного оборудования и книг для библиотеки. В 2015 году идет снижение расходов по этой статье, так как из-за кризиса

происходит минимизация затрат.

Таблица 2.8 - Анализ баланса за 2014-2016 гг.

В руб.

	2014	2015	2016	Отклонение 2015/2014	Отклонение 2016/2015
1. Нефинансовые активы	9813646,08	11880860,8	11709842,4	2067214,72	-171018,4
Основные средства (балансовая стоимость)	373389,3	232831,3	254924,5	-140558	22093,2
Амортизация основных средств	426834,03	443894,35	317060,2	17060,32	-126834,15
Основные средства (остаточная стоимость)	8704825,94	10212669,3	10454988,7	1507843,36	242319,4
Материальные запасы	308596,81	991465,85	1082869,04	682869,04	91403,19
2. Финансовые активы	741011,83	616337,91	624673,92	-124673,92	8336,01
Денежные средства	20912,53	21700,41	20695,12	787,88	-1005,29
Расчеты по доходам	712323,79	605322,56	607001,23	-107001,23	1678,67
Расчеты по выданным авансам	2935,15	5957,59	6027,28	3022,44	69,69
Расчеты по недостачам	4840,35	4840,35	4840,35	-	-
Баланс	10554657,91	12497198,71	12334516,32	162682,39	-160326,69
3. Обязательства	-8212,79	-15922,2	-8706,41	-7709,21	-7215,79
Расчеты по принятым обязательствам	26965,48	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты	-53043,6	-15922,2	-12084,51	37121,4	3837,69
- расчеты по НДФЛ	85	76	80	-9	4
- расчеты по страховым взносам	-	-9428,07	-9428,07	-	-
- расчеты по налогу на прибыль	-6122,65	-	-6122,65	-	-
- расчеты по прочим платежам в бюджет	-47073,83	-6231,23	-30263,6	40842,6	24032,37
- расчеты по социальному страхованию	67,88	64,09	62,80	-3,79	-1,29
Прочие расчеты с кредиторами	17895,83	18204,7	17912,8	308,87	-291,9
4. Финансовый результат	10509643,72	12478853,92	12279339,32	1969210,2	-199514,6
Баланс	10554657,91	12497198,71	12334516,32	1942540,8	-162682,39

Таким образом, согласно таблице 2.8, баланс учреждения в 2016 г. составил 12334516,32 руб., в 2015 г. составил 12497198,71 руб., что на 18,4% выше, чем в 2014 г. Не финансовые активы представлены основными средствами по балансовой и остаточной стоимости, амортизаций основных средств и материальными запасами. Основные средства по балансовой стоимости увеличились на 83,89% в 2016 г., по остаточной стоимости на 114,56%. Амортизация основных средств увеличилась к 2015 г. на 10170608 руб., материальные запасы увеличились на 682869,04 руб. Финансовые активы на оборот снизились, и на 16,82% и в 2015 г. составили 616337,91 руб. Данное снижение произошло за счет снижения денежных средств на 20695,12 руб., и расчетов по доходам на 107001,23 руб. Обязательства учреждения состоят из расчетов по принятым обязательствам, по платежам в бюджет и прочим кредиторам. В целом обязательства увеличились на 7709,41 руб.. Данные изменения произошли из-за увеличения обязательств по расчетам по страховым взносам на 9428,07 руб. Финансовый результат учреждения составил 12513120,91 руб., что на 11456833 руб. выше, чем в 2014 г.

Следующим шагом будем проводить анализ финансовых результатов деятельности МБОУ СШ №11 (табл. 2.9).

Таблица 2.9 - Анализ финансовых результатов деятельности МБОУ СШ №11 за 2014-2016 гг.

В руб.

Наименование показателя	2014	2015	2016	Отклонение 2015/2014	Отклонение 2016/2015
Доходы	760800,94	936950,27	761490,33	176149,33	-175459,94
Доходы от оказания платных услуг	763636,26	696140,09	684022,17	-67496,17	-12117,92
Доходы от операций с активами	-64481,89	-	-	-	-
Прочие доходы	61646,57	240803,18	409156,61	179156,61	168353,43
Расходы	16086512,33	9693830,37	14926451,45	-6392681,96	5232621,08
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	11390564,26	9714039,37	10356453,64	-1676524,89	642414,27
Приобретение работ, услуг	2773212,10	3045232,55	2622679,42	272020,45	-422553,13

Продолжение таблицы 2.9.

Наименование показателя	2014	2015	2016	Отклонение 2015/2014	Отклонение 2016/2015
Социальное обеспечение	21671,5	145812,92	129138,9	124141,42	-16674,02
Расходы по операциям с активами	2109300,71	2229389,16	2201697,57	120088,45	-27691,59
Прочие расходы	244783,16	515757,87	370920,7	270974,71	-144837,17
Чистый операционный результат	-23332559,08	-25637313,19	-26304754,1	-2304754,11	-667440,91

Согласно таблицы 2.9, доходы МБОУ СШ №11 увеличились в 2015 г. на 23,15%, в основном за счет прочих доходов, на 240803,18 руб., а доходы от оказания снизились в 2015 г. на 90,88%. В 2016 г. снизились на 175459,94 руб. Расходы учреждения за анализируемый период увеличились на 110,23%, в основном за счет социального обеспечения на 572,83%, прочих расходов на 110,7%, приобретения работ и услуг на 56,79%. Безвозмездные перечисления организациям снизились на 10,1%. В целом чистый операционный результат составил в 2016 г. (-26305754,1), что на 9,88% выше, чем в 2015 г., это учитывая бюджетные и внебюджетные средства. Рентабельность деятельности соответственно будут минусовая, поэтому можно сказать, что у МБОУ СШ №11 не эффективная экономическая деятельность.

3 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ НА ПРИМЕРЕ МБОУ СРЕДНЯЯ ШКОЛА №11 (Г. НИЖНЕВАРТОВСКА)

3.1 Сущность инвестиционного проекта

В современном учебном заведении сложно обойтись без высокотехнологичного оборудования. Оно используется преимущественно не в развлекательных, а в образовательных целях. Поэтому вопрос, для чего нужен проектор в школе, не слишком актуален. В век Интернета и мобильных телефонов мультимедийное оборудование, позволяющее сделать процесс обучения более увлекательным и наглядным, пользуется немалой популярностью.

Поскольку учебное заведение обычно располагает скромным бюджетом, при покупке важно обратить внимание не только на стоимость модели, но и на ее функциональность.

Разобраться в том, как выбрать проектор для школы, вам помогут его характеристики:

Разрешение матрицы. Чем выше этот показатель, тем более точным и детализированным будет изображение, транслируемое проектором. Для показа школьником фотографий, слайдов, роликов и презентаций разрешения 800x1280 окажется более чем достаточно.

Формат изображения. Из всех характеристик проектора для школы, эта остается самой важной. Вы можете выбрать прибор с такими форматами: 15:9, 16:10, 16:9, 4:3. Для использования в учебных целях подойдет и последний вариант, но если предполагается периодически демонстрировать ученикам фильмы, лучше приобрести широкоформатный проектор.

Яркость. Раздумывая, какой проектор лучше для школы, обратите внимание, что если класс находится не на солнечной стороне или просмотры будут проводиться при достаточном затемнении, этот показатель должен быть как можно выше.

Объектив. Если планируется установка проектора в небольшом помещении, заказывайте модель с возможностью масштабирования изображения без передвижения данного оборудования.

Интерфейсы. Самые популярные среди них - цифровой DVI и аналоговый VGA. Предпочтительнее, чтобы оборудование было оснащено и тем, и другим. Но если вы не знаете, какой проектор выбрать для школы, чтобы сэкономить, покупайте прибор с интерфейсом, который поддерживает видеокарта компьютера, используемого в конкретном классе.

Дополнительные возможности

К проектору для актового зала школы с его большой площадью предъявляются повышенные требования к качеству изображения и удобству работы. Поэтому желательно, чтобы он имел следующие характеристики:

- возможность подключения к локальной сети Ethernet или Wi-Fi;
- стоп-кадр;
- опция быстрой замены объектива и его перемещения вверх-вниз;
- возможность увеличения фрагмента картинки – «лупа».

Еще одна «изюминка» такого оборудования – интерактивность. Интерактивная доска с проектором для школы позволяет не только демонстрировать изображение на экране, но и делать поверх него рисунки, надписи, выделять или масштабировать элементы графики, а также передвигать их.

Для анализа эффективности использования финансовых ресурсов МБОУ Средняя школа №11, следует разработать инвестиционный проект по приобретению и использованию электронных интерактивных проекторов NIERBO.

NIERBO



Рисунок 3.1 - Электронный интерактивный проектор NIERBO

Проектор взаимодействия, 1080p HD 4K умнее андроид WiFi двойной видеопроектором.

Встроенная электронного взаимодействия, поддержка Android и Windows системы.

15000mAh аккумулятор ,поддержка 3 часов, играя и портативный для использования.

2000 ANSI лм, 15000:1 Контрастность, 1280×800 родное разрешение разрешение WXGA высокой четкости, видео в формате 4K совместимый.

Встроенный WiFi 2.4 G и 5G и Bluetooth 4.0, микрофоном для проведения видеоконференций.

Применение сенсорной панели для ПК , люди должны быть более знакомы с таким способом.

ОС Android 4.4 с 2.0 ГГц Восьмиядерный процессор + четырехъядерных процессоров графического процессора, чтобы сделать систему более стабилизированным.

Беспроводной доступ в: устройства Android: Android 4.2 и выше, протокол miracast, DLNA и протокол; iOS устройств: соглашение с AirPlay; окна оборудование

Проектор имеет 2 порта HDMI, 2 порта USB, интерактивный интерфейс, слот для TF/SD-карта, SPDIF-вход, аудио выход, включение/выключение питания, питания.

3.2 Основные показатели инвестиционного проекта

Инвестиционный проект по приобретению и использованию Электронных интерактивных проекторов NIERBO относится к локальным инвестиционным проектам, так как его реализация не оказывает существенного влияния на экономическую ситуацию в регионе. Однако для МБОУ Средняя школа №11 он окажет положительное влияние. Инвестиционные издержки включают в себя: затраты на приобретение оборудования.

В целом потребность в капитале на осуществление инвестиционного проекта составит рублей. (стоимость 6 проекторов в комплекте с полотном экрана $45\ 360 = 272\ 160$ руб.)

Таблица 3.1 - Капитальные вложения

В тыс. руб.

Основные затраты	Стоимость
Приобретение 6ти Электронных интерактивных проекторов NIERBO	272,16
Итого	272,16

Таблица 3.2 - Амортизационные отчисления основных фондов

В тыс. руб.

Наименование	Стоимость	Норма годовой амортизации	Сумма амортизации
6ть Электронных интерактивных проекторов NIERBO	272,16	12,0%	32,66

В таблице 3.2 представлен расчет суммы амортизационных отчислений основных фондов, которая составила 32,66 тыс. руб. в год. Амортизация рассчитывается линейным способом.

Текущие издержки при осуществлении инвестиционного проекта представлены только амортизационными отчислениями и составят 32,66 тыс. руб.

Таблица 3.3 - Экономический эффект от приобретения шести Электронных интерактивных проекторов NIERBO

В тыс. руб.

Наименование	Сумма
Экономический эффект	152,00
Затраты	272,16
Амортизация основных средств	32,66
Валовый доход (прибыль)	119,34
Налог на прибыль	23,87
Чистая прибыль	95,47
Чистый приток денежных средств	128,13

Исходя из таблицы 3.3, амортизационные отчисления основных фондов, которые составят 32,66 тыс. руб. в год. Затраты на осуществление инвестиционного проекта составят 272,16 тыс. руб.

Экономический эффект от внедрения инвестиционного проекта составит 152 тыс. руб. Чистый приток денежных средств составит 128,13 тыс. руб. Чистая прибыль составит 95,47 тыс. руб.

3.3 Оценка эффективности предлагаемого мероприятия

В основу расчетов по оценке коммерческой эффективности проекта положены следующие предположения [22, с.29]:

- продолжительность периода планирования принята 4 года (4 шага);
- в качестве шага планирования принят один год;
- норма дисконта принята на уровне 14 % в год;

– цены, тарифы и нормы не изменяются на протяжении всего периода планирования;

– источник финансирования – за счет внебюджетных средств.

При расчете затрат на инвестиционный проект, необходимо учитывать рост цен в связи с инфляцией. Любой инвестор желает вложить деньги так, чтобы его состояние ежегодно увеличивалось, но это невозможно, если не брать во внимание темп роста инфляции.

Норма дисконтирования установлена из условий:

– ключевая ставка (на 05.03.2017г.) – 10,0 %;

– риск недополучения прибыли 4,0 %.

Сделанные предположения характеризуют оценку эффективности проекта как предварительную, требующую уточнения в дальнейшем

Таблица 3.4 - Поток денежных средств от инвестиционной деятельности

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0	1	2	3	4	
	2017	2018	2019	2020	2021	
1. Расходы на приобретение активов, всего	272,16					272,16
за счет внебюджетных средств	272,16					
за счет заемных средств.	0,00					0,00
2. Поток реальных средств						
2.1. По шагам	-272,16					-272,16
2.2. Нарастающим итогом	-272,16	-272,16	-272,16	-272,16	-272,16	
3. Поток дисконт. средств						
3.1. По шагам	-272,16					-272,16
3.2. Нарастающим итогом	-272,16	-272,16	-272,16	-272,16	-272,16	

Таблица 3.5 - Поток денежных средств от операционной деятельности

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0	1	2	3	4	
	2017	2018	2019	2020	2021	
1. Эконом. эффект от внедрения	152,00	152,00	152,00	152,00	152,00	760,00
2. Текущие издержки	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Амортизация ОС	32,66	32,66	32,66	32,66	32,66	163,30
4. Валовый доход	119,34	119,34	119,34	119,34	119,34	596,70
5. Налог на прибыль (20%)	23,87	23,87	23,87	23,87	23,87	119,34
6. Чистая прибыль	95,47	95,47	95,47	95,47	95,47	477,36
7. Поток реальных средств						
7.1. По шагам	128,13	128,13	128,13	128,13	128,13	640,66
7.2. Нарастающим итогом	128,13	256,26	384,40	512,53	640,66	
8. Поток дисконт. средств						
8.1. По шагам	128,13	112,40	98,59	86,49	75,86	501,47
8.2. Нарастающим итогом	128,13	240,53	339,12	425,61	501,47	

Таблица 3.6 - Поток денежных средств от инвестиционной и операционной деятельности

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0	1	2	3	4	
	2017	2018	2019	2020	2021	
1. Поток реальных средств (ЧРД)						
1.1. По шагам	-144,03	128,13	128,13	128,13	128,13	368,50
1.2. Нараст-м итогом.	-144,03	-15,90	112,24	240,37	368,50	

Продолжение таблицы 3.6

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0	1	2	3	4	
	2017	2018	2019	2020	2021	
2. Поток дисконт. средств (ЧД)						
2.1. По шагам	-144,03	112,40	98,59	86,49	75,86	229,31
2.2. Нарастающим итогом.	-144,03	-31,63	66,96	153,45	229,31	

Таблица 3.7 - Поток денежных средств от финансовой деятельности

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0	1	2	3	4	
	2017	2018	2019	2020	2021	
1. Собственный капитал.	272,16					272,16
2. Поток реальных средств						
2.1. По шагам	272,16	0,00	0,00	0,00	0,00	272,16
2.2. Нараст. итогом.	272,16	272,16	272,16	272,16	272,16	
3. Поток дисконт. средств						
3.1. По шагам	272,16	0,00	0,00	0,00	0,00	272,16
3.2. Нараст. итогом.	272,16	272,16	272,16	272,16	272,16	

Таблица 3.8 - Сальдо денежных потоков

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0	1	2	3	4	
	2017	2018	2019	2020	2021	
1. Поток реальных средств						
1.1. По шагам	128,13	128,13	128,13	128,13	128,13	640,66
1.2. Нарастающим итогом (СРД).	128,13	256,26	384,40	512,53	640,66	

Результаты таблицы 3.8 (строка нарастающим итогом) показывают, что инвестиционный проект осуществим, но пока неизвестно насколько он эффективен.

Основной недостаток ЧДД в том, что он напрямую не отвечает на вопрос, какими усилиями (инвестициями) достигнут рост капитала.

Показатель ЧДД – это показатель эффекта, а не эффективности.

Его недостаток устраняет индекс доходности (рентабельности). Он рассчитывается на основе той же информации, что и ЧДД. Нужно знать текущую стоимость расходов и доходов [22, с.66]:

$$\text{ИД} = D_{\Sigma}(E) / P_{\Sigma}(E) = \sum D_i / (1+E)^i : P_i / (1+E)^i, \quad (4)$$

где ИД – индекс доходности;

D_i – доходы от операционной деятельности на i – м шаге;

P_i – расходы от инвестиционной деятельности на i – м шаге;

E – норма дисконта.

Этот показатель безразмерный, и правило принятия инвестиционных решений по нему имеет вид: ИД > 1, то проект принимается; если ИД < 1, то проект отвергается; если ИД = 1, то для принятия решения следует учесть обстоятельства, не входящие в исходную информацию.

$$\text{ИД} = 501,47 / 272,16 = 1,84$$

Поскольку индекс доходности превышает 1, проект может быть принят на реализацию.

Любая предпринимательская деятельность, в том числе инвестиционная, требует привлечения финансовых ресурсов, за которые, нужно расплачиваться. Поскольку разные финансовые ресурсы характеризуются разным уровнем риска, то и плата за них неодинакова. Средний размер этой платы называется средневзвешенной стоимостью капитала ССК (WACC). Показатель ССК служит нормативом для внутренней нормы доходности ВНД, которая по определению является средней за срок действия инвестиционного проекта отдачей в виде

чистого дохода. Средневзвешенная стоимость капитала является барьером, который ВНД должна преодолеть. Формально ВНД находится из уравнения:

$$\text{ЧДД (E = ВНД)} = 0 \quad (5)$$

Таким образом, ВНД равна такому значению коэффициента дисконтирования, при котором текущая стоимость доходов и текущая стоимость расходов равны и, следовательно, проект не выгоден.

Если инвестиционный проект финансируется полностью за счет ссудного капитала, то ВНД есть такая высокая ставка ссудного процента, которая делает инвестиции не выгодными ($\text{ЧДД} = 0$), а если процентная ставка банка по кредитам превосходит ВНД то проект становится убыточным ($\text{ЧДД} < 0$) [22, с.24].

Этот показатель удобнее и понятнее индекса рентабельности ИР, который в хозяйственной практической деятельности не применяется; в этой области более распространен показатель рентабельности, сравнивающий не два капитала (текущую стоимость дохода и текущую стоимость расходов), а чистый денежный поток и генерирующий его капитал и имеющий размерность 1 год – прибыль в расчёте на рубль авансированного капитала.

Рассчитаем значение ЧДД для различных значений нормы дисконтирования, результаты расчётов сведём в таблицу 3.9.

Для соизмерения показателей по различным шагам периода планирования при оценке эффективности инвестиционного проекта используется приведение их к ценности в начальном шаге (дисконтирование).

Таблица 3.9 - Ставка дисконтирования и чистый дисконтный доход

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0	1	2	3	4	
	2017	2018	2019	2020	2021	
0	-144,03	128,13	128,13	128,13	128,13	368,50
0,1	-144,03	116,48	105,89	96,27	87,52	262,13
0,2	-144,03	106,78	88,98	74,15	61,79	187,67
0,3	-144,03	98,56	75,82	58,32	44,86	133,54
0,4	-144,03	91,52	65,37	46,70	33,35	92,92
0,5	-144,03	85,42	56,95	37,96	25,31	61,62

Продолжение таблицы 3.9

Наименование	Шаг (год) планирования					Итого за период
	0	1	2	3	4	
	2017	2018	2019	2020	2021	
0,6	-144,03	80,08	50,05	31,28	19,55	36,94
0,7	-144,03	75,37	44,34	26,08	15,34	17,10
0,8	-144,03	71,18	39,55	21,97	12,21	0,88
0,806	-144,03	70,95	39,28	21,75	12,04	0,00

Согласно таблицы 3.9, за период планирования, жизненный цикл (4 года), инвестиционный проект потребует 272,16 рублей капитальных вложений и принесет на конец периода планирования – 368,50 тыс. руб. чистой прибыли. Чистый дисконтированный доход – 229,31 тыс. руб. ИД = 1,84. ВНД ~80,6 %.

Срок окупаемости проекта по дисконтированным потокам находится, как:
 $DPР = t_0 - (\text{ЧДД}' / (\text{ЧДД} - \text{ЧДД}')) = 1 - (-31,63 / (66,96 - (-31,63))) = 1,32$ года (1 год и 3 месяца).

где DPР – срок окупаемости по дисконтированным потокам;

t_0 – год внедрения проекта;

ЧДД' – последнее отрицательное значение ЧДД;

ЧДД – первое положительное значение ЧДД.

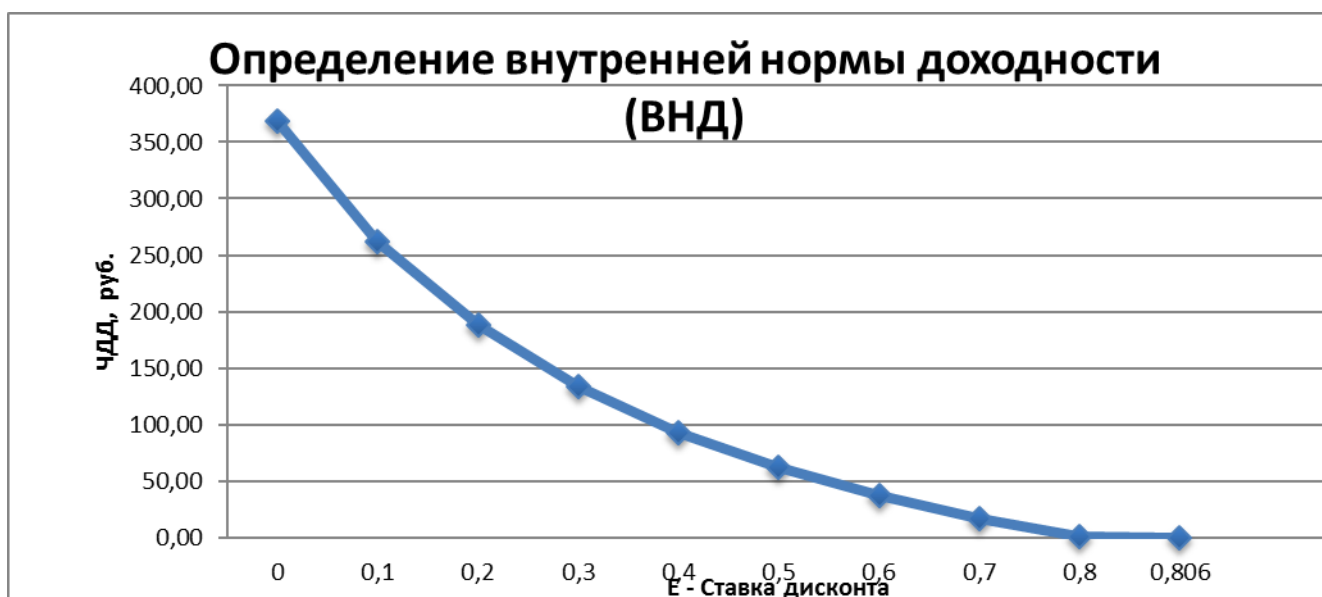


Рисунок 3.2 - Определение внутренней нормы доходности (ВНД)

Положительный чистый дисконтированный доход и индекс доходности, выше единицы, а также срок окупаемости проекта позволяют охарактеризовать проект, как эффективный.

Таблица 3.10 – Поток денежных средств

В тыс. руб.

Показатель	2017	2018	2019	2020	2021
Поток реальных средств от инвестиц. деятельности	-272,16				
Поток дисконт. средств от инвестиц. деятельности	-272,16				
Поток реальных средств от операционной деятельности	128,13	128,13	128,13	128,13	128,13
Поток дисконт. средств от операционной деятельности	128,13	112,40	98,59	86,49	75,86
Чистый реальный доход (ЧРД)	-144,03	-15,90	112,24	240,37	368,50
Чистый дисконт. доход (ЧДД)	-144,03	-31,63	66,96	153,45	229,31
Сальдо денежных потоков (СДП)	128,13	256,26	384,40	512,53	640,66

Исходя из таблицы 3.10, к концу реализации инвестиционного проекта поток реальных средств от операционной деятельности составит 128,13 тыс. руб.

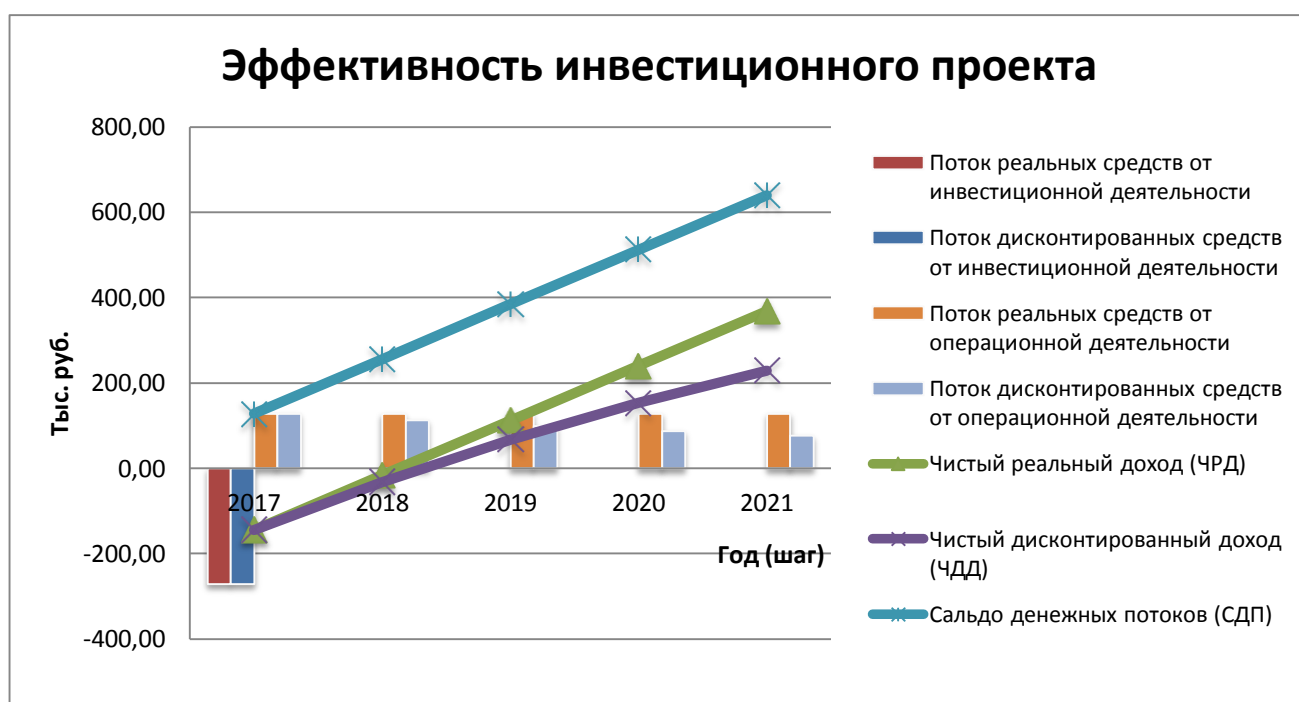


Рисунок 3.3 - Поток денежных средств

Поток дисконтированных средств от операционной деятельности = 75,86 тыс. руб. Чистый реальный доход (ЧРД) = 368,50 тыс. руб. Чистый дисконтированный доход (ЧДД) = 229,31 тыс. руб. Сальдо денежных потоков (СДП) = 640,66 тыс. руб. Положительные показатели расчета эффективности инвестиционного проекта свидетельствуют о том, что проект можно охарактеризовать как эффективный.

3.4 Анализ чувствительности инвестиционного проекта к риску

Анализ и оценка рисков занимают важное место в системе анализа долгосрочных инвестиций. Под риском понимается вероятность получения меньших доходов (или прироста стоимости актива), чем ожидается инвестором. Считается, что анализ инвестиций проводится в условиях риска, а не неопределенности, так как экономические субъекты активно собирают необходимую им информацию и могут с достаточной степенью точности судить о вероятности событий. Для определения степени чувствительности проекта к риску строится соответствующая диаграмма, которую называют также «диаграммой паука». Для построения диаграммы «Паук» вычисляем вариации значений ЧДД при изменении данных параметров.

Таблица 3.11 - Значение ЧДД при варьируемых показателях

В тыс. руб.

	-15%	-10%	-5%	0	5%	10%	15%
Эконом. эффект	100,29			501,47			902,65
Текущие издержки		792,32		501,47		210,62	
Налоги			506,49	501,47	496,46		

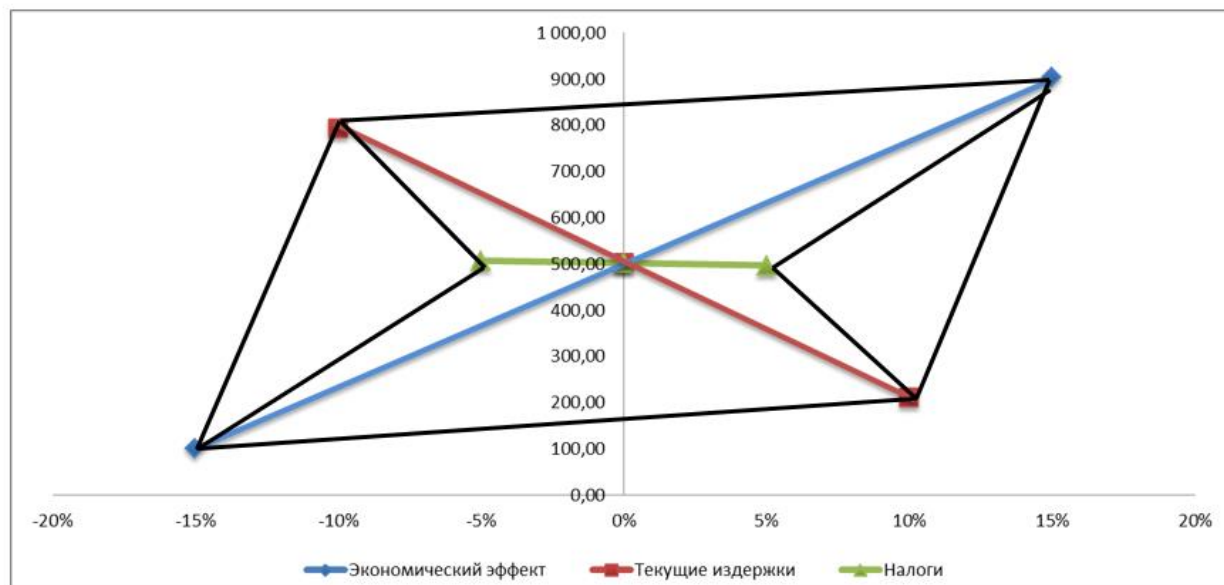


Рисунок 3.4 – Диаграмма «Паук»

Рассчитав изменение ЧДД при вариации факторов по диаграмме «Паук», видно, что мероприятие не имеет риска - так как график находится в положительной области построения, что говорит об экономической целесообразности проведения мероприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общее образование направлено на духовное и физическое развитие личности, подготовку гражданина к жизни в обществе, овладение обучающимися основами наук, государственным языком Российской Федерации, навыками умственного и физического труда, формирование нравственных убеждений, культуры поведения, эстетического вкуса и здорового образа жизни, готовности к самостоятельному жизненному выбору, началу трудовой деятельности и продолжению образования.

Общеобразовательное учреждение осуществляет образовательный процесс в соответствии с уровнями общеобразовательных программ трех ступеней общего образования:

- первая ступень - начальное общее образование;
- вторая ступень - основное общее образование;
- третья ступень - среднее (полное) общее образование.

Содержание общего образования в конкретном общеобразовательном учреждении определяется образовательными программами, разрабатываемыми и реализуемыми общеобразовательным учреждением самостоятельно на основе государственных образовательных стандартов и примерных образовательных учебных программ, курсов, дисциплин.

Финансовое обеспечение деятельности общеобразовательного учреждения осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов общеобразовательного учреждения являются:

1. собственные средства учредителя;
2. бюджетные и внебюджетные средства;
3. имущество, переданное общеобразовательному учреждению собственником (уполномоченным им органом);

4. средства, полученные от родителей (законных представителей), за предоставление обучающимся дополнительных платных образовательных услуг, добровольные пожертвования других физических и юридических лиц;

5. доход, полученный от реализации продукции и услуг, а также от иных видов разрешенной деятельности, осуществляемой самостоятельно;

6. другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания государственными (муниципальными) бюджетными и автономными образовательными учреждениями. А также частными образовательными организациями осуществляются на основе нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности, обеспечивающих реализацию для обучающегося основной образовательной программы в пределах федерального государственного образовательного стандарта.

Нормативы финансового обеспечения образовательной деятельности определяются по каждому типу, виду и категории образовательной организации с учетом уровня и направленности образовательных программ, форм обучения, иных особенностей организации образовательного процесса в расчете на одного обучающегося, а также на иной основе.

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания государственными (муниципальными) бюджетными и автономными образовательными учреждениями, а также частными образовательными организациями осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ финансового состояния МБОУ СШ №11 показал, что финансируемые из бюджета средства не могут обеспечить нормального функционирования учреждения. Суммы, выделяемые МБОУ, бюджетных ассигнований, определяются на основе утвержденных нормативов, которые могут обеспечить около 60% реальных затрат учреждения. Установленный порядок

финансирования предполагает финансирование в полном объеме только защищенных статей: заработной платы с отчислениями во внебюджетные фонды, расходы на оплату коммунальных услуг и расходов на питание, причем большая часть расходов на питание покрывается за счет родительской платы. Размер родительской платы должен покрывать 20% нужд учреждения.

В современном учебном заведении сложно обойтись без высокотехнологичного оборудования. Оно используется преимущественно не в развлекательных, а в образовательных целях.

Для анализа эффективности использования финансовых ресурсов МБОУ Средняя школа №11, следует разработать инвестиционный проект по приобретению и использованию Электронных интерактивных проекторов NIERBO.

Амортизационные отчисления основных фондов составят 32,66 тыс. руб. в год. Затраты на осуществление инвестиционного проекта составят 272,16 тыс. руб. Экономический эффект от внедрения инвестиционного проекта составит 152 тыс. руб. Чистый приток денежных средств составит 128,13 тыс. руб. Чистая прибыль составит 95,47 тыс. руб.

За период планирования, жизненный цикл (4 года), инвестиционный проект потребует 272,16 рублей капитальных вложений и принесет на конец периода планирования – 368,50 тыс. руб. чистой прибыли. Чистый дисконтированный доход – 229,31 тыс. руб. ИД = 1,84.ВНД ~80,6 %.

Срок окупаемости проекта - 1,32 года (1 год и 3 месяца).

К концу реализации инвестиционного проекта поток реальных средств от операционной деятельности составит 128,13 тыс. руб. Поток дисконтированных средств от операционной деятельности = 75,86 тыс. руб. Чистый реальный доход (ЧРД) = 368,50 тыс. руб. Чистый дисконтированный доход (ЧДД) = 229,31 тыс. руб. Сальдо денежных потоков (СДП) = 640,66 тыс. руб. Положительные показатели расчета эффективности инвестиционного проекта свидетельствуют о том, что проект можно охарактеризовать как эффективный.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016)
- 2 Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ (в ред. от от 03.07.2016 № 359-ФЗ, с изм., внесенными Федеральным законом от 06.04.2015 № 68-ФЗ)
- 3 Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (от 03.07.2016 № 365-ФЗ)
- 4 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ)
- 5 Аббасов, С.А. Эффективное управление денежными потоками как важный рычаг финансового менеджмента / С.А. Аббасов // Российское предпринимательство. 2015 – № 14 (236). – С. 84-90.
- 6 Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / О.В. Ефимова [и др.]. – М.: Омега-Л. - 2013. – 388 с.
- 7 Бочаров, В.В. Финансовый анализ: учебное пособие / В.В. Бочаров – СПб.: Питер. - 2014. – 240 с.
- 8 Брусов, П.Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС. - 2013. – 232 с.
- 9 Бычкова, С.М. Методика анализа денежных средств и денежных потоков организации С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 21. – С. 23-29.
- 10 Варламова, М.А. Финансовый менеджмент: учебное пособие / М.А. Варламова. – М.: Дашков и Ко. - 2014. – 304 с.

11 Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М. 2013. - 496 с.

12 Вахрин, П.И. Бюджетная система Российской Федерации: учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА. - 2012 – 209 с.

13 Власов, А.В. Концепция управления денежными потоками в системе финансового менеджмента организации / А.В. Власов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2015. – № 4. – С. 32-37.

14 Вострикова, Л.Г. Финансовое право: учебник / Л.Г. Вострикова. –М.: Юстицинформ – 2011. – 248 с.

15 Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – М.: Проспект, КноРус. - 2015. – 597 с.

16 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. – 3-е изд. – М.: Издательство «Омега-Л». - 2012. – 316 с.

17 Ивасенко, А.Г. Финансы организаций: учебное пособие / А.Г. Ивасенко, Я.И. Никонова. – М.: КноРус. - 2014. – 208 с.

18 Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова; Гос. ун-т упр.- 2-е изд., испр. и доп. – М.: Юрайт. - 2012. – 428 с.

19 Ковалев, В.В. Финансы организаций (предприятий): учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект. - 2013. – 352 с.

20 Литовченко, В.П. Финансовый анализ: учебное пособие / В.П. Литовченко. – М.: Дашков и Ко. - 2014. – 216 с.

21 Митюкова, Э.С. Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / Э.С. Митюкова. - М.: ДиС. - 2012. - 192 с.

22 Скалзубова, Н.А. Финансовое планирование: учебник / Н.А. Скалзубова, М.Я. Штейнман. – М.: ИНФРА-М. – 2013. – 413 с.

23 Финансы предприятий: учебник / Н.В.Колчина, Г.Б.Поляк и др.; Под ред. проф. Н.В.Колчиной. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА. – 2012. - 447 с.

24 Школьное образование в России в документах и материалах: Сборник действующих нормативно-правовых документов и программно- методических материалов / Т.И.Оверчук. - М.: Дашков и Ко. – 2014. - 291с.

25 Юрьева, Т.В. Экономика некоммерческих организаций: учебное пособие / Т.В. Юрьева. - М.: ИНФРА-М. – 2012. – 276 с.

26 Данные Сайта: <http://86sch11-nv.edusite.ru/plaa1>.