

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

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ**

**Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор**

\_\_\_\_\_/ В.С. Антонюк /

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**Анализ источников формирования и использования финансовых ресурсов муниципальных образовательных учреждений**  
**(на примере МБОУ «Шольинская средняя образовательная школа»)**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**ЮУрГУ – 38.03.04.2018.429.ВКР**

**Руководитель, к.э.н, доцент кафедры ЭТГМУ**

\_\_\_\_\_/ Т.М. Каретникова /

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**Автор**

**студент группы ЗЭУ – 516**

\_\_\_\_\_/ К.А. Копотев /

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**Нормоконтролер, ассистент кафедры ЭТГМУ**

\_\_\_\_\_/ Д.В. Кремер /

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**Челябинск 2018**

## АННОТАЦИЯ

Копотев К.А. Источники и механизм формирования и использования финансовых ресурсов государственных учреждений (на примере МБОУ «Шольинской средней образовательной школы»). – Шумиха: ЮУрГУ, 2018, ЗЭУ–516, 77 с., 72 ил., 34 табл. библиогр. список – 48 наим.

Объект выпускной квалификационной работы – финансовые ресурсы государственных учреждений.

Предмет выпускной квалификационной работы – механизм формирования и использования финансовых ресурсов.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка решений по совершенствованию механизма формирования и использования финансовых ресурсов государственных учреждений.

В работе раскрываются сущность и функция бюджетного учреждения, источники его финансирования. Анализ финансирования учреждения и направления использования средств проведен на примере МБОУ «Шольинской средней образовательной школы». Обозначены ключевые проблемы с предложением рекомендаций с оценкой эффективности одного мероприятия.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	
1 БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КАК СУБЪЕКТ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	
1.1 Сущность и функции бюджетного школьного учреждения.....	
1.2 Источники финансирования бюджетного школьного учреждения.....	
2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ	
2.1 Анализ источников финансирования бюджетного учреждения общего образования.....	
2.3 Анализ направлений использования средств бюджетным учреждением общего образования .....	
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ	
3.1 Основные направления по совершенствованию финансового обеспечения и расходования средств бюджетного учреждения школьного образования.....	
3.2 Факультатив как условие совершенствования управления ..... финансовыми ресурсами бюджетного учреждения школьного образования .....	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Источники и специфику формирования финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений определяют положения нормативно-правовых актов Российской Федерации, но остается неохваченным ряд вопросов, связанный с формированием финансовых ресурсов различных типов госучреждений. Это определяет актуальность исследования проблем формирования финансовых ресурсов бюджетного школьного учреждения.

Объект выпускной квалификационной работы – финансовые ресурсы государственных учреждений.

Предмет выпускной квалификационной работы – механизм формирования и использования финансовых ресурсов.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию управления финансовыми ресурсами бюджетного учреждения общего образования.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- раскрыть сущность и функции бюджетного школьного учреждения;
- определить источники финансирования бюджетного школьного учреждения;
- провести анализ источников финансирования бюджетного учреждения общего образования;
- провести анализ направлений использования средств бюджетным учреждением общего образования;
- определить основные направления по совершенствованию финансового обеспечения и расходования средств бюджетного учреждения школьного образования

Результаты выпускной квалификационной работы могут быть использованы в практических целях для совершенствования механизма формирования и использования финансовых ресурсов бюджетных учреждений.

# 1 БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КАК СУБЪЕКТ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

## 1.1 Сущность и функции бюджетного школьного учреждения

Согласно ст. 123.21 ГК РФ, «учреждением признается унитарная некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера» [2].

Государственное учреждение, по определению толкового словаря – «государственная организация, созданная для управления какой-либо сферой или объектом, обслуживания населения, обеспечения деятельности государственных органов, рассмотрения заявлений, жалоб и иных обращений граждан».

В соответствии с ст. 123.22 ГК РФ, «государственное или муниципальное учреждение может быть казенным, бюджетным или автономным учреждением» [2] (рисунок 1). Сравнительная характеристика типов государственных учреждений по критериям, определяющим их финансовую самостоятельность приведена в таблице 1.

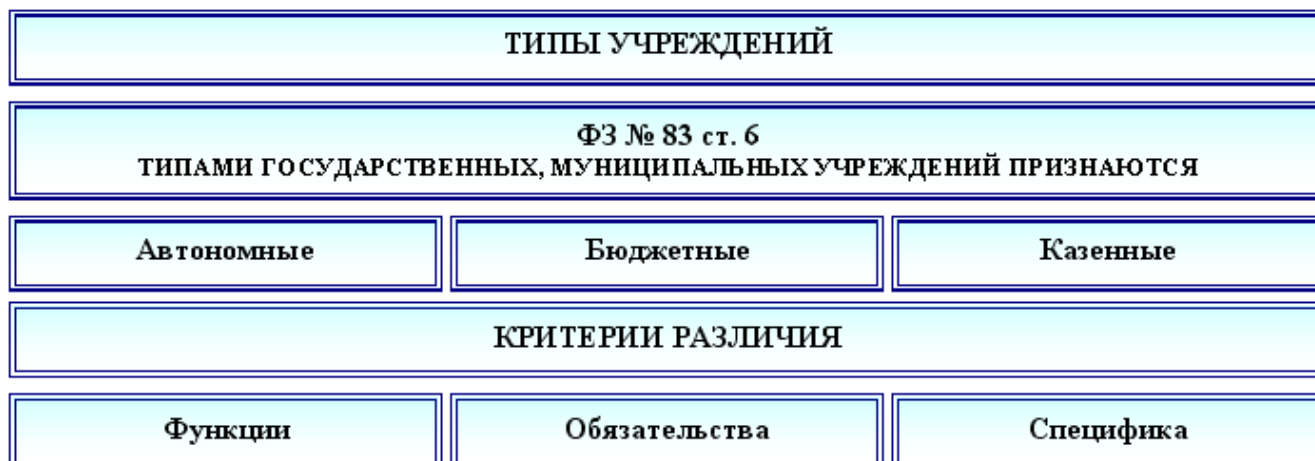


Рисунок 1 – Типы учреждений

Классической формой государственного или муниципального учреждения является бюджетное учреждение. Определение прописано в ст. 9.2 закона № 7–ФЗ, по которому «бюджетным учреждением признается некоммерческая

организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах» [5].

«Бюджетное учреждение осуществляет в соответствии с государственными (муниципальными) заданиями и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности» [5].

Таблица 1 – Сравнительная характеристика государственных учреждений

Критерии сравнения	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение	Казенное учреждение
Распоряжение имуществом	Всем имуществом, кроме: – особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником; – недвижимого имущества	Всем имуществом, кроме: – особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником; – недвижимого имущества, закрепленного собственником	Не вправе распоряжаться любым имуществом
Ответственность учреждения по своим обязательствам	Всем имуществом, кроме: – особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником; – недвижимого имущества	Всем имуществом, кроме: – особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником; – недвижимого имущества, закрепленного собственником	В пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств
Субсидиарная ответственность	Нет	Нет	Есть
Право на совершение крупных сделок	С предварительного согласия учредителя	С предварительного согласия наблюдательного совета	Отсутствует
Право внесения имущества в капитал хозяйственных обществ	Только в случаях прямо установленных законом	Есть	Нет

## Окончание таблицы 1

Критерии сравнения	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение	Казенное учреждение
Финансовое обеспечение	Субсидия в соответствии с заданием учредителя бюджетных инвестиций и субсидий на иные цели. Доходы поступают в самостоятельное распоряжение	Субсидии в соответствии с заданием учредителя, бюджетные инвестиции. Доходы поступают в самостоятельное распоряжение	На основе бюджетной сметы. Доходы от приносящей доход деятельности зачисляются в бюджет.
Открытие счетов	В органах Казначейства (финансовых органах) за исключением случаев, установленных законом	Вправе открывать счета в банках и в соответствии с оглашением в Казначействе (финансовом органе)	В органах Казначейства (финансовых органах) за исключением случаев, установленных законом
Привлечение заемных средств	Могут (с ограничением на крупные сделки)	Могут	Не могут

Таким образом, все типы государственных учреждений – казенные, автономные и бюджетные, различаются между собой по трем главным критериям: обязательства, функции и специфика финансового обеспечения и управления денежными средствами.

Государственные учреждения, которые относятся к казенным, несут ответственность по своим обязательствам, исходя из располагаемыми ими денежными средствами. При их недостаточности соответствующие обязанности возлагаются на собственника организации. Бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам имуществом, которым пользуется посредством оперативного управления, даже включая то, что приобретается за счет выручки от приносящей доход деятельности, а также недвижимостью. Автономные государственные организации в аспекте своих обязательств ответственны любым имуществом, кроме недвижимости, а также того, что относится к типу «особо ценных».

Бюджетное учреждение, автономное и казенное отличаются функциями.

Все типы организаций разграничены соответствующей спецификой. Казенные

учреждения призваны выполнять, главным образом, государственные и муниципальные функции, равно как оказывать услуги как в отношении физических, так и юридических лиц. В свою очередь, деятельность бюджетной организации, а также автономной, должна быть сконцентрирована только на обслуживании. Государственные и муниципальные функции данного типа учреждения выполнять не должны. Третий критерий отражает финансовый аспект работы госорганов. Прежде всего, он может выражаться в источниках основного финансирования. В случае с автономными и бюджетными организациями это субсидии, а для казенных учреждений предусмотрена соответствующая бюджетная смета.

Основная цель создания учреждения определяет их вид деятельности.

Таким образом, деятельность бюджетной организации должна соответствовать тем целям, которые стоят перед учредившей их структурой. Конкретные ее виды должны быть прописаны в Уставе учреждения.

Примеры учреждений могут быть разными. Например, к бюджетным учреждениям принадлежит школа. Образование представляет собой специализированную подсистему общества, целевая функция которой совпадает с целью общества, а именно выполнение социального заказа общества. Виды бюджетных образовательных учреждений:

- государственное бюджетное учреждение (ГБУ);
- муниципальное бюджетное учреждение (МБУ);
- государственное бюджетное образовательное учреждение (ГБОУ);
- МБОУ – муниципальное бюджетное образовательное учреждение (МБОУ).

Для системы образования характерны две подсистемы, а именно допрофессиональное и профессиональное образование, каждая из которых представляет собой систему и социальный институт. К допрофессиональному образованию относят:

- дошкольное образование, основными учреждениями которого являются традиционные детские сады, (ДОУ);



– школьное образование, включающее три ступени: начальное образование (4 класса), основное общее образование (9 классов), среднее (полное) общее образование (11 классов). Основными образовательными учреждениями этого института являются средние общеобразовательные школы, гимназии, лицеи.

Учреждения профессионального образования могут быть как бюджетными, так и автономными учреждениями. К нему относят:

– начальное профессиональное образование (ВПО), дающее профессиональную подготовку по Рабочим профессиям. Основные образовательные учреждения – профессионально-технические (ПТУ) и профессиональные училища (ПУ).

– среднее профессиональное образование (СПО) осуществляет подготовку специалистов среднего уровня. Основные учебные заведения – техникумы, колледжи, медицинские, педагогические, музыкальные, художественные и т. п. училища.

– высшее образование (ВПО) осуществляет подготовку высококвалифицированных специалистов. Образовательные учреждения – университеты, институты, академии, консерватории;

– постпрофессиональное образование обеспечивает профессиональную переподготовку и повышение квалификации на основе базового профессионального образования (курсы, факультеты, институты повышения квалификации, аспирантура и докторантура и др.).

Функции образования условно разделяются на основные и вспомогательные. К основным относят функцию социализации и функцию социального контроля.

К вспомогательным функциям относят:

– экономическая функция образования заключается в формировании социально-профессиональной структуры общества. Другими словами, образование готовит работников различной направленности и уровня квалификации в соответствии с потребностями народного хозяйства;

– социальная функция образования заключается в воспроизводстве и

изменении социальной структуры общества. Образование, во-первых, воспроизводит различные элементы социальной структуры (классы, слои, социальные группы), во-вторых, изменяет ее, поскольку является важнейшим каналом социальной мобильности в современном обществе;

– культурная функция образования заключается в освоении и усвоении в процессе образования ценностей культуры, которые становятся основой личностного развития.

– гуманистическая функция образования.

## 1.2 Источники финансирования бюджетного школьного учреждения

Вопросы формирования и использования финансовых ресурсов бюджетных учреждений затрагиваются в научной литературе такими экономистами, как Е.В. Маркина, А.Г. Грязнова, С.В. Барулин, Т.М. Ковалева, Н.В. Чигрова, при этом научная позиция каждого специфична: дифференциация взглядов происходит уже на начальном этапе изучаемого вопроса – по поводу трактовки понятия «финансовые ресурсы бюджетных учреждений». В настоящее время не существует единого мнения по поводу трактовки понятия «финансовые ресурсы», причём значение данного термина претерпевает изменения в зависимости от экономического субъекта, в распоряжении которого они находятся: государства, региона, предприятия, учреждения. По мнению А.Г. Грязновой и Е.В. Маркиной, под «финансовыми ресурсами понимаются денежные доходы, накопления и поступления, находящиеся в собственности или распоряжении организации и используемые ей на цели расширенного воспроизводства, социальные нужды, материальное стимулирование работающих, удовлетворение других общественных потребностей» [16].

Последние несколько лет осуществляется нормативно-подушевое финансирование бюджетных школьных учреждений, по которому

подразумевается использование набора таких бюджетных инструментов, как муниципальный заказ и муниципальное задание.

Муниципальный заказ предусматривает проведение конкурсов по предоставлению услуг конкретного вида и объема и соответственно выделение средств учреждению-победителю. Принципиальным отличием такого подхода является то, что задание на поставку социальной услуги размещено на договорной основе, а не на принудительной. Договор заключается по результату конкурса, т. е. при условии конкуренции за доступ к бюджетным ресурсам. Размещение бюджетных средств на конкурсной основе призвано стимулировать рост качества предоставляемых услуг.

Муниципальное задание представляет собой:

- комплексный план, по которому определяются обязательства муниципалитета по предоставлению населению данной территории образовательных услуг за счет средств бюджета;
- объем финансовых ресурсов, выделяемых на выполнение гарантий;
- условия и порядок оказания образовательных услуг, а также требования к эффективной деятельности образовательного учреждения.

Внедрение технологии размещения муниципального задания ориентирует учреждение на получение конкретного конечного результата, а именно качества услуг, а не на освоение финансовых средств.

В настоящее время бюджетное финансирование осуществляется на основе плана финансово-хозяйственной деятельности, составленного на следующий финансовый год. Финансовый план составляется в виде баланса доходов и расходов, который выражает в денежной форме результаты хозяйственно-финансовой деятельности. В нем отражены все показатели по поступлениям и выплатам учреждения, производимые из средств местного бюджета.

Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности школьного учреждения проводится в соответствии с требованиями к условиям

реализации основной образовательной программы начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования.

Школа не имеет право вести какие-либо долевые участия в деятельности других учреждений (в том числе образовательных), организаций, приобретать акции, облигации, иные ценные бумаги и получать доходы (дивиденды, проценты) по ним. Учредитель вправе приостанавливать приносящую доход деятельность школьного учреждения, при условии ущерба от нее образовательной деятельности, предусмотренной Уставом, до решения суда по этому вопросу. У бюджетного учреждения нет права вступать в займовые взаимоотношения с кредитными организациями, другими юридическими, физическими лицами. Федеральные нормативы финансирования ежегодно утверждаются Государственной Думой одновременно с принятием закона о федеральном бюджете на грядущий год.

Таблица 1 – Источники формирования имущества и финансовых ресурсов бюджетного школьного учреждения

Источники	Субсидии
<ul style="list-style-type: none"> <li>– собственные средства Учредителя;</li> <li>– бюджетные средства;</li> <li>– имущество, закрепленное за учреждением;</li> <li>– имущество, закрепленное за учреждением;</li> <li>– оказание платных дополнительных образовательных услуг;</li> <li>– доход, полученный от приносящей доход деятельности;</li> <li>– добровольные пожертвования физических и юридических лиц;</li> <li>– другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– субсидии на оказание услуг (выполнение работ) в соответствии с государственным заданием;</li> <li>– субсидии на иные цели</li> </ul>

Бюджетные школьные учреждения имеют право использовать бюджетные средства только на:

- оплату труда работников согласно заключенным трудовым договорам и правовым актам, регулирующим размер заработной платы относительно

категории работника;

- перевод страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- трансферты населению;
- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам;
- оплату работ, услуг и товаров по заключенным государственным или муниципальным контрактам;
- оплату работ, услуг и товаров в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Таким образом, использование бюджетными школьными учреждениями бюджетных средств на другие цели не допустимо, так как согласно организационно-правовой форме бюджетные школьные учреждения формируются с целью выполнения функций некоммерческого характера.

Средства выделяемые на содержание школьного учреждения в рамках доведенного муниципального задания обеспечивают возмещение затрат на осуществление её основной деятельности, на выплату заработной платы, отчисления во внебюджетные фонды, расчеты с организациями, создание и укрепление материально-технической базы.

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания для бюджетных и автономных учреждений подразделяются на:

- субсидии на оказание услуг (выполнение работ) в соответствии с государственным заданием;
- «субсидии на иные цели» [20];
- «бюджетные инвестиции» [20].

Особенностью финансирования в рамках субсидии является то, что при ее исполнении не может возникнуть финансовый результат в виде прибыли. Бюджетная субсидия направлена на компенсацию расходов и не является прибыльной.

Если возникает необходимость в уменьшении объемов субсидий в течении срока выполняемого госзадания, то эти объемы уменьшают с учетом изменения

самого задания. При внесении изменений в раздел показателей госзадания формируется учреждением новое госзадание, выполнение которого контролирует учредитель.

Объем финансового обеспечения выполнения задания рассчитывается в соответствии с базовым нормативом затрат и корректирующих коэффициентов. Затраты по нормативу затраты определяются по единице показателя объема оказания услуги, установленного в государственном задании на основе базового норматива и корректирующих коэффициентов. В базовый норматив затрат включаются затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, и затраты, которые связаны с общехозяйственными нуждами на оказание услуги.

К первой группе затрат относят:

– «затраты на оплату труда работников, непосредственно принимающих участие в оказании услуги (включая начисления на выплаты по оплате труда работников, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)» [25];

– «затраты на покупку особо ценного движимого имущества и материальных запасов» [25];

– «иные затраты» [25].

Вторая группа затрат включает затраты:

– «на коммунальные, транспортные услуги и услуги связи» [25];

– «на содержание объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества (включая арендные платежи)» [25];

– «суммы резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества» [25];

– «на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуги и иные» [25].

Нормативы должны быть обеспечены достаточным для выполнения государственного задания объёмом средств и быть установлены в расчете на одного потребителя государственных услуг.

Использование нормативов подушевого финансирования затрат предполагает:

- установление стандартов государственных услуг и значений нормативов;
- определение категорий потребителей услуг;
- формулировку требований к материально-технической базе предоставления услуг;
- установление требований к квалификации работников, участвующих в предоставлении услуг.

Базовые принципы формирования нормативов финансирования затрат на оказание государственных услуг, такие как:

- научная обоснованность оценки стоимости государственной услуги, предоставляемой учреждением в соответствии с государственным заданием;
- целевой характер расчёта норматива,

Наряду с финансовым обеспечением в форме субсидий на выполнение государственного задания возможно получение субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности, софинансирование которых производится за счёт межбюджетных субсидий из федерального бюджета или бюджета субъекта, подлежит утверждению законом субъекта РФ о бюджете отдельно по каждому конкретному объекту.

Направления использования финансовых ресурсов связаны с финансовым обеспечением достижения учреждением целей, закреплённых уставом.

## Вывод по разделу 1

Таким образом, государственное или муниципальное учреждение может быть казенным, бюджетным или автономным учреждением. Критериями различия являются функции, обязательства и специфика этих учреждений.

Бюджетное учреждение представляет собой организацию, созданную органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления для выполнения управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера. Бюджетными инструментами являются муниципальный заказ и муниципальное задание. Источниками финансовых ресурсов могут быть субсидии на выполнение государственного или муниципального заказа, субсидии на иные цели, бюджетные средства, а также приносящая доход деятельность, добровольные пожертвования физических и юридических лиц и иные источники, разрешенные законодательством РФ. Бюджетное учреждение потребляет бюджетные средства соразмерно с планом финансово-хозяйственной деятельности (ФХД). Финансовый план составляется в виде баланса доходов и расходов, который выражает в денежной форме результаты хозяйственно-финансовой деятельности. Формирование и использование денежных доходов – основное условие для осуществления финансовой деятельности бюджетного учреждения.



## 2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

### 2.1 Анализ источников финансирования бюджетного учреждения общего образования

Село Шолы Камбарского района Удмуртии невелико и насчитывает 1650 человек. Расположено на равнине, на левом берегу реки Кама. Со всех сторон к селу примыкает лес. В с. Шолы имеется детский сад, больница, сельский клуб, библиотека, отделение Сбербанка, средняя школа с общей площадью всех помещений 2969 м<sup>2</sup> на 135 учащихся.

Согласно Уставу МБОУ «Шольинская СОШ», источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- 1) имущество, закрепленное в установленном порядке за Учреждением;
- 2) средства бюджета муниципального образования «Камбарский район»;
- 3) доходы, полученные от приносящей доход деятельности;
- 4) средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;
- 5) иные источники, не запрещенные законодательством.

В анализируемый период 2016–2017 гг. школа не получала средства спонсоров или добровольные пожертвования граждан, а также иные источники, не запрещенные законодательством.

Таблица 5 – Структура источников финансовых ресурсов и темпы роста финансирования деятельности учреждения

Наименование	2016		2017		Темпы роста 2016–2017
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %	
Итого	14 749 521,70	100,00	14 988 813,91	100,00	101,62
Деятельность с целевыми средствами	506 632,69	3,43	511 716,14	3,41	101,00

Окончание таблицы 5

Наименование	2016		2017		Темпы роста
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %	2016–2017
Деятельность по государственному заданию	13 948 180,61	94,58	14 198 408,56	94,73	101,79
Приносящая доход деятельность	294 708,40	1,99	278 689,21	1,86	94,56

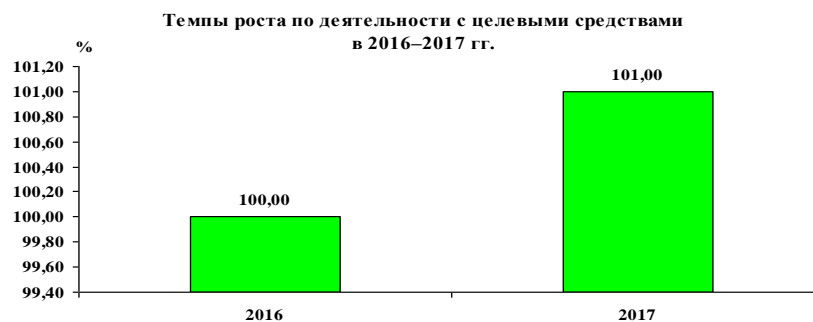


Рисунок 2 – Темпы роста по деятельности с целевыми средствами в 2016–2017 гг.



Рисунок 3 – Темпы роста по деятельности по государственному заданию в 2016–2017 гг.

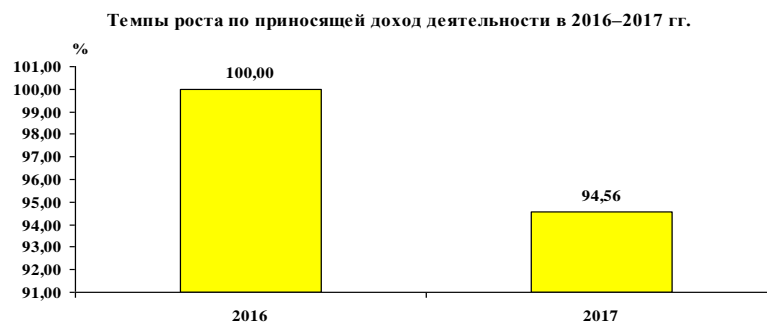


Рисунок 4 – Темпы роста по приносящей доход деятельности в 2016–2017 гг.



Рисунок 5 – Темпы роста доходов в 2016–2017 гг.

Темпы роста за исследуемый период невелики, но имеют положительную тенденцию (рисунок 2, 3, 4, 5). Финансирование образовательной деятельности осуществляется в соответствии с нормативом стоимости образовательной услуги. В качестве показателя эффективности управления финансовыми ресурсами является исполнение бюджета.

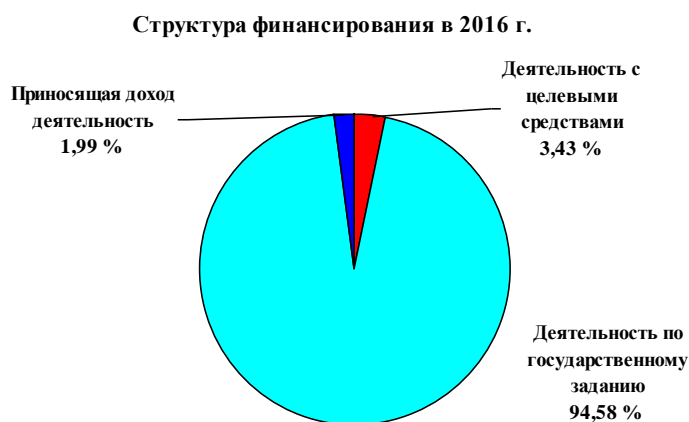


Рисунок 6 – Структура финансирования в 2016 г

94,58 % от всего дохода приходится финансирование основной деятельности по государственному заданию (рисунок 6). Доля остальных источников невелика.

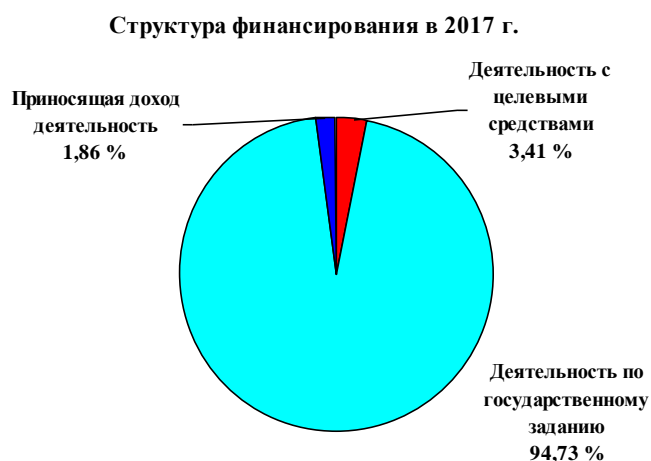


Рисунок 7 – Структура финансирования в 2017 г

94,73 % от всего дохода приходится финансирование основной деятельности по государственному заданию (рисунок 7). Доля остальных источников невелика.

Таблица 6 – Структура финансирования по государственному заданию

Наименование	2016		2017	
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %
Всего	13 948 180,61	100,00	14 198 408,56	100,00
в т. ч.:				
доходы от оказания платных услуг (работ)	13 945 570,96	99,98	13 975 583,88	98,43
доходы от операций с активами	–	–	222 824,68	1,57
прочие доходы	2609,63	0,02	–	–

Структура финансирования по государственному заданию в 2016 г.

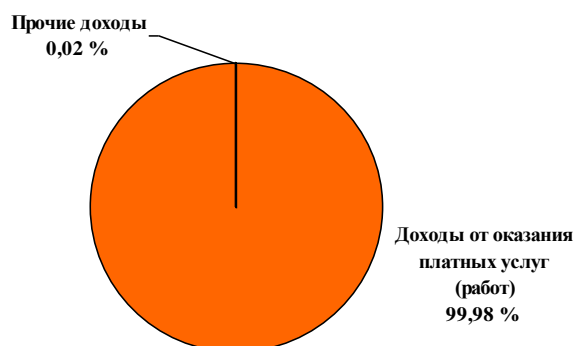


Рисунок 8 – Структура финансирования по государственному заданию в 2016 г

Структура финансирования по государственному заданию в 2017 г.

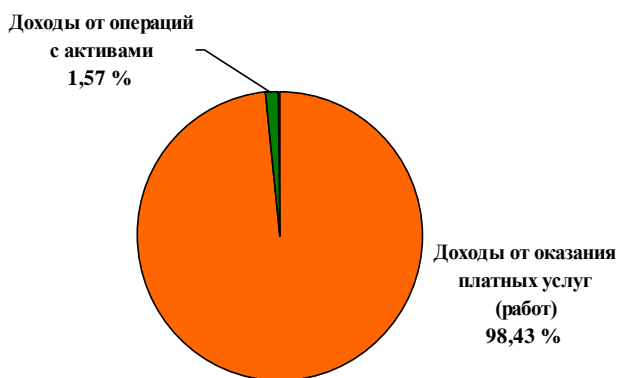


Рисунок 9 – Структура финансирования по государственному заданию в 2017 г

Доля доходов по оказанию платных услуг (работ) в 2016 г. составляла 99,98 %, а в 2017 г. – 98,43 % (рисунок 8, 9).

Таблица 8 – Источники и темпы роста доходов на одного занятого

Наименование	2016, руб.	2017, руб.	Темпы роста, %
Итого	819 417,83	832 711,88	101,62
Деятельность с целевыми средствами	28 146,26	28 428,67	101,00
Деятельность по государственному заданию	774 898,92	788 800,48	101,79
Приносящая доход деятельность	16 372,69	15 482,73	94,56

Темпы роста доходов на одного занятого в 2016–2017 гг.

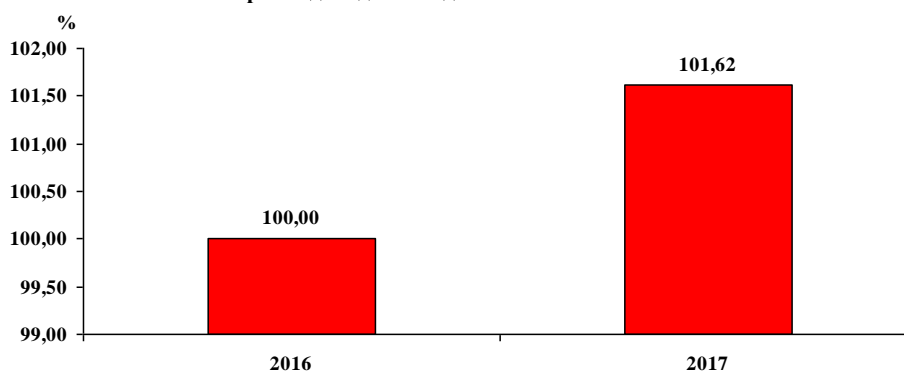


Рисунок 10 – Темпы роста доходов на одного занятого в 2016–2017 гг.

Доходы на одного занятого выросли к 2017 г. на 1,62 % (рисунок 10).



Рисунок 11 – Темпы роста по деятельности с целевыми средствами  
в 2016–2017 гг.



Рисунок 12 – Темпы роста по деятельности по государственному заданию  
в 2016–2017 гг.

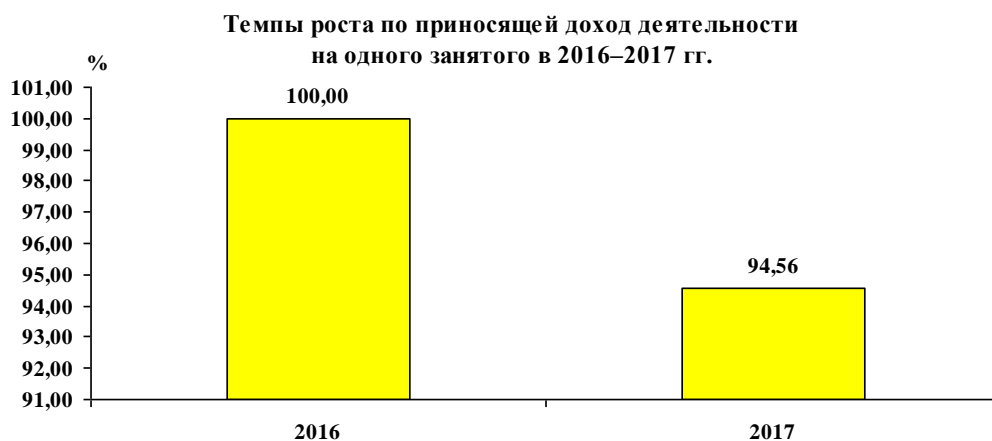


Рисунок 13 – Темпы роста по приносящей доход деятельности в 2016–2017 гг.

В целом сохраняется положительная тенденция роста доходов (рисунок 13).

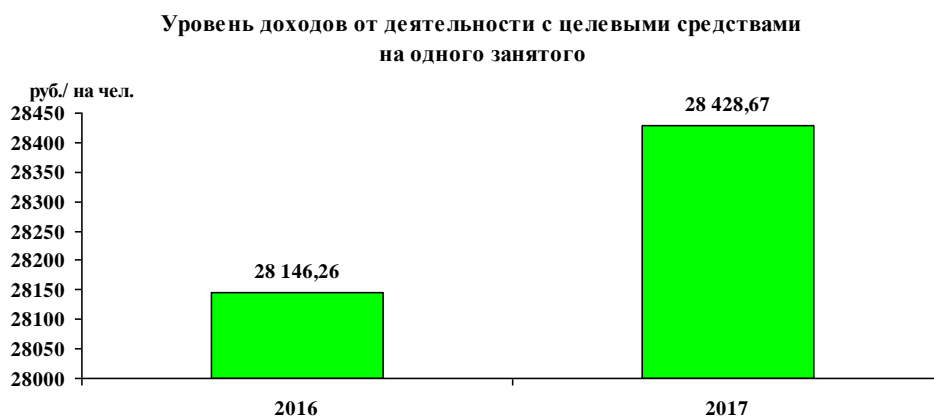


Рисунок 14 – Уровень доходов от деятельности с целевыми средствами на одного занятого

Доходы по целевым средствам на одного занятого выросли на 1,00 % с 28 146,26 руб./ на чел. в 2016 г. до 28 428,67 руб./ на чел. (рисунок 11, 12).

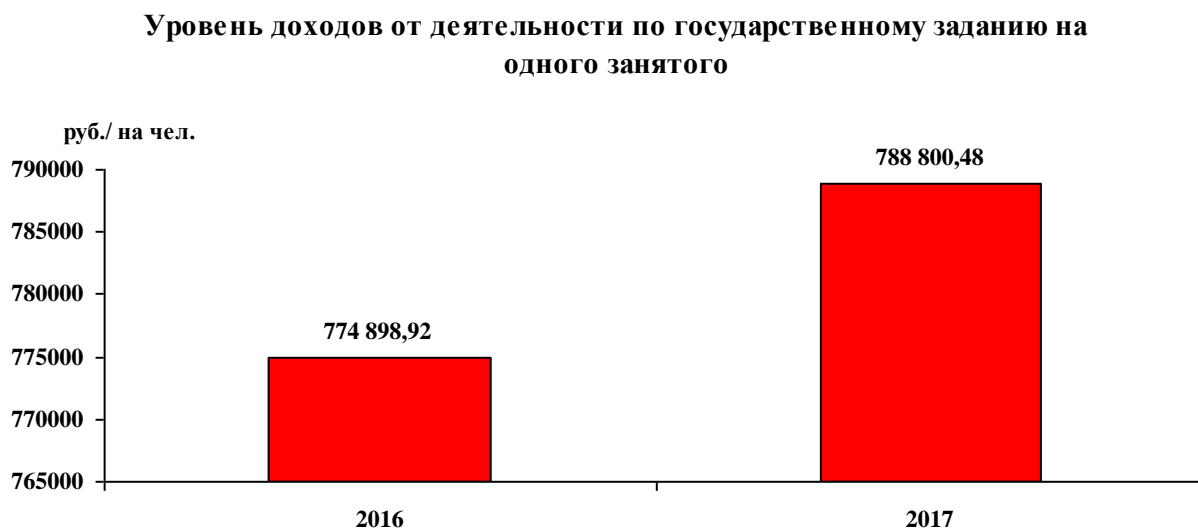


Рисунок 15 – Уровень доходов от деятельности по государственному заданию на одного занятого

Доходы по государственному заданию на одного занятого выросли на 1,79 % с 774 898,92 руб./ на чел. в 2016 г. до 788 800,48 руб./ на чел. (рисунок 15).

Таблица 9 – Состав и темпы роста доходов по государственному заданию  
на одного занятого

Наименование	2016	2017	Темпы роста
Всего	774 898,92	788 800,48	101,79
в т. ч.:			
доходы от оказания платных услуг (работ)	774 753,94	776 421,33	100,21
доходы от операций с активами	–	12 379,15	100,00
прочие доходы	144,98	–	0,00

Темпы роста доходов от оказания платных услуг (работ) в  
2016–2017 гг.

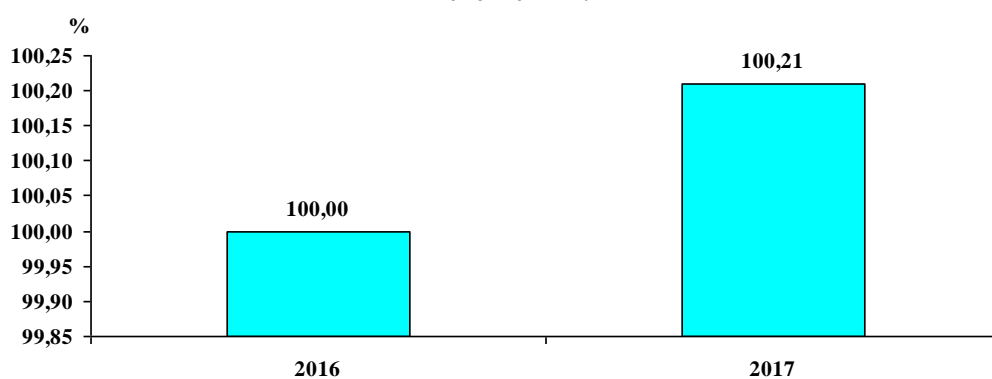


Рисунок 16 – Темпы роста доходов от оказания платных услуг (работ)  
в 2016–2017 гг.

Темпы роста доходов от операций с активами в 2016–2017 гг.

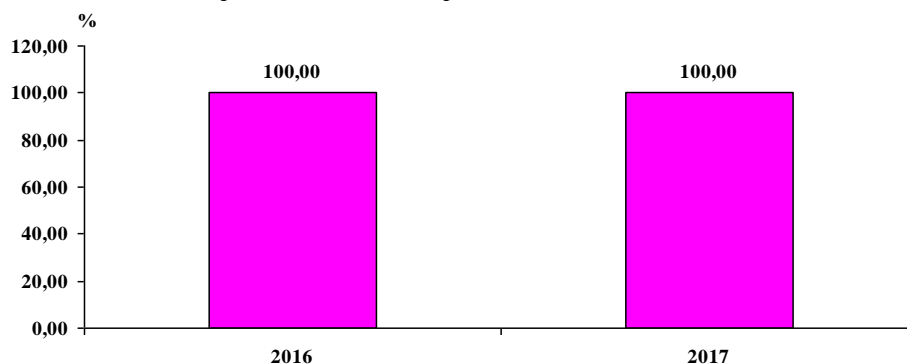


Рисунок 17 – Темпы роста доходов от операций с активами в 2016–2017 гг.

Темпы роста доходов по оказанию платных услуг и доходов от операций с активами сохраняют положительную тенденцию (рисунок 16, 17).





Рисунок 18 – Уровень доходов от оказания платных услуг на одного занятого в 2016–2017 гг.

Доходы по государственному заданию, а именно от оказания платных услуг на одного занятого, выросли на 0,21 % с 774 753,94 руб./ на чел. в 2016 г. до 776 421,33 руб./ на чел. в 2017 г. (рисунок 18).

При предоставлении субсидии органы государственной власти решают ряд задач:

- нацеливают учреждение на результаты деятельности;
- повышают заинтересованность учреждения в наращивании объёмов выполнения работ;
- производят оптимизацию затрат на базе реальной потребности в услугах и работах.

Особенностью финансирования в рамках субсидии является то, что при ее исполнении не может возникнуть финансовый результат в виде прибыли. Бюджетная субсидия компенсирует расходы, но, в отличие от предпринимательской деятельности, не является прибыльной.

## 2.2 Анализ направлений использования средств бюджетным учреждением общего образования

Анализ механизма использования учреждением финансовых ресурсов включает два направления анализа расходов, связанных с выполнением основной деятельности, осуществляемой за счет целевых поступлений и бюджетных ассигнований, а также анализ административно-хозяйственных расходов, которые напрямую связаны с содержанием самого учреждения (услуги связи, коммунальные платежи). Расходы учреждения ежегодно исполняются в соответствии с утвержденными плановыми назначениями.

Таблица 13 – Структура расходов учреждения

Наименование	2016		2017		Темпы роста
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %	2016–2017
Всего	14 511 922,80	100,00	15 293 518,05	100,00	105,62
в т. ч.:					
оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	9 583 268,29	66,04	10 313 478,74	67,44	107,61
приобретение работ, услуг	3 119 664,41	21,50	3 231 273,09	21,13	103,58
социальное обеспечение	173 250,00	1,19	164 892,72	1,08	95,17
прочие расходы	403 585,96	2,78	399 459,29	2,61	98,97
расходы по операциям с активами	1 227 174,14	8,46	1 184 414,21	7,74	96,51

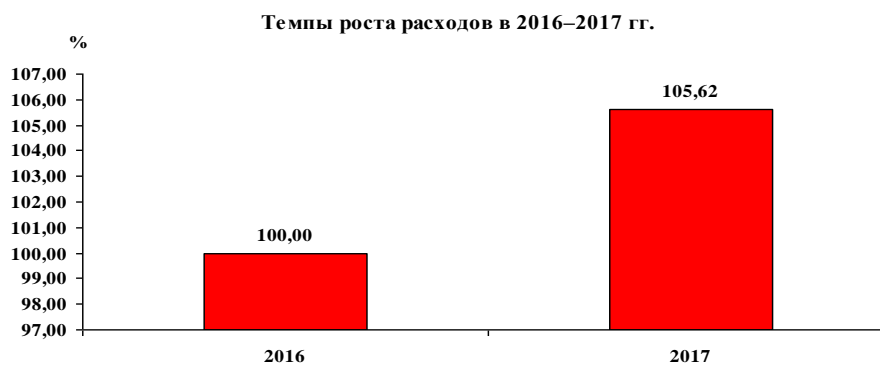


Рисунок 19 – Темпы роста расходов в 2016–2017 гг.



Рисунок 20 – Темпы роста расходов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда в 2016–2017 гг.

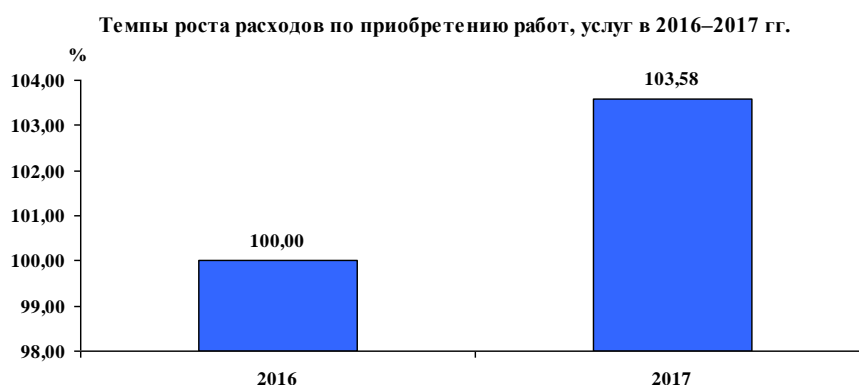


Рисунок 21 – Темпы роста расходов по приобретению работ, услуг в 2016–2017 гг.

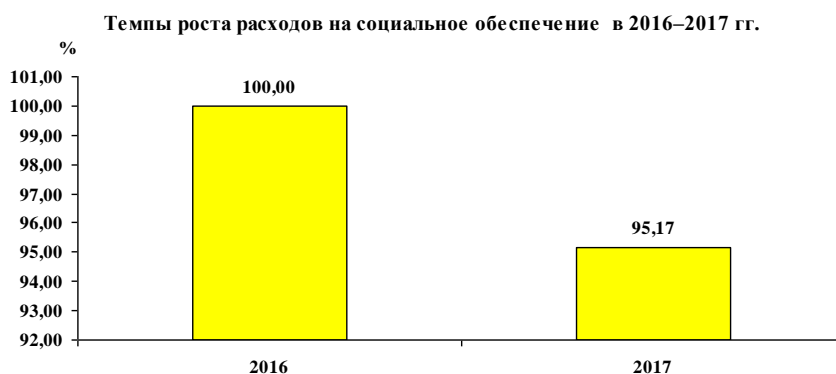


Рисунок 22 – Темпы роста расходов на социальное обеспечение в 2016–2017 гг.

Расходы выросли к 2017 г. на 5,62 % ( рисунок 19). Расходы по оплате труда и начислениям и приобретению работ, услуг выросли к 2017 г. соответственно на

7,61 % и 3,58 % (рисунок 20, 21). Расходы на социальное обеспечение снизились к 2017 г. на 4,83 % (рисунок 22).



Рисунок 23 – Темпы роста по прочим расходам в 2016–2017 гг.



Рисунок 24 – Темпы роста расходов по операциям с активами в 2016–2017 гг.

Согласно рисункам 23 и 24, расходы по прочим расходам и по операциям с активами к 2017 г. снизились соответственно до 98,97 % и 96,51 % (рисунок 23, 24).

Диаграммы 25 и 26, демонстрируют, что наибольший удельный вес 66–67 % в сумме общих расходов приходится на оплату труда работникам учреждения. Расходы на приобретение работ и услуг составляют 21 % от общей суммы расходов. Расходы по операциям с активами не превышают 9 %. Остальные расходы незначительны.

Структура расходов учреждения в 2016 г.



Рисунок 25 – Структура расходов учреждения в 2016 г

Структура расходов учреждения в 2017 г.



Рисунок 26 – Структура расходов учреждения в 2017 г

Таблица 14 – Темпы роста расходов по целевым средствам

Наименование	2016, руб.	2017, руб.	Темпы роста, %
Всего	467 038,87	478 754,04	97,49
в т. ч.:			
оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	—	—	—
приобретение работ, услуг	16 790,00	75 800,00	451,46
социальное обеспечение	173 250,00	163 890,00	94,60
прочие расходы	—	—	—
расходы по операциям с активами	276 998,87	239 064,04	87,31



Рисунок 27 – Темпы роста расходов по целевым средствам в 2016–2017 гг.



Рисунок 28 – Темпы роста расходов по целевым средствам на приобретение работ, услуг в 2016–2017 гг.



Рисунок 29 – Темпы роста расходов по целевым средствам на социальное обеспечение в 2016–2017 гг.



Рисунок 30 – Темпы роста расходов по целевым средствам на расходы по операциям с активами в 2016–2017 гг.

Расходы по целевым средствам приходятся на подстатьи расходов: приобретение работ, услуг; социальное обеспечение; расходы по операциям с активами. Тенденции в динамике неоднородны и в целом отрицательны (рисунок 27, 28, 29, 30).

Таблица 15 – Структура расходов по целевым средствам

Наименование	в %	
	2016	2017
Всего	100,00	100,00
в т. ч.:		
оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	–	–
приобретение работ, услуг	3,59	15,83
социальное обеспечение	37,09	34,23
прочие расходы	–	–
расходы по операциям с активами	59,31	49,93

Доля статей по расходам целевых средств ежегодно меняется (рисунок 31, 32). Наибольший удельный вес приходится на подстатьи расходов: расходы по операциям с активами – до 59,31 % в 2016 г.; социальное обеспечение – до 37,09 % в 2016 г. и 34,23 % в 2017 г.; приобретение работ, услуг выросло с 3,59 % в 2016 г. до 15,83 % в 2017 г.

Структура расходов по целевым средствам в 2016 г.

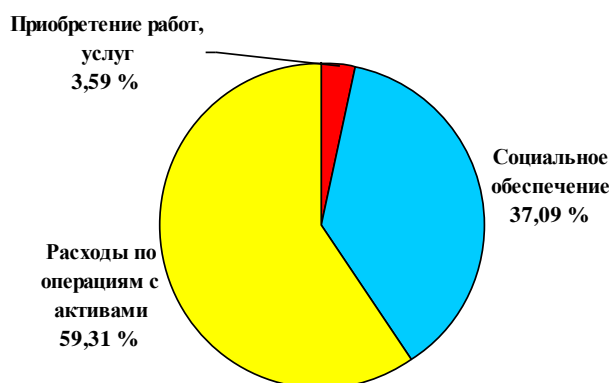


Рисунок 31 – Структура расходов по целевым средствам в 2016 г

Структура расходов по целевым средствам в 2017 г.

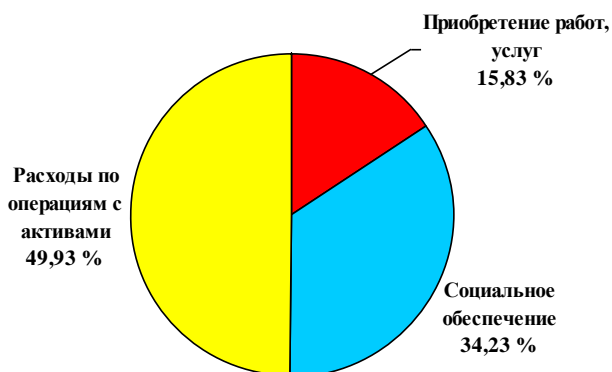


Рисунок 32 – Структура расходов по целевым средствам в 2017 г

Таблица 16 – Темпы роста расходов средств по государственному заданию

Наименование	2016, руб.	2017, руб.	Темпы роста, %
Всего	13 743 999,18	14 536 074,80	94,24
в т. ч.:			
оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	9 588 268,29	10 313 478,74	92,44
приобретение работ, услуг	3 099 531,41	3 152 673,09	98,29
социальное обеспечение	–	1002,72	100,0
прочие расходы	403 565,96	399 459,29	98,98
расходы по операциям с активами	652 633,52	669 460,96	97,42



Темпы роста расходов по государственному заданию в 2016–2017 гг.

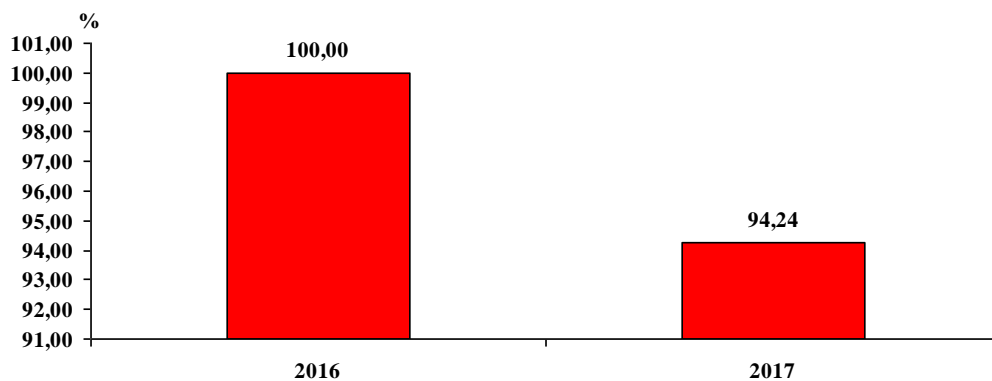


Рисунок 33 – Темпы роста расходов по государственному заданию в 2016–2017 гг.

Темпы роста расходов по государственному заданию оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда в 2016–2017 гг.

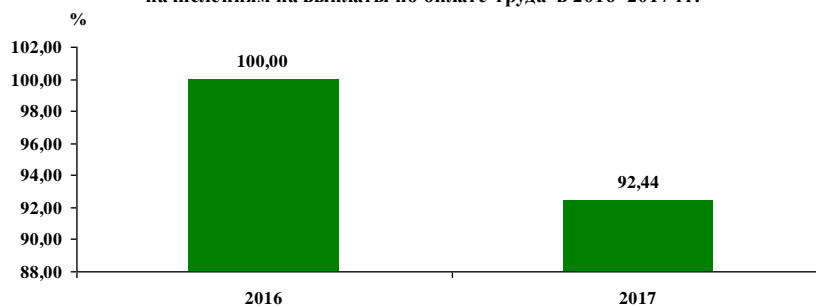


Рисунок 34 – Темпы роста расходов по государственному заданию на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в 2016–2017 гг.

Темпы роста расходов по государственному заданию на приобретение работ, услуг в 2016–2017 гг.

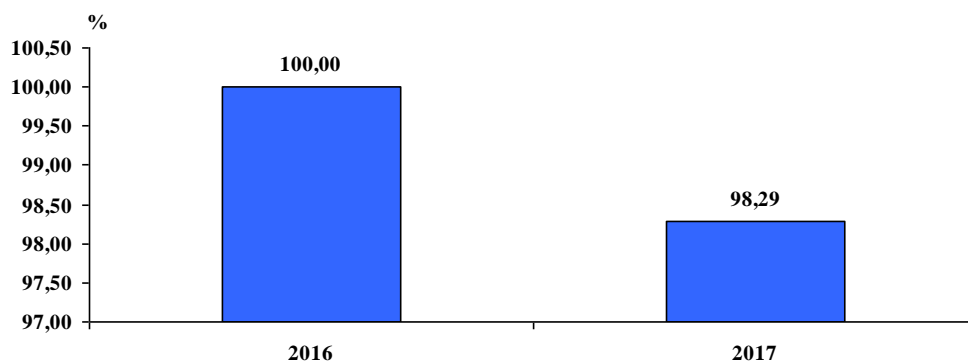


Рисунок 35 – Темпы роста расходов по государственному заданию на приобретение работ, услуг в 2016–2017 гг.

Темпы роста расходов по государственному заданию на социальное обеспечение в 2016–2017 гг.

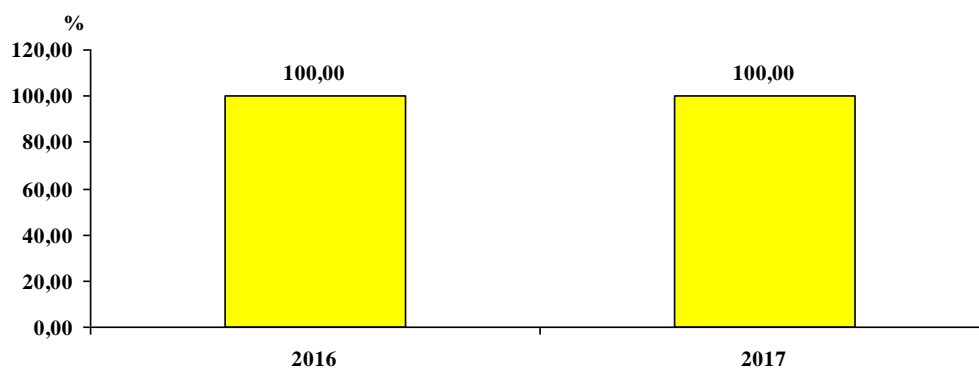


Рисунок 36 – Темпы роста расходов по государственному заданию на социальное обеспечение в 2016–2017 гг.

Темпы роста расходов по государственному заданию на прочие расходы в 2016–2017 гг.

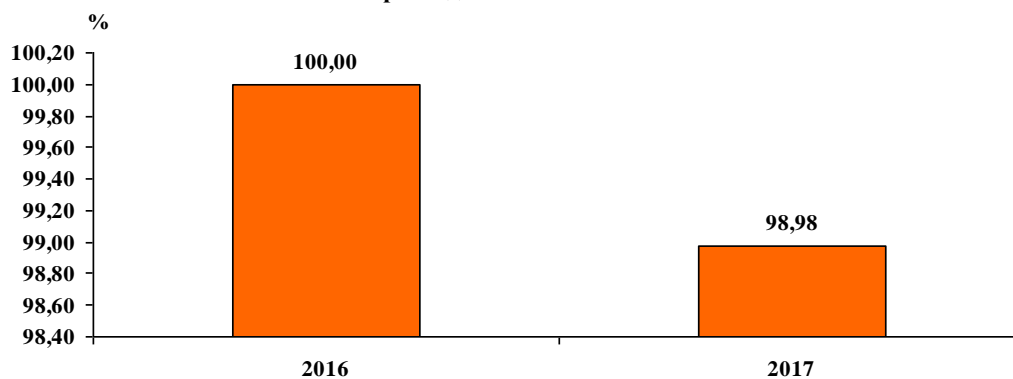


Рисунок 37 – Темпы роста расходов по государственному заданию на прочие расходы в 2016–2017 гг.

Темпы роста расходов по государственному заданию на операции с активами в 2016–2017 гг.

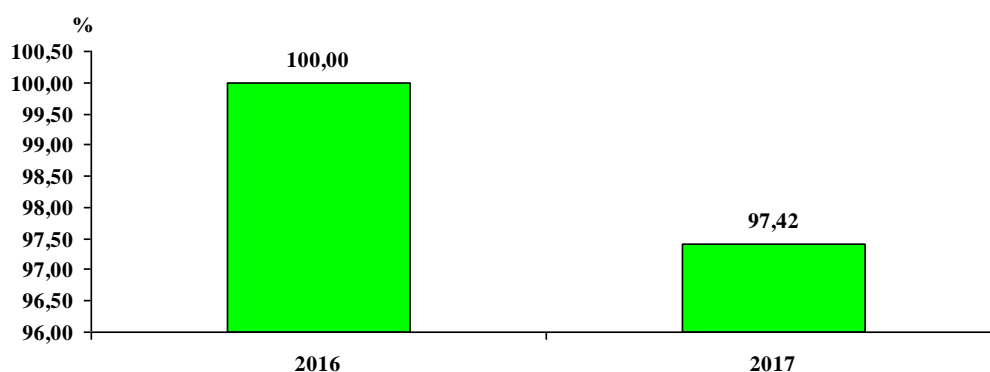


Рисунок 38 – Темпы роста расходов по государственному заданию на операции с активами в 2016–2017 гг.

В период 2016–2017 гг. сохраняется отрицательная динамика роста расходов по государственному заданию (рисунок 33–38).

Таблица 17 – Структура расходов по государственному заданию

Наименование	2016	2017
Всего	100,00	100,00
в т. ч.:		
оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	69,76	70,95
приобретение работ, услуг	22,55	21,68
социальное обеспечение		0,01
прочие расходы	2,94	2,75
расходы по операциям с активами	4,75	4,61

Структура расходов по государственному заданию в 2016 г.



Рисунок 39 – Структура расходов по государственному заданию в 2016 г

Структура расходов по государственному заданию в 2017 г

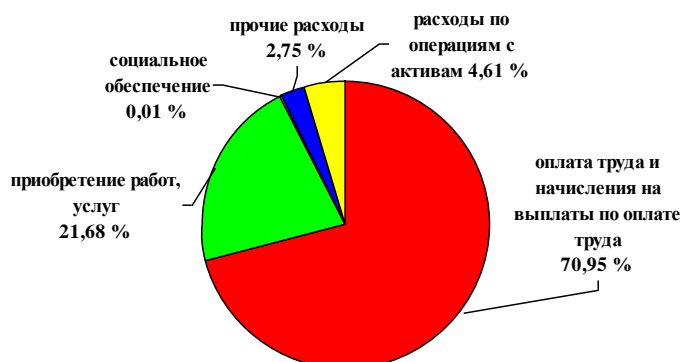


Рисунок 40 – Структура расходов по государственному заданию в 2017 г

Ежегодно порядка 70 % от расходов средств по государственному заданию приходится на оплату труда, 22 % – на приобретение работ, услуг. Прочие

расходы и расходы по операциям с активами ежегодно составляют соответственно 2 % и 4 % (рисунок 39, 40).

Таблица 18 – Темпы роста расходов средств по приносящей доход деятельности

Наименование	2016, руб.	2017, руб.	Темпы роста, %
Всего	300 864,75	278 689,21	92,23
в т. ч.:			
приобретение работ, услуг	3343,00	2800,00	83,76
прочие расходы	–	–	–
расходы по операциям с активами	297 541,75	275 889,21	92,72

Темпы роста расходов средств по приносящей доход деятельности в 2016–2017 гг.

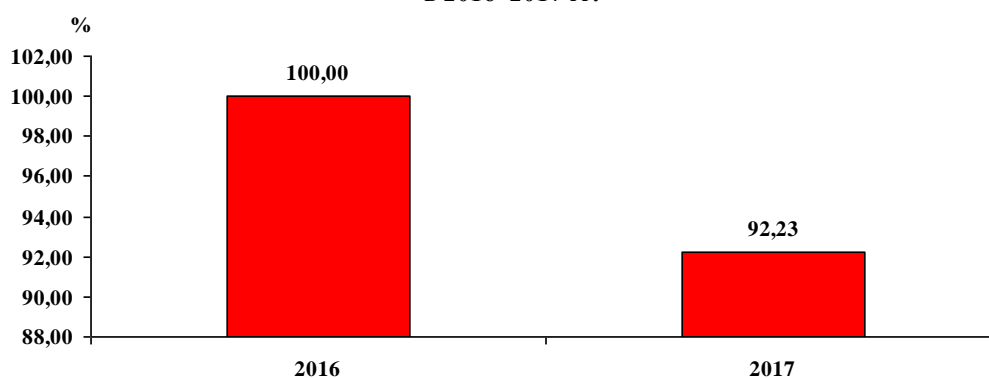


Рисунок 41 – Темпы роста расходов средств по приносящей доход деятельности в 2016–2017 гг.

Темпы роста расходов средств по приносящей доход деятельности на приобретение работ, услуг в 2016–2017 гг.

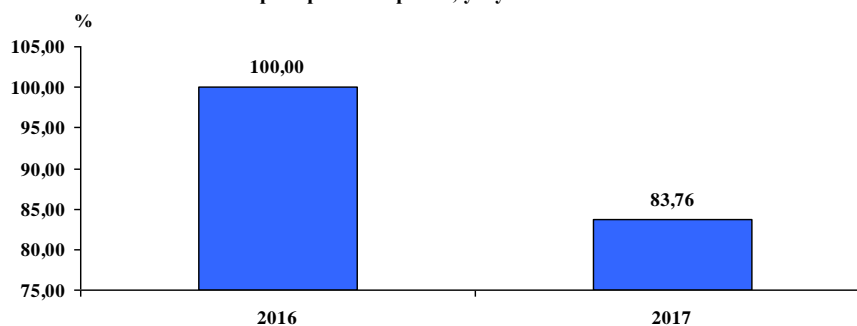


Рисунок 42 – Темпы роста расходов средств по приносящей доход деятельности на приобретение работ, услуг в 2016–2017 гг.

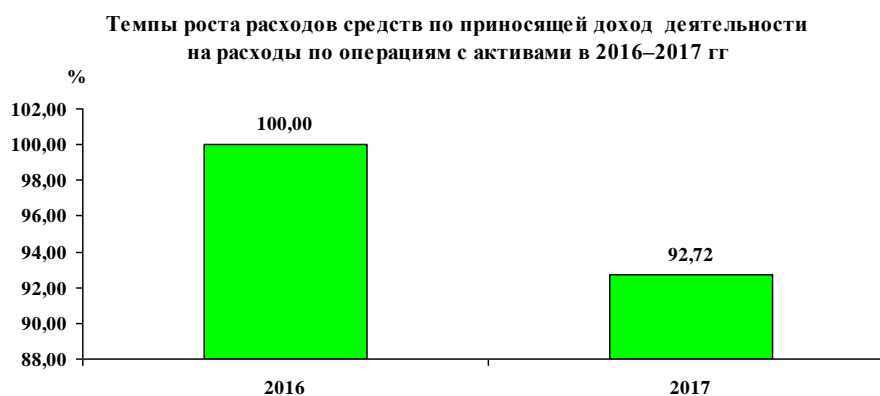


Рисунок 43 – Темпы роста расходов средств по приносящей доход деятельности на расходы по операциям с активами в 2016–2017 гг.

Для периода 2016–2017 гг. для подстатей по расходам средств от приносящей доход деятельности характерна отрицательная динамика (рисунок 41, 42, 43).

Таблица 19 – Структура расходов средств по приносящей доход деятельности

Наименование	в %	
	2016	2017
Всего	100,00	100,00
в т. ч.:		
приобретение работ, услуг	1,11	1,01
прочие расходы	–	–
расходы по операциям с активами	98,89	98,99

**Структура расходов средств по приносящей доход деятельности в 2016 г.**

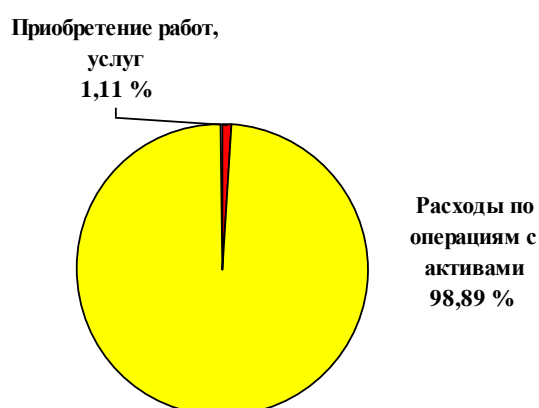
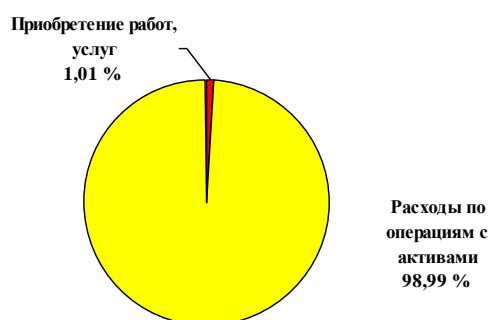


Рисунок 44 – Структура расходов средств по приносящей доход деятельности в 2016 г

**Структура расходов средств по приносящей доход деятельности в 2017 г.**



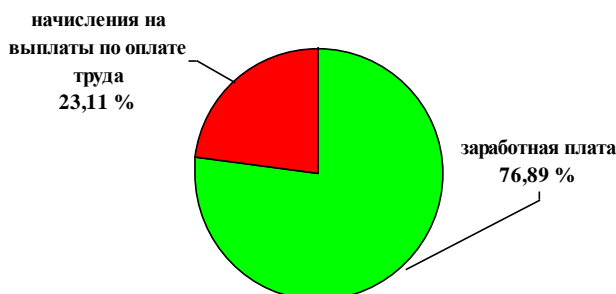
**Рисунок 45 – Структура расходов средств по приносящей доход деятельности в 2017 г**

Средства от приносящей доход практически целиком 99 % ежегодно покрывают расходы по операциям с активами (рисунок 44, 45).

**Таблица 20 – Структура расходов по статье «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»**

Наименование	2016		2017	
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %
Всего	9 588 268,29	100,00	9 313 478,74	100,00
в т. ч.:				
заработная плата	7 372 561,45	76,89	7 927 779,47	85,12
прочие выплаты	—	—	—	—
начисления на выплаты по оплате труда	2 215 705,64	23,11	2 385 699,27	14,88

**Структура статьи расходов «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в 2016 г.**



**Рисунок 46 – Структура статьи расходов «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в 2016 г**

Структура статьи расходов «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в 2017 г.



Рисунок 47 – Структура статьи расходов «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в 2017 г

За исследуемый период отмечен рост доли, приходящейся на заработную плату, с 76,89 % в 2016 г. до 85,12 % в 2017 г. (рисунок 46, 47). Соответственно, доля, приходящаяся на начисления на выплаты по оплате труда, снизилась за это же время с 23,11 % в 2016 г. до 14,88 % в 2017 г.

Таблица 21 – Темпы роста расходов по статье «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»

Наименование	в %	
	2016	2017
Всего	100,00	97,14
в т. ч.:		
заработная плата	76,89	85,12
прочие выплаты	23,11	14,88
начисления на выплаты по оплате труда	23,11	14,88

Темпы роста расходов статьи по оплате труда и начислений в 2016–2017 гг.

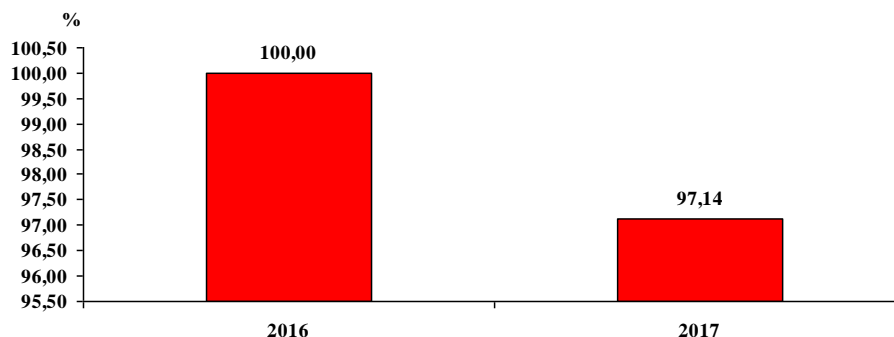


Рисунок 48 – Темпы роста расходов статьи по оплате труда и начислений в 2016–2017 гг.



Рисунок 49 – Темпы роста расходов статьи по оплате труда и начислений на заработную плату в 2016–2017 гг.

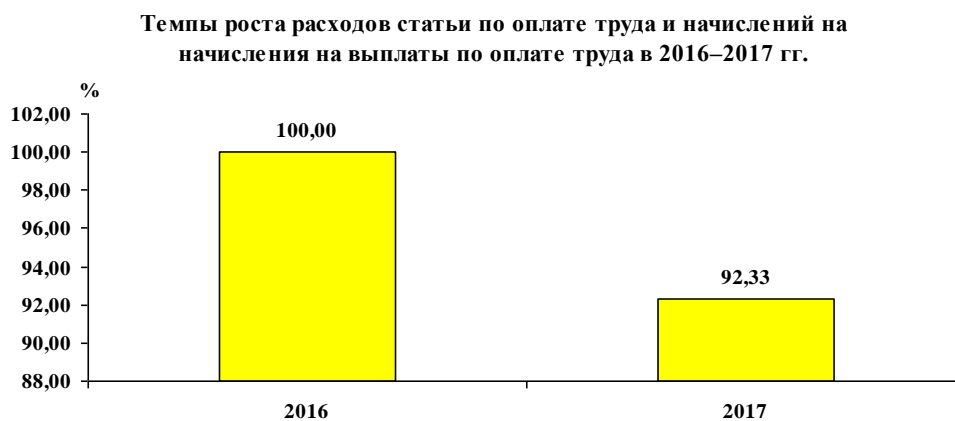


Рисунок 50 – Темпы роста расходов статьи по оплате труда и начислений на начисления на выплаты по оплате труда в 2016–2017 гг.

Для периода 2016–2017 гг. характерно сокращение расходов для подстатей статьи по оплате труда и начислений (рисунок 48,49, 50).

Таблица 22 – Структурный анализ расходов по статье «Приобретение работ, услуг»

Наименование	2016		2017	
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %
Всего	3 119 664,41	100,00	3 231 273,09	100,00
услуги связи	6774,96	0,22	8719,66	0,27
транспортные услуги	—	—	—	—



Окончание таблицы 22

Наименование	2016		2017	
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %
коммунальные услуги	2 872 570,76	92,08	2 981 483,08	92,26
работы по содержанию имущества	125 070,00	4,01	94 915,00	2,94
прочие работы, услуги	115 248,69	3,69	146 155,35	4,52

Структура расходов по статье «Приобретение работ, услуг» в 2016 г.



Рисунок 51 – Структура расходов по статье «Приобретение работ, услуг» в 2016 г

Структура расходов по статье «Приобретение работ, услуг» в 2017 г.



Рисунок 52 – Структура расходов по статье «Приобретение работ, услуг» в 2017 г

За исследуемый период 2016–2017 гг. наибольший удельный вес приходится на коммунальные услуги: в 2016 г. – 92,08 % в 2015 г. и 92,26 % в 2017 г. (рисунок 51, 52).

Таблица 23 – Темпы роста расходов по статье «Приобретение работ, услуг»

в %

Наименование	2016–2017
Всего	96,42
в т. ч.:	
услуги связи	71,30
транспортные услуги	—
коммунальные услуги	96,21
работы по содержанию имущества	75,89
прочие работы, услуги	73,19

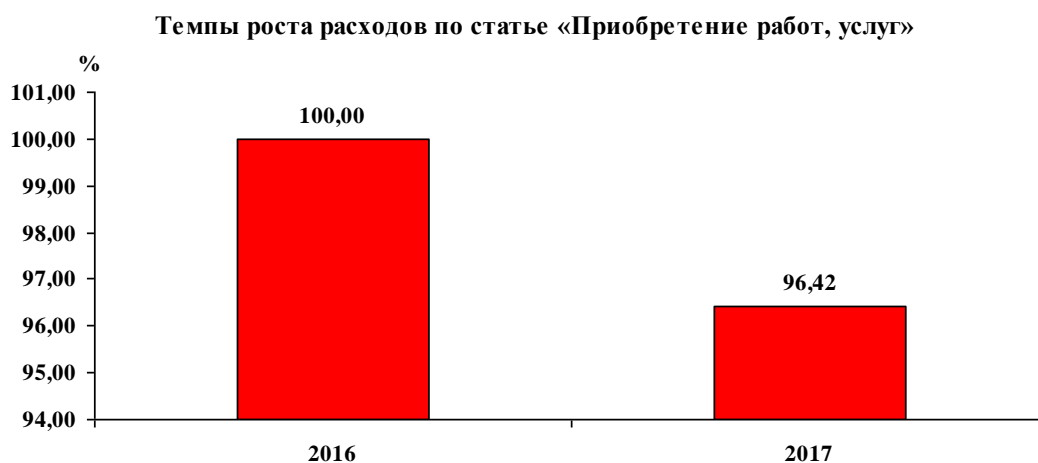


Рисунок 53 – Темпы роста расходов по статье «Приобретение работ, услуг»



Рисунок 54 – Темпы роста расходов по статье «Приобретение работ, услуг» на услуги связи в 2016–2017 гг.

Темпы роста расходов по статье «Приобретение работ, услуг» на коммунальные услуги в 2016–2017 гг.

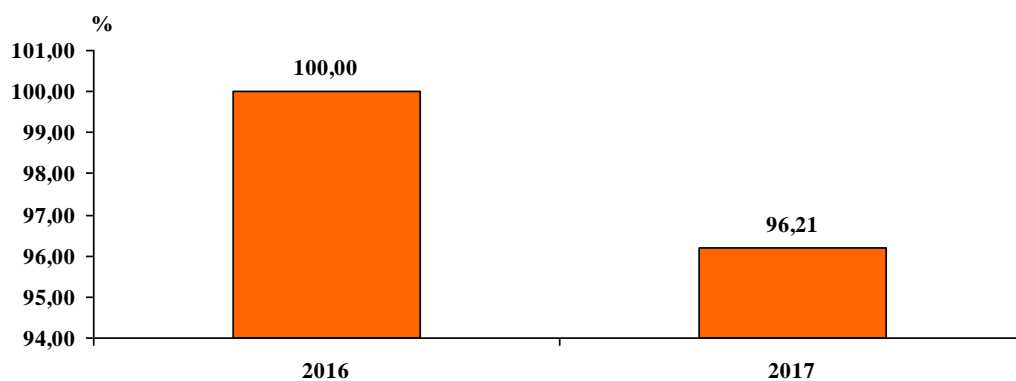


Рисунок 55 – Темпы роста расходов по статье «Приобретение работ, услуг» на коммунальные услуги в 2016–2017 гг.

Темпы роста расходов по статье «Приобретение работ, услуг» на работы по содержанию имущества в 2016–2017 гг.

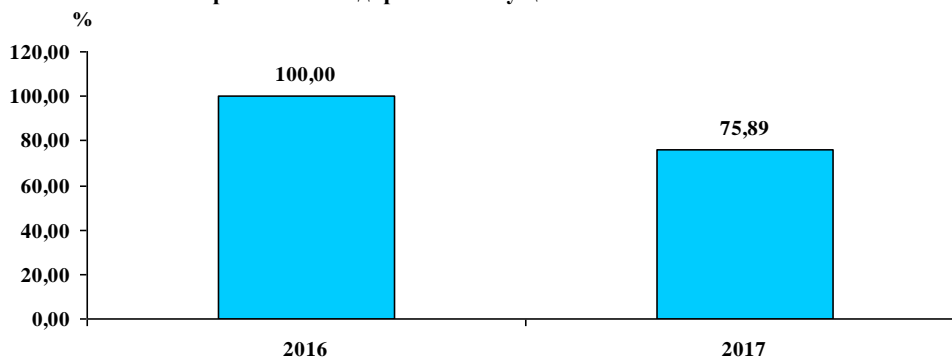


Рисунок 56 – Темпы роста расходов по статье «Приобретение работ, услуг» на работы по содержанию имущества в 2016–2017 гг.

Темпы роста расходов по статье «Приобретение работ, услуг» на прочие работы и услуги в 2016–2017 гг.

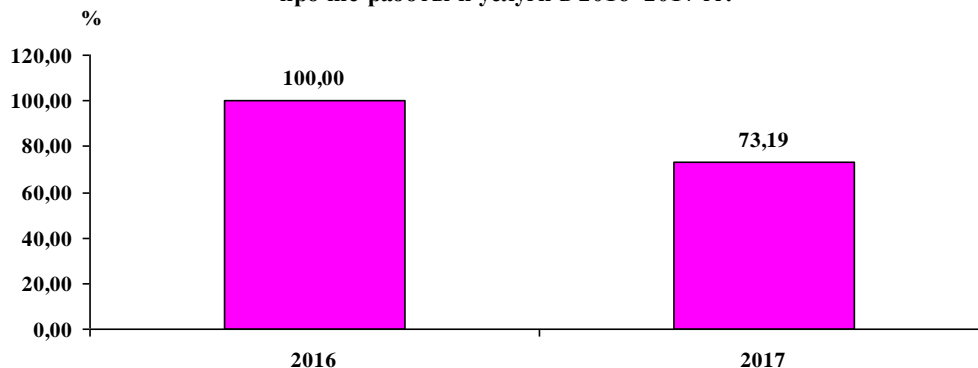


Рисунок 57 – Темпы роста расходов по статье «Приобретение работ, услуг» на прочие работы и услуги в 2016–2017 гг.

За исследуемый период 2016–2017 гг. отмечен значительное сокращение по подстатьям расходов по статье «Приобретение работ, услуг» (рисунок 53, 56, 57). Расходы на услуги связи и коммунальных услуг снизились к 2017 г. соответственно 71,30 % и 96,21 % (рисунок 54, 55).

Таблица 24 – Структура расходов по статье «Расходы по операциям с активами»

Наименование	2016		2017	
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %
Всего	1 227 174,14	100,00	1 184 414,21	100,00
в т. ч.:				
амортизация основных средств и нематериальных активов	617 002,97	50,28	602 755,64	50,89
расходование материальных запасов	609 571,17	49,72	581 658,57	49,11

Структура расходов по статье «Расходы по операциям с активами» в 2016 г.

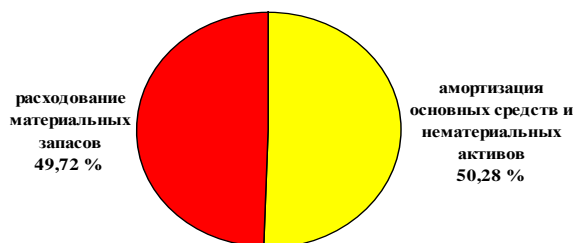


Рисунок 58 – Структура расходов по статье «Расходы по операциям с активами» в 2016 г

Структура расходов по статье «Расходы по операциям с активами» в 2017 г.

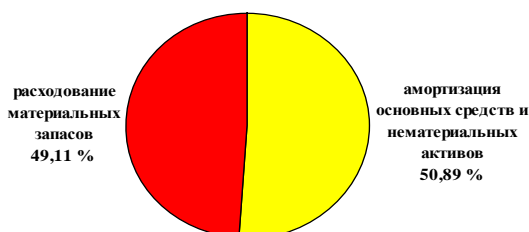


Рисунок 59 – Структура расходов по статье «Расходы по операциям с активами» в 2017 г

В структуре статье «Расходы по операциям с активами» ежегодно на амортизацию приходится более 50 %, на расходование материальных запасов – порядка 49 % (рисунок 58, 59).

Проведем анализ расходов на одного занятого.

Таблица 26 – Расходы учреждения на одного занятого

Наименование	2016, руб.	2017, руб.	Темпы роста, %
Всего	806 217,93	849 639,89	105,38
в т. ч.:			
оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	532 403,79	572 971,04	107,62
приобретение работ, услуг	173 314,69	179 515,17	103,58
социальное обеспечение	9825,00	9160,71	93,24
прочие расходы	22 421,44	22 192,18	98,97
расходы по операциям с активами	68 176,34	65 800,79	96,52



Рисунок 61 – Темпы роста расходов учреждения на одного занятого в 2016–2017 гг.

Если в целом расходы на одного занятого выросли, по отдельным статьям наблюдается сокращение (рисунок 61).



Рисунок 62 – Уровень расходов учреждения на одного занятого по статье «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»

Расходы по оплате труда выросли с 532 403,79 руб./ на чел. в 2016 г. до 572 971,04 руб./ на чел. в 2017 г. (рисунок 62).

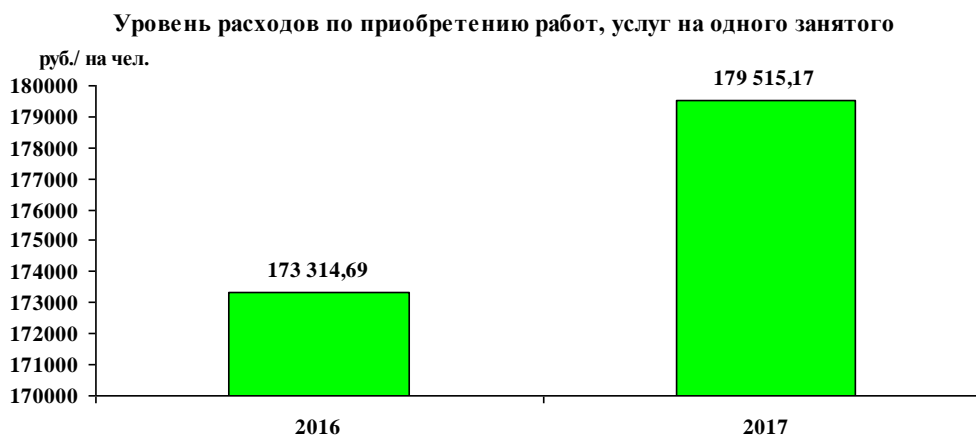


Рисунок 63 – Уровень расходов учреждения на одного занятого по статье «Приобретение работ, услуг»

Расходы учреждения на одного занятого по статье «Приобретение работ, услуг» выросли с 173 314,69 руб./ на чел. в 2016 г. до 179 515,17 руб./ на чел. в 2017 г. (рисунок 63).

Таблица 27 – Темпы роста расходов по целевым средствам на одного занятого

Наименование	2016, руб.	2017, руб.	Темпы роста, %
Всего	25 946,60	26 597,45	102,51
в т. ч.:			
оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	–	–	
приобретение работ, услуг	932,78	4100,00	439,55
социальное обеспечение	9625,00	9105,00	94,60
прочие расходы	–	–	
расходы по операциям с активами	15 388,83	13 281,34	86,31

Если в целом расходы на одного занятого по целевым средствам выросли на 2,51 %, то по отдельным составляющим сокращены расходы. По направлению приобретения работ, услуг расходы выросли на 339,55 % (рисунок 64).



Рисунок 64 – Темпы роста расходов по целевым средствам на одного занятого  
в 2016–2017 гг.

Таблица 28 – Темпы роста расходов средств по государственному заданию на  
одного занятого

Наименование	2016, руб.	2017, руб.	Темпы роста, %
Всего	763 555,51	807 559,71	105,76
в т. ч.:			
оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	532 681,57	572 971,04	107,56
приобретение работ, услуг	172 196,19	175 148,50	101,71
социальное обеспечение	–	55,71	100,00
прочие расходы	22 420,33	22 192,18	98,98
расходы по операциям с активами	36 257,42	37 192,27	102,58



Рисунок 65 – Темпы роста расходов средств по государственному заданию на  
одного занятого в 2016–2017 гг.

Расходы по государственному заданию на одного человека имеют положительную тенденцию роста (рисунок 65).



Рисунок 66 – Уровень расходов средств по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда государственному заданию на одного занятого в 2016–2017 гг.

Расходы на оплату труда на одного занятого по государственному заданию выросли с 532 681,57 руб./ на чел. в 2016 г. до 572 971,04 руб./ на чел. в 2017 г. (рисунок 66).

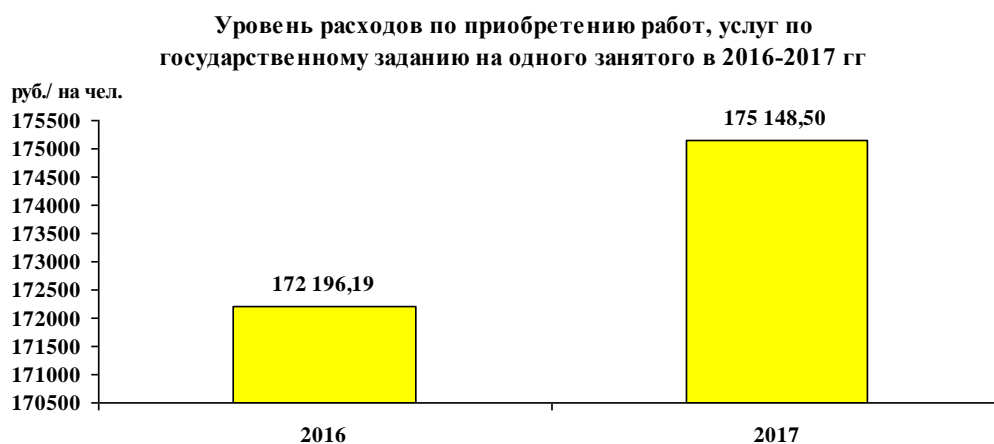


Рисунок 67 – Уровень расходов средств по приобретению работ, услуг по государственному заданию на одного занятого в 2016–2017 гг.



Расходы по приобретению работ, услуг на одного занятого по государственному заданию выросли с 172 196,19 руб./ на чел. в 2016 г. до 175 148,50 руб./ на чел. в 2017 г. (рисунок 67).

Таблица 29 – Темпы роста расходов по статье «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на одного занятого

Наименование	2016, руб.	2017, руб.	Темпы роста, %
Всего	532 403,79	572 971,04	107,62
в т. ч.:			
заработная плата	409 586,75	440 432,19	107,54
прочие выплаты	–	–	–
начисления на выплаты по оплате труда	123 094,76	132 538,85	107,67

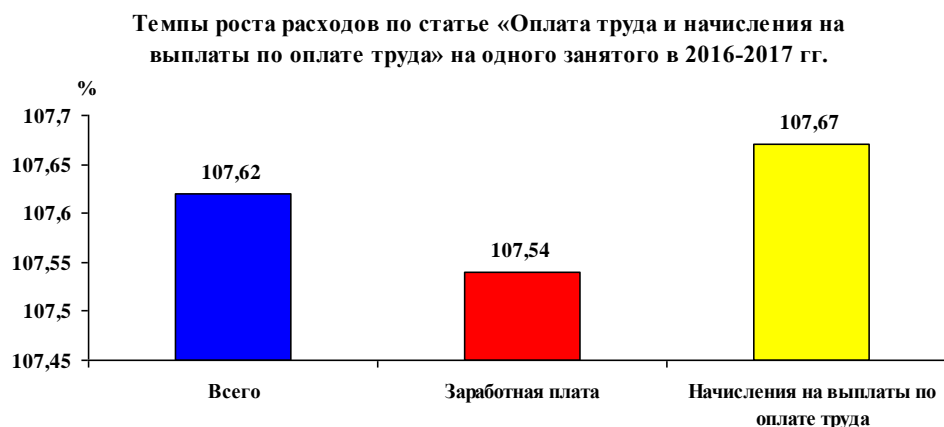


Рисунок 68 – Темпы роста расходов по статье «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на одного занятого в 2016–2017 гг.

Темпы роста расходов по статье «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на одного занятого имеют положительную тенденцию в 2016–2017 гг. (рисунок 68).

Таблица 30 – Темпы роста расходов по статье «Приобретение работ, услуг» на одного занятого

Наименование	2016, руб.	2017, руб.	Темпы роста, %
Всего	173 314,69	179 515,17	103,58
в т. ч.:			
услуги связи	376,39	484,43	128,70

### Окончание таблицы 30

Наименование	2016, руб.	2017, руб.	Темпы роста, %
транспортные услуги	–	–	
коммунальные услуги	159 587,26	165 637,95	103,79
работы по содержанию имущества	6948,33	5273,05	75,89
прочие работы, услуги	6402,70	8119,74	126,82

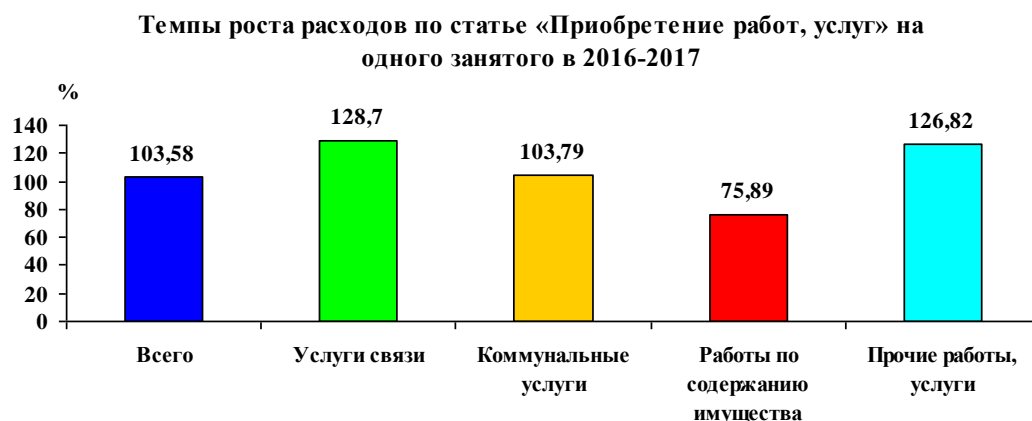


Рисунок 69 – Темпы роста расходов по статье «Приобретение работ, услуг» на одного занятого в 2016–2017 гг.

Темпы роста расходов по статье «Приобретение работ, услуг» на одного занятого имеют положительную динамику (рисунок 69).

Таким образом, проводя анализ на примере местной «Шольинской средней общеобразовательной школы» был выявлено:

1. Доходы от приносящей доход деятельности невелики. Анализ структуры доходов показал, что основной источник финансирования – субсидия на выполнение государственного задания. На нее приходится более 94 % от всей суммы доходов. Доходы от оказания платных услуг по государственному заданию составляют порядка 98–99 % от всей суммы субсидии.

2. Зависимость финансового благополучия школы соответственно зарплаты учителей от количества учеников, в соответствии с нормативно-подушевым финансированием.

3. Значительный объем оплаты труда в общих расходах. В структуре общих расходов наибольший удельный вес 65–67 % в сумме общих расходов приходится на оплату труда работникам учреждения. Расходы на приобретение работ и услуг составляют 21–23 % от общей суммы расходов.

4. Расходы по целевым средствам приходятся только на подстатьи расходов: приобретение работ, услуг; социальное обеспечение; расходы по операциям с активами. Структура и тенденции в динамике в исследуемый период неоднородны, ежегодно меняясь.

5. Ежегодно порядка 70 % от расходов средств по государственному заданию приходится на оплату труда, 22 % – на приобретение работ, услуг.

6. Анализ расходов по статье «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» показал, что за исследуемый период отмечен рост доли, приходящейся на заработную плату, с 76,85 % в 2015 г. до 85,12 % в 2017 г.

7. Большие затраты по коммунальным услугам. Анализ расходов по статье «Приобретение работ, услуг» выявил, что за исследуемый период 2015–2017 гг. отмечен значительный рост доли коммунальных услуг с 82,28 % в 2015 г. до 92,26 % в 2017 г. К 2017 г. темпы роста коммунальных расходов равен 3,79 %, а услуги связи – 28,70 %. В предыдущий период 2015–2016 гг. наблюдалась отрицательная динамика по все платежам.

## Выводы по разделу 2

2. Аналитический раздел посвящен анализу доходов и расходов МБОУ «Шольинская СОШ». Финансовое обеспечение школы осуществляется в соответствии с нормативно-подушевым финансированием и зависит от количества учеников. Основными источниками финансовых ресурсов являются субсидия на государственное (муниципальное) задание и целевая субсидия. Свыше 94 % от всего дохода приходится финансирование основной деятельности по государственному заданию. Из них доля доходов по оказанию платных услуг (работ) составляет до 99 %. Доходы на одного занятого выросли к 2017 г. на

1,62 %. Расходы выросли к 2017 г. на 5,62 %. Расходы по оплате труда и начислениям и приобретению работ, услуг выросли к 2017 г. соответственно на 7,61 % и 3,58 %. Расходы по целевым средствам приходятся на подстатьи расходов: приобретение работ, услуг; социальное обеспечение; расходы по операциям с активами. Тенденции в динамике неоднородны и в целом отрицательны. В период 2016–2017 гг. сохраняется отрицательная динамика роста расходов по государственному заданию. Ежегодно порядка 70 % от расходов средств по государственному заданию приходится на оплату труда, 22 % – на приобретение работ, услуг. Средства от приносящей доход практически целиком 99 % ежегодно покрывают расходы по операциям с активами. Анализ статьи «Приобретение работ, услуг» показал, что наибольший удельный вес приходится на коммунальные услуги: в 2016 г. – 92,08 % в 2015 г. и 92,26 % в 2017 г. Но в то же время, расходы на услуги связи и коммунальных услуг снизились к 2017 г. соответственно 71,30 % и 96,21 %. Анализ расходов на одного занятого показал, что уровень расходов по оплате труда вырос с 532 403,79 руб./ на чел. в 2016 г. до 572 971,04 руб./ на чел. в 2017 г.

### 3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

#### 3.1 Основные направления по совершенствованию финансового обеспечения и расходования средств бюджетного учреждения школьного образования

Революционные изменения в обществе и производстве требуют развития образования. Уровень расходов на образование в значительной степени определяет не только экономический потенциал страны, но и формирует ее конкурентные преимущества на международной арене.

Повышением эффективности бюджетных расходов на образование стал переход к нормативно-подушевому финансированию. Этот подход уже внедряется в России на протяжении ряда лет, однако некоторые примеры из международной практики показывают, что и здесь существуют резервы для роста. Основной компонент нормативно-подушевого финансирования – целевые субсидии. Их предоставляют для софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ.

Проведенный во втором разделе анализ выявил три основные проблемы:

1. Зависимость финансового благополучия школы и соответственно зарплаты учителей от количества учеников, в соответствии с нормативно-подушевым финансированием.
2. Доходы от приносящей доход деятельности невелики.
3. Большие затраты по коммунальным услугам.

В решении первой проблемы можно выделить несколько направлений совершенствования механизма финансирования бюджетного школьного учреждения:

1) финансирование должно производиться из бюджетов разных уровней на основании установленных нормативов;

2) расширение диапазона привлечения внебюджетных средств;

3) освободить бюджетное учреждение от уплаты налогов с бюджетных средств, к которым отнесены все доходы бюджетного учреждения, включая доходы от использования государственного имущества, находящегося в их оперативном управлении;

4) обязательное участие бюджетополучателя в процедуре разработки проекта бюджета. Поскольку при нормативно-подушевом финансировании должны быть предусмотрены особенности бюджетных учреждений, их специфика, материально-техническое оснащение и другими факторами, которые не предусматриваются главными распорядителями бюджетных средств, составляющих проекты бюджета;

5) совершенствование методики расчета получения субсидий. Поскольку нормативно-подушевое финансирование школы строго увязано с количеством учащихся, количество которых в течении года как правило изменяется, создавая сложности в получении необходимого уровня дохода;

6) создать благоприятствующие условия меценатам и спонсорам, освобождая их взносы на образовательную деятельность от налогов или снижая их в разы.

7) предоставление льгот, которые обеспечат стабильное поступление финансовых средств из разных внебюджетных источников;

8) разработка и проведение PR-кампании для привлечения средств спонсоров;

9) для получения дополнительных финансов использовать опыт советской школы, когда на уроках труда школьницы шили детали рабочей одежды, а мальчики изготавливали тару.

Мероприятия по решению снижения коммунальных расходов должны включать: установку систем учета энергоресурсов, установку экономичных энергоприборов, использовать современные технологии «умного дома»: светорегуляторы, тепловые узлы, приборы погодного регулирования режима

потребления тепла, сенсорные установки и датчики движения для экономии электроэнергии.

Мероприятия по решению привлечения внебюджетных средств и повышению финансового благополучия школы могут включать методы школы советских времен по организации:

- изготовления специальных садовых инструментов или инвентаря, которые естественно будут пользоваться спросом у населения;
- продажи овощей или экзотических цветов, выращенных на школьном участке или теплице;
- социальной помощи за престарелыми или больными гражданами, включая покупку для них продуктов;
- сдачи в аренду спортзала для занятий спортивными секциями;
- школьных спектаклей и мюзиклов, доходы от демонстрации которых пойдут в школьную казну;
- участие в различных конкурсах и олимпиадах, победа в которых дает право на получение грантов;
- на базе школьного оснащения организовать бизнес-проект или открыть сельскохозяйственный бизнес-инкубатор. Например, МБОУ «Диринская СОШ «АГРО» имени И.Е. Федосеева-Доосо» не только организовала в 2016 г. межшкольный бизнес-инкубатор, но и имеет лицензии на право ведения профессиональной подготовки по специальностям: «Водитель транспортных средств категории «А», «В», «Тракторист широкого профиля категории «В», «С», «Е», «Овощевод», «Животновод», «Швея», «Столяр», «Оператор ЭВМ»;
- учебного процесса для старшеклассников по основам предпринимательства с практическими занятиями;
- платных часов по факультативу.

Таким образом, для повышения финансовых ресурсов МБОУ «Шольинской СОШ» рекомендуется руководству школы обратить внимание на внебюджетную деятельность. Существующие правила оказания платных образовательных

услуг, согласно постановлению Правительства РФ от 15.08.2013 № 706, и ст. 54 закона «Об образовании в РФ» ограничивают этот вид деятельности. Таким образом, рекомендации будут следующие:

- изучение учебных дисциплин сверх часов и сверх программ;
- курсы подготовки к школе;
- факультатив по иностранным языкам (сверх обязательной программы);
- факультативы по математике и физике, биологии и истории;
- факультативы по истории мировой культуры;
- кружки народных промыслов;
- групп адаптации дошкольников к школьному режиму.

Таким образом, применение данных мероприятий создаст условия для совершенствования управления финансовыми ресурсами бюджетного учреждения школьного образования.

### 3.2 Факультативные занятия как условие совершенствования управления финансовыми ресурсами бюджетного учреждения школьного образования

В настоящее время многие родители заинтересованы в максимально полном образовании своих детей в школе. Учитывая это, школа имеет возможность проведение дополнительных занятий и факультативов.

По определению, факультативными занятиями называются необязательные уроки в учреждении школьного образования. Как правило, это дополнительные и необязательные предметы. Но также факультативные занятия могут быть использованы в качестве уроков репетиторства или дополнительных развивающих часов.

Проведем расчет цены единицы платной образовательной услуги в расчете на одного учащегося, с учетом того, что формирование цены на платные дополнительные образовательные услуги представляет собой затратный принцип. В этом случае цена определяется по стоимости затраченных на ее осуществление



ресурсов. В состав цены включаются себестоимость услуги и средства на развитие материально-технической базы учреждения.

Затраты, относимые на себестоимость услуги, включают: расходы на оплату труда педагогам; расходы на оплату труда обслуживающего персонала; расходы на оплату труда административного персонала; начисления на заработную плату; материальные затраты (расходы на оплату коммунальных платежей, расходы на приобретение учебно-наглядных пособий и расходного материала, прочие хозяйственные расходы).

Для расчета используется методика, приведенная в таблице 31.

Таблица 31 – Методика расчета себестоимости платных часов по факультативу

Показатель	Формула расчета	Содержание
Зарботная плата педагогов	$ЗП = СТч \cdot Кч$	ЗП – зарботная плата учителя, мес.; СТч – зарботная плата, час; Кч – количество часов в месяц по платной услуге
Зарботная плата обслуживающего персонала	$ЗО = ТСч \cdot Кч$	ЗО – зарботная плата обслуживающего персонала, месс.; ТСч – тарифная ставка обслуживающего персонала по платной услуге, час; Кч – количество часов в месяц по платной услуге
Зарботная плата административного аппарата	$ЗА = (ЗП + ЗО) \cdot 10 \%$	ЗА – зарботная плата административного персонала учреждения по платной услуге
Начисления на зарботную плату	$НЗ = (ЗП + ЗО + ЗА) \cdot 30,2 \%$	НЗ – начисления на зарботную плату; 30,2 % – единый социальный налог
Материальные затраты	$МЗ = (ФМЗ/12/Уч) \cdot КД \cdot Кис$	МЗ – материальные затраты учреждения по платной услуге; ФМЗ – фактические расходы бюджета на покрытие МЗ; 12 – количество месяцев в году; Уч – количество учащихся школы;

Окончание таблицы 31

Показатель	Формула расчета	Содержание
		КД – количество детей в группе по платной услуге; Кис – коэффициент использования здания и оборудования по платной услуге (Кис = 0,1)
Себестоимость платной дополнительной образовательной услуги	$СБ = ЗП + ЗО + ЗА + НЗ + МЗ$	СБ – себестоимость платной услуги
Цена единицы платной дополнительной образовательной услуги в месяц для одного учащегося (ЦОУ)	$ЦОУ = (СБ + СР) / КД$	

Используя, эту методику определим цену дополнительных часов по факультативу.

Таблица 32 – Расчет цены платной дополнительной образовательной услуги  
в руб.

Наименование	Старшеклассники, 30 ч/нед, 25 чел.	Начальная школа, 2 ч/нед. (3 занятия по 20 мин.), 25 чел
Заработная плата педагога в месяц	$ЗП = 130,00 \cdot 120,00 = 15\ 600,00$	$ЗП = 130,00 \cdot 8 = 1040,00$
Заработная плата обслуживающего персонала	$ЗО = 45,00 \cdot 24 = 1100$	$ЗО = 45,00 \cdot 4 = 180,00$
Заработная плата административного аппарата	$ЗА = (15\ 600,00 + 1100,00) \cdot 10\% = 1670,00$	$ЗА = (1040,00 + 180,00) \cdot 10\% = 122,00$
Начисления на заработную плату	$НЗ = (15\ 600,00 + 1100,00 + 1670,00) \cdot 30,2\% = 5547,74$	$НЗ = (1040,00 + 180,00 + 122,00) \cdot 30,2\% = 405,28$
Материальные затраты	$МЗ = (579\ 640,32 / 12 / 481) \cdot 25 \cdot 0,1 = 251,58$	$МЗ = (579\ 640,32 / 12 / 481) \cdot 25 \cdot 0,1 = 251,58$
Себестоимость платной услуги	$СБ = 15\ 600,00 + 1100,00 + 1670,00 + 5547,74 + 251,58 = 24\ 169,32$	$СБ = 1040,00 + 180,00 + 122,00 + 405,28 + 251,58 = 1998,86$
Средства на развитие материальной базы учреждения	$СР = 24\ 169,32 \cdot 20\% = 4833,86$	$СР = 1998,86 \cdot 20\% = 399,77$
Цена единицы платной услуги в месяц	$ЦОУ = (24\ 169,32 + 4833,86) / 25 = 1000,12$	$ЦОУ = (1998,86 + 399,77) / 25 = 95,94$

Таким образом, получили цену факультатива для старшеклассников и для учащихся начальной школы.

Таблица 33 – Расчет прибыли

в руб.

Наименование	Расчеты	Сумма, в месяц	Сумма, в учебном году
Доходы от платных услуг в старших классах	$25 \cdot 1000,12$	25 003,00	300 036
Доходы от платных услуг в начальных классах	$25 \cdot 95,94$	2398,50	28 782,00
Итого		27 401,5	328 818,00

Проведем сопоставление с показателями 2017 г. как если бы это мероприятие было реализовано (таблица 34).

Таблица 34 – Сопоставление с доходами от приносящей доход деятельности

в руб.

Наименование	2017		
	Показатели	Показатели с учетом реализации проекта	
	Сумма	Расчет	Сумма
Доходы от приносящей доход деятельности	278 689,21	$328 818,00 + 278 689,21$	607 507,21
Общие доходы	14 988 813,91	$328 818,00 + 14 988 813,91$	15 596 321,12
Общие доходы на одного занятого	832 711,88		866 462,28
Доля доходов от приносящей доход деятельности в общих доходах	1,85	$607 507,21 : 15 479 735,12$	3,92
Чистая прибыль с учетом налога с доходов от приносящей доход деятельности	–	$607 507,21 - 607 507,21 \cdot 0,13$	528 531,27



Рисунок 70 – Уровень доходов от приносящей доход деятельности при выполнении мероприятия



Рисунок 71 – Уровень доходов от приносящей доход деятельности при выполнении мероприятия

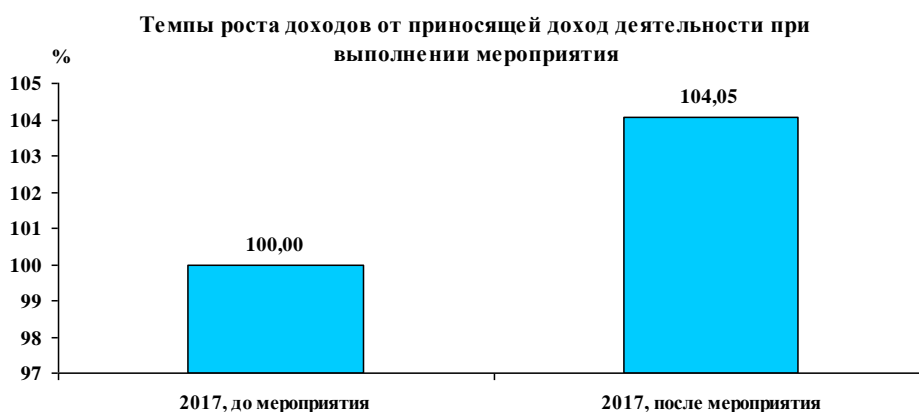


Рисунок 72 – Темпы роста доходов от приносящей доход деятельности при выполнении мероприятия

Если бы даны проект был реализован в 2017 г., то доходы школы выросли на 104,05 % или сумму 328 818,00 руб. и составили бы до 15 596 321,12 руб., в которых на долю доходов от приносящей доход деятельности приходилось бы 3,73 % (рисунок 70, 71, 72).

Таким образом, проведение платных уроков по факультативу даст возможность реализовать следующие направления:

1. Школа получает возможность:

- рационально использовать школьное имущество и земельный участок;
- получить дополнительные необходимые финансы для развития;
- создания школьных площадок для вовлечения учащихся в познавательные проекты.

2. Общие доходы школы за счет доходов от приносящей доход деятельности выросли на 4,05 % (рисунок 72):

$$\text{Темп роста} = \frac{\text{Доходы}_{2017\text{ПРОЕКТТ}}}{\text{Доходы}_{2017}} \cdot 100\% = \frac{15\,596\,321,12 \text{ руб.}}{14\,988\,813,91 \text{ руб.}} \cdot 100\% = 104,05\% .$$

3. Собственные доходы школы выросли на 217,98 %.

$$\text{Темп роста}_{\text{сд}} = \frac{\text{Собственные доходы}_{2017\text{ПРОЕКТТ}}}{\text{Собственные доходы}_{2017}} \cdot 100\% = \frac{607\,507,21 \text{ руб.}}{278\,689,21 \text{ руб.}} \cdot 100\%$$

$$\text{Темп роста}_{\text{сд}} = 217,98\% .$$

4. Финансово-экономические показатели школы улучшились:

- рост доходов с 14 988 813,91 руб. до 15 596 321,12 руб.;
- рост доходов на одного занятого с 832 711,88 руб. до 866 462,28 руб.

Выводы по разделу 3

Проведенный во втором разделе анализ выявил основные проблемы: зависимость финансового благополучия школы и соответственно зарплаты учителей от количества учеников, невысокие доходы от приносящей доход деятельности и большие затраты по коммунальным услугам. В решении первой

проблемы можно рекомендовать участие бюджетополучателей в процедуре разработки проекта бюджета и расширение перечня привлечения внебюджетных средств, предоставление льгот, которые обеспечат стабильное поступление финансовых средств из разных внебюджетных источников. Мероприятия по решению снижения коммунальных расходов включают рекомендации использованию современных приборов энергосбережения. Мероприятия по решению привлечения внебюджетных средств и повышению финансового благополучия школы включают методы школы советских времен, а также рекомендации руководству школы использованию возможностей по внебюджетной деятельности, например, предоставление платных факультативных занятий. Расчет эффективности факультативных занятий показал, что доходы от приносящей доход деятельности выросли на 4,05 % составили 15 596 321,12 руб.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Определение бюджетного учреждения прописано в ст. 161 Бюджетного Кодекса РФ. Понятия «финансовые ресурсы бюджетных учреждений» зависит от состава финансовых ресурсов учреждения. Формирование финансовых ресурсов бюджетных учреждений обусловлено следующими источниками: субсидии, поступления от приносящей доход деятельности в рамках оказания услуг и реализации продукции, добровольные пожертвования. Основными направлениями использования финансовых ресурсов являются: покрытие расходов на заработную плату, оплата услуг, оплата работ, связанных с содержанием имущества учреждения; уплата налогов и других обязательных платежей. Необходимость тех или иных расходов определяется расходами по предоставлению государственных услуг и выполнению государственного задания. Как бюджетное учреждение организация разрабатывает план ФХД с использованием информационных данных бухгалтерского и статистического отчетов, с учетом планируемых показателей хозяйственной деятельности, утвержденных финансовых заданий и действующих норм и нормативов. Составлению плана ФХД предшествует экономический анализ хозяйственно-финансовой деятельности за отчетный период (квартал, год) и оценка финансовой обеспеченности учреждения на начало планируемого года.

В ходе анализа МБОУ «Шольинская СОШ», выявлено следующее:

1. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, закрепленное в установленном порядке за Учреждением;
- средства бюджета муниципального образования «Камбарский район»;
- доходы, полученные от приносящей доход деятельности;
- средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;
- иные источники, не запрещенные законодательством.

2. Структура финансовых ресурсов определяется направлениями

финансирования деятельности школы: деятельность с целевыми средствами, деятельность по государственному заданию и приносящая доход деятельность. Свыше 94 % от всего дохода приходится финансирование основной деятельности по государственному заданию. Доля остальных источников невелика. Из них доля доходов по оказанию платных услуг (работ) составляет до 99 %.

3. В целом сохраняется положительная тенденция роста доходов. Доходы на одного занятого выросли к 2017 г. на 1,62 %. Доходы по целевым средствам на одного занятого выросли на 1,00 % с 28 146,26 руб./ на чел. в 2016 г. до 28 428,67 руб./ на чел. Доходы по государственному заданию на одного занятого выросли на 1,79 % с 774 898,92 руб./ на чел. в 2016 г. до 788 800,48 руб./ на чел.

4. Финансирование образовательной деятельности осуществляется в соответствии с нормативом стоимости образовательной услуги. А это означает зависимость финансового благополучия школы от количества обучающихся в ней детей. Чем больше детей, тем выше финансирование. В качестве показателя эффективности управления финансовыми ресурсами является исполнение бюджета.

5. Расходы выросли к 2017 г. на 5,62 %. Расходы по оплате труда и начислениям и приобретению работ, услуг выросли к 2017 г. соответственно на 7,61 % и 3,58 %. Расходы на социальное обеспечение снизились к 2017 г. на 4,83 %. наибольший удельный вес 66–67 % в сумме общих расходов приходится на оплату труда работникам учреждения. Расходы на приобретение работ и услуг составляют 21 % от общей суммы расходов. Расходы по операциям с активами не превышают 9 %. Остальные расходы незначительны.

6. Расходы по целевым средствам приходятся на подстатьи расходов: приобретение работ, услуг; социальное обеспечение; расходы по операциям с активами. Тенденции в динамике неоднородны и в целом отрицательны. Наибольший удельный вес приходится на подстатьи расходов: расходы по операциям с активами – до 59,31 % в 2016 г.; социальное обеспечение – до 37,09 % в 2016 г. и 34,23 % в 2017 г.; приобретение работ, услуг выросло с 3,59 %



в 2016 г. до 15,83 % в 2017 г.

7. В период 2016–2017 гг. сохраняется отрицательная динамика роста расходов по государственному заданию. Ежегодно порядка 70 % от расходов средств по государственному заданию приходится на оплату труда, 22 % – на приобретение работ, услуг. Прочие расходы и расходы по операциям с активами ежегодно составляют соответственно 2 % и 4 %.

8. Для периода 2016–2017 гг. для подстатей по расходам средств от приносящей доход деятельности характерна отрицательная динамика. Средства от приносящей доход практически целиком 99 % ежегодно покрывают расходы по операциям с активами.

9. Анализ статьи расходов «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» показал, что за исследуемый период в структуре отмечен рост доли, приходящейся на заработную плату, с 76,89 % в 2016 г. до 85,12 % в 2017 г. Соответственно, доля, приходящаяся на начисления на выплаты по оплате труда, снизилась за это же время с 23,11 % в 2016 г. до 14,88 % в 2017 г. Но в то же время произошло сокращение расходов для подстатей.

10. Анализ статьи «Приобретение работ, услуг» показал, что наибольший удельный вес приходится на коммунальные услуги: в 2016 г. – 92,08 % в 2015 г. и 92,26 % в 2017 г. Но в то же время, за период 2016–2017 гг. отмечено значительное сокращение по некоторым подстатьям. Расходы на услуги связи и коммунальных услуг снизились к 2017 г. соответственно 71,30 % и 96,21 %.

11. В структуре статье «Расходы по операциям с активами» ежегодно на амортизацию приходится более 50 %, на расходование материальных запасов – порядка 49 %.

12. Анализ расходов на одного занятого показал, что уровень расходов по оплате труда вырос с 532 403,79 руб./ на чел. в 2016 г. до 572 971,04 руб./ на чел. в 2017 г. Расходы учреждения на одного занятого по статье «Приобретение работ, услуг» выросли с 173 314,69 руб./ на чел. в 2016 г. до 179 515,17 руб./ на чел. в 2017 г. Расходы по государственному заданию на одного человека имеют

положительную тенденцию роста. Уровень расходов на оплату труда на одного занятого по государственному заданию выросли с 532 681,57 руб./ на чел. в 2016 г. до 572 971,04 руб./ на чел. в 2017 г. Расходы по приобретению работ, услуг на одного занятого по государственному заданию выросли с 172 196,19 руб./ на чел. в 2016 г. до 175 148,50 руб./ на чел. в 2017 г.

Тем не менее остается ряд проблем, требующих внимание. Проведенный во втором разделе анализ выявил три основные проблемы:

1. Зависимость финансового благополучия школы и соответственно зарплаты учителей от количества учеников, в соответствии с нормативно-подушевым финансированием.

2. Доходы от приносящей доход деятельности невелики.

3. Большие затраты по коммунальным услугам.

Можно выделить несколько направлений совершенствования механизма финансирования школьного образования:

1) финансирование должно производиться из бюджетов разных уровней на основании установленных нормативов;

2) расширение диапазона привлечения внебюджетных средств;

3) освободить бюджетные учреждения от уплаты ряда налогов с бюджетных средств;

4) обязательное участие бюджетополучателей в процедуре разработки проекта бюджета;

5) совершенствование методики расчета получения субсидий;

6) создание благоприятных условий для меценатства и спонсорства;

7) предоставление льгот, которые обеспечат стабильное поступление финансовых средств из разных внебюджетных источников;

8) разработка и проведение PR-кампании для привлечения средств спонсоров;

9) широкое использование опыта советских времен и на уроках технологии проводить уроки по основа предпринимательства с практическими занятиями:

– изготовление специального садового инвентаря, который заведомо будет пользоваться спросом;

– продажа овощей, выращенных на школьном участке;

– помощь за престарелыми или больными гражданами;

– сдавать в аренду спортзал спортивным секциям;

– организовывать школьные спектакли и мюзиклы, доходы от демонстрации которых пойдут в школьную казну;

– участие в различных конкурсах и олимпиадах, победа в которых дает право на получение грантов;

10) на базе школьного оснащения организовать бизнес-проект или открыть сельскохозяйственный бизнес-инкубатор;

использовать возможности по внебюджетной деятельности, например:

– изучение учебных дисциплин сверх часов и сверх программ;

– курсы подготовки к школе;

– факультатив по иностранным языкам (сверх обязательной программы);

– факультативы по математике и физике, биологии и истории;

– факультативы по истории мировой культуры;

– кружки народных промыслов;

групп адаптации дошкольников к школьному режиму.

При проведении платных уроков по факультативу даст возможность реализовать следующие направления:

Школа получает возможность рационально использовать школьное имущество и земельный участок; получить дополнительные необходимые финансы для развития; создания школьных площадок для вовлечения учащихся в познавательные проекты. Кроме того, общие доходы школы выросли за счет доходов от приносящей доход деятельности на 4,05 %., собственные доходы школы выросли на 217,98 %., финансово-экономические показатели школы улучшилось: рост доходов с 14 988 813,91 руб. до 15 596 321,12 руб., рост доходов на одного занятого с 832 711,88 руб. до 866 462,28 руб.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273–ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_140174/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/)
2. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83–ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_100193/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_100193/)
3. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7–ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О некоммерческих организациях». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/342f022907d47f97c12d394627772ebb5b1ab3d5/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/342f022907d47f97c12d394627772ebb5b1ab3d5/), [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/efc14603fa156efaa4436376ef8280379649af70/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/efc14603fa156efaa4436376ef8280379649af70/)
4. Гражданский Кодекс Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=287003&fld=134&dst=1719,0&rnd=0.3521323939518063#09938886771563346>
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации. – Режим доступа: <http://bk-rf.ru/18/161.html>
6. Устав муниципального бюджетного образовательного учреждения «Шольинская средняя образовательная школа». – Режим доступа: [http://ciur.ru/kmb/kmb\\_sshol/DocLib12/устав.pdf](http://ciur.ru/kmb/kmb_sshol/DocLib12/устав.pdf)
7. Авакьян, С.А. Конституционный лексикон: Государственно-правовой терминологический словарь / С.А. Авакьян – М.: Юстицинформ, 2015. – 640 с. – Режим доступа: <http://ural-education.ru/wp-content/uploads/2017/01/Авакьян-С.А.-Конституционный-лексикон.-Государственно-правовой-терминологический-словарь.pdf>, [https://constitutional\\_law.academic.ru/274/](https://constitutional_law.academic.ru/274/) ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

8. Барулин, С.В. Финансы: учебник / С.В. Барулин. – М.: КНОРУС, 2015. – 640 с.
9. Блог инспектора народного образования. – Режим доступа: <http://eduinspector.ru/2016/02/10/normativno-podushevoye-finansirovanie-prozrachnyj-byudzheta/>
10. Бородин, А.И. Проблемы разработки и финансового обеспечения государственных программ / А.И. Бородин, Н.Н. Шаш // Финансы. – 2015. – № 1. – С. 17–24. – Режим доступа: <https://publications.hse.ru/articles/142346541>, <https://www.hse.ru/mirror/pubs/lib/data/access/ram/ticket/58/1524657028d8c1e4cf26f2843d9aa05ef4641ace71/Финансы.pdf>
11. Варламова, Т.П. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Т.П. Варламова, М.А. Варламова. – М.: Дашков и К, 2015. – 304 с.
12. Грязнова, А.Г. Финансы: учебник для вузов / А.Г. Грязнова и др. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 496 с.
13. Гурунян, Т.В. Финансы бюджетных учреждений: учебное пособие / Т.В. Гурунян. – Новосибирск: СибАГС, 2014. – 190 с. – Режим доступа: [http://www.sapanet.ru/umm\\_1/2694/finbuuchr.pdf](http://www.sapanet.ru/umm_1/2694/finbuuchr.pdf)
14. Ендовицкий, Д.А. Комплексный анализ финансового состояния образовательной организации: учебник / Д.А. Ендовицкий, Т.А. Пожидаева, 2014. – 160 с.
15. Зиятдинова, Р.С. Анализ финансовых ресурсов организации / Р.С. Зиятдинова, З.Т. Насретдинова // Международный студенческий научный вестник. – 2016. – № 4–5. – С. 45 Зиятдинова, Р.С. Анализ финансовых ресурсов организации / Р.С. Зиятдинова, З.Т. Насретдинова // Международный студенческий научный вестник. – 2016. – № 45–49. – Режим доступа: <http://eduherald.ru/ru/article/view?id=16553>
16. Козлов, Е.А. Формирование и использование финансовых ресурсов некоммерческих организаций в условиях бюджетной реформы [Электронный ресурс] / Е.А. Козлов. – Режим доступа: <http://www.dissercat.com/content/>

formirovanie-i-ispolzovanie-finansovykh-resursov-nekommercheskikh-organizatsii-v-usloviyakh-

17. Конституционное право. Энциклопедический словарь / С.А. Авакьян. – М.: Норма, 2014. – Режим доступа: [https://constitutional\\_law.academic.ru/274/ГОСУДАРСТВЕННОЕ\\_УЧРЕЖДЕНИЕ](https://constitutional_law.academic.ru/274/ГОСУДАРСТВЕННОЕ_УЧРЕЖДЕНИЕ)

18. Конышев, И.С. Особенности формирования и использования финансовых ресурсов бюджетных учреждений в современных условиях / И.С. Конышев, Ю.П. Решетова // Экономические науки. – 2018. – № 12. – С. 58–61. – Режим доступа: <http://novaum.ru/public/p603>

19. Коротина, Н.Ю. Апробация методики анализа финансового состояния муниципальных бюджетов / Н. Ю. Коротина // Социум и власть. – 2014. – № 3. – С. 89–95.

20. Курмаева, В.С. Новые подходы к формированию финансовых ресурсов образовательной организации / В.С. Курмаева // Молодой ученый. – 2014. – № 17. – С. 290–293. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/76/12864/>

21. Майорова, С.В. Перспективы развития образования в России на 2018 год / С.В. Майорова // Образовательный процесс. – 2017. – № 2. – С. 18–20. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-obrazovaniya-v-rossii-na-2018-god>

22. Макарова, С.Н. Принципы формирования и методика оценки выполнения государственного (муниципального) задания / С.Н. Макарова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – № 9. – С. 25–34. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/printsiyu-formirovaniya-i-metodika-otsenki-vypolneniya-gosudarstvennogo-munitsipalnogo-zadaniya-1>

23. Мальцева, М.А. Проблема финансирования образования [Электронный ресурс] / М.А. Мальцева. – Режим доступа: <http://profesiniciative.ru/index.php/nu1/214-malceva->

24. Марков, С.Н. Повышение эффективности бюджетных расходов на образование: монография / С.Н. Марков, О.Ю. Патласов. – Омск: НОУ ВПО

ОмГА, 2013. – 188 с. – Режим доступа: <http://academy.omga.su/files/Markov-monografia.pdf>

25. Марков, С.Н. Финансовые ресурсы бюджетных учреждений и направления их использования: теоретический аспект / С.Н. Марков // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий. – 2017. – № 1. – С. 39–43. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-resursy-byudzhetyh-uchrezhdeniy-i-napravleniya-ih-ispolzovaniya-teoreticheskiy-aspekt>

26. Маркина, Е.В. Развитие финансового механизма функционирования бюджетных учреждений / Е.В. Маркина // Вестник Финансового университета. – 2014. – № 4. – С. 23–32.

27. Муравьев, Р.В. Методология финансового обеспечения деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений / Р.В. Муравьев // Вестник университета. – 2017. – № 1. – С. 124–128. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-finansovogo-obespecheniya-deyatelnosti-federalnyh-gosudarstvennyh-byudzhetyh-uchrezhdeniy>

28. Петелина, С.А. Формирование и использование финансовых ресурсов коммерческих организаций [Электронный ресурс] /С.А. Петелина. – Режим доступа: <https://www.scienceforum.ru/2015/pdf/14524.pdf>

29. Постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2017 г. № 1642 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие образование». – Режим доступа: <http://static.government.ru/media/files/313b7NaNS3VbcW7qWYslEDbPCuKi6lC6.pdf>

30. Приказ Минфина РФ от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12179125/>, <http://base.garant.ru/12179125/#friends>

31. Проект создания инновационного образовательного учреждения «Школа Агробизнеса – Тамбов» / Администрация Тамбовской области Управление образования и науки области ФГБОУ «Мичуринский государственный аграрный

университет». – Режим доступа: <http://tatanovo.68edu.ru/sites/default/files/Проект%20%20Школы%20Агробизнеса-Тамбов1.pdf>

32. Проблемы финансового обеспечения сферы образования: Бюллетень о сфере образования / Аналитический центр при Правительстве РФ. – 2016. – № 9. – 17 с. – Режим доступа: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/10333.pdf>

33. Саакян, Т.В. Новации бюджетного законодательства 2017–2018 годов [Электронный ресурс] / Т.В. Саакян. – Режим доступа: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/09/main/Novatsii\\_budzhethnogo\\_zakonodatelstva\\_2017\\_2018\\_godov.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/09/main/Novatsii_budzhethnogo_zakonodatelstva_2017_2018_godov.pdf)

34. Садыков, Э.В. Анализ финансирования системы образования / Э.В. Садыков, В.А. Чанышева // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. VII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 7. – Режим доступа: <http://sibac.info/archive/economy/7.pdf>

35. Сайт «Банки, кредиты, финансы». – Режим доступа: <http://love-credit.ru/st/problemy-finansirovaniya-uchrezhdeniy-obrazovaniya-i-nauki-v-period-byudzhethnoy-reformy-i-puti-ih>

36. Сайт Федерального казначейства России. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/>

37. Сайт государственного бюджетного учреждения «Бизнес Инкубатор Республики Саха (Якутия)». – Режим доступа: <http://incubator.b14.ru/shkolnyiy-biznes-inkubator-kak-mehanizm-realizatsii-idey-otkryitoy-shkolyi.html>

38. Сайт «kamrayon.ru». – Режим доступа: <http://www.kamrayon.ru/poseleni-sholinskoe/svedenia/history/>

39. Сайт «Informatio.ru». – Режим доступа: [https://informatio.ru/news/education/rossiyskoe\\_obraz/](https://informatio.ru/news/education/rossiyskoe_obraz/)

40. Сайт «UrbanSchool». – Режим доступа: <http://urban-school.ru/sistema-obrazovaniya/puti-resheniya-problem-finansovogo-obespechenie-byudzhethnyih-uchrezhdeniy/>



41. Сайт «Википедия». – Режим доступа: [https://ru.wikipedia.org/wiki/Шолья\\_\(Шольинское\\_сельское\\_поселение\)](https://ru.wikipedia.org/wiki/Шолья_(Шольинское_сельское_поселение))
42. Сайт «Шольинская средняя образовательная школа». – Режим доступа: [http://ciur.ru/kmb/kmb\\_sshol/commondocs/Forms/AllItems.aspx](http://ciur.ru/kmb/kmb_sshol/commondocs/Forms/AllItems.aspx), [http://ciur.ru/kmb/kmb\\_sshol/commondocs/Forms/AllItems.aspx](http://ciur.ru/kmb/kmb_sshol/commondocs/Forms/AllItems.aspx)
43. Сетевое издание «SakhaLife». – Режим доступа: <http://sakhalive.ru/v-churapchinskoj-shkole-otkryilsya-biznes-inkubator/>
44. Финансы: учебно-методический комплекс / сост. Е.Е. Швадков. – Горно-Алтайск: РИО ГАГУ, 2014. – 159 с. – Режим доступа: [http://window.edu.ru/resource/494/72494/files/shvakov\\_finansy.pdf](http://window.edu.ru/resource/494/72494/files/shvakov_finansy.pdf)
45. Финансы: учебник / под ред. Е.В. Маркиной. – М.: КНОРУС, 2015. – 432 с.
46. Чигрова, Н.В. Формирование финансовых ресурсов бюджетных и автономных учреждений [Электронный ресурс] / Н.В. Чигрова. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-finansovyh-resursov-byudzhetnyh-i-avtonomnyh-uchrezhdeniy>, [http://vestnik.osu.ru/2011\\_8/33.pdf](http://vestnik.osu.ru/2011_8/33.pdf)
47. Чулков, А.С. Проблемы финансирования учреждений образования и науки в период бюджетной реформы и пути их решения [Электронный ресурс] / А.С. Чулков. – Режим доступа: <http://отрасли-права.рф/article/10615>
48. Шихалиева, Н.Ш. Основные направления повышения эффективности использования финансовых средств в сфере образования [Электронный ресурс] / Н.Ш. Шихалиева. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/osnovnye-napravleniya-povysheniya-effektivnosti-ispolzovaniya-finansovyh-sredstv-v-sfere-obrazovaniya>