

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно – Уральский государственный университет
(Национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Управление и право»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой

/Н.Г. Деменкова/

9 июня 2018 г.

Анализ и предложения по совершенствованию деятельности специализированных

детско - юношеских спортивных школ олимпийского резерва

(на примере МАУДО «СДЮСШОР» г. Нижневартовск)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.01.2018.636.ВКР

Консультанты, (должность)

Руководитель работы
к.э.н., доцент

/Т.В.Прокопьева/

2 июня 2018 г.

Консультанты, (должность)

Автор работы
обучающийся группы ДО- 461

/О.О.Кутернога/

1 июня 2018 г.

Консультанты, (должность)

Нормоконтролер

/Н.В.Назарова/

2 июня 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Кутернога О.О. Анализ и предложения по совершенствованию деятельности специализированных детско-юношеских спортивных школ олимпийского резерва (на примере МАУДО «СДЮСШОР» г. Нижневартовск) – Челябинск: ЮУрГУ, ДО-461, 103 с., 31 ил., 17 таб., библиогр. список – 30 наим., 12 прил., 23 л. слайдов

Выпускная квалификационная работа выполнена с целью совершенствования деятельности специализированных детско-юношеских спортивных школ олимпийского резерва на основе расширения оказания платных услуг МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».

В выпускной квалификационной работе проанализирована организационная структура учреждения, выявлены сильные и слабые стороны МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».

Так же произведен анализ финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, а именно, бюджетное и внебюджетное финансирование, а также отчётов об их исполнении.

Авторами работы были разработаны мероприятия по увеличению доходов от оказания платных услуг, а также произведена оценка эффективности внедрения данных мероприятий в практическую деятельность данного бюджетного учреждения.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	9
1 ХАРАКТЕРИСТИКА МАУДО СДЮСШОР «СК НЕФТЯНИК» И ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ (разработала Кутернога О.О.).....	11
1.1 История создания и развития учреждения.....	11
1.2 Цель и виды деятельности.....	12
1.3 Организационно – правовой статус.....	19
1.4 Структура бюджетного учреждения.....	29
1.5 Отраслевые особенности функционирования бюджетного учреждения...30	
1.6 SWOT– анализ МАУДО «СДЮСШОР».....	36
2 АНАЛИЗ ПЛАНА ФИНАНСОВО-ХАЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ (разработала Бакеева Э.Н.).....	39
2.1 Анализ бюджетного финансирования бюджетного учреждения МАУДО «СДЮСШОР».....	39
2.2 Анализ внебюджетного финансирования бюджетного учреждения МАУДО «СДЮСШОР».....	42
2.3 Анализ отчёта об исполнении по приносящей доход деятельности бюджетного учреждения МАУДО «СДЮСШОР».....	44
3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ ДОХОДОВ ОТ ВНЕБЮДЖЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАУДО «СДЮСШОР».....	48
3.1 Приобретение спортивного батута «Звезда» (Разработала Кутернога О.О.).....	48
3.2 Приобретение спортивных тренировочных ядер (Разработала Бакеева Э.Н.).....	50
3.3 Методические основы оценки эффективности.....	53
3.4 Оценка эффективности от внедрения проекта (Разработала Кутернога О.О.).....	56

3.5 Оценка эффективности от внедрения проекта (Разработала Бакеева Э.Н.).....	65
3.6 Анализ чувствительности проекта к риску (Разработала Кутерного О.О.).....	74
3.7 Анализ чувствительности проекта к риску (Разработала Бакеева Э.Н.).....	76
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	79
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	81
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	84
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Организационная структура МАУДО «СДЮСШОР».....	84
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Анализ состава и динамики плановых показателей по бюджетному финансированию за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».....	85
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Анализ состава и структуры плановых показателей по бюджетному финансированию за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Анализ состава и динамики финансирования расходов за счёт бюджетного финансирования за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».....	89
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Анализ состава и структуры финансирования расходов за счёт бюджетного финансирования за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».....	91
ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Анализ состава и динамики по поступлениям и выплатам учреждения за счёт поступлений от иной приносящей доход деятельности за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».....	93
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж. Анализ состава и структуры по поступлениям и выплатам учреждения за счёт поступлений от иной приносящей доход	

деятельности за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».....	95
ПРИЛОЖЕНИЕ И. Анализ состава и динамики исполнения доходной части за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».....	97
ПРИЛОЖЕНИЕ К. Анализ состава и структуры исполнения доходной части за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».....	98
ПРИЛОЖЕНИЕ Л. Анализ состава и динамики исполнения расходной части за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».....	99
ПРИЛОЖЕНИЕ М. Анализ состава и структуры исполнения расходной части за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».....	101
ПРИЛОЖЕНИЕ Н. Анализ состава и динамики исполнения по источникам дефицита финансирования за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».....	103

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы данного исследования заключается в том, что, совершенствование деятельности детско-юношеских спортивных школ олимпийского резерва на основе расширения оказания платных услуг, принесёт дополнительную прибыль бюджетному учреждению.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав.

В теоретической главе представлена характеристика бюджетного учреждения и отраслевых особенностей его функционирования

В аналитической главе проанализируем бюджетное и внебюджетное финансирование бюджетного учреждения МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».

В третьей главе выпускной квалификационной работе на основании полученных результатов в предыдущих двух главах предложен комплекс мероприятий, практическая реализация которых позволяет увеличить доходы от внебюджетной деятельности.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение деятельности бюджетного учреждения, проведение анализа бюджетного и внебюджетного финансирования бюджетного учреждения МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник», разработать мероприятия для увеличения доходов от внебюджетной деятельности, а также провести оценку эффективности реализации данного проекта.

Для выполнения выпускной квалификационной работы были поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотреть краткую характеристику предприятия и отраслевые особенности его функционирования;
- провести SWOT-анализ;
- провести анализ бюджетного и внебюджетного финансирования, отчёта об исполнении по приносящей доход деятельности бюджетного учреждения

– предложить ряд мероприятий для увеличения доходов от внебюджетной деятельности.

Объектом исследования является бюджетное учреждение МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».

Предмет исследования – бюджетное и внебюджетное финансирование бюджетного учреждения МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».

Для выполнения вышеперечисленных задач была использована годовая бухгалтерская отчетность МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник» за 2015, 2016, 2017 годы.

При проведении анализа были использованы следующие методы исследования: горизонтальный и вертикальный анализ внутренней отчетности, способ сравнения, а также в качестве инструментария были применены табличные приемы визуализации данных.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния предприятия является: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности.

1 ХАРАКТЕРИСТИКА МАУДО СДЮСШОР «СК НЕФТЯНИК» И ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

1.1 История создания и развития учреждения

МАУДО г. Нижневартовска «Специализированная Детско-юношеская Спортивная школа Олимпийского резерва» является ведущей и самой крупной спортивной школой города Нижневартовска.

Культивируемые виды спорта: бокс, плавание, вольная борьба, греко-римская борьба, художественная гимнастика, дзюдо, ушу, тхэквондо, кикбоксинг, бодибилдинг, гребной слалом, стрельба из лука, адаптивная подготовка мало мобильных групп населения.

«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННАЯ ДЕТСКО-ЮНОШЕСКАЯ СПОРТИВНАЯ ШКОЛА ОЛИМПЕЙСКОГО РЕЗЕРВА» в дальнейшем «СДЮСШОР» была образована в январе 2006 г. путем слияния МОУДОД «Детско-юношеская спортивная школа №1» и МУ спортивный комплекс «Нефтяник» на основании распоряжения Главы города от 28.11.2005 г. №1398-р. Координацию работы и курирование деятельности спортивной школы осуществляет управление по физической культуре и спорту администрации города Нижневартовска. [28]

Приоритетом СДЮСШОР является обеспечение развития физической культуры и спорта среди детей, подростков и юношества города Нижневартовска. Привлечение максимально возможного числа детей, подростков к систематическим занятиям физической культурой и спортом, направленное на развитие их личности, утверждение здорового образа жизни, воспитание физических, морально-этических и волевых качеств. Привлечение к специализированной спортивной подготовке оптимального числа перспективных спортсменов для достижения ими высоких стабильных результатов, позволяющих войти в состав сборной города, округа и России.

Филиалы специализированной спортивной школы олимпийского резерва г. Нижневартовска:

1. Спортивный комплекс «Нефтяник» (г. Нижневартовск, ул. Кузоваткина 14А);
2. Спортивный комплекс «Магистраль» по адресу: пос. Магистраль 47;
3. Физкультурно-спортивный комплекс «Арена» (г. Нижневартовск, ул. Ханты-Мансийская, д.15А);
4. Зал бокса «Ринг Югры» (г. Нижневартовск, ул. Интернациональная, д.19В).

1.2 Цель и виды деятельности

Основной целью создания и деятельности МАУДО г. Нижневартовска «СДЮСШОР» является оказание услуг и выполнение работ по обеспечению развития физической культуры и спорта среди детей, подростков и юношества города. МАУДО г. Нижневартовска «СДЮСШОР» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными уставом, путем оказания услуг.[27]

Целью деятельности «СДЮСШОР» не является получение прибыли «ГК РФ Статья 123.22 Государственное учреждение и Муниципальное учреждение».[29]

Основной целью деятельности «СДЮСШОР» является:

- вовлечение максимального количества детей в систематические занятия физической культурой и спортом, выявление их склонности и пригодности для дальнейших занятий спортом, воспитание устойчивого интереса к спорту;
- формирование у детей потребности в здоровом образе жизни, осуществление гармоничного развития личности, воспитание ответственности и профессионального самоопределения в соответствии с индивидуальными способностями обучающихся;
- обеспечение повышения уровня общей и специальной физической подготовленности в соответствии с требованиями программ по видам спорта;

- реализация программ спортивной подготовки по культивируемым в школе видам спорта;
- реализация дополнительных предпрофессиональных программ;
- реализация дополнительных общеразвивающих общеобразовательных программ;
- охрана жизни обучающихся;
- охрана и укрепление психического, нравственного и физического здоровья обучающихся;
- формирование у обучающихся навыков и привычек здорового образа жизни;
- адаптация обучающихся к жизни в обществе;

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности «СДЮСШОР»:

- организация и обеспечение образовательного, тренировочного процесса и процесса спортивной подготовки;
- организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий, соревнований различного уровня;
- участие в физкультурных и спортивных мероприятиях, соревнованиях различного уровня;
- организация и проведение спортивных, детских и оздоровительных лагерей, тренировочных сборов;
- деятельность по популяризации физической культуры и спорта;
- деятельность по организации досуга детей и их родителей (законных представителей), организация и проведение массовых мероприятий;
- осуществление медицинской деятельности;
- в установленном порядке производить присвоение спортивных разрядов по результатам участия обучающихся в соревнованиях;
- организация деятельности спортивных классов;
- проведение разовых занятий различных видов (лекции, стажировка, семинары).

Задачами МАУДО г. Нижневартовска «СДЮСШОР»:

1. обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, трудового воспитания детей;
2. профессиональная ориентация детей;
3. создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда детей в возрасте преимущественно от 6 до 18 лет;
4. подготовка спортивного резерва и спортсменов высокого класса в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки;
5. адаптация детей к жизни в обществе;
6. формирование общей культуры детей;
7. организация содержательного досуга детей;
8. удовлетворение потребности детей в художественно-эстетическом и интеллектуальном развитии, а также в занятиях физической культурой и спортом.

Услуги за счёт бюджетного финансирования МАУДО «СДЮСШОР» предоставляются на конкурсной основе:

- вольная борьба;
- художественная гимнастика;
- плавание;
- гребной слалом;

Виды деятельности МАУДО «СДЮСШОР»:

- тхэквондо;
- дзюдо;
- стрельба из лука;
- гребной слалом;
- бокс;
- художественная гимнастика;
- греко-римская борьба;
- вольная борьба;

- подготовка спортивного резерва;
- адаптивная подготовка;
- плавание;
- бодибилдинг;
- кикбоксинг;
- каратэ;
- тайский бокс;

Перечень платных услуг оказываемых муниципальным автономным учреждением дополнительного образования города Нижневартовска «СДЮСШОР»: виды платных услуг определяются с учетом имеющихся условий для предоставления данных услуг;

1. Предоставление индивидуальных услуг, связанных с обеспечением хорошего физического состояния и комфорта, в том числе:

- плавание (обучающее занятие, посещение бассейна, посещение бассейна одна дорожка);
- бокс;
- боевые искусства и восточные единоборства;
- фитнес;
- предоставление услуг тренажерного зала;
- предоставление услуг спортивного зала;
- предоставление услуг игрового зала;
- предоставление услуг восстановительного центра, инфракрасной сауны.

2. Прокат спортивного инвентаря и оборудования.

3. Прокат инвентаря для летних спортивных игр.

Тарифы на услуги, предоставляемые муниципальным автономным учреждением дополнительного образования города Нижневартовска «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва», для граждан в возрасте 18 лет и старше.[4]

Таблица 1.1 – Тарифы на услуги от деятельности приносящий доход
(внебюджетная) «СДЮСШОР» с НДС

№ п/п	Наименование услуги	Единица измерения	Тариф с НДС (руб.)
1.	Проведение занятий по физической культуре и спорту в свободное от учебно-тренировочного процесса время, включающих:		
1.1.	плавание:		
	- обучающее занятие	1 занятие (45 минут) 1 человек	230
	- посещение бассейна с 11:45 до 13:15	1 посещение (45 минут) 1 человек	120
	- посещение бассейна с 18:30 до 22:15	1 посещение (45 минут) 1 человек	130
	- посещение бассейна воскресенье с 10:15 до 18:30	1 посещение (45 минут) 1 человек	130
	- посещение бассейна – одна дорожка (вместимость 10 человек)	1 посещение (45 минут)	1100
1.2.	Бокс	1 занятие (60 минут) 1 человек	180
1.3.	боевые искусства и восточные единоборства	1 занятие (60 минут) 1 человек	130
1.4.	Бодибилдинг	1 занятие (60 минут) 1 человек	160
1.5.	Фитнес	1 занятие (60 минут) 1 человек	180
2.	Предоставление услуг тренажерного зала	1 занятие (60 минут) 1 человек	130
3.	Предоставление услуг спортивного зала:		
3.1.	- на площадке №1 площадью 450 кв.м. (вместимость 22 чел.), спортивный комплекс «Нефтяник»	1 занятие (60 минут)	2050
3.2.	- на площадке №2 площадью 360 кв.м.(вместимость 18 чел.), спортивный комплекс «Нефтяник»	1 занятие (60 минут)	1600
3.3.	- на площадке №3 площадью 325,3 кв.м. (вместимость 32 чел.), спортивный комплекс «Нефтяник»	1 занятие (60 минут)	1700

Продолжение таблицы 1.1

№ п/п	Наименование услуги	Единица измерения	Тариф с НДС (руб.)
3.4.	- на площадке №4 площадью 147,8 кв.м. (местимость 15 чел.), спортивный комплекс «Нефтяник»	1 занятие (60 минут)	850
3.5.	- на площадке №5 площадью 76,82 кв.м. (местимость 8 чел.), спортивный комплекс «Нефтяник»	1 занятие (60 минут)	600
3.6.	- на площадке №1 площадью 330,0 кв.м. (местимость 16 чел.), физкультурно-спортивный комплекс «Арена»	1 занятие (60 минут)	1320
3.8.	- на площадке №3 площадью 195,0 кв.м. (местимость 10 чел.), физкультурно-спортивный комплекс «Арена»	1 занятие (60 минут)	1150
3.9.	- на площадке №4 площадью 383,0 кв.м. (местимость 20 чел.), физкультурно-спортивный комплекс «Арена»	1 занятие (60 минут)	1350
3.10.	- на площадке №5 площадью 80,9 кв.м. (местимость 8 чел.), физкультурно-спортивный комплекс «Арена»	1 занятие (60 минут)	600
3.11.	- на площадке №6 площадью 135,0.м. (местимость 13 чел.), физкультурно-спортивный комплекс «Арена»	1 занятие (60 минут)	850
3.12.	- на площадке №7 площадью 252,3 кв.м. (местимость 12 чел.), физкультурно-спортивный комплекс «Арена»	1 занятие (60 минут)	1350
3.13.	- на площадке №1 площадью 251,4 кв.м. (местимость 13 чел.), спортивный комплекс в поселке Магистраль, д. 47	1 занятие (60 минут)	1150
3.14.	- на площадке №2 площадью 254,9.м. (местимость 13 чел.), спортивный комплекс в поселке Магистраль, д. 47	1 занятие (60 минут)	1150
3.16.	- на площадке №2 площадью 85,4 кв.м. (местимость 9 чел.), Зал бокса «Ринг Югры»	1 занятие (60 минут)	500
3.17.	Услуги игрового поля площадью 800,0 кв.м. (местительность 40 чел.), спортивный комплекс в поселке Магистраль, д. 47	1 занятие (60 минут)	3500
4.	Организация и проведение спортивных мероприятий	60 минут	1200
5.	Предоставление услуг сауны:		
5.1	Инфракрасная сауна (местимость 4 чел.)	60 минут	350
5.2	Сауна с 9:00 до 15:00(местимость 10 чел.)	60 минут	975
5.3.	Сауна с 15:00 до 22:30(местимость 10 чел.)	60 минут	1050
5.4.	Сауна, зал бокса «Ринг Югры» (местимость 10 чел.)	60 минут	460

Окончание таблицы 1.2

6.	Прокат спортивного оборудования и инвентаря:		
6.1	- коньки	60 минут 1 человек	100
7.	Прокат инвентаря для летних спортивных игр	60 минут 1 человек	50
8.	Предоставление катка населения	60 минут 1 человек	40

Таблица 1.2 – Тарифы на услуги от деятельности приносящий доход
(внебюджетная) «СДЮСШОР» без НДС

№ п/п	Наименование услуг	Единица измерения	Тариф без НДС (руб.)
1.	Проведение занятий по физической культуре и спорту в свободное от учебно-тренировочного процесса время, включающих:		
1.1	плавание:		
	- посещение бассейна	1 посещение (45 минут) 1 человек	80
	- обучающее занятие	1 занятие (45 минут) 1 человек	210
1.2	Бокс	1 занятие (45 минут) 1 человек	80
1.3.	боевые искусства и восточные единоборства	1 занятие (45 минут) 1 человек	85
1.4.	Бодибилдинг	1 занятие (45 минут) 1 человек	125
2.	Прокат спортивного оборудования и инвентаря:		
2.1	- коньки	60 минут 1 человек	85
3.	Прокат инвентаря для летних спортивных игр	60 минут 1 человек	45
4.	Предоставление катка населения	60 минут 1 человек	35

1.3 Организационно-правовой статус

Прежде чем определить понятие структуры организации, познакомимся с понятием организационный процесс. Организационный процесс - это процесс создания организационной структуры предприятия.

В теории под структурой понимается документ, схематически отражающий состав и иерархию подразделений предприятия. Организационная структура устанавливается исходя из целей деятельности и необходимых для достижения этих целей подразделений, выполняющих функции, составляющие бизнес-процессы организации. Организационная структура определяет распределение ответственности и полномочий внутри организации. Как правило, она отображается в виде графической схемы, элементами которой являются иерархически упорядоченные организационные единицы (подразделения, должностные позиции).

Линейно-функциональная структура предусматривает наличие при различных звеньях линейной структуры соответствующих функциональных подразделений. Основой схемы служат линейные подразделения, осуществляющие в организации основную работу, и специализированные функциональные подразделения (управление персоналом, финансами, планирование и т.д.).

Объект исследования в дипломном проекте имеет достаточно разветвленную структуру, которая по типу департаментализации является линейно-функциональной и представлена в приложении А. Эта структура управления основывается на функциональном разделении полномочий руководителей и линейном подчинении определенных специалистов (работников) соответствующим функциональным руководителям.

Текущее руководство деятельностью учреждения осуществляет назначаемый главой города директор.

Директор детско-юношеской спортивной школы организует работу школы, несет полную ответственность за все направления её деятельности, определяет совместно с педагогическим советом основные направления развития «СДЮСШОР».[15]

В общих чертах должностные обязанности директора выглядят следующим образом:

1. Решает все вопросы, связанные с хозяйственной деятельностью школы;
2. Руководит работой педагогического совета;
3. Осуществляет контроль над выполнением учебных программ по видам спорта, содержанием и эффективностью учебно-тренировочных занятий, соблюдением требований безопасности учебно-тренировочных занятий;
4. Обеспечивает рациональное использование выделяемых СДЮСШОР финансовых средств, распоряжается в соответствии с действующим законодательством имуществом и средствами;
5. Обеспечивает учет, сохранность и пополнение учебно-материальной базы, соблюдение правил санитарно-гигиенического режима, охраны труда, техники безопасности и противопожарной защиты;
6. Осуществляет подбор и расстановку кадров, назначает на должность и освобождает от должности работников;
7. Создает условия для повышения профессионального мастерства тренерско-преподавательского состава.

Секретарь руководителя выполняет следующие должностные обязанности:

1. Осуществляет работу организационно-техническому обеспечению административно – распорядительной деятельности директора;
2. Принимает поступающую на рассмотрение директора учреждения корреспонденцию;
3. Ведет делопроизводство, выполняет различные операции с применением компьютерной техники, предназначенной для сбора, обработки и представления информации при подготовке и принятии решений;

4. Принимает документы и личные заявления на подпись директора;

5. Выполняет работу по подготовке заседаний и совещаний, проводимых директором (сбор необходимых материалов, оповещение участников о времени и месте проведения, повестке дня, их регистрация), ведет и оформляет протоколы заседаний и совещаний;

6. Формирует дела в соответствии с утвержденной номенклатурой, обеспечивает их сохранность и в установленные сроки сдает в архив;

7. Отвечает на телефонные звонки, фиксирует и передает служебную информацию директору, организует проведение телефонных переговоров директора.[14]

Делопроизводитель:

1. Принимает и регистрирует корреспонденцию;

2. В соответствии с резолюциями директора школы передает документы на исполнение, выдает необходимые справки по зарегистрированным документам;

3. Ведёт учёт получаемой корреспонденции, систематизирует и хранит документы текущего архива;

4. Подготавливает и сдает в архив учреждения документальные материалы;

5. Обеспечивает сохранность проходящей служебной документации.

Главный бухгалтер

Главный бухгалтер обязан выполнять следующие должностные обязанности:

1. Осуществлять организацию и контроль бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и отчётности Учреждения и его подразделениях на основе организации учетно-вычислительных работ и применения современных технических средств и информационных технологий, прогрессивных форм и методов учета и контроля над экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов с соблюдением технологии

обработки бухгалтерской информации и порядка бухгалтерского документооборота в Учреждении;[8]

2. Формировать в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности Учреждения, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости.[24]

3. Готовить и принимать рабочие планы счетов, формы первичных учетных документов, применяемых для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы документов внутренней бухгалтерской отчетности в Учреждении;

4. Планировать свою работу на каждый финансовый год и каждый отчетный период в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учёта;

5. Обеспечивать контроль за порядком и своевременном проведении инвентаризаций в Учреждении;

6. Обеспечивать формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности Учреждения, её имущественном положении, доходах и расходах;

7. Разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины Учреждения;

8. Осуществлять контроль за учётом имущества, обязательств, финансово-хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств Учреждения. Своевременно осуществлять контроль над отражением на счетах бухгалтерского учета Учреждения операции, связанные с их движением;

9. Осуществлять контроль над исполнением смет расходов и доходов, выполнение работ (услуг) и результатов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.[16]

Бухгалтер спортивной школы

Должностные обязанности бухгалтера школы:

1. Исполняет обязанности по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет основных средств, материальных ценностей, результатов хозяйственно-финансовой деятельности; расчеты с поставщиками за предоставленные услуги и т.п.);

2. Выполняет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и готовит их к счетной обработке;

3. Отображает на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с перемещением основных средств, материальных ценностей и денежных средств;

4. Совершает начисление и перечисление налогов и сборов в бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей в банковские учреждения, заработной платы сотрудников школы, других выплат и платежей, а также отчисление средств на материальное стимулирование работников общеобразовательного учреждения;

5. Подготавливает сведения по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности, заботится о сохранности бухгалтерских документов, оформляет их в соответствии с установленным порядком для передачи в архив;[18]

6. Выполняет работы по формированию, ведению и хранению базы данных бухгалтерской информации, вносит корректировку в информацию, используемую при обработке данных;

7. Анализирует состояние материальной базы школы, правильность использования, денежных средств, материальных средств.

Заведующий складом

Должностные обязанности заведующего складом, спортивным сооружением:

1. Осуществляет общее руководство административно-хозяйственной и экономической деятельностью спортивного сооружения, несет ответственность за все направления ее деятельности;

2. Решает все вопросы, связанные с подготовкой и проведением всех спортивно-массовых и зрелищных мероприятий;

3. Организует спортивно-массовую и оздоровительную работу среди населения, рекламу и пропаганду спорта;

4. В местах предоставленных ему прав решает финансовые проблемы спортивного сооружения;[17]

5. Обеспечивает оснащение спортивных сооружений спортивное технологическим, инженерным оснащением, материалами и осуществляет контроль над их правильным использованием;

6. Организует своевременный капитальный и текущий ремонт спортивного сооружения и оснащения;

7. Принимает меры из обеспечения спортивных сооружений квалифицированными кадрами.

Заместитель директора по учебно-спортивной работе

Заместитель директора по учебно-спортивной работе выполняет следующие обязанности:

1. Руководит работой тренерского состава;

2. Организует текущее и перспективное планирование деятельности педагогического коллектива;

3. Координирует работу тренеров-преподавателей по выполнению учебных планов и программ;

4. Осуществляет контроль над качеством образовательного и воспитательного процесса, отслеживает динамику спортивных результатов, сохранность контингента занимающихся; организует работу по подготовке и проведению экзаменов;

5. Осуществляет контроль над учебной нагрузкой тренеров-преподавателей и учащихся-спортсменов;

6. Ведет необходимую документацию: личные дела тренеров-преподавателей, личные карты учащихся - спортсменов, журнал нагрузки

тренеров-преподавателей, журнал учета соревнований, книгу на присвоение разрядов;[19]

7. Составляет необходимые заявки на получение денежных средств в соревновательный период учебно-тренировочного процесса; осуществляет разработку положений по проведению спортивно-массовых и оздоровительных мероприятий;

Заместитель директора по подготовке спортивного резерва

Заместитель директора по спортивной работе обязан:

1. Организовывать текущее и перспективное планирование по спортивной работе;

2. Координировать и контролировать работу тренеров-преподавателей по реализации запланированных результатов на календарный год;

3. Осуществлять контроль над соблюдением правил проведения соревнований, требований к оборудованию и местам проведения спортивно-массовых мероприятий;

4. Обеспечивать своевременное составление и предоставление отчетной документации по спортивной работе тренерами-преподавателями (отчетной документации по проведению спортивных мероприятий школы);

5. Составлять расписание учебно-тренировочных занятий;

6. Обеспечивать своевременное составление и предоставление учебно-отчетной документации тренерами преподавателями, инструкторами методистам, а также отчетной документации школы по учебной работе в вышестоящие организации;

7. Своевременно доводить до сведения тренеров-преподавателей приказы директора по вопросам спортивно-воспитательной работы, постановления педагогического совета, осуществлять в пределах своих функций, контроль над их исполнением;[22]

Директор спортивного сооружения

Директор спортивного сооружения исполняет следующие обязанности:

1. Осуществляет руководство административно-хозяйственной и экономической деятельностью спортивного сооружения;

2. Определяет формы и методы организации деятельности спортивного сооружения, связанные с предоставлением физкультурно-оздоровительных и спортивных услуг;

3. Утверждает перечень оказываемых физкультурно-оздоровительных и спортивных услуг, условия оказания услуг; правила поведения на территории спортивного сооружения с целью исключения дисциплинарных нарушений и снижения риска травматизма при оказании услуг;

4. Определяет условия и заключает договоры, связанные с деятельностью спортивного сооружения, организует контроль за их выполнением.

Заведующий спортивным сооружением

1. Осуществляет общее руководство административно-хозяйственной и экономической деятельностью спортивного сооружения, несет ответственность за все направления ее деятельности;

2. Организует учебно-спортивную работу;

3. Решает все вопросы, связанные с подготовкой и проведением всех спортивно-массовых и зрелищных мероприятий;[25]

4. В пределах предоставленных ему прав решает финансовые проблемы спортивного сооружения;

5. Обеспечивает оснащение спортивных сооружений спортивно-технологическим, инженерным оборудованием, материалами и осуществляет контроль над их правильным использованием;

6. Организует своевременный капитальный и текущий ремонт спортивного сооружения и оборудование;

7. Принимает меры по обеспечению спортивных сооружений квалифицированными кадрами.[30]

Главный инженер

Главный инженер выполняет следующие должностные обязанности:

1. Анализирует:
 - современные достижения науки и техники;
 - инженерно – технические проблемы функционирования школы;
 - состояние инженерно-технических систем школы;
 - эффективности правильность использования инженерно-технических средств;
2. Прогнозирует:
 - тенденции изменения инженерно-технической политики для корректировки бизнес-плана школы;
3. Планирует и организует:
 - текущее и перспективное планирование деятельности инженерно-технического персонала;[26]
 - разработку необходимой инженерно-технической документации;
 - осуществление систематического контроля за качеством работы ИТР;
 - по согласованию с директором школы, распределение обязанностей между ИТР и разработку их должностных инструкций;
 - проведение инструктажа по охране труда и технике безопасности, правилам использования и эксплуатации инженерно-технического оборудования школы;
4. Координирует:
 - разработку необходимой инженерно-технической документации;
 - работу по аттестации рационализации рабочих мест;
5. Контролирует:
 - рациональное использование инженерно-технических средств;
 - безопасность используемых в процессе функционирования и жизнеобеспечения деятельности школы инженерно-техническими систем, оборудования и механизмов;
6. Корректирует:

– бизнес-план школы и иную документацию по эксплуатации инженерно-технических средств;

– договора на обслуживание инженерно-технических систем в соответствии с изменяющимся законодательством;

7. Разрабатывает:

– методические рекомендации по правилам ведения инженерно-технической документации;

– программу оснащения школы инженерно-техническими системами и механизмами;

Главный электрик

Должностные обязанности главного электрика:

– Обеспечивает исправное состояние, безаварийную и надежную работу обслуживаемых устройств и оборудования, правильную их эксплуатацию, своевременный качественный ремонт, в частности:

– разборку, капитальный ремонт, сборку, установку и центровку высоковольтных электрических машин и электроаппаратов различных типов и систем напряжением свыше 15 кВ;

– наладку, ремонт и регулирование ответственных, особо сложных, экспериментальных схем технологического оборудования, сложных электрических схем автоматических линий, а также ответственных и экспериментальных электрических машин, электроаппаратов, электроприборов и электрических схем уникального и прецизионного металлообрабатывающего оборудования;

Начальник хозяйственного отдела

– Обеспечивает хозяйственное обслуживание и надлежащее состояние в соответствии с правилами и нормами производственной санитарии и противопожарной защиты зданий и помещений, в которых расположены подразделения предприятия, учреждения, организации, а также контроль над исправностью оборудования (освещения, систем отопления, вентиляции и др.);

- Принимает участие в разработке планов текущих и капитальных ремонтов основных фондов (зданий, систем водоснабжения, воздухопроводов и других сооружений), составлении смет хозяйственных расходов;
- Организует проведение ремонта помещений, осуществляет контроль над качеством выполнения ремонтных работ;[21]
- Обеспечивает подразделения предприятия, учреждения, организации мебелью, хозяйственным инвентарем, средствами механизации инженерного и управленческого труда, осуществляет наблюдение за их сохранностью и проведением своевременного ремонта;
- Контролирует рациональное расходование материалов и средств, выделяемых для хозяйственных целей;
- Организует хозяйственное обслуживание проводимых совещаний, конференций, семинаров и других мероприятий;
- Обеспечивает выполнение противопожарных мероприятий и содержание в исправном состоянии пожарного инвентаря.

1.4 Структура бюджетного учреждения

Полное юридическое наименование учреждения: МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННАЯ ДЕТСКО-ЮНОШЕСКАЯ СПОРТИВНАЯ ШКОЛА ОЛИМПЕЙСКОГО РЕЗЕРВА», сокращённое наименование МАУДО «СДЮСШОР».

В соответствии со статьями 57 - 60 Гражданского кодекса Российской Федерации, федеральными законами от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях", от 03.11.2006 №174-ФЗ "Об автономных учреждениях", на основании постановления администрации города от 20.07.2011 №800 "О порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных учреждений города Нижневартовска", в законную силу вступило распоряжение администрации

города Нижневартовска Ханты-Мансийского автономного округа Югры о реорганизации путем слияния муниципальных учреждений, подведомственных управлению по физической культуре и спорту администрации города от 14.07.2017 №1133-р. [7]

В соответствии с вышеизложенным распоряжением главы администрации города, МАУДО города Нижневартовска «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва» объединяется с МАУДО города Нижневартовска «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва по зимним видам спорта», в результате чего организация будет переименована в МАУ города Нижневартовска «Спортивная школа олимпийского резерва».[1]

Организация Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Нижневартовска «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва» зарегистрирована 04 ноября 2002 года по адресу: 628606, Ханты-Мансийский Автономный Округ – Югра, г. Нижневартовск, ул. Кузоваткина 14А.

1.5 Отраслевые особенности функционирования бюджетного учреждения

В Ханты-Мансийском автономном округе – Югре успешно работает система подготовки спортивного резерва, состоящая из сети муниципальных учреждений дополнительного образования детей - 49 ДЮСШ и СДЮСШОР с общим охватом 46 852 человека, а также в 12 муниципальных учреждениях спорта занимаются более 11 116 детей и подростков. В сети учреждений спортивной подготовки автономного округа продолжают совершенствование спортивного мастерства 1 340 спортсменов. Итого в системе спортивной подготовки занято 59 308 детей, подростков и молодежи. Функцию общеобразовательного учреждения – интерната спортивного профиля в нашем субъекте выполняет Югорский колледж-интернат олимпийского резерва. На этапе общеобразовательного и

профессионального обучения в данном учреждении занимаются 344 перспективных юных спортсмена. В колледже имеется современная материально-техническая база и коллектив тренеров высокой квалификации.[2]

Подготовка спортсменов высшего спортивного мастерства сосредоточена в «Центре спортивной подготовки сборных команд Югры» и в «Центре адаптивного спорта».

На основании календарного плана Департамента физической культуры и спорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – Департамент спорта Югры) в 2016 году проведено более 230 спортивно-массовых мероприятий, для детей и подростков. В данных мероприятиях приняло участие 37 635 юных спортсменов.[17]

По итогам Всероссийского смотра-конкурса на лучшую организацию физкультурно-спортивной работы в субъектах Российской Федерации в 2016 году Ханты-Мансийский автономный округ – Югра занял 3 место в разделе «Адаптивная физическая культура и спорт»; 5 место в разделе «Подготовка спортивного резерва» и 16 место в разделе «Спорт высших достижений» среди всех субъектов Российской Федерации.

Постановлениями Правительства автономного округа предусмотрена поддержка как учреждений, воспитывающих талантливую молодежь, так и непосредственно тренеров и спортсменов.

Количество детей до 18 лет, получающих ежемесячную стипендию за 2016 год, составило: 63 спортсмена и 19 тренеров на общую сумму 6 414,0 тыс. руб.

Количество детей до 18 лет, получающих единовременную стипендию за 2016 год, составило: 113 спортсменов и 67 тренеров на общую сумму 1 625,1 тыс. руб.

Общая сумма, направленная на стимулирование к достижению высоких спортивных результатов спортсменов до 18 лет и их тренеров, путем выплаты ежемесячных и единовременных стипендий за 2016 год, составила 8 039,1 тыс. руб.

Департаментом спорта Югры был организован отдых и оздоровление детей, подростков и молодежи, проявивших способности в сфере спорта в оздоровительном лагере на территории Республики Крым в количестве 552 человека.

Так же, в период проведения летней оздоровительной кампании для детей, занимающихся физической культурой и спортом, прошли тренировочные сборы на базе автономного профессионального образовательного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Югорский колледж-интернат олимпийского резерва» (ЮКИОР) город Ханты-Мансийск, в количестве 400 человек. Итого было оздоровлено 952 человека.

«Проведение окружных смотров – конкурсов» постановления Правительства от 09.10.13года № 422-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Развитие физической культуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2016–2020 годы», Департаментом физической культуры и спорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры был составлен рейтинг муниципальных спортивных школ автономного округа среди ДЮСШ, СДЮСШОР и других учреждений, ведущих спортивную подготовку» по итогам работы за 2016 год.[3]

В конкурсе приняло участие 62 спортивно-физкультурных учреждения (22 ДЮСШ; 27 СДЮСШОР; 13 учреждений, ведущих спортивную подготовку).

Спортивные школы были поделены на 3 группы ДЮСШ, СДЮСШОР и третью группу составили «учреждения, ведущие спортивную подготовку». Победитель и призеры согласно положения определялись в трех номинациях.

По итогам конкурса:

В первой группе среди СШ, ДЮСШ:

I место заняла МБУ ДО РДЮСШ муниципального образования Кондинский район;

II место заняла МАУ ДО ДЮСШ муниципального образования город Нижневартовск;

III место заняла МАОУ ДО НДЮСШ «Олимп» муниципального образования Нижневартовский район.

Во второй группе среди СШОР, СДЮСШОР:

I место заняла МБУ ДО СДЮСШОР «Аверс» муниципального образования город Сургут;

II место заняла МБУ ДО СДЮСШОР «Кедр» муниципального образования город Сургут;

III место заняла МАУ ДО СДЮСШОР муниципального образования город Нижневартовск.[26]

В третьей группе среди других организаций, осуществляющих спортивную подготовку:

I место занял МБУ Спортивный комплекс «Дружба» муниципального образования город Ханты-Мансийск;

II место занял МАУ Плавательный бассейн «Аган» муниципального образования город Радужный;

III место занял МБУ Центр технических и прикладных видов спорта «Юность Смотлора» муниципального образования город Нижневартовск.

Подпрограммы основных мероприятий Государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Развитие физической культуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2016-2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.10.2013г. № 422-п. предусмотрено предоставление в 2017 году субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры бюджетам муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа–Югры на софинансирование расходных обязательств по обеспечению учащихся спортивных школ и других организаций, занимающихся спортивной подготовкой, спортивным оборудованием, экипировкой и инвентарем, проведением тренировочных сборов и участию в соревнованиях.[9]

Таблица 1.3 – Объем выделенных субсидий бюджетам муниципальных образований ХМАО – Югры за 2016 год

№ п/п	Муниципальное образование автономного округа	Объем субсидий, тыс. руб.
1	Город Когалым	525,0
2	Город Лангепас	447,0
3	Город Мегион	1 059,0
4	Город Нефтеюганск	2 098,0
5	Город Нижневартовск	4 363,0
6	Город Нягань	719,0
7	Город Покачи	215,0
8	Город Пыть-Ях	530,0
9	Город Радужный	1 138,0
10	Город Сургут	5 894,0
11	Город Урай	476,0
12	Город Ханты-Мансийск	707,0
13	Город Югорск	504,0
14	Белоярский район	248,0
15	Березовский район	86,0
16	Кондинский район	544,0
17	Нефтеюганский район	272,0
18	Нижневартовский район	615,0
19	Октябрьский район	330,0
20	Советский район	510,0
21	Сургутский район	1 140,0
22	Ханты-Мансийский район	80,0
Всего:		22,500,0

В 2016 году на базе БУ ХМАО-Югры «Центр спортивной подготовки сборных команд Югры» создано управление методико-аналитической работы, одним из направлений которого является осуществление взаимодействия между Министерством спорта России, Департаментом спорта Югры и муниципальными образованиями автономного округа по переходу ДЮСШ и СДЮСШОР на спортивную подготовку.

В 2016 году 6 учреждений из 49 учреждений дополнительного образования Сургутский район, Нижневартовск, Ханты-Мансийск перешли на реализацию программ спортивной подготовки.

До 2018 года запланирован переход 30 из оставшихся 43 учреждений дополнительного образования спортивной направленности.[20]

Наличие существующей системы подготовки спортивного резерва позволило спортсменам автономного округа достичь высоких спортивных результатов.

Губернатору Ханты-Мансийского автономного округа – Югры Н.В. Комаровой поручено выступить с докладом на заседании Совета при Президенте Российской Федерации по развитию физической культуры и спорта на тему: «О мерах по развитию системы подготовки спортивного резерва и спортивных сборных команд Российской Федерации до 2024 года» по двум вопросам:

1. Подготовка спортивного резерва – сфера солидарной ответственности Российской Федерации и регионов;

2. Переходы спортсменов между физкультурно-спортивными организациями и регионами Российской Федерации.

Дальнейшие перспективы развития детско-юношеского спорта в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре связаны с совершенствованием системы подготовки спортивного резерва и переходом организаций дополнительного образования сферы физическая культура и спорт, в физкультурно-спортивные организации спортивной подготовки.[19]

Численность спортсменов автономного округа, включенных в список кандидатов в спортивные сборные команды России, составила 303 человека, из них в молодежных, юниорских и юношеских составах – 145 человек.

Развитие данного направления является перспективным, несмотря на указанные достижения в области физкультуры и спорта. Существуют проблемы связанные с низкой обеспеченностью спортивного сооружения, это приводит к неполному объему услуг. Необходимо работать в этой сфере для развития этого направления.

1.6 SWOT – анализ МАУДО «СДЮСШОР»

Для оценки «сильных» и «слабых» сторон учреждений, прибегают к небольшому по содержанию, но значимому для дальнейшего развития фирмы SWOT– анализу.

SWOT-анализ является необходимым элементом исследований, обязательным предварительным этапом при составлении любого уровня стратегических и маркетинговых планов. Данные, полученные в результате ситуационного анализа, служат базисными элементами при разработке стратегических целей и задач компании. Стратегия должна быть направлена на эффективное использование имеющихся у организации конкурентных преимуществ, использование рыночных возможностей и избежание угроз. Внутренняя среда организации является источником ее жизненной силы. Она включает в себе потенциал, который дает возможность организации функционировать, а, следовательно, существовать и выживать в определенном промежутке времени. Но она может быть и источником проблем и даже гибели организации, если не обеспечивает необходимого функционирования организации.[6]

Анализ внутренней среды помогает понять, какими сильными и слабыми сторонами обладает предприятие. Сильные стороны служат основой, на которую фирма опирается в конкурентной борьбе. Слабые стороны - это предмет повышенного внимания со стороны руководства, которое должно обязательно избавиться от них. После выявления внутренних сильных и слабых сторон организации, рассматриваются возможности и угрозы, как внешние факторы, которые могут повлиять на дальнейшую деятельность фирмы.

Внешняя среда является источником, питающим организацию ресурсами, необходимыми для поддержания ее жизнедеятельности, внутреннего потенциала на должном уровне. При этом организация, в свою очередь, в качестве

компенсации за это должна отдавать результаты своей деятельности во внешнюю среду.

Таким образом, организация находится в состоянии постоянного взаимодействия с внешней средой, и необходимо учитывать это в построение матрицы «SWOT».[10]

Матрица «SWOT» состоит из четырех полей:

1. Сильные стороны (от.англ. Strengths) - преимущества организации;
2. Слабости (от.англ. Weaknesses) - недостатки организации;
3. Возможности (от.англ. Opportunities) - факторы внешней среды, использование которых создаст преимущества организации на рынке;
4. Угрозы (от.англ. Threats) - факторы, которые могут потенциально ухудшить положение организации на рынке.

SWOT – анализ МАУДО СДЮСШОР СК «Нефтяник» представлен в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – SWOT – анализ МАУДО СДЮСШОР СК «Нефтяник»

Сильные стороны	Слабые стороны
<ul style="list-style-type: none"> – Рост спроса на услуги; – Квалификационный тренерско-преподавательский состав; – Стабильное увеличение численности потребителей услуг; – Доступная стоимость услуг; 	<ul style="list-style-type: none"> – Изношенность и морально устаревшее оборудование: спортивного оборудования, фильтрация и хим.очистки воды в бассейнах, вентиляция; – Недостаток профессионального маркетинга и рекламы; – Не укомплектованность тренерско-преподавательского состава;
Возможности	Угрозы
<ul style="list-style-type: none"> – Рост спроса на физкультурно-оздоровительные и спортивные услуги; – Рост благосостояние жителей; – Спонсорская поддержка; 	<ul style="list-style-type: none"> – Снижение потребительской активности; – Вероятность снижения уровня дохода населения вследствие финансового кризиса; – Активизация деятельности спортивных организаций, предоставляемых аналогичные физкультурно-оздоровительные и спортивные услуги;

Результатом проведенного SWOT - анализа является формулировка стратегии развития бюджетной организации, которая по итогам исследования заключается в следующем: развитие физической культуры и спорта, а также

дополнительное привлечение и приобщение к здоровому образу жизни детей и подростков в г. Нижневартовске.

Данная стратегия является одним из приоритетных направлений социальной политики региона ХМАО - Югры.[13]

К числу основных задач, требующих решения для достижения поставленной цели, относятся:

- разработка и реализация комплекса мер по пропаганде физической культуры и спорта как важнейшей составляющей здорового образа жизни;

- совершенствование подготовки спортсменов высокого класса и спортивного резерва для повышения конкурентоспособности российского спорта на международной спортивной арене. Усиление мер социальной защиты спортсменов и тренеров;

- развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта и совершенствование финансового обеспечения физкультурно-спортивной деятельности;

Реализация стратегии позволит привлечь к систематическим занятиям физической культурой и спортом и приобщить к здоровому образу жизни большинство населения не только городов и регионов, но и страны в целом, что, в конечном итоге положительно скажется на улучшении качества жизни граждан Российской Федерации.[11]

2 АНАЛИЗ ПЛАНА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

2.1 Анализ бюджетного финансирования бюджетного учреждения МАУДО «СДЮСШОР»

Анализ деятельности бюджетных учреждений проводится с целью установить, насколько эффективно используются средства бюджета, направляемые на финансирование конкретного учреждения, соответствуют ли качество и объем услуг, оказываемых населению или другим субъектам хозяйствования, затратам, которые несет государство по их оказанию.

Анализ финансирования предполагает изучение обеспеченности учреждения бюджетными средствами, а также полноты их использования. Для этого плановое финансирование сравнивается с фактическим, и производится сравнение поступивших сумм бюджетных средств с кассовыми расходами учреждения.

Основным источником информации при этом является «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения формы № 2».[23]

Проведём анализ состава, структуры и динамики плановых показателей по бюджетному финансированию МАУДО «СДЮСШОР» за 2015-2017 гг. (приложения Б, В).

Проанализировав изменения плановых показателей по бюджетному финансированию можно сделать следующие выводы, что темп роста поступлений всего на период с 2015 по 2016 гг. составил 103,8%, а с 2016-2017 составил 108,6. Наглядно анализ представлен на рисунке 2.1.

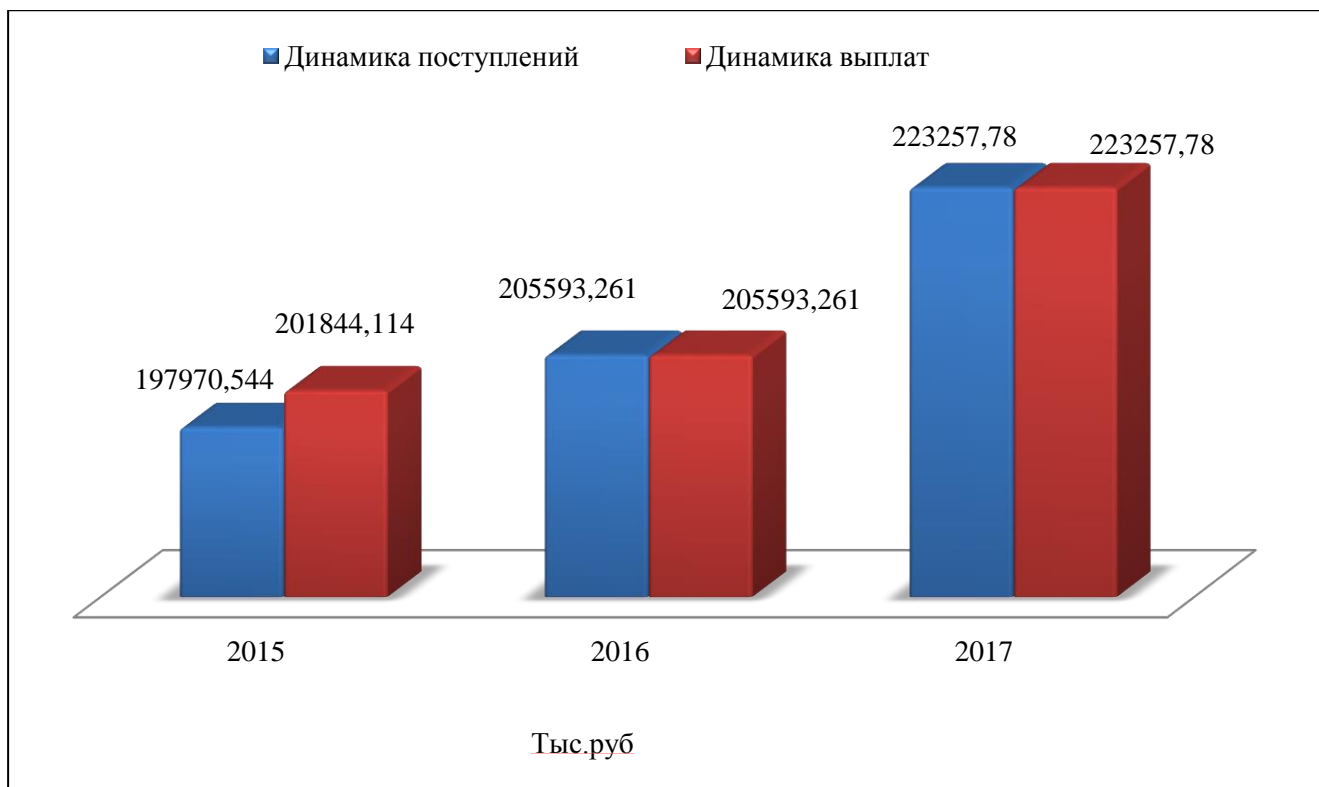


Рисунок 2.1- Динамика поступлений и выплат за 2015- 2017 гг.

Наибольшую долю в поступлениях имеет субсидия, на выполнение муниципального задания в 2016 году она составила 104,5%, а в 2017 году составила 109,7%.

Темп роста выплат на период с 2015 по 2016 гг. составил 101,8%, а с 2016-2017 гг. 108,6%. Наибольшую долю в выплатах имеет начисления на выплаты по оплате труда в 2016 году темп роста составляет 105,9% , а в 2017 году 110,4%.

Анализ состава и структуры плановых показателей по бюджетному финансированию показал, что поступления в 2015 году составляют 31,6%, в 2016 году 32,8%, в 2017 году 35,7%.

Субсидия на выполнение муниципального задания имеет наибольший удельный вес. В 2015 году её доля составила 90,8%, в 2016 году 30%, в 2017 году 32,9%.

Наглядно структура плановых показателей по бюджетному финансированию представлена на рисунке 2.2.

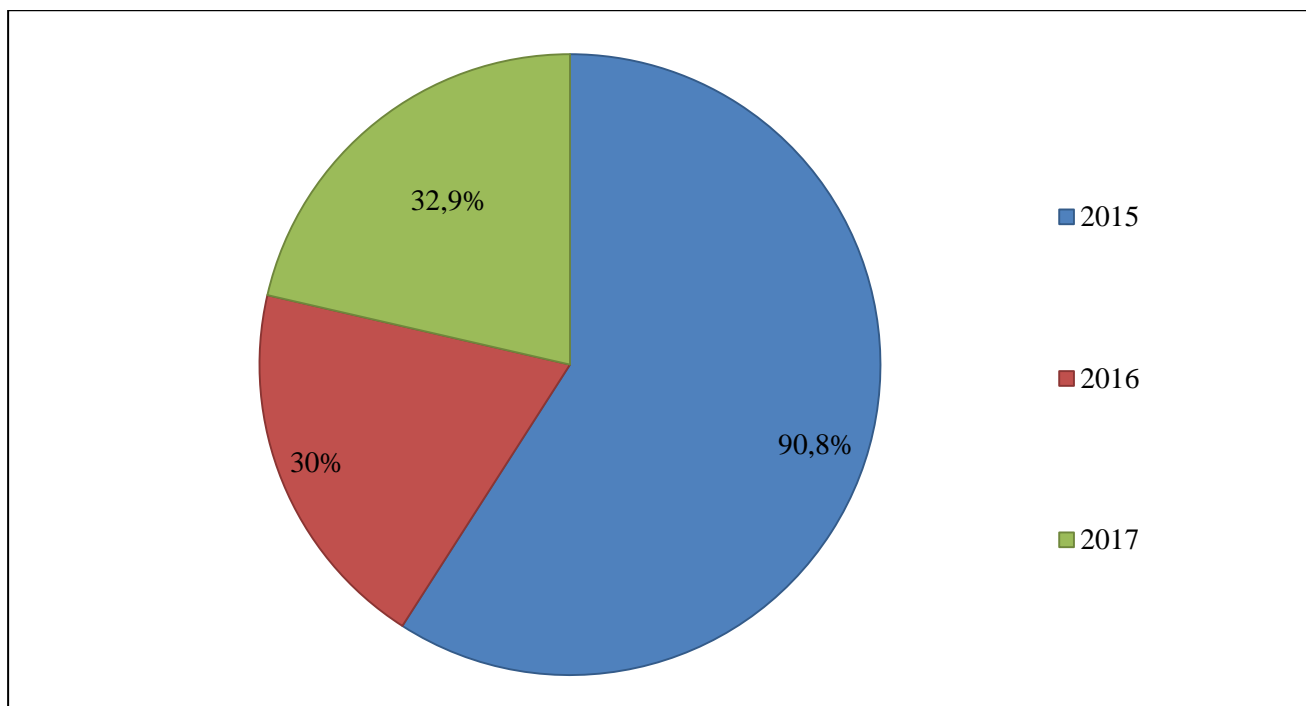


Рисунок 2.2- Структура плановых показателей за 2015-2017 гг. в %

Проведём анализ состава, структуры и динамики финансирования расходов за счёт бюджетного финансирования за 2015 – 2017 гг. (приложения Г, Д).

Анализ состава и динамики показал, что темп роста поступлений на период с 2015 – 2016 гг. составил 104,5%, а на период 2016 – 2017 гг. 109,7%.

Темп роста выплат на период 2015 - 2016 гг. составил 103,3%, а на период 2016 – 2017 гг. 109,7%. Наибольшую долю в выплатах имеет оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда в 2016 году темп роста составляет 106%, а в 2017 году 111,2%.

Анализ состава и структуры финансирования расходов за счёт бюджетного финансирования показал, что оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда имеет наибольший удельный вес. В 2015 году её доля составила 83,7%, в 2016 году 84,9%, в 2017 году 86,11%.

Наглядно структура финансирования расходов за счёт бюджетного финансирования представлена на рисунке 2.3.

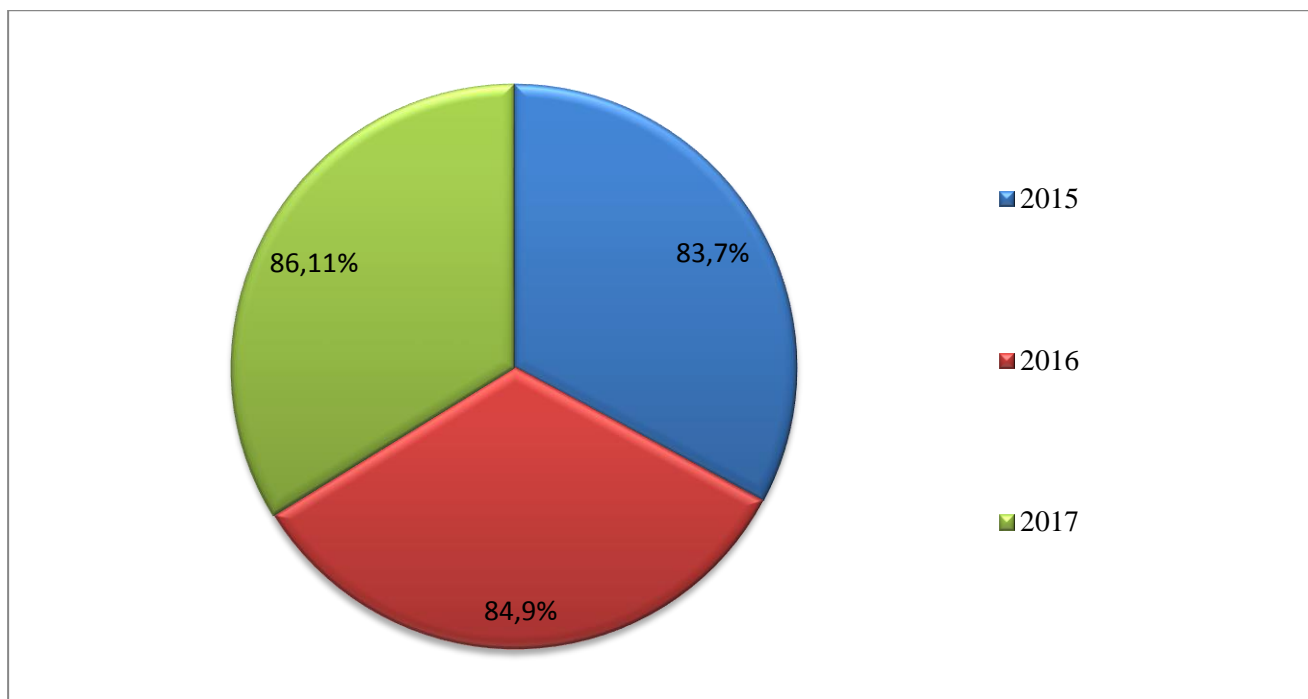


Рисунок 2.3- Структура финансирования расходов за счёт бюджетного финансирования за 2015- 2017 гг. в %.

2.2 Анализ внебюджетного финансирования бюджетного учреждения МАУДО «СДЮСШОР»

В условиях развития рыночных отношений и сокращения государственного финансирования бюджетные учреждения вынуждены вести поиск дополнительных источников доходов за счет оказания платных услуг по основной деятельности.[12]

Проведём анализ состава, структуры и динамики по поступлениям и выплатам учреждения за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности за 2015-2017 гг.(приложения Е, Ж).

Анализ состава и динамики показал, что темп роста поступлений на период с 2015 – 2016 гг. составил 105,8%, а на период 2016 – 2017 гг. составил 103,7%.

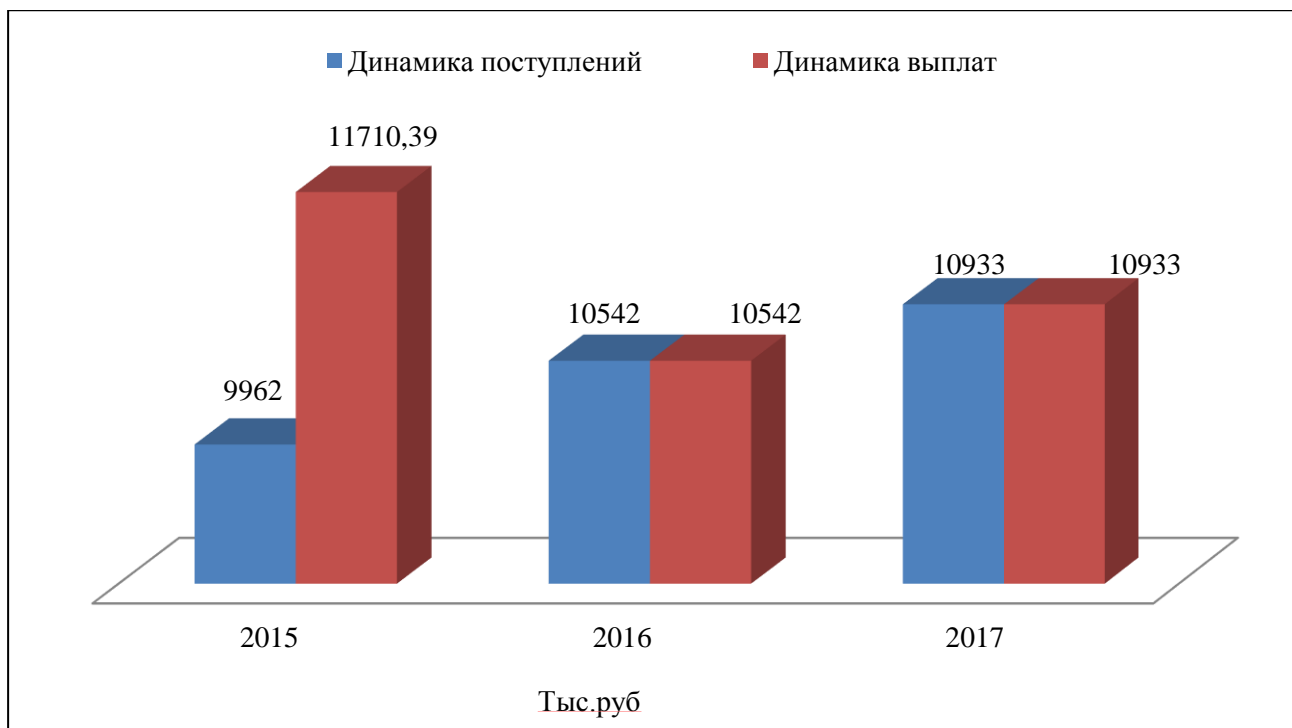


Рисунок 2.4- Динамика поступлений и выплат за 2015- 2017 гг.

Темп роста выплат на период 2015 – 2016 гг. составил 90%, а на период 2016 – 2017 гг. увеличился на 103,7%.

Наибольшую долю в выплатах имеет оплата труда, в 2016 году темп роста составил 102,7%, а в 2017 году 105,9%.

Также наибольшую долю имеет начисления на выплаты по оплате труда, в 2016 году темп роста составил 218,2%, а в 2017 году составил 105,08%.

Темп роста заработной платы на 2016 год составил 85,9%, а на 2017 год 106,2%.

Анализ состава и структуры финансирования расходов за счёт внебюджетного финансирования показал, что наибольший удельный вес имеет заработная плата. В 2015 году её доля составила 87,3%, в 2016 году 72,9%, в 2017 году 73,2%.

Наглядно структура финансирования расходов за счёт внебюджетного финансирования представлена на рисунке 2.5.

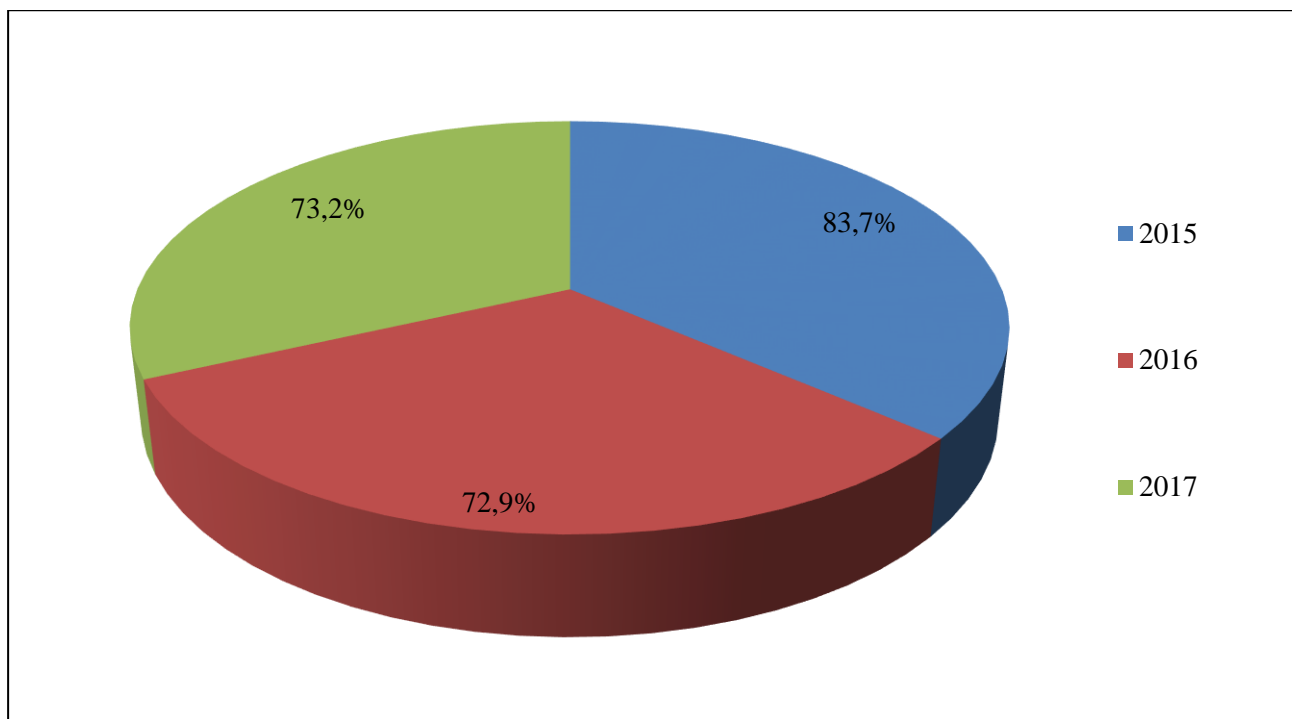


Рисунок 2.5- Структура финансирования расходов за счёт внебюджетного финансирования за 2015- 2017 гг.

2.3 Анализ отчёта об исполнении по приносящей доход деятельности бюджетного учреждения МАУДО «СДЮСШОР»

Проведём анализ состава, структуры и динамики исполнения доходной части МАУДО «СДЮСШОР» за 2015 – 2017 гг. (приложения И, К).

Проанализировав изменения исполнения доходной части можно сделать следующие выводы, что темп роста доходов на период с 2015 по 2016 составил 100%, а с 2016 по 2017 год составил 62,048%.

Наибольшую долю в доходах имеют доходы от оказания платных услуг темп роста на период 2016 – 2017 гг. составил 91,475%.

Наглядно представим динамику доходов от оказания платных услуг на рисунке 2.6.

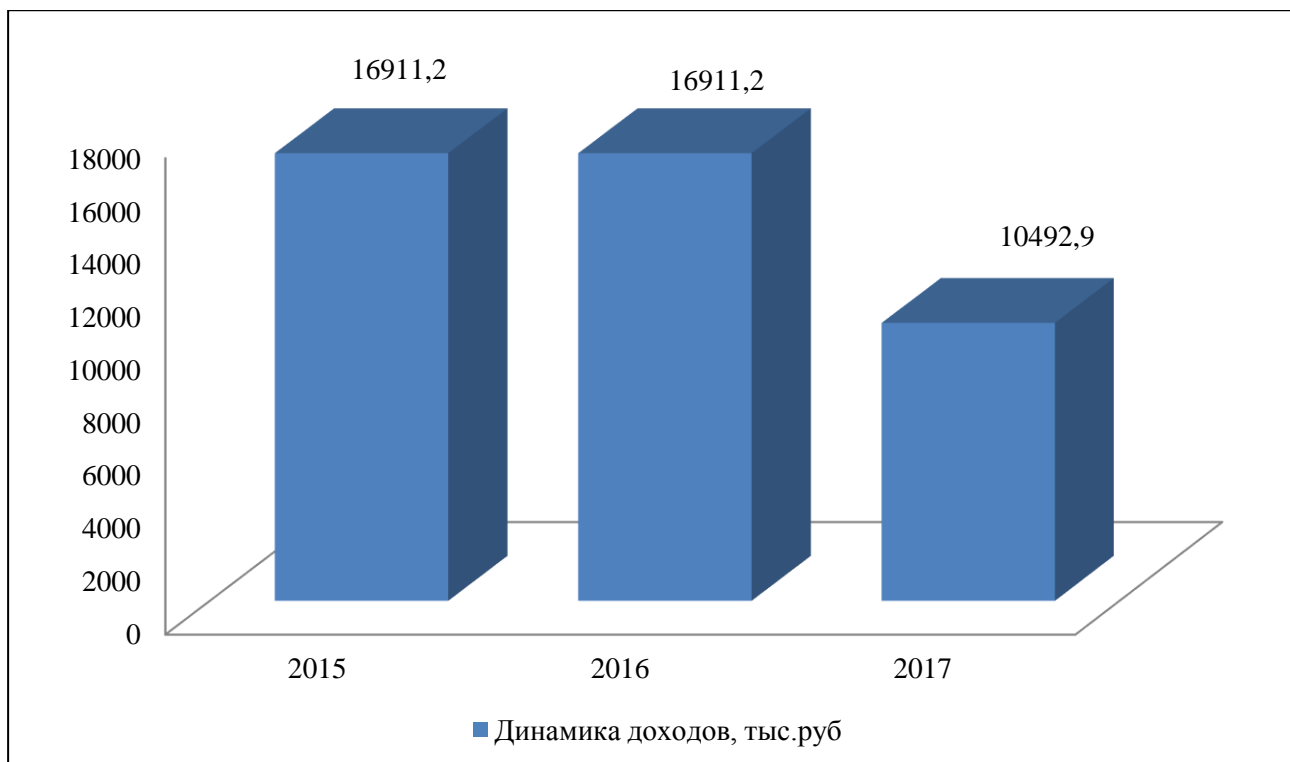


Рисунок 2.6- Динамика доходов за 2015- 2017 гг.

Анализ состава и структуры исполнения доходной части показал, что доходы от оказания платных услуг имеет наибольший удельный вес. В 2015 году доля составила 57,37%, в 2016 и году 57,37%, в 2017 году 84,58%.

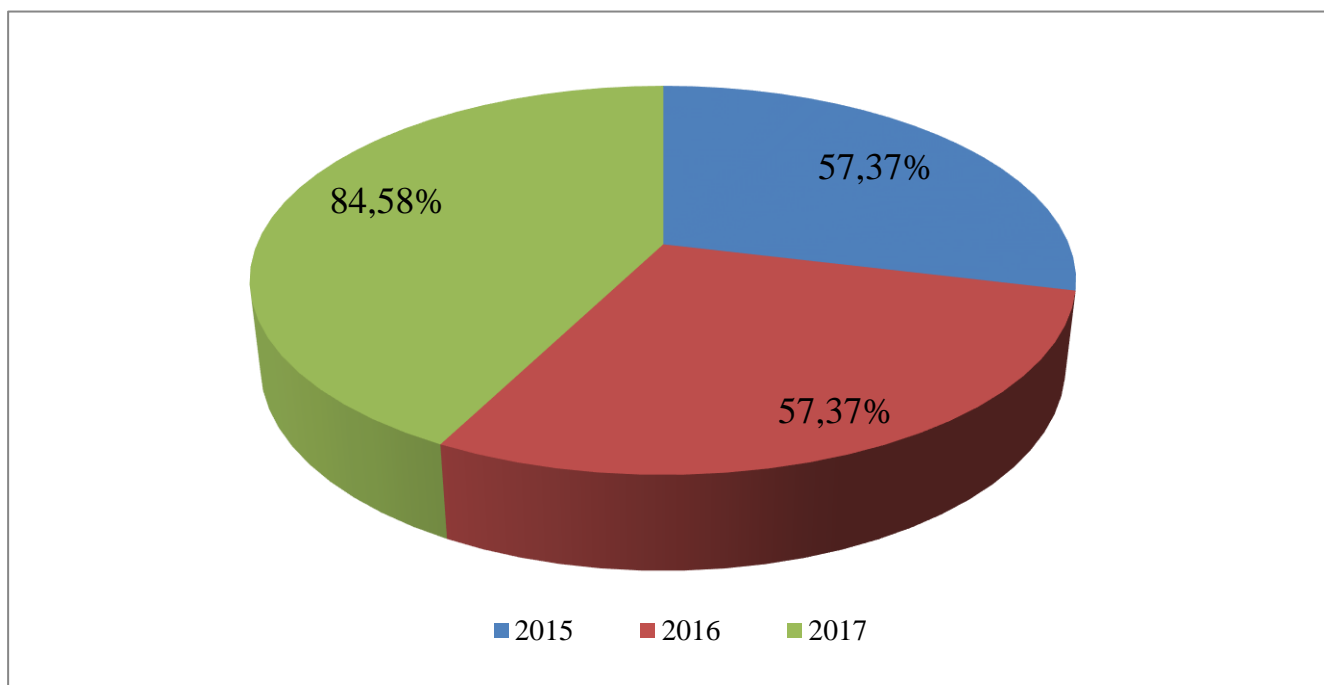


Рисунок 2.7- Структура доходов от оказания платных услуг за 2015-2017 гг.

Анализ состава и динамики исполнения расходной части показал, что темп роста расходов на период с 2015 по 2016 составил 100%, а с 2016 – 2017 гг. составил 67,81%.

Наибольшую долю в расходах имеет работы, услуги по содержанию имущества на период 2016 – 2017 гг. составил 125,293%. (приложение Л).

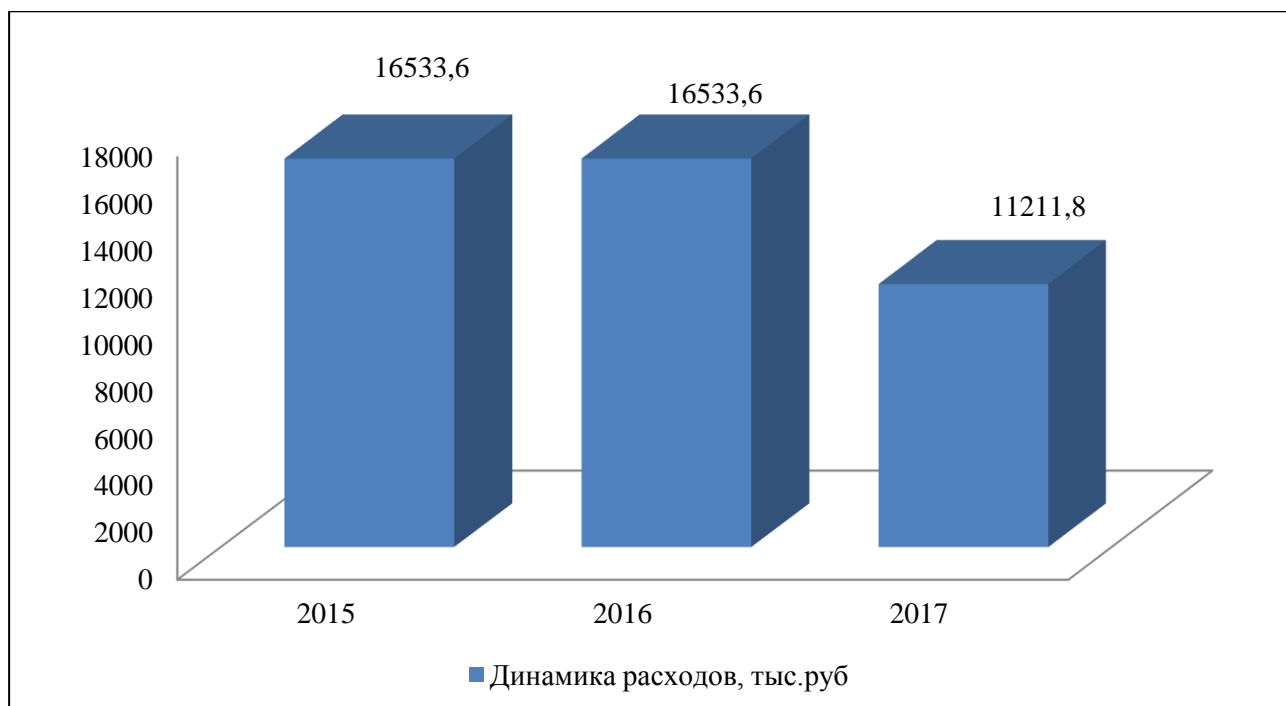


Рисунок 2.8- Динамика расходов за 2015- 2017 гг.

Также наибольшую долю в расходах имеет коммунальные услуги темп роста на период 2016 – 2017 гг. составил 107,085%.

Темп роста материальных запасов на период с 2016 – 2017 года составил 105,603%.

Анализ состава и структуры исполнения расходной части показал, что заработная плата имеет наибольший удельный вес. В 2015 году доля составила 76,74%, в 2016 году 76,74%, в 2017 году 77,10%.(приложение М).

Наглядно структура исполнения расходной части представлена на рисунке 2.9.

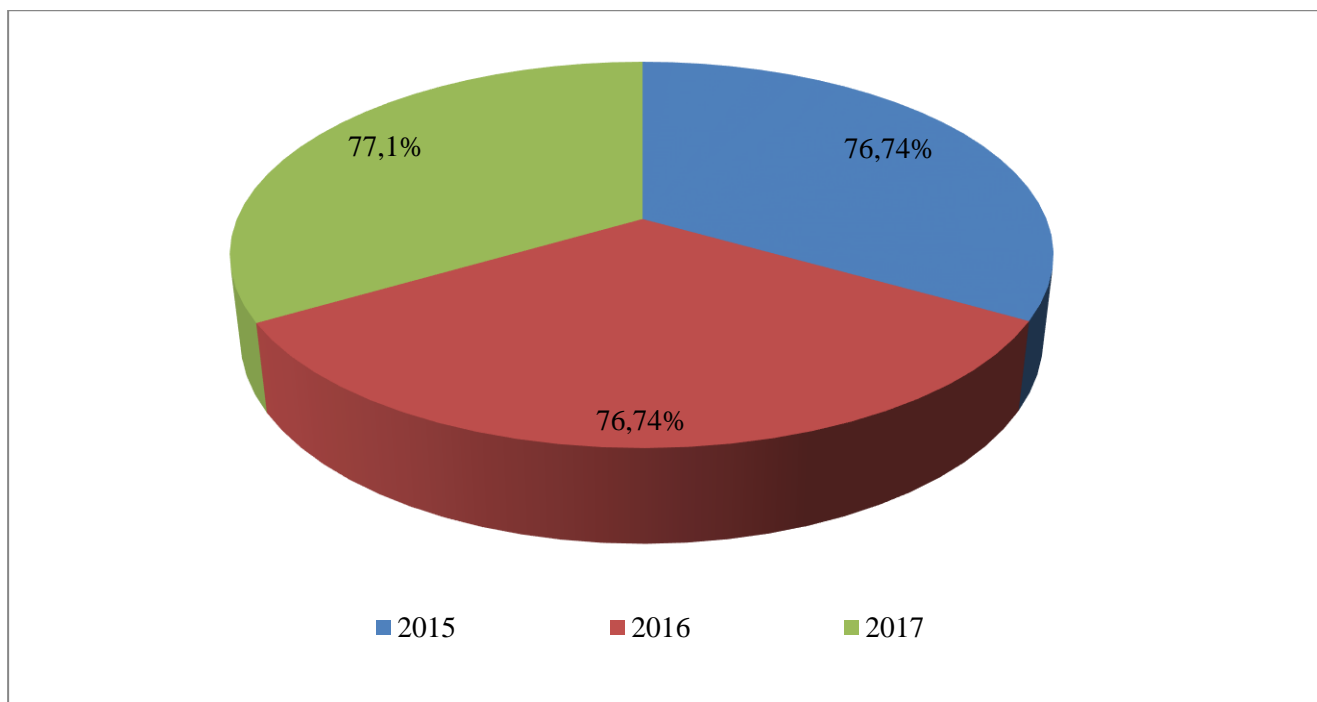


Рисунок 2.9 – Структура исполнения расходной части за 2015- 2017 гг.

Анализ состава и динамики исполнения по источникам дефицита финансирования показал, что наибольшую долю в источниках финансирования дефицита имеет увеличение остатков средств учреждения, темп роста на период с 2016 по 2017 год составил 113,78%. (приложение М).

Также наибольшую долю имеет уменьшение остатков средств учреждения, темп роста на период с 2016 по 2017 год составил 113,78%.(приложение Н).

Полученные доходы от внебюджетной деятельности, бюджетное учреждение использует на свои неотложные нужды.

3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ ДОХОДОВ ОТ ВНЕБЮДЖЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАУДО «СДЮСШОР»

3.1 Приобретение спортивного батута «Звезда»

Политические и социально-экономические изменения в России стимулировали развитие сферы услуг физической культуры и спорта. На сегодняшний день спортивные организации должны увеличивать доход предпринимательской деятельностью, поскольку бюджетного финансирования недостаточно для полноценного функционирования. Мотив увеличения дохода стал частью деятельности спортивных учреждений, возникла необходимость внедрения спортивной услуги.

Для усовершенствования спортивного учреждения внедряется новый вид услуги прыжки на батуте, который пользуется спросом у детей и подростков в других регионах.

Прыжки на батуте является олимпийским видом спорта, суть которого заключается в выполнении акробатических упражнений во время высоких, непрерывных прыжков на батут. Тренировочные процессы должны проводиться под руководством квалифицированного инструктора.



Рисунок 3.1 – Спортивный батут «Звезда»

Спортивный батут «Звезда». Разборная версия рамы олимпийского (соревновательного) размера.

Батуты представляют собой высокопрочную плетёную сетку, которая натягивается при помощи резиновых или металлических пружин на металлическую раму. Обычно они изготавливаются из сверхпрочных материалов (гальванизированная сталь для рамы и пружин, эластичная сетка из шнура диаметром 5 мм) и имеют большую прыжковую поверхность.

Характеристика снаряжения:

- прямоугольной конструкции;
- материал рамы сталь;
- высота батута 115 см.;
- длина батута 520 см.;
- ширина батута 310 см.;
- вес батута 280 кг.;
- количество опор 8 шт.;
- пружины усиленные спортивные: всего 118 шт., 110 основных и 8 больших угловых;

Расходные материалы - прыжковая поверхность, пружины, матики.

Для увеличения износоустойчивости, долговечности и нечувствительности к неблагоприятным условиям, стальной каркас батутов покрывают специальными материалами. Сейчас производители используют порошковые полимерные покрытия (порошковые краски), они экологически чистые, устойчивы к истиранию, обладают антикоррозийными свойствами. Алюминиевые каркасы редко покрывают красками, этот материал, по внешним критериям и прочностным характеристикам, не требует дополнительного покрытия.

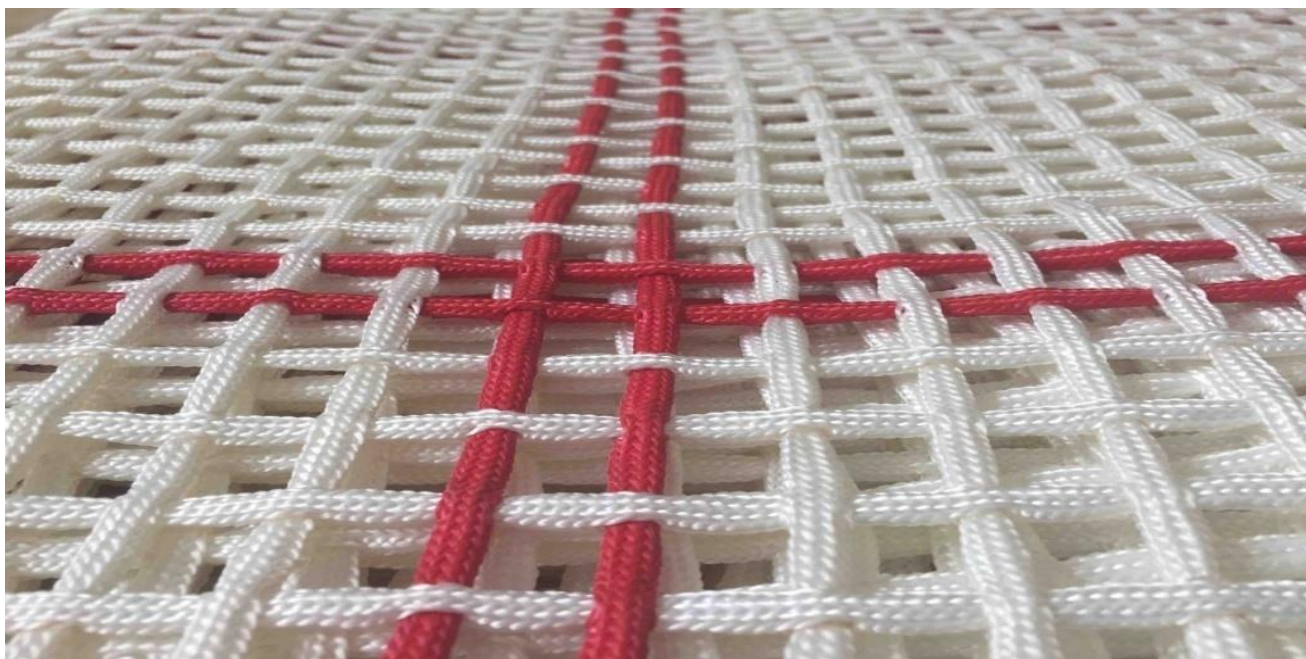


Рисунок 3.2 – Прыжковая поверхность батута

Прыжковая поверхность батута сетка, длина поверхности составляет 426 см., ширина 213 см.

3.2 Приобретение спортивных тренировочных ядер

Политические и социально-экономические изменения в России стимулировали развитие сферы услуг физической культуры и спорта. На сегодняшний день, спортивные организации должны увеличить доход предпринимательской деятельностью, поскольку бюджетного финансирования недостаточно для полноценного функционирования. Мотив увеличения дохода денег стал частью деятельности спортивных учреждений и возникла необходимость внедрения спортивной услуги.

Цель исследования - совершенствование технологии маркетинга и управления персоналом в физкультурно-спортивных организациях РФ. Проведенные исследования позволили создать программы повышения уровня профессиональной подготовленности руководящих работников спортивных школ РФ в новых экономических условиях. Для усовершенствования спортивного

учреждения, внедряется новый вид услуги метание ядер, который пользуется спросом у детей и подростков в других регионах.

В период античности количество актуальных видов спорта было более чем ограничено. Однако уже в то время в список самых первых Олимпийских игр входила такая дисциплина, как метание ядра. Причем на сегодняшний день в ней соревнуются не только мужчины, но и женщины.

Толкание ядра - это дисциплина по метанию ядра толкающим движением одной руки. Она входит в состав многоборий. Результат зависит от дальности метания.

Метание ядра - это состязание по выбрасыванию на дальность спортивного снаряда. Задача атлета - толкающим движением руки совершить бросок. Кстати, заниматься данной дисциплиной может не каждый спортсмен, поскольку для этого требуется обладать хорошей координацией и незаурядной физической силой.

Ядра делают из чугуна. Когда расплавленный металл начинает затвердевать, его нижняя часть становится более плотной. Центр тяжести ядра должен быть расположен строго по центру, поэтому более плотную (более тяжёлую) часть обтачивают в большей степени, чем менее плотную (более лёгкую).

Они имеют разные весовые категории для различных возрастов и пола, которые представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Разрядов по легкой атлетике. Толкание ядра (нормативы в метрах).

Пол, возраст	Вес ядра, кг	МСМК	МС	КМС	1 раз.	2 раз.	3 раз.	1 юн.	2 юн.	3 юн.
Мужчины	7,26	20	17,2	15,6	4	12	10	-	-	-
Юноши до 20 лет	6	-	-	17	15,3	13,2	11,2	10	-	-
Юноши 14-17 лет	5	-	-	18,4	16,6	14,4	12,3	11	9,5	-
Мальчики до 14 лет	4	-	-	-	17,6	15,4	13,3	12	10,5	9
Женщины	4	18,6	15,8	14	12	10	8,5	7,5	6,5	-
Девочки до 16 лет	3	-	-	-	12,8	10,8	9	8	7	6

От спортсменов требует силы и хорошей координации. Вес снаряда меняется в зависимости от пола спортсмена и возраста. Для мужчин масса ядра составляет 7 кг 260 г, для женщин и мальчиков до 14 лет – 4 кг. Юным спортсменам от 14 до 17-ти предоставляется снаряд весом в 5 кг, а молодым людям, не достигшим 20 лет, – 6 кг.



Рисунок 3.3 – Ядра для толкания

Так же для данного вида спорта важную составляющую сектора для метания ядер является упор для ног. Соревновательные упоры для ног имеют стальную или деревянную конструкцию, а верхний слой изготавливается из водостойкой фанеры. Качество материалов, из которых изготавливаются упоры для ног очень важно, так как соревнования по толканию ядра проходят чаще всего на открытых стадионах, и внезапные плохие погодные условия не должны повредить спортивным атрибутам. А так же все части упора для ног должны быть легко заменяемыми, что бы в случае падения на них ядра или естественного износа их можно было легко заменить, что не повредит проведению соревнований. Цвет упоров для ног чаще всего белый.



Рисунок 3.4 – Упор для ног POLANIK, S-269

3.3 Методические основы оценки эффективности

Эффективность инвестиционного проекта характеризуется системой показателей, которые отражают соотношение затрат и результатов от инвестиционного проекта.

Выделяют следующие показатели эффективности инвестиционного проекта относительно интересов его участников:

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

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

- показатели экономической эффективности, учитывающие затраты и результаты, связанные с реализацией проекта, выходящие за пределы прямых финансовых интересов участников инвестиционного проекта и допускающие стоимостное измерение.

При определении эффективности инвестиционного проекта оценка предстоящих затрат и результатов осуществляется в пределах периода планирования, который измеряется количеством шагов расчета. Шагом расчета в пределах периода планирования могут быть; месяц, квартал, полугодие или год.

Дисконтирование – приведение будущих прибылей (денежных потоков) к их настоящей (текущей) стоимости. Это используется для соизмерения текущих и будущих показателей.

Технически приведение к начальному шагу затрат, результатов и эффектов, которые имеют место на t -ом шаге расчета реализации проекта, производится путем их умножения на коэффициент дисконтирования α_t , определяемый как:

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

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

T – период планирования;

E – норма дисконтирования, равная приемлемой для инвестора норме доходности на капитал.

Для сравнения вариантов инвестиционного проекта, а также для сравнения различных инвестиционных проектов используется ряд общепринятых показателей. К ним относятся: чистый дисконтированный доход (ЧДД), индекс доходности (ИД), внутренняя норма доходности (ВНД), срок окупаемости.

Чистый дисконтированный доход - это сумма текущих эффектов (разницы результатов и затрат) за весь период планирования, приведенная к начальному шагу:

$$\text{ЧДД} = \sum_{t=0}^T (R_t - Z + t) * \alpha_t - K \quad (2)$$

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

Z_t – затраты, осуществляемые на t -ом шаге расчета, при условии, что в них не входят капиталовложения;

α_t – коэффициент дисконтирования.

K – сумма дисконтированных капиталовложений, вычисляемая по формуле:

$$K = \sum_{t=0}^T K_t * \alpha_t \quad (3)$$

где K_t – капиталовложения на t -ом шаге.

В случае если ЧДД проекта положителен, проект эффективен, если отрицателен - неэффективен. Чем больше ЧДД, тем эффективнее проект.

Индекс доходности - это отношение приведенного эффекта к приведенным капиталовложениям:

$$\text{ИД} = \frac{1}{K} \cdot \sum (R_t - Z_t) \cdot \frac{1}{(1 + E)^t} \quad (4)$$

Если ИД больше единицы, проект эффективен, если ИД меньше единицы - неэффективен.

Внутренняя норма доходности - это норма дисконта ($E_{\text{внд}}$), при которой величина приведенных эффектов равна приведенным капиталовложениям, то есть $E_{\text{внд}}$ находится из уравнения:

$$\sum_{t=0}^T \frac{R_t - Z_t}{(1 + E_{\text{внд}})^t} - \sum_{t=0}^T \frac{K_t}{(1 + E_{\text{внд}})^t} = 0 \quad (5)$$

Найденное значение $E_{\text{внд}}$ (ВНД) сравнивается с требуемой инвестором нормой дохода на вкладываемый капитал. В случае, когда ВНД равна или больше

требуемой инвестором нормы дохода на капитал, капиталовложения в данный инвестиционный проект оправданы, и может рассматриваться вопрос о его принятии. В противном случае капиталовложения в данный проект нецелесообразны.

Срок окупаемости - это минимальный временной интервал (от начала осуществления проекта), за пределами которого ЧДД становится и в дальнейшем остается неотрицательным.

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

В рамках каждого вида деятельности происходит приток и отток денежных средств. Разность между ними называется потоком денежных средств.

Сальдо денежных потоков - это разность между притоком и оттоком денежных средств от всех трех видов деятельности.

Положительное сальдо денежных потоков на t -ом шаге определяет излишние денежные средства на t -ом шаге. Отрицательное - определяет недостающие денежные средства на t -ом шаге.

Необходимым критерием осуществимости инвестиционного проекта является положительность сальдо накопленных денежных потоков в любом временном интервале, в котором осуществляют затраты и получают доходы.

3.4 Оценка эффективности от внедрения проекта

В основу расчетов по оценке коммерческой эффективности проекта положены следующие предположения:

- продолжительность периода планирования принята на 8 лет (8 шагов);
- в качестве шага планирования принят один год;
- норма дисконта принята на уровне 11,75 % в год;
- цены, тарифы и нормы не изменяются на протяжении всего периода планирования;

– источник финансирования – за счет внебюджетных средств.

Продолжительность периода определена, исходя из среднего срока службы установки.

Норма дисконтирования установлена из условий:

– ключевая ставка- 7,25 %(26.03.2018г.);

– рисковая надбавка– 4,5%.

Данные представлены на рисунке 3.5

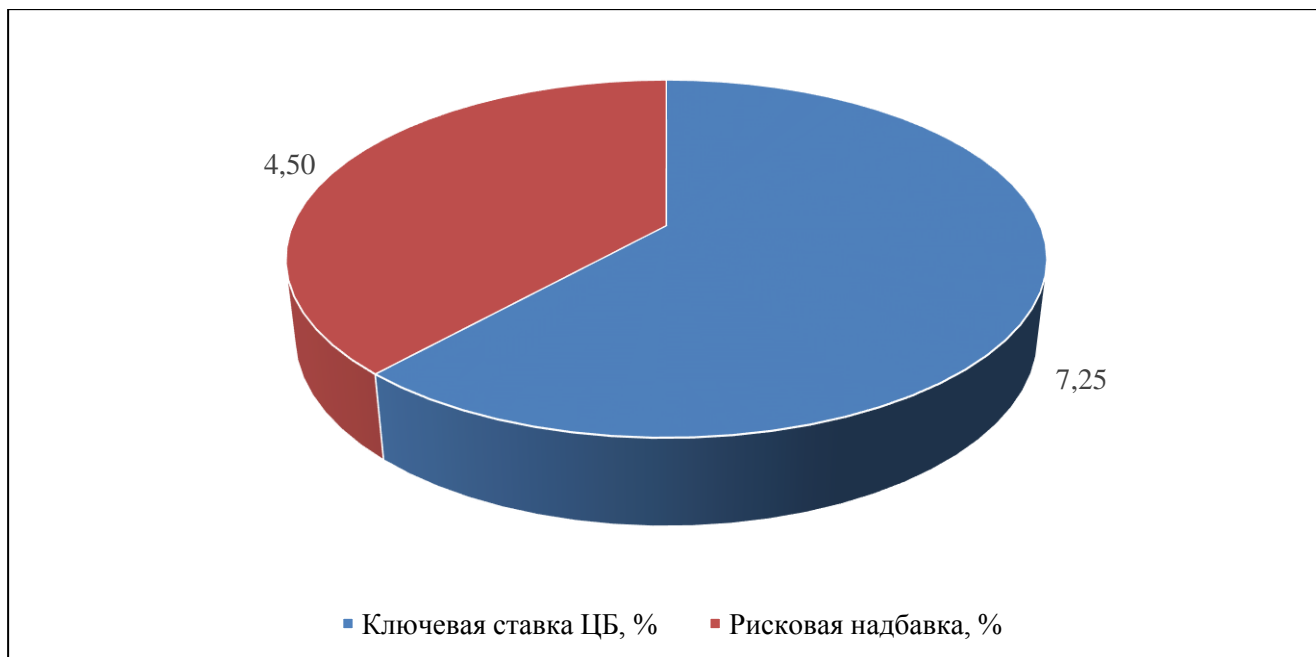


Рисунок 3.5 – Структура ставки дисконтирования

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

Для реализации проекта необходимо 226,05 тыс.руб. капитальных вложений, эффект от оказания платных услуг планируется в размере 1200 тыс.руб., 220 тыс.руб. составят текущие затраты без амортизации, 226,05тыс.руб. амортизация, 753,95 тыс.руб. валовая прибыль, 150,79 тыс.руб. налог на прибыль, 603 ,16 тыс.руб. чистой прибыли.

Реальные показатели представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Реальные показатели инвестиционного проекта

Год	Капитальные вложения		Эффект		Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%					
2018	226,05	100	150	12,50	44	28,26	77,74	15,55	62,20
2019	0	0	150	12,50	44	28,26	77,74	15,55	62,20
2020	0	0	150	12,50	44	28,26	77,74	15,55	62,20
2021	0	0	150	12,50	44	28,26	77,74	15,55	62,20
2022	0	0	150	12,50	44	28,26	77,74	15,55	62,20
2023	0	0	150	12,50	0	28,26	121,74	24,35	97,40
2024	0	0	150	12,50	0	28,26	121,74	24,35	97,40
2025	0	0	150	12,50	0	28,26	121,74	24,35	97,40
ИТОГО	226,05	100	1200	100	220	226,05	753,95	150,79	603,16

На рисунке 3.6 наглядно представлены реальные показатели инвестиционного проекта.

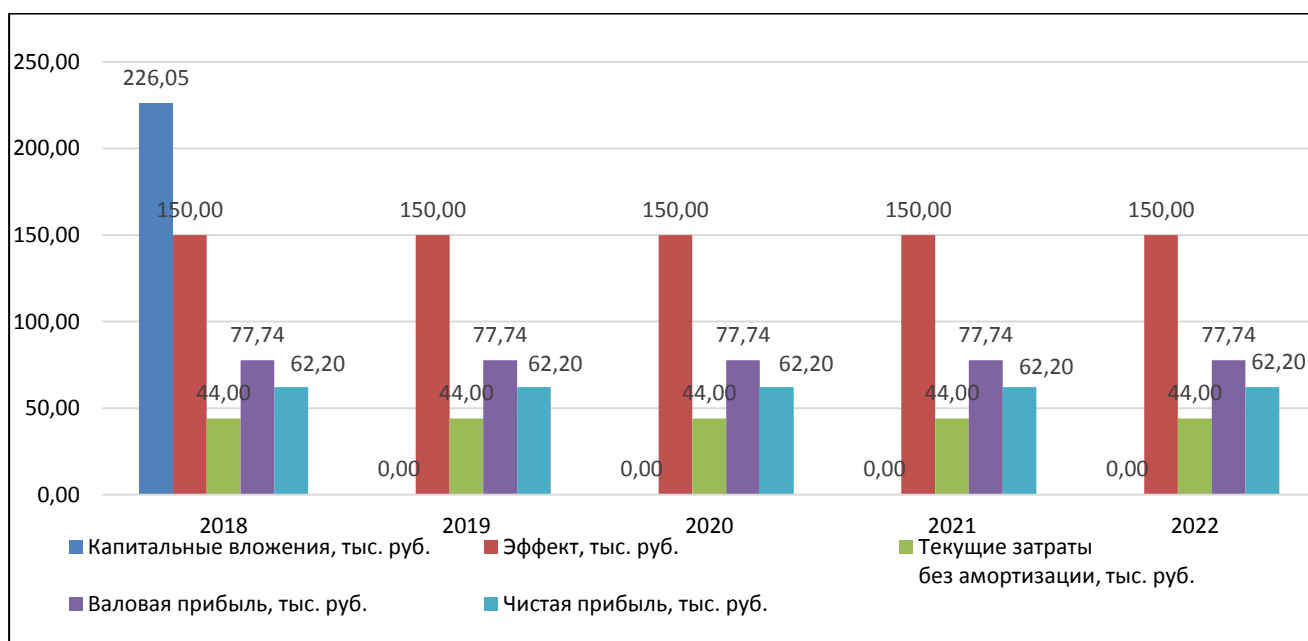


Рисунок 3.6 – Реальные показатели инвестиционного проекта

Для реализации проекта необходимо 226,05 тыс.руб. капитальных вложений, эффект от оказания платных услуг планируется в размере 840,02 тыс.руб., 178,35 тыс.руб. составят текущие затраты без амортизации, 158,24 тыс.руб. амортизация, 503,43 тыс.руб. валовая прибыль, 100,69 тыс.руб. налог на

прибыль и 402,75 тыс.руб. чистой прибыли. Данные показатели представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Дисконтированные показатели инвестиционного проекта.

Год	Капитальные вложения		Эффект		Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%					
2018	226,05	100	150	12,50	44	28,26	77,74	15,55	62,20
2019	0	0	134,23	11,19	39,37	25,29	69,57	13,91	55,66
2020	0	0	120,11	10,01	35,23	22,63	62,25	12,45	49,80
2021	0	0	107,49	8,96	31,53	20,25	55,71	11,14	44,57
2022	0	0	96,18	8,02	28,21	18,12	49,85	9,97	39,88
2023	0	0	86,07	7,17	0	16,21	69,86	13,97	55,89
2024	0	0	77,02	6,42	0	14,51	62,51	12,50	50,01
2025	0	0	68,92	5,74	0	12,98	55,94	11,19	44,75
ИТОГО	226,05	100	840,02	70	178,35	158,24	503,43	100,69	402,75

На рисунке 3.7 наглядно представлены дисконтированные показатели инвестиционного проекта.

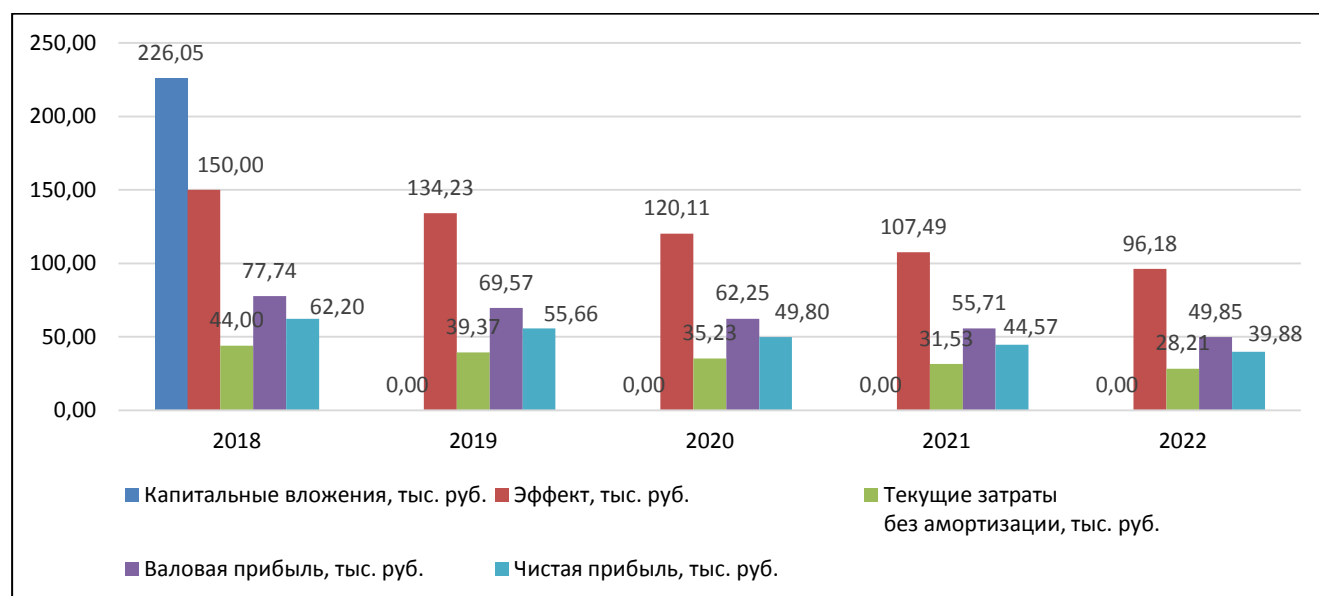


Рисунок 3.7 – Дисконтированные показатели инвестиционного проекта

Кумулятивный метод позволяет комплексно оценить риски, влияющие на инвестиционный проект.

Кумулятивные показатели представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Кумулятивные показатели инвестиционного проекта

Год	Капитальные вложения тыс. руб.	Эффект тыс. руб.	Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.
2018	226,05	150	44	28,26	77,74	15,55	62,20
2019	226,05	300	88	56,51	155,49	31,10	124,39
2020	226,05	450	132	84,77	233,23	46,65	186,59
2021	226,05	600	176	113,03	310,98	62,20	248,78
2022	226,05	750	220	141,28	388,72	77,74	310,98
2023	226,05	900	220	169,54	510,46	102,09	408,37
2024	226,05	1050	220	197,79	632,21	126,44	505,77
2025	226,05	1200	220	226,05	753,95	150,79	603,16

Графически кумулятивные показатели инвестиционного проекта представлены на рисунке 3.8.

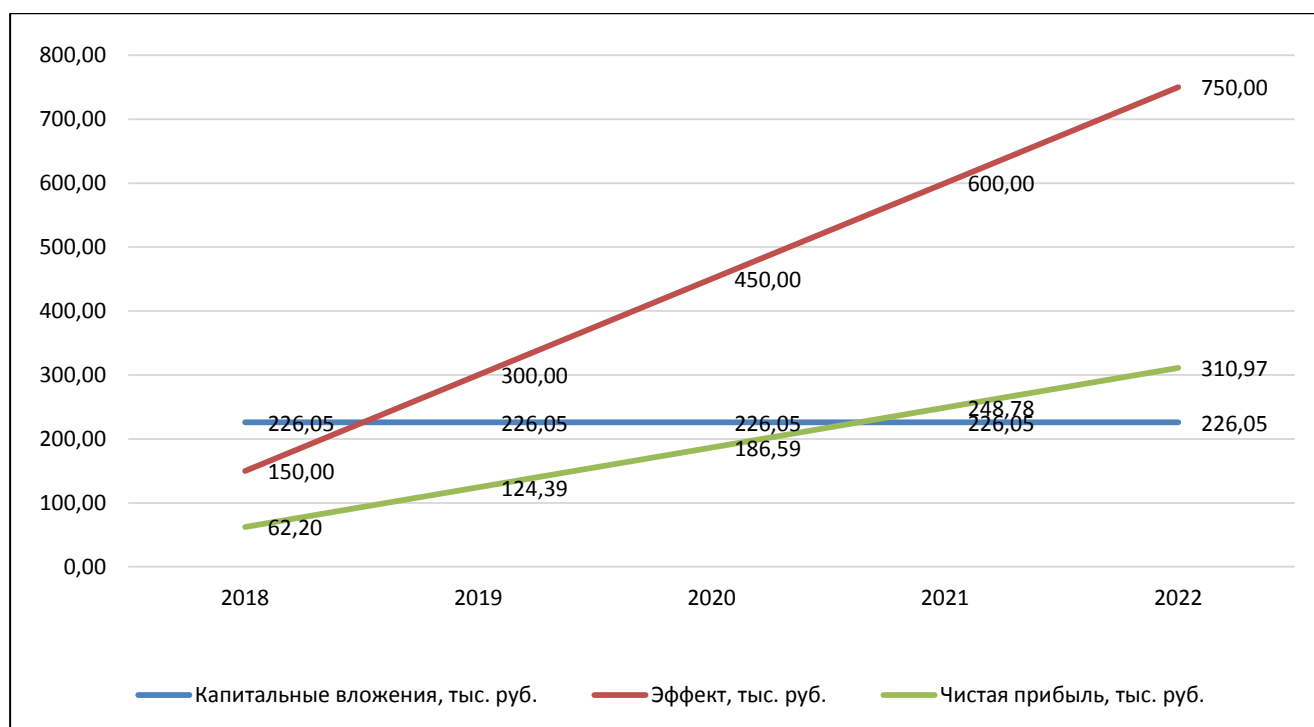


Рисунок 3.8 – Кумулятивные показатели инвестиционного проекта

Кумулятивные дисконтированные показатели инвестиционного потока представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Кумулятивные дисконтированные показатели инвестиционного проекта.

Год	Капитальные вложения тыс. руб.	Эффект тыс. руб.	Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.
2018	226,05	150	44	28,26	77,74	15,55	62,20
2019	226,05	284,23	83,37	53,54	147,31	29,46	117,85
2020	226,05	404,34	118,61	76,17	209,57	41,91	167,65
2021	226,05	511,83	150,14	96,42	265,28	53,06	212,22
2022	226,05	608,01	178,35	114,53	315,13	63,03	252,10
2023	226,05	694,08	178,35	130,75	384,98	77,00	307,99
2024	226,05	771,10	178,35	145,26	447,50	89,50	358,00
2025	226,05	840,02	178,35	158,24	503,43	100,69	402,75

Графически кумулятивные дисконтированные показатели инвестиционного проекта представлены на рисунке 3.9.

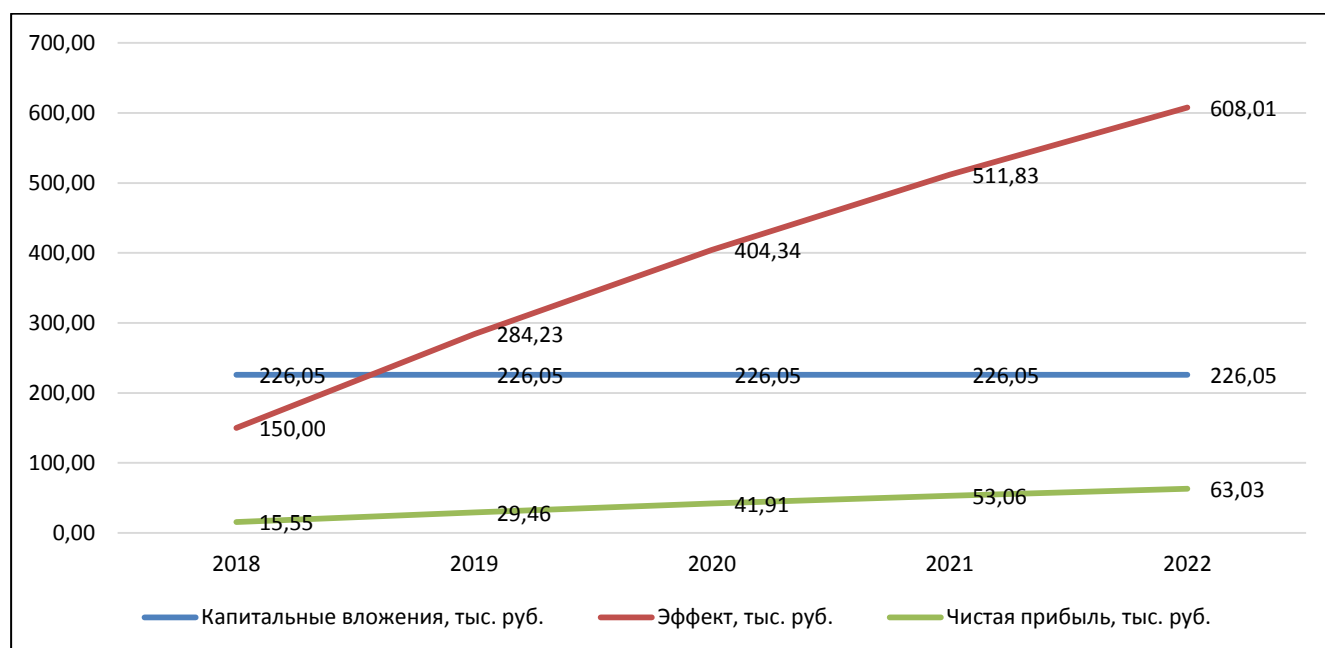


Рисунок 3.9 – Кумулятивные дисконтированные показатели инвестиционного проекта

Далее представлен расчёт чистого дисконтированного дохода (ЧДД) - это текущая стоимость денежных потоков инвестиционного проекта, с учётом ставки дисконтирования, за вычетом инвестиций.

Достоинством ЧДД является возможность стирать сроки и приводить возможный результат к одному моменту. Это позволяет узнать реальную

эффективность инвестиций и преимущества, какие можно обрести от исполнения данного проекта.

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

Показатель ЧДД – это показатель эффекта, а не эффективности.

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

$$\text{ИД} = \frac{\sum_{i=1}^n \frac{D_i}{(1 + E)^{i-1}}}{\sum_{i=1}^n \frac{P_i}{(1 + E)^{i-1}}} \quad (6)$$

где ИД – индекс доходности;

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

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

E – норма дисконта.

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

$$\text{ИД} = 334,94 / 226,05 = 1,48$$

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

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

является средней за срок действия инвестиционного проекта отдачей в виде чистого дохода. Средневзвешенная стоимость капитала является барьером, который ВНД должна преодолеть. Формально ВНД находится из уравнения:

$$\text{ЧДД (E = ВНД)} = 0$$

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

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

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

Рассчитаем значение ЧДД для различных значений нормы дисконтирования, результаты расчётов сведём в таблицу 3.6.

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

Таблица 3.6 – Динамика чистого дохода

В тыс.руб.

Год	Реальный (ЧРД)	Дисконтированный (ЧДД)	Кумулятивный реальный	Кумулятивный дисконтированный
2018	-135,60	-135,60	-135,60	-135,60
2019	90,45	80,94	-45,15	-54,66
2020	90,45	72,43	45,30	17,77

Продолжение таблицы 3.6

Год	Реальный (ЧРД)	Дисконтированный (ЧДД)	Кумулятивный реальный	Кумулятивный дисконтированный
2021	90,45	64,81	135,76	82,59
2022	90,45	58,00	226,21	140,59
2023	125,65	72,10	351,86	212,69
2024	125,65	64,52	477,51	277,20
2025	125,65	57,73	603,16	334,94
Итого	603,16	334,94		

Согласно таблице 3.6, за период планирования, жизненный цикл (8лет), инвестиционный проект принесет на конец периода планирования – 603,16 тыс. руб. реальной прибыли, 334,94 тыс. руб. дисконтированной прибыли.

Срок окупаемости капитальных вложений по реальным финансовым потокам составляет 2,5 года (2 года и 5 месяцев), а по дисконтированным финансовым потокам 2,75 года (2 года и 7 месяцев). На рисунке 3.10 наглядно представлена динамика чистого дохода.

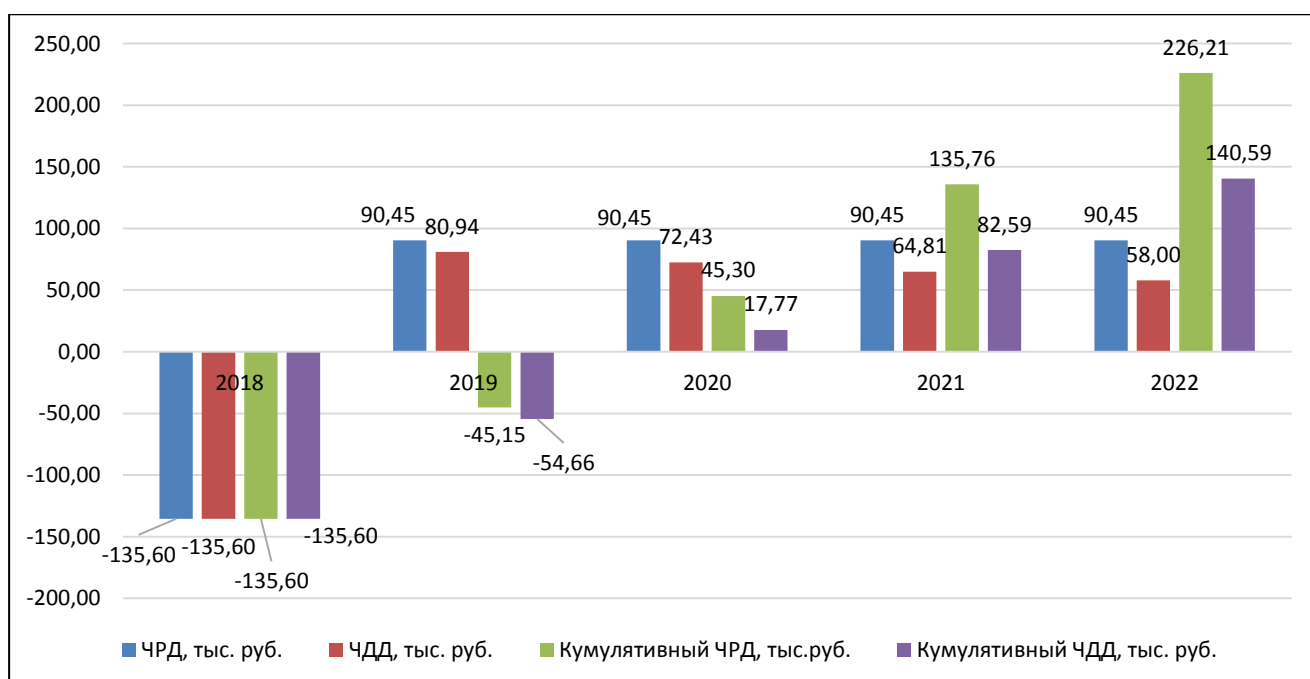


Рисунок 3.10 – Динамика чистого дохода

Внутренняя норма доходности (ВНД) - это та норма прибыли, при которой чистая текущая стоимость инвестиции равна нулю, или это та ставка дисконта, при которой дисконтированные доходы от проекта равны инвестиционным затратам. Внутренняя норма доходности определяет максимально приемлемую

ставку дисконта, при которой можно инвестировать средства без каких-либо потерь для собственника. Внутренняя норма доходности наглядно представлена на рисунке 3.11.

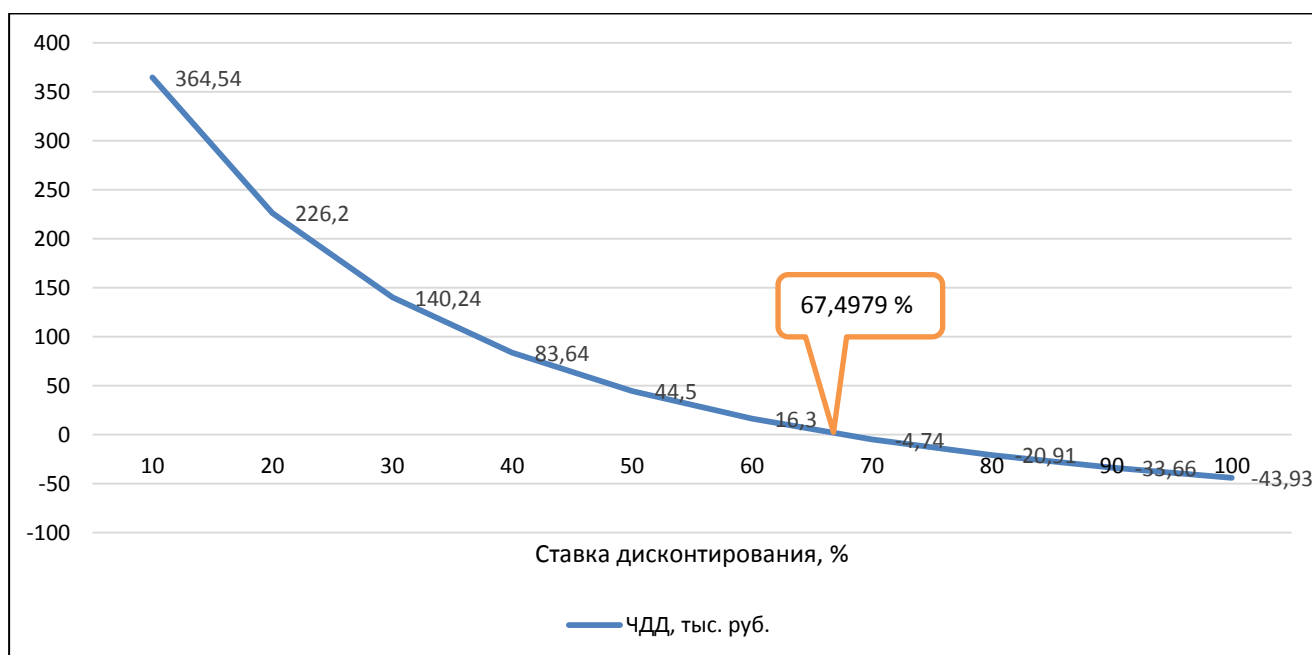


Рисунок 3.11 – Определение внутренней нормы доходности (ВНД),%

Внутренняя норма доходности составляет (ВНД) = 67,49%.

Положительные показатели расчета эффективности инвестиционного проекта свидетельствуют о том, что проект можно охарактеризовать как эффективный.

3.5 Оценка эффективности от внедрения проекта

В основу расчетов по оценке коммерческой эффективности проекта положены следующие предположения:

- продолжительность периода планирования принята на 8 лет (8 шагов);
- в качестве шага планирования принят один год;
- норма дисконта принята на уровне 11,75 % в год;
- цены, тарифы и нормы не изменяются на протяжении всего периода планирования;
- источник финансирования – за счет внебюджетных средств.

Продолжительность периода определена, исходя из среднего срока службы установки.

Норма дисконтирования установлена из условий:

- ключевая ставка - 7,25 % (26.03.2018г.);
- рисковая надбавка – 4,5%.

Данные представлены на рисунке 3.12.

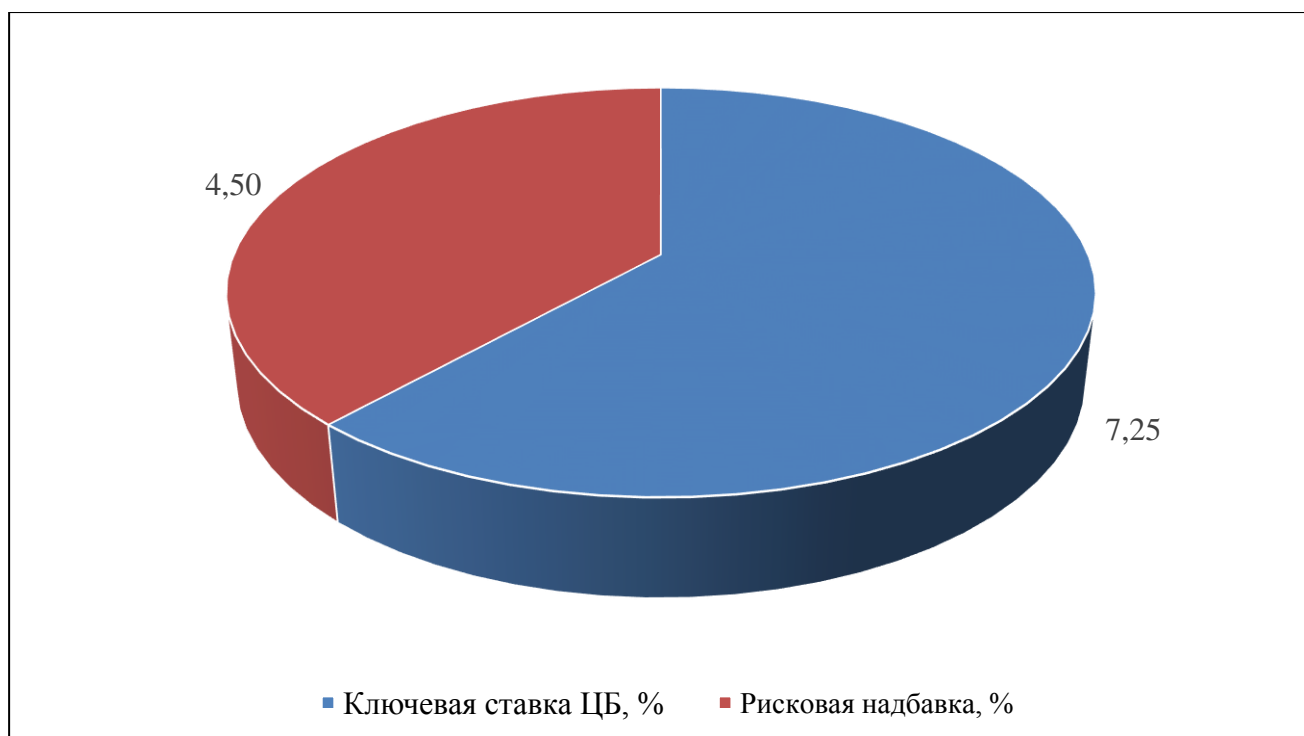


Рисунок 3.12 – Структура ставки дисконтирования

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

Для реализации проекта необходимо 226,05 тыс.руб. капитальных вложений, эффект от оказания платных услуг планируется в размере 1200 тыс.руб., 220 тыс.руб. составят текущие затраты без амортизации, 226,05 тыс.руб. амортизация, 753,95 тыс.руб. валовая прибыль, 150,79 тыс.руб. налог на прибыль, 603,16 тыс.руб. чистой прибыли.

Реальные показатели инвестиционного проекта представлены в таблице 3.7.

Таблица 3.7 – Реальные показатели инвестиционного проекта

Год	Капитальные вложения		Эффект		Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%					
2018	203,91	100	150	12,50	35,50	25,49	89,01	17,80	71,21
2019	0	0	150	12,50	35,50	25,49	89,01	17,80	71,21
2020	0	0	150	12,50	35,50	25,49	89,01	17,80	71,21
2021	0	0	150	12,50	35,50	25,49	89,01	17,80	71,21
2022	0	0	150	12,50	35,50	25,49	89,01	17,80	71,21
2023	0	0	150	12,50	35,50	25,49	89,01	17,80	71,21
2024	0	0	150	12,50	35,50	25,49	89,01	17,80	71,21
2025	0	0	150	12,50	35,50	25,49	89,01	17,80	71,21
ИТОГО	203,91	100	1200	100	284	203,91	712,09	142,42	569,67

На рисунке 3.13 наглядно представлены реальные показатели инвестиционного проекта.

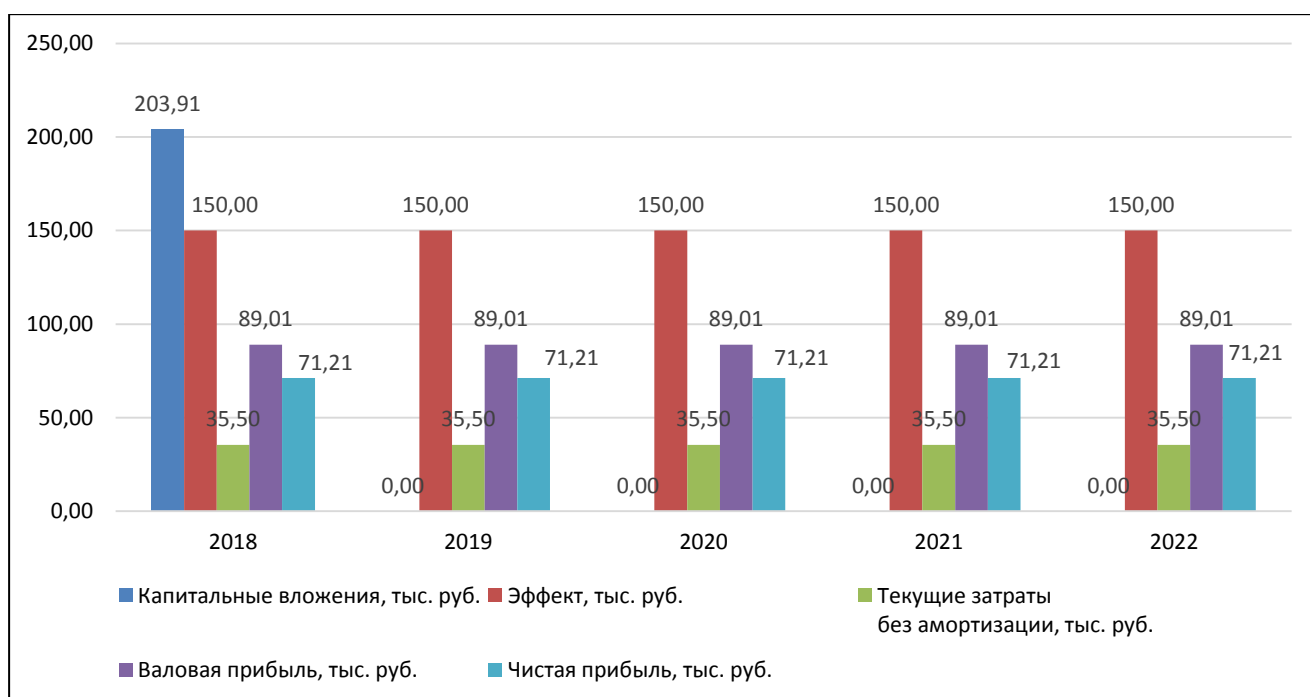


Рисунок 3.13 – Реальные показатели инвестиционного проекта

Для реализации проекта необходимо 203,91 тыс.руб. капитальных вложений, эффект от оказания платных услуг планируется в размере 840,02 тыс.руб., 284,00 тыс.руб. составят текущие затраты без амортизации, 203,91 тыс.руб. амортизация, 712,09 тыс.руб. валовая прибыль, 100,69 тыс.руб. налог на

прибыль 142,42 тыс.руб. и 569,67 тыс.руб. чистой прибыли. Данные показатели представлены в таблице 3.8.

Таблица 3.8 – Дисконтированные показатели инвестиционного проекта

Год	Капитальные вложения		Эффект		Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%					
2018	203,91	100	150	12,50	35,50	25,49	89,01	17,80	71,21
2019	0	0	134,23	11,19	31,77	22,81	79,65	15,93	63,72
2020	0	0	120,11	10,01	28,43	20,41	71,28	14,26	57,02
2021	0	0	107,49	8,96	25,44	18,26	63,78	12,76	51,03
2022	0	0	96,18	8,02	22,76	16,34	57,08	11,42	45,66
2023	0	0	86,07	7,17	20,37	14,63	51,07	10,21	40,86
2024	0	0	77,02	6,42	18,23	13,09	45,70	9,14	36,56
2025	0	0	68,92	5,74	16,31	11,71	40,90	8,18	32,72
ИТОГО	203,91	100	840,02	70	198,81	142,74	498,48	99,70	398,78

На рисунке 3.14 наглядно представлены дисконтированные показатели инвестиционного проекта.

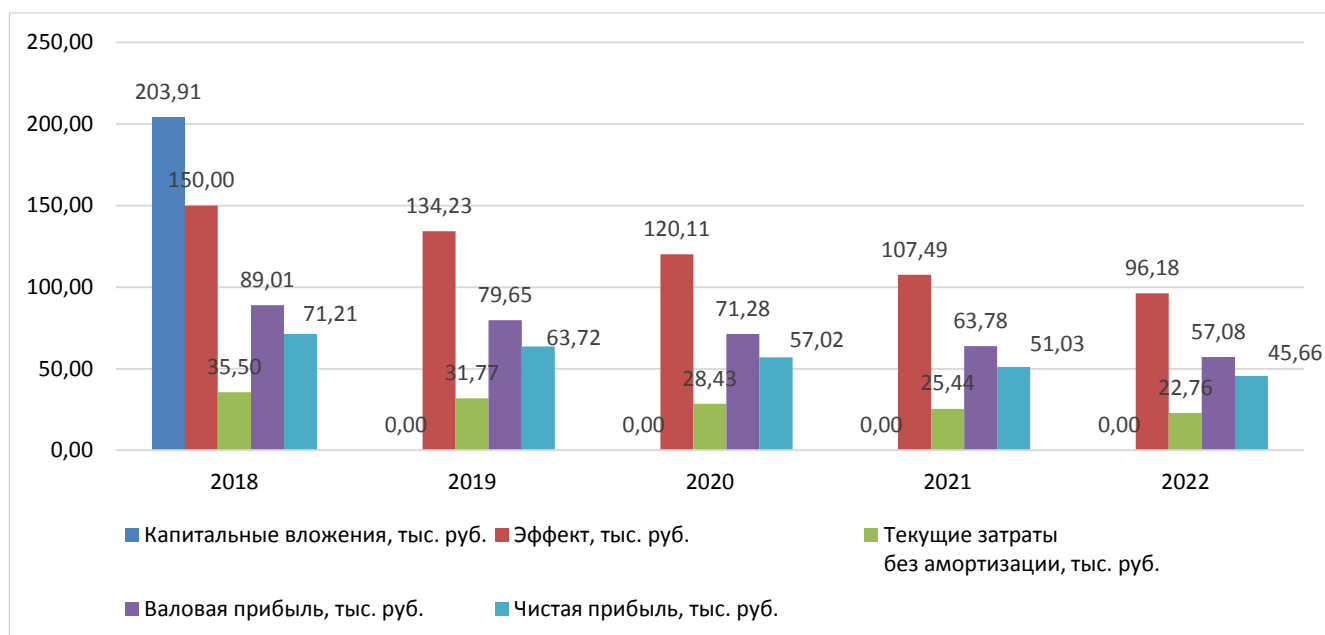


Рисунок 3.14 – Дисконтированные показатели инвестиционного проекта

Кумулятивный метод позволяет комплексно оценить риски, влияющие на инвестиционный проект. Данные показатели представлены в таблице 3.9.

Таблица 3.9 – Кумулятивные показатели инвестиционного проекта

Год	Капитальные вложения тыс. руб.	Эффект тыс. руб.	Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.
2018	203,91	150	35,50	25,49	89,01	17,80	71,21
2019	203,91	300	71	50,98	178,02	35,60	142,42
2020	203,91	450	106,50	76,47	267,03	53,41	213,63
2021	203,91	600	142	101,96	356,05	71,21	284,84
2022	203,91	750	177,50	127,44	445,06	89,01	356,05
2023	203,91	900	213	152,93	534,07	106,81	427,25
2024	203,91	1050	248,50	178,42	623,08	124,62	498,46
2025	203,91	1200	284	203,91	712,09	142,42	569,67

Графически кумулятивные показатели инвестиционного проекта представлены на рисунке 3.15.

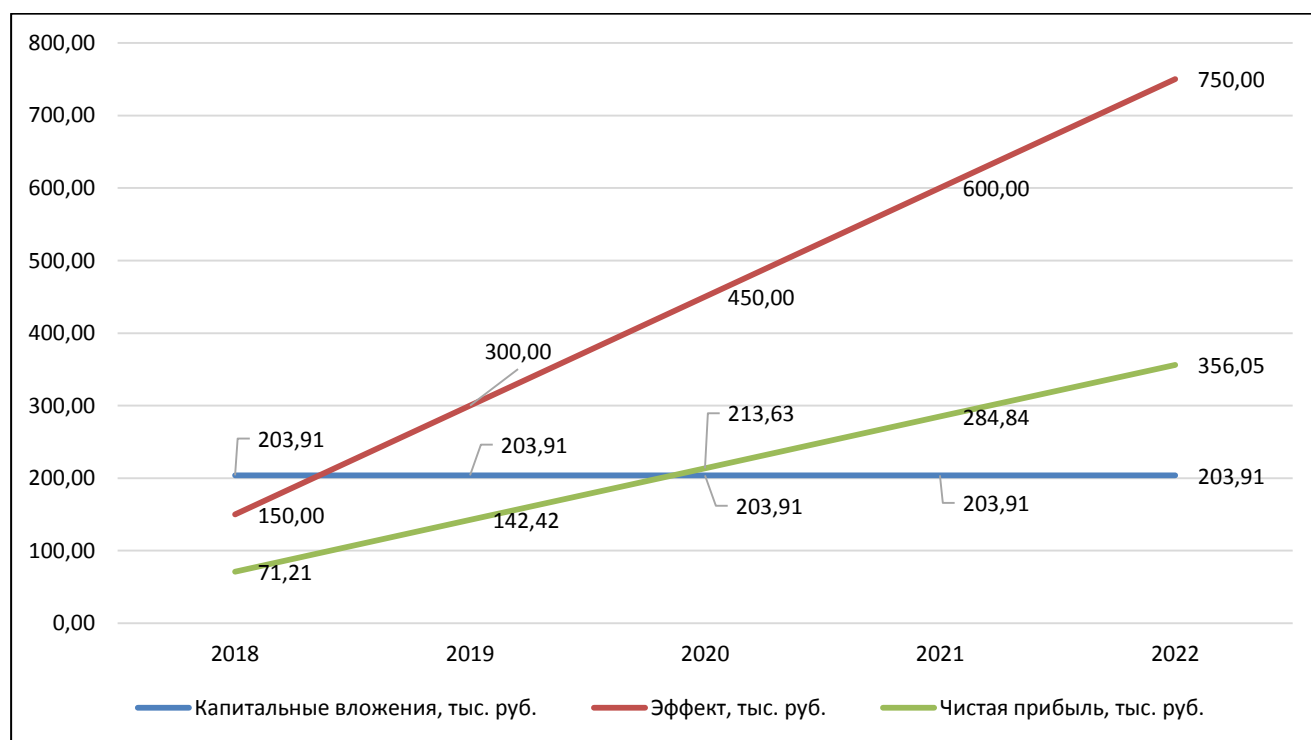


Рисунок 3.15 – Кумулятивные показатели инвестиционного проекта

Кумулятивные дисконтированные показатели инвестиционного потока представлены в таблице 3.10.

Таблица 3.10 – Кумулятивные дисконтированные показатели инвестиционного проекта

Год	Капитальные вложения тыс. руб.	Эффект тыс. руб.	Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.
2018	203,91	150	35,50	25,49	89,01	17,80	71,21
2019	203,91	284,23	67,27	48,30	168,66	33,73	134,93
2020	203,91	404,34	95,69	68,71	239,94	47,99	191,95
2021	203,91	511,83	121,13	86,97	303,72	60,74	242,98
2022	203,91	608,01	143,90	103,32	360,80	72,16	288,64
2023	203,91	694,08	164,27	117,94	411,87	82,37	329,50
2024	203,91	771,10	182,49	131,03	457,58	91,52	366,06
2025	203,91	840,02	198,81	142,74	498,48	99,70	398,78

Графически кумулятивные дисконтированные показатели инвестиционного проекта представлены на рисунке 3.16.

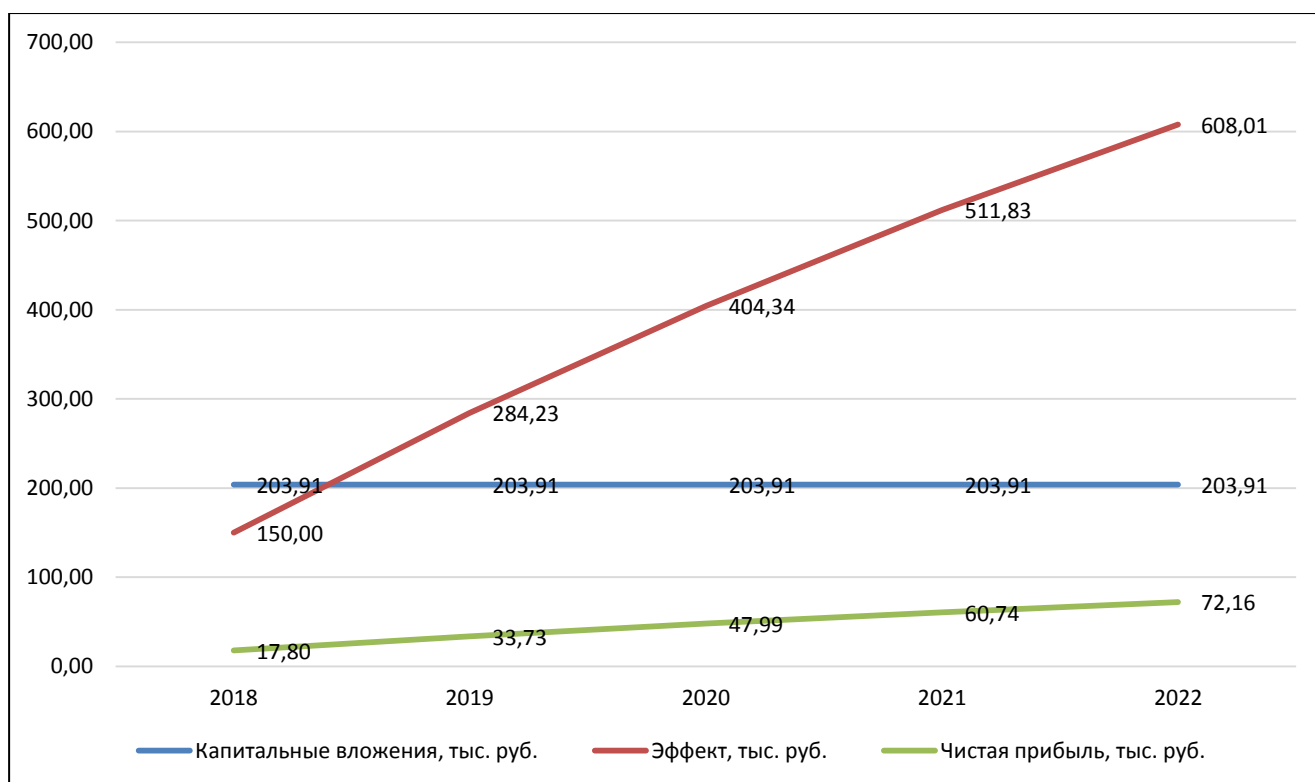


Рисунок 3.16 – Кумулятивные дисконтированные показатели инвестиционного проекта

Далее представлен расчёт чистого дисконтированного дохода (ЧДД) - это текущая стоимость денежных потоков инвестиционного проекта, с учётом ставки дисконтирования, за вычетом инвестиций.

Достоинством ЧДД является возможность стирать сроки и приводить возможный результат к одному моменту. Это позволяет узнать реальную эффективность инвестиций и преимущества, какие можно обрести от исполнения данного проекта.

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

Показатель ЧДД – это показатель эффекта, а не эффективности.

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

$$\text{ИД} = \frac{\sum_{i=1}^n \frac{D_i}{(1 + E)^{i-1}}}{\sum_{i=1}^n \frac{P_i}{(1 + E)^{i-1}}} \quad (6)$$

где ИД – индекс доходности;

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

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

E – норма дисконта.

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

$$\text{ИД} = 337,61 / 203,91 = 1,65$$

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

Любая предпринимательская деятельность, в том числе инвестиционная, требует привлечения финансовых ресурсов, за которые, нужно расплачиваться. Поскольку разные финансовые ресурсы характеризуются разным уровнем риска,

то и плата за них неодинакова. Средний размер этой платы называется средневзвешенной стоимостью капитала ССК (WACC). Показатель ССК служит нормативом для внутренней нормы доходности ВНД, которая по определению является средней за срок действия инвестиционного проекта отдачей в виде чистого дохода. Средневзвешенная стоимость капитала является барьером, который ВНД должна преодолеть. Формально ВНД находится из уравнения:

$$\text{ЧДД (E = ВНД)} = 0$$

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

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

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

Рассчитаем значение ЧДД для различных значений нормы дисконтирования, результаты расчётов сведём в таблицу 3.11.

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

Таблица 3.11 – Динамика чистого дохода

В тыс.руб.

Год	Реальный (ЧРД)	Дисконтированный (ЧДД)	Кумулятивный реальный	Кумулятивный дисконтированный
2018	-107,21	-107,21	-107,21	-107,21
2019	96,70	86,53	-10,51	-20,68
2020	96,70	77,43	86,18	56,75
2021	96,70	69,29	182,88	126,04
2022	96,70	62,00	279,58	188,05
2023	96,70	55,49	376,28	243,53
2024	96,70	49,65	472,97	293,18
2025	96,70	44,43	569,67	337,61
Итого	569,67	337,61		

Согласно таблице 3.11, за период планирования, жизненный цикл (8лет), инвестиционный проект принесет на конец периода планирования – 569,67 тыс. руб. реальной прибыли, 337,61тыс. руб. дисконтированной прибыли.

Срок окупаемости капитальных вложений по реальным финансовым потокам составляет 2,1 года (2 года и 1 месяц),а по дисконтированным финансовым потокам 2,27 года (2 года и 3 месяца). На рисунке 3.17 наглядно представлена динамика чистого дохода.

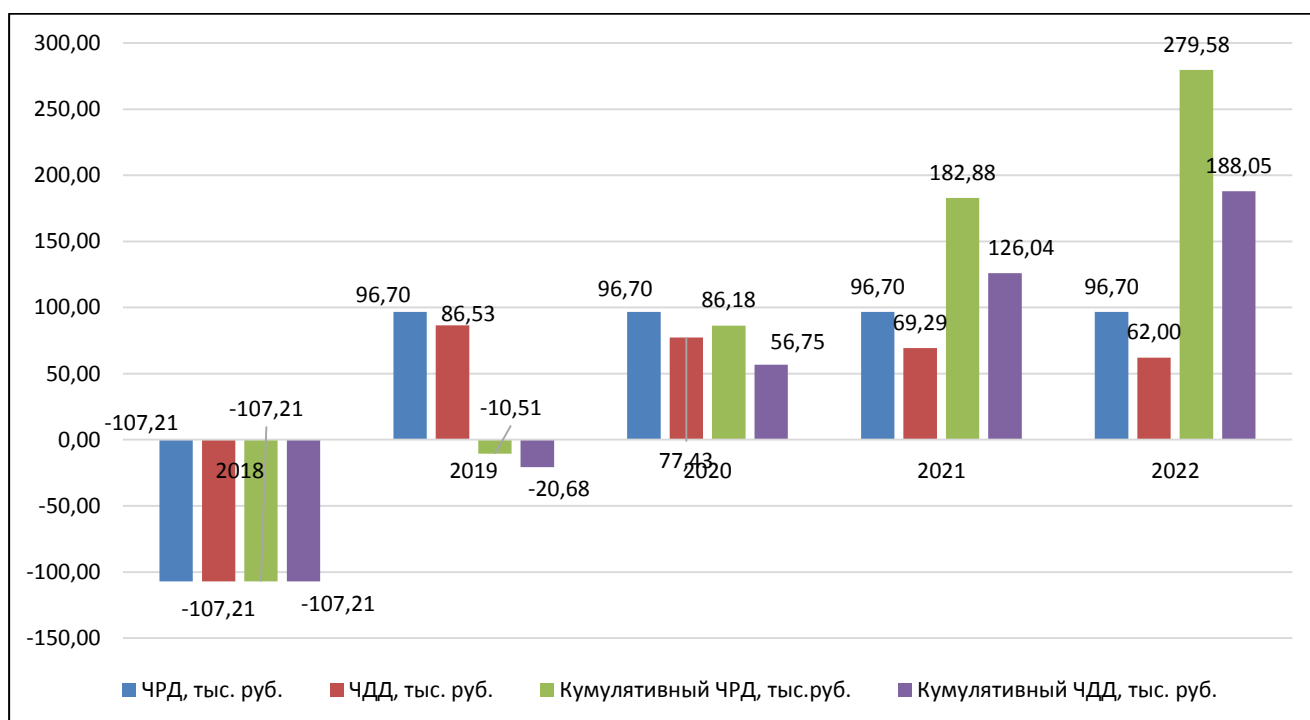


Рисунок 3.17 – Динамика чистого дохода

Внутренняя норма доходности (ВНД) - это та норма прибыли, при которой чистая текущая стоимость инвестиции равна нулю, или это та ставка дисконта, при которой дисконтированные доходы от проекта равны инвестиционным затратам. Внутренняя норма доходности определяет максимально приемлемую ставку дисконта, при которой можно инвестировать средства без каких-либо потерь для собственника. Внутренняя норма доходности наглядно представлена на рисунке 3.18.

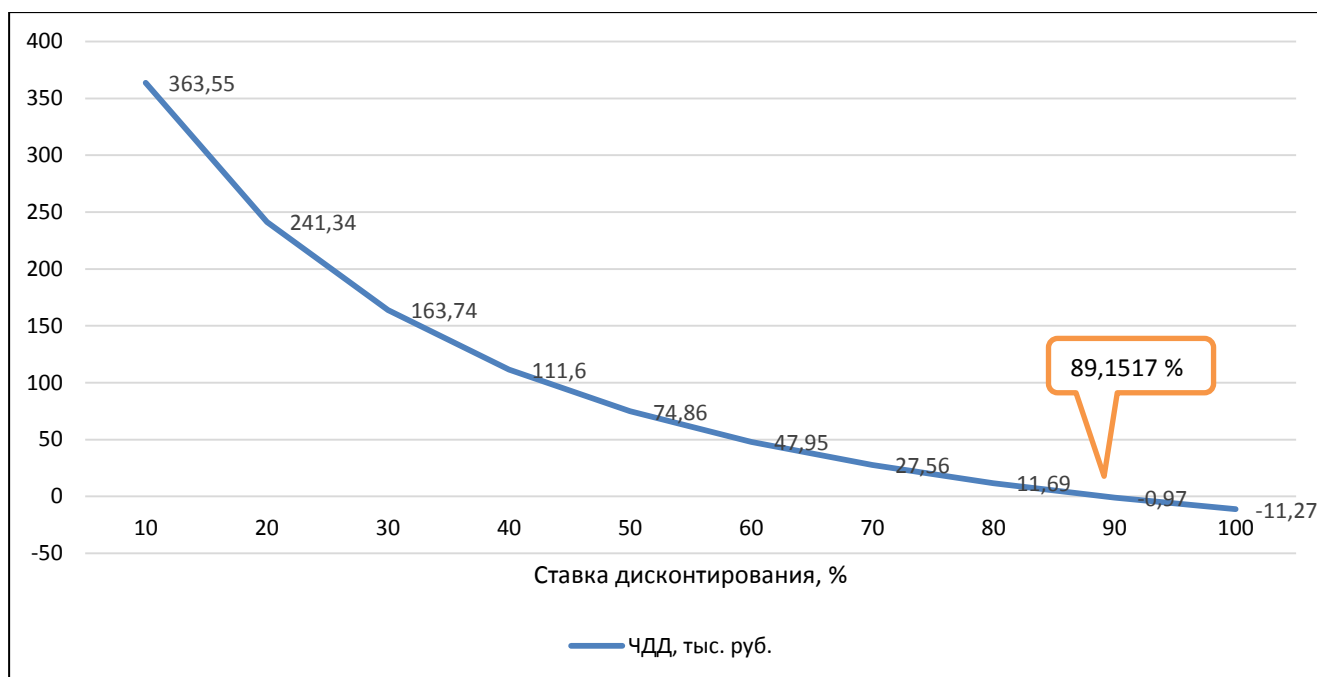


Рисунок 3.18 – Определение внутренней нормы доходности (ВНД),%

Внутренняя норма доходности составляет (ВНД) = 89,1517%.

Положительные показатели расчета эффективности инвестиционного проекта свидетельствуют о том, что проект можно охарактеризовать как эффективный.

3.6 Анализ чувствительности проекта к риску

Анализ и оценка рисков занимают важное место в системе анализа долгосрочных инвестиций. Под риском понимается вероятность получения меньших доходов (или прироста стоимости актива), чем ожидается инвестором. Считается, что анализ инвестиций проводится в условиях риска, а не неопределенности, так как экономические субъекты активно собирают

необходимую им информацию и могут с достаточной степенью точности судить о вероятности событий.

Для определения степени чувствительности проекта к риску строится соответствующая диаграмма.

Для построения диаграммы вычисляем вариации значений ЧДД при изменении данных параметров. Значения представлены в таблице 3.12.

Таблица 3.12 – Значение ЧДД при варьируемых показателях

Параметр чувствительности		Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	-30	-20	-10	0	10	20	30
Выручка (эффект), тыс. руб.		Значение	30,80	35,20	39,60	44,00	48,40	52,80	57,20
Вариация отклонений значений параметра, %	-30	168	176,14	161,87	147,60	133,33	119,06	104,80	90,53
	-20	192	243,34	229,07	214,80	200,53	186,27	172,00	157,73
	-10	216	310,54	296,27	282,00	267,74	253,47	239,20	224,93
	0	240	377,74	363,47	349,21	334,94	320,67	306,40	292,13
	10	264	444,94	430,68	416,41	402,14	387,87	373,60	359,34
	20	288	512,15	497,88	483,61	469,34	455,07	440,81	426,54
	30	312	579,35	565,08	550,81	536,54	522,28	508,01	493,74

Построение графика отражает чувствительность проекта к тем или иным изменениям.

Задачей является определить, как могут повлиять изменения исходных данных проекта на его конечный, а точнее, финансовый результат.

Следует отметить, что графическое представление более наглядно отражает полученные результаты. Как он может выглядеть, показано на рисунке 3.19.

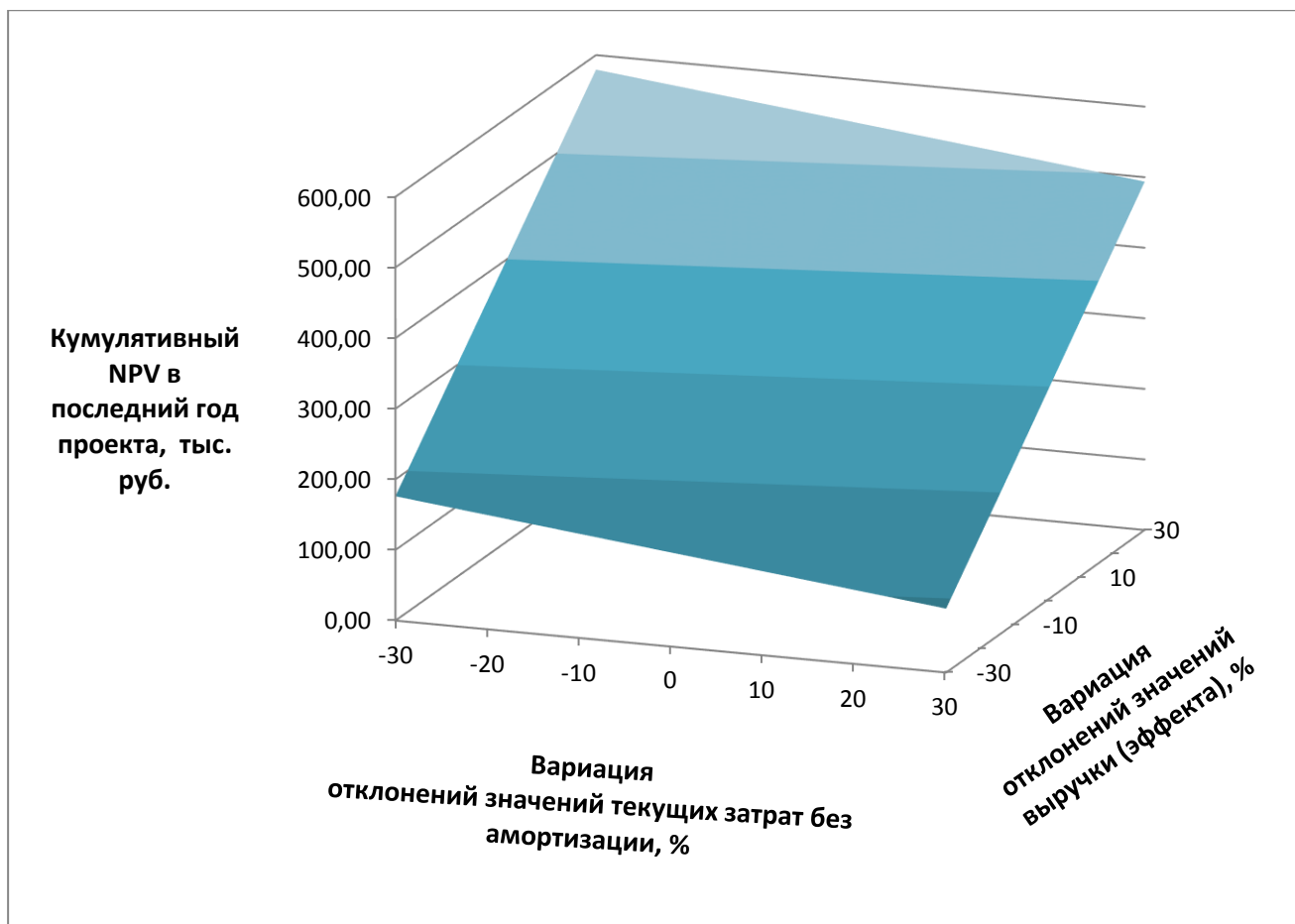


Рисунок 3.19 – Диаграмма «Оценка чувствительности проекта к риску»

Рассчитав изменение ЧДД при вариации факторов по диаграмме «Оценка чувствительности проекта к риску», мы можем сделать вывод, что данный проект имеет незначительный уровень риска, так как график находится в положительной области построения, что говорит об экономической целесообразности проведения мероприятия.

3.7 Анализ чувствительности проекта к риску

Анализ и оценка рисков занимают важное место в системе анализа долгосрочных инвестиций. Под риском понимается вероятность получения меньших доходов (или прироста стоимости актива), чем ожидается инвестором. Считается, что анализ инвестиций проводится в условиях риска, а не неопределенности, так как экономические субъекты активно собирают необходимую им информацию и могут с достаточной степенью точности судить о вероятности событий.

Для определения степени чувствительности проекта к риску строится соответствующая диаграмма.

Для построения диаграммы вычисляем вариации значений ЧДД при изменении данных параметров. Значения представлены в таблице 3.13.

Таблица 3.13 – Значение ЧДД при варьируемых показателях

Параметр чувствительности		Текущие затраты без амортизации, тыс. руб.	-30	-20	-10	0	10	20	30
Выручка (эффект), тыс. руб.		Значение	30,80	35,20	39,60	44,00	48,40	52,80	57,20
Вариация отклонений значений параметра, %	-30	183,72	167,82	151,91	136,01	120,10	104,20	88,29	183,72
	-20	250,92	235,02	219,11	203,21	187,30	171,40	155,50	250,92
	-10	318,12	302,22	286,32	270,41	254,51	238,60	222,70	318,12
	0	385,33	369,42	353,52	337,61	321,71	305,80	289,90	385,33
	10	452,53	436,62	420,72	404,82	388,91	373,01	357,10	452,53
	20	519,73	503,83	487,92	472,02	456,11	440,21	424,30	519,73
	30	586,93	571,03	555,12	539,22	523,31	507,41	491,51	586,93

Построение графика отражает чувствительность проекта к тем или иным изменениям.

Задачей является определить, как могут повлиять изменения исходных данных проекта на его конечный, а точнее, финансовый результат;

Следует отметить, что графическое представление более наглядно отражает полученные результаты. Как он может выглядеть, показано на рисунке 3.20.

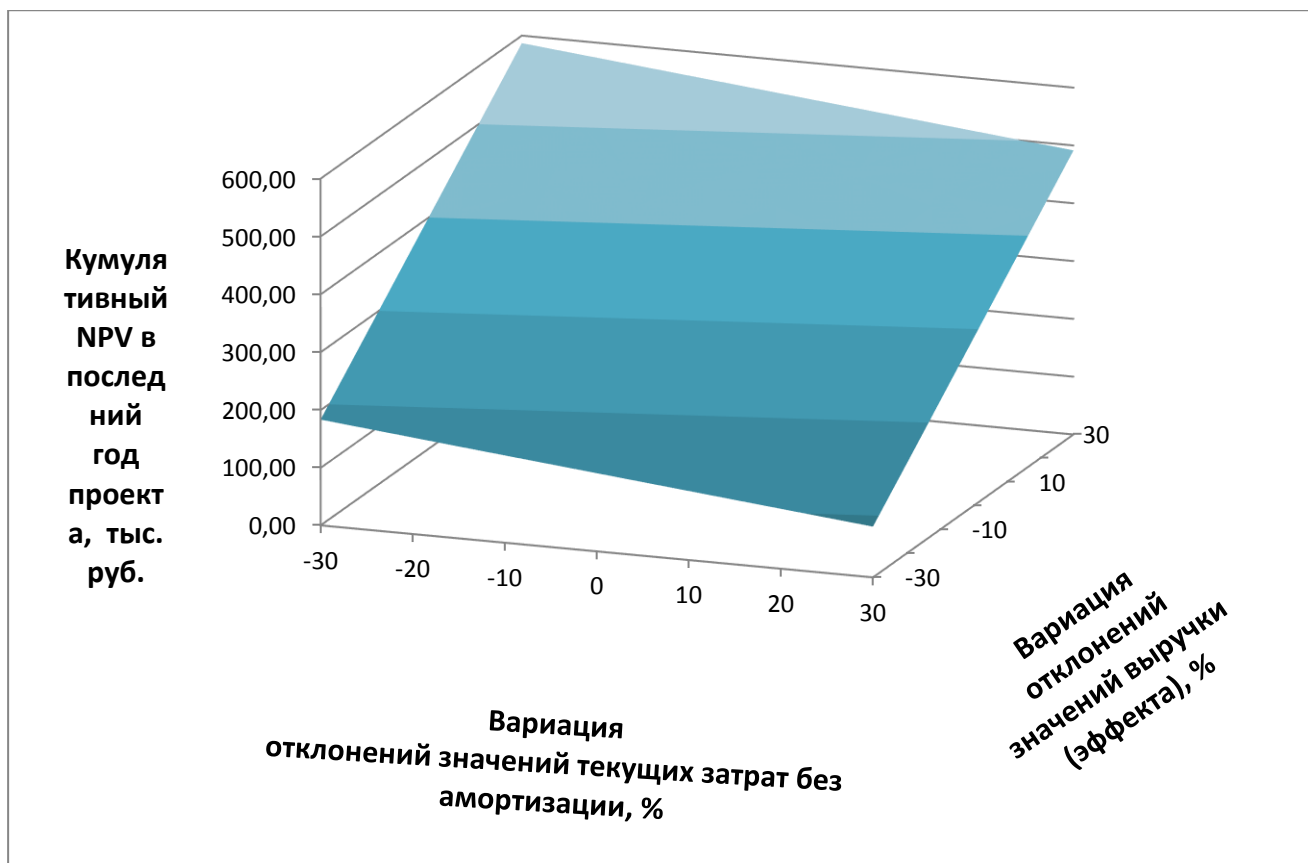


Рисунок 3.20 – Диаграмма «Оценка чувствительности проекта к риску»

Рассчитав изменение ЧДД при вариации факторов по диаграмме «Оценка чувствительности проекта к риску», мы можем сделать вывод, что данный проект имеет незначительный уровень риска, так как график находится в положительной области построения, что говорит об экономической целесообразности проведения мероприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе исследования данной темы перед нами была поставлена следующая цель: проведение анализа бюджетного и внебюджетного финансирования бюджетного учреждения МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник» и предложения мероприятий для увеличения доходов от внебюджетной деятельности. Заявленная цель была достигнута.

Для достижения этой цели в ходе раскрытия заявленной темы, нами было выполнено следующее.

В первой главе дипломной работы дана краткая характеристика учреждения, рассмотрены отраслевые особенности его функционирования МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник».

Во второй главе был произведен анализ финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, а именно, бюджетное и внебюджетное финансирование, а также отчетов об их исполнении.

В третьей главе мы предлагаем данному бюджетному учреждению расширить перечень платных услуг, а именно:

1. Приобретение спортивного батута «Звезда».
2. Приобретение спортивных тренировочных ядер.

Данные мероприятия направлены на увеличение доходов от внебюджетной деятельности.

Для реализации проекта, а именно приобретение спортивного батута «Звезда» потребуется 226,05 тыс. руб. капитальных вложений, текущие затраты составят 220 тыс. руб., экономический эффект от оказания платных услуг составит 1200 тыс.руб.

Чистый реальный доход проекта за весь период составит 603,16 тыс.руб., чистый дисконтированный доход составит 334,94 тыс.руб..

Индекс доходности составит 1,48, внутренняя норма доходности инвестиций по проекту составляет 67,49 % , срок окупаемости проекта составляет 2,5 года.

Для реализации проекта, а именно приобретение спортивных тренировочных ядер потребуется 203,91 тыс. руб. капитальных вложений, текущие затраты составят 284 тыс. руб., экономический эффект от оказания платных услуг составит 1200 тыс.руб.

Чистый реальный доход проекта за весь период составит 569,67 тыс.руб., чистый дисконтированный доход составит 337,61 тыс.руб..

Индекс доходности составит 1,65, внутренняя норма доходности инвестиций по проекту составляет 89,1517 % , срок окупаемости проекта составляет 2,5 года.

Все потоки денежных средств имеют возрастающие позиции, что характеризует данный проект как эффективный. Положительный чистый дисконтированный доход и индекс доходности, превосходящий единицу, позволяют охарактеризовать проект как эффективный.

Таким образом, в результате реализации данных проектов, а именно приобретение спортивного батута «Звезда» и приобретение спортивных тренировочных ядер мы сможем увеличить доходы от внебюджетной деятельности.

Следовательно, цель и задачи выпускной квалификационной работы достигнуты.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алехин, Б.И. Планирование деятельности предприятия. / Б.И. Алехин // Экономист. - 2009. - № 6. - 357 с.
- 2 Бабич, А.М. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. / А.М. Бабич, Л.М. Павлова - М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013. – 703с.
- 3 Баканов, М.И. Теория экономического анализа. / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет - М.: Финансы и статистика, 2014 г. – 210 с.
- 4 Басовский, Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учебное пособие. / Л.Е. Басовский - М.: Инфра - М, 2013. – 431 с.
- 5 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия./ Т.Б. Бердникова - М.: ИНФРА-М, 2015. – 134 с.
- 6 Бородина, Е.И. Финансы предприятий /Е.И.Бородина, Ю.С. Голикова, Н.В.Колчина, З.М. Смирнова.- М.: Кно-рус., 2013.- 177 с.
- 7 Бюджетный Кодекс Российской Федерации. - М.: "Издательство ЭЛИТ", 2010. - 160 с.
- 8 Донцова, Л.В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 3-е изд. / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова - М.: Дело и Сервис, 2014. – 354 с.
- 9 Ефимова, О.В. Анализ финансовой устойчивости предприятия / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учёт. - 2013. - № 9. - 230 с.
- 10 Жолдак, В.И. Менеджмент. / В.И.Жолдак, С.Г. Сейранов - М., 2015. – 58 с.
- 11 Колас, Б. Управление финансовой деятельностью предприятий: проблемы, концепции, методы: Учебн. пособие / Пер. с франц.; Под ред. проф. Я.В.Соколова. -М.: ЮНИТИ, 1997. - С. 493-494.
- 12 Левицкий, М.Л. Организация финансово-экономической деятельности в образовательных учреждениях: Практическое пособие / М.Л.Левицкий, Т.Н.Шевченко. - М.: Гуманитарный издательский центр ВЛАДОС, 2013.-302 с.

- 13 Маркова, В.Д. Бизнес-планирование / В.Д. Маркова, Н.А. Кравченко. - М.: Проспект, 2013. - 216 с.
- 14 Мысляева, И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов / И.Н. Мысляева. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 354 с.
- 15 Никитушкин, В.Г. Организационно-методические основы подготовки спортивного резерва: монография. / Г.Н. Никитушкин, В.Г.Бауэр, П.В. Квашук - М., 2013. – 220 с.
- 16 Панков, Д. А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учебное пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова. - М.: Новое знание, 2014. - 409 с.
- 17 Платонова, Н.А. Планирование деятельности предприятия / Н.А Платонова, Т.В. Харитоновна. - М.: Дело и сервис, 2015. - 432 с.
- 18 Поляк, Г.Б. Бюджетная система России: Учебник для вузов / Г.Б.Поляк. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 180 с.
- 19 Поляков, А.В. Финансы бюджетных учреждений /А.В. Поляков. - М.: ИНФРА М, 2014. – 72 с.
- 20 Поляков, Г.Б. Финансы бюджетных организаций: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, специальности «Финансы и кредит» / Г.Б. Поляков. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 412 с.
- 21 Прокопьев, А.В. Основные результаты и тенденции развития реального сектора экономики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры / А.В. Прокопьев, Т.В. Прокопьева // Теория и практика общественного развития. – 2015. – № 22. – С. 69-72.
- 22 Прокопьев, А.В. Подходы к определению инвестиционного потенциала региона /А.В. Прокопьев, Т.В Прокопьева // Теория и практика общественного развития. – 2016. – № 12. – С. 73-75.
- 23 Прокопьев, А.В. Приоритетные направления инновационного процесса в высшем образовании в условиях формирования инновационной

инфраструктуры (статья) / А.В. Прокопьев, Т.В. Прокопьева // Современные тенденции развития инновационной экономики: сборник статей участников Международной заочной научно-практической конференции (24-25 октября 2013 г.). – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ. – 292 с.

24 Раевский, А.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий /А.Г.Раевский. - М.: ИНФРА М, 2013. - 336 с.

25 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. /Г.В.Савицкая - М.: ИП. «Экоперспектива» 2014. – 265 с.

26 Трофимов, А.А. Бюджетные учреждения: вопросы централизации и децентрализации доходов от предпринимательской деятельности / А.А.Трофимов. - М.: Финансы, 2015. – 14 с.

27 Указ Президента РФ от 28.12.2001. №1501 «О неотложных мерах по улучшению финансирования муниципальных общеобразовательных учреждений основного общего образования».

28 Устав МАОУ ДОД «СДЮСШОР НВР» от 08.06.2016. - 6 с.

29 Федеральный закон РФ от 21.12.2009 №335 – ФЗ «Основы законодательства РФ о культуре» // Справочно-правовая система Консультант Плюс.

30 Юрьева, Т.В. Социальная рыночная экономика. / Т.В. Юрьева - М.: Русская Деловая Литература, 2014. – 246 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Организационная структура МАУДО СДЮСШОР Г.НИЖНЕВАРТОВСКА



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б.1 –Анализ плановых показателей по бюджетному финансированию за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник»

Наименование показателя	Всего, тыс. руб.	2015	2016	2017	Изменение (+,-)		Темп роста (%)	
					2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Поступления всего – в том числе:	626821,586	197970,544	205593,261	223257,78	7622,7	17664,5	103,8	108,6
Субсидия на выполнение муниципального задания	574226,411	179904,344	188054,726	206267,34	8150,4	18212,6	104,5	109,7
Целевые субсидии	21158,145	8104,2	6996,535	6057,41	-1107,7	-939,1	86,3	86,5
выплаты – всего, в том числе:	630695,157,03	201844,114	205593,261	223257,780	3749,19	17664,5	101,8	108,6
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда - всего, В том числе:	519593,514	160867,6	170461,626	188264,27	9594	17802,7	105,9	110,4
Заработная плата	388859,128	121337,6	27113,882	140407,645	-94223,8	113293,8	22,3	517,8
Прочие выплаты	11524	3762	4131	3631	369	-500	109,8	87,9
Начисления на выплаты по оплате труда	119210,386	35768	39216,744	44225,624	3448,7	5008,9	109,6	112,7
Оплата работ, услуг – всего, В том числе:	78513,287	30543,182	24222,115	23747,99	-6321,06	-474,12	79,3	98,04
Услуги связи	1430,904	515,904	457,5	457,5	-58,4	0	88,7	100
транспортные услуги	5464,204	1884,924	1789,64	1789,64	-95,3	0	94,9	100
коммунальные услуги	40935,138	14747,138	13094	13094	-1653,1	0	88,8	100

Продолжение таблицы Б.1

Наименование показателя	Всего, тыс. руб.	2015	2016	2017	Изменение (+,-)		Темп роста (%)	
					2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Услуги по содержанию имущества	9653,177	3393,177	3315	2 945	-78,177	-370	97,7	88,8
Прочие работы, услуги	21029,863	10 002,038	5565,974	5461,85	-4436,064	-104,124	55,6	98,1
Прочие расходы	19 297,997	6149,357	6574,32	6574,32	424,963	0	106,	100
увеличение стоимости основных средств	-	1080,058	1610,2	1610,2	530,142	0	149,1	100
увеличение стоимости материальных запасов – всего, в том числе:	8989,898	3203,898	2725	3061	-478,898	336	85,1	112,3
приобретение продуктов питания	50	50	-	-	-	-	-	-
приобретение горюче-смазочных материалов	1000	0,00	500	500	500	0	0	100
приобретение мягкого инвентаря	720	320	200	200	-120	0	62,5	100

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 - Анализ состава и структуры плановых показателей по бюджетному финансированию за 2015-2017 гг.

МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник»

Наименование показателя	Всего, Руб.	2015 год	2016 год	2017 год	Удельный вес, %		
					2015	2016	2017
поступления всего – в том числе:	626821,586	197970,544	205593,261	223257,78	31,583	32,799	35,617
субсидия на выполнение муниципального задания	574226,411	179904,344	188054,726	206267,34	31,330	30,001	32,907
целевые субсидии	21158,145	8104,2	6996,535	6057,41	38,303	1,116	0,966
выплаты – всего, в том числе:	630695,157	201844,114	205593,261	223257,78	32,003	32,799	35,617
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда -всего, В том числе:	519593,514	160867,617	170461,626	188264,27	30,960	27,195	30,035
Заработная плата	388859,128	121337,6	27113,882	140407,645	31,203	4,326	22,400
Прочие выплаты	11524	3762	4131	3631	32,645	0,659	0,579
Начисления на выплаты по оплате труда	119210,386	35768	39216,744	44225,624	30,004	6,256	7,056
Оплата работ, услуг – всего, В том числе:	78513,287	30543,182	24222,115	23747,99	38,902	3,864	3,789
Услуги связи	1430,904	515,904	457,5	457,5	36,054	0,073	0,073
транспортные услуги	5464,204	1884,924	1789,64	1789,64	34,496	0,286	0,286
коммунальные услуги	40935,138	14747,138	13094	13094	36,026	2,089	2,089

Продолжение таблицы В.1

Наименование показателя	Всего, Руб.	2015 год	На 2016 год	На 2017 год	Удельный вес, %		
					2015	2016	2017
Услуги по содержанию имущества	9653,177	3393,177	3315	2945	35,151	0,529	0,470
Прочие работы, услуги	21029,863	10002,038	5565,974	5461,85	47,561	0,888	0,871
Прочие расходы	19297,997	6149,357	6574,32	6574,32	31,865	1,049	1,049
увеличение стоимости основных средств	-	1080,058	1610,2	1610,2	-	0,257	0,257
увеличение стоимости материальных запасов – всего, в том числе:	8989,898	3203,898	2725	3061	35,639	0,435	1,94
приобретение продуктов питания	50	50	-	-	100,000	0,000	0,000
приобретение горюче-смазочных материалов	1000	0,00	500	500	0,000	0,080	0,080
приобретение мягкого инвентаря	720	320	200	200	44,444	0,032	0,032

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Таблица Г.1 – Анализ финансирования расходов за счёт бюджетного финансирования за 2015-2017 гг. МАУДО
СДЮСШОР «СК Нефтяник»

Наименование показателя	Всего, тыс. руб.	В том числе:			Изменение (+, -)		Тем роста (%)	
		2015 год	2016 год	2017 год	2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Планируемый остаток средств на начало планируемого года	2125,18	2125,180						
Поступления	574226,4	179904,3	188054,7	206267,4	8150,4	18212,6	104,5	109,7
Выплаты - всего, в том числе:	576351,6	182029,5	188054,7	206267,4	6025,2	18212,6	103,3	109,7
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – всего, в том числе:	488000,9	150665,6	159711,6	177623,3	9046,009	17911,6	106,004	111,2
Заработная плата	373284,12	115718,6	122285,8	135279,6	6567,3	12993,7	105,7	110,6
Начисления на выплаты по оплате труда	114716,4	34947,017	37425,7	42343,6	2478,7	4917,9	107,09	113,14
Оплата работ, услуг – всего в том числе:	62406,6	23138,05	19634,3	19634,3	-3503,7	0	84,8	100
Услуги связи	840	280	280	2800	0	2520	100	1000
Транспортные услуги	5185,9	1728,6	1728,6	1728,6	0	0	100	100
Коммунальные услуги	35000	12000	11500	11500	-500	0	95,8	100
Услуги по содержанию имущества	6300	2100	2100	2100	0	0	100	100
Прочие работы, услуги	13123,9	5072,7	4025,6	4025,6	-1047,04	0	79,4	100

Продолжение таблицы Г.1

Наименование показателя	Всего, тыс. руб.	В том числе:			Изменение (+, -)		Тем роста (%)	
		2015 год	2016 год	2017 год	2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Прочие расходы	18878,047	5858,457	6509,82	6509,82	651,3	0	111,12	100
Увеличение стоимости материальных запасов – всего, в том числе:	6898	2199	2199	2500	0	301	100	113,7
Приобретение продуктов питания	50	50	-	-	0	0	0	0
Приобретение горюче-смазочных материалов	1000	500	500	500	0	0	100	100
Приобретение мягкого инвентаря	720	320	200	200	-120	0	62,5	100

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Таблица Д.1 - Анализ состава и структуры финансирования расходов за счёт бюджетного финансирования за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник»

Наименование показателя	Всего, тыс. руб.	В том числе:			Удельный вес, %		
		2015 год	2016 год	на 2017 год	2015	2016	2017
Поступления	574226,411	179904,3	188054,7	206267,3	100	100	100
Выплаты - всего, в том числе:	576351,59	182029,5	188054,7	206267,3	100	100	100
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – всего, в том числе:	488000,484	150665,6	159711,6	177623,2	83,7	84,9	86,11
Заработная плата	373284,128	115718,6	122285,8	135279,6	64,3	65,02	65,6
Начисления на выплаты по оплате труда	114716,356	34947,017	37425,7	42343,6	19,4	19,9	20,5
Оплата работ, услуг – всего, в том числе:	62406,608,35	23138,05	19634,3	19634,3	12,8	10,4	9,5
Услуги связи	840	280	280	28	0,2	0,1	0,01
Транспортные услуги	5185,92	1728,6	1728,6	1728,6	0,9	0,9	0,8
Коммунальные услуги	35000	12000	11500	11500	6,6	6,11	5,6
Услуги по содержанию имущества	6300	2100	2100	2100	1,2	1,11	1,02
Прочие работы, услуги	13123,96	5072,7	4025,6	4025,6	2,8	2,1	1,9

Продолжение таблицы Д.1

Наименование показателя	Всего, тыс. руб.	В том числе:			Удельный вес, %		
		2015 год	2016 год	на 2017 год	2015	2016	2017
Прочие расходы	18878,047	5858,4	6509,8	6509,8	3,3	3,5	3,2
Увеличение стоимости материальных запасов – всего, в том числе:	6898	2199	2199	2500	1,22	1,17	1,2
Приобретение продуктов питания	50	50	-	-	0,03	-	-
Приобретение горюче-смазочных материалов	1000	500	500	500	0,3	0,3	0,2
Приобретение мягкого инвентаря	720	320	200	200	0,2	0,1	0,09

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Таблица Е.1 – Анализ состава и динамики плановых показателей по бюджетному финансированию за 2015-2017 гг.

МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник»

Наименование показателя	Всего, тыс. руб.	В том числе:			Изменение (+, -)		Темп роста, %	
		2015 год	2016 год	2017 год	2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Поступления	31437,03	9962	10542	10933,03	580	391,03	105,8	103,7
Выплаты - всего, в том числе:	33185,42	11710,39	10542	10933,03	-1168,4	391,03	90,02	103,7
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – всего, в том числе:	20069,03	6440	6619	7010,03	179	391,03	102,7	105,9
Заработная плата	15575	5619	4828	5128	-791	300	85,9	106,2
Начисления на выплаты по оплате труда	4494,03	821	1791	1882,03	970	91,03	218,2	105,08
Оплата работ, услуг – всего, в том числе:	9406,9	3637,9	2884,5	2884,5	-753,4	0	79,3	100
Услуги связи	533	178	177,5	177,5	-0,5	0	99,7	100
Транспортные услуги	183	61	61	61	0	0	100	100
Коммунальные услуги	4682	1494	1594	1594	100	0	106,7	100

Продолжение таблицы Е.1

Наименование показателя	Всего, тыс. руб.	В том числе:			Изменение (+, -)		Темп роста, %	
		2015 год	2016 год	2017 год	2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Услуги по содержанию имущества	1440	280	580	580	300	0	207,1	100
Прочие работы, услуги	1499	555	472	472	-83	0	85,04	100
Прочие расходы	310	181	64,5	64,5	-116,5	0	35,6	100
Увеличение стоимости материальных запасов – всего, в том числе:	1319	373	473	473	100	0	126,8	100
Приобретение продуктов питания	1402	400	501	501	101	0	125,3	100

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Таблица Ж.1 – Анализ состава и структуры плановых показателей по бюджетному финансированию за 2015-2017 гг.
 МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник»

Наименование показателя	Всего, тыс. руб.	В том числе:			Удельный вес, %		
		2015 год	2016 год	2017 год	2015	2016	2017
Поступления	31437,03	9,962	10542	10933,03	100	100	100
Выплаты - всего	33185,42	11,710	10542	10933,03	100	100	100
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – всего	20069,03	6440	6619	7010,03	100	100	100
Заработная плата	15575	5619	4828	5128	87,3	72,9	73,2
Начисления на выплаты по оплате труда	4494,03	821	1791	1882,03	12,7	27,05	26,8
Оплата работ, услуг – всего	9406,934	3637,934	2884,5	2884,5	100	100	100
Услуги связи	533	178	177,5	177,5	4,8	6,2	6,2
Транспортные услуги	183	61	61	61	1,7	2,1	2,1
Коммунальные услуги	4682	1494	1594	1594	41,1	55,3	55,3
Услуги по содержанию имущества	1440	280	580	580	7,7	20,1	20,1
Прочие работы, услуги	1499	555	472	472	15,3	16,4	16,4

Продолжение таблицы Ж.1

Прочие расходы	310	181	64,5	64,5	4,9	2,2	2,2
Увеличение стоимости материальных запасов – всего	1319	373	473	473	10,3	16,4	16,4
Приобретение продуктов питания	1402	400	501	501	10,9	17,4	17,4

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Таблица И.1 – Анализ состава и динамики исполнения доходной части за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР
«СК Нефтяник»

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение (+, -)		Темп роста, %	
				2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Доходы — всего	16911,147	16911,147	10492,962	0	-6418,185	100	62,04
Доходы от собственности	990,995	990,995	717,878	0	-273,117	100	72,44
из них: от аренды активов	990,995	990,995	717,878	0	-273,117	100	72,44
Доходы от оказания платных услуг (работ)	9702,752	9702,752	8875,646	0	-827,106	100	91,47
Прочие доходы	6217,4	6217,4	899,437	0	-5317,963	100	14,46
Иные доходы	6217,4	6217,4	899,437	0	-5317,963	100	14,46

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Таблица К.1 – Анализ состава и структуры исполнения доходной части за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР
«СК Нефтяник»

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	Удельный вес, %		
				2015	2016	2017
Доходы — всего	16911,147	16911,147	10492,962	100	100	100
Доходы от собственности из них: от аренды активов	990,995	990,995	717,878	5,86	5,86	6,84
Доходы от оказания платных услуг (работ)	9702,752	9702,752	8875,646	57,37	57,37	84,58
Прочие доходы	6217,4	6217,4	899,437	36,76	36,76	8,57

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Таблица Л.1 – Анализ состава и динамики исполнения расходной части за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР
«СК Нефтяник»

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение (+, -)		Темп роста, %	
				2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Расходы — всего в том числе:	16533,604	16533,604	11211,803	0	-5321,801	100	67,8
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда в том числе:	6822,506	6822,506	5276,267	0	-1546,239	100	77,3
заработная плата	5236,008	5236,008	4068,281	0	-1167,727	100	77,7
прочие выплаты	30	30	10	0	-20	100	33,3
начисления на выплаты по оплате труда	1556,497	1556,497	1197,986	0	-358,511	100	76,9
Приобретение работ, услуг в том числе:	5689,553	5689,553	4168,102	0	-1521,451	100	73,2
услуги связи	124,772	124,772	109,715	0	-15,057	100	87,9
транспортные услуги	1278,376	1278,376	375,955	0	-902,421	100	29,4
коммунальные услуги	872,320	872,320	934,121	0	61,801	100	107,08
работы, услуги по содержанию имущества	562,150	562,150	704,333	0	142,183	100	125,3
прочие работы, услуги	2851,933	2851,933	2043,976	0	-807,957	100	71,6

Продолжение таблицы Л.1

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение (+, -)		Темп роста, %	
				2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Прочие расходы	1912,187	1912,187	322,374	0	-1589,813	100	16,8
Расходы по приобретению нефинансовых активов в том числе:	2109,356	2109,356	1445,059	0	-664,297	100	68,5
основных средств	992,941	992,941	266,099	0	-726,842	100	26,8
материальных запасов	1116,415	1116,415	1178,960	0	62,545	100	105,6
Результат исполнения (дефицит / профицит)	377,542	377,542	-718,841	0	-1096,383	100	-190,4

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Таблица М.1 – Анализ состава и структуры исполнения расходной части за 2015-2017 гг. МАУДО СДЮСШОР
«СК Нефтяник»

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	Удельный вес, %		
				2015	2016	2017
Расходы — всего в том числе:	16533,604	16533,604	11211,803	100	100	100
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда в том числе:	6822,506	6822,506	5276,267	41,26	41,26	47,06
заработная плата	5236,008	5236,008	4068,281	76,74	76,74	77,10
прочие выплаты	30	30	10	0,47	0,47	0,19
начисления на выплаты по оплате труда	1556,497	1556,497	1197,986	22,81	22,81	22,7
Приобретение работ, услуг в том числе:	5689,553	5689,553	4168,102	34,41	34,41	37,17
услуги связи	124,772	124,772	109,715	2,19	2,19	2,63
транспортные услуги	1278,376	1278,376	375,955	22,46	22,47	9,01
коммунальные услуги	872,320	872,320	934,121	15,33	15,33	22,41
работы, услуги по содержанию имущества	562,15	562,15	704,333	9,88	9,88	16,9
прочие работы, услуги	2851,933	2851,933	2043,976	50,12	50,12	49,03
Прочие расходы	1912,187	1912,187	322,374	11,56	11,56	2,87
Расходы по приобретению нефинансовых активов	2109,356	2109,356	1445,059	12,75	12,75	12,88

Продолжение таблицы М.1

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	Удельный вес, %		
				2015	2016	2017
в том числе: основных средств	992,941	992,941	266,099	47,07	47,07	18,41
материальных запасов	1116,415	1116,415	1178,96	52,92	52,92	81,58
Результат исполнения (дефицит / профицит)	377,542	377,542	-718,841	2,28	2,28	-6,41

ПРИЛОЖЕНИЕ Н

Таблица Н.1 – Анализ состава и динамики исполнения по источникам дефицита финансирования за 2015-2017 гг.

МАУДО СДЮСШОР «СК Нефтяник»

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение (+, -)		Темп роста, %	
				2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Источники финансирования дефицита средств — всего	-377,542	-377,542	718,841				
Изменение остатков средств	-377,542	-377,542	718,841	0	1096,383	100	-190,4
увеличение остатков средств, всего	-22420,544	-22420,544	-18092,307	0	4328,237	100	80,69
уменьшение остатков средств, всего в том числе:	22043,001	22043,001	18811,149	0	-3231,852	100	85,33
увеличение остатков средств учреждения	5049,58	5049,58	5745,852	0	696,272	100	113,78
уменьшение остатков средств учреждения	-5049,58	-5049,58	-5745,852	0	-696,272	100	113,78