

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/

13 июня 2018 г.

Анализ эффективности использования финансовых

ресурсов бюджетной организации (на примере МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР»)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.04.2018.460.ВКР

Консультанты, (должность)

Руководитель работы
к.э.н., доцент

/Т.В. Прокопьева /

6 июня 2018 г.

Консультанты,(должность)

Автор работы
обучающийся группы ДО- 465

/Э.Ю.Гречанюк/

5 июня 2018 г.

Консультанты,(должность)

Нормоконтролер

/Н.В.Назарова/

6 июня 2018 г.

АННОТАЦИЯ

Гречанюк Э.Ю. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов бюджетной организации (на примере МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР») – Челябинск: ЮУрГУ, ДО-465, 82 с., 13 ил., 10 таб., библиогр. список – 21 наим., прил.- нет, 17 л. слайдов

Дипломный проект выполнен с целью анализа эффективности использования финансовых ресурсов бюджетной организации МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР»

В дипломном проекте проанализирована организационная структура учреждения, выявлены сильные и слабые стороны организации МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР», а так же возможные угрозы и дополнительный потенциал организации. Изучены отраслевые особенности функционирования учреждения.

Так же произведен анализ финансово – хозяйственной деятельности организации, анализ актива и пассива баланса организации.

Разработан инвестиционный проект по эффективности использования финансовых ресурсов бюджетной организации МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР».

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ | 7 |
| 1 ХАРАКТЕРИСТИКА МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» И ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ | 9 |
| 1.1 История создания и развития организации | 9 |
| 1.2 Цель и виды деятельности | 10 |
| 1.3 Организационно – правовой статус | 12 |
| 1.4 Структура компании и система управления | 15 |
| 1.5 Отраслевые особенности функционирования..... | 18 |
| 1.6 SWOT анализ | 28 |
| 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР»..... | 31 |
| 2.1 Анализ деятельности бюджетной организации | 31 |
| 2.2 Анализ актива и пассива баланса организации | 35 |
| 2.3 Анализ бюджетной и внебюджетной финансовой деятельности учреждения | 41 |
| 2.4 Анализ исполнения бюджетной и внебюджетной финансовой деятельности организации | 50 |
| 2.5 Анализ отчета о финансовых результатах деятельности организации | 53 |
| 3 РАЗРАБОТКА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» | 56 |
| 3.1 Обоснование расширения платных услуг с целью увеличения внебюджетных средств..... | 56 |
| 3.2 Капитальные и текущие показатели инвестиционного проекта..... | 65 |
| 3.3 Оценка эффективности предлагаемого инвестиционного проекта ... | 68 |
| 3.4 Анализ чувствительности проекта к риску | 75 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 78 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК | 80 |

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выпускной квалификационной работы очевидна, поскольку анализ деятельности учреждения в современных условиях представляет собой функцию управления, имеющую целью выяснение реального состояния функционирования организации. В зависимости от поставленных целей упор может быть сделан на различные аспекты деятельности организации.

Анализ является неотъемлемой частью процесса принятия решений в системе управления бюджетной организацией. На основе плановой и фактической информации дает количественную и качественную оценку изменений, происходящих в бюджетной организации относительно заданной программы. Позволяет: оценить финансово-экономическое состояние; выявить экономический потенциал хозяйствующего субъекта; определить результативность финансовых показателей; выработать мероприятия по укреплению финансового положения учреждения

Целью выпускной квалификационной работы выступает комплексная оценка и анализ эффективности использования финансовых ресурсов бюджетной организации, а также разработка инвестиционного проекта по повышению эффективности ее деятельности.

Исходя из цели, необходимо решить следующие задачи:

- изучить деятельность МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР», его структуру, организационно-правовой статус;
- рассмотреть состояние отрасли и основные тенденции развития;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР»;
- разработка инвестиционного проекта по повышению эффективности использования финансовых ресурсов бюджетной организации МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР».

Объектом исследования является Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва Нижневартовского района».

Предметом исследования является оценка эффективности использования финансовых ресурсов бюджетной организации.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы методы и инструментарий экономического анализа, метод анализа научно-методической литературы.

Структура работы включает три главы. В первой главе приведена общая характеристика предприятия, организационная структура, характеристика отраслевых особенностей. Во второй части работы - финансовое состояние МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР». В третьей части работы оценена эффективность использования финансовых ресурсов бюджетной организации МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР».

1 ХАРАКТЕРИСТИКА МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» И ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

1.1 История создания и развития организации

Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва Нижневартовского района» (МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР») создана на основании Распоряжения главы Нижневартовского района от 30.09.2004. № 1233 «О создании муниципального учреждения «Физкультурно - оздоровительный комплекс» р.п. Излучинск» и переименовано на основании постановления главы района от 23 декабря 2011г. № 2372 «Об изменении наименования муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская спортивная школа Олимпийского резерва Нижневартовского района» на муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская спортивная школа Олимпийского резерва Нижневартовского района» и утверждении Устава учреждения в новой редакции».

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральными законами «О некоммерческих организациях», «О физической культуре и спорте в РФ», «Об образовании» и иными федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента РФ, Правительства РФ, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, органов местного самоуправления района, Уставом.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Нижневартовский район. Органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения, является администрация Нижневартовского района.

В состав учреждения входят:

1. Дворец спорта «Югра»;

2. Водно-оздоровительный комплекс «Бригантина»;
3. Физкультурно-оздоровительный комплекс;
4. Хоккейный корт;
5. Спортивно-оздоровительная база озеро Савкино.

Директор учреждения – Березин Кирилл Станиславович.

Финансирование учреждения осуществляется из средств бюджета района и иных источников. Учреждение имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, собственником имущества является учредитель.

1.2 Цель и виды деятельности

Цели учреждения:

- реализация дополнительных образовательных программ, направленных на развитие массового спорта и спорта высших достижений;
- реализация муниципальных программ развития физической культуры и спорта Нижневартовского района по подготовке спортивного резерва для сборных команд Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и РФ;
- реализация дополнительных образовательных услуг по физическому воспитанию населения района;
- развитие материально-технической базы специализированной спортивной школы для обеспечения ее деятельности по организации и подготовке спортивного резерва;
- пропаганда массовой физической культуры, спорта, здорового образа жизни посредством внедрения и популяризации различных видов спорта, проведения массовых оздоровительных, физкультурных и спортивных мероприятий;
- развитие мотивации личности к всестороннему удовлетворению физкультурно-оздоровительных, спортивно-культурных потребностей;

- обеспечение условий для организации активного, содержательного досуга обучающихся, развитие физических, интеллектуальных и нравственных качеств, достижение спортивных успехов сообразно способностям;
- организация и проведение спортивно-массовых мероприятий района;
- организация в летний период детского загородного стационарного оздоровительного лагеря на спортивно-оздоровительной базе.

Задачи учреждения: развитие массового спорта и развитие высших спортивных достижений.

Финансирование учреждения осуществляется за счет бюджета Нижегородского района. Все расходы в учреждении распределяются по экономическими статьям расходов, основными направлениями расходования бюджетных средств являются: ст.211 «Заработная плата», ст.213 «Начисления на заработную плату», ст.221 «Услуги связи», ст.222 «Транспортные услуги», ст.223 «Коммунальные услуги» (оплата за электроэнергию, холодную, горячую воду, теплоэнергию), ст.225 «Услуги по содержанию имущества» (техническое обслуживание систем охранно-пожарной сигнализации, оплата разного вида ремонтов, утилизация ТБО, оказание услуг по стирке белья, заправка картриджей к оргтехнике), ст.226 «Прочие услуги» (расходы по оплате договоров в т.ч. монтаж и наладка локальной вычислительной сети, медицинский осмотр работников, подписка на периодические издания), ст.310 «Увеличение стоимости основных средств» (приобретение спортивного инвентаря, мебели, оргтехники), ст.340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (приобретение мягкого инвентаря, медикаментов, ГСМ, канцелярских и хозяйственных товаров).

Учреждение осуществляет коммерческую деятельность: предоставляет платные услуги населению путем организации групп и секция оздоровительной направленности, проведение платных спортивно-зрелищных мероприятий, предоставление услуг общественного питания.

В структуру учреждения входит пять объектов: спортивно-оздоровительная база оз. Савкино; дворец спорта «Югра»; физкультурно-оздоровительный комплекс; хоккейный корт и водно-оздоровительный комплекс «Бригантина».

Организация учебно-спортивного процесса в Учреждении строится в соответствии с научно разработанной системой многолетней, спортивной подготовки, обеспечивающей преемственность задач, средств, методов организационных форм подготовки спортсменов всех возрастных групп.

1.3 Организационно – правовой статус

Автономное образовательное учреждение, как организационно-правовая форма некоммерческой организации, в российском законодательстве появилось после принятия Федерального закона от 3 октября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». С учетом данного закона все образовательные учреждения в Российской Федерации делятся на три вида:

- частные (негосударственные и немunicipальные);
- государственные (федеральные или региональные);
- муниципальные.

Государственные и муниципальные образовательные учреждения, в свою очередь, могут быть двух типов: бюджетными; автономными.

Само название типа государственного (муниципального) учреждения – «автономное» – указывает на самостоятельную деятельность (бухгалтерскую, финансово-хозяйственную). Автономия – (от греческого слова *autonomia*) – это самоуправление, право на самостоятельность. Речь идет не о полной независимости образовательного учреждения, поскольку автономное учреждение представляет собой тип уже существующей организационно-правовой формы юридических лиц – «учреждение» (пункт 1 статьи 120 Гражданского кодекса РФ).

Автономное образовательное учреждение:

Не является бюджетным учреждением. Из бюджета финансируется только определенное учредителем задание.

Без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним собственником или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Остальным имуществом, в том числе приобретенным самостоятельно автономным учреждением, вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

Отвечает по своим обязательствам собственным имуществом, за исключением недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленных за автономным учреждением собственником на праве оперативного управления или приобретенных автономным учреждением за счет выделенных таким собственником средств. Собственник имущества автономного учреждения не несет ответственность по обязательствам автономного учреждения, а автономное учреждение не отвечает по обязательствам собственника.

Финансовое обеспечение задания учредителя автономного учреждения осуществляется в виде субвенций и субсидий из соответствующего бюджета.

Средства, получаемые от продажи имущества, находящегося в оперативном управлении автономных учреждений, поступают в доход автономного учреждения.

«Крупная сделка» и «сделка, в совершении которой имеется заинтересованность» совершается после предварительного одобрения Наблюдательного совета автономного учреждения.

Реализует установленное учредителем задание в соответствии с предусмотренной уставом автономного учреждения основной деятельностью, образовательной программой.

Органами автономного учреждения являются: - наблюдательный совет автономного учреждения, - руководитель автономного учреждения, - иные предусмотренные федеральными законами и уставом автономного учреждения органы.

Финансово-кредитное обслуживание осуществляют федеральные органы казначейства (в части бюджетных средств) и кредитные организации, банки (в части внебюджетных средств).

Лицевые счета открываются для обслуживания бюджетных средств. Вправе открывать счета в кредитных организациях для обслуживания внебюджетных средств.

Неизрасходованные в текущем финансовом году внебюджетные средства не изымаются в бюджет, могут использоваться в следующем финансовом году.

Вправе уплачивать квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль лишь на общих основаниях (если размер выручки в предыдущих четырех кварталах не превышал в среднем трех миллионов рублей за каждый квартал).

Особенности ведения налогового учета, предусмотренные для бюджетных учреждений, на автономные учреждения не распространяются.

Автономное учреждение может быть создано путем его учреждения или путем изменения типа существующего государственного учреждения.

Изменение типа на бюджетное учреждение возможно по решению учредителя автономного учреждения (в одностороннем порядке).

Автономное учреждение, доход которого за девять месяцев текущего года не превысил 15 млн. рублей, имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, так как ограничения касаются исключительно бюджетных учреждений.

1.4 Структура компании и система управления

Структура управления – это состав и соотношение внутренних звеньев предприятия: отделов, подразделений, лабораторий, цехов и так далее, составляющих единый, хозяйственный объект.

Различают общую, производственную и организационную структуру предприятия.

Организационная структура управления – это система управления, которая определяет состав, взаимодействие и подчиненность ее элементов. Между элементами системы управления существуют связи, которые можно подразделить на:

1. Линейные связи, возникают между подразделениями разных уровней управления, когда один руководитель административно подчинен другому;

2. Функциональные связи, характеризуют взаимодействие руководителей, выполняющих определенные функции на разных уровнях управления, между которыми не существует административного подчинения;

3. Межфункциональные связи, имеют место между подразделениями одного уровня управления.

Организационная структура МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» представлена на рисунке 1.1.

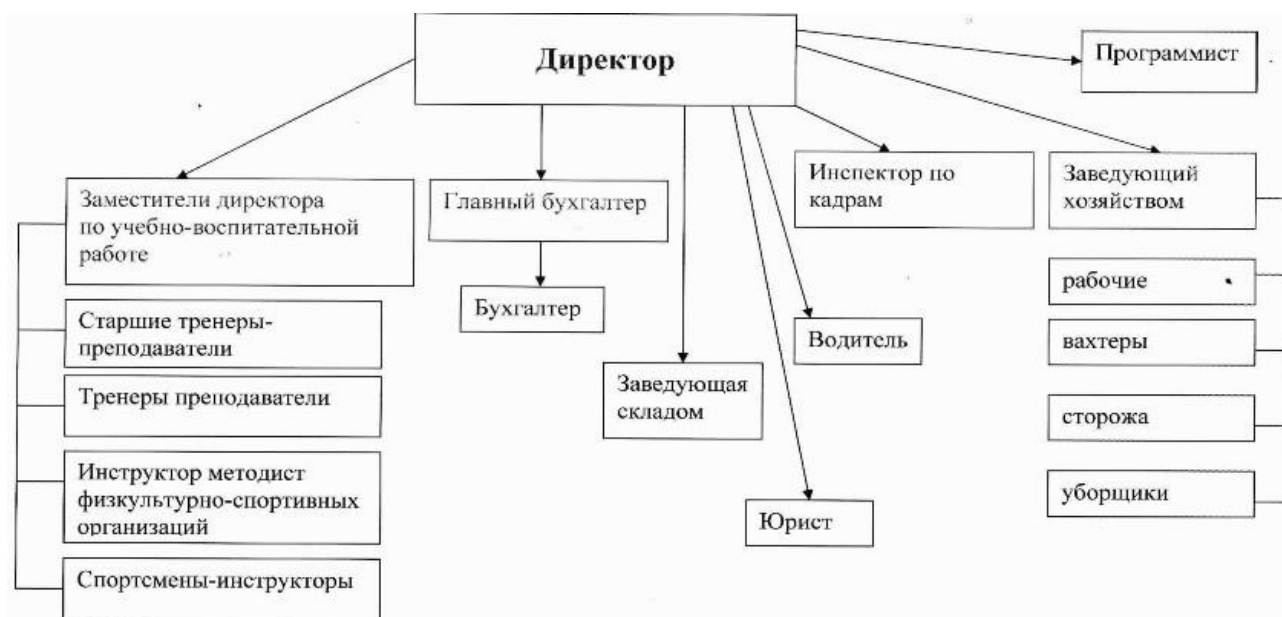


Рисунок 1.1 - Организационная структура MAOU DO «СДЮСШОР НВР»

Как видно из схемы, структура MAOU DO «СДЮСШОР НВР» имеет линейно-функциональный характер.

К преимуществам данной структуры управления можно отнести:

- стимулирование специализации;
- сокращение дублирования выполнения функций;
- более развитая координация действий.

Основным недостатком структуры управления служит повышенная специализация, что значительно ухудшает процесс управления.

Первый уровень организационной структуры - директор.

Директор школы осуществляет руководство спортивной школой в соответствии с законами и иными нормативными правовыми актами, уставом образовательного учреждения определяет стратегию развития школы, представляет её интересы в государственных и общественных инстанциях.

Директор школы несет персональную юридическую ответственность за организацию жизнедеятельности школы, создает благоприятные условия для развития школы. Обеспечивает системную образовательную (учебно-воспитательную) и административно-хозяйственную (производственную) работу спортивной школы. Обеспечивает реализацию федерального государственного образовательного стандарта, федеральных государствен-

ных требований. Определяет стратегию, цели и задачи развития спортивной школы, принимает решения о программном планировании ее работы, участии в различных программах и проектах, обеспечивает соблюдение требований, предъявляемых к условиям образовательного процесса, образовательным программам, результатам деятельности спортивной школы и к качеству образования, непрерывное повышение качества образования в спортивной школе.

Второй уровень структуры управления - уровень заместителей директора. Этот уровень представлен также советом учреждения.

Заместитель директора исполняет следующие обязанности:

1. Организует текущее и перспективное планирование деятельности спортивной школы.

2. Координирует работу подчиненных структурных подразделений, тренеров-преподавателей, инструкторов-методистов, преподавателей, воспитателей и иных работников спортивной школы при выполнении учебно-тренировочной, воспитательной и методической работы в спортивной школе.

3. Организует и координирует разработку учебно-методической и иной документации, необходимой для деятельности спортивной школы.

Главный бухгалтер исполняет следующие должностные обязанности: осуществлять организацию и контроль бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и отчетности Учреждения и его подразделениях на основе организации учетно-вычислительных работ.

Инструктор - методист исполняет следующие обязанности:

1. Организует методическое обеспечение и координацию работы спортивной школы по отбору детей в группы для физкультурно-спортивных занятий, проведению их спортивной ориентации.

2. Организует и координирует учебно-тренировочный и воспитательный процесс, определяет его содержание, обеспечивает работу по проведению учебно-тренировочных занятий.

3. Осуществляет контроль за комплектованием учебных групп (секций), содержанием и результатами учебно-тренировочного и воспитательного процессов, за количественным и качественным составом секций (групп).

4. Ведет статистический учет результатов работы спортивной школы на этапах спортивной подготовки, а также многолетний учет, анализ и обобщение результатов, содержания и опыта работы тренеров-преподавателей спортивной школы.

5. Организует и разрабатывает необходимую документацию по проведению соревнований.

Третий уровень структуры управления спортивной школы – уровень тренеров-преподавателей.

Тренер - преподаватель исполняет следующие обязанности:

1. Осуществляет набор в спортивную школу, секцию, группу спортивной и оздоровительной направленности детей и подростков, желающих заниматься физической культурой и спортом и не имеющих медицинских противопоказаний.

2. Проводит учебно-тренировочную и воспитательную работу.

3. Использует разнообразные приемы, методы и средства обучения.

4. Обеспечивает повышение уровня физической, теоретической, морально-волевой, технической и спортивной подготовки занимающихся, укрепление и охрану их здоровья в процессе занятий, безопасность учебно-тренировочного процесса.

5. Разрабатывает годовые и текущие планы подготовки.

1.5 Отраслевые особенности функционирования

В округе функционируют 2 891 спортивных сооружения с единовременной пропускной способностью 72 817 чел./час. Обеспеченность единовременной пропускной способностью спортивными сооружениями в авто-

номном округе в % от норматива РФ составляет 38,8%. Организацией физкультурно-оздоровительной и спортивной работы занимаются 6 183 физкультурных работников. В том числе 10 % (622 человека) из общего количества штатных работников осуществляют свою деятельность в сельской местности.

Обеспеченность тренерско-преподавательским составом в % от норматива в РФ составляет 49,36% (1 975 человек).

Количество занимающихся физической культурой и спортом составляет 519 099 человек. Количество женщин, охваченных физкультурно-оздоровительной работой, составляет 194 036 человек. Количество занимающихся физической культурой и спортом от общей численности населения автономного округа составляет 33,73%.

Перечисленные выше показатели характеризуют устойчивый рост спроса населения на физкультурно-оздоровительные услуги, увеличение потребности в базовых элементах здорового образа жизни.

Введены в эксплуатацию 89 спортивных сооружений, в том числе 37 плоскостных сооружений, площадью 13 771м², 17 спортивных залов, площадью 6 000 м², 5 плавательных бассейнов, площадью зеркала воды 735 м², 2 Крытых спортивных объектов с искусственным льдом, 4 Лыжные базы, 2 тира и 22 других спортивных сооружения.

По итогам 2017 года положительную динамику имеют следующие показатели:

– доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, на 3,9 процентных пункта и составила 33,7 % от общего количества жителей Югры. В соответствии с государственной программой Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта», доля граждан Российской Федерации, систематически занимающихся физической культурой и спортом в 2016 году определена не менее 32% от численности населения страны. Таким образом, показатель автономного округа выше планового среднероссийского на 1,7%.

– уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта, в связи с изменением норматива в Российской Федерации, на 14,7 процентного пункта и составила 38,8 %, от норматива, установленного в Российской Федерации. В соответствии с государственной программой Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта», уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта в 2017 году определен не менее 34% от норматива в Российской Федерации. Таким образом, показатель автономного округа выше планового среднероссийского на 4,8%.

– численность спортсменов автономного округа, включенных в список кандидатов в спортивные сборные команды России на 42 человека, составила 303 человека;

– доля учащихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности учащихся и студентов, на 4,7 процентного пункта и составила 64 % от общей численности данной категории населения. В соответствии с государственной программой Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта», доля учащихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности учащихся и студентов в 2017 году определена не менее 64% от общей численности учащихся и студентов. Таким образом, показатель автономного округа соответствует плановому среднероссийскому показателю.

Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, составила 13% в общей численности данной категории населения. В соответствии с государственной программой Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта», доли лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом в 2016 году определена не менее 12% от общей численности данной катего-

рии населения. Таким образом, показатель автономного округа выше планового среднероссийского на 1%.

Доля граждан Российской Федерации, занимающихся физической культурой и спортом по месту работы, составила 19,6% от общей численности населения, занятого в экономике. В соответствии с государственной программой Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта», доли граждан Российской Федерации, занимающихся физической культурой и спортом по месту работы в 2017 году определена не менее 16,5% от общей численности населения, занятого в экономике. Таким образом, показатель автономного округа выше планового среднероссийского на 3,1%.

Доля учащихся и студентов, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), составила 30% от общей численности данной категории населения, принявшего участие в сдаче нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО). В соответствии с государственной программой Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта», доля учащихся и студентов, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в 2017 году определена не менее 30% от общей численности данной категории населения, принявшего участие в сдаче нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО). Таким образом, показатель автономного округа соответствует плановому среднероссийскому показателю.

Стоит отметить, что в результате реализации мероприятий по развитию игровых, приоритетных видов спорта в автономном округе, наблюдается увеличение количества занимающихся по видам спорта, получившим поддержку в виде субсидий. В 2017 году к регулярным занятиям данными видами спорта привлечено 9 100 человек – это на 350 человек больше, чем в 2016 году.

Проведено 5 окружных смотров-конкурсов.

Лучшее муниципальное образование в области физической культуры и спорта Ханты-Мансийского автономного округе - Югры за 2016 г.:

В смотре конкурсе приняли участие 12 муниципальных образований
Победитель смотра-конкурса муниципальное образование г. Сургут, 2 место – муниципальное образование г. Белоярский район, 3 место – муниципальное образование г. Ханты-Мансийск, 4 место - г. Нижневартовский район, 5 место – г. Нижневартовск.

Лучшая постановка массовой физкультурно-спортивной работы по месту жительства и учебы в Ханты-Мансийского автономного округе - Югре за 2016 г.:

В смотре конкурсе приняли участие 11 муниципальных образований
Победитель смотра – конкурса муниципальное образование г. Сургутский район, 2 место – муниципальное образование г. Сургут, 3-место – муниципальное образование г. Нижневартовск.

Лучшая постановка физкультурно-оздоровительной и спортивной работы среди лиц с ограниченными физическими возможностями в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре за 2016 г.:

В смотре - конкурсе приняли участие 7 муниципальных образований.

– в номинации «Городские клубы»: 1 место – Муниципальное бюджетное учреждение Центр физической подготовки «Надежда» г. Сургут; 2 место – Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва по игровым видам спорта имени Алексея Михайловича Беляева» г. Нижневартовск; 3 место – Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивный комплекс «Дружба» г. Ханты-Мансийск.

– в номинации «Районные клубы»: 1 место – Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей Новоаганская детско-юношеская спортивная школа «Олимп» Нижневартовский район; 2 место – Муниципальное казенное учреждение «Центр культуры и спорта гп. Талинка» Октябрьский район; 3 место – Муниципальное

бюджетное учреждение «Культурно-досуговый центр «Геолог» Ханты-Мансийский район.

Лучшая спортивная площадка по месту жительства по организации летнего отдыха, приняли участие 8 муниципальных образований победитель - спортивное сооружение «Роллердром» Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва по игровым видам спорта имени А.М. Беляева» г. Нижневартовск, 2 место – спортивная площадка Муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно-спортивный комплекс «Юность» муниципального образования г. Югорск, 3 место – спортивная площадка по ул. Ключевой, 11 Муниципального бюджетного учреждения «Спортивный комплекс «Дружба» г. Ханты-Мансийск.

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

– среди ДЮСШ: 1 место - МБОУ ДО ДЮСШ №2 Сургутский район, 2 место - МАОУ ДОД НДЮСШ «Олимп» Нижневартовский район, 3 место - МБУ ДО ДЮСШ «Феникс» г. Нижневартовск.

– среди СДЮСШОР: 1 место - МАОУ ДО СДЮСШОР «Сибиряк» г. Нефтеюганск, 2 место - МАОУ ДО СДЮСШОР Нижневартовский район, 3 место - МАУ ДО СДЮСШОР по волейболу «Самотлор» г. Нижневартовск.

– среди других организаций, ведущих спортивную подготовку: 1 место - МАУ Водно-спортивный комплекс «Дельфин» г. Лангепас, 2 место - МАУ ДО «Центр спортивной подготовки» г. Нягань, 3 место - МАУ Спортивный комплекс «Сибирь» г. Радужный.

План на 2017 год – 2 890,0 тыс. рублей – выполнение 2 884,6 тыс. рублей (99,8%).

Проведено 102 окружных мероприятия в рамках комплексных спортивно-массовых мероприятий (Спартакиад), в соответствии с календарным планом. Охват участников составил 5 421 человек.

План на 2017 год – 13 331,2 тыс. рублей – выполнение 13 010,6 тыс. рублей (97,6%).

В рамках развития материально-технической базы муниципальных учреждений спорта профинансировано 6 объектов: «Крытый каток в мкр. 15, г. Нефтеюганск», «Спортивный комплекс с бассейном в пгт. Приобье Октябрьского района», «Физкультурно-спортивный комплекс с универсальным игровым залом в г. Югорске», «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте», «Крытый хоккейный корт в пгт. Излучинск», «Физкультурно-спортивный комплекс с ледовой ареной в г. Мегионе». Приобретено 16 спортивных площадок для занятий StreetWorkout для муниципальных образований автономного округа.

План по бюджету АО на 2017 год – 779 301,6 тыс. рублей – выполнение 767 814,4 тыс. рублей (98,5%).

По итогам открытого конкурса в рамках государственной программы на оказание услуг по организации спортивно-оздоровительных смен в оздоровительном лагере (центре) на территории Республики Крым в летний период, по итогам которого в «ООО Национальный центр паралимпийской и дефлимпийской подготовки и реабилитации инвалидов», город Евпатория, ул. Аллея Дружбы, 1., Республика Крым.

1 смена - с 02 июня по 23 июня (202 чел.);

2 смена - с 23 июня по 14 июля (128 чел.);

3 смена - с 14 июля по 04 августа (128 чел.);

4 смена - с 04 августа по 25 августа (94 чел.);

ИТОГО: 552 ребёнка. Количество тренеров, задействованных в летней спортивно-оздоровительной компании - 61 человек. Спортсменов с инвалидностью – 4 человека.

План по бюджету АО на 2017 год – 18 547,2 тыс. рублей – выполнение 100%.

Проведен конкурс на государственную поддержку некоммерческих организаций, реализующих проекты в сфере массовой физической культуры.

Оказана поддержка 7-и организациям. План по бюджету АО на 2017 год – 2 000,0 тыс. рублей – выполнение 100%.

Обеспечение подготовки спортивного резерва и сборных команд автономного округа по видам спорта. За 2017 год спортсмены автономного округа приняли участие в 1189 спортивных соревнованиях, из них: 965 – всероссийских, 224 – международных. Завоевано 1 839 медалей, из них: 1 646 – всероссийских, 193 – международных. Количество проведенных семинаров и совещаний - 31, из них: 25 тренерских и 6 судейских. План по бюджету АО на 2017 год – 443 972,9 тыс. рублей, выполнен на 100%.

За 2017 год проведено 307 мероприятий окружного, межрегионального и всероссийского уровней. Также проведено 10 мероприятий международного уровня. Всего проведено 317 спортивных мероприятий. Охват участников составил 54 580 человек. План по бюджету АО на 2016 год – 239 811,3 тыс. рублей, выполнен на 89,7 % (215 180,1 тыс. рублей).

Производятся ежемесячные, единовременные выплаты стипендий, спортсменам и их тренерам, специалистам в области физической культуры и спорта по итогам выступлений на российских и международных соревнованиях по олимпийским, неолимпийским, паралимпийским, сурдлимпийским видам спорта, а также видам спорта, включенным в программу Всемирных специальных игр принимавшим непосредственное участие в подготовке спортсменов. План по бюджету АО на 2017 год – 113 264,9 тыс. рублей выполнен на 98,2 % (111 249,0 тыс. рублей).

На территории автономного округа функционирует 65 физкультурно-спортивных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку с общим охватом занимающихся 59 308 человек.

В целях дальнейшего совершенствования системы подготовки спортивного резерва и выполнения поручения Совета глав муниципальных образований автономного округа от 15 декабря 2010 года протокол № 8, продолжается работа по открытию в подведомственных структурах дополни-

тельных отделений по развитию адаптивной физической культуры и спорта с привлечением к занятиям дополнительного количества занимающихся.

С целью развития игровых и приоритетных видов спорта в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре за 2017 год выделено 1 238 100,0 тыс. рублей на реализацию программ развития игровых, приоритетных видов спорта. Получателями субсидий стали 19 юридических лиц, развивающих 11 видов спорта (волейбол, баскетбол, футбол, водное поло, хоккей с шайбой, следж – хоккей, легкая атлетика, шахматы, биатлон, лыжные гонки и сноуборд) на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

План по бюджету АО на 2017 год – 1 238 100,0 тыс. рублей, выполнен на 100 %.

В 2017 году спортсменам автономного округа присвоено спортивных и почетных званий, в количестве 46 человек, в том числе:

2 -м спортсменам почетное спортивное звание «Заслуженный мастер спорта»: Малых Евгений Анатольевич - легкая атлетика (спорт лиц с ПОДА) (г.Ханты-Мансийск); Тимофеева Анна Викторовна – водное поло (г.Ханты-Мансийск).

3-м спортсменам – звание «Мастер спорта международного класса»: Ваньшин Никита Андреевич – Пауэрлифтинг (г.Сургут); Храмцов Максим Сергеевич – Тхэквондо (ФТХ) (г.Нижневартовск); Позднышева Ольга Николаевна – Дзюдо (спорт слепых) (г. Сургут).

41-му спортсмену - звание «Мастер спорта России».

Подготовлено 16 970 массовых разрядов, из них: 790 «Кандидат в Мастера спорта» и 1 205 – перворазрядников.

28 человек - Спортивный судья Всероссийской категории;

3 человека - «Заслуженный тренер России»;

32 человека - Благодарность Министра спорта Российской Федерации;

17 человек - Почетная грамота министра спорта Российской Федерации;

1 человек - Отличник физической культуры;

3 человека - За заслуги в развитии физической культуры и спорта.

В целях развития материально-технической базы учреждений спорта автономного округа осуществлялось строительство объекта «Региональный центр единоборств в г. Ханты-Мансийске».

План по бюджету АО на 2017 год – 13 388,3 тыс. рублей – выполнение 13 280,8 тыс. рублей (99,2%).

В ходе реализации пункта программы «Развитие материально-технической базы муниципальных учреждений спорта» 6 муниципальных образований участвуют в строительстве спортивных сооружений.

1. «Физкультурно-спортивный комплекс с универсальным игровым залом в г. Югорск» - процент готовности объекта 75%. Срок ввода в эксплуатацию – декабрь 2017 года.

2. «Спортивный комплекс с бассейном в пгт. Приобье Октябрьского района» - процент готовности объекта – 76%. Планируемый срок ввода в эксплуатацию – март 2018 года.

3. «Крытый каток в 15 микрорайоне г. Нефтеюганск» - процент готовности объекта 99%. Срок ввода в эксплуатацию – февраль 2017 года.

4. «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте» - процент готовности 45%. Срок ввода в эксплуатацию – июль 2017 года.

5. «Крытый хоккейный корт в пгт. Излучинск» - введен в эксплуатацию в декабре 2016 года.

6. «Физкультурно-спортивный комплекс с ледовой ареной в г. Мегион» - в апреле 2016 года введен в эксплуатацию.

Приобретено 16 спортивных площадок для занятий StreetWorkout для муниципальных образований автономного округа.

В ходе реализации пункта программы «Развитие материально-технической базы учреждений Ханты-Мансийского автономного округа-Югры» ведется строительство объекта «Региональный центр единоборств в г. Ханты-Мансийске». Общая готовность объекта 91%.

Все целевые показатели реализации Государственной программы достигнуты.

1.6 SWOT анализ

SWOT-анализ - метод стратегического планирования, заключающийся в выявлении факторов внутренней и внешней среды организации и разделении их на четыре категории:

- Strengths (сильные стороны),
- Weaknesses (слабые стороны),
- Opportunities (возможности),
- Threats (угрозы).

Сильные (S) и слабые (W) стороны являются факторами внутренней среды объекта анализа, (то есть тем, на что сам объект способен повлиять); возможности (O) и угрозы (T) являются факторами внешней среды (то есть тем, что может повлиять на объект извне и при этом не контролируется объектом).

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.

Объектом SWOT-анализа может быть не только организация, но и другие социально - экономические объекты: отрасли экономики, города, государственно-общественные институты, научная сфера, политические партии, некоммерческие организации (НКО), отдельные специалисты, персоны и т. д.

Комплексная оценка факторов, влияющих на развитие - это очень важное направление действий муниципалитета, позволяющее объективно оценить условия, среду и потенциал и города, и района.

Комплексная оценка позволяет получить взвешенные результаты, выстроить в последовательность(иерархию и логическую связь) задачи, решать которые должны власти, попробовать освободиться от задач, решение которых не входит в их компетенцию. Фактически именно эта работа и является основой для формирования и успешного осуществления стратегии развития малого города. Она позволяет установить вес и значение отдельных действий, установить их порядок, и выбрать критический путь (минимальная последовательность неизбежных действий по достижению искомого результата).

Совокупность внешних и внутренних факторов определяет уровень конкурентоспособности экономики города.

В таблице 1.1 представлены результаты SWOT – анализа МАОУ ДО «СДЮШОР НВР».

Таблица 1.1 - SWOT – анализ МАОУ ДО «СДЮШОР НВР»

| Сильные стороны | Слабые стороны |
|---|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Разнообразие предоставляемых услуг. 2. Наличие опытного тренерско-преподавательского состав. 3. Использование технологий развивающего обучения. 4. Информированность о достижениях спортсменов в СМИ. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Недостаточное государственное финансирование. 2. Недостаток работы по тиражированию опыта (издание методических рекомендаций). 3. Дефицит квалифицированных кадров. |
| Возможности | Угрозы |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Повышение удельного веса населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом. 2. Открытие новых дополнительных секций и групп. 3. Использование возможностей СМИ. 4. Оказание информационной поддержки населению в организации занятий физической культуры и спорта. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Недостаточная обеспеченность спортивными сооружениями; 2. Недостаточный уровень обеспеченности негосударственного сектора физической культуры и спорта квалифицированными кадрами; |

Образовательная деятельность учреждения дополнительного образования детей МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» характеризуется целостностью, стабильностью и устойчивым развитием.

МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» больше подходит стратегия «Ориентирование», т.е. создание условий, способствующих сохранению и укреплению здоровья детей.

Стратегия развития МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР»- продуманный и адекватный подход к образованию детей и активизации взаимодействия с социальными партнерами для того, чтобы средства и возможности дополнительного образования позитивным образом отразились на процессе социализации детей из разных целевых групп.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР»

2.1 Анализ деятельности бюджетной организации

Основными показателями работы Учреждения являются данные о состоянии здоровья и физической подготовленности учащихся, учитываемые ежегодно (тестирование, данные медицинского контроля), сохранение контингента, выполнение учебных программ, количество охваченных занятиями физической культурой и спортом.

В таблице 2.1 представлено динамика распределения занимающихся по различным этапам спортивной подготовки.

Таблица 2.1 - Динамика и структура распределения занимающихся по различным этапам спортивной подготовки

| Этапы спортивной подготовки | 2015г. | | 2016г. | | 2017г. | | Абсол. откл-е, 2016/2015, чел. | Абсол. откл-е, 2017/2016, чел. |
|---------------------------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Кол-во, чел. | % | Кол-во, чел. | % | Кол-во, чел. | % | | |
| Спортивно-оздоровительный | 350 | 33,4 | 369 | 32,3 | 375 | 31,6 | + 19 | + 6 |
| Начальной подготовки | 385 | 36,7 | 434 | 38,0 | 452 | 38,1 | + 49 | + 18 |
| Учебно-тренировочный | 290 | 27,6 | 297 | 26,0 | 308 | 26,0 | + 7 | + 11 |
| Ошибка! спортивного мастерства | 16 | 1,5 | 29 | 2,5 | 32 | 2,7 | + 13 | + 3 |
| Высшего спортивного мастерства | 8 | 0,8 | 12 | 1,2 | 18 | 1,6 | + 4 | + 6 |
| Итого: | 1 049 | 100,0 | 1 141 | 100,0 | 1 185 | 100,0 | + 92 | + 44 |

По этапам спортивной подготовки, обучающиеся распределяются следующим образом в 2017 году: более 33% всех обучающихся в спортивных учреждениях детей, подростков и молодежи занимаются на спортивно-оздоровительном этапе, 37% – на этапе начальной подготовки, 28,0% – на учебно-тренировочном этапе. Структура распределения занимающихся по

различным этапам спортивной подготовки за 2015-2017гг. отражена на рисунках 2.1-2.3.

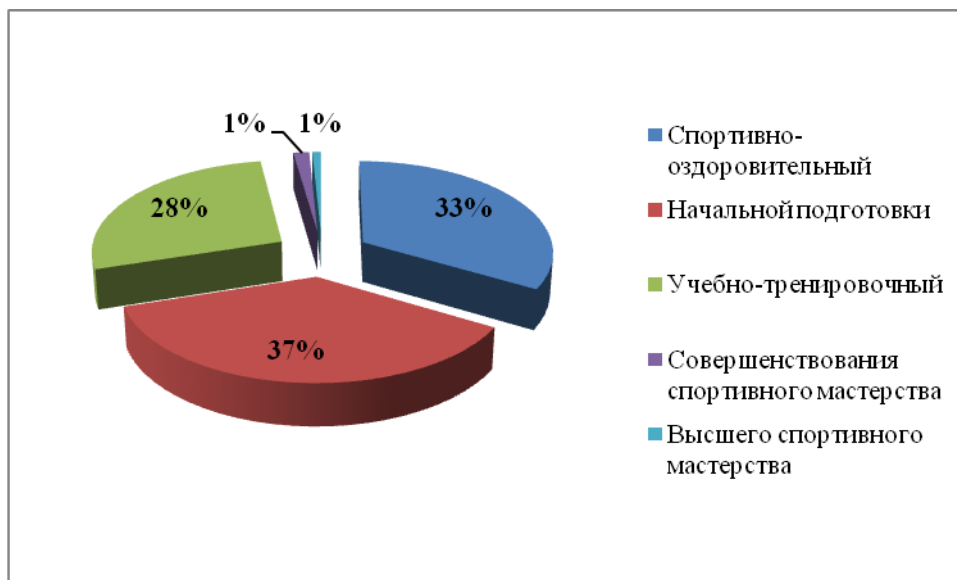


Рисунок 2.1 - Структура распределения занимающихся по различным этапам спортивной подготовки в 2015 году

В МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» в 2017 году значительно больше, обучается спортсменов высших разрядов, в том числе мастеров спорта России, мастеров спорта международного класса.

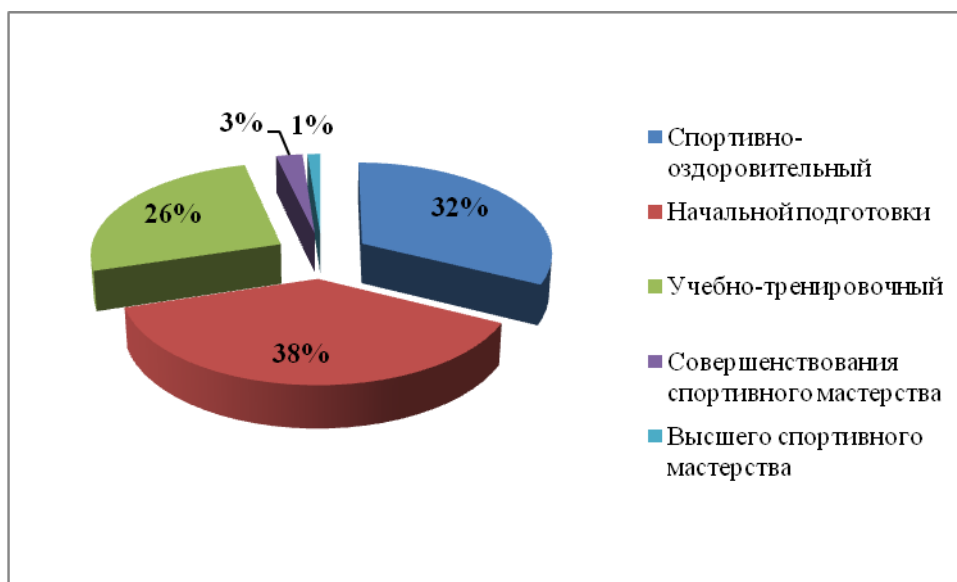


Рисунок 2.2 - Структура распределения занимающихся по различным этапам спортивной подготовки в 2016 году

Среди обучающихся, доля выполнивших спортивный норматив кандидата в мастера спорта и имеющих звание мастера спорта России, мастера спорта России международного класса и заслуженного мастера спорта составляет 4,3%,

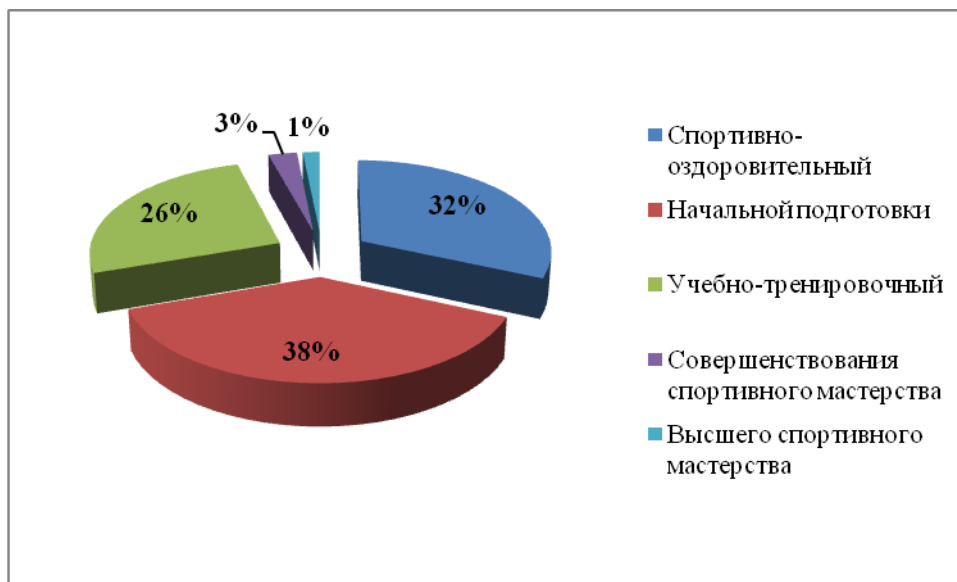


Рисунок 2.3 - Структура распределения занимающихся по различным этапам спортивной подготовки в 2017 году

В определенной степени это обусловлено тем, что в СДЮСШОР работает большинство специалистов высшей квалификации, имеющих высокую квалификационную категорию, а также звание Заслуженный тренер России (табл. 2.2).

Таблица 2.2 - Динамика и структура распределения количества тренеров-преподавателей по уровню спортивной квалификации

| Уровень мастерства | 2015г. | | 2016г. | | 2017г. | | Абсол. откл-е, 2016/2015, чел. | Абсол. откл-е 2017/2016, чел. |
|--|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|--------------------------------|-------------------------------|
| | Кол-во, чел. | % | Кол-во, чел. | % | Кол-во, чел. | % | | |
| Мастер спорта России | 11 | 73,3 | 13 | 72,2 | 13 | 68,4 | + 2 | - |
| Мастер спорта России международного класса | 1 | 6,7 | 1 | 5,5 | 1 | 5,3 | - | - |
| Заслуженный мастер спорта | 3 | 20,0 | 4 | 22,3 | 5 | 26,3 | +1 | + 1 |
| Итого: | 15 | 100,0 | 18 | 100,0 | 19 | 100,0 | + 3 | + 1 |

Так, доля тренеров-преподавателей высшей категории в 2017 году в общем количестве тренеров, работающих в спортивном учреждении, составляет 73,0%, Заслуженных тренеров России – 20,0% (рис.2.4-2.6).

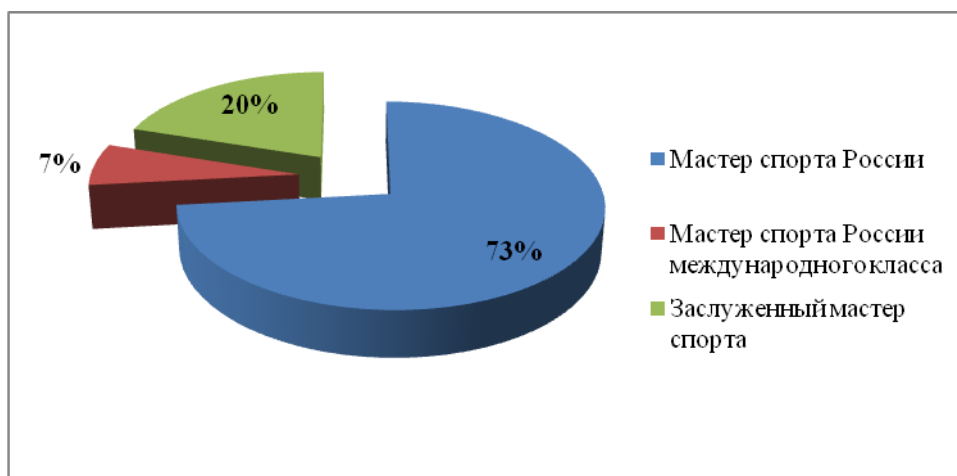


Рисунок 2.4 - Структура распределения количества тренеров-преподавателей по уровню спортивной квалификации в 2015 году

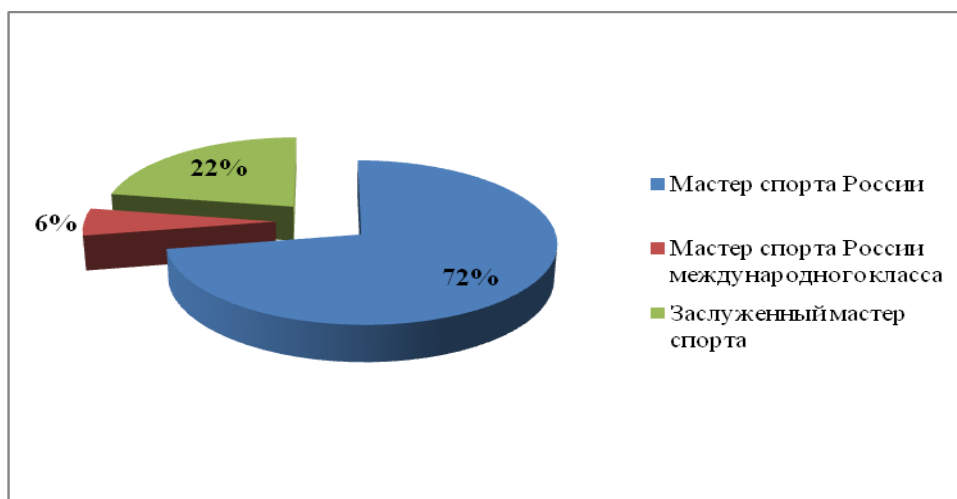


Рисунок 2.5 - Структура распределения количества тренеров-преподавателей по уровню спортивной квалификации в 2016 году

В спортивной школе работает 27 тренеров-преподавателей, из них: 19 человек (70,4%) - штатные работники, 8 человек (29,6%) работают по совместительству.

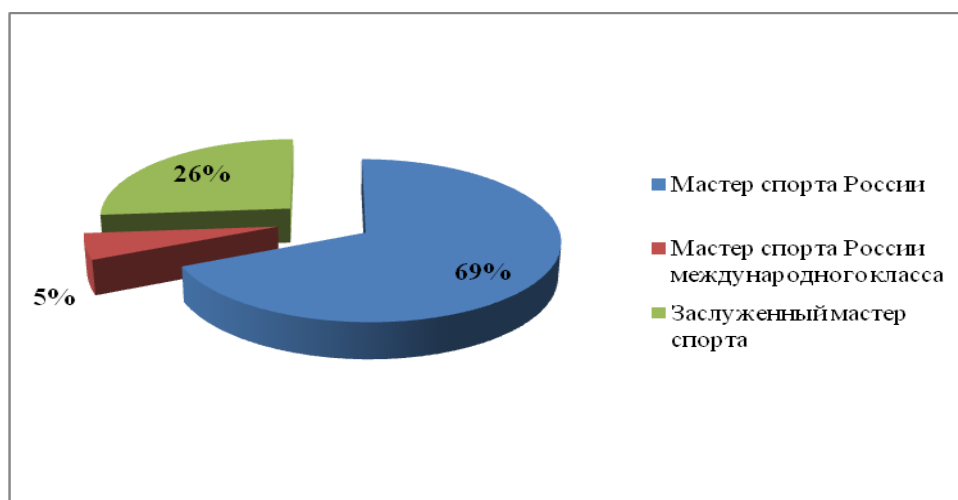


Рисунок 2.6 - Структура распределения количества тренеров-преподавателей по уровню спортивной квалификации в 2017 году

2.2 Анализ актива и пассива баланса организации

Анализ деятельности учреждения в современных условиях представляет собой функцию управления, имеющую целью выяснение реального состояния функционирования организации. В зависимости от поставленных целей упор может быть сделан на различные аспекты деятельности организации.

Анализ является неотъемлемой частью процесса принятия решений в системе управления бюджетной организацией. На основе плановой и фактической информации дает количественную и качественную оценку изменений, происходящих в бюджетной организации относительно заданной программы. Позволяет: оценить финансово-экономическое состояние; выявить экономический потенциал хозяйствующего субъекта; определить результативность финансовых показателей; выработать мероприятия по укреплению финансового положения учреждения.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов школы являются:

- бюджетные средства;

– имущество, переданное учреждению на праве оперативного управления комитетом имущественных отношений администрации Нижневартовского района;

– другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Финансовое состояние спортивного учреждения характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (пассивов). Эти сведения представлены в его балансе.

Финансовое состояние проводится на основе горизонтального и вертикального анализа.

Результаты анализ актива баланса по данным баланса МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг. представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Динамика актива баланса МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг.

| Статья актива | 2015 г., в тыс. руб. | 2016 г., в тыс. руб. | 2017 г., в тыс. руб. | Абсол. откл-е, тыс. руб. 2016 / 2015 | Абсол. откл-е тыс. руб. 2017 / 2016 | Темп прироста, % 2016/2015 | Темп прироста, % 2017/2016 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|--|----------------------------------|----------------------------------|
| I Нефинансовые активы | | | | | | | |
| Основные средства | 195175,1 | 162064,7 | 157423,8 | -33110,4 | -4640,9 | - 16,96 | - 28,64 |
| Запасы | 173611,4 | 44536,9 | 44404,4 | -129074 | -132,5 | -74,35 | -0,30 |
| Итого по разделу I | 368786,5 | 206601,6 | 201828,4 | -162185 | -4773,4 | -43,98 | -2,31 |
| II Финансовые активы | | | | | | | |
| Денежные средства | 503,5 | 98,8 | 2 152,7 | -404,7 | +2053,9 | -80,38 | +207 |
| Дебиторская задолженность | -363995,5 | -202859,0 | -198228 | +161136 | +4630,9 | +44,27 | +2,28 |
| Итого по раз- делу II | -363492 | -202760,2 | -196075,4 | +160731 | +6684,8 | +44,22 | +3,30 |
| БАЛАНС | 5294,5 | 3841,4 | 5752,8 | -1453,1 | +1911,4 | -27,44 | +49,7 |

В динамике активов произошли следующие изменения: нефинансовые активы в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизились за счет снижения суммы основных средств на 4 640,89 тыс. руб. и материальных запасов на 132,5 тыс. руб. (рис.2.7).

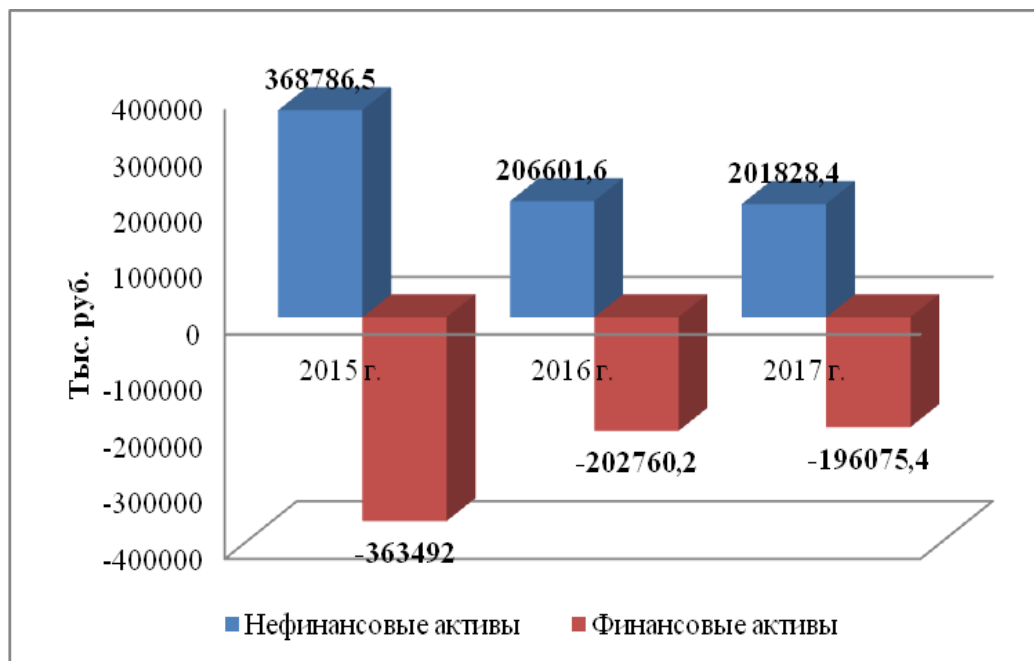


Рисунок 2.7 - Динамика актива баланса МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг.

В отношении финансовых активов наблюдается противоположная тенденция, в 2017 году наблюдается рост денежных средств учреждения на 2 053,91 тыс. руб. и снижение дебиторской задолженности 4 63,89 тыс. руб., тем самым определив положительную тенденцию развития спортивной школы.

В 2017 году сумма активов выросла на 1 91,41 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом, что положительно сказалось на финансовых результатах учреждения.

Далее проведем анализ пассива баланса по данным баланса МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг. Результаты анализа представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Динамика пассива баланса МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг.

| Статья пассива | 2015 г., в тыс. руб. | 2016 г., в тыс. руб. | 2017 г., в тыс. руб. | Абсол. откл-е тыс. руб. 2016 /2015 | Абсол. откл-е тыс. руб. 2017 / 2016 | Темп прироста, %, 2016/2015 | Темп прироста, %, 2017/2016 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| III Обязательства | | | | | | | |
| Расчеты по принятым обязательствам | 6,4 | 695,6 | 1332,7 | +689,1 | +637,1 | +10700,6 | +91,6 |
| Расчеты по платежам в бюджет | - | 997,6 | 883,5 | +977,6 | -114,1 | - | -11,4 |
| Расчеты по доходам | 1,8 | - | 1815,0 | -1,8 | +1815,0 | - | - |
| Итого по разделу III | 8,2 | 1693,2 | 4031,2 | +1685 | +2338,0 | +20448,2 | +138,1 |
| IV Финансовый результат | | | | | | | |
| Финансовый результат | 5286,2 | 2148,2 | 1721,6 | -3138,0 | -426,6 | -59,4 | -19,8 |
| Итого по разделу IV | 5286,2 | 2148,2 | 1721,6 | -3138,0 | -426,6 | -59,4 | -19,8 |
| БАЛАНС | 5294,5 | 3841,4 | 5752,8 | -1453,1 | +1911,4 | -27,4 | +49,8 |

В пассиве баланса спортивной школы сумма расчетов по принятым обязательствам составила в 2017 г. 13326,9 тыс. руб., что на 637,1 тыс. руб. больше, чем в 2016 году. Наибольшее увеличение составили расчеты по доходам - 1 815,0 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом.

Финансовый результат экономического субъекта в 2017 году уменьшился на 426,6 тыс. руб., и составил 1 721,6 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом.

Произведенный анализ бухгалтерского баланса МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» позволил сделать следующие выводы: в активе наибольшую долю занимают нефинансовые активы учреждения и составляют более 70,0% (201 828,2 тыс. руб.) от общей структуры активов. В

пассиве преобладают обязательства, которые также составляют 70% от общей структуры пассива, равные 4 031,2 тыс. руб. Данные обязательства включают в себя: расчеты с кредиторами по долговым обязательствам, расчеты по принятым обязательствам, платежи в бюджет, прочие расчеты с кредиторами, расчеты с подотчетными лицами, расчеты по доходам и др. (рис. 2.8).

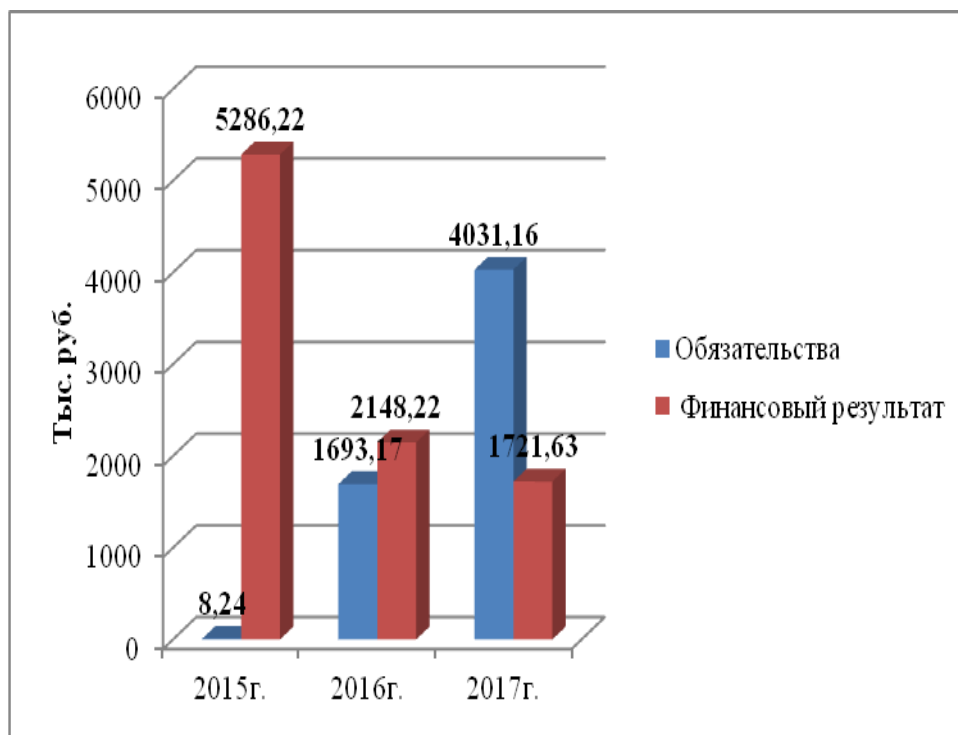


Рисунок 2.8 - Динамика пассива баланса МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг.

Финансовый результат экономического субъекта составляет 30,0% в общей структуре пассива и формируется из суммы финансового результата прошлых отчетных периодов, финансового результата по начисленной амортизации и резервов предстоящих расходов.

Далее рассмотрим структуру основных элементов пассива баланса МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг. Результаты анализа представлены в таблица 2.5.

Таблица 2.5 - Структура относительных элементов пассива баланса МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг.

| Статья пассива | 2015г. | | 2016г. | | 2017г. | | Абсол. откл. 2016/2015, тыс. руб. | Абсол. откл. 2017/2016, тыс. руб. |
|----------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|---|---|
| | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % | | |
| Обязательства | 8,24 | 0,2 | 1693,17 | 44,1 | 4031,16 | 70,1 | +1684,9 | +2338,0 |
| Финансовый результат | 5286,22 | 99,8 | 2148,22 | 55,9 | 1721,63 | 29,9 | -3138,0 | -426,6 |
| БАЛАНС | 5294,46 | 100,0 | 3841,39 | 100,0 | 5752,79 | 100,0 | -1453,1 | +1911,4 |

На основании таблицы 2.5, можно сделать вывод, что структура основных элементов пассива МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг. носит неоднозначный характер. Если в 2015г. Обязательства составляли – 0,2%, а финансовый результат – 99,8%, то к концу 2017 года ситуация кардинально противоположная, наибольшую долю стали занимать обязательства и составили 70,1%, а финансовый результат с 99,8% в 2015г. снизился до 29,9%, что является отрицательным моментом в работе учреждения.

Структура основных элементов пассива баланса МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг. отражена на рисунках 2.9-2.11.

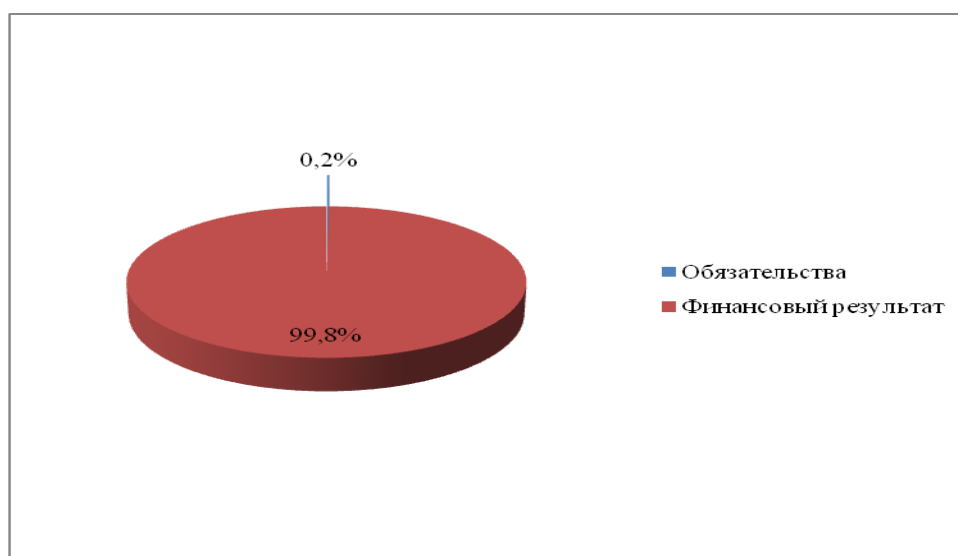


Рисунок 2.9 - Структура основных элементов пассива баланса МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015г.

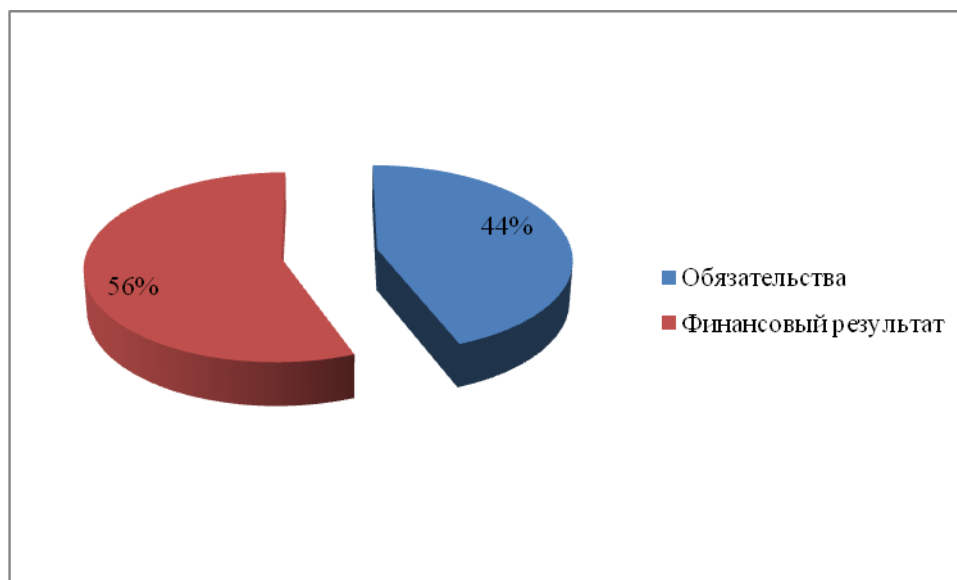


Рисунок 2.10 - Структура основных элементов пассива баланса МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2016г.

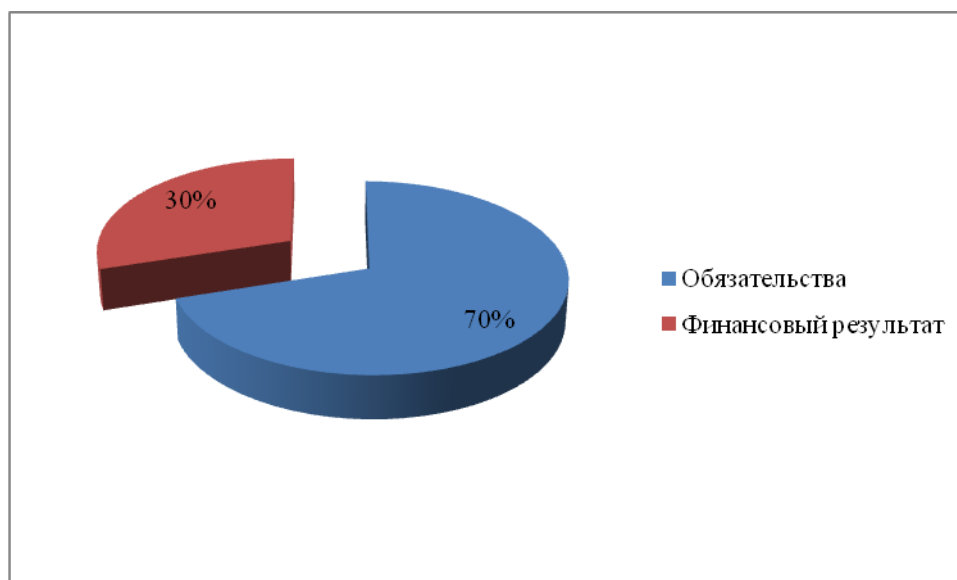


Рисунок 2.11 - Структура основных элементов пассива баланса МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2017г.

2.3 Анализ бюджетной и внебюджетной финансовой деятельности учреждения

Результаты в любой сфере деятельности зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов. Основными источниками информации для анализа финансового состояния учреждения служат баланс

исполнения бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета; отчет о финансовых результатах деятельности и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса. Помимо изучения суммы баланса необходимо проанализировать характер изменения отдельных статей. Такой анализ проводится с помощью горизонтального и вертикального анализа баланса.

Анализ внебюджетных средств учреждения.

Финансирование учреждения осуществляется за счет бюджета Нижневартковского района. Все расходы в учреждении распределяются по экономическими статьям расходов, основными направлениями расходования бюджетных средств являются: ст.211 «Заработная плата», ст.213 «Начисления на заработную плату», ст.221 «Услуги связи», ст.222 «Транспортные услуги», ст.223 «Коммунальные услуги» (оплата за электроэнергию, холодную, горячую воду, теплоэнергию), ст.225 «Услуги по содержанию имущества» (техническое обслуживание систем охранно-пожарной сигнализации, оказание услуг по стирке белья, заправка картриджами орг.технике), ст.226 «Прочие услуги» (расходы по оплате договоров в т.ч. монтаж и наладка локальной вычислительной сети, медицинский осмотр работников, подписка на периодические издания), ст.310 «Увеличение стоимости основных средств» (приобретение спортивного инвентаря, мебели, оргтехники), ст.340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (приобретение мягкого инвентаря, медикаментов, ГСМ, канцелярских и хозяйственных товаров).

МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» осуществляет коммерческую деятельность:

– предоставляет платные услуги населению путем организации групп и секция оздоровительной направленности, проведение платных спортивно-зрелищных мероприятий, предоставление услуг общественного питания.

Финансирование учреждений спорта осуществляется как за счет средств бюджета, так и за счет внебюджетных средств, которые создаются путем оказания платных услуг.

Значение анализа внебюджетных средств определяется тем, что с его помощью осуществляется контроль за правильностью их образования, расходования, а также разыскиваются резервы по укреплению материально-технической базы учреждения и дополнительных финансовых ресурсов.

В таблице 2.6 приводятся данные динамика объема платных услуг, предоставляемые МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» населению за 2015-2017 гг.

Таблица 2.6 - Динамика объема платных услуг, предоставляемые МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» населению за 2015-2017 гг.

| Услуги | 2015г., в тыс. руб. | 2016 г., в тыс. руб. | 2017 г., в тыс. руб. | Абсол. откл-е тыс. руб. 2016 / 2015 | Абсол. откл-е тыс. руб. 2017 / 2016 | Темп прироста, %, 2016/2015 | Темп прироста, %, 2017/2016 |
|--|---------------------------|----------------------------|----------------------------|---|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Общественное питание | 2891,5 | 28841,3 | 34251,5 | +25949,8 | +5410,2 | +897,5 | +18,8 |
| Проведение спортивно-зрелищных мероприятий | 685,7 | 1077,0 | 2125,9 | +391,3 | +1048,9 | +57,1 | +97,4 |
| Группы и секции оздоровительной направленности | 4315,2 | 44452,1 | 49531,5 | +40136,9 | +5079,3 | +930,1 | +11,4 |
| Итого: | 7892,4 | 74370,4 | 85908,8 | +66478,0 | +11538,4 | +842,3 | +15,5 |

По данным таблицы 2.5 видно, что общая сумма поступлений по внебюджетным средствам увеличилась в 2017 году по сравнению с 2015 на 78 016, 4 тыс. руб. Общая сумма внебюджетных средств в 2017 году составила 85 908,8 тыс. руб. (рис. 2.12).

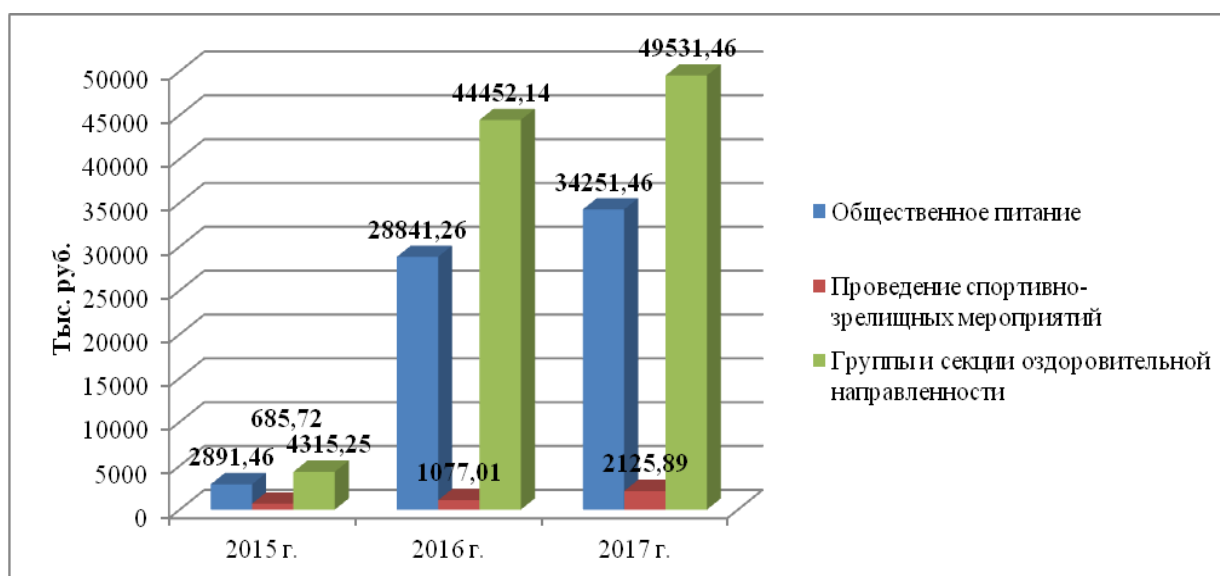


Рисунок 2.12 - Динамика объема платных услуг, предоставляемые
 МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг.

Если же рассматривать каждый источник, то видно, что в 2017 году наибольший доход приносят группы и секции оздоровительной направленности 49 531,5 тыс. руб., что составляет 46,9% от общей структуры предоставляемых услуг. Второе место занимает общественное питание, которое принесло учреждению в 2017 году 34 251,5 тыс. руб. и составило 43,4%.

Сумма спортивно-зрелищных мероприятий увеличилась на 1 048,9 тыс. руб. и составило 2 125,9 тыс. руб., что в процентном соотношении - 9,7%.

Спортивная школа осуществляет финансово-хозяйственную деятельность по смете расходов и уточненному бюджету, утвержденному управлением администрации Нижневартковского района.

В смете отражается объем бюджетных денежных средств в начале отчетного периода. По окончании отчетного периода составляется отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам (форма №2) и баланс исполнения сметы доходов и расходов (форма №1).

По истечению отчетного периода составляется отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам имеющий форму №4 и баланс исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам (форма 1.1).

Рассмотрим динамику утвержденных для финансирования спортивной школы бюджетных средств за период с 2015 по 2017 год, которые отражены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 - Динамика бюджетных средств МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг.

| Наименование показателя | 2015г., в тыс. руб. | 2016г., в тыс. руб. | 2017г., в тыс. руб. | Абсол. откл-е тыс. руб. 2016 /2015 | Абсол. откл-е тыс. руб. 2017 /2016 | Темп роста % 2016 /2015 | Темп роста, % 2017 /2016 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Оплата труда и начисления на оплату труда | 44581,9 | 46009,1 | 56657,9 | +1427,3 | +10648,7 | 103,2 | 123,1 |
| Приобретение услуг | 19110,8 | 19829,0 | 29648,6 | +718,2 | +9819,7 | 103,7 | 149,5 |
| Безвозмездное перечисления организациям | 26195,0 | - | - | -26195,0 | - | - | - |
| Прочие расходы | 6197,3 | 7111,3 | 3690,7 | +914,0 | -3420,6 | 114,7 | 51,9 |
| Расходы по операциям с активами | 10021,1 | 10223,7 | 23242,7 | +202,7 | +13019,0 | 102,0 | 227,3 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 106106,1 | 83173,2 | 113240,0 | -22932,9 | +30066,8 | 78,4 | 136,1 |

Как видно из таблицы 2.5, объем бюджетных средств в 2017 году вырос на 30 066,8 тыс. руб., что на 36,1% больше объема бюджетных средств, утвержденных к финансированию спортивной школы в 2016 году, а объем, утвержденный на 2016 год, уменьшился на 21,6% по сравнению с объемом бюджетных средств в 2015 году.

Динамика бюджетных средств МАОУ ДО« СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг. отражена на рисунке 2.13.

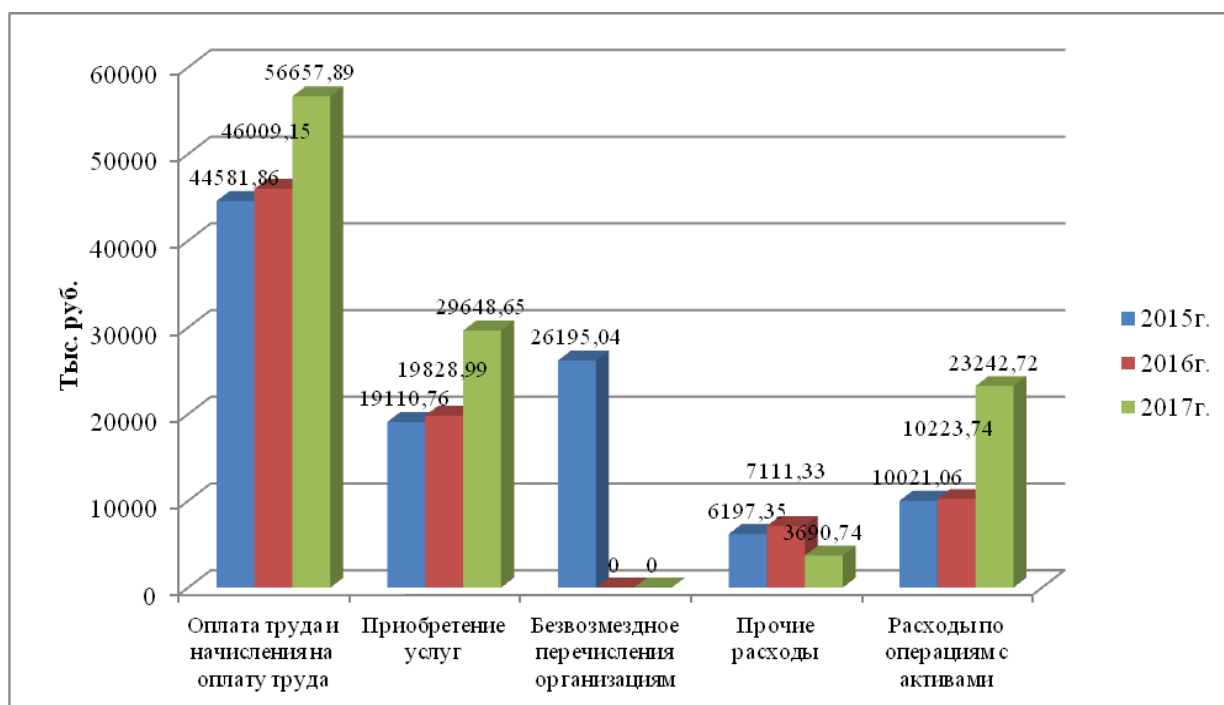


Рисунок 2.13 - Динамика бюджетных средств
 MAOU DO «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг.

Структура бюджетных средств MAOU DO «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг. представлена на рисунках 2.14-2.16.

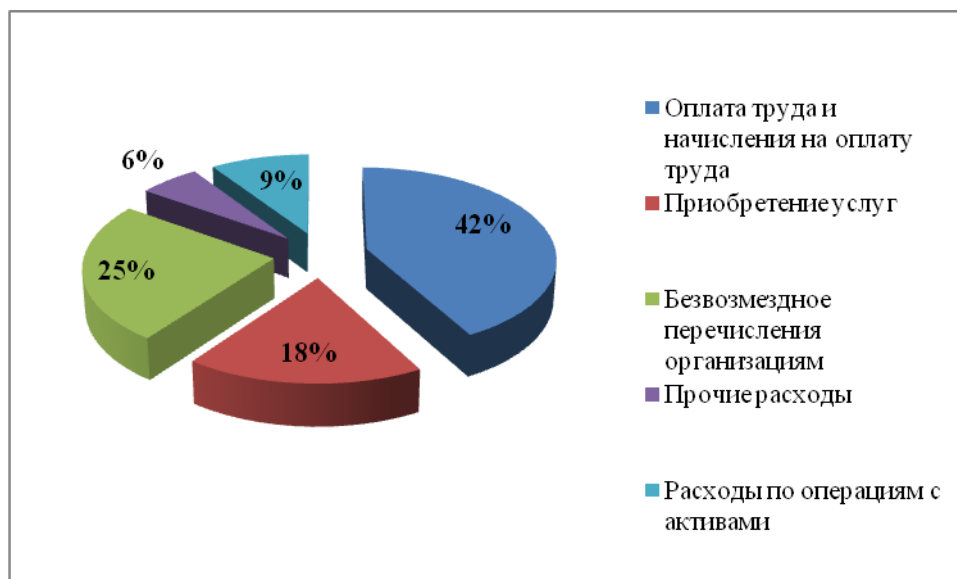


Рисунок 2.14 - Структура бюджетных средств
 MAOU DO «СДЮСШОР НВР» за 2015г.

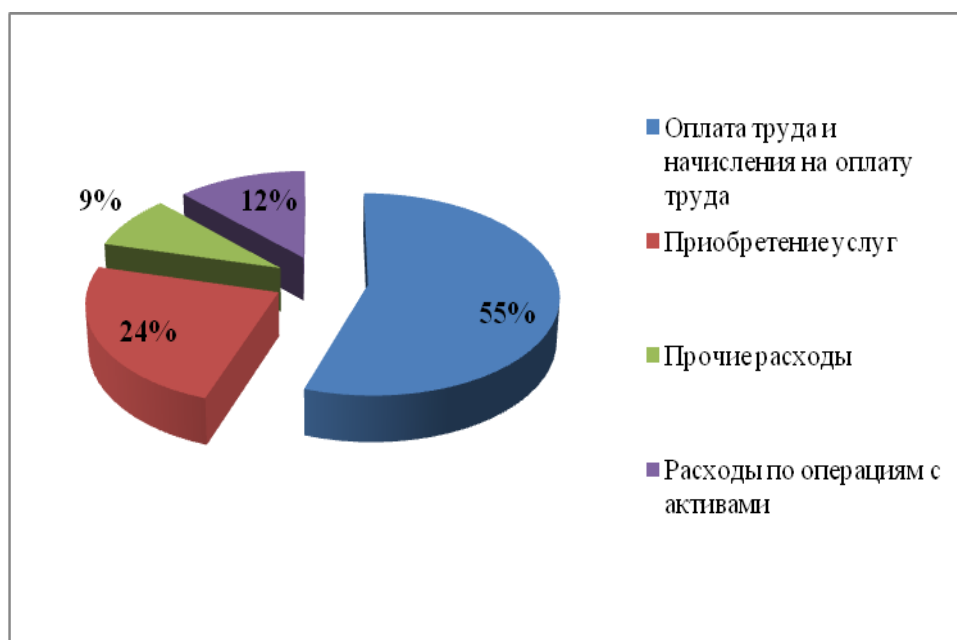


Рисунок 2.15 - Структура бюджетных средств
 MAOU DO «СДЮСШОР НВР» за 2016г.



Рисунок 2.16 - Структура бюджетных средств
 MAOU DO «СДЮСШОР НВР» за 2017г.

Структура и динамика источников финансирования учреждения приведена в таблице 2.8.

Таблица 2.8 - Структура и динамика источников финансирования МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» в 2015-2017гг.

| Показатели | 2015 | | 2016 | | 2017 | | Абсол. откл-е 2016/2015 | Абсол. откл-е 2017/2016 |
|------------------------------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|-------------------------|-------------------------|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Деятельность с целевыми средствами | 5941,2 | 5,6 | 4040,5 | 4,8 | 4995,2 | 4,5 | -1900,7 | +954,7 |
| Деятельность по гос. заданию | 90732,1 | 85,5 | 5009,6 | 6,1 | 99600,8 | 87,9 | -85722,5 | +94591,1 |
| Приносящая доход деятельность | 9432,7 | 8,9 | 74123,1 | 89,1 | 8644,0 | 7,6 | +64690,4 | -65479,1 |
| Итого | 106106,1 | 100,0 | 83173,2 | 100,0 | 113240,0 | 100,0 | -22932,9 | +30066,8 |

Как видно из таблицы 2.8, в 2017 году наибольший удельный вес приходится на деятельность по государственному заданию - 87,9%, хотя в 2016 году этот вид источника составлял всего 6,1%.

Динамика источников финансирования МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017 гг. наглядно представлена на рисунке 2.17.

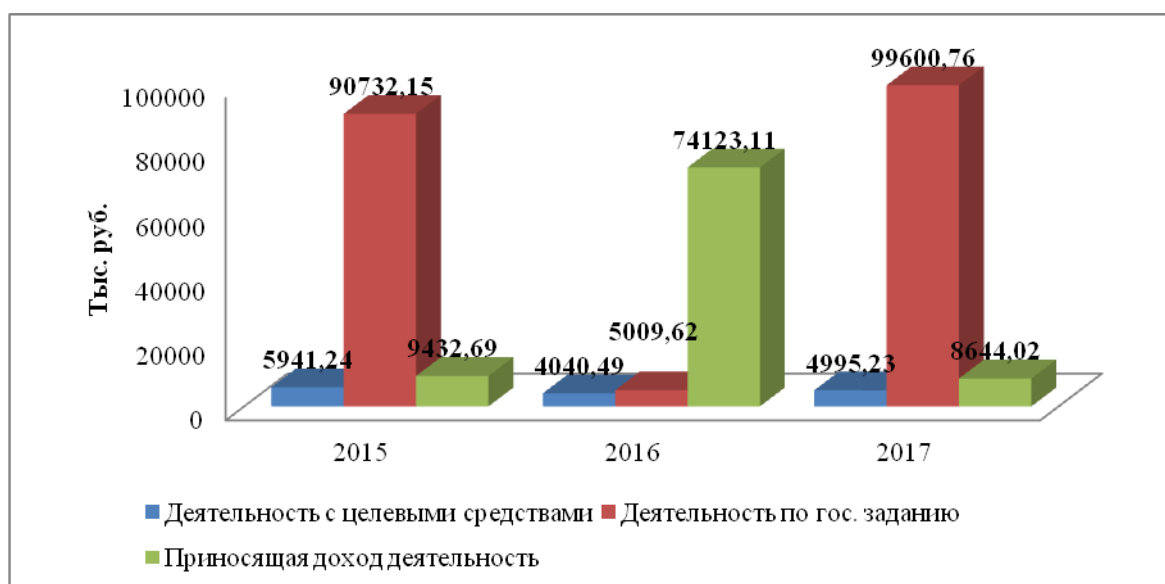


Рисунок 2.17 - Динамика источников финансирования МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг.

Структура источников финансирования МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017гг. наглядно представлена на рисунке 2.18-2.20.

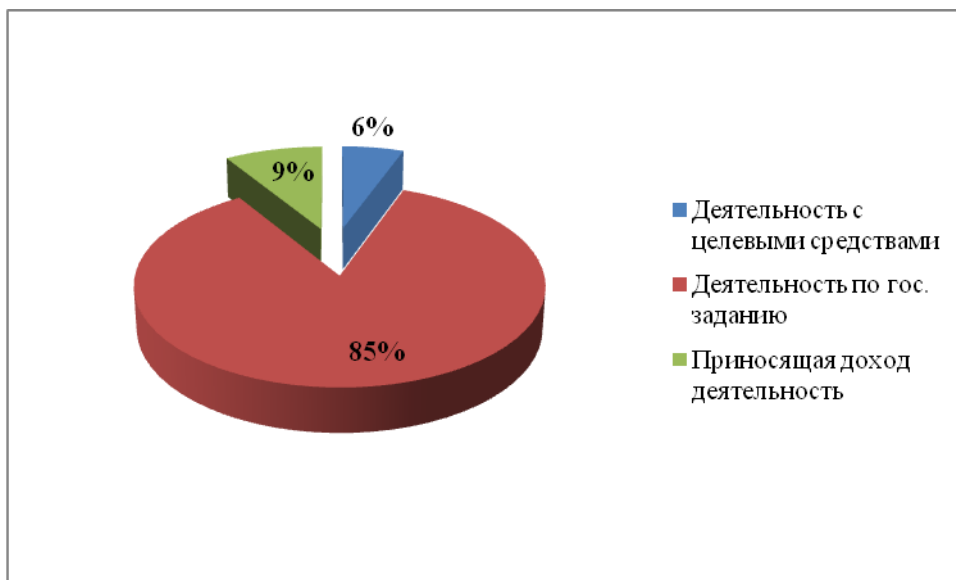


Рисунок 2.18 - Структура источников финансирования МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015г.

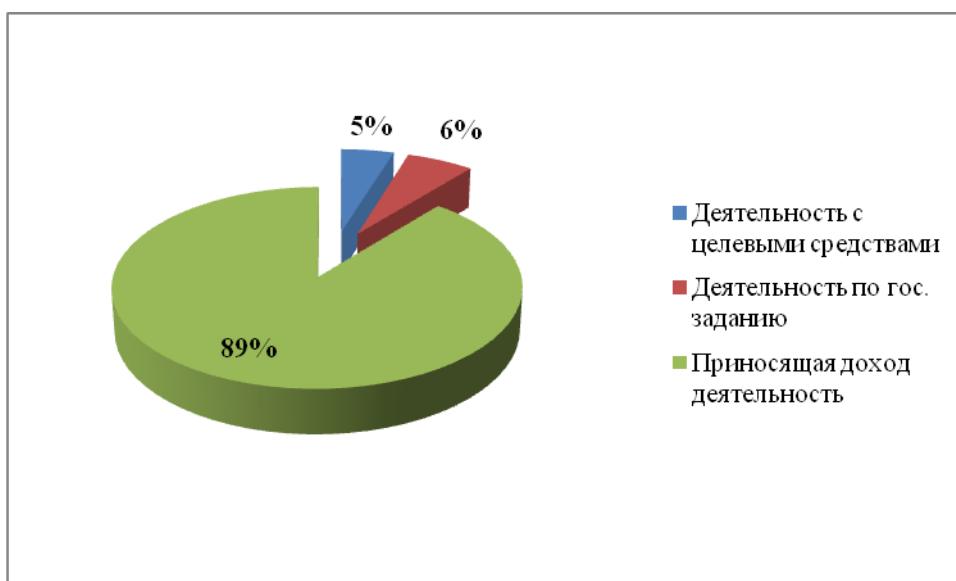


Рисунок 2.19 - Структура источников финансирования МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2016г.

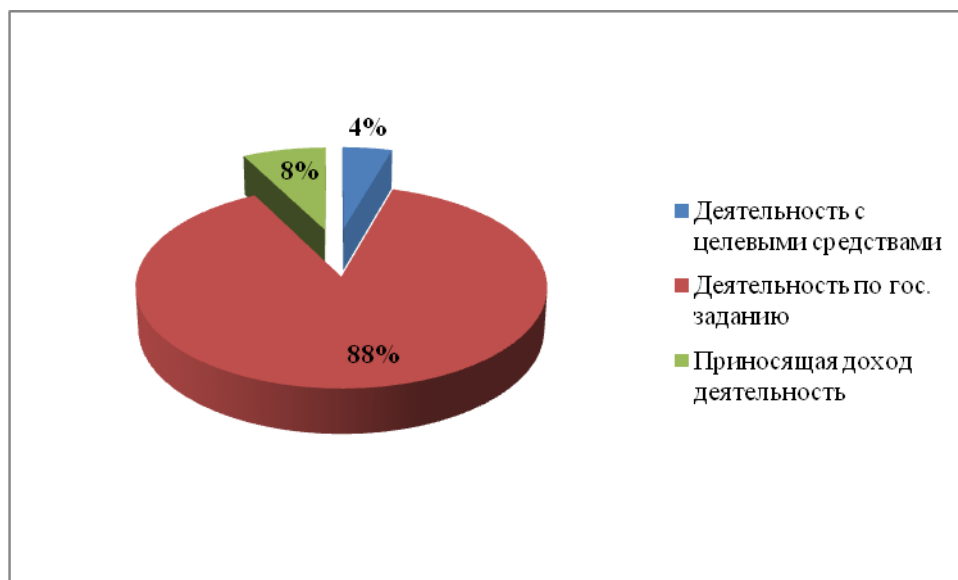


Рисунок 2.20 - Структура источников финансирования
 MAOU DO «СДЮСШОР НВР» за 2017г.

Снижение доли бюджетного финансирования в 2016 году в общем объеме финансового обеспечения учреждения произошло из-за увеличения доходов от предпринимательской деятельности, доля которых составила 89,1%.

2.4 Анализ исполнения бюджетной и внебюджетной финансовой деятельности организации

Анализ использования средств бюджета MAOU DO «СДЮСШОР НВР» в 2017 году приведен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 - Анализ использования средств бюджета MAOU DO «СДЮСШОР НВР» в 2017 году

| Код КОСГУ | Наименование расходов | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено через фин. органы | Неисполненные назначения | Исполнение сметы расходов |
|-----------|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 211 | Заработная плата | 42536,38 | 41952,14 | -584,24 | 98,6 |
| 212 | Прочие выплаты | 1553,32 | 1553,32 | - | 100,0 |
| 213 | Начисления на оплату труда | 12568,19 | 12375,46 | -192,73 | 98,5 |
| 221 | Оплата услуг связи | 233,79 | 233,79 | - | 100,0 |

Продолжение таблицы 2.9

| Код КОСГУ | Наименование расходов | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено через фин. органы | Неисполненные назначения | Исполнение сметы расходов |
|-----------|---|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 222 | Оплата транспортных услуг | 705,39 | 705,39 | - | 100,0 |
| 223 | Оплата коммунальных услуг | 18110,39 | 17562,42 | -547,97 | 97,0 |
| 225 | Содержание имущества | 4853,30 | 4702,41 | -150,88 | 96,9 |
| 226 | Прочие услуги | 5745,79 | 5615304,0 | -130,48 | 97,7 |
| 290 | Прочие расходы | 3690,74 | 3690,74 | - | 100,0 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 19988,84 | 19541,21 | -447,63 | 97,8 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 32538,78 | 3041,53 | -212,35 | 93,5 |
| | Итого | 113240,00 | 110973,71 | -2266,29 | 98,0 |

Самое высокое сокращение наблюдается по статьям «Содержание имущества» – исполнено только 96,9% плановых расходов, и «Увеличение стоимости материальных запасов» – 93,5% от плановых показателей.

Значительно сократились расходы на коммунальные услуги на 3,0%, а также прочие услуги – на 2,3%. Меньше всего сократились расходы на заработную плату – на 1,4%, а также начисления на оплату труда – на 1,5%.

Можно сделать вывод, что в 2017 году в связи с нехваткой финансирования наблюдается сокращение расходов организации в сравнении с плановыми показателями. Причинами неисполнения бюджета стали недопоступление средств по налогу на прибыль (рис. 2.21).

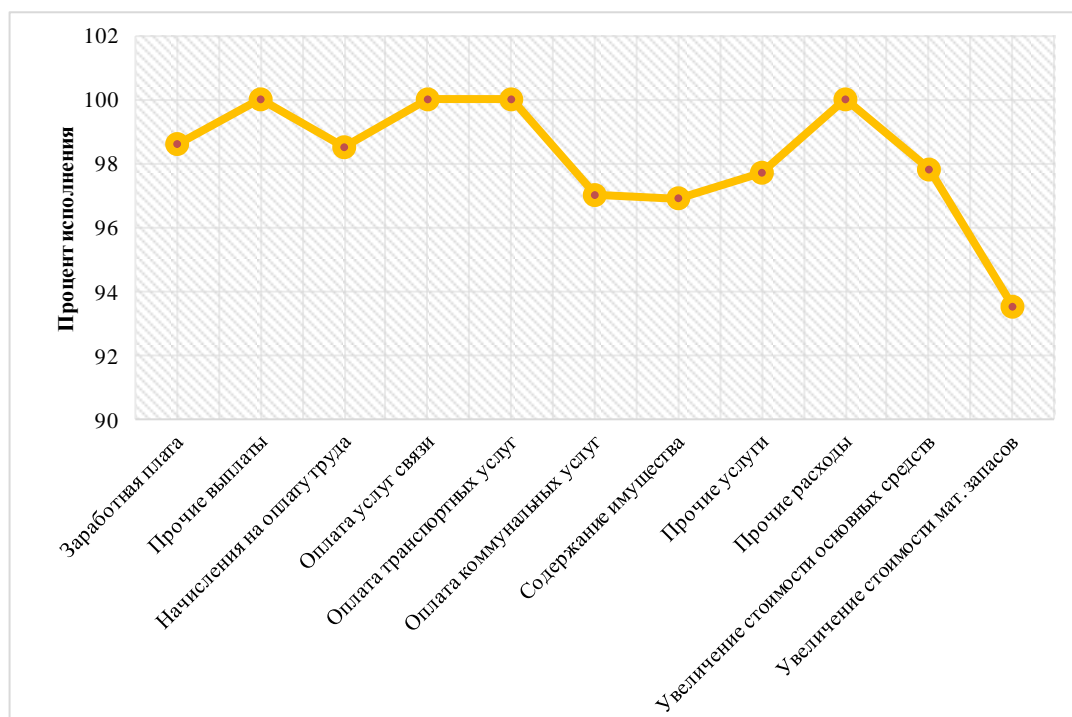


Рисунок 2.21 - Анализ использования средств бюджета
 MAOY ДO «CДЮCШOP HBP» в 2017 году

Основная причина повышения финансирования – необходимость покрытия расходов, увеличенных по независимым от учреждения причинам: повышение ставок страховых взносов, повышение тарифов коммунальных услуг и содержания имущества, увеличение стоимости приобретаемых основных средств и материальных товаров.

Подстатья «Прочие выплаты» включает в себя: дополнительные выплаты и компенсации, определенные условиями трудового договора, в том числе суточные при служебных командировках; компенсации стоимости проездных документов на все виды общественного транспорта; за приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий. Эта исполнена в полном объеме.

Подстатья «Прочие работы, услуги» – сюда относят расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, не отнесенных на другие подстатьи расходов, например:

- на вневедомственную (в том числе пожарную) охрану, охранную и пожарную сигнализацию (установку, наладку и эксплуатацию);

- по найму жилых помещений при служебных командировках;
- по изготовлению бланков (государственных сертификатов, отчетности и пр.);

- на услуги в области информационных технологий (приобретение неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение, включая приобретение и обновление справочно-информационных баз данных). В 2017 году затраты по этой статье уменьшились в связи с отсутствием необходимости в дополнительных затратах на вышеперечисленные услуги.

Средства от предпринимательской деятельности так же могут расходоваться учреждением на собственные нужды. В течение анализируемого периода учреждение оказывало платные услуги, денежные средства от оказания платных услуг расходовались нужды учреждения.

2.5 Анализ отчета о финансовых результатах деятельности организации

Анализ отчета о финансовых результатах деятельности МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017 гг. приведен в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Динамика использования средств бюджета МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017 гг.

| Показатели | 2015 в тыс. руб. | 2016 в тыс. руб. | 2017 в тыс. руб. | Абсол. откл-е, тыс. руб. 2016 /2015 | Абсол. откл-е тыс. руб. 2017 /2016 | Темп роста % 2016 /2015 | Темп роста, % 2017 /2016 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|---|--|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Доходы | 123355,3 | 74370,4 | 87567,0 | -48984,9 | +13199,6 | 60,2 | 117,8 |
| Расходы | 106106,1 | 83173,2 | 113240,0 | -22932,9 | +30066,8 | 78,4 | 136,1 |
| Операционный результат до налогообложения | 17249,2 | -3247,7 | -2567,0 | -20496,9 | +680,7 | -18,8 | +79,1 |
| Резервы предсто- ящих расходов | -2771,3 | -2782,9 | 2796,1 | -11,6 | +5579,0 | -100,4 | +100,5 |
| Чистый операци- онный результат | 14477,6 | -6030,6 | -22873,9 | -20508,2 | -16843,3 | -41,6 | -379,3 |

В течение анализируемого периода доходы от предпринимательской деятельности направлялись, в основном, на заработную плату персоналу и уплату страховых взносов во внебюджетные фонды.

Динамика использования средств бюджета МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017 гг. представлена на рисунке 2.22.

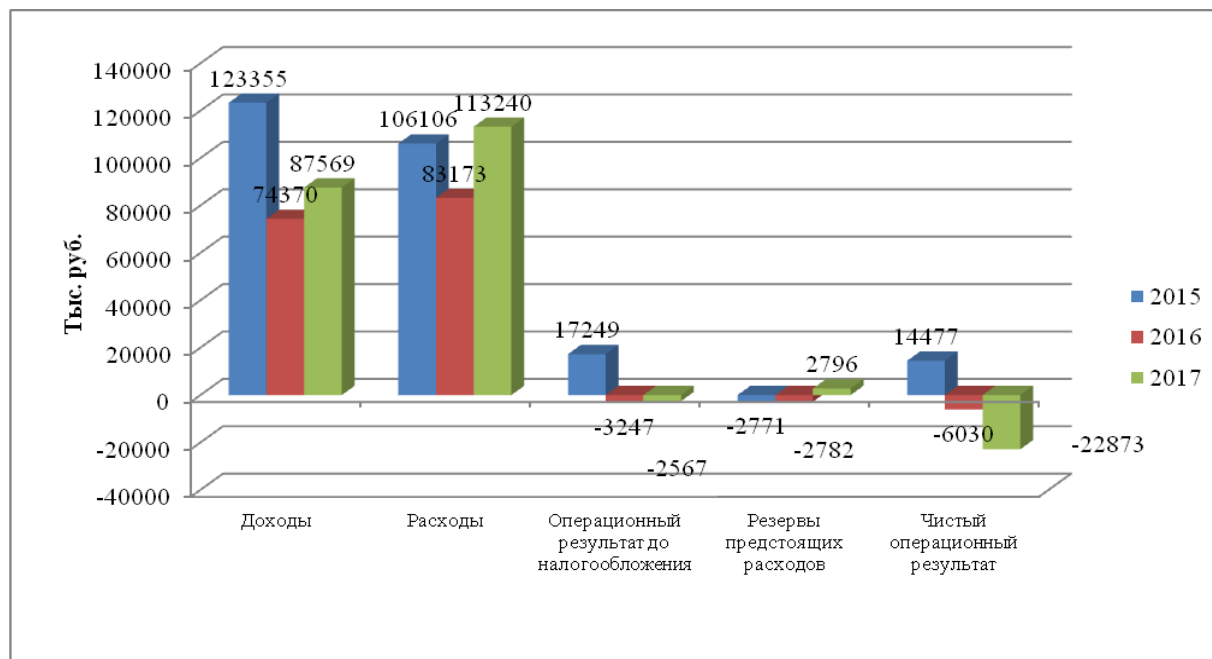


Рисунок 2.22 - Динамика использования средств бюджета МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» за 2015-2017 гг.

Таким образом, по проведенному анализу финансового обеспечения МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» можно сделать следующие выводы:

- источниками финансирования учреждения являются бюджет района, областные средства, средства, полученные за счет ведения предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- в 2017 году в связи с улучшением экономической ситуации в стране в целом и в городе, повысились объемы финансирования учреждения из местного бюджета. В результате объем финансирования увеличился на 5,0%;
- в 2015–2017 годах учреждение проводило предпринимательскую деятельность, связанную со спецификой своей работы. Доля доходов от предпринимательской деятельности составляет 7,6% от общего объема

финансирования в 2017 году. Доходы от предпринимательской деятельности направляются на формирование фонда оплаты труда и страховые взносы;

– в течение анализируемого периода наблюдается увеличение прочих доходов учреждения. К прочим доходам относятся: благотворительные взносы, спонсорская помощь.

Основными проблемами финансирования МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» являются:

– низкий уровень средней заработной платы персонала. Среднемесячная заработная плата персонала в 2017 году составила 15935 руб., что ниже уровня средней заработной платы по региону;

– недостаточное финансирование расходов на повышение квалификации персонала учреждения. Инновации в области физкультуры и спорта, физического воспитания требуют постоянного повышения квалификации и обмена опытом среди специалистов.

3 РАЗРАБОТКА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР»

3.1 Обоснование расширения платных услуг с целью увеличения внебюджетных средств

Для эффективности использования финансовых ресурсов бюджетной организации МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» предлагается открыть для школы новый платный вид спорта - фехтование.

Фехтование – это олимпийский вид спорта, суть которого заключается в ведении боя с использованием холодного оружия. Различают следующие виды спортивного фехтования: на рапирах, на саблях, на шпагах. Фехтовальщикам необходимо нанести укол сопернику и отражать или избегать уколов по себе. Соревнования по фехтованию проводятся как между мужчинами, так и между женщинами (рис. 3.1).



Рисунок 3.1 - Фехтование

Правила фехтования.

Перед началом поединка оружие должно быть проверено на жесткость, длину, наличие микротрещин, а экипировка и маска должна быть проверена на прочность и электропроводимость.

Победа в поединке присуждается спортсмену, который первым нанесет определенное количество уколов сопернику или нанесет большее их количество за отведенное время. Все уколы фиксируются специальной электронной системой, после фиксации укола раздается звуковой сигнал и загорается специальная лампа. Арбитр может не засчитать укол или удар, если он был нанесен с нарушением правил. У шпажистов отмечается сам факт попадания, а у рапиристов и саблистов определенным цветом показывается, был ли укол (удар) нанесён в поражаемую поверхность (рис. 3.2).



Рисунок 3.2 - Поединок по фехтованию

За пересечение задней границы, спортсмены наказываются штрафными уколами. За пересечение боковых границ дорожки штрафных уколов не назначается, но бой останавливается, а нанесенные удары аннулируются. Ещё штрафной укол можно получить за столкновение телами, наказывается при этом виновник столкновения.

Фехтовальная дорожка.

Фехтовальная дорожка имеет размеры 14 метров в длину и 1,5 – 2 метра в ширину. Она изготовлена из электропроводящего материала и изолирована от системы регистрирующей уколы и удары. На дорожке нанесена следующая разметка(рис. 3.3):

- центральная линия;
- 2 линии исходной позиции (на расстоянии 2 метров от центральной линии);
- боковые границы дорожки;
- задние границы дорожки.

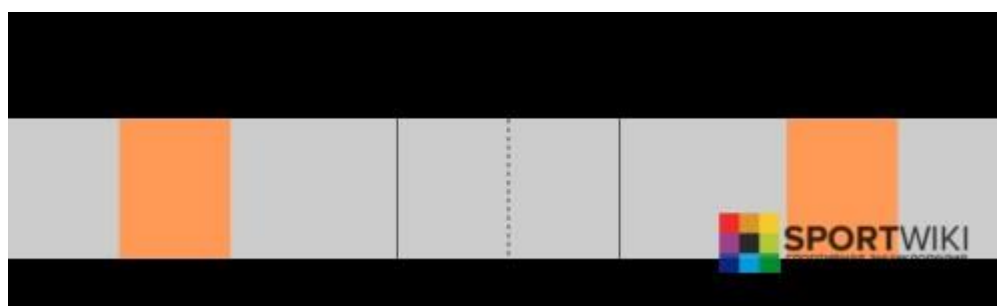


Рисунок 3.3 - Фехтовальная дорожка

С каждой стороны дорожки обозначены двухметровые отрезки (по всей ширине), которые предупреждают отступающего спортсмена, что он находится в опасной близости от своей задней границы.

Фехтовальная экипировка. Защитный костюм фехтовальщика состоит из куртки и брюк по колено на подтяжках, сделанных из облегченного кевлара. На ногах у спортсменов длинные белые гетры и специальная обувь для фехтования с плоской подошвой. На голове у фехтовальщиков маска с металлической сеткой и воротом, защищающим горло спортсмена. На руки надевают перчатки. Под защитный костюм фехтовальщики надевают защитные набочки (рис. 3.4).



Рисунок 3.4 - Защитный костюм фехтовальщика

У шпажистов сетка фехтовальной маски изолирована изнутри и снаружи пластическим ударостойким материалом. Маски рапиристов аналогичны маскам шпажистов, но ещё дополнительно имеют электрический воротник. У саблистов сетка маски и воротник не изолированы и выполняются из электропроводящего материала. Сабельная перчатка имеет токопроводящий манжет (рис. 3.5).



Рисунок 3.5 - Фехтовальная маска

Рапиристы надевают поверх костюма специальные металлизированные токопроводящие жилеты, а фехтовальщики на саблях — куртки, отображающие поражаемую поверхность спортсмена.

Рассмотрим виды оружия которые используются в фехтовании (отличия)(рис. 3.6):

1. Рапира – колющее холодное оружие с гибким клинком. Длина рапиры варьируется от 90 до 110 сантиметров, а масса рапиры равна 500 гр. Для защиты рук спортсменов, в рапире предусмотрена гарда диаметром 12 сантиметров.

2. Шпага – колющее холодное оружие, по конструкции очень похожее на рапиру. В отличие от рапиры у шпаги более жесткий клинок (трехгранное сечение) и она на 270 грамм тяжелее. Гарда, защищающая руки спортсмена равна 13,5 сантиметров в диаметре.

3. Сабля — рубяще-колющее холодное оружие трапециевидного сечения длиной до 105 см и массой 500 г.



Рисунок 3.6 - Виды оружия в фехтование

Судейство в фехтовании.

Судейство в фехтовании традиционно ведется на французском языке. Все фехтовальные бои проводит судья, имеющий удостоверение национального или международного арбитра. В его обязанности входит:

- вызов участников; проверка снаряжения перед боем;
- слежение за правильной работой аппарата;
- наблюдение за остальными членами судейской коллегии (ассистентами, хронометристами, секретарями и др.);
- вынесение спортсменам наказаний за нарушения;
- поддержание порядка.

Судья выполняет свои обязанности при помощи автоматического фиксатора уколов и двух ассистентов, которые следят за использованием невооруженной руки, закрыванием поражаемой поверхности, уколами, нанесенными в пол при фехтовании на шпагах, выходами за боковые и заднюю границы поля боя и за всеми другими нарушениями, предусмотренными Правилами.

Ассистенты судьи располагаются на противоположных концах фехтовальной дорожки, в их обязанности входит наблюдение за общим ходом боя. Ассистенты должны меняться сторонами после каждого периода в боях тура прямого выбывания и после каждого боя в командной встрече.

Соревнования по фехтованию.

1. Олимпийские игры.
2. Чемпионат мира по фехтованию – ежегодное международное соревнование на рапирах, шпагах и саблях.
3. Кубок мира по фехтованию — ежегодное международное соревнование по фехтованию, которое проводится под эгидой Международной федерации фехтования. В сезоне проводится ряд турниров, за каждое место на отдельном турнире присуждаются очки, которые потом суммируются.

4. Национальные чемпионаты.

3.2 Капитальные и текущие показатели инвестиционного проекта

Исходя из вышесказанного, открытие нового платного вида спорта в МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» привлечет дополнительный поток посетителей, вызовет интерес к данному виду спорта, а, следовательно, откажет эффективность использования собственных финансовых ресурсов.

Инвестиционный проект по открытию нового платного вида спорта - фехтования, относится к локальным инвестиционным проектам, так как его реализация не оказывает существенного влияния на экономическую, социальную и экологическую ситуацию в регионе. Однако на финансовые результаты МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» он окажет положительное влияние. Инвестиционные издержки включают в себя: затраты на оружие, дополнительный инвентарь, фехтовальную дорожку и экипировку.

В целом потребность в капитале на осуществление инвестиционного проекта составит 920 тысяч рублей.

Капитальные вложения инвестиционного проекта представлены в таблице 3.1

Таблица 3.1 - Капитальные вложения

| Наименование | Сумма, тыс. руб. |
|--------------------------|------------------|
| Фехтовальная дорожка | 370 |
| Инвентарь для фехтования | 300 |
| Экипировка | 250 |
| Итого | 920 |

Особенностью данного проекта является то, что влияние инвестиций на операционную деятельность проявится через увеличение количества занимающихся, посещающих школу и создание интереса к данному спорту и к МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» в целом (создание положительного имиджа).

Текущие издержки представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Текущие издержки

| Наименование | Всего текущих затрат, тыс. руб. |
|------------------------------------|---------------------------------|
| 1. Материальные затраты | 50 |
| 2. Затраты на оплату труда | 360 |
| 3. Социальные выплаты | 108 |
| 4. Амортизация основных фондов | 115 |
| 5. Прочие затраты | 150 |
| Итого затрат: | 783 |
| Итого затрат без учета амортизации | 668 |

Для оборудования зала для фехтования необходимо принять одного работника с месячной оплатой труда = 30 тыс. руб. Затраты на оплаты труда на вновь принятых работников исходя из нормативного уровня заработной платы, с учетом социальных взносов, которые составляют 30 %, составит – 468 тыс. руб. в год.

Текущие издержки включают в себя материальные затраты, которые состоят из затрат на покупку талька (35 тыс. руб.) и материалов для обработки инвентаря (15 тыс. руб.) и составляют 50 тыс. руб. в год.

Амортизация основных фондов рассчитывается линейным способом. Сумма амортизационных отчислений основных фондов, составит 115 тыс. руб. в год.

Текущие издержки при осуществлении инвестиционного проекта составят 783 тыс. руб.

Реальные показатели инвестиционного проекта представлен в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Реальные показатели инвестиционного проекта

| Год | Капитальные вложения | | Эффект | | Текущие затраты без амор-и, тыс. руб. | Аморт-ия, тыс. руб. | Валовая прибыль, тыс. руб. | Налог на прибыль, тыс. руб. | Чистая прибыль, тыс. руб. |
|------|----------------------|-----|-----------|------|---------------------------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | | | | | |
| 2018 | 920 | 100 | 1200 | 12,5 | 668 | 115 | 417 | 83,4 | 333,6 |
| 2019 | 0 | 0 | 1200 | 12,5 | 668 | 115 | 417 | 83,4 | 333,6 |
| 2020 | 0 | 0 | 1200 | 12,5 | 668 | 115 | 417 | 83,4 | 333,6 |

Продолжение таблицы 3.3

| 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. | % | | | | | |
| 2021 | 0 | 0 | 1200 | 12,5 | 668 | 115 | 417 | 83,4 | 333,6 |
| 2022 | 0 | 0 | 1200 | 12,5 | 668 | 115 | 417 | 83,4 | 333,6 |
| 2023 | 0 | 0 | 1200 | 12,5 | 668 | 115 | 417 | 83,4 | 333,6 |
| 2024 | 0 | 0 | 1200 | 12,5 | 668 | 115 | 417 | 83,4 | 333,6 |
| 2025 | 0 | 0 | 1200 | 12,5 | 668 | 115 | 417 | 83,4 | 333,6 |
| ИТОГО | 920 | 100 | 9600 | 100 | 5344 | 920 | 3336 | 667,2 | 2668,8 |

Амортизационные отчисления основных фондов составили 115 тыс. руб. в год. Затраты при осуществлении инвестиционного проекта составят 920 тыс. руб.

Экономический эффект от внедрения инвестиционного проекта составит 1200 тыс. руб.

Валовая прибыль составит 417 тыс. руб. Чистая прибыль составит 333,6 тыс. руб. (рис. 3.7).

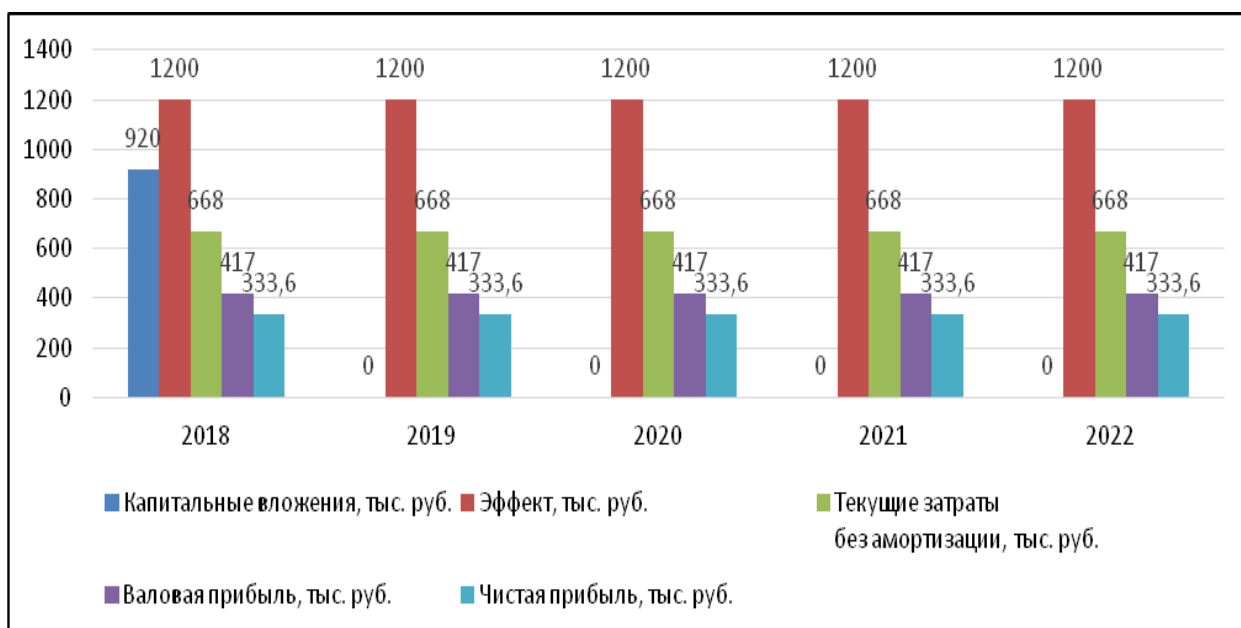


Рисунок 3.7 - Реальные показатели инвестиционного проекта

3.3 Методические основы оценки эффективности инвестиционного проекта

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.

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

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:

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

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.

Сумма дисконтированных капиталовложений (K), вычисляется по формуле:

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

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:

$$\text{ИД} = \frac{1}{K} \times \sum_{t=0}^T (R_t - Z_t^+) \times \alpha_t, \quad (4)$$

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

Внутренняя норма доходности – это норма дисконта (E), при которой величина приведенных эффектов равна приведенным капиталовложениям, то есть E находится из уравнения:

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

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.

Отрицательная величина сальдо накопленных денежных потоков свидетельствует о необходимости привлечения дополнительных собственных или заемных средств и отражения этих средств в расчетах эффективности.

3.4 Оценка эффективности предлагаемого инвестиционного проекта

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

- продолжительность периода планирования принята 7 (7 шагов);
- в качестве шага планирования принят год;
- норма дисконтирования принята на уровне 11,75 %;
- цены, тарифы и нормы не изменяются на протяжении всего периода планирования.
- источник финансирования – собственные средства (внебюджетные средства организации и спонсорская помощь).

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

Норма дисконтирования установлена из условий:

- ключевая ставка ЦБ РФ (с 26.03.2018 по 17.06.2018) – 7,25 %;
- риск недополучения прибыли 4,50 %.

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

Дисконтированные показатели инвестиционного проекта отражены в таблице 3.4.

Таблица 3.4 - 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. | Дисконтирующий множитель | Шаг |
|-------|----------------------|-----|-----------|-------|--|------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|-----|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | | | | | | | |
| 2018 | 920 | 100 | 1200 | 12,50 | 668 | 115 | 417 | 83,4 | 333,6 | 1,000 | 0 |
| 2019 | 0 | 0 | 1073,83 | 11,19 | 597,76 | 102,91 | 373,15 | 74,63 | 298,52 | 0,895 | 1 |
| 2020 | 0 | 0 | 960,92 | 10,01 | 534,91 | 92,09 | 333,92 | 66,78 | 267,14 | 0,801 | 2 |
| 2021 | 0 | 0 | 859,88 | 8,96 | 478,67 | 82,41 | 298,81 | 59,76 | 239,05 | 0,717 | 3 |
| 2022 | 0 | 0 | 769,47 | 8,02 | 428,34 | 73,74 | 267,39 | 53,48 | 213,91 | 0,641 | 4 |
| 2023 | 0 | 0 | 688,56 | 7,17 | 383,3 | 65,99 | 239,28 | 47,86 | 191,42 | 0,574 | 5 |
| 2024 | 0 | 0 | 616,16 | 6,42 | 343 | 59,05 | 214,12 | 42,82 | 171,29 | 0,513 | 6 |
| 2025 | 0 | 0 | 551,38 | 5,74 | 306,93 | 52,84 | 191,6 | 38,32 | 153,28 | 0,459 | 7 |
| ИТОГО | 920 | 100 | 6720,2 | 70 | 3740,91 | 644,02 | 2335,27 | 467,05 | 1868,21 | | |

Дисконтированные показатели инвестиционного проекта представлены на рисунке 3.8.

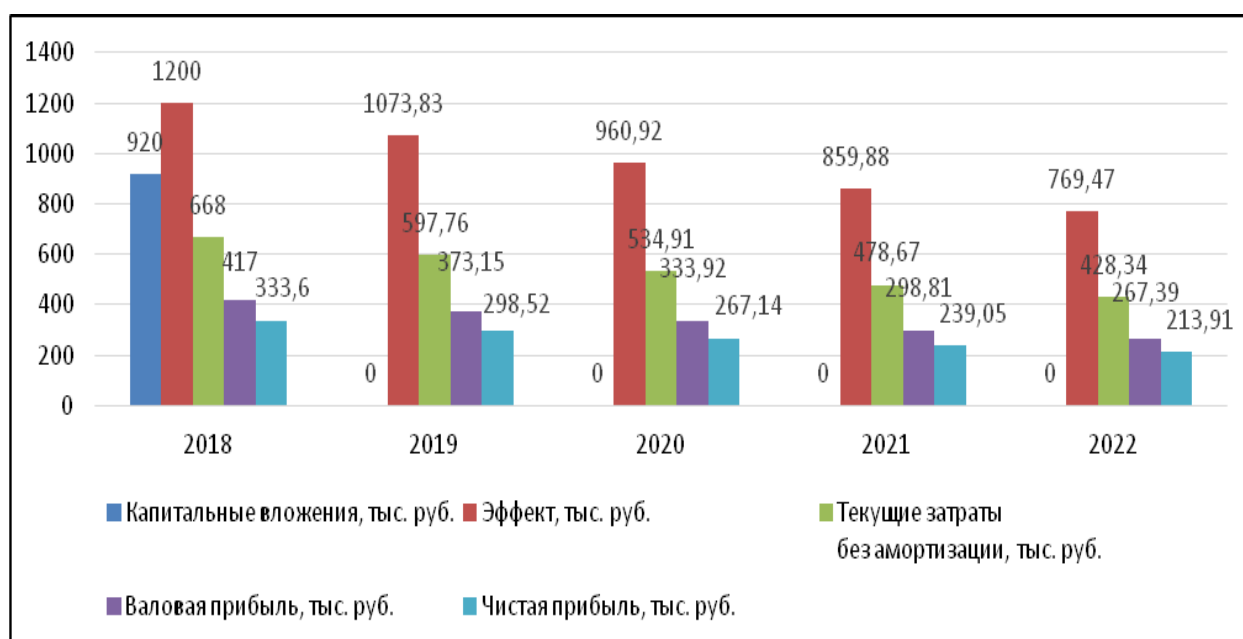


Рисунок 3.8 - Дисконтированные показатели инвестиционного проекта
Кумулятивные реальные показатели отражены в таблице 3.5.

Таблица 3.5 - Кумулятивные реальные показатели

| 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 | 920 | 1200 | 668 | 115 | 417 | 83,4 | 333,6 |
| 2019 | 920 | 2400 | 1336 | 230 | 834 | 166,8 | 667,2 |
| 2020 | 920 | 3600 | 2004 | 345 | 1251 | 250,2 | 1000,8 |
| 2021 | 920 | 4800 | 2672 | 460 | 1668 | 333,6 | 1334,4 |
| 2022 | 920 | 6000 | 3340 | 575 | 2085 | 417 | 1668 |
| 2023 | 920 | 7200 | 4008 | 690 | 2502 | 500,4 | 2001,6 |
| 2024 | 920 | 8400 | 4676 | 805 | 2919 | 583,8 | 2335,2 |
| 2025 | 920 | 9600 | 5344 | 920 | 3336 | 667,2 | 2668,8 |

Кумулятивные реальные показатели отражены на рисунке 3.9.

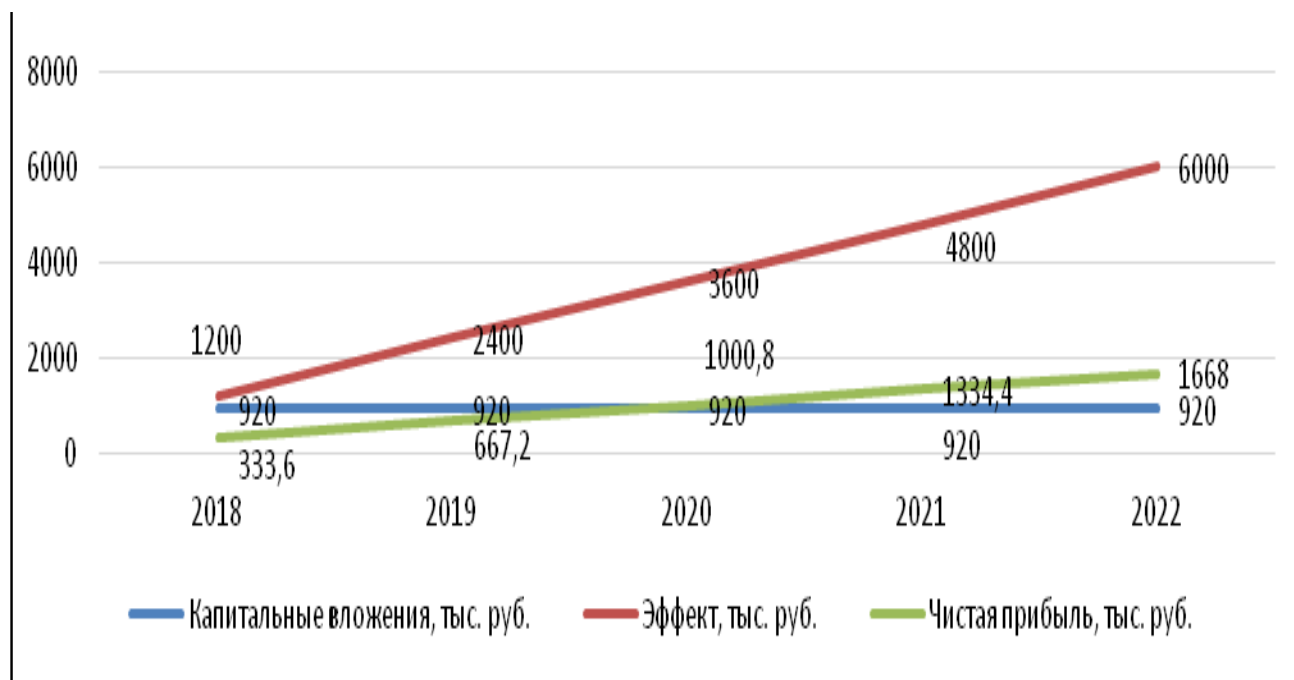


Рисунок 3.9 - Кумулятивные реальные показатели инвестиционного проекта, в тыс. руб.

Кумулятивные дисконтированные показатели отражены в таблице 3.6.

Таблица 3.6 - Кумулятивные дисконтированные показатели

| 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 | 920 | 1200 | 668 | 115 | 417 | 83,4 | 333,6 |
| 2019 | 920 | 2273,83 | 1265,76 | 217,91 | 790,15 | 158,03 | 632,12 |
| 2020 | 920 | 3234,74 | 1800,67 | 310 | 1124,07 | 224,81 | 899,26 |
| 2021 | 920 | 4094,62 | 2279,34 | 392,4 | 1422,88 | 284,58 | 1138,31 |
| 2022 | 920 | 4864,09 | 2707,68 | 466,14 | 1690,27 | 338,05 | 1352,22 |
| 2023 | 920 | 5552,66 | 3090,98 | 532,13 | 1929,55 | 385,91 | 1543,64 |
| 2024 | 920 | 6168,82 | 3433,98 | 591,18 | 2143,67 | 428,73 | 1714,93 |
| 2025 | 920 | 6720,2 | 3740,91 | 644,02 | 2335,27 | 467,05 | 1868,21 |

Кумулятивные дисконтированные показатели изображены на рис.

3.10.

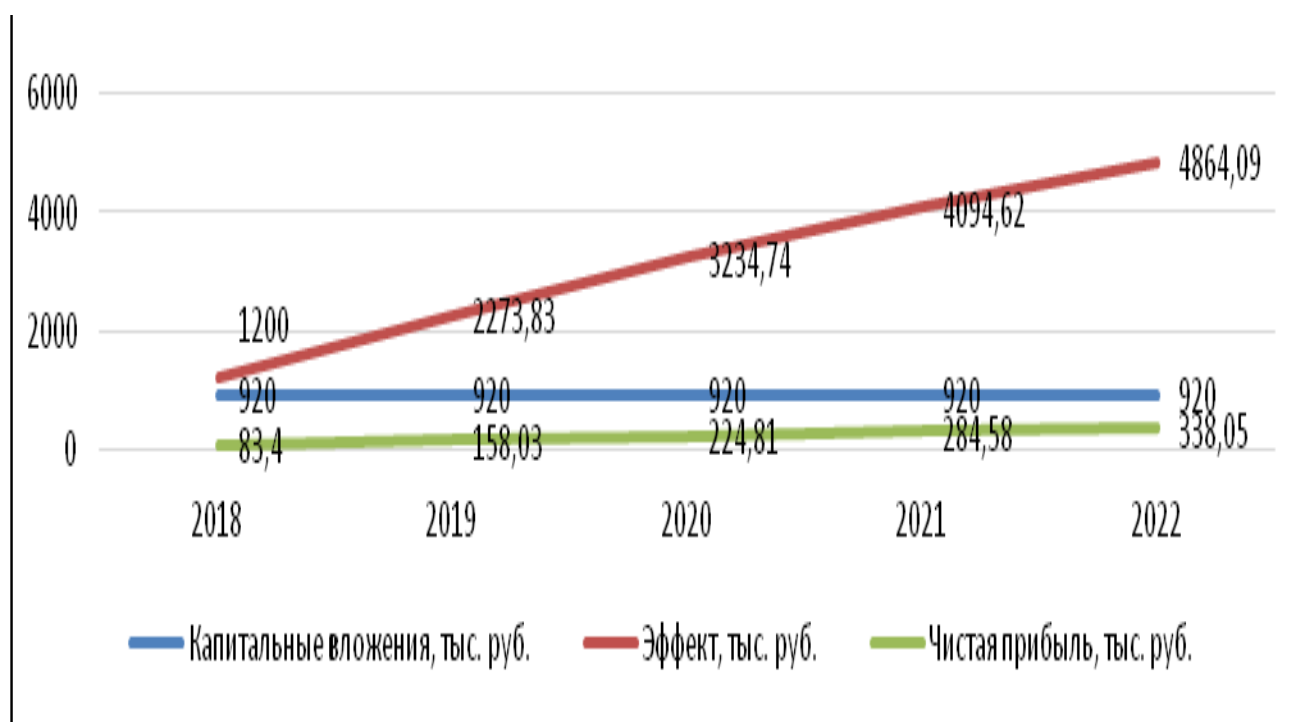


Рисунок 3.10 - Кумулятивные дисконтированные показатели инвестиционного проекта, в тыс. руб.

Динамика чистого дохода инвестиционного проекта представлен в таблице 3.7.

Таблица 3.7 - Динамика чистого дохода инвестиционного проекта

В тыс. руб.

| Год | Реальный (ЧРД) | Дисконтированный (ЧДД) | Ошибка! реальный | Кумулятивный дисконтированный |
|-------|----------------|------------------------|------------------|-------------------------------|
| 2018 | -471,4 | -471,4 | -471,4 | -471,4 |
| 2019 | 448,6 | 401,43 | -22,8 | -69,97 |
| 2020 | 448,6 | 359,22 | 425,8 | 289,25 |
| 2021 | 448,6 | 321,45 | 874,4 | 610,71 |
| 2022 | 448,6 | 287,65 | 1323 | 898,36 |
| 2023 | 448,6 | 257,41 | 1771,6 | 1155,77 |
| 2024 | 448,6 | 230,34 | 2220,2 | 1386,11 |
| 2025 | 448,6 | 206,12 | 2668,8 | 1592,23 |
| Итого | 2668,8 | 1592,23 | | |

Результаты таблицы 3.7 показывают, что инвестиционный проект осуществим, но пока неизвестно насколько он эффективен.

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

Показатель ЧДД – это показатель эффекта, а не эффективности.

Динамика чистого дохода инвестиционного проекта отражена на рисунке 3.11.

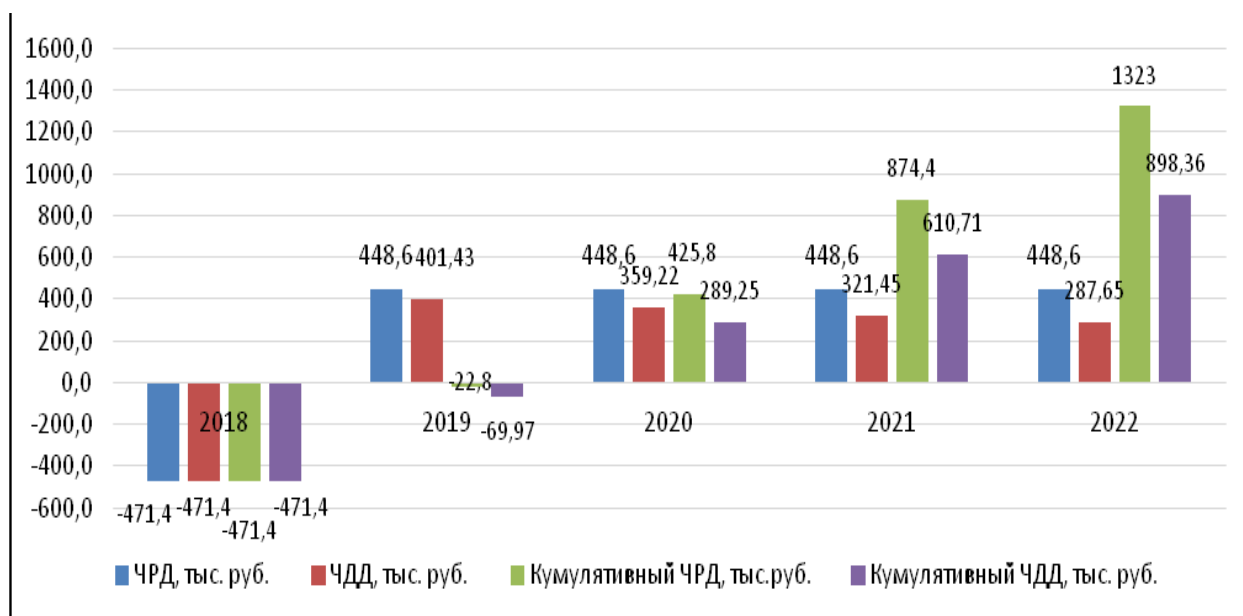


Рисунок 3.11 - Динамика чистого дохода, в тыс. руб.

Его отсутствие устраняет индекс доходности (рентабельности). Он рассчитывается на основе той же информации, что и ЧДД. Нужно знать текущую стоимость расходов и доходов [12]:

$$\text{ИД} = D \sum (E) / P \sum (E) = \sum D_i / (1+E)^i : P_i / (1+E)^i, \quad (6)$$

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: дало $\text{ИД} > 1$, то проект принимается; если $\text{ИД} < 1$, то проект отвергается; если $\text{ИД} = 1$, то для принятия решения следует учесть обстоятельства, не входящие в исходную информацию.

$$\text{ИД} = 1592,23 / 920,0 = 1,73.$$

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 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:

$$\text{ЧДД} (E = \text{ВНД}) = 0, \quad (7)$$

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 ($ЧДД = 0$), а процентная ставка банка по кредитам превосходит ВНД, то проект становится убыточным ($ЧДД < 0$) [12].

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 3.8.

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

Таблица 3.8 - Ставка дисконтирования и чистый дисконтный доход

В тыс. руб.

| Ставка дисконтирования, % | ЧДД, тыс. руб. |
|---------------------------|----------------|
| 10 | 1712 |
| 20 | 1146 |
| 30 | 786 |
| 40 | 544 |
| 50 | 373 |
| 60 | 248 |
| 70 | 154 |
| 80 | 80 |
| 90 | 21 |
| 100 | -26 |

Определение внутренней нормы доходности отражено в таблице 3.9.

Таблица 3.9 - Определение внутренней нормы доходности

| Показатель | Сумма |
|--|-----------|
| Ставка дисконтирования, % | 11,7500 |
| Чистый дисконтированный доход, тыс. руб. | 1592,2337 |
| Внутренняя норма доходности, % | 94,2000 |

Внутренняя норма доходности (ВНД) отражена на рисунке 3.12.

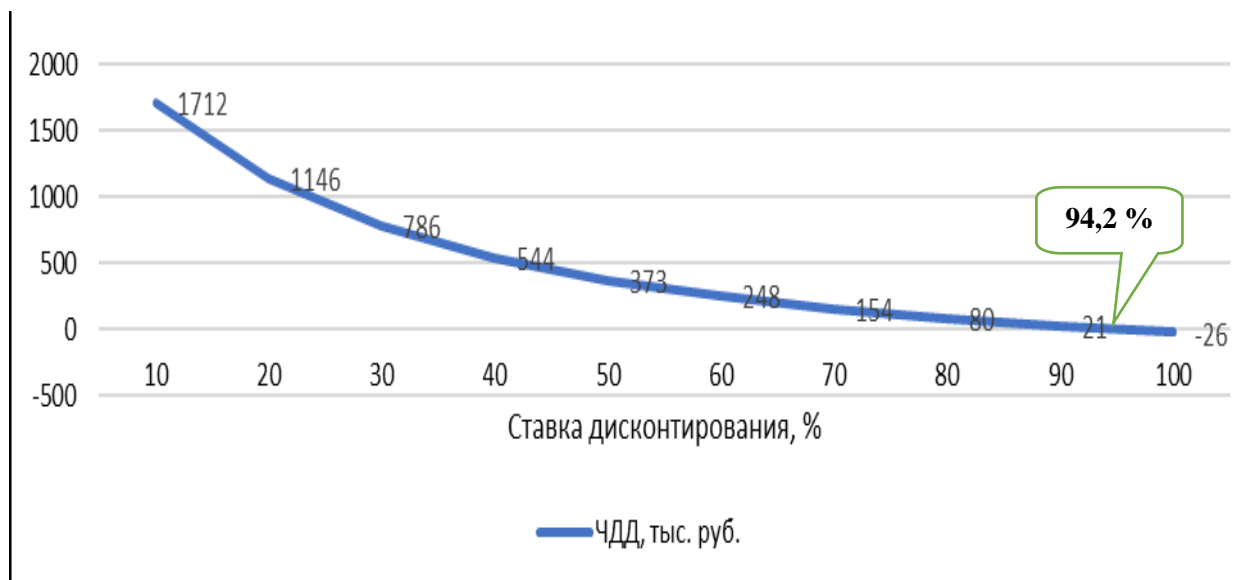


Рисунок 3.12 - Определение внутренней нормы доходности (ВНД)

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

3.4 Анализ чувствительности проекта к риску

Поскольку проекты имеют определённую степень риска, связанную с различными факторами, то необходимо провести анализ чувствительности к риску от проведения мероприятий. Надежность проекта при общей нестабильности характеризуется чувствительностью основных экономических критериев к изменению различных критериев.

Анализ и оценка рисков занимают важное место в системе анализа долгосрочных инвестиций. Модели оценки капитальных активов предпола-

гают, что инвесторы не склонны рисковать, поэтому из двух активов, приносящих равный доход, выберут тот, риск которого меньше.

Значение ЧДД при варьируемых показателях инвестиционного проекта представлено в таблице 3.10.

Таблица 3.10 - Значение ЧДД при варьируемых показателях

В тыс. руб.

| Параметр чувствительности | | Текущие затраты без амортизации, тыс. руб. | Вариация отклонений значений параметра, % | | | | | | |
|---|-----|--|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | | | -30 | -20 | -10 | 0 | 10 | 20 | 30 |
| Выручка (эффект), тыс. руб. | | Значение | 748,16 | 855,04 | 961,92 | 1068,80 | 1175,68 | 1282,56 | 1389,44 |
| Вариация отклонений значений параметра, % | -30 | 1344 | 877,2 | 551,16 | 225,12 | -100,92 | -426,96 | -753 | -1079 |
| | -20 | 1536 | 1414,82 | 1111,18 | 807,54 | 503,9 | 200,26 | -103,38 | -407,02 |
| | -10 | 1728 | 1952,44 | 1671,2 | 1389,96 | 1108,72 | 827,48 | 546,24 | 265 |
| | 0 | 1920 | 2490,06 | 2231,22 | 1972,38 | 1713,54 | 1454,7 | 1195,86 | 937,02 |
| | 10 | 2112 | 3027,68 | 2791,24 | 2554,8 | 2318,36 | 2081,92 | 1845,48 | 1609,04 |
| | 20 | 2304 | 3565,3 | 3351,26 | 3137,22 | 2923,18 | 2709,14 | 2495,1 | 2281,06 |
| | 30 | 2496 | 4102,92 | 3911,28 | 3719,64 | 3528 | 3336,36 | 3144,72 | 2953,08 |

Рассчитав изменение NPV при вариации факторов, явно видно, что мероприятие не имеет риска - так как график находится в положительной области построения, что говорит об экономической целесообразности проведения мероприятия (рис. 3.13).

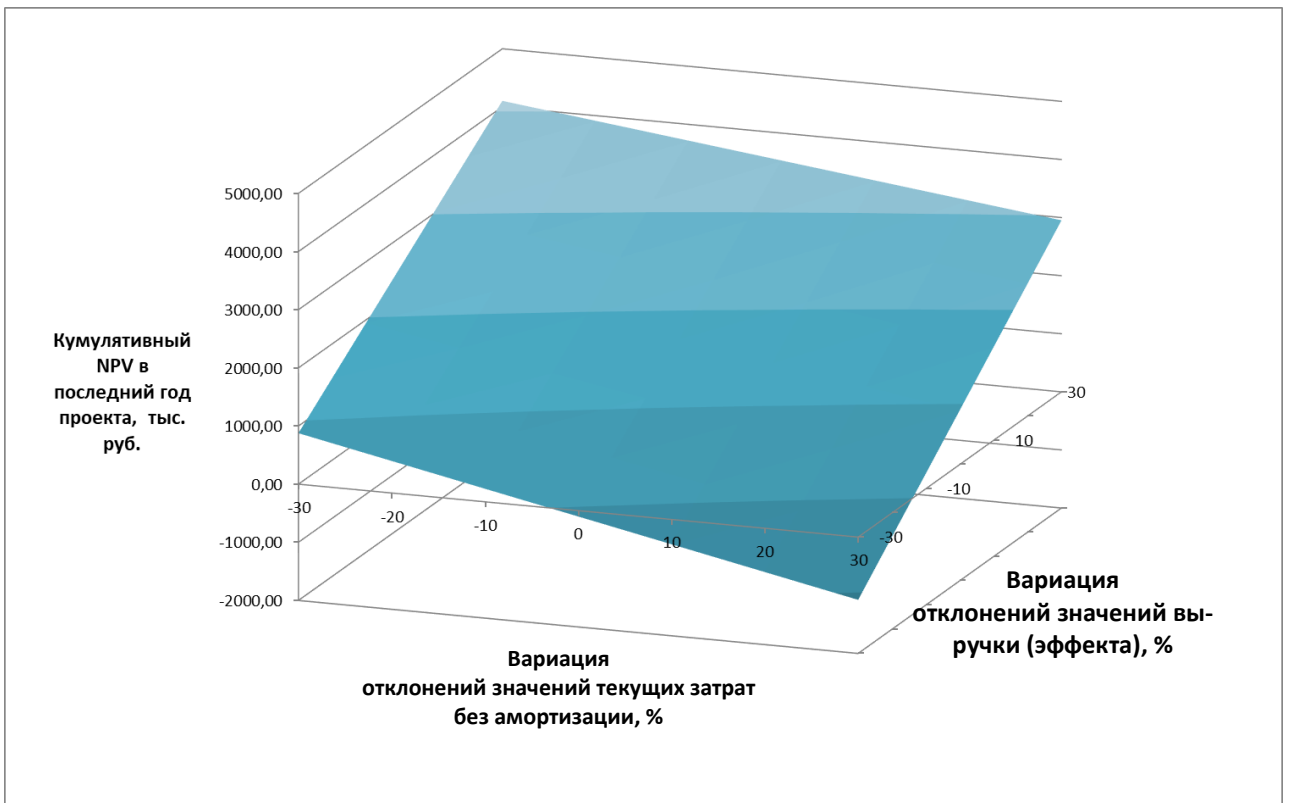


Рисунок 3.13 - Диаграмма оценки чувствительности проекта к риску

На основании расчетов предлагаемого инвестиционного проекта по открытию для спортивной школы нового платного вида спорта - фехтования, можно увидеть эффективность использования финансовых ресурсов бюджетного учреждения МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» в виде получения дополнительного прироста денежных средств от оказания платных услуг (внебюджетной деятельности) учреждением.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной выпускной квалификационной работе объектом исследования выступало Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва Нижневартковского района» (МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР»).

По проведенному анализу финансового обеспечения МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» можно сделать следующие выводы:

- источниками финансирования учреждения являются бюджет района, областные средства, средства, полученные за счет ведения предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- в 2017 году в связи с улучшением экономической ситуации в стране в целом и в городе, повысились объемы финансирования учреждения из местного бюджета. В результате объем финансирования увеличился на 5,0%;

- в 2015–2017 годах учреждение проводило предпринимательскую деятельность, связанную со спецификой своей работы. Доля доходов от предпринимательской деятельности составляет 7,6% от общего объема финансирования в 2017 году. Доходы от предпринимательской деятельности направляются на формирование фонда оплаты труда и страховые взносы;

- в течение анализируемого периода наблюдается увеличение прочих доходов учреждения. К прочим доходам относятся: благотворительные взносы, спонсорская помощь.

Основными проблемами финансирования МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» являются:

- низкий уровень средней заработной платы персонала. Среднемесячная заработная плата персонала в 2017 году составила 15935 руб., что ниже уровня средней заработной платы по региону;

- недостаточное финансирование расходов на повышение квалификации персонала учреждения. Инновации в области физкультуры и спорта, фи-

зического воспитания требуют постоянного повышения квалификации и обмена опытом среди специалистов.

Инвестиционный проект по эффективности использования финансовых ресурсов бюджетной организации МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР» предлагает открытие нового платного вида спорта - фехтование.

Капитальные вложения инвестиционного проекта составят 920 тыс. руб.

Текущие издержки при осуществлении инвестиционного проекта составят 783 тыс. руб. Экономический эффект от внедрения инвестиционного проекта составит 1200 тыс. руб. Чистая прибыль составит 333,60 тыс. руб.

Срок окупаемости проекта – 2,19 года (2 года и 2 месяца), ИД = 1,73. ВНД = 94,20 %.

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

Рассчитав изменение NPV при вариации факторов, явно видно, что мероприятие не имеет риска - так как график находится в положительной области построения, что говорит об экономической целесообразности проведения мероприятия.

На основании расчетов инвестиционного проекта по открытию нового платного вида спорта - фехтования, можно увидеть эффективность использования финансовых ресурсов бюджетного учреждения МАОУ ДО «СДЮСШОР НВР», в виде прироста денежных средств от внебюджетной деятельности учреждения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Горелкина, И.А. Методические подходы к обоснованию системы экономических показателей оценки эффективности деятельности организации / И.А. Горелкина // Экономический анализ: теория и практика: электронный журнал. – 2014. - № 9. – С. 61 – 64.

2 Грачева, М.Е. Анализ собственных оборотных средств и рабочего капитала / М.Е. Грачева // Аудит и финансовый анализ: электронный журнал. – 2011. - № 6. – С. 133 – 138.

3 Дроздов, О.А. Система количественных показателей качества прибыли предприятия / О.А. Дроздов // Экономический анализ: теория и практика: электронный журнал. – 2012. - № 17. – С. 22 – 28.

4 Киреева, Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Н.В. Киреева. – М.: Социальные отношения, 2012. – 512 с.

5 Климова, Н.В. Оценка влияния факторов на показатели рентабельности / Н.В. Климова // Экономический анализ: теория и практика: электронный журнал. – 2012. - № 20. – С. 50 – 54.

6 Коваленко, Н.П. Управление финансами российских предприятий в современных условиях / Н.П. Коваленко // Социально-экономические явления и процессы: электронный журнал. – 2012. - № 2. – С. 39 – 41.

7 Коптева, П.К. Современные представления о сущности финансовых ресурсов предприятия / П.К. Коптева // Управление экономическими системами: электронный журнал. – 2012. - № 10. – С. 46.

8 Корпоративные финансы: Учебное пособие / Под ред. М.В. Романовского. – СПб.: Бизнес-Пресса, 2012. – 592 с.

9 Маркин, Ю.П. Экономический анализ: Учебник / Под ред. Ю.П. Маркина. – М.: Омега-Л, 2012. – 450 с.

10 Наумов, А.В. Ключевые вопросы управления финансами предприятия в режиме самофинансирования / А.В. Наумов // Управленческий учет и финансы: электронный журнал. – 2012. - № 2. – С. 84 – 98.

11 Павлова, Ю.А. Экономические аспекты развития системы управления оборотными средствами предприятий / Ю.А. Павлова // Экономические науки: электронный журнал. – 2012. - № 81. – С. 167 – 171.

12 Пласкова, Н.С. Экономический анализ: Учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2012. – 704 с.

13 Прокопьев А.В., Прокопьева Т.В. Подходы к определению инвестиционного потенциала региона // Теория и практика общественного развития. – 2016. – № 12. – С. 73-75.

14 Прокопьев А.В., Прокопьева Т.В. Основные результаты и тенденции развития реального сектора экономики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры // Теория и практика общественного развития. – 2015. – № 22. – С. 69-72.

15 Прокопьев А.В., Прокопьева Т.В. Приоритетные направления инновационного процесса в высшем образовании в условиях формирования инновационной инфраструктуры (статья) // Современные тенденции развития инновационной экономики: сборник статей участников Международной заочной научно-практической конференции (24-25 октября 2013 г.). – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ. – 292 с.

16 Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебное пособие / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2012. – 384 с.

17 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА–М, 2012. – 336 с.

18 Сафронова, Н.А. Экономика предприятия: Учебник / Н.А. Сафронова – М., 2012. – 325 с.

19 Султанов, А.Г. Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия: проблемы и перспективы развития / А.Г. Султанов // Вестник СамГУПС: электронный журнал. – 2013. - № 2. – С. 52 – 58.

20 Фаттахова, Г.Я. Рентабельность и факторы на нее влияющие / Г.Я. Фаттахова // Экономические науки: электронный журнал. – 2012. - № 66. – с. 19 – 22.

21 Чечевицына, Л.Н. Экономический анализ: Учебник / Л.Н. Чечевицына. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 480 с.