

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(Национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Современные образовательные технологии»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой
_____ А.В. Прохоров
_____ 2020 г.

Анализ использования основных средств предприятия

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.01.2020. 11471. ВКР

Руководитель работы
доцент кафедры СОТ
_____ Д.В. Подшивалов
_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы ДО–551
_____ Н.А. Кузнецова
_____ 2020 г.

Нормоконтролер
ст. преподаватель кафедры СОТ
_____ Е.Н. Бородина
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

АННОТАЦИЯ

Кузнецова Н.А. Анализ использования основных средств предприятия. – Челябинск: ЮУрГУ, 2020, ДО –551, 69 с., 12 ил., 22 табл., библиогр. список – 53 наим., 1 прил., 8 л. плакатов ф. А4.

Объектом выпускной квалификационной работы являются основные средства учреждения.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств в казенном учреждении.

В выпускной квалификационной работе выявлена сущность оборотных активов предприятия, разработана методика анализа эффективности использования основных средств в казенном учреждении, проведен анализ эффективности использования основных средств в казенном учреждении, разработаны рекомендации по повышению эффективности использования основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района, определен экономический эффект реализации предложенных мероприятий.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость и могут применяться Управлением образования администрации Варненского муниципального района в процессе использования основных средств.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ.....	7
1.1 Состав, структура и принципы анализа основных средств в казенном учреждении.....	7
1.2 Особенности финансового обеспечения казенных учреждений.....	12
1.3 Методика анализа эффективности использования основных средств в казенном учреждении.....	16
2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УПРАВЛЕНИИ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА.....	27
2.1 Анализ состава, структуры и движения основных средств.....	27
2.2 Анализ технического состояния и возрастного состава основных средств	33
2.3 Анализ исполнения сметы расходов бюджета в части операций с основными средствами.....	39
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УПРАВЛЕНИИ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА.....	50
3.1 Рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.....	50
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	62
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	65
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Структура Управления образования администрации Варненского муниципального района.....	69

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Основные средства играют большую роль в учете и анализе имущества казенных учреждений. Основные средства как определяющий фактор технической и производственной оснащенности труда фигурируют во всех направлениях деятельности учреждения. При этом, спецификой государственного казенного учреждения является строгий бюджетный учет и контроль расходования бюджетных средств и эксплуатации имущества государства. Для оперативного учета и контроля основных средств учреждения необходимо проводить систематический финансовый и управленческий анализ основных средств, направленный на формирование политики управления основными средствами. В казенных учреждениях существует необходимость четкого регулирования движения, технического состояния основных средств.

Объект выпускной квалификационной работы – основные средства учреждения.

Предмет выпускной квалификационной работы – социально-экономические отношения, возникающие в процессе управления основными средствами учреждения.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств в казенном учреждении.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- раскрыть состав, структуру и принципы анализа основных средств в казенном учреждении;
- рассмотреть особенности финансового обеспечения казенных учреждений;
- изучить методику анализа эффективности использования основных средств в казенном учреждении;
- провести анализ эффективности использования основных средств в казенном учреждении;
- предложить рекомендации по повышению эффективности использования основных средств в казенном учреждении.

Результаты выпускной квалификационной работы, в частности разработанные рекомендации по повышению эффективности использования основных средств, могут быть использованы при управлении основными средствами в Управлении образования Администрации Варненского муниципального района.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

1.1 Состав, структура и принципы анализа основных средств в казенном учреждении

«Одним из ключевых условий эффективной деятельности учреждений непромышленной сферы является оснащение их основными средствами. Основные средства, функционирующие в казенных учреждениях, не участвуют в процессе производства, а обслуживают происходящие в этих учреждениях процессы по удовлетворению социально-культурных потребностей населения, осуществлению функций государственного учреждения, то есть являются непромышленными основными средствами» [18, с. 11].

Состав основных средств предприятия напрямую зависит от специфики деятельности предприятия. Например, в сельскохозяйственных предприятиях к основным средствам также относятся племенная и рабочий скот, многолетние растения, земельные участки и капитальные вложения в их улучшение, природные ресурсы и т. д. Чтобы обеспечить единообразие группировки основных средств при учете и отчетности предприятий, независимо от их отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы, основные средства классифицируют по элементам, информация о которых содержится в нормативно-правовой документации и Постановлениях Правительства РФ.

«Основные средства казенных учреждений представляют собой совокупность материально – вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени, которые изнашиваются постепенно и утрачивают свою стоимость по частям по мере износа. Основные средства казенных учреждений – это материальные объекты, которые независимо от их стоимости удовлетворяют следующим критериям» [28, с. 21]:

- срок полезного использования превышает 12 месяцев;
- предназначены для использования (неоднократного или постоянного) в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществлении государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения;
- принадлежат учреждению на праве оперативного управления;
- находятся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданы в аренду, получены в лизинг (сублизинг).

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов в бухгалтерском учете к основным средствам относятся (рисунок 1).

При определении состава основных средств казенных учреждений есть исключения. В составе основных средств учитывают:

- материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, которые составляют библиотечный фонд учреждения, независимо от срока их полезного использования;

- законченные капитальные вложения арендатора (лизингополучателя) в отдельные или неотделимые улучшения арендованных им объектов имущества, в том числе по договору лизинга (сублизинга);
- капитальные вложения учреждения в многолетние насаждения, которые включают в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.



Рисунок 1 – Состав основных средств казенных учреждений (в соответствии с ОКОФ)

Основные средства казенных учреждений классифицируют по следующим признакам:

- по видам и принадлежности;
- по степени использования в хозяйственной деятельности.

Классификация основных средств казенных учреждений приведена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Классификация основных средств казенных учреждений

Оценка основных средств представляет собой денежное выражение их стоимости, в которой они находят отражение в бухгалтерском учете. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой налогом на добавленную стоимость (НДС), если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации [10].

Вложениями на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты по доставке объектов основных средств до места их использования, включая расходы по страхованию доставки;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический надзор.

В таблице 1 представлен порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств казенных учреждений. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения), а также переоценки объектов основных средств.

Таблица 1 – Порядок формирования первоначальной стоимости

Направления поступления объектов	Суммы, включаемые в первоначальную стоимость объекта
Приобретение за плату от поставщика	Фактические вложения на их приобретение: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи, договором строительного подряда, регистрационные сборы, пошлины, затраты по доставке, включая страхование доставки, не возмещаемые налоги и прочие затраты, связанные с приобретением объекта.
Сооружение	
Изготовление	
Получение по договору дарения	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету с учетом затрат, производимых бюджетной организацией: на доставку, регистрацию и приведение объектов в состояние, пригодное для использования.
Приобретение по договору лизинга (сублизинга)	Первоначальная (фактическая) стоимость определяется условиями договора и признается в сумме расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Согласно п. 2 ст. 257 Налогового кодекса РФ к модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Учреждения проводят переоценку стоимости объектов основных средств по

состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ.

«Основные средства играют большую роль в учете и анализе имущества казенных учреждений. Основные средства как определяющий фактор технической и производственной оснащённости труда фигурируют во всех направлениях деятельности учреждения. При этом, спецификой государственного казенного учреждения является строгий бюджетный учет и контроль расходования бюджетных средств и эксплуатации имущества государства. Для оперативного учета и контроля основных средств учреждения необходимо проводить систематический финансовый и управленческий анализ основных средств, направленный на формирование политики управления основными средствами» [48, с. 59].

«В казенных учреждениях существует необходимость четкого регулирования движения, технического состояния основных средств. Для управления основными средствами необходимо иметь алгоритм, методику управленческого анализа основных средств, что позволит проводить управленческий анализ для планирования бюджетной сметы на предстоящие периоды, что является важнейшей задачей бюджетного бухгалтерского учета. Для построения методики анализа основных средств необходимо четко сформулировать цели, задачи и этапы данной аналитической работы» [47, с. 103].

«Целью анализа состава, движения, эксплуатации и технических характеристик основных средств в бюджетном казенном учреждении является, в первую очередь, анализ эффективности использования имущества государства и целевого расходования бюджетных средств, направляемых на осуществление операций с основными средствами для их передачи, реализации, приобретения, изготовления, сооружения, строительства, дооборудования, реконструкции и прочих мероприятий с основными средствами. Также, целью анализа является выявление резервов по улучшению технических характеристик производственных мощностей учреждений, разработка мероприятий по их обновлению, ремонту и модернизации и своевременное доведение до вышестоящего органа распределения бюджета информации о необходимости финансирования потребностей в части движения и модернизации основных средств» [45, с. 92].

Для достижения поставленных целей необходимо осветить следующие задачи анализа состава, движения, эксплуатации и технических характеристик основных средств в бюджетном казенном учреждении.

1. Контроль целевого использования бюджетных средств в разрезе доведенных лимитов бюджетных обязательств.
2. Определение и анализ показателей использования нефинансовых активов.
3. Анализ использования бюджетных средств, выделяемых на осуществление операций с основными средствами.
4. Разработка политики обновления основных средств.
5. Разработка общей политики управления основными средствами учреждения и бюджета (сметы) операций по движению и обновлению основных средств на

предстоящий период.

«В процессе постановки задач анализа основных средств необходимо принимать во внимание особенности бухгалтерского учета бюджетных учреждений, основными из которых являются:

- организация учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- основные средства, находящиеся на балансе бюджетных учреждений, не являются их собственностью, а находятся на оперативном управлении;
- контроль исполнения сметы расходов;
- строгое соответствие учета и отчетности требованиям нормативных документов;
- подконтрольность вышестоящему учреждению требует вести оперативный управленческий учет основных средств для своевременной подачи необходимой информации вышестоящему учреждению по вопросам наличия, поступления, выбытия, перемещения и улучшения основных средств;
- при анализе структуры основных средств выделяется отсутствие деления основных средств на производственные и непроизводственные, что связано с непроизводственным характером деятельности государственных учреждений» [18, с. 22].

Таким образом, ориентируясь на поставленные цели и задачи анализа и управления основными средствами учреждения, аналитик (бухгалтер, главный бухгалтер, управляющий) в конечном итоге анализа формирует политику управления основными средствами и доводит до вышестоящего распорядителя средств бюджета смету расходов бюджетных средств в части операций с основными средствами. Сформированная политика управления основными средствами дает руководителям возможность быть уверенными, что управленческие решения по использованию, эксплуатации и движению основных средств являются эффективными с точки зрения расходования средств бюджета и эффективного использования имущества государственной казны.

1.2 Особенности финансового обеспечения казенных учреждений

Федеральный закон от 08.05.2010 № 83–ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», вступивший в силу 01.01.2011 года изменил правовой статус бюджетных учреждений. Согласно этому документу государственное (муниципальное) учреждение может быть казенным, бюджетным или автономным.

Казенное учреждение – это государственная структура, которая занимается оказанием государственных услуг. Это некоммерческие объекты, формируемые для осуществления культурных и прочих целей. Учредителем считается госорган, у которого есть соответствующие полномочия. Учет в таких субъектах ведется особым образом. Нюансы связаны с тем, что у субъекта нет прав на используемое имущество. Кроме того, подобные учреждения не могут пользоваться

упрощенными системами обложения налогами.

Специфика и ключевые параметры функционирования такого учреждения представлены в таблице 2.

«Государство несет субсидиарную ответственность за деятельность таких учреждений, они относятся к участникам бюджетного процесса (являются получателями бюджетных средств)» [41, с. 91].

Особенности правового положения казенных учреждений были установлены обновленной редакцией статьи 161 Бюджетного кодекса РФ. Данное учреждение находится в ведении государственного органа, органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия распорядителя бюджетных средств, если иное не установлено законодательством РФ. Взаимодействие учреждений такого типа при осуществлении им бюджетных полномочий получателя бюджетных средств с главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого оно находится, осуществляется в соответствии с Бюджетным Кодексом [1].

Таблица 2 – Ключевые параметры функционирования казенного учреждения

Параметры	Характеристика
Спектр деятельности	Казенное учреждение как государственное (муниципальное) учреждение осуществляет предоставление государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и/или исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления. Основной деятельностью казенного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которой оно создано.
Основа функционирования (цель деятельности)	Выполнение государственного задания по предоставлению государственных (муниципальных) услуг, разработчиком которого являются учредители, осуществляющие бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств. При составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг, составлении бюджетных смет казенного учреждения используются показатели государственного (муниципального) задания.
Финансовое обеспечение деятельности (финансовые источники обеспечения деятельности)	На этапе планирования финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенного учреждения. Бюджетная деятельность: - Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы; - Внебюджетная деятельность: - Казенное учреждение может осуществлять приносящую деятельность, если таковая определена его учредительными документами; - Доходы, полученные от этого вида деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ;

Окончание таблицы 2

Параметры	Характеристика
Ограничения по источникам финансового обеспечения деятельности	Учреждение не имеет права на предоставление и получение кредитов (займов), в том числе бюджетных ссуд и кредитов, приобретение ценных бумаг. Казенное учреждение не вправе выступать учредителем (участником) юридических лиц.
Имущественные отношения	С даты создания казенного учреждения имущество, закрепленное за соответствующим государственным (муниципальным) учреждением, без принятия дополнительного решения в отношении указанного имущества признается закрепленным за казенным учреждением на праве оперативного управления.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

Учреждение такого типа может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Заключение и оплата такими учреждениями государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах, доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств.

Если происходит уменьшение казенному учреждению как получателю бюджетных средств главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств, приводящего к невозможности исполнения казенным учреждением бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных им государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, учреждение такого типа должно обеспечить согласование в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд новых условий государственных (муниципальных) контрактов, в том числе по цене и (или) срокам их исполнения и (или) количеству (объему) товара (работы, услуги), иных договоров.

Сторона государственного (муниципального) контракта, иного договора вправе потребовать от такого учреждения возмещения только фактически понесенного ущерба, непосредственно обусловленного изменением условий государственного (муниципального) контракта, иного договора.

При недостаточности лимитов бюджетных обязательств, доведенных казенному учреждению для исполнения его денежных обязательств, по таким обязательствам от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования отвечает соответственно орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, осуществляющий бюджетные

полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится соответствующее казенное учреждение.

Казенное учреждение может быть истцом и ответчиком в суде. Оно не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты такому учреждению также не предоставляются.

В основе механизма финансового обеспечения казенных учреждений лежит сметное финансирование, т. е. финансирование за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы, которая представляет собой финансовый документ, с указанием размера, направленности и распределения финансов, выделяемых организации из бюджетного фонда. От того насколько профессионально будет разработана бюджетная смета казенного учреждения, зависит объем бюджетных ассигнований.

«Процесс планирования расходов в учреждении, финансовое обеспечение которых будет осуществляться в очередном году за счет бюджетных средств, т. е. составление проекта бюджетной сметы включает следующие этапы:

- 1) обоснование финансовых расходов в связи с исполнением обязательств по трудовым договорам;
- 2) составление перечня хозяйственных операций на очередной финансовый год по административно-структурным подразделениям;
- 3) запрос потребности в работах, услугах, поставках материальных ценностей, выраженной в натуральных показателях, обеспечение которой является обязанностью соответствующего структурного подразделения;
- 4) определение способов осуществления работ, услуг, поставок материальных ценностей. Учреждение, составляет проект бюджетной сметы на основании приказа Минфина России от 20 ноября 2007 г. №112н. Им главные распорядители бюджетных средств руководствуются, разрабатывая порядок непосредственно для подведомственных казенных учреждений, где обязаны руководствоваться принципами адресности и целевого характера бюджетных средств, а также результативности и эффективности их использования. Чтобы обеспечить целевое использование бюджетных средств, очень важно еще на стадии планирования правильно определить экономическое содержание финансово-хозяйственной операции, а также организационный порядок принятия бюджетных обязательств;
- 5) расчет стоимостных показателей объемов работ, услуг, поставок материальных ценностей, необходимых учреждению в очередном году, в зависимости от способов их осуществления;
- б) распределение стоимостных показателей планируемых объемов работ, услуг, поставок материальных ценностей на очередной финансовый год по кодам бюджетной классификации; После принятия бюджета, следует его исполнение, соответствующим финансовым органом. Во исполнение бюджета по расходам финансовый орган составляет и ведет отдельный документ – Сводную бюджетную роспись. Порядок составления и ведения Сводной бюджетной росписи, а также Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей утверждает сам финансовый орган. С момента доведения до учреждения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств

начинается этап составления и утверждения бюджетной сметы;

7) составление проекта бюджетной сметы на очередной год путем суммирования стоимостных показателей планируемых объемов работ, услуг, поставок материальных ценностей каждого структурного подразделения, представленных по кодам бюджетной классификации; получив лимиты бюджетных обязательств, казенное учреждение составляет бюджетную смету в порядке и в срок, установленный ГРБС. Обычно это 15 дней после получения лимитов. Форму сметы ведомства разрабатывают на основании рекомендованной Минфином России (ф. 0501012);

8) анализ проекта сметы путем сравнения показателей проекта на очередной год с утвержденными показателями текущего года и фактическими показателями исполнения бюджета по расходам за предыдущие два года;

9) определение результативности расходов очередного года;

10) разработка мероприятий, направленных на экономию бюджетных средств в очередном году;

11) утверждение проекта бюджетной сметы руководителем ПБС и направление для утверждения ГРБС (РБС)» [25, с. 12].

«Для своевременной и качественной подготовки проекта бюджетной сметы необходимо взаимодействие руководителей всех структурных подразделений учреждения, как потребляющих ресурсы (определяющих объем потребности), так и обеспечивающих служб. Порядок внесения изменений устанавливает ГРБС с учетом положений раздела IV Общих требований, утвержденных приказом Минфина России от 20 ноября 2007 г. № 112н. Сметы, требующие изменения бюджетной росписи ГРБС и объемов ЛБО, утверждается только после их корректировки» [41, с. 65]. Бюджетную смету подписывают руководитель (либо лицо, исполняющее его обязанности) и главный бухгалтер учреждения, а также руководитель экономической службы, если он есть.

1.3 Методика анализа эффективности использования основных средств в казенном учреждении

В связи с реформированием бюджетного сектора экономики, вопросы, связанные с проведением экономического анализа эффективности их деятельности являются актуальными. Это объясняется тем, что даже для бюджетных учреждений, несмотря на специфику их деятельности, основные средства являются важнейшим фактором, обеспечивающим оказание услуг. Однако, к сожалению, комплексных работ, посвященных экономическому анализу использования основных средств учреждением, практически не существует, в большинстве случаев предпринимается лишь определенная попытка адаптации методики анализа основных средств коммерческой организации применительно к деятельности бюджетного учреждения. В то же время, специфика собственно показателей эффективности деятельности учреждения должна оказывать влияние на методику анализа использования его активов, которую необходимо разработать.

Важность экономического анализа использования основных средств учреждением не подвергается сомнению специалистами в области экономического анализа. В частности, Т.В. Файберг указывает, что анализ финансовых и нефинансовых активов является важной составляющей всего процесса оценки результативности деятельности учреждения [49, с. 23]. Важность показателей материально-технической обеспеченности ресурсами подтверждается и в работе М.Н. Козловой, где в качестве одного из важнейших показателей обеспеченности деятельности образовательного учреждения указывается именно на обеспеченность компьютерной техникой [30, с. 85]. Большой научный интерес представляет в этой связи работа Т. Сильвестровой, содержащая скорее методологические подходы к оценке эффективности функционирования бюджетных учреждений на современном этапе [45, с. 12].

Но в то же время следует отметить, что комплексных исследований по вопросам экономического анализа деятельности учреждений, и в том числе использования ими основных средств, не так и много. Авторы рассматривают методические вопросы анализа эффективности деятельности учреждений на современном этапе, разрабатываются общие концептуальные положения методики проводимого анализа [37, с. 109]. Определенная часть авторов указывает на необходимость сравнения основных показателей использования ресурсов с установленными нормативами [47, с. 120]. Достаточно полная методика экономического анализа основных средств бюджетного учреждения приведена в работе коллектива авторов под руководством Д.А. Панкова и Е.А. Головковой «Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций» [17, с. 157]. В данной работе целый раздел посвящен экономическому анализу основных средств (раздел 6), однако, к сожалению, в большинстве случаев это лишь определенная попытка адаптации методики анализа основных средств коммерческой организации применительно к деятельности бюджетного учреждения.

Очевидно, что состояние и эффективное использование основных средств непосредственно влияют на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения, качество оказываемых им услуг, их востребованность [51, с. 11]. В результате, достаточно часто возникают вопросы, связанные с выделением дополнительного финансирования и обеспечение учреждения новыми основными средствами. Решение по данному вопросу, принимаемое просто на основе умозаключений специалистов, мониторинга современных результатов деятельности учреждения по каким-либо позициям, может оказаться субъективным, привести к необоснованному расходованию бюджетных средств. Поэтому представляется, что соответствующее решение должно приниматься на основе детального экономического анализа использования основных средств.

В соответствии со стандартным подходом, реализуемым для целей анализа основных средств коммерческих организаций, предлагается осуществлять анализ движения основных средств (коэффициенты поступления, выбытия, компенсации выбытия), обеспеченности основными средствами (фондовооруженность,

техническая вооруженность и фондообеспеченность). На расчет части данных показателей специфика деятельности учреждений не оказывает большого влияния, поскольку все составляющие, участвующие в расчете показателей, не несут в себе отпечаток отраслевой составляющей. Действительно, и по данным коммерческих организаций, и по данным бюджетных учреждений можно определить стоимость поступивших и выбывших основных средств, их среднегодовую стоимость и т. п.

Анализ основных средств предприятия начинается с определения уровня обеспеченности основными средствами предприятия и его структурных подразделений. На данном этапе, с применением обобщающих и частных показателей, также определяется уровень использования основных средств. Далее выявляются причины изменения состава и структуры основных средств, изучается степень использования производственных мощностей предприятия и их влияние на финансовый итог предприятия, выявляются резервы для повышения эффективности использования основных средств.

Документальной базой для проведения анализа служат: отчет о наличии и движении основных средств, баланс предприятия, отчет о выполнении плана ввода в действие объектов основных средств и использовании капитальных вложений, инвентарные карточки учета основных средств и др. В зависимости от того за какой период времени необходимо провести анализ, используют документацию соответствующих периодов, принимая за базу отчетный год рассматриваемого периода. При использовании данных, содержащихся в документах предприятия, анализируются следующие параметры:

- 1) наличие, структура и движение основных средств на предприятии;
- 2) показатели использования основных средств;
- 3) показатели использования оборудования и производственной мощности предприятия;
- 4) обеспеченность предприятия основными средствами. Изучение наличия, структуры и движения основных средств необходимо для выявления резервов повышения эффективности их использования путем оптимизации структуры. С этой целью при анализе приводятся не только данные, отраженные в соответствующих документах предприятия, но и рассчитывается их абсолютное и относительное отклонение, а также темп роста в сопоставлении с базисным годом.

Особое внимание необходимо уделить расчету показателя среднегодовой стоимости основных средств. Формула для расчета среднегодовой стоимости основных средств (ОС) достаточно массивная, она предполагает использование обширного перечня документов, так как в ней учитывается каждая единица основных средств, как имеющихся на начало отчетного периода, так и поступившая (выбывшая) за отчетный период. Поэтому чаще всего, при проведении анализа используется упрощенная формула для расчета среднегодовой стоимости, на основе определения простой среднеарифметической

$$ОС = \frac{ОС_{нач.года} + ОС_{кон.года}}{2}. \quad (1)$$

В рамках анализа движения основных средств рассчитываются основные коэффициенты: обновления, выбытия и прироста. Коэффициент обновления характеризует приобретение и ввод в эксплуатацию новых объектов основных средств.

Данный показатель может рассчитываться как в долях, так и в процентах. Расчет коэффициента обновления (K_o) производится по формуле 2

$$K_o = \frac{OC_{\text{введенные}}}{OC_{\text{кон.года}}}. \quad (2)$$

Коэффициент выбытия помогает определить какая доля основных средств в течении отчетного периода была выведена из эксплуатации в виду ветхого состояния и износа. Расчет коэффициента выбытия (K_v) производится по формуле 3

$$K_v = \frac{OC_{\text{выбывшие}}}{OC_{\text{кон.года}}}. \quad (3)$$

Коэффициент прироста показывает, насколько возросло количество основных средств за счет их обновления в течении отчетного периода. При этом особое внимание при расчете данного коэффициента следует обратить на качественную составляющую произошедшего обновления. Расчет коэффициента прироста (K_p) производится по формуле 4

$$K_p = OC_{\text{поступившие}} - OC_{\text{выбывшие}}. \quad (4)$$

В связи с оценкой качества обновления и расчетом коэффициента прироста, также рассчитываются коэффициенты износа и годности. Именно эти коэффициенты являются обобщающими показателями состояния основных средств предприятия. Рассчитываются коэффициенты годности (K_g) и износа (K_i) по формулам 5 и 6

$$K_i = \frac{\text{Износ}}{OC}, \quad (5)$$

$$K_g = \frac{OC_{\text{ост.стоимость}}}{OC_{\text{бал.стоимость}}} - K_i. \quad (6)$$

На следующем этапе анализа необходимо дать характеристику использованию основных средств предприятия. Для этого рассчитываются такие показатели как: фондоотдача, фондоемкость, рентабельность и выявляется относительная экономия основных средств.

Фондоотдача – важнейший (базовый) показатель использования основных средств, отражающий какое количество дохода приходится на один рубль вложенных в основные средства финансов. Фондоотдача (Φ_o) рассчитывается по формуле 7

$$\Phi_o = \frac{\text{Прибыль}}{OC}. \quad (7)$$

Обратный показатель фондоотдачи – фондоемкость. Данный финансовый показатель характеризует стоимость основных фондов, приходящихся на один рубль продукции. Снижающийся в динамике показатель фондоемкости свидетельствует об эффективном использовании основных средств. Фондоемкость (Φ_e) рассчитывается по формуле 8

$$\Phi_o = \frac{OC}{\text{Прибыль}}. \quad (8)$$

Рентабельность основных средств – относительный показатель, характеризующий уровень доходности предприятия от использования основных средств. Рентабельность основных средств (P_{oc}) определяется по формуле 9

$$P_{oc} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{OC}, \quad (9)$$

Относительная экономия основных средств позволяет оценить рационализацию использования основных средств предприятия, повысить конкурентоспособность предприятия и его производительную способность. Экономия основных средств (Э_{oc}) определяется по формуле 10

$$\text{Э}_{oc} = (OC_{\text{баз.год}} - OC_{\text{отч.год}}) \cdot \text{Индекс}_{\text{оп}}. \quad (10)$$

Все представленные показатели в процессе анализа исследуются в динамике, сравниваются с базисным годом.

При анализе важно учитывать специфику деятельности предприятия. Только таким образом можно сделать заключение о том насколько эффективно используются основные средства на предприятии.

Для более полного и детального изучения эффективности использования основных средств проводят факторный анализ, используя способы цепной подстановки, расчет абсолютных и относительных разниц.

На этом же этапе дается характеристика степени использования производственных мощностей при помощи расчета коэффициентов экстенсивной ($K_{э}$), интенсивной ($K_{ин}$) и интегральной ($K_{интег}$) загрузки. Расчет данных показателей производится по формулам 11–13

$$K_{э} = \frac{\text{Раб. время}_{\text{факт}}}{\text{Раб. время}_{\text{план}}}, \quad (11)$$

$$K_{ин} = \frac{\text{Выработка}_{\text{факт}}}{\text{Выработка}_{\text{план}}}, \quad (12)$$

$$K_{интег} = K_{э} \cdot K_{ин}. \quad (13)$$

На следующем этапе проводится анализ обеспеченности предприятия основными средствами. Для этого производится расчет фондовооруженности. Расчет фондовооруженности (Φ_v) производится по формуле 14

$$\Phi_v = \frac{OC}{\text{Числ. работников}}. \quad (14)$$

Таким образом, расчет перечисленных показателей позволяет дать общую оценку эффективности использования основных средств на предприятии.

На основании полученных данных появляется возможность не только выявить и детально изучить (при помощи факторного анализа) факторы, оказывающие влияние на основные средства предприятия, но и определить пути и резервы увеличения эффективности использования основных средств.

«Основываясь на рекомендации И.А. Бланка и учитывая особенности казенных учреждений, сформируем и представим на рисунке 3 этапы анализа основных средств» [21, с. 187].

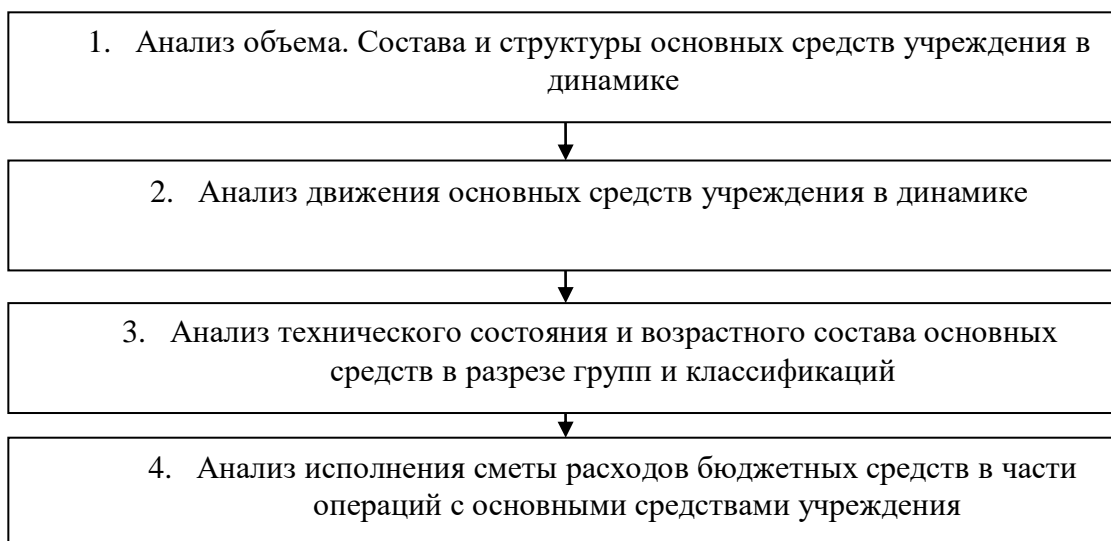


Рисунок 3 – Этапы анализа основных средств казенного учреждения

При проведении аналитической работы с основными средствами необходимо опираться на информацию из бюджетной отчетности: форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета». Также, необходимые сведения дают бухгалтерские записи и бухгалтерские регистры за анализируемый период.

«Первый этап методики управленческого анализа основных средств казенного учреждения подразумевает анализ объема, состава и структуры основных средств в динамике. В процессе данного анализа исследуется удельный вес групп основных средств в общей их сумме согласно нормативной классификации» [4941, с. 95].

Для казенных учреждений данными нормативными документами выступают Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162 н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказ Минфина РФ от 1.07.2013 г. № 65 н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359 «ОК 013–94. Общероссийский классификатор основных фондов» [10, 14, 15].

«В рамках данного этапа для целей анализа и управления основными средствами необходимо также группировать их на активные и пассивные. К активной части относится комплекс машин и механизмов, которые принимают непосредственное участие в производственном процессе либо напрямую связаны с целью функционирования учреждения. К пассивной части основных средств

относятся другие виды фондов, которые не принимают непосредственного участия в производственном процессе, но необходимы для его обеспечения (земли, здания, сооружения, инвентарь и др.). Они обеспечивают нормальное использование активной части основных средств» [41, с. 105].

Таким образом, применяются методы вертикального и горизонтального анализа информации о наличии основных средств. Результаты данного анализа оформляются в аналитические таблицы и считаются общими ознакомительными процедурами анализа основных средств.

«Вторым этапом анализа основных средств казенного учреждения является анализ движения основных средств с помощью следующих формул управленческого анализа: коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста, фондовооруженность активной и пассивных частей основных средств. В результате данного исследования определяется доля вновь введенных и выбывших в отчетном периоде основных средств в общей их сумме, сумма активов, наращённых в определенном периоде. Важную роль играет показатель фондовооруженности, так как он показывает, какая сумма основных средств приходится на 1-го работника, то есть, техническую оснащенность труда. Данная информация анализируется в динамике и выводятся причины замедления либо увеличения оборота и обеспеченности основными средствами сотрудников учреждения. Анализ технического состояния и возрастного состава основных средств в разрезе групп и классификаций является третьим этапом методики управленческого анализа основных средств. Данная аналитическая работа дает информацию об изношенности имеющихся в учреждении основных фондах, о ее общих технических характеристиках с помощью следующих формул управленческого анализа: коэффициент износа, показатель среднего срока службы основных средств» [49, с. 102].

«На основе проведенных расчетов можно сделать вывод о степени изношенности основных средств и их среднего срока службы. Коэффициент износа показывает, какая доля начисленного износа приходится на общую стоимость основных средств. Так как сумма начисленной амортизации прямо связана со временем эксплуатации с момента оприходования основного средства, коэффициент износа показывает степень изношенности оборудования. Условно установленная величина данного показателя составляет 50 %. В случае превышения данной доли принято считать, что основные средства изношены чрезмерно и требуется разработать более активную политику обновления основных средств. Анализ среднего срока службы основных средств в динамике позволяет сказать об изменениях возрастного состава оборудования в разрезе групп и является дополнительным показателем к степени изношенности нефинансовых активов» [17, с. 56].

Таким образом, взаимодействие вышеизложенных показателей дает аналитику информации об общем техническом состоянии основных средств учреждения.

Четвертым этапом исследования основных средств бюджетного казенного учреждения является анализ исполнения сметы расходов бюджета в части операций с основными средствами. «Данные аналитические работы связаны с

анализом формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» согласно Приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191 н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Отчет дает информацию о доходах бюджета в разрезе групп доходов, расходовании средств бюджета по всем статьям бюджетной классификации, степени исполнения бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств на конец отчетного периода» [13].

Анализ необходимо производить по тем статьям расходов бюджета, которые прямо относятся к движению основных средств конкретного учреждения. Например, согласно Приказу Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65 н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», по группе расходов бюджета 244 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) 310 «Увеличение стоимости основных средств», 410 «Уменьшение стоимости основных средств» аккумулируется вся информация о закупках, прочем поступлении и выбытии основных средств учреждения. Анализ будет происходить по следующей формуле 15

$$\text{Вып. сметы} = \frac{\text{Исп. через фин органы} + \text{исполн. через банк. счета}}{\text{Утв. бюдж. назн.} + \text{Лимиты бюдж. обязательств}} \cdot 100\%. \quad (15)$$

«По данной формуле рассчитывается процент выполнения бюджетных назначений за отчетный период. Результаты анализа дают информацию о том, насколько полно бюджетное учреждение использует доведенные до него лимиты бюджетных средств, имеет ли смысл снизить или увеличить расходование бюджетных средств по статьям операций с основными средствами. Результаты формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» в конце года показывают расходование средств бюджета с дефицитом или профицитом. Как правило, бюджетные учреждения стремятся к полному использованию бюджетных средств. Однако, учитывая особенности бюджетного учета и, как следствие, анализа казенных учреждений, в процессе аналитической работы необходимо проанализировать Отчет об исполнении бюджета за несколько отчетных периодов и его результаты» [47, с. 83].

В заключении, для формирования политики обновления основных средств необходимо рассчитать общую потребность учреждения в основных средствах на предстоящий период в стоимостном выражении, что будет являться одним из методов оптимизации общего объема основных средств.

«Данная оптимизация выполняется на основе анализа динамики коэффициентов обновления, выбытия, прироста, фондовооруженности и среднего срока службы основных средств с использованием экспертных оценок согласно следующей формулы 16» [26, с. 53]

$$ОП = (ОС_{наконец} - ОС_{пассивн}) \cdot (1 - \Delta k_{обновл}) \cdot (1 - \Delta k_{прироста}) \cdot (1 - \Delta \Phi_{активн}) \cdot (1/\Delta T_c), \quad (16)$$

где ОП – общая потребность учреждения в активной части основных средств на предстоящий период;

ОС_{наконец} – первоначальная стоимость всех основных средств, используемых на конец отчетного периода;

ОС_{пассивные} – первоначальная стоимость пассивной части основных средств на конец периода;

$\Delta k_{обновления}$ – планируемый прирост коэффициента обновления основных средств;

$\Delta k_{прироста}$ – планируемый прирост коэффициента прироста основных средств;

$\Delta \Phi_{активн.}$ – планируемый прирост коэффициента фондовооруженности учреждения;

ΔT_c – планируемое снижение среднего срока службы основных средств учреждения.

«Используя данную формулу, рассчитывается сумма активной части основных средств, необходимая учреждению для осуществления мероприятий по улучшению политики управления внеоборотными активами. Так как при расчете формулы необходимо опираться на экспертное суждение, результаты формулы являются субъективными, каждое конкретное учреждение рассчитывает потребность в основных средствах исходя из объемов и характера деятельности в определенный отчетный период» [41, с. 109].

«Основываясь на полученный результат, рассчитывается необходимый объем обновления основных средств в стоимостном выражении. Определение необходимого объема обновления основных средств связано с простым и расширенным воспроизводством основных средств. Простое воспроизводство связано с пропорциональной заменой машин и оборудования, выбывающее в связи с их физическим и моральным износом на новые основные средства. Расширенное воспроизводство основных средств рассчитывается по следующей формуле 17» [21, с. 201]

$$ОВА_{расш} = ОП - ФН_{ова} + СВ_{ф} + СВ_{м}, \quad (17)$$

где ОВА_{расш} – необходимый объем обновления основных средств в процессе их расширенного воспроизводства;

ОП – общая потребность учреждения в активной части основных средств (рассчитывается по предыдущей формуле);

ФН_{ова} – фактическое наличие используемых основных средств на конец отчетного периода;

СВ_ф – стоимость основных средств, выбывающих в предстоящем периоде в связи с физическим их износом;

СВ_м – стоимость основных средств, выбывающих в предстоящем периоде в связи с моральным их износом.

«По рассмотренному алгоритму может быть определен необходимый объем обновления в целом по всем основным средствам, по их отдельным группам и классификациям. Результатом применения данной формулы будет являться

стоимостное выражение прироста активной части основных средств в предстоящем периоде. Данная сумма может войти в смету расходов бюджета как планируемый прироста основных средств, а также на нее необходимо ориентироваться при разработке форм обновления основных средств» [47, с. 112].

Выбор наиболее эффективных форм обновления отдельных групп основных средств связан с планируемой интенсивностью эксплуатации конкретного основного средства, техническим состоянием машин и оборудования, требующих обновления, их техническими характеристиками, возможностями бюджетного финансирования на предстоящий финансовый период. Обновление основных средств может осуществляться в следующих основных формах.

1. Текущий ремонт.
2. Капитальный ремонт.
3. Закупка, приобретение, безвозмездное получение новых основных средств.
4. Достройка, дооборудование, реконструкция, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации).

«Так, при текущем или капитальном ремонте стоимость обновления определяется на основе разработки планового бюджета (сметы затрат) их проведения. При подрядном способе осуществления ремонтных работ основу разработки планового бюджета составляют тарифы на услуги подрядчика, при хозяйственном способе – расходы учреждения калькулируются по отдельным их статьям. Данный плановый бюджет доводится до вышестоящего органа и при выделении финансирования и доведения лимитов бюджетных средств осуществляется ремонт. Стоимость обновления основных средств путем приобретения новых их аналогов включает рыночную стоимость соответствующих видов активов, в том числе, расходы по их доставке, установке, подготовке к эксплуатации» [21, с. 214].

Выбор конкретных форм обновления осуществляется исходя из критерия эффективности той или иной формы обновления, требований технических характеристик. Определение стоимости обновления основных средств в разрезе различных их форм зависит от выбранной формы обновления.

Результаты вышеперечисленных методик для принятия управленческого решения позволяют формировать общую потребность в обновлении основных средств в общей их совокупности, отдельных их групп и классификаций.

Выводы по разделу 1

Основные средства являются ключевым ресурсом любого предприятия. Они достаточно длительное время используются предприятиями и на всем протяжении периода их использования, при грамотном подходе, способны приносить прибыль. Единственным существенным недостатком основных средств является их склонность к физическому и моральному износу. Именно по этой причине состав и структура основных средств на предприятии изменяется со временем.

Важным моментом является не только наличие основных средств на

предприятиях, но и их использование. В процессе деятельности предприятий важно постоянно контролировать, вести учет, анализировать изменения в составе и структуре основных средств.

Для оценки использования основных средств и выявления путей повышения эффективности их использования применяют разнообразные методики анализа, основанные на четырех составляющих: анализе наличия, структуры и движения основных средств; анализе показателей использования основных средств; анализе использования оборудования и производственных мощностей и анализе обеспеченности предприятия основными средствами.

Подводя итог, отметим, что по части направлений анализа (анализ движения, технического состояния и обеспеченности основными средствами) бюджетные учреждения могут пользоваться методикой, применяемой коммерческими организациями. На примере важнейшего показателя – фондоотдачи, характеризующей эффективность использования основных средств, нами были проиллюстрированы основные направления развития методики анализа основных средств применительно к деятельности казенных учреждений, а также разработана схема интерпретации результатов анализа динамики показателей эффективности использования основных средств казенным учреждением.

2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УПРАВЛЕНИИ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

2.1 Анализ состава, структуры и движения основных средств

Реализацию государственной политики в области образования в Варненском районе управление и координацию деятельности муниципальных образовательных учреждений в пределах своей компетенции обеспечивает Управление образования администрации Варненского муниципального района.

В соответствии с Уставом муниципального образования Варненский район Челябинской области Управление является структурным подразделением администрации Варненского района, реализующим исполнительно – распорядительные функции по управлению муниципальной системой образования на территории Варненского района.

Управление не наделено статусом юридического лица и действует на основании Положения, утвержденного постановлением главы администрации Варненского района.

Основными задачами Управления являются.

1. Обеспечение полномочий муниципального образования Варненский район в сфере образования.

2. Обеспечение эффективного функционирования и развития муниципальной системы образования муниципального образования Варненский район.

3. Создание условий, обеспечивающих реализацию конституционных прав граждан в области образования.

4. Реализация единой государственной политики по защите прав и законных интересов несовершеннолетних путем выполнения отдельных функций органа опеки и попечительства.

Общая численность специалистов Управления в 2019 году составляет 41 человек, структура представлена в приложении А. Все работники Управления являются муниципальными служащими. Трудовые отношения строятся на основании трудовых договоров. Функциональные обязанности муниципальных служащих определены в должностных инструкциях. Должностные инструкции утверждены главой муниципального образования Варненский район.

Основная деятельность Отдела регулируется годовым планом работы, постановлениями и распоряжениями Администрации, приказами по основной деятельности, положениями, решениями Совета депутатов Варненского района, решениями совета руководителей образовательных учреждений. В ведении Управления находятся муниципальные образовательные учреждения различных типов, составляющие систему образования.

Особенностью муниципальной сети образовательных учреждений Варненского района является их расположение так же в удалённой сельской местности. Сеть муниципальных образовательных учреждений обеспечивает получение дошкольного, общего и дополнительного образования детьми с различными уровнями развития, здоровья и социального положения.

Управление образования Варненского муниципального района начало функционировать в 1923 году. В ноябре 2013 г. Отдел был переименован в Управление образования администрации Варненского муниципального района.

В структуре муниципальной системы образования на 1 сентября 2015 года функционируют 30 дошкольных образовательных организаций (в том числе – Детский сад «Солнышко» – структурное подразделение МОУ «Гимназия им. Карла Орфа» с. Варны), 17 общеобразовательных организаций, одна организация дополнительного образования детей – ДЮСШ им. Ловчикова Н.В.

В районе получают образование 1 660 детей в возрасте 1,5–7 лет, 2 843 школьника, 622 воспитанника детской спортивной школы. Все муниципальные образовательные учреждения (далее – МОУ) наделены правами юридических лиц, имеют свидетельства о внесении записей в Единый государственный реестр юридических лиц.

За ними закреплены объекты права собственности, используемые ими в целях обеспечения образовательной деятельности, имеются свидетельства о регистрации права на оперативное управление имуществом.

Все МОУ имеют самостоятельный баланс, собственный лицевой счет в органах федерального казначейства. Финансовые операции осуществляют через муниципальное бюджетное учреждение «Центральной бухгалтерии учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений муниципального образования Варненский район».

Данные об основных средствах предприятия размещены в активе баланса предприятия, в группе «Нефинансовые активы». Согласно приказа Минфина от 16 декабря 2010 г. № 174 н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», основные средства Управления в денежном выражении отражаются на счете 010 100 000, который в свою очередь подразделяется на группы счетов:

- 1) 010 110 000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения», на данном счете отражается в денежном эквиваленте стоимость зданий и сооружений предприятия;
- 2) 010 120 000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», на данном счете отражается в денежном эквиваленте стоимость оборудования и транспортных средств предприятия;
- 3) 010 130 000 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения», на данном счете отражается в денежном эквиваленте стоимость производственного и хозяйственного инвентаря предприятия;
- 4) 010 140 000 «Основные средства – предметы лизинга», на данном счете отражается в денежном эквиваленте стоимость имущества предприятия, переданного в аренду (лизинг).

В балансе Управления образования администрации Варненского муниципального района показатели по основным средствам представлены также по группам, с отражением балансовой стоимости, с расчетом амортизации и остаточной стоимости основных средств.

В соответствии с планом счетов используемым Управлением образования

администрации Варненского муниципального района можно выделить 4 группы основных средств, а разрезе которых проводится анализ их состава и структуры. Под составом основных средств понимают их перечень по функциональному назначению и материально-вещественному содержанию:

- 010 Здание – балансовая стоимость – 8 945 224,28 руб.;
- 013 Машины и оборудование – вычислительная техника, телекоммуникационное оборудование, радиовещательное оборудование, оргтехника и др. – общей балансовой стоимостью – 3 490 995,21 руб. на конец 2019 года;
- 015 Транспортные средства – на балансе Управления имеется два транспортных средства: Автомобиль ГАЗ 32 213 балансовой стоимостью – 477 000,00 руб. и Автобус Volkswagen Crafter балансовой стоимостью 2 363 000,00 руб.;
- 016 Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь – в эту группу основных средств входят: бытовые приборы; средства пожарной безопасности; средства гигиены; уборочный инвентарь и материалы; инструменты, мебель и предметы интерьера и т. д. – общей балансовой стоимостью – 2 472 355,55 руб. на конец 2019 года.

В таблице 3 представлены данные о наличии состава и структуры основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района за 2017–2019 гг.

Оценка имущественного положения, проведенная на основании сведений, отраженных в ф. 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета».

Таблица 3 – Анализ состава и структуры основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района за 2017–2019 гг., тыс. руб.

Элементы состава основных средств	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Абс. откл. 2019 г. к 2017, руб.	Темп прироста, 2019г. к 2017 г., %
	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %		
1.Активная часть основных средств В том числе:								
Машины и оборудование	2471	15,2	3183	18,4	3491	19,8	1020	4,5
Транспортные средства	2840	17,5	2840	16,4	2840	16,1	-	-1,5
2.Пассивная часть основных средств В том числе:								
Здания	8945	55,1	8945	51,6	8945	50,8	-	-4,7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1164	7,2	1283	7,4	1323	6,6	159	-0,7
Итого	16 238	100,0	17 334	100,0	17 748	100,0	1 510	109,3

Данные представлены по балансовой стоимости. Структуру основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района на конец 2019 года можно представить в соответствии с рисунком 4.

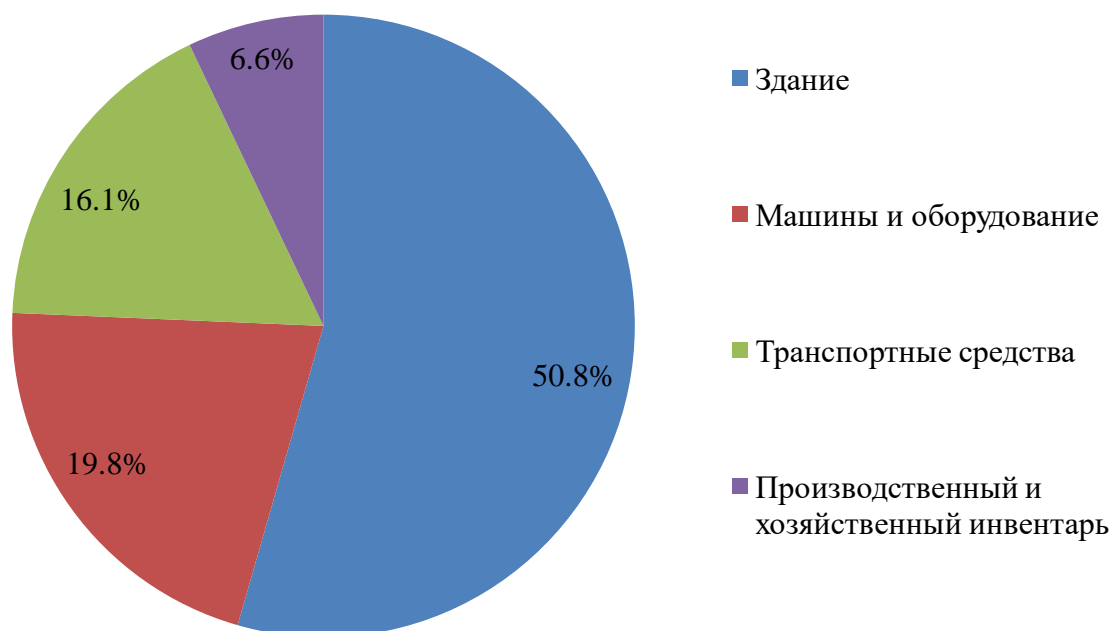


Рисунок 4 – Структура основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района на конец 2019 г.

Динамику основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района можно рассмотреть в соответствии с рисунком 5.

Анализ таблицы 3 и рисунка 5 показал, что состав основных средств учреждения за 2017–2019 гг. не изменился. Структура основных средств учреждения представлена следующими изменениями на конец рассматриваемого периода.

В динамике темп прироста наблюдался по машинам и оборудованию на 4,5 % или 1020 тыс. руб., и производственному и хозяйственному инвентарю в общем на 1,7 % или 490 тыс. руб.

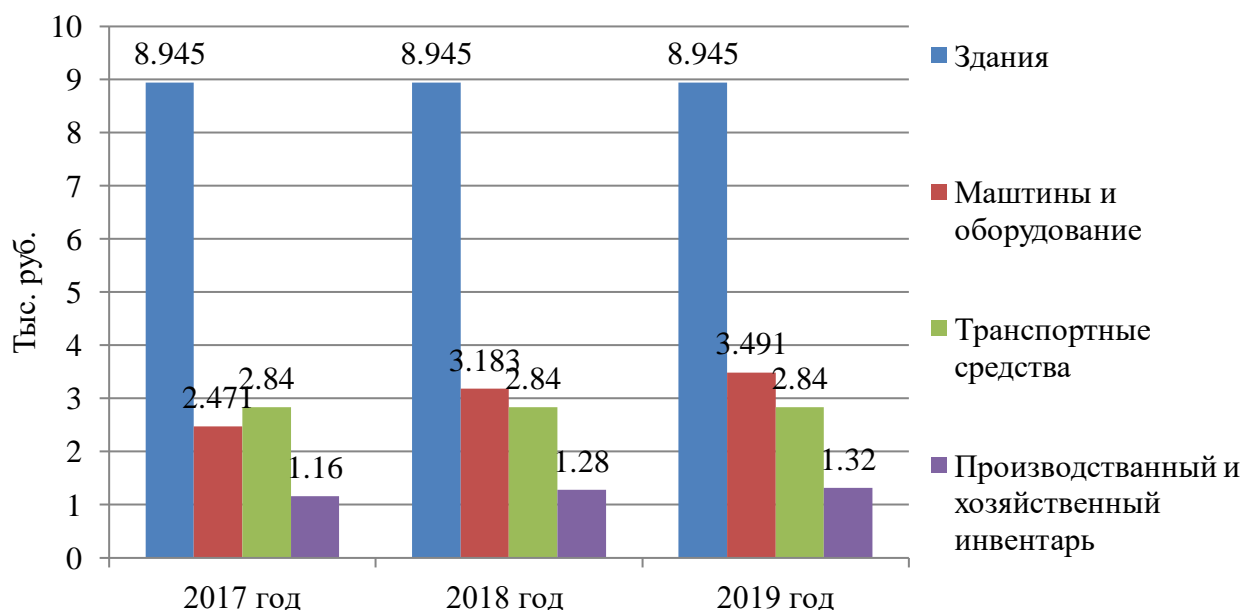


Рисунок 5 – Динамика основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района

По остальным основным средствам учреждения происходило их снижение, так темп прироста в 2019 году к 2017 году: Здания – снизился на 4,7 %.; Транспортные средства – снизился на 1,5 %; Общая динамика состава основных средств в 2019 г. к 2017 г. имеет тенденцию к увеличению на 9,3 % или 1510 тыс. руб.

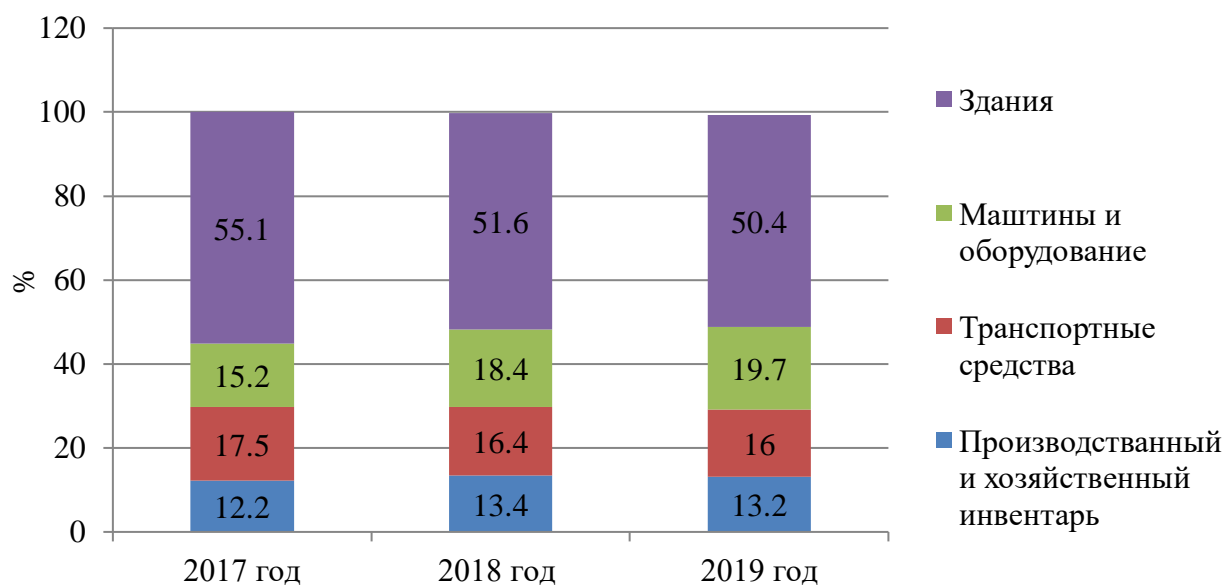


Рисунок 6 – Структура основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района, в %

В соответствии с рисунком 6 можно представить состав основных средств в производственных фондах, которые распределились следующим образом: Здания – в 2017 г. доля составляла 55,1 %, на конец 2019 г. 50,4 %, доля уменьшилась на 4,7 %.

Машины и оборудование – в 2017 г. доля составляла 15,2 %, на конец 2019 г. 19,7 %, увеличение доли составило 4,5 %. в связи с покупкой нового оборудования. Транспортные средства – в 2017 г. доля составляла 17,5 %, на конец 2019 г. 16 %, доля уменьшилась на 1,5 % Производственный и хозяйственный инвентарь – в 2017 г. доля 12,2 %, на конец 2019 г. 13,9 % увеличение составило 1,7 % в связи с приобретением.

Проанализируем движение основных средств учреждения за 2017–2019 гг. в таблице 4, и на рисунках 7 и 8.

Таблица 4 – Анализ движения основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района за 2017–2019 гг.

Элементы состава основных периода средств	На начало периода	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	На конец периода	Темп роста, %
	сумма, тыс.руб.			сумма, тыс.руб.	
2017 год					
Здания	8945	0	0	8945	100,00
Машины и оборудование	2192	279	0	2471	112,70

Окончание таблицы 4

Элементы состава основных периода средств	На начало периода	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	На конец периода	Темп роста, %
	сумма, тыс.руб.			сумма, тыс.руб.	
2017 год					
Транспортные средства	3178	0	338	2840	89,40
Производственный и хозяйственный инвентарь	1593	389	0	1982	124,40
Итого:	15 908	668	338	16 238	102,00
2018 год					
Здания	8945	0	0	8945	100,00
Машины и оборудование	2471	712	0	3183	128,80
Транспортные средства	2840	0	0	2840	100,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	1982	384	0	2366	119,40
Итого:	16 238	1 096	0	17 334	106,70
2019 год					
Здания	8945	0	0	8945	100,00
Машины и оборудование	3183	308	0	3491	109,70
Транспортные средства	2840	0	0	2840	100,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	2366	106	14	2458	103,90
Итого:	17 334	414	14	17 734	102,30

Полученные результаты таблицы 4 движения основных средств показывают, что в учреждение во всех анализируемых годах больше приобреталось, чем выбывало основных средств.

Были приобретены: принтер, установлены на окна 2-х кабинетов роллеты защитные, карнизы профильные, комплекты штор.

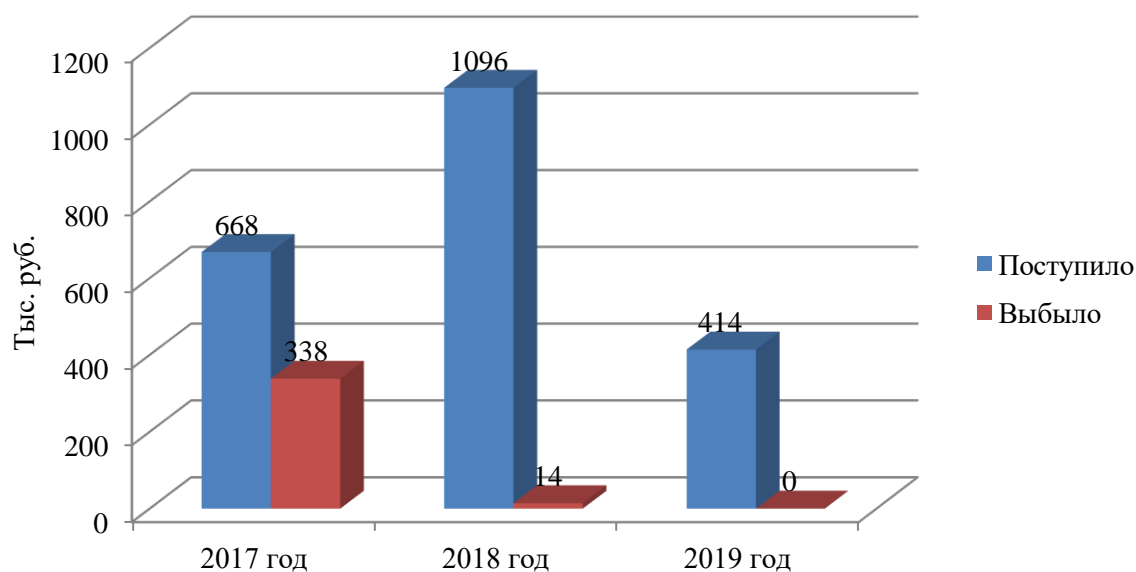


Рисунок 7 – Динамика общего поступления и выбытия основных средств

Динамика поступления по элементам основных средств по отношению к анализируемым годам показывает, что в 2017 г. машин и оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря приобреталось больше.

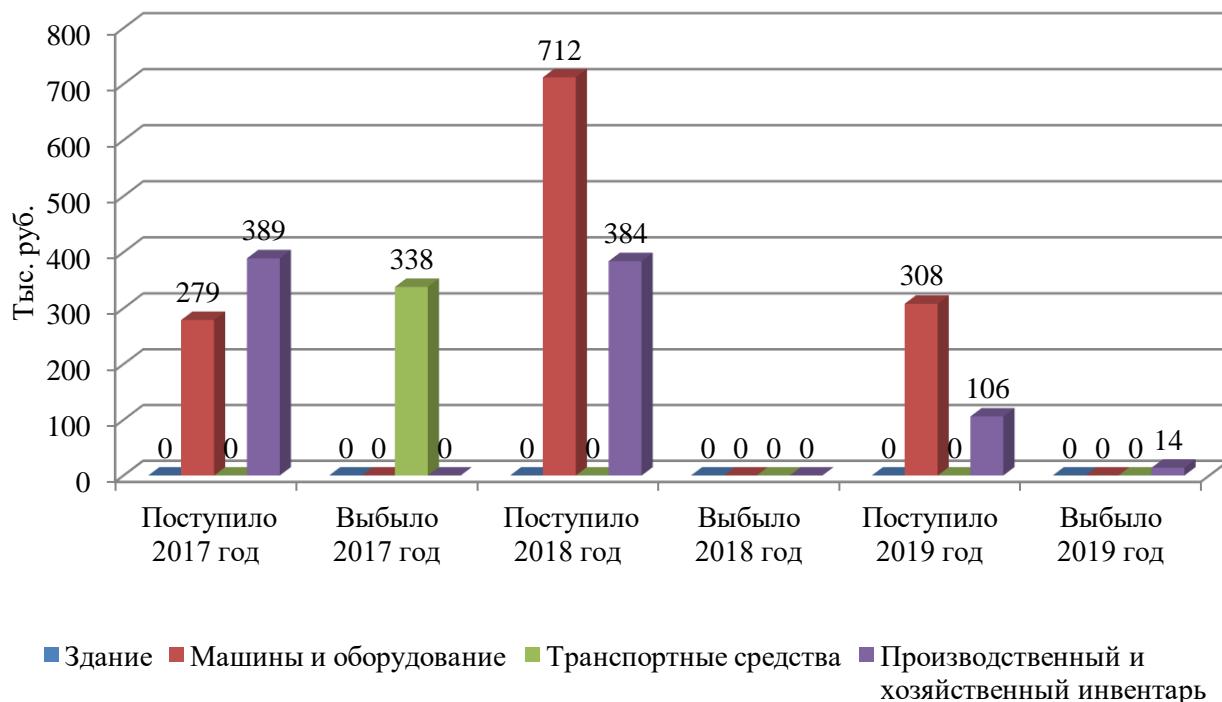


Рисунок 8 – Динамика поступления и выбытия по элементам основных средств
 В 2018 г. также, поступление увеличилось за счет приобретения машин и оборудования и производственного и хозяйственного инвентаря. В 2019 году темп роста приобретения машин и оборудования и производственного и хозяйственного инвентаря снизился по сравнению с 2018 годом почти вдвое. Динамика выбытия по элементам основных средств показывает, что в 2017 г. больше выбыло транспортных средств, а в 2019 г. всего выбыло производственного и хозяйственного инвентаря на 14 тыс. руб.

Итак, общий состав основных средств учреждения имеет динамику увеличения, что является положительным фактором. Наибольшее увеличение пришлось на приобретение машин и оборудования в 2018 году.

2.2 Анализ технического состояния и возрастного состава основных средств

«Оборудование – наиболее активная часть основных средств. Возрастание его удельного веса считается прогрессивной тенденцией. В процессе анализа наряду с исчислением доли среднегодовой стоимости активной части основных средств устанавливается количественная обеспеченность учреждения машинами и оборудованием, определяется их технический уровень. Эффективность использования основных средств во многом зависит от их технического состояния» [19, с. 30].

Детализированными признаками состояния основных средств являются коэффициенты износа и годности. Коэффициент износа основных средств

используется для анализа состояния основных средств.

Коэффициент показывает, насколько амортизированы основные средства. Он равен отношению суммы амортизационных отчислений к первоначальной стоимости основных средств.

Основные средства в процессе своей эксплуатации подвергаются износу (моральному и физическому).

«Коэффициент годности основных средств – коэффициент равный отношению остаточной стоимости (первоначальной стоимости основных фондов за вычетом износа) к их полной первоначальной (восстановительной) стоимости. Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс. Коэффициент годности основных средств показывает, какую долю составляет их остаточная стоимость от первоначальной стоимости за определенный период» [35, с. 18].

В таблице 5 рассчитаем степень износа основных средств и коэффициент годности основных средств, и полученный результат представлен в соответствии с рисунками 9 и 10.

Таблица 5 – Анализ степени износа основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района за 2017–2019 гг.

Виды основных средств	Нач. стоимость/нач. износ, тыс. руб.	Износ за период, тыс. руб.	Износ в % коэф. износа	К годн, %
2017 год				
Здания	8945	4456	49,8	50,2
Машины и оборудование	2471	2312	93,5	6,5
Транспортные средства	2840	1068	37,6	62,4
Производственный и хозяйственный инвентарь	1982	1709	86,2	13,8
Всего	16 238	9545	59,0	41,0
2018 год				
Здания	8945	4605	51,5	48,5
Машины и оборудование	3183	2785	87,5	12,5
Транспортные средства	2840	1540	54,0	46,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	2366	1849	78,0	22,0
Всего	17 334	10 779	62,0	38,0
2019 год				
Здания	8945	4753	54,0	46,0
Машины и оборудование	3491	2986	85,5	14,5
Транспортные средства	2840	2131	75,0	25,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	2472	1956	79,0	21,0
Всего	17 748	11 826	67,0	33,0

Полученные данные таблицы 5 показали, что общий износ основных средств учреждения возрастает на 3 %–4 % ежегодно.

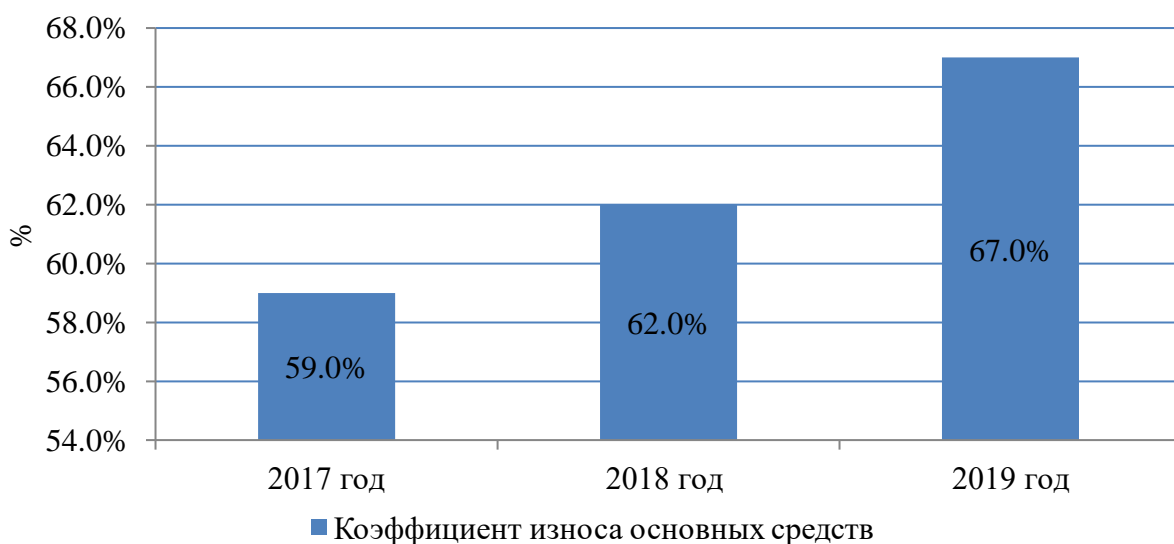


Рисунок 9 – Динамика общего износа основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района

Динамика износа по элементам основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района имеет следующие показатели: так в 2017 г. коэффициент износа здания составлял – 49,8 %, а к концу 2019 года износ здания составил 54 %. т. е. износ здания увеличился на 4,2 % за три года.

На машины и оборудование в 2017 году приходилось 93,5 % износа, к концу 2019 года коэффициент износа машин и оборудования составил 85,5 %, т. е. износ машин и оборудования уменьшился за рассматриваемый период на 8 %, в связи приобретением нового оборудования, что является положительной динамикой.

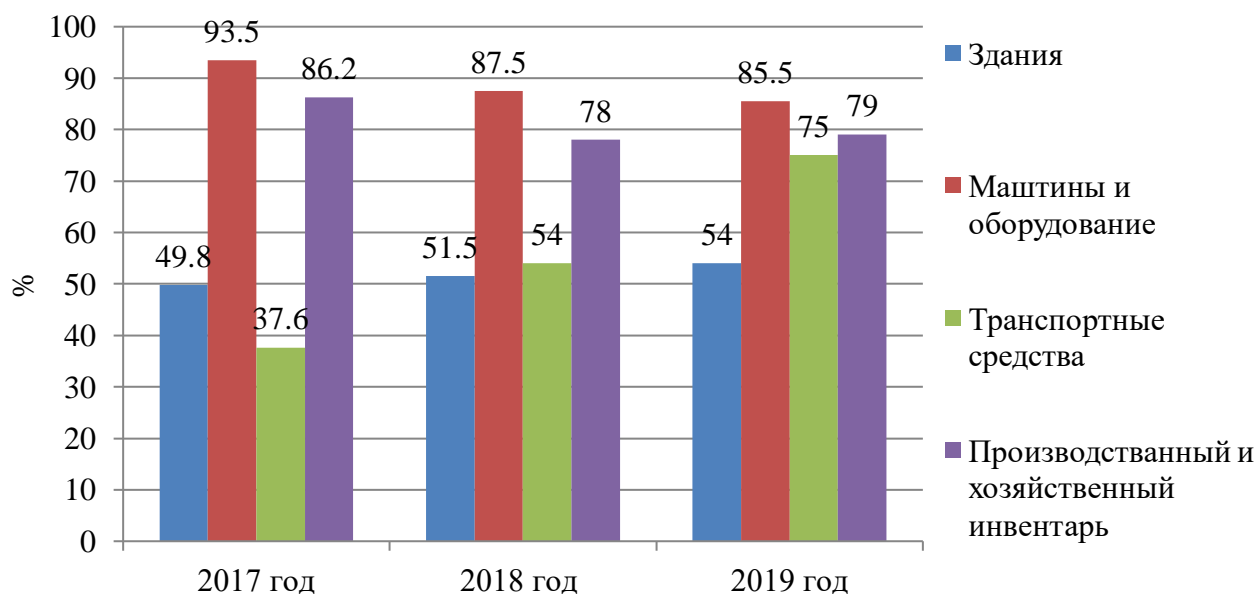


Рисунок 10 – Динамика износа по видам основных средств

К концу 2017 года коэффициент износа транспортных средств составлял 37,6 % т. к. в 2017 году произошла замена транспортного средства, а к концу 2019 года этот коэффициент составил 75 %, износ увеличился на 37,4 %. Это произошло из-за полной амортизации одного из транспортных средств.

По производственному и хозяйственному инвентарю коэффициент износа к концу 2017 года составлял 86,2 %, а к концу 2019 года – 79 %, т. е. износ производственного и хозяйственного инвентаря уменьшился за три года на 7,2 %, это говорит о положительной динамике, которая произошла за счет вновь приобретенных основных средств.

«Одной из важнейших характеристик состояния основных средств является их возрастной состав. Оценка работоспособности основных средств влияет на определение тех объектов, которые нуждаются в первоочередной замене. Чтобы провести анализ возрастного состава основных средств, они группируются по видам и срокам их эксплуатации» [35, с. 31].

Анализ возрастной структуры активной части основных средств, используемых в Управлении образования администрации Варненского муниципального района, представлен в таблице 6.

В данной таблице основные средства размещены по мере уменьшения их удельного веса.

Таблица 6 – Анализ возрастной структуры активной части основных средств
Управления образования администрации Варненского
муниципального района

Вид основного средства	Всего		Возрастные группы							
			До 5 лет		От 5 до 10 лет		От 10 до 20 лет		Более 20 лет	
	Кол-во единиц Шт.	Удельный вес %	Кол-во единиц Шт.	Удельный вес %	Кол-во единиц Шт.	Удельный вес %	Кол-во единиц Шт.	Удельный вес %	Кол-во единиц шт.	Удельный вес %
Компьютер Core i3-2125	17	38	–	–	5	42	2	33	1	33,33
Монитор LG 21.5 «Flatron «W2243S» glossy black»	14	30	–	–	6	50	–	–	–	–
Принтер Xerox Phaser 3124	7	9,5	–	–	1	8	–	–	1	33,33
Моноблок Lenovo IdeaCentre «S20 00» FOAY0042RK White 19,5 Lenovo «C20 00» FOAY000ERK White 19.5»	7	9,5	–	–	–	–	2	33	–	–
Радиосистема серии evolution G 100. SENNHEISER EW 135 G3-A UHF (516-558 МГц)	1	5	–	–	–	–	1	17	–	–
Автомобиль ГАЗ-32213 Реестровый № 189998	1	5	–	–	–	–	1	17	–	–
Автобус VOLKSWAGEN Crafter, VIN:Z7C22371D0001285 ЛУИДОР - 223710	1	5	–	–	–	–	–	–	1	33,33
Итого	48	100	–	–	12	58	6	28	3	14

Проанализировав таблицу 6 можно сказать, что в рассматриваемом

учреждении, более половины (58 %) количества объектов основных средств занимают объекты со сроком службы от 5 до 10 лет. Также можно сказать, что почти треть (28%) количества активных основных средств занимают объекты со сроком службы от 10 до 20 лет, что является настораживающим фактором, и к последней возрастной группе, со сроком службы более 20 лет принадлежит 14 % количества активных основных средств. Объекты относящиеся, к третьей и четвертой возрастным группам относятся к разряду риска, связанного с возможным скорым выбытием в связи с полным износом. Поэтому учреждению необходимо планировать свои финансовые возможности по замене активной части основных средств. Возрастная структура активной части основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района, на конец 2019 года представлена в соответствии с рисунком 11.

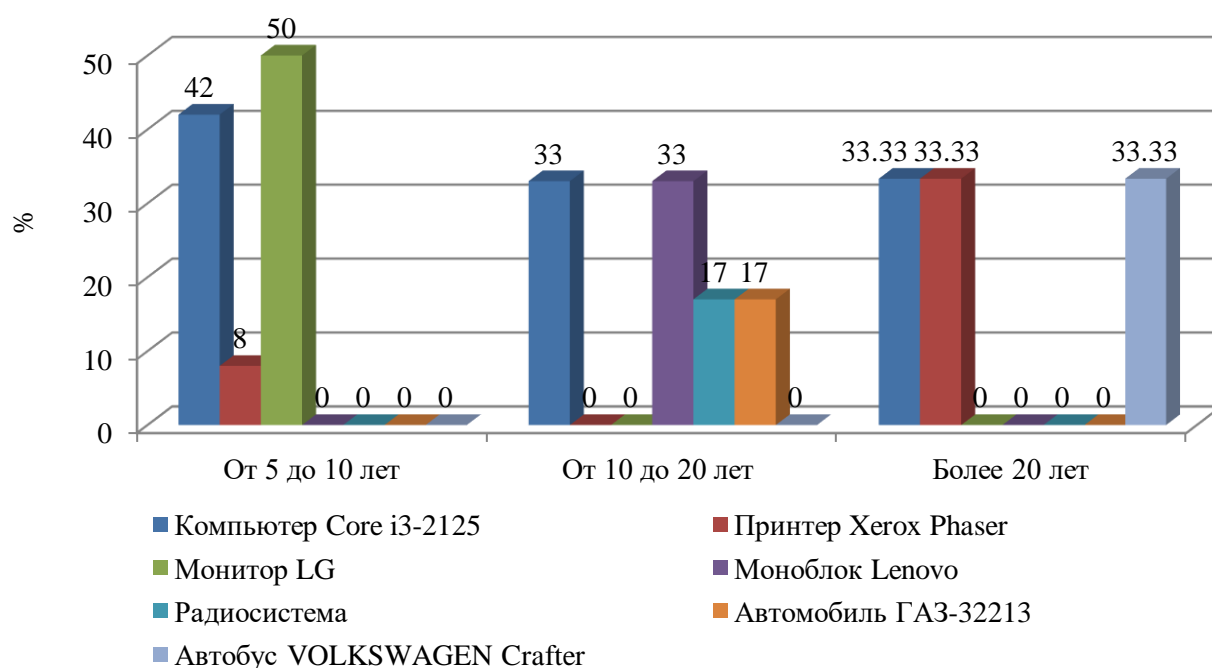


Рисунок 11 – Возрастная структура активной части основных средств

На рисунке 11 показана возрастная структура активной части основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района, на конец 2019 года.

Казенным учреждениям необходимо контролировать соответствие фактического наличия основных средств тому оптимальному их наличию, при котором учреждение в состоянии осуществлять свою функциональную деятельность, поэтому анализ обеспеченности учреждения основными средствами приобретает особую значимость. «Разнообразие состава основных средств, используемых казенными учреждениями, является причиной необходимости многогранного анализа обеспеченности ими учреждений и подразумевает использовать для анализа особую систему различных показателей. Так как объекты основных средств казенных учреждений используются как в процессе создания нематериальных благ, так и в процессе их потребления, следует различать такие понятия обеспеченности основными средствами, как:

– обеспеченность средствами труда работников учреждения в целом;

– обеспеченность средствами труда потребителей услуг учреждения» [39, с. 71].

Поэтому для анализа обеспеченности основными средствами по направлениям их функционирования используются следующие обобщающие показатели:

- фондовооруженность труда;
- фондооснащенность учреждения;
- фондообеспеченность потребителей услуг.

Эти показатели могут иметь как стоимостную, так и натуральные единицы измерения. Показатель фондовооруженности труда характеризует стоимость основных средств, приходящуюся на одного работника учреждения. Различают общую фондовооруженность, вооруженность активными основными средствами и техническую вооруженность труда. Применительно для Управления образования администрации Варненского муниципального района, общая фондовооруженность будет равна отношению стоимости (количество) машин и оборудования на одного сотрудника, для прослеживания тенденции изменения показателей, данные приводятся за период с 2017 по 2019 годы. Анализ фондовооруженности Управления образования администрации Варненского муниципального района представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ фондовооруженности основными средствами Управления образования администрации Варненского муниципального района

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Изменение, (+ -)	Темп роста, %
1.Среднегодовая стоимость основных средств тыс. руб.	16 238	17 334	17 748	1510	9,3
В том числе:					
Активной части	2471	3183	3491	1020	4,5
	2840	2840	2840	-	-
2.Среднегодовая численность работников чел.	47,0	50,0	41,0	-4,0	12,7
3.Обеспеченность учреждения основными средствами, тыс.руб.					
Общая фондовооруженность	66,0	78,0	76,0	10,0	15,0
Техническая вооруженность труда	17,0	21,7	28,0	11,0	164,0

Анализ таблицы 7 показывает, что в Управлении образования администрации Варненского муниципального района за анализируемый период наблюдалось увеличение общей фондовооруженности на 10 тыс. руб. (темп роста – 15 %), это является следствием увеличения среднегодовой стоимости основных средств на 1510 тыс. руб., (темп роста – 9,3 %). Кроме того, техническая вооруженность труда, т. е. обеспеченность машинами и оборудованием и транспортными средствами в 2019 году по сравнению с предыдущими годами увеличилась на 11 тыс. руб. (темп роста – 164 %).

Такой фактор связан с увеличением среднегодовой стоимости активной части основных средств в 2019 году по сравнению с предыдущими периодами на 1020 тыс. руб. (темп роста – 4,5 %) в то время, как состав работников уменьшился

на 4 человека. Такая тенденция является положительной.

«Для успешного выполнения казенным учреждением возложенных на него функций важным условием является не только достаточная обеспеченность основными средствами, но и эффективная степень их использования. Максимальное использование основных средств является самым значительным фактором приумножения объема услуг, оказываемых учреждением и улучшения качества обслуживания» [26, с. 78].

Особенностью казенного учреждения Управления образования администрации Варненского муниципального района, является то, что организация не является коммерческой, не оказывает платные услуги приносящие доход учреждению. Это подтверждается сметой расходов казенного учреждения, балансом главного распорядителя бюджетных средств, формой отчета о финансовых результатах организации. В связи со спецификой учреждения, возможность рассчитать в традиционном плане фондоемкость и фондоотдачу отсутствует. В связи с этим эффективность использования основных средств казенного учреждения оцениваем за анализируемый период по показателям коэффициентов движения основных средств, анализом выполнения ремонтных работ основных средств учреждения.

2.3 Анализ исполнения сметы расходов бюджета в части операций с основными средствами

Финансовое обеспечение рассматриваемого учреждения ведется в соответствии с российским законодательством. Так, бюджетное законодательство устанавливает, что финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений, к каким и относится Управление образования администрации Варненского муниципального района, осуществляется на основе бюджетных смет в пределах лимитов бюджетных обязательств. В отличие от других типов государственных (муниципальных) учреждений предоставление субсидий казенным учреждениям запрещено.

Кроме того, Бюджетный кодекс РФ устанавливает запрет для казенных учреждений на получение кредитов и займов, а также приобретение ценных бумаг и участие в капитале других организаций.

При этом казенное учреждение может получать доходы от приносящей доход деятельности только при наличии согласия учредителя казенного учреждения. В частности, в Уставе Управления образования администрации Варненского муниципального района разрешено получать доход от сдачи помещений в аренду с согласия собственника, то есть Администрации Варненского муниципального района, однако в настоящий момент учреждением услуги аренды не оказываются.

Казенное учреждение – единственный тип государственного учреждения, признаваемый БК РФ в качестве получателя бюджетных средств. В соответствии со ст. 162 Бюджетного кодекса Управление образования администрации Варненского муниципального района:

– составляет и исполняет бюджетную смету;

- принимает и исполняет бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;
- вносит соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи;
- ведет бюджетный учет;
- формирует бюджетную отчетность.

Управление образования администрации Варненского муниципального района составляет, утверждает и ведет бюджетную смету в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными Приказом Минфина РФ № 26 н от 14.02.2018 года.

Составление сметы – это установление объема и распределения направлений расходования средств бюджета на основании доведенных до учреждения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета.

В состав расходов бюджетной сметы входят:

- расходы по начислению и выплате заработной платы, прочим выплатам; расходы по начислениям на заработную плату;
- расходы по приобретению нефинансовых активов; командировочные расходы; расходы по содержанию автомобильного транспорта;
- расходы по строительству, реконструкции и капитальному ремонту;
- статьи по услугам: «услуги связи», «коммунальные услуги», «арендная плата за пользование имуществом», «работы, услуги по содержанию имущества»;
- расходы по прочим услугам и работам.

Лимит бюджетных обязательств включает в себя объем прав в денежном выражении на принятие Управлением образования администрации Варненского муниципального района бюджетных обязательств и их исполнение в текущем финансовом году.

Управление образования администрации Варненского муниципального района составляет смету как на текущий финансовый год, так и на плановый период.

Показатели бюджетной сметы Управления образования администрации Варненского муниципального района утверждены в пределах доведенных получателю средств федерального бюджета лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение им бюджетных обязательств на обеспечение выполнения функций казенного учреждения по направлениям расходов, установленным статьей 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2017–2019 гг. по видам расходов и КОСГУ в части операций с основными средствами Управления образования администрации Варненского муниципального района проведен на основании данных раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита

бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) за исследуемый период, а также показателей утвержденной бюджетной сметы на 2017, 2018 и 2019 год с учетом всех внесенных в нее изменений. Информация представлена в таблице 10.

В целом превышения кассовых расходов над утвержденными по смете не наблюдается. Финансовый 2017 год отмечается стабильным финансированием, которое выделялось в пределах утвержденной сметы. Расходы в части операций с основными средствами профинансированы на 98–100 %.

По итогам проверок на основании справок – уведомлений финансового управления снято ассигнований на сумму 1487 тыс. руб. согласно актов ревизий за нарушение ведения бюджетного учета в учреждениях.

В соответствии со ст. 225 Бюджетного Кодекса в течение года была произведена корректировка сметы расходов по кодам бюджетной классификации в пределах выделенных ассигнований. Размер уточненного бюджета на 2018 год составил 900 421 тыс. руб.

Данные таблицы свидетельствуют о том, что кассовые расходы за отчетный период составили 98 % от утвержденного бюджета или в денежном выражении – 894 292 тыс. руб. Финансовый 2018 г. также отмечается стабильным финансированием.

Таблица 10 – Анализ исполнения сметы расходов бюджета в части операций с основными средствами Управления образования администрации Варненского муниципального района за 2017–2019 гг.

Наименование показателя	Утверждено по смете на год, тыс. руб.			Кассовые расходы, тыс. руб.			% исполнения показателей бюджетной сметы		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	309 582	263 689	255 961	303 390	259 688	255 961	98	97	100
242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий»	118 564	118 564	328 425	118 564	301 114	328 425	100	100	100
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	319 587	222 641	479 514	319 587	220 513	479 514	100	97	100
310 «Увеличение стоимости основных средств»	86 516	112 977	98 316	86 516	112 977	94 316	100	100	100
Всего	834 519	900 421	1 158 216	826 519	894 292	1 158 216	99	98	100

Ведение бюджетной сметы на 2019 год осуществляется Управлением образования администрации Варненского муниципального района посредством внесения изменений в её показатели.

Изменения показателей бюджетной сметы на 2019 финансовый год внесены Управлением образования администрации Варненского муниципального района в пределах доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств и в соответствии с частью IV Порядка, утвержденного Приказом № 3413. Суммы изменений, внесенных Управлением образования администрации Варненского муниципального района в показатели бюджетной сметы на 2019 год, в разрезе видов расходов и кодов операций сектора государственного управления, представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Суммы изменений, внесенных Управлением образования администрации Варненского муниципального района в показатели бюджетной сметы на 2019 год, в разрезе видов расходов и кодов операций сектора государственного управления

Код КОСГУ	Утвержденные сметные назначения на 2019 г.	Изменение № 1	Изменение № 3	Изменение № 3	Утвержденные сметные назначения на 2019г. с учетом изменений	Отклонения (+) увеличение (-) уменьшение
1	2	3	4	5	6	7= гр.6–гр.2
225	207 056,1		+6909,9		213 966,0	+6909,9
310	55 587,1		+10 000,0	+2058,9	67 646,0	+12 058,9
223	75 409,5	-10 000,0		-2058,9	63 783,6	-12 058,9
310	9000,0			+1121,2	10 121,2	+1121,2
221	6145,2			- 1121,2	5024,0	- 1121,2
225	45 000,0	-3200,0			41 800,0	-3200,0
226	10 000,0	+3200,0			13 200,0	+3200,0
310			+546,4		546,4	+546,4
290	3924,6			-546,0	3378,6	-546,0
225	50,0		-50,0		0,0	-50,0
340	89,3		+50,0		139,3	+50,0
310	171,6		-79,2		92,4	-79,2
223	1005,5		+79,2		1084,7	+79,2

Из данных таблицы 11 следует, что изменения в бюджетную смету за 2019 год были произведены путем перераспределения суммы расходов с одних кодов расходов бюджетной классификации на другие без изменения общей суммы утвержденных на 2019 год бюджетных назначений.

Причинами внесения изменений в отдельные показатели бюджетной сметы по целевой статье 9990059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных федеральных органов государственной власти» явилось следующее.

В части увеличения расходов по кодам бюджетной классификации:

– 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на 3,3 % потребность в

дополнительных средствах в размере 6909,9 тыс. рублей возникла в связи с необходимостью произведения ремонта потолка в актовом зале административного здания, произведения ремонта кровельных свесов, обустройства внутренних дворов здания;

– 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 21,7 % потребность в дополнительных средствах в размере 12 058,9 тыс. рублей возникла в связи с необходимостью заключения государственного контракта на установку системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре с целью устранения в срок до 01.02.2019 замечаний МЧС России (Предписание М5/1/1), касающихся обязательных требований пожарной безопасности, а также необходимостью поставки и установки системы видеоконференцсвязи;

– 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 12,4 % потребность в дополнительных средствах в размере 1121,2 тыс. рублей возникла в связи с необходимостью закупки коммутаторов для оснащения запасного пункта управления с возможностью их подключения к локальной сети для объединения всей оргтехники.

В части уменьшения расходов:

– 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на 3200,0 тыс. рублей или на 0,07 % – уменьшение бюджетных назначений по указанному показателю было произведено в связи с исключением по согласованию с руководством запланированных работ по капитальному ремонту помещений и холла административного здания и капитальному ремонту подвальных помещений.

Управление образования администрации Варненского муниципального района также вносило изменения в бюджетную смету по целевой статье 9992041 «Содержание специальных объектов по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных федеральных органов государственной власти» путем перераспределения расходов между кодами операции сектора государственного управления без изменения общей суммы расходов, в частности были увеличены расходы по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 546,4 тыс. руб. в связи с необходимостью приобретения новой оргтехники взамен списанной, а также двух аппаратов связи.

Увеличение показателей бюджетной сметы на 2019 год также было произведено по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Уменьшение расходов по указанному объекту было произведено по виду расходов 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на 50,0 тыс. рублей в связи с принятием решения о переносе на 2020 год выполнения работ по установке противопожарных дверей, заправке картриджей, государственной поверке средств измерения, перезарядке огнетушителей, а также в связи с тем, что не был заключен в 2019 году государственный контракт на вывоз твердых бытовых отходов и снега с территории объекта. 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 79,2 тыс. рублей в связи с отменой закупки бытовой

техники.

Изменения, внесенные Учреждением в течение 2019 года в утвержденные сметные назначения, связанные с отменой заключения запланированных ранее государственных контрактов, свидетельствуют о недостаточно высоком уровне планирования расходов Учреждением по отдельным направлениям расходов.

«Основные средства ремонтируются за счет целевых бюджетных ассигнований. Затраты по ремонту основных средств не увеличивают стоимость самих объектов, а списываются на расходы учреждения.

Анализ ремонтов основных средств, проводится по данным актов дефектов, специальной технической и проектно-сметной документации, актов выполненных работ и списания материалов» [30, с. 173].

В таблице 12 представлены наиболее общие данные о выполнении плана ремонтов основных средств учреждения за анализируемый период.

Таблица 12 – Анализ выполнения плана ремонта основных средств

Показатели	Утверждено по смете, тыс. руб			Фактические расходы, тыс. руб			Выполнение плана, %		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Затраты на ремонт	1312,7	2217,4	7642,2	1300,3	2203,7	7543,4	99,8	99,8	98,7
1.1. Текущий ремонт здания и помещений	1112,5	1715,2	1939,2	1098,3	1698,2	1937,4	98,7	99,0	99,9
Ремонт оборудования и инвентаря	102,5	218,1	309,2	12,5	2018,1	309,2	100	100	100
Ремонт транспортных средств	18,3	18,9	21,7	18,3	18,9	21,7	100	100	100
1.2. Текущий ремонт зданий и помещений	-	938,4	1 537,1	-	938,4	1535,6	-	100	99,9
Текущее содержание нежилых помещений	72,4	81,3	92,9	72,4	81,3	92,6	100	100	100
Капитальный ремонт 1.1.	-	-	5703,0	-	-	5606,0	-	-	98,3
Капитальный ремонт 1.2.	-	-	5667,8	-	-	5570,8	-	-	98,3
Прочий капитальный ремонт	-	-	35,2	-	-	35,2	-	-	100

Видно, что в 2019 году большая часть затрат была запланирована на проведение капитального ремонта (74,6 %), фактическая доля затрат на капитальный ремонт составил 74,3 %.

Таким образом в течение 2019 года произошло незначительное перераспределение средств (0,3 %) в пользу текущего ремонта.

По смете доля этих затрат предусматривалась на уровне 25,4 %, а фактически составила (25,7 %).

В целом, в 2017 и 2018 году план по ремонту основных средств выполнен на

99,8 %, в 2019 году на 98,7 %.

Недовыполнение плана в 2019 году имело место как по текущему (99,9 %), так и по капитальному ремонту (98,3 %) основных средств. Оценка расходов на ремонт основных средств показывает, что почти по всем видам ремонтных работ имело место невыполнение плана.

В 2019 году план был выполнен лишь по двум статьям: «Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря» и «Прочий капитальный ремонт».

«Такая ситуация характерна для многих казенных учреждений. Это связано с тем, что они имеют право производить свои расходы в пределах сумм, утвержденных по смете. В процессе более тщательного анализа устанавливаются причины отклонений. Ими могут быть отсутствие запчастей и материалов для ремонта; нецелевое использование бюджетных ассигнований, выделяемых на осуществление ремонтных работ; недофинансирование учреждения по соответствующим статьям сметы в течение года и др.» [37, с. 49].

В результате оценки эффективности использования бюджетных средств можно отметить следующее.

Полученные Управлением образования администрации Варненского муниципального района за прошедший период бюджетные ассигнования были использованы по установленному назначению.

В целом же можно сказать, что полученные результаты свидетельствуют о наличии у Управления образования администрации Варненского муниципального района надлежащей финансовой дисциплины при обращении со средствами областного бюджета в части основных средств.

Для оценки эффективности бюджетного планирования рассмотрим отклонения запланированной бюджетной сметы Управления образования администрации Варненского муниципального района от утвержденных бюджетных назначения за год, а также уровень использования предоставленных Управлению денежных средств (табл. 13).

Из данных таблицы 13 видно, что за весь исследуемый период первоначальная смета учреждения в течение года подвергалась изменениям, что в результате повлекло увеличение смет от первоначально запланированных – в 2017 году – на 7,9 %, в 2018 году – на 5,6 %, в 2019 году – на 7,6 %.

Отклонение исполнения бюджета от утвержденных ассигнований показывает динамику профицита – в 2017 году – на 0,7 %, а в 2018–2019 гг. – 1,1 %.

Таблица 13 – Данные для оценки качества бюджетного планирования и исполнения бюджета в части операций с основными средствами Управления образования администрации Варненского муниципального района за 2017–2019 годы

Период	Первоначальная смета, руб.	Утверждено всего за год с учетом изменений, руб.	Итого исполнено за год, руб.	Отклонение от первоначальной сметы, %	Отклонение от утвержденных ассигнований %
2017 г.	1 612 840	1 211 301	1 150 447	7,9	-0,7
2018 г.	1 240 130	1 685 682	1 585 911	5,4	-1,1
2019 г.	1 502 231	2 148 768	2 043 677	7,6	-1,1

Для определения эффективности расходования бюджетных средств казенного учреждения и бюджетного планирования Управления образования администрации Варненского муниципального района сведем результаты анализа в таблицу 14.

Таблица 14 – Оценка эффективности расходования бюджетных средств и бюджетного планирования в части операций с основными средствами в Управлении образования администрации Варненского муниципального района

Год	Уровень результата	Уровень качества результата	Степень использования бюджетных ассигнований	Оценка эффективности использования бюджетных средств	Оценка эффективности бюджетного планирования
2017	Достигнут	Соответствует всем требованиям качества	Средства использованы в меньшем объеме	Высокая эффективность	-
			Привлечены дополнительно к первоначальному плану 7,9% бюджетных средств	-	Удовлетворительное планирование
2018	Достигнут	Соответствует всем требованиям качества	Средства использованы в меньшем объеме	Высокая эффективность	-
			Привлечены дополнительно к первоначальному плану 5,4% бюджетных средств	-	Удовлетворительное планирование
2019	Достигнут	Соответствует всем требованиям качества	Средства использованы в меньшем объеме	Высокая эффективность	-
			Привлечены дополнительно к первоначальному плану 7,6% бюджетных средств	-	Удовлетворительное планирование

Таким образом, несмотря на полученные высокие показатели качества использования бюджетных средств в соответствии с целевым назначением в части операций с основными средствами, оценка эффективности использования бюджетных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района снижается за счет некачественного бюджетного планирования в части операций с основными средствами, вызвавшего отклонения бюджетной сметы от отчета об использовании бюджетных средств.

Общая оценка эффективности – удовлетворительно. Обобщая результаты исследования, следует отметить, что все дополнительные расходы, понесенные учреждением сверх первоначального плана обусловлены конкретными обоснованиями к бюджетной смете, поэтому говорить о нецелевом использовании средств не приходится.

Однако, полученные результаты позволяют сделать вывод, что Управление образования администрации Варненского муниципального района требуется совершенствование деятельности по следующим направлениям:

- повышение качества планирования бюджетной сметы;
- поиск путей оптимизации расходов учреждения в части операций с основными средствами при применении их меньшего объема и получения более высоких результатов.

Выводы по разделу 2

Таким образом, проанализировав эффективность использования основных средств казенного учреждения можно сделать следующие выводы:

Структура основных средств учреждения представлена следующими изменениями на конец рассматриваемого периода. В динамике темп прироста наблюдался по машинам и оборудованию на 4,5 % или 1020 тыс. руб., и производственному и хозяйственному инвентарю в общем на 1,7 % или 490 тыс. руб. По остальным основным средствам учреждения происходило их снижение, так темп прироста в 2019 году к 2017 году: Здания – снизился на 4,7 %; Транспортные средства – снизился на 1,5 %; Общая динамика состава основных средств в 2019 г. к 2017 г. имеет тенденцию к увеличению на 9,3 % или 1510 тыс. руб. Состав основных средств в производственных фондах, которые распределились следующим образом: Здания – в 2017 г. доля составляла 55,1 %, на конец 2019 г. 50,4 %, доля уменьшилась на 4,7 %. Движения основных средств показывают, что в учреждение во всех анализируемых годах больше приобреталось, чем выбывало основных средств. Динамика поступления по элементам основных средств по отношению к анализируемым годам показывает, что в 2017 г. машин и оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря приобреталось больше.

Итак, общий состав основных средств учреждения имеет динамику увеличения, что является положительным фактором. Наибольшее увеличение пришлось на приобретение машин и оборудования в 2018 году.

Динамика износа по элементам основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района имеет следующие показатели: так в 2017 г. коэффициент износа здания составлял – 49,8 %, а к концу 2019 года износ здания составил 54 %, т. е. износ здания увеличился на 4,2 % за три года. На машины и оборудование в 2017 году приходилось 93,5 % износа, к концу 2019 года коэффициент износа машин и оборудования составил 85,5 %, т. е. износ машин и оборудования уменьшился за рассматриваемый период на 8 %, в связи приобретением нового оборудования, что является

положительной динамикой.

Проанализировав возрастной состав активной части основных средств, можно сказать, что в рассматриваемом учреждении, более половины (58 %) количества объектов основных средств занимают объекты со сроком службы от 5 до 10 лет. Также можно сказать, что почти треть (28 %) количества активных основных средств занимают объекты со сроком службы от 10 до 20 лет, что является настораживающим фактором, и к последней возрастной группе, со сроком службы более 20 лет принадлежит 14 % количества активных основных средств. Объекты относящиеся, к третьей и четвертой возрастным группам относятся к разряду риска, связанного с возможным скорым выбытием в связи с полным износом. Поэтому учреждению необходимо планировать свои финансовые возможности по замене активной части основных средств.

Анализ обеспеченности основными средствами показывает, что в Управлении образования администрации Варненского муниципального района за анализируемый период наблюдалось увеличение общей фондовооруженности на 10 тыс. руб. (темп роста – 15 %), это является следствием увеличения среднегодовой стоимости основных средств на 1510 тыс. руб., (темп роста – 9,3 %). Кроме того, техническая вооруженность труда, т. е. обеспеченность машинами и оборудованием и транспортными средствами в 2019 году по сравнению с предыдущими годами увеличилась на 11 тыс. руб. (темп роста – 164 %). Такой фактор связан с увеличением среднегодовой стоимости активной части основных средств в 2019 году по сравнению с предыдущими периодами на 331 тыс. руб. (темп роста – 40,5 %) в то время, как состав работников уменьшился на 4 человека. Такая тенденция является положительной.

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2017–2019 гг. в части операций с основными средствами Управления образования администрации Варненского муниципального района показал следующее. В целом превышения кассовых расходов над утвержденными по смете не наблюдается. Финансовый 2017 год отмечается стабильным финансированием, которое выделялось в пределах утвержденной сметы. Финансовый 2018 г. также отмечается стабильным финансированием. Ведение бюджетной сметы на 2019 год осуществляется Управлением образования администрации Варненского муниципального района посредством внесения изменений в её показатели. Изменения, внесенные Учреждением в течение 2019 года в утвержденные сметные назначения, связанные с отменой заключения запланированных ранее государственных контрактов, свидетельствуют о недостаточно высоком уровне планирования расходов Учреждением по отдельным направлениям расходов.

В результате оценки эффективности использования бюджетных средств можно отметить следующее. Полученные Управлением образования администрации Варненского муниципального района за прошедший период бюджетные ассигнования были использованы по установленному назначению.

В целом же можно сказать, что полученные результаты свидетельствуют о наличии у Управления образования администрации Варненского муниципального района надлежащей финансовой дисциплины при обращении со

средствами областного бюджета в части основных средств. Несмотря на полученные высокие показатели качества использования бюджетных средств в соответствии с целевым назначением в части операций с основными средствами, оценка эффективности использования бюджетных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района снижается за счет некачественного бюджетного планирования в части операций с основными средствами, вызвавшего отклонения бюджетной сметы от отчета об использовании бюджетных средств. Полученные результаты позволяют сделать вывод, что Управление образования администрации Варненского муниципального района требуется совершенствование деятельности по следующим направлениям: повышение качества планирования бюджетной сметы; поиск путей оптимизации расходов учреждения в части операций с основными средствами при применении их меньшего объема и получения более высоких результатов.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УПРАВЛЕНИИ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

3.1 Рекомендации по повышению эффективности использования основных средств

По результатам проведенного анализа эффективности использования основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района можно сформулировать следующие выводы и предложения по повышению эффективности использования основных средств:

- общий состав основных средств учреждения имеет динамику увеличения, но не высокую;
- техническое состояние основных средств учреждения не на должном уровне, движение основных средств низкое.

Эффективность использования основных средств в учреждении можно достигнуть путем:

- приобретения высокотехнологичных основных средств;
- качественного и своевременного проведения капитальных и планово-предупредительных ремонтов;
- повышения уровня квалификации административного персонала;
- внедрения новой техники;
- своевременного обновления, особенно активной части основных средств, с целью недопущения чрезмерного физического и морального износа.

Эффективность использования бюджетных средств казенного учреждения достигается за счет:

- 1) оптимального соотношения результатов, достигаемых в процессе оказания государственных услуг и связанных с их достижениями расходов из областного бюджета;
- 2) соблюдения принципов бюджетной системы: эффективности и экономности использования бюджетных средств, гласности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств.

Таблица 15 – Направления повышения эффективности бюджетного планирования

Направление	Мероприятия
Повышение качества планирования бюджетной сметы в части операций с основными средствами	1. Повышение квалификации специалиста по планированию в части операций с основными средствами
Оптимизации расходов учреждения при применении их меньшего объема и получения более высоких результатов	2. Совершенствование практики применения новой контрактной системы закупок в части операций с основными средствами 3. Внедрение системы внутреннего контроля в части операций с основными средствами
Формирования политики обновления основных средств	4. Определение необходимого объема обновления основных средств на предстоящий период

1. Повышение квалификации специалиста по планированию. Проблема отклонения объемов утвержденных бюджетных ассигнований от первоначально запланированного является острой для всех казенных учреждений. Влияние на качество планирования оказывают как системные, так и внутренние факторы. К системным факторам, оказывающим в настоящее время негативное влияние на качество планирования является сложная экономическая обстановка в Российском государстве, из-за нестабильности которой ценовые колебания и проблемы с обязательствами поставщиков бюджетная смета подвергается многочисленным исправлениям. Помимо этого, сама система бюджетного финансирования имеет значительное количество недостатков, к основным из которых относятся сроки внутригодовых корректировок, закрытие счетов в конце декабря и открытие их только в начале февраля.

Внутренними факторами, оказывающими значительное влияние на качество планирования являются слабая организация труда и отсутствие квалифицированных специалистов.

Повлиять на системные факторы представляется достаточно сложным, однако внутренние проблемы исследуемое учреждение вполне реализовать самостоятельно. Обязанность планирования бюджетной сметы в Управления образования администрации Варненского муниципального района возложена на экономиста учреждения. В связи с увеличением риска неэффективного планирования в условиях нестабильной экономике руководителю учреждения рекомендуется отправить экономиста на повышение уровня квалификации с целью освоения современных методов решения профессиональных задач.

В рамках повышения квалификации экономисту необходимо изучить методы финансового бюджетирования, возможности составления прогнозов не менее чем в трех вариантах и повысить навыки обоснования статьи расхода бюджетной сметы в части операций с основными средствами. Повышение квалификации экономиста учреждения благоприятно отразится на процессе планирования расходов Управления образования администрации Варненского муниципального района в части операций с основными средствами и повысит эффективность финансово-хозяйственной деятельности в целом.

2. Совершенствование практики применения новой контрактной системы закупок в части операций с основными средствами. В процессе прогнозирования и планирования закупок важным моментом является качество составления прогноза объемов заказов и покупок.

Не менее важным является поддержка законодательными и исполнительными органами интересов казенных учреждений по включению заявленных ими средств в проект бюджета. При этом при выборе направлений в отношении поддержки бюджетных учреждений в качестве обоснования можно воспользоваться установленным перечнем приоритетных направлений закупок.

На практике нередко при подготовке прогнозов объемов используется только один метод расчета – «от достигнутого», основанный исключительно на прошлогодних данных и индексах-дефляторах. Важнейшим элементом составления прогноза является определение прогнозных цен на продукцию,

работы, услуги. В первую очередь необходимо использовать данные ценового мониторинга, поскольку метод индексирования является наименее корректным. Сформировав смету расходов, взаимосвязанную и сбалансированную с бюджетными возможностями, следующим шагом оптимизации расходов является эффективное их размещение через конкурсные процедуры.

Чем сложнее содержание закупок, тем тщательнее и строже осуществляется подход критериям для оценки представленных предложений. Закупка стандартных продуктов, поставляемых на рынок большим числом продавцов, целесообразно проводить посредством аукционов или запросов на котировки.

При разработке Положений о закупках рекомендуется регулировать процедуры закупок для определенных типов (или групп) товаров, работ, услуг с использованием окончательных списков используемых методов закупок. В описании каждого метода закупок необходимо включить списки используемых критериев, указав их вес (в виде диапазона значений для всех используемых критериев). Положение о закупках включают методы оценки и сопоставления поданных заявок и предложений участников процедуры закупок для всех используемых методов закупок. Мировая практика показывает, что при надлежащей организации конкурсных процедур достигается экономия до 30 % запланированных ассигнований.

Снижению эффективности бюджетных закупок способствует то, что действующая в России система закупок имеет децентрализованный характер. Для повышения эффективности бюджетных расходов необходим мониторинг процесса закупок.

Эффективным решением этой задачи является широкое использование современных информационных технологий путем создания информационных технологий системы управления закупками.

Таким образом, в рамках оптимизации расходов контрактному управляющему Управления образования администрации Варненского муниципального района в части операций с основными средствами необходимо направить усилия на следующие элементы оптимизации расходов:

- взаимная увязка процесса формирования закупок с бюджетным процессом, с отражением приоритетных нужд;
- повышение качества прогнозирования расходов, использование ценового мониторинга для прогнозирования цен при формировании бюджета закупок;
- размещение бюджетных средств на конкурсной основе;
- использование современных информационных технологий.

Оптимизация бюджетных расходов в части операций с основными средствами в этом случае будет заключаться в сокращении расходов при сохранении прежнего объема услуг или увеличении объема услуг при сохранении того же объема финансирования.

3. Внедрение системы внутреннего контроля в части операций с основными средствами.

В настоящий момент бухгалтер Управления образования администрации Варненского муниципального района осуществляет контроль над правильностью

отражения бухгалтерских операций, однако контроль над процессом планирования не входит в его обязанности.

В рамках совершенствования бюджетного планирования в части операций с основными средствами в Управлении образования администрации Варненского муниципального района рекомендуется внедрить систему внутреннего контроля и на участке планирования.

В Управлении образования администрации Варненского муниципального района должна быть создана такая система внутреннего контроля, которая смогла бы обеспечить наименьшие потери денежных и материальных средств на любой стадии финансово-хозяйственной деятельности. Предлагаемые этапы контроля представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Этапы внутреннего контроля по участку бюджетного планирования

Этап контроля	Контролируемая операция	Контрольные действия	Способ контроля	Периодичность контрольных действий
1. Проверка расчетов планового объема ассигнований в части операция с основными средствами	Составление предоставления обоснований расчетов бюджетных ассигнований в части операция с основными средствами	Авторизация операций	Сплошной	Два раза в год (сентябрь, январь)
2. Проверка составления и ведения бюджетной сметы в части операция с основными средствами	Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы плана по расходам в части операция с основными средствами	Проверка оформления документа, авторизация операций	Сплошной	Ежеквартально
2. Проверка составления и ведения бюджетной сметы в части операция с основными средствами	Подготовка расчетов и обоснований для внесения изменений в бюджетную смету в части операция с основными средствами	Проверка оформления документа, авторизация операций	Сплошной	Ежеквартально
3. Проверка исполнения бюджетной сметы в части операция с основными средствами	Начисление заработной платы и отчислений на нее, осуществление расчетов с сотрудниками, подготовка документов для осуществления иных расходов			
	Подготовка документации для заключения контрактов, осуществление расчетов с поставщиками			

От того, насколько грамотно будет проведена работа по планированию сметных ассигнований в части операций с основными средствами, зависит во многом успешное исполнение учреждением бюджетных обязательств в части операций с основными средствами.

Поэтому внедрение эффективного внутреннего контроля заключается в том, что по его результатам можно выявить возникновение проблем финансирования и расходования средств в части операций с основными средствами на ранних стадиях выполнения государственного задания.

4. Анализ возрастной структуры активной части основных средств показал, что почти треть (28 %) количества активных основных средств занимают объекты со сроком службы от 10 до 20 лет, что является настораживающим фактором, и к последней возрастной группе, со сроком службы более 20 лет принадлежит 14 % количества активных основных средств.

Объекты относящиеся, к третьей и четвертой возрастным группам относятся к разряду риска, связанного с возможным скорым выбытием в связи с полным износом.

Поэтому учреждению необходимо планировать свои финансовые возможности по замене активной части основных средств.

Для формирования политики обновления основных средств необходимо рассчитать общую потребность учреждения в основных средствах на предстоящий период в стоимостном выражении, что будет являться одним из методов оптимизации общего объема основных средств.

Данная оптимизация выполняется на основе анализа динамики коэффициентов обновления, выбытия, прироста, фондовооруженности и среднего срока службы основных средств.

В таблице 17 приведем данные для расчета общей потребности учреждения в активной части основных средств на предстоящий период

Таблица 17 – Расчет общей потребности учреждения в активной части основных средств на предстоящий период

Показатель	Значение
Первоначальная стоимость всех основных средств, используемых на конец отчетного периода, тыс. руб.	17 748
Первоначальная стоимость пассивной части основных средств на конец периода	11 417
Планируемый прирост коэффициента обновления основных средств	+5
Планируемый прирост коэффициента прироста основных средств	+0,9
Планируемый прирост коэффициента фондовооруженности учреждения	+0,8
Планируемое снижение среднего срока службы основных средств учреждения, лет	5
Общая потребность учреждения в активной части основных средств на предстоящий период, тыс. руб.	17 848,78

Основываясь на полученный результат, рассчитаем необходимый объем

обновления основных средств в стоимостном выражении, данные для расчета в таблице 18.

Таблица 18 – Расчет необходимый объем обновления основных средств в процессе их расширенного воспроизводства

Показатель	Значение, тыс. руб.
Общая потребность учреждения в активной части основных средств	17 848,78
Фактическое наличие используемых основных средств на конец отчетного периода	17 748,00
Стоимость основных средств, выбывающих в предстоящем периоде в связи с физическим их износом	56,30
Стоимость основных средств, выбывающих в предстоящем периоде в связи с моральным их износом	47,48
Необходимый объем обновления основных средств в процессе их расширенного воспроизводства	103,78

Таким образом, стоимостное выражение прироста активной части основных средств в предстоящем периоде составит 103,78 тыс. руб. Данная сумма должна войти в смету расходов бюджета как планируемый объем прироста основных средств, а также на нее необходимо ориентироваться при разработке форм обновления основных средств.

Обновление основных средств в Управлении образования администрации Варненского муниципального района необходимо осуществить путем приобретения новых аналогов объектов третьей и четвертой возрастных групп относятся к разряду риска, связанного с возможным скорым выбытием в связи с полным износом. В таблице 19 произведем расчет затрат по обновлению основных средств путем приобретения новых их аналогов. Управлении образования администрации Варненского муниципального района.

Таблица 19 – Расчет затрат по обновлению основных средств путем приобретения новых их аналогов

Основное средство	Количество	Стоимость основного средства, руб.	Затраты на доставку и установку, руб.	Итого затрат по основному средству, руб.
Компьютер Core i3-2125	3	22 400	1500	68 700
Принтер Xerox Phaser 3124	1	8890	1000	9890
Моноблок Lenovo IdeaCentre «S20 00» FOAY0042RK White 19,5 Lenovo «C20 00» FOAY000ERK White 19.5»	2	25 026	1000	51 052
Радиосистема серии evolution G 100. SENNHEISER EW 135 G3-A UHF (516-558 МГц)	1	3680	500	4180
Итого затрат по обновлению основных средств				133 820

Стоимость обновления основных средств путем приобретения новых их аналогов включает рыночную стоимость соответствующих видов активов, в том числе, расходы по их доставке, установке, подготовке к эксплуатации.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

«Существует классическое определение финансовой эффективности: это оценка производственной деятельности, выражаемая как соотношение между результатом хозяйственной деятельности и использованными ресурсами (временными, материальными и т. п.). Из этого определения становится понятно, что финансовая эффективность – показатель качественный. Отметим, что определить финансовую эффективность деятельности работы коммерческой организации несложно, поскольку в коммерции главный критерий успеха – прибыльность» [35, с. 26].

«В свою очередь, объективно определить, насколько эффективно с финансовой точки зрения работает орган исполнительной власти или бюджетное учреждение, гораздо сложнее, в силу специфики выполняемых им функций. Результативность и эффективность использования бюджетных средств – это не единственные критерии, предусмотренные бюджетным законодательством, которые характеризуют деятельность главных распорядителей и получателей бюджетных средств. До недавнего времени как для любого руководителя бюджетного учреждения, так и для бухгалтера, главным финансовым итогом работы за отчетный период являлось освоение финансирования. Считалось, что чем больше средств учреждение освоило за год, тем лучше с финансовой точки зрения оно выполнило поставленные перед ним задачи» [35, с. 26].

«С введением бюджетного учета и отчетности ситуация радикально изменилась. Теперь главным финансовым итогом деятельности бюджетного учреждения за отчетный период стал показатель финансового результата. Поэтому формирование сведений о финансовом результате деятельности получателя бюджетных средств, о тех операциях, которые оказывают влияние на формирование финансового результата, является одной из основных задач бюджетной отчетности. Существенной особенностью бюджетной отчетности является то, что финансовый результат деятельности в отчетном периоде формируется по кодам классификации сектора государственного управления» [42, с. 34].

«При этом, формирование как показателей бюджетной сметы, так и финансового результата деятельности за отчетный период производится по кодам операций сектора государственного управления. Это дает возможность анализировать исполнение бюджета весьма детально и предметно как в начале, так и по окончании отчетного периода. Однако простое сопоставление плановых и «отчетных» показателей о деятельности получателя бюджетных средств не может служить показателем финансового результата. Бюджетные учреждения в отличие от коммерческих организаций создаются не ради получения прибыли, а для реализации социальных, управленческих и других функций государства. Поэтому для государства, как и для любого иного собственника, весьма важно знать: есть ли какая-то отдача от деятельности того или иного бюджетного учреждения. Такая «отдача» должна выражаться в способности каждого бюджетного учреждения создавать соответствующие активы (как материальные,

так и нематериальные)» [30, с. 17].

Ориентация бюджетных учреждений на создание активов и есть тот финансовый результат, который заложен в системе бюджетного учета и бюджетной отчетности. Ведь если учреждение в отчетном периоде получило положительный финансовый результат, это значит, что оно больше создало активов. А, следовательно, такое учреждение существенно увеличило финансовые или нефинансовые активы государства.

«Показатель финансового результата, формирующийся в бюджетной отчетности, не может претендовать на исключительную объективность в оценке деятельности бюджетного учреждения в целом. Ведь такой показатель демонстрирует успешность исключительно финансовой деятельности бюджетного учреждения. Для получения объективной оценки деятельности бюджетного учреждения в целом такой показатель следует использовать одновременно с показателями результативности и эффективности использования бюджетных средств, а также показателями, характеризующими иные аспекты их деятельности. Необходимо отметить, основой для прогнозирования результативности и эффективности деятельности учреждения является бюджетная смета. Поскольку принцип результативности и эффективности основан на соотношении полученных результатов и целей с использованием определенного объема средств, то основным документом, на основании которого получатель бюджетных средств может строить прогноз своей деятельности, является бюджетная смета. Ведь именно в бюджетной смете содержатся сведения о лимитах бюджетных обязательств, утвержденных в соответствии с классификацией расходов бюджетов» [24, с. 16].

Поэтому в настоящий момент правильное формирование сметных (т. е. плановых) показателей является важным элементом в процедуре оценки эффективности использования бюджетных средств. Контроль за формированием и выполнением бюджетной сметы позволяет обеспечить не только целевое использование средств, но и планируемый эффект от использования бюджетных средств.

Главному распорядителю важно определить учреждение, плановые показатели которого позволяют предположить, что оно будет наиболее эффективно использовать бюджетные средства в предстоящем году. Рассмотрим на примере трех вариантов. Представленные на утверждение проекты сметы выглядят следующим образом (таблица 20).

Таблица 20 – Проекты смет на предстоящий год, представленные на утверждение главному распорядителю

Наименование статьи расходов	КОСГУ	Вариант сметы 1, (тыс. руб.)	Вариант сметы 2, (тыс. руб.)	Вариант сметы 3, (тыс. руб.)
Расходы – всего, в т. ч.:	200	4 680,00	10 130,00	3 180,00
заработная плата	211	1 800,00	2 000,00	1 500,00
прочие расходы	212	275,00	350,00	120,00

«Статьи расходов по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»

самым прямым образом увеличивают активы учреждения, т. е. имущество, которое поступает в оперативное управление учреждения. Соотношение «проедаемых» статей и «имущественных» статей сметы может дать представление о направленности деятельности учреждения. Если удельный вес «имущественных» статей больше, значит, учреждение в отчетном периоде создаст больше активов и получит более положительный финансовый результат. А государство заинтересовано в создании активов как собственник. И, наоборот, если удельный вес «имущественных» статей меньше, это показывает, что учреждение в своей деятельности ориентировано на «проедание», а не на преумножение бюджетных активов» [28, с. 46].

Для анализа доли расходов на приобретение нефинансовых активов, которые предусмотрены бюджетной сметой, в общей сумме расходов по смете, рекомендует использовать показатель $D_{нфа}$ (18)

$D_{нфа} = \text{Сумма статей бюджетной сметы по КОСГУ300} / \text{Все расходы по смете. (18)}$

Рассчитаем долю нефинансовых активов в общей сумме бюджетной сметы ($D_{нфа}$) в трех вариантах на основе данных таблицы.

1. $D_{нфа} = 6\,000\,000 \text{ руб.} / 10\,680\,000 \text{ руб.} = 0,5618$ или 56,18%,
где 10 680 000 руб. – всего по смете;

6 000 000 руб. – увеличение стоимости нефинансовых активов (всего).

2. $D_{нфа} = 550\,000 \text{ руб.} / 10\,680\,000 \text{ руб.} = 0,0515$ или 5,15%, где 10 680 000 руб. – всего по смете;

550 000 руб. – увеличение стоимости нефинансовых активов (всего).

3. $D_{нфа} = 7\,500\,000 \text{ руб.} / 10\,680\,000 \text{ руб.} = 0,7022$ или 70,22%,
где 10 680 000 руб. – всего по смете;

7 500 000 руб. – увеличение стоимости нефинансовых активов (всего).

Проведя эти расчеты, главный распорядитель бюджетных средств пришел к следующим выводам.

Вариант бюджетной сметы № 2 свидетельствует о высокой степени «проедания» запланированных бюджетных средств. Это значит, что львиная доля бюджетных средств уходит из учреждения, т. е. для развития учреждения ничего не остается – нефинансовые активы не растут, имущество не увеличивается.

Вариант сметы № 3 – прямая противоположность второго варианта. Почти все бюджетные средства остаются в учреждении в качестве нефинансовых активов, что в целом положительно.

Однако такой показатель может свидетельствовать о том, что смета составлена непродуманно, поскольку приобретаемое имущество (активы) и уже имеющиеся на балансе нефинансовые активы требуют обслуживания, содержания, ухода, ремонта и т. п. Получается, что по остальным статьям учреждению не хватает ресурсов. А это далеко не всегда оправданно.

Таким образом, наиболее сбалансированным показателем $D_{нфа}$, рассчитанным по показателям сметы, является бюджетная смета № 1. Наиболее оптимальным можно считать значение $D_{нфа}$, находящееся в пределах от 0,20 до 0,40 (или – от 20 до 40 %).

Такое значение будет соответствовать относительно равномерному

распределению бюджетных средств по всем статьям сметы, что может свидетельствовать о продуманном и взвешенном подходе к планированию расходов.

«В свою очередь, приемлемый к определенному типу учреждений предел показателя может быть получен на основе анализа сметных показателей за предыдущие отчетные периоды. Важно, чтобы значения показателя обеспечивали нормальную деятельность учреждения, позволяющую достигать заданных результатов. В любом случае значение показателя должно быть прокомментировано самим учреждением, и его отклонение от нормы при определенных условиях может быть признано объективным. Таким образом, введение таких контрольных показателей еще на этапе составления смет очень важно. Ведь это в дальнейшем при подведении итогов отчетного периода позволит проверить, насколько верно бюджетное учреждение не только рассчитало свой финансовый результат, но и сформировало бюджетную отчетность в целом» [30, с. 42].

Оценим экономическую эффективность предложенного мероприятия по обновлению оборудования в таблице 21.

Таблица 21 – Оценка экономической эффективности предложенного мероприятия по повышению эффективности использования основных средств в Управлении образования администрации Варненского муниципального района

Показатель	2019 г.	Прогноз	Изменение (+,-)
Стоимость основных средств, тыс. руб.	17 748,0	17 881,82	+133,82
Коэффициент фондовооруженности учреждения	76,0	81,0	+5
Коэффициент прироста основных средств	2,2	3,1	+0,9
Коэффициент обновления основных средств	1,3	2,1	+0,8

Графически динамику показателей эффективности использования основных средств после реализации предложенного мероприятия представим на рисунке 12.

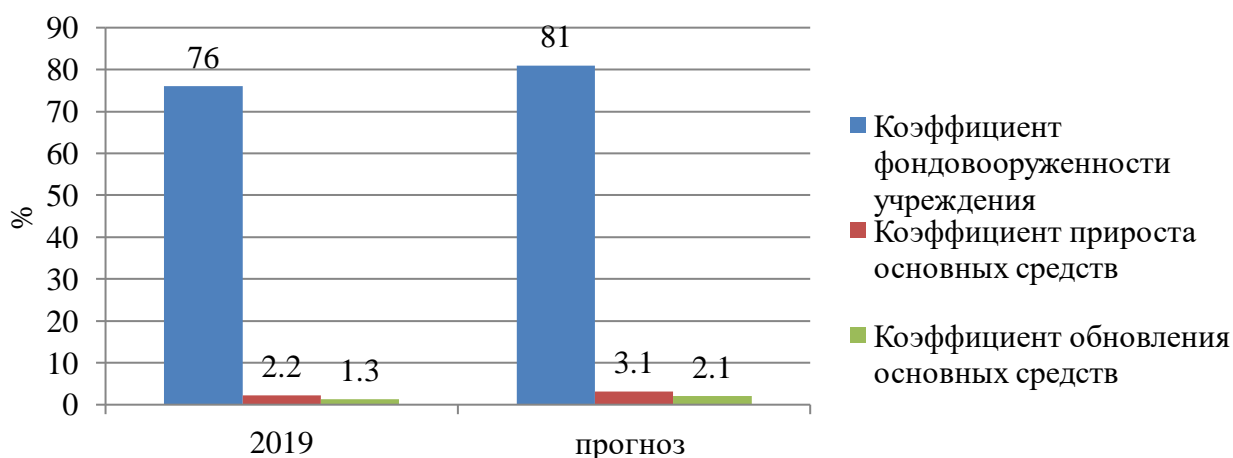


Рисунок 12 – Динамика показателей эффективности использования основных средств после реализации предложенного мероприятия

Таким образом, по результатам проведенных расчетов видно, что после предложенного мероприятия коэффициент фондовооруженности увеличился на 5 пунктов, коэффициент прироста увеличился на 0,9 пункта, а коэффициент обновления вырос на 0,8 пункта, что подтверждает эффективность мероприятия.

В таблице 22 подведем итог основных направлений более эффективного использования основных фондов и ожидаемый эффект.

Таблица 22 – Недостатки в анализе основных средств в Управлении образования администрации Варненского муниципального района

Недостатки	Пути устранения	Ожидаемый эффект
Повышение квалификации специалиста по планированию	отправить экономиста на повышение уровня квалификации с целью освоения современных методов решения профессиональных задач	Повышение квалификации экономиста учреждения благоприятно отразится на процессе планирования расходов Управления образования администрации Варненского муниципального района в части операций с основными средствами и повысит эффективность финансово-хозяйственной деятельности в целом
Совершенствование практики применения новой контрактной системы закупок в части операций с основными средствами	Создание информационных технологий системы управления закупками	Успешное исполнение учреждением бюджетных обязательств в части операций с основными средствами
Внедрение системы внутреннего контроля в части операций с основными средствами	Введение системы контроля	Оптимизация бюджетных расходов в части операций с основными средствами в этом случае будет заключаться в сокращении расходов при сохранении прежнего объема услуг или увеличении объема услуг при сохранении того же объема финансирования
Обновление основных средств	Приобретение новых аналогов объектов третьей и четвертой возрастных групп относящихся к разряду риска, связанного с возможным скорым выбытием в связи с полным износом	Улучшение показателей эффективности использования основных средств

Анализ состояния и эффективности использования основных средств имеет основное значение в оценке деятельности учреждения. Эффективность использования основных средств показывает воздействие одновременно на

несколько главных составляющих развития учреждения. Все вышеуказанное позволит разработать мероприятия по оптимизации их структуры для повышения эффективности их использования.

Выводы по разделу 3

Таким образом, по результатам проведенного анализа эффективности использования основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района можно сформулировать следующие выводы и предложения по повышению эффективности использования основных средств.

Эффективность использования бюджетных средств казенного учреждения достигается за счет:

- 1) оптимального соотношения результатов, достигаемых в процессе оказания государственных услуг и связанных с их достижениями расходов из областного бюджета;
- 2) соблюдения принципов бюджетной системы: эффективности и экономности использования бюджетных средств, гласности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств.

Направления повышения эффективности использования основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района:

1. Повышение квалификации специалиста по планированию.
2. Совершенствование практики применения новой контрактной системы закупок в части операций с основными средствами.
3. Внедрение системы внутреннего контроля в части операций с основными средствами.
4. Формирование политики обновления основных средств на предстоящий период.

От того, насколько грамотно будет проведена работа по планированию сметных ассигнований в части операций с основными средствами, зависит во многом успешное исполнение учреждением бюджетных обязательств в части операций с основными средствами. Поэтому внедрение эффективного внутреннего контроля заключается в том, что по его результатам можно выявить возникновение проблем финансирования и расходования средств в части операций с основными средствами на ранних стадиях выполнения государственного задания. В настоящий момент правильное формирование сметных (т. е. плановых) показателей является важным элементом в процедуре оценки эффективности использования бюджетных средств.

Анализ состояния и эффективности использования основных средств имеет основное значение в оценке деятельности учреждения. Эффективность использования основных средств показывает воздействие одновременно на несколько главных составляющих развития учреждения. Все вышеуказанное позволит разработать мероприятия по оптимизации их структуры для повышения эффективности их использования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, основные средства являются ключевым ресурсом любого предприятия. Они достаточно длительное время используются предприятиями и на всем протяжении периода их использования, при грамотном подходе, способны приносить прибыль. Единственным существенным недостатком основных средств является их склонность к физическому и моральному износу. Именно по этой причине состав и структура основных средств на предприятии изменяется со временем.

Важным моментом является не только наличие основных средств на предприятиях, но и их использование. В процессе деятельности предприятий важно постоянно контролировать, вести учет, анализировать изменения в составе и структуре основных средств.

Для оценки использования основных средств и выявления путей повышения эффективности их использования применяют разнообразные методики анализа, основанные на четырех составляющих: анализе наличия, структуры и движения основных средств; анализе показателей использования основных средств; анализе использования оборудования и производственных мощностей и анализе обеспеченности предприятия основными средствами.

По части направлений анализа (анализ движения, технического состояния и обеспеченности основными средствами) бюджетные учреждения могут пользоваться методикой, применяемой коммерческими организациями. На примере важнейшего показателя – фондоотдачи, характеризующей эффективность использования основных средств, нами были проиллюстрированы основные направления развития методики анализа основных средств применительно к деятельности казенных учреждений, а также разработана схема интерпретации результатов анализа динамики показателей эффективности использования основных средств казенным учреждением.

Проанализировав эффективность использования основных средств казенного учреждения можно сделать следующие выводы:

Общий состав основных средств учреждения имеет динамику увеличения, что является положительным фактором. Наибольшее увеличение пришлось на приобретение машин и оборудования в 2018 году.

Динамика износа по элементам основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района имеет следующие показатели: так в 2017 г. коэффициент износа здания составлял – 49,8 %, а к концу 2019 года износ здания составил 54 %, т. е. износ здания увеличился на 4,2 % за три года. На машины и оборудование в 2017 году приходилось 93,5 % износа, к концу 2019 года коэффициент износа машин и оборудования составил 85,5 %, т. е. износ машин и оборудования уменьшился за рассматриваемый период на 8 %, в связи приобретением нового оборудования, что является положительной динамикой.

Проанализировав возрастной состав активной части основных средств, можно сказать, что в рассматриваемом учреждении, более половины (58 %) количества объектов основных средств занимают объекты со сроком службы от 5 до 10 лет.

Также можно сказать, что почти треть (28 %) количества активных основных средств занимают объекты со сроком службы от 10 до 20 лет, что является настораживающим фактором, и к последней возрастной группе, со сроком службы более 20 лет принадлежит 14 % количества активных основных средств. Объекты относящиеся, к третьей и четвертой возрастным группам относятся к разряду риска, связанного с возможным скорым выбытием в связи с полным износом. Поэтому учреждению необходимо планировать свои финансовые возможности по замене активной части основных средств.

Анализ обеспеченности основными средствами показывает, что в Управлении образования администрации Варненского муниципального района за анализируемый период наблюдалось увеличение общей фондовооруженности на 10 тыс. руб. (темп роста – 15 %), это является следствием увеличения среднегодовой стоимости основных средств на 1510 тыс. руб., (темп роста – 9,3 %). Кроме того, техническая вооруженность труда, т. е. обеспеченность машинами и оборудованием и транспортными средствами в 2019 году по сравнению с предыдущими годами увеличилась на 11 тыс. руб. (темп роста – 164 %). Такой фактор связан с увеличением среднегодовой стоимости активной части основных средств в 2019 году по сравнению с предыдущими периодами на 331 тыс. руб. (темп роста – 40,5 %) в то время, как состав работников уменьшился на 4 человека. Такая тенденция является положительной.

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2017–2019 гг. в части операций с основными средствами Управления образования администрации Варненского муниципального района показал следующее. В целом превышения кассовых расходов над утвержденными по смете не наблюдается. Финансовый 2017 год отмечается стабильным финансированием, которое выделялось в пределах утвержденной сметы. Финансовый 2018 г. также отмечается стабильным финансированием. Ведение бюджетной сметы на 2019 год осуществляется Управлением образования администрации Варненского муниципального района посредством внесения изменений в её показатели. Изменения, внесенные Учреждением в течение 2019 года в утвержденные сметные назначения, связанные с отменой заключения запланированных ранее государственных контрактов, свидетельствуют о недостаточно высоком уровне планирования расходов Учреждением по отдельным направлениям расходов.

В результате оценки эффективности использования бюджетных средств можно отметить следующее. Полученные Управлением образования администрации Варненского муниципального района за прошедший период бюджетные ассигнования были использованы по установленному назначению.

В целом же можно сказать, что полученные результаты свидетельствуют о наличии у Управления образования администрации Варненского муниципального района надлежащей финансовой дисциплины при обращении со средствами областного бюджета в части основных средств. Несмотря на полученные высокие показатели качества использования бюджетных средств в соответствии с целевым назначением в части операций с основными средствами, оценка эффективности использования бюджетных средств Управления

образования администрации Варненского муниципального района снижается за счет некачественного бюджетного планирования в части операций с основными средствами, вызвавшего отклонения бюджетной сметы от отчета об использовании бюджетных средств. Полученные результаты позволяют сделать вывод, что Управление образования администрации Варненского муниципального района требуется совершенствование деятельности по следующим направлениям: повышение качества планирования бюджетной сметы; поиск путей оптимизации расходов учреждения в части операций с основными средствами при применении их меньшего объема и получения более высоких результатов.

По результатам проведенного анализа эффективности использования основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района можно сформулировать следующие выводы и предложения по повышению эффективности использования основных средств.

Эффективность использования бюджетных средств казенного учреждения достигается за счет:

- 1) оптимального соотношения результатов, достигаемых в процессе оказания государственных услуг и связанных с их достижениями расходов из областного бюджета;
- 2) соблюдения принципов бюджетной системы: эффективности и экономности использования бюджетных средств, гласности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств.

Направления повышения эффективности использования основных средств Управления образования администрации Варненского муниципального района.

1. Повышение квалификации специалиста по планированию.
2. Совершенствование практики применения новой контрактной системы закупок в части операций с основными средствами.
3. Внедрение системы внутреннего контроля в части операций с основными средствами.
4. Формирование политики обновления основных средств на предстоящий период.

В настоящий момент правильное формирование сметных (т. е. плановых) показателей является важным элементом в процедуре оценки эффективности использования бюджетных средств.

Анализ состояния и эффективности использования основных средств имеет основное значение в оценке деятельности учреждения. Эффективность использования основных средств показывает воздействие одновременно на несколько главных составляющих развития учреждения. Все вышеуказанное позволит разработать мероприятия по оптимизации их структуры для повышения эффективности их использования.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145–ФЗ (в ред. 22.04.2020) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – ст. 3823.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) № 51–ФЗ от 30.11.1994 (в ред. 12.05.2020) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – ст. 3301.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) № 230–ФЗ от 18.12.2006 (в ред. 18.07.2019) // Собрание законодательства РФ. – 2006. – № 52. – ст. 5496.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) № 146–ФЗ от 31.07.1998 (в ред. 01.04.2020) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – ст. 3824.
5. Федеральный закон «О Бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402–ФЗ (в ред. 01.01.2020) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – ст. 7344.
6. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307–ФЗ от 30.12.2008г. (в ред. 26.11.2019) // Собрание законодательства РФ. – 2009. – № 1. – ст. 15.
7. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7–ФЗ «О некоммерческих организациях» (в ред. 02.12.2019) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 3. – ст. 145.
8. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. 27.12.2019) // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 1 (ч. 2). – ст. 52.
9. Постановление Правительства РФ от 14.10.2010 № 834 «Об особенностях списания федерального имущества» (в ред. 05.03.2020) // Собрание законодательства РФ. – 2010. – № 42. – ст. 5402.
10. Постановление СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» // СП СССР. – 1990. – № 30.– ст. 140.
11. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 28.2.2018) // Российская газета. – 2011. – № 8.
12. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. 08.11.2010) // Финансовая газета. –1995. – № 28.
13. Приказ Минэкономразвития России и Минфина России от 10.03.2011 № 96/30н «Об утверждении порядка представления федеральными государственными унитарными предприятиями, федеральными казенными предприятиями и федеральными государственными учреждениями документов для согласования решения о списании федерального имущества, закрепленного за

ними на праве хозяйственного ведения или оперативного управления» // Российская газета. – 2011. – № 107.

14. Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 № 19693) (ред. от 07.04.2020) // Российская газета. – 2011. – № 47.

15. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013–94: утвержден Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359 // СПС Консультант Плюс.

16. Алексеева, И.В. Бюджетный учет шаг за шагом // И.В. Алексеева–М.: Экар, 2016. – 480 с.

17. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учеб. пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская и др.; Под общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой. – 2-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2017. – 409 с.

18. Васюнина, М.Л. Финансовое обеспечение казенных учреждений: необходимость и направления совершенствования / М.Л. Васюнина // Финансы и кредит. – 2015. – № 19. – С. 48–53.

19. Гальчина, О.Н. Теория экономического анализа: учебное пособие / О.Н. Гальчина, Т.А. Пожидаева. – М.: Дашко и Ко, 2017. – 240 с.

20. Бариленко, В.И. Экономический анализ: учебное пособие / В.И. Бариленко, В.В. Бердников, Е.И. Бородина. – М.: Эксмо, 2017. – 352 с.

21. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – М.: Омега-Л, Эльга, 2016. – 510 с.

22. БСС «Главбух» // [http: budget.1gl.ru](http://budget.1gl.ru)

23. Войтоловский, Н.В. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организаций: учебник / Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина. – М.: Юрайт, 2015. – 507 с.

24. Голубева, В.М. Учетная политика государственного (муниципального) учреждения. Особенности формирования и реализации / В.М. Голубева // Бухгалтерский учет и налоги в государственных и муниципальных учреждениях: автономных, бюджетных, казенных. – 2018. – № 5. – С. 24–31.

25. Губайдуллина, М.Р. Первичные учетные документы: оформляем грамотно / М.Р. Губайдуллина // Бюджетный учет. – 2016. – № 12. – С. 15–17.

26. Данилов, Е.Н. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях: учеб. пособие / Е.Н. Данилов, В.Е. Абарникова, Л.К. Шипиков – : Интерпрессервис, 2015. – 336 с.

27. Жданов, Е. Основные средства. Анализ и аудит / Е. Жданов – [http://www.biblioclub.ru/96759_ Os№ov№oye_sredstva_A№aliz_i_audit.ht](http://www.biblioclub.ru/96759_Os№ov№oye_sredstva_A№aliz_i_audit.ht).

28. Захарьин, В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: с изменениями действующими с 2010 г.: практ.пособие / В.Р.Захарьин. – 5-е изд., доп. – М.: Издательство «Омега-Л», 2014. – 443с.

29. Касьянова, Н.В. Аудит: учеб. пособие / С.А. Касьянова, Н.В. Климова. – М.:ИНФРА, 2016. – 175 с.

30. Козлова, М.Н. Методика оценки результативности и эффективности расходов на образование / М.Н. Козлова // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2017. – № 5. – С. 42–86.
31. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных учреждениях: учеб. пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков – М.: Проспект, 2015. – 464 с.
32. Кошелева, Ю.А. Безвозмездная передача имущества казенному учреждению / Ю.А. Кошелева // Казенный учет. – 2015. – № 5. – С. 19–23.
33. Кудрявцева, И. Ю. Аудит. Теоретические аспекты аудита и аудиторской деятельности: учеб. пособие / И. Ю. Кудрявцева. Челябинск: Изд-во Челяб. гос. Ун-та, 2018. –187 с.
34. Кудрявцева, И.Ю. Аудит. Методика аудита: учеб. пособие / И.Ю. Кудрявцева, Т. С. Рябова. Челябинск: Изд-во Челяб. гос.ун-та, 2019. – 198 с.
35. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин – 3-е изд., перераб. и доп. – М.:Юнити, 2015. – 575 с.
36. Макарова, Л.Г. Основы аудита: самоучитель / Л.Г. Макарова, М.А. Штефман, А.К. Ковина. – М.: Изд.дом Высшей школы экономики, 2017. – 407с.
37. Методические аспекты анализа эффективности деятельности бюджетных учреждений на современном этапе развития экономики России / А.В. Тараскина. И.В. Чиркова // Вестник Астраханского государственного технического университета. – 2016. – № 4. – С. 20–23.
38. Надежина, Д.В. Особенности финансирования казенных учреждений и оценка результативности использования бюджетных средств / Надёжина Д.В. – <http://www.scie.№сеforum.ru/2017/2466/31086>.
39. Панков, Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетной организации: учеб. пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова – 2-е изд. – М.: Изд-во «Новое знание», 2016. – 204с.
40. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Форум, 2015. – 558 с.
41. Попова, М. И. Бухгалтерский учёт в казенных учреждениях: учеб.– практ. пособие / М.И Попова, И.И Жуклинец. – 2 изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт. – 2017. – 509 с.
42. Полещук, Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина – М.: Инфра-М, 2016. – 151с.
43. Раков, С.В. Поступление основных средств и постановка их на учет в бюджетных учреждениях / С.В. Раков // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2018. – № 5. – С. 27–31.
44. Соснаускене, О.И. Бюджетный учет по-новому: практич. пособ. / О.И. Соснаускене – Рид Групп, 2015. – 240 с.
45. Сильвестрова, Т.В. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств при современной модели управления бюджетными ресурсами / Т.В. Сильверстова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и

налогообложения. – 2014. – № 8. – С. 12–25.

46. Супроткина, В.И. Особенности учета основных средств (на примере казенных) / В.И. Супроткина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – №4. – С. 24–30.

47. Туренко, Т.А. Методические подходы к оценке результативности и эффективности здравоохранения на основе данных официальной статистики / Т.А. Туренко // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2013. – № 4. – С. 120–125.

48. Утка, В.Н. Списание имущества казенного учреждения / В.Н.Утка // Казенный учет. – 2016. – № 2. – С. 18–19.

49. Файберг, Т.В. Оценка результативности деятельности бюджетных учреждений / Т.В. Файберг // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2016. – № 2. – С. 23–25.

50. Федорова, Е.А. Контроль и ревизия: учебное пособие / Е.А. Федорова – М: Юнити-Диана, 2015. – 237 с.

51. Чагин, К.Г. Долгосрочное планирование деятельности учреждений: проблемы, факторы и перспективы – <http://www.klerk.ru/buh/articles/350044/>.

52. Шеремет, А.Д. Аудит: учеб. пособие /А.Д. Шеремет. – М: ИНФРА-М, 2017. – 576 с.

53. Юшкова, С.Д. Аудит основных средств: научная литература / С.Д. Юшкова – М.: Лаборатория книги, 2016. – 82 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Структура управления образования

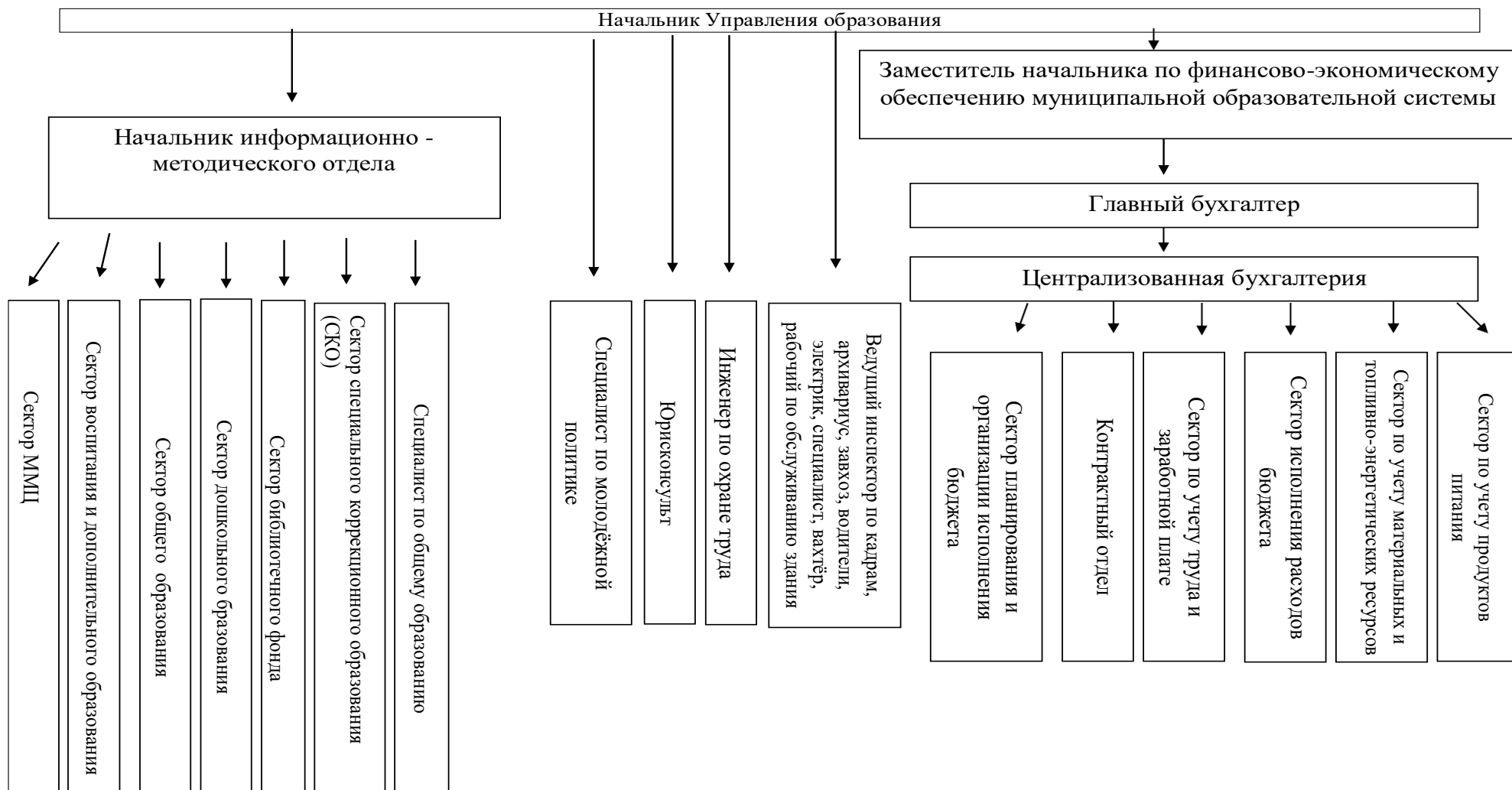


Рисунок А.1 – Структура Управления образования администрации Варненского муниципального района