

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Филиал в г. Златоусте
Факультет «Сервис, экономика и право»
Кафедра «Экономика и право»
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой,
к.э.н., доцент

_____ Т.И. Гусева
_____ 2021 г.

Особенности экономического анализа
и контроля расходов в бюджетных учреждениях

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.03.01.2021.005.ПЗ ВКР

Руководитель работы
к.э.н., доцент

_____ И.И. Турсукова
_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ФСЭиП-402

_____ М.Ф. Дегтев
_____ 2021 г.

Нормоконтролер
к.т.н., доцент

_____ Е.В. Баранова
_____ 2021 г.

Златоуст 2021

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Филиал в г. Златоусте
Факультет «Сервис, экономика и право»
Кафедра «Экономика и право»
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой,
к.э.н., доцент
_____ Т.И. Гусева
_____ 2021 г.

З А Д А Н И Е
на выпускную квалификационную работу студента
Дегтева Михаила Федоровича
Группа ФСЭиП-402

1 Тема работы – Особенности экономического анализа и контроля расходов в бюджетных учреждениях, утверждена приказом по университету от «26» апреля 2021 г. № 714-13/12.

2 Срок сдачи студентом законченной работы «18» июня 2021 г.

3 Исходные данные к работе – учебная литература в области экономического анализа бюджетных учреждений, документы МАОУ СОШ №2.

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке – теоретические и методологические аспекты экономического анализа в бюджетных учреждениях, экономический анализ деятельности МАОУ СОШ №2.

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.) – альбом иллюстраций; презентация PowerPoint.

Общее количество иллюстраций _____

6 Дата выдачи задания «01» февраля 2021 г.

Руководитель _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка подписи)

Задание принял к исполнению _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка подписи)

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Получение задания на выпускную квалификационную работу, составление и согласование с руководителем плана и индивидуального графика работы	До 01.02.2021	
Подбор литературы, материалов, исходных данных, программного обеспечения для выполнения выпускной квалификационной работы	До 26.02.2021	
Выполнение и написание работы: Глава 1 Глава 2 Введение, заключение	До 26.03.2021 До 26.04.2021 До 01.06.2021	
Нормоконтроль	До 08.06.2021	
Проверка содержания выпускной квалификационной работы руководителем	До 15.06.2021	
Проверка на антиплагиат	До 17.06.2021	
Редактирование и представление руководителю полностью оформленной (отпечатанной и переплетенной) работы	До 18.06.2021	
Получение отзыва руководителя	До 21.06.2021	
Подготовка доклада, презентации и альбома иллюстраций к защите	До 24.06.2021	
Утверждение ВКР заведующим кафедрой	25.06.2021	

Заведующий кафедрой _____ / _____ /
(подпись) (И.О. Фамилия)

Руководитель работы _____ / _____ /
(подпись) (И.О. Фамилия)

Студент _____ / _____ /
(подпись) (И.О. Фамилия)

АННОТАЦИЯ

Дегтев М.Ф. Особенности экономического анализа и контроля расходов в бюджетных учреждениях. – Златоуст: ЮУрГУ, ЭиП, 2021, 94 с., 3 ил., 31 табл., библиогр. список – 48 наим.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в изучении особенностей экономического анализа и контроля расходов в бюджетных учреждениях для разработки конкретных рекомендаций по совершенствованию его деятельности.

В первом разделе работы рассматриваются теоретические и методологические аспекты экономического анализа в бюджетных учреждениях: описываются сущность, содержание и информационная основа для экономического анализа учреждения, формулируются особенности экономического анализа деятельности бюджетного учреждения, рассматриваются методические основы экономического анализа бюджетного учреждения.

Во втором разделе представлена организационно-экономическая характеристика МАОУ СОШ №2, проведен анализ основных и оборотных средств учреждения, анализ трудовых ресурсов учреждения, анализ доходов и расходов учреждения. В этом разделе также представлены рекомендации по повышению эффективности деятельности учреждения.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ	8
1.1 Сущность, содержание и информационная основа для экономического анализа учреждения	8
1.2 Особенности экономического анализа деятельности бюджетного учреждения	18
1.3 Методические основы экономического анализа бюджетного учреждения	27
2 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАОУ СОШ №2	36
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика учреждения..	36
2.2 Анализ основных и оборотных средств учреждения	45
2.3 Анализ трудовых ресурсов учреждения	63
2.4 Анализ доходов и расходов учреждения	72
2.5 Рекомендации по повышению эффективности деятельности учреждения	85
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	90
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	94

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Важнейшим условием эффективного функционирования национальной экономики является рациональное и экономное использование средств государственного бюджета, направляемых на содержание отраслей непроеизводственной сферы. В этой связи существенное значение имеет комплексный экономический анализ деятельности организаций, финансируемых из бюджета.

Учреждениям, финансируемым из бюджета, присущ целый ряд характерных особенностей, которые необходимо принимать во внимание при проведении экономического анализа. Главная особенность состоит в том, что основным источником его финансирования выступает государственный бюджет, поэтому в бюджетных учреждениях отсутствует самостоятельность в расходовании средств – государственные средства расходуются по целевому назначению. Однако бюджетным учреждениям не запрещено оказывать платные услуги, при этом самостоятельно заработанные средства должны направляться на расширение и развитие услуг, указанных в учредительных документах учреждения.

Достаточно широкая база теоретических и практических разработок по исследованию направлений экономического развития организаций бюджетной сферы не отменяет требований к совершенствованию их методического сопровождения. Более того, возникновение новых экономических условий и необходимость повышения эффективности деятельности бюджетных учреждений требуют изменений в системе учетно-аналитической работы, включая развитие новых направлений экономического анализа, поиск необходимой информации и методов ее обработки. Рассмотрение этих и многих других вопросов актуализирует заявленную тему исследования.

Объект исследования – Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2» города Златоуста.

Предмет исследования – финансово-хозяйственная деятельность учреждения.

Цель исследования – изучить особенности экономического анализа и контроля расходов в бюджетных учреждениях для разработки конкретных рекомендаций по совершенствованию его деятельности.

Для достижения поставленной цели был решен ряд **задач**:

- рассмотреть сущность, содержание и информационную базу для экономического анализа учреждения;
- изучить особенности проведения экономического анализа бюджетных учреждений;
- привести методику экономического анализа бюджетного учреждения;
- проанализировать основной, оборотный капитал учреждения, его трудовые ресурсы, доходы и расходы;
- по результатам анализа разработать систему конкретных мероприятий с целью повышения эффективности деятельности исследуемого учреждения.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют:

- нормативно-правовые и законодательные акты, регламентирующие финансово–хозяйственную деятельность организаций;
- современные методические приемы и способы количественного и качественного анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- монографическая и учебная литература по изучаемым вопросам.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

1.1 Сущность, содержание и информационная основа для экономического анализа учреждения

Экономический анализ – это метод исследования экономических процессов и явлений, метод познания закономерностей их развития, основанный на расчленении целого на составные части, и изучение их во всем многообразии связей и взаимозависимостей.

Сущность экономического анализа составляет информационно-аналитическое обеспечение принимаемых управленческих решений. Его содержание заключается в использовании научных методов для обоснования решений. Хороший подбор необходимой информации, научно обоснованные методы анализа этой информации обеспечивают наиболее оптимальные в данных условиях решения.

Содержание экономического анализа как научной дисциплины определяется теми задачами, на решение которых он направлен. Основными задачами экономического анализа являются:

- 1) выявление закономерностей и тенденций развития экономических явлений и процессов;
- 2) научное обоснование текущих и перспективных планов;
- 3) объективная оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- 4) поиск резервов повышения эффективности производства;
- 5) контроль использования ресурсов с точки зрения влияния на общую эффективность и качество работы;
- 6) разработка мероприятий по улучшению использования ресурсов и ликвидации негативных явлений;
- 7) подготовка материалов для принятия управленческих решений и их обоснование.

Кроме того, содержание экономического анализа характеризуется следующими особенностями: исследование экономических явлений, факторов и причин, обусловивших их; научное обоснование принимаемых решений, контроль за ходом их выполнения; выявление внутрихозяйственных резервов.

Предметом экономического анализа являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов. Объектом экономического анализа является финансово-хозяйственная деятельность предприятия и конечные финансовые результаты этой деятельности. Таким образом, экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития, научным обоснованием планов, управленческих решений, контролем за их выполнением, оценкой достигнутых результатов, поиском, измерением и обоснованием величины резервов повышения эффективности и разработкой мероприятий по их использованию.



Рисунок 1 – Содержание экономического анализа

Содержание экономического анализа отражено на рисунке 1. Эффективный экономический анализ должен быть конкретным, целенаправленным, оперативным, действенным, систематическим, объективным и достоверным. Результаты экономического анализа зависят от научности метода, положенного в основу его проведения. В зависимости от целей, задач, времени проведения различают предварительный, текущий и периодический анализ. Все виды анализа должны проводиться в органической взаимосвязи и систематически, по заранее составленному плану. Более конкретное содержание анализа хозяйственной деятельности раскрывается при характеристике его составных элементов.

Экономический анализ осуществляют поэтапно. На первом этапе выясняют предварительные результаты работы по основным показателям, то есть оценивают степень выполнения плана. На втором этапе анализ углубляется и детализируется, выявляются факторы (причины), степень и характер их влияния на выполнение плановых заданий. Заключительный этап анализа – обобщение результатов, разработка соответствующих выводов и предложений, мероприятий по устранению выявленных недочетов, улучшению деятельности предприятия.

Инструментарий экономического анализа разрабатывается с учетом того, для каких классов управленческих решений он будет использоваться. По длине временного интервала принятия и реализации решений формируются три следующих класса решений: стратегические, текущие, оперативные. На основе выделенных классов решений определяют понятия стратегического, текущего и оперативного экономического анализа [31, с.18].

Стратегический анализ представляет собой системное исследование и оценку факторов внешней и внутренней среды, экономического потенциала учреждения в целях определения его текущей финансовой позиции и выявления перспективных путей развития. Основная цель стратегического анализа - оценка ключевых воздействий на нынешнее и будущее положение учреждения и определение их специфического влияния на стратегический выбор.

В результате текущего анализа разрабатываются рекомендации по планированию хозяйственной деятельности учреждения на текущий период.

Оперативный анализ является системой с обратной связью, основная функция которой – поддержание развития учреждения в направлении, установленном стратегическим и конкретизированным текущим экономическим анализом [31, с.18].

Классификация экономического анализа по типам решений обеспечивает соответствие основных аналитических процедур решениям, на которые они направлены. Это обуславливает адекватность методов и процедур задачам анализа, что, в конечном счете, ведет к повышению эффективности последнего. Аналитические процедуры должны обеспечить:

- стратегические решения – информацией для разработки стратегии;
- текущие решения – информацией для разработки программ и планов;
- оперативные решения – информацией для поддержания развития учреждения в направлении, заданном стратегией и программой.

По уровню охвата хозяйственной деятельности выделяют:

- комплексный анализ, который заключается в оценке хозяйственной деятельности учреждения в целом с учетом внутренних и внешних характеристик, при этом все показатели изучаются во взаимосвязи и взаимообусловленности, определяется влияние факторных показателей на результативные;

- тематический анализ, который ограничивается изучением какой-либо темы, отдельного вопроса, отдельных элементов хозяйственной деятельности и рассматривается в ряде случаев как часть комплексного анализа, его дальнейшее углубление.

Кроме этого, в зависимости от основных признаков, в экономической литературе рассматривают следующие виды экономического анализа:

- 1) по объектам исследования (макроэкономический; микроэкономический);
- 2) по субъектам анализа (внешний; внутренний);
- 3) по показателям (производственный; финансовый);

- 4) по сторонам хозяйственной деятельности (техничко-производственный; внешнеэкономический; социальный; экологический; финансовый);
- 5) по уровням исследования (отраслевой; региональный; внутривозьяйственный);
- 6) по способам изучения хозяйственной деятельности (теоретический (качественный); конкретно экономический (количественный));
- 7) по полноте исследования (комплексный; тематический);
- 8) по методам исследования (сравнительный; трендовый; факторный; функционально-стоимостной);
- 9) по охвату изучаемых объектов (сплошной; выборочный).

На практике обычно осуществляется анализ, в котором представлены многие его виды в комплексе.

Особенности деятельности бюджетных организаций и источников их финансирования сказываются и на выборе видов анализа бюджетного учреждения (Рисунок 2).

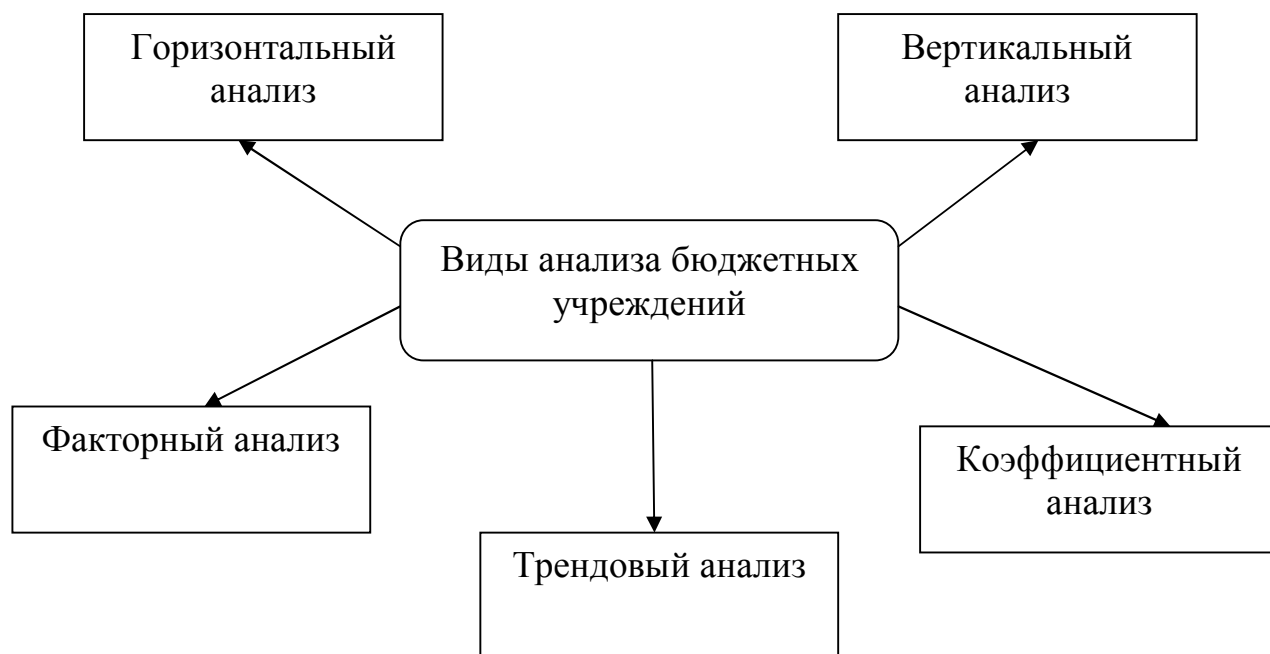


Рисунок 2 - Виды анализа бюджетных учреждений

Содержанием анализа хозяйственной деятельности учреждений и организаций является:

во-первых, раскрытие механизма действия основных факторов, влияющих на экономические показатели;

во-вторых, количественное измерение факторных влияний на динамику этих показателей;

в-третьих, качественная оценка тенденций развития организаций, финансируемых из бюджета [5, с.18].

В процессе анализа исследуются причинно-следственные связи экономических явлений, структурно-логические и математические модели факторных систем параметров хозяйственной деятельности учреждений.

В силу различия функций, выполняемых бюджетными учреждениями, особенностей состава оказываемых услуг возникает необходимость проведения анализа хозяйственной деятельности учреждений в разрезе отраслей непроектной сферы. Так, основными показателями деятельности учреждений общего образования являются количество учащихся, количество учебных классов, наполняемость классов, количество часов учебной нагрузки учителей и др.

Экономический анализ необходимо проводить, используя всю совокупность качественной информации по изучаемым вопросам. Объем и источники информационных данных зависят от целей и места проведения, времени, за которое осуществляется анализ.

Для реализации цели и задач экономического анализа необходимо формирование соответствующей системы показателей. Это обеспечивается привлечением и аналитической обработкой разнообразной информации. В зависимости от источников получения информации, она подразделяется на внутреннюю и внешнюю.

Данные внутрихозяйственного бухгалтерского учета привлекаются при осуществлении всех видов анализа внутренними пользователями в пределах санкционированного руководством организации доступа к этим данным. Внутренние источники информации можно сгруппировать следующим образом:

- 1) учредительные документы;
- 2) первичные документы, фиксирующие состав основных и оборотных средств и их оценку;
- 3) первичные документы, отражающие хозяйственные операции и вызываемые ими движения денежных средств, а также доходы и расходы хозяйствующего субъекта;
- 4) проектно-техническая документация (технические паспорта, технологические карты и др.);
- 5) юридические документы, фиксирующие отношения с инвесторами, поставщиками и покупателями, заемщиками, эмитентами и вкладчиками;
- 6) данные аналитического бухгалтерского учета;
- 7) данные оперативного учета;
- 8) данные статистического учета;
- 9) бухгалтерская отчетность;
- 10) оперативная отчетность;
- 11) статистическая отчетность;
- 12) акты ревизий, налоговых проверок, аудиторские заключения, заключения коммерческих банков, судебных органов;
- 13) планово-нормативная документация;
- 14) материалы, характеризующие личный состав персонала, в особенности руководящий состав анализируемого хозяйствующего субъекта;
- 15) концепции, стратегии, программы и бизнес-планы.

Наряду с внутренней информацией, в условиях рыночной экономики важную роль для принятия рациональных управленческих решений играет информация о микро- и макросреде организации. Учитывая, что данная информация поступает из источников, находящихся вне хозяйствующего субъекта, она называется внешней. Внешние источники, из которых поступает такая информация, отражены в таблице 1.

Таблица 1 - Внешние источники информации для экономического анализа

Вид среды	Источник информации
Макросреда	Государственная статистика, показатели системы национальных счетов, данные СМИ, данные законодательных и нормативных актов
Микросреда	Законодательно – нормативные акты, государственная статистика, опросы потребителей экспертные оценки, ведомственная информация, опросы, анкетирования

Кроме того, все источники информации для проведения экономического анализа делятся на плановые, учетные и внеучетные. К плановым источникам относятся все типы планов, которые разрабатываются в учреждении (перспективные, текущие, оперативные, технологические карты и т. д.), а также нормативные материалы, сметы, и др. Источники информации учетного характера это все данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета, а также все виды отчетности, первичная учетная документация. Информация, поставляемая оперативным учетом, характеризует результаты непосредственного наблюдения за хозяйственными и экономическими процессами во время их совершения. Она используется для контроля за ритмичностью процессов, своевременного выявления нарушений и управления предприятием. К внеучетным источникам относятся документы, которые регулируют хозяйственную деятельность учреждения: законы государства, указы президента, постановления правительства и местных органов власти, акты ревизий и проверок, приказы и распоряжения руководителей, договоры, соглашения, решения арбитража и судебных органов, решения совета трудового коллектива, техническая и технологическая документация, материалы специальных исследований.

К организации информационного обеспечения анализа предъявляются следующие требования:

1) аналитичность информации: вся система экономической информации должна соответствовать требованиям и задачам АХД, т.е. обеспечивать получение данных, необходимых для глубокого изучения факторов, выявления резервов и выработки управленческих решений;

2) достоверность информации: информация должна объективно отражать исследуемые явления и процессы;

3) оперативность информации: вытекает из требования повышения оперативности и действенности анализа;

4) сопоставимость информации: по предмету и объекту исследования, периоду времени, методологии исчисления показателей;

5) рациональность системы информации: затраты на сбор, обработку и использование данных должны быть минимальны.

Подготовка информации к обработке включает проверку данных, обеспечение их сопоставимости, упрощение числовой информации. Аналитическая обработка информации включает формирование системы показателей, изучение которых требуется для достижения целей проводимого анализа. Эти показатели либо содержатся в подобранной информации, либо исчисляются в процессе аналитической обработки.

Одним из основных источников информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждения являются его отчетные формы, которые состоят из стандартных форм отчетности и внутренних отчетных форм, разработанных учреждением для удовлетворения управленческих нужд или по требованию учредителя. К формам бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений относятся:

1) Баланс государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730)

2) Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ОКУД 0503725)

3) Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ОКУД 0503710)

4) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ОКУД 0503737)

5) Отчет об обязательствах учреждения (ОКУД 0503738)

- 6) Отчет об обязательствах учреждения по национальным проектам (ф. 0503738-НП)
- 7) Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ОКУД 0503721)
- 8) Отчет о движении денежных средств учреждения (ОКУД 0503723)
- 9) Пояснительная записка к Балансу учреждения (ОКУД 0503760)
- 10) Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ОКУД 0503790)
- 11) Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503830)

Таким образом, содержание экономического анализа бюджетного учреждения - это всестороннее и детальное изучение на основе всех имеющихся источников информации различных аспектов функционирования данной организации, направленное на улучшение ее работы путем разработки и внедрения оптимальных управленческих решений, отражающих резервы, выявленные в процессе проведения анализа и пути использования этих резервов [20, с.14]. При проведении экономического анализа организации рассматриваются все ее элементы и связи, возникающие в процессе осуществления деятельности, определяются факторы, влияющие на финансовое состояние организации, исследуется динамика изменений основных показателей, изучаются тенденции развития в зависимости от выбранных вариантов прогнозного развития.

Для принятия оптимальных управленческих решений финансовый анализ должен представлять объективную оценку финансового состояния учреждения, факторный анализ изучения причин и размеров влияния отдельных факторов на отклонения в финансовом состоянии учреждения, прогноз финансового состояния учреждения.

1.2 Особенности экономического анализа деятельности бюджетного учреждения

Бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах [1].

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом. Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя. Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания. Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Такое обеспечение осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных им за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе, земельные участки [1].

Бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, исполняющим функции и полномочия учредителя. Бюджетное учреждение вправе вести иные виды деятельности, не являющиеся основными, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность предусмотрена его учредительными документами.

Таким образом, можно определить следующие особенности бюджетного учреждения:

- учредителями бюджетного учреждения являются органы государственной власти РФ, субъектов РФ, органы местного самоуправления;
- цель создания бюджетного учреждения - функции некоммерческого характера;
- бюджетное учреждение финансируется из федерального бюджета или бюджета субъекта федерации, муниципального бюджета;
- отсутствует самостоятельность в расходовании средств – государственные средства расходуются по целевому назначению;
- бюджетным учреждениям не запрещено оказывать платные услуги;
- самостоятельно заработанные средства должны направляться на расширение и развитие услуг, указанных в учредительных документах учреждения;
- бюджетные учреждения не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами;
- в деятельности бюджетных учреждений наблюдается тесная связь с бюджетом, изменение в бюджете отражается на финансах бюджетных

организаций: недополучение средств бюджетом может привести к недофинансированию бюджетных организаций, а дополнительные поступления в бюджет могут увеличить финансирование бюджетных организаций.

Бюджетное учреждение как получатель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:

1) составляет и исполняет бюджетную смету (в автономных учреждениях - План финансово-хозяйственной деятельности)

2) принимает и исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований бюджетные обязательства;

3) обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;

4) вносит соответствующему распорядителю бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи;

5) ведет бюджетный учет;

6) обеспечивает формирование бюджетной отчетности и представляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств соответствующему распорядителю бюджетных средств [2].

Экономический анализ является неотъемлемой частью процесса принятия решений в системе управления бюджетного учреждения.

Основными задачами анализа финансирования бюджетных учреждений являются:

1) оценка обеспеченности организации финансовыми ресурсами и использования их по целевому назначению;

2) характеристика состояния расчетов и запасов товарно-материальных ценностей;

3) выявление причин возможных финансовых нарушений и затруднения финансирования;

4) выявление резервов улучшения финансового состояния организаций и разработка мероприятий по их реализации.

Предметом экономического анализа является хозяйственная деятельность бюджетного учреждения, направленная на осуществление его функций и эффективное использование выделенных ему средств. Содержанием анализа хозяйственной деятельности бюджетных учреждений является:

во-первых, раскрытие механизма действия основных факторов, влияющих на экономические показатели;

во-вторых, количественное измерение факторных влияний на динамику этих показателей;

в-третьих, качественная оценка тенденций развития организаций, финансируемых из бюджета.

Под финансовой деятельностью бюджетных и автономных учреждений понимается процесс управления финансовыми потоками для максимально эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств [7, с.15]. Схема движения финансовых потоков бюджетных и автономных учреждений представлена на рисунке 2.

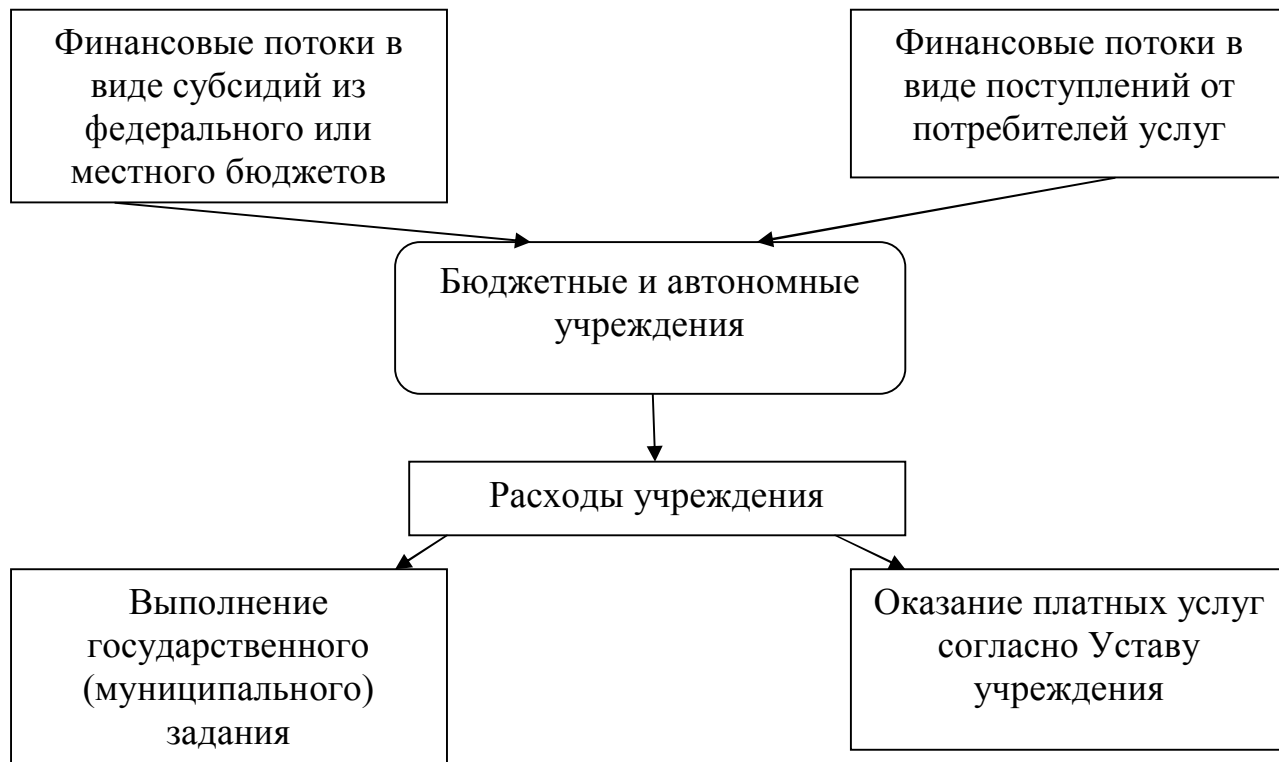


Рисунок 2 – Финансовые потоки бюджетных и автономных учреждений

Таким образом, стабильное финансовое состояние бюджетного учреждения достигается только в результате достаточного финансирования его деятельности. Все сведения об активах учреждения и источниках их финансирования представляются в балансе учреждения. К основным факторам, определяющим финансовое состояние учреждения, относятся:

- исполнение финансового плана и возможность своевременного пополнения собственных средств в зависимости от возникновения потребности в них;
- скорость оборачиваемости активов учреждения [41, с.94].

Платежеспособность бюджетного учреждения является сигнальным показателем, подразумевающим его способность своевременно и в полном объеме удовлетворить свои обязательства перед контрагентами в соответствии с заключенными с ними хозяйственными договорами, а также возратить кредитные обязательства, произвести оплату труда работников учреждения, внести платежи в бюджет и во внебюджетные фонды.

Основной задачей управленческого обследования финансового состояния любого предприятия становится оценка эффективности его экономического развития и финансового благосостояния. Решение этой задачи может быть достигнуто с помощью проведения экономического анализа основных фактов хозяйственной жизни предприятия, которые и являются его основными объектами изучения.

В процессе анализа исследуются причинно-следственные связи экономических явлений, структурно-логические и математические модели факторных систем параметров хозяйственной и экономической деятельности учреждений. В ходе экономического анализа первичная информация проходит аналитическую обработку, проводится сравнение достигнутых результатов производства с данными за прошлые отрезки времени, определяется влияние факторов на величину результативных показателей, выявляются недостатки, ошибки, неиспользованные возможности и перспективы. На основе экономического анализа разрабатываются и обосновываются управленческие решения. Он

предшествует решениям и действиям, обосновывает их и является основой научного управления, обеспечивает его объективность и эффективность.

Систематическое проведение объективного анализа наличия и использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов, контроль за правомерностью проводимых операций позволяет максимально использовать внутренние резервы, правильно и экономно расходовать средства в соответствии с открытыми кредитами и их целевым назначением по утвержденным сметам расходов. Используя информацию бухгалтерского учета и анализа, руководители и коллективы учреждений могут оперативно принимать меры по устранению просчетов и отклонений от утвержденных нормативов в ходе хозяйственной и финансовой деятельности. Экономический анализ деятельности учреждений в основном носит ретроспективный характер, т.е. проводится после совершения хозяйственных актов. На практике экономический анализ проводится по итогам работы за определенный период, как правило, за год.

Наряду с коммерческими предприятиями и организациями бюджетные учреждения по итогам работы за отчетный период определяют экономические или финансовые показатели (результаты) хозяйственной деятельности. Экономические показатели деятельности бюджетных учреждений используются в целях экономического планирования деятельности учреждения при проведении анализа хозяйственной деятельности, а также для определения налоговой базы. К наиболее важным показателям деятельности бюджетного учреждения следует отнести:

- объем бюджетного финансирования;
- расходы по бюджету;
- доходы от оказания платных услуг;
- расходы, связанные с оказанием платных услуг;
- прибыль (убыток) от оказания платных услуг.

Экономический анализ деятельности бюджетного учреждения проводится в несколько этапов, содержание которых отражено в таблице 2.

Таблица 2 – Основные этапы экономического анализа деятельности учреждения

Этап	Содержание
1 этап	Выбор объекта исследования, определение цели и постановка задач исследования
2 этап	Выбор основных показателей работы организации
3 этап	Определение источников информации, каковыми являются данные: 1) финансового учета; 2) аналитического учета; 3) статистического учета
4 этап	Непосредственный анализ финансового состояния учреждения
5 этап	Выявление неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности работы учреждения
6 этап	Определение наиболее перспективных видов внебюджетной деятельности организации на основе полученных результатов
7 этап	Разработка мероприятий организационно-экономических инноваций, способствующих повышению эффективности работы учреждения

Каждый этап предложенного алгоритма исследования финансового состояния бюджетного учреждения присутствует как самостоятельный блок, требующий более глубокой детализации и проработки. Результаты, полученные на отдельных этапах, могут быть экономически значимы как сами по себе, так и для использования в качестве исходных данных для дальнейшего анализа.

Как уже отмечалось, бюджетные учреждения, являясь распорядителями средств, не имеют в своём владении денежные средства. Весь объём денежных средств сосредоточен на единых счетах. Доступ к этим счетам бюджетные учреждения получают только через использование лицевых счетов, которые они открывают в финансовых органах. Таким образом, вместо счетов учёта денежных средств у бюджетных учреждений имеются счета внутренних расчётов с органами, организующими исполнение бюджета. Бюджетные учреждения ведут отдельный учёт по каждому из трех источников финансирования, под которыми подразумеваются бюджетное финансирование, доходы от оказания платных услуг, целевые и безвозмездные поступления. Источником анализа финансового состояния бюджетного учреждения является смета (для бюджетных учреждений) или план финансово-хозяйственной деятельности (для автономных учреждений) и отчет о его выполнении.

Смета – основной финансово-плановый акт, определяющий объем, целевое направление и поквартальное распределение ассигнований, обеспечивающих функционирование бюджетных учреждений и организаций [35, с.4]. Она является планом финансирования учреждений и расходования бюджетных средств. Смета действует в течении финансового года. На основании соответствующим образом утвержденной сметы у участников правоотношений по исполнению расходной части бюджета - руководителей бюджетных учреждений, с одной стороны, и у финансовых органов, представляющих интересы государства, - с другой, возникают соответствующие права и обязанности.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения – один из важнейших документов, регламентирующих деятельность бюджетных и автономных учреждений. Он содержит сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения. План ФХД государственного (муниципального) автономного учреждения утверждается руководителем автономного учреждения после рассмотрения проекта Плана наблюдательным советом автономного учреждения.

Отличия деятельности бюджетного учреждения от других типов учреждений определяют следующие особенности:

- необходимость контроля соблюдения режима экономии в расходовании средств государственного бюджета;
- обеспечение строгого целевого использования бюджетных средств;
- соблюдение правильности и своевременности выделения ассигнований на содержание учреждения;
- систематический контроль со стороны вышестоящих организаций и финансовых органов за деятельностью бюджетного учреждения.

Основными отчетами бухгалтерии бюджетного учреждения являются: отчет об исполнении бюджета; отчет о результатах деятельности; отчет о движении средств. С помощью таких отчетов проводится детальный анализ состояния

учреждения, его особенностей, текущих проблем, определяются направления дальнейшего развития. Важна роль анализа и в подготовке информации для планирования результативных показателей, состояния норм и нормативов, регулирующих их, расходов бюджетной организации. Составление сметы тоже представляет собой принятие решений, которые обеспечивают развитие учреждения в будущем планируемом отрезке времени. Для этого служат результаты исполнения предыдущих смет расходов, выявляются и учитываются дополнительные резервы.

Кроме того, экономический анализ предполагает анализ исполнения доходной и расходной части бюджета, а также смет бюджетополучателей. Он позволяет выявить причины отклонений фактических показателей от запланированных, проблемы и противоречия бюджетного процесса, пути повышения его эффективности. В зависимости от времени проведения анализа различают предварительный, оперативный, итоговый и перспективный анализ. Финансовая деятельность бюджетных учреждений состоит в получении, организации движения и использования финансовых ресурсов. Поэтому важную роль в разработке оптимальных управленческих решений играет итоговый анализ. Важнейшим источником информации для проведения такого анализа является отчетность бюджетного учреждения. Итоговый анализ дает уточненную оценку деятельности бюджетного учреждения и его результатов за определенный период, обеспечивает выявление обоснованных величин резервов повышения эффективности деятельности, изыскивает пути мобилизации, то есть использования этих резервов. Результаты итогового анализа, проведенного самим учреждением, отражаются в пояснительной записке к годовому отчету. Итоговый анализ является наиболее полным видом анализа хозяйственной деятельности учреждения.

Таким образом, экономический анализ деятельности бюджетного учреждения должен обеспечивать:

- объективную оценку финансового состояния учреждения; для этого отслеживаются величина отклонений фактических показателей объектов анализа от базисных, исследуется динамика этой величины (за несколько предыдущих периодов), изучается структура этих отклонений в привязке к структуре объектов;
- диагностику - изучение причин и размеров влияния отдельных факторов на отклонения в финансовых показателях автономного учреждения;
- возможность прогнозирования финансового состояния учреждения.

1.3 Методические основы экономического анализа бюджетного учреждения

Для экономического анализа деятельности бюджетного учреждения может быть использована следующая структура исследования:

1. Предварительная оценка финансово-хозяйственной деятельности учреждения на основании данных горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса.
2. Анализ основных и оборотных средств учреждения.
3. Анализ трудовых ресурсов учреждения.
4. Анализ доходов и расходов учреждения

Хозяйственная деятельность бюджетных организаций может изучаться и анализироваться как в целом, так и в разрезе отдельных составляющих ее процессов. Анализ финансового состояния учреждения начинается со сравнительного аналитического баланса. Оценка данных сравнительного аналитического баланса – это, по сути, предварительный анализ финансового состояния, позволяющий судить о платежеспособности, кредитоспособности, финансовой устойчивости учреждения, а также о характере движения финансовых ресурсов. Баланс исполнения бюджета отражает данные о финансовых и нефинансовых активах, обязательствах на первый и последний день отчетного периода по счетам единого плана счетов бюджетного учета.

Горизонтальный анализ – это сравнение данных с предыдущими значениями в целях установления динамики показателя. При сравнении особое внимание следует обращать на резкие колебания.

Вертикальный анализ дает возможность оценить структуру баланса, а также происходящие структурные изменения. Вертикальный анализ бухгалтерского баланса включает в себя следующие этапы:

1. Анализ структуры имущества и источников его формирования, выявление приоритетных статей нефинансовых и финансовых активов, а так же обязательств и финансового результата.

2. Оценка структуры активов и пассивов по видам деятельности и источникам финансового обеспечения.

3. Выявление структурных сдвигов в имущественном положении учреждения в динамике.

Горизонтальный и вертикальный анализ целесообразно дополнить расчетом коэффициентов.

Расчет и интерпретация коэффициентов являются главным методом анализа бухгалтерской отчетности. Коэффициенты – это относительные показатели, исчисляемые на основе статей отчетности. Выделяются следующие группы:

1) коэффициенты устойчивости (собственно коэффициент устойчивости, рассчитываемый как отношение чистых активов бюджетного учреждения к обязательствам; коэффициент автономии - аналог коэффициента платной деятельности; коэффициент финансовой независимости, показывающий долю чистых активов в валюте баланса; коэффициент долговой нагрузки, отражающий отношение совокупной суммы обязательств к годовым доходам от платной деятельности);

2) коэффициенты ликвидности (абсолютной ликвидности, срочной ликвидности, текущей ликвидности);

3) коэффициенты оборачиваемости (оборотности дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, запасов, оборотных активов, чистых активов);

4) коэффициенты рентабельности (отношение прибыли от платной деятельности к доходам от оказания платных услуг; отношение прибыли от платной деятельности к чистым активам) [7, с.97].

Материально-технической базой бюджетных учреждений являются основные производственные фонды. Непроизводственные основные фонды не принимают непосредственного участия в производстве материальных благ, функционируют в качестве предметов длительного потребления, постепенно утрачивают свою стоимость и их обновление производится за счет средств государственного бюджета или внебюджетных источников. От наличия производственных фондов, их состояния и степени использования во многом зависят объем и качество предоставляемых услуг.

В процессе анализа основных средств изучают состав, структуру, уровень обеспеченности и эффективность их использования учреждениями в ходе своей деятельности. Важность анализа основных средств обусловлена, с одной стороны, необходимостью соблюдения режима экономии бюджетных ресурсов, а с другой – спецификой деятельности учреждений, которая заключается в высокой социальной значимости конечных результатов их работы [9, с.13]. Показателем уровня эффективности использования основных средств в бюджетных учреждениях является фондоотдача, которая представляет собой отношение объема оказанных услуг к среднегодовой стоимости основных средств. В соответствии с общепринятой методикой фондоотдача определяется в расчете на 1000 р. основных средств:

$$\text{ФО} = \text{Оу} / \Phi, \quad (1)$$

где ФО – фондоотдача;

Оу – объем услуг в определенных единицах их измерения;

Ф – среднегодовая стоимость основных средств, руб.

В государственных (муниципальных) учреждениях объем услуг определяется при помощи различных натуральных измерителей. Для учреждений образования таким показателем является количество учащихся. Так как в балансе учреждения имеется информация о первоначальной стоимости основных средств, используемых в деятельности по государственному заданию и первоначальной стоимости основных средств по приносящей доход деятельности, то возможен отдельный расчет показателей эффективности основных средств по указанным видам деятельности.

Фондоотдачу основных средств, используемых в деятельности по государственному заданию можно рассчитать следующим образом:

$$FO = C / Ф, \quad (2)$$

где С – субсидии на выполнение государственного задания.

По основным средствам, используемым в приносящей доход деятельности, можно рассчитать следующие показатели: фондоотдача (отношение доходов от приносящей доход деятельности к среднегодовой стоимости основных средств); фондорентабельность (отношение операционного результата к среднегодовой стоимости основных средств).

Также можно осуществить расчет показателей износа и годности основных средств учреждения. Коэффициент износа основных средств определяется как отношение суммы начисленной амортизации по основным средствам учреждения к их первоначальной стоимости. Коэффициент годности основных средств определяется как отношение остаточной стоимости средств учреждения к их первоначальной стоимости. Значения показателей анализируются в динамике, что позволяет изучить изменение технического состояния основных средств учреждения в целом и по видам в отдельности [13, с.76].

Оборотные средства – это денежные средства и те активы, которые могут быть превращены в денежные средства в краткосрочном периоде (до 1 года).

Бюджетное учреждение не занимается производством продукции, поэтому состав оборотных средств бюджетного учреждения включает в себя:

- 1) Запасы товарно-материальных ценностей
- 2) Дебиторская задолженность
- 3) Средства в расчетах
- 4) Денежные средства

В свою очередь, денежные средства включают в себя:

- деньги в кассе;
- средства на расчетном счете;
- переводы в пути и прочие денежные средства.

При анализе оборотных средств учреждения на первом этапе изучается динамика изменений материальных запасов, дебиторской задолженности, денежных средств на счетах учреждения и краткосрочных финансовых вложений. На следующем этапе анализируются источники формирования оборотных средств. Для бюджетных учреждений основным источником является финансирование из бюджета, а также доходы от оказания платных услуг. Следующим этапом определяют ликвидность оборотных средств учреждения. Показатель ликвидности оборотных средств – это финансовые индексы, которые используются при проведении расчетов возможностей предприятия погасить текущую задолженность при помощи оборотных средств.

По степени ликвидности оборотные средства бюджетного учреждения можно разделить на три класса:

- 1 класс ликвидности – денежные средства;
- 2 класс ликвидности – краткосрочные финансовые вложения, расчеты с дебиторами;
- 3 класс ликвидности – запасы товарно-материальных ценностей.

Для определения ликвидности используют расчетов следующих коэффициентов:

1) Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные средства / Краткосрочный пассив

2) Коэффициент быстрой ликвидности = (Оборотные средства – Запасы) / Краткосрочный пассив

3) Коэффициент абсолютной ликвидности = Денежные средства / Краткосрочный пассив

Кроме этого целесообразно рассчитать:

1) Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами = Собственные оборотные средства / Оборотные средства

2) Коэффициент обеспеченности запасов из собственных источников = Собственные оборотные средства / Запасы

Основой качественного и эффективного функционирования бюджетных учреждений являются трудовые ресурсы. На этапе анализа трудовых ресурсов бюджетного учреждения необходимо проанализировать численность и структуру штата, обеспеченность трудовыми ресурсами, дать оценку перспективам его изменения и проанализировать факторы, которые влияют на эти показатели. Для этого анализируют:

- структуру трудовых ресурсов по стажу работы, полу, возрасту;
- структуру трудовых ресурсов по виду деятельности и квалификации;
- значения и динамику экономических показателей обеспеченности и движения трудовых ресурсов;
- показатели штатной укомплектованности (определение процента обеспеченности персоналом той или иной квалификации);
- затраты на оплату труда работников.

Для характеристики движения трудовых рассчитывают и анализируют динамику следующих показателей:

1. Коэффициент приёма кадров – определяется отношением числа принятых на работу за данный период ($Ч_{пр.}$) к среднесписочной численности работников за тот же период ($Ч_{ср.}$):

$$K_{\text{пр.к.}} = \text{Ч}_{\text{пр.}} / \text{Ч}_{\text{ср.}} \quad (3)$$

2. Коэффициент выбытия кадров – определяется отношением числа выбывших за данный период работников ($\text{Ч}_{\text{выб.}}$) на среднесписочную численность за тот же период:

$$K_{\text{выб.}} = \text{Ч}_{\text{выб.}} / \text{Ч}_{\text{ср.}} \quad (4)$$

3. Коэффициент текучести кадров – определяется отношением числа уволенных по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины за данный период работников ($\text{Ч}_{\text{ув.}}$) на среднесписочную численность за тот же период:

$$K_{\text{тек.}} = \text{Ч}_{\text{ув.}} / \text{Ч}_{\text{ср.}} \quad (5)$$

4. Коэффициент постоянства кадров – определяется отношением числа работников, проработавших весь год ($\text{Ч}_{\text{год.}}$) на среднесписочную численность:

$$K_{\text{пост.}} = \text{Ч}_{\text{год.}} / \text{Ч}_{\text{ср.}} \quad (6)$$

При этом в ходе анализа целесообразно разделить оценку данных показателей по основному и вспомогательному персоналу.

Для анализа затрат на оплату труда работников бюджетного учреждения выработаны основные этапы, среди которых можно выделить следующие:

- оценка динамики, состава и структуры фонда оплаты труда;
- анализ отклонений фактических показателей от плановых;
- анализ средней заработной платы работников.

На первом этапе проводится оценка динамики фонда оплаты труда (ФОТ).

По годам рассматриваемого периода сравнивают величину фонда оплаты труда, определяют абсолютное отклонение и темп роста. Оценивают состав и структуру ФОТ по видам выплат. Также на этом этапе характеризуют состав и структуру фонда оплаты труда по категориям работников. Проводиться сравнение ФОТ по каждой категории, оценка динамики, расчет удельного веса в общей сумме ФОТ, даётся характеристика изменения структуры фонда оплаты труда по

категориям. На втором этапе анализа рассчитываются абсолютные и относительные отклонения фактической величины ФОТ от плановой. На третьем этапе проводят анализ динамики средней заработной платы работников.

Одной из главных составляющих анализа в бюджетных учреждениях является анализ и контроль доходов и расходов, осуществляемых учреждениями. Он включает в себя:

1. Анализ состава и структуры доходов
2. Анализ состава и структуры расходов
3. Анализ динамики доходов и расходов
4. Расчет экономических показателей, характеризующих получение доходов и эффективность использования расходов учреждения

Доходы бюджетных организаций складываются из субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и собственных средств учреждения. Собственные средства учреждения включают себя средства от приносящей доход деятельности (оказание платных образовательных услуг, добровольные пожертвования), а также средства, полученные от сдачи в аренду помещений, сооружений, оборудования. Основную долю расходов составляют расходы на выполнение муниципального задания. Анализ доходов и расходов учреждения позволяет проводить оценку эффективности деятельности бюджетных учреждений. Для этого рассчитывают показатели финансовой самостоятельности бюджетного (автономного) учреждения [36, с.112] (Таблица 4).

Таблица 4 – Показатели финансовой самостоятельности бюджетного (автономного) учреждения

Показатель	Алгоритм расчета	Источник информации
Темп роста доходов бюджетного учреждения (по всем источникам финансового обеспечения)	Отношение общей суммы дохода за анализируемый период (стр. 010) к общей сумме доходов аналогичного периода предшествующего года (стр. 010)	Отчет о финансовых результатах
Коэффициент финансовой самостоятельности	Отношение суммы доходов от основной деятельности, полученных из внебюджетных источников (стр. 040, 050, 060, 090) к общей сумме доходов учреждения (стр. 010)	Отчет о финансовых результатах

Окончание таблицы 4

Показатель	Алгоритм расчета	Источник информации
Коэффициент расходования бюджетных средств на единицу государственной (муниципальной) услуги	Отношение расходов бюджетных средств (стр. 101, 102, 103) на единицу государственной (муниципальной) услуги за отчетный финансовый год к расходам бюджетных средств (стр. 101, 102, 103) на единицу государственной (муниципальной) услуги за предыдущий финансовый год	Отчет о финансовых результатах
Рентабельность чистых активов	Отношение чистого операционного результата (стр. 300) к сумме чистых активов (стр. 620)	Отчет о финансовых результатах и баланс
Темп роста внебюджетных доходов от уставной деятельности	Отношение суммы доходов от внебюджетной деятельности в текущем году (стр. 040, 050, 060, 090) к сумме доходов от внебюджетной деятельности в предыдущем году (стр. 040, 050, 060, 090)	Отчет о финансовых результатах
Темп роста денежного потока от оказания платных услуг	Отношение денежного потока от оказания платных услуг в текущем году (за исключением госзадания) (стр. 050 минус стр. 051) к денежному потоку от оказания платных услуг в предыдущем году (стр. 050 минус стр. 051)	Отчет о движении денежных средств
Обеспеченность учреждения финансовыми ресурсами	Наличие/отсутствие дефицита учреждения (стр. 450) и источников его финансирования (стр. 500) в отчете об исполнении плана финансовохозяйственной деятельности	Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности
Рентабельность доходов учреждения	Отношение чистого операционного результата (стр. 300) к общей сумме доходов (стр. 010)	Отчет о финансовых результатах
Коэффициент доходности от текущей деятельности	Отношение чистого денежного потока от текущей деятельности (стр. 020 минус стр. 220) к денежному притоку от текущей (операционной) деятельности (стр. 020)	Отчет о движении денежных средств
Динамика чистых активов	Разница между суммой чистых активов текущего и предыдущего отчетных периодов (стр. 620)	Баланс учреждения
Коэффициент финансовой независимости	Отношение чистых активов (стр. 620) к совокупным обязательствам учреждения (третий раздел баланса (стр. 600) плюс вся кредиторская задолженность, отраженная в активах (стр. 310, 320, 330))	Баланс учреждения

2 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАОУ СОШ № 2

2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика МАОУ СОШ № 2

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2» г. Златоуста открыта в 1972 году по адресу: 456217, Челябинская область, г. Златоуст, ул. Дворцовая, д.18. Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации.

Целью деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, а так же реализация дополнительных общеобразовательных и общеразвивающих программ.

В соответствии с Уставом МАОУ СОШ №2 учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1) Деятельность, связанная с выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с Муниципальным заданием: реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования.

2) Иные виды деятельности, не являющиеся основными: платные дополнительные образовательные услуги (обучение по дополнительным образовательным программам, преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, подготовка к школе и другие дополнительные услуги), не предусмотренные соответствующими образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами [22].

Источниками формирования имущества и финансирования МАОУ СОШ № 2 являются:

1) субсидии на финансовое обеспечение выполнения учреждением муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание учреждением муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества;

2) субсидии на иные цели;

- 3) имущество, переданное учреждению в оперативное управление;
- 4) добровольные имущественные взносы и пожертвования физических и юридических лиц;
- 5) средства, полученные за предоставление обучающимся дополнительных платных услуг.

МАОУ СОШ № 2 как автономное учреждение:

- составляет и исполняет план финансово-хозяйственной деятельности
- формирует и предоставляет бюджетную отчетность главному распорядителю бюджетных средств.

Учреждение имеет право:

- привлекать для своей уставной деятельности дополнительные источники финансирования
- устанавливать цены на платные дополнительные образовательные услуги в соответствии с действующим законодательством
- осуществлять иную, приносящую доход деятельность
- вести приносящую доходы деятельность, предусмотренную уставом постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.

МАОУ СОШ № 2 имеет бюджетные обязательства. Бюджетные обязательства – это расходные обязательства, которые необходимо исполнить в соответствующем финансовом году.

К бюджетным обязательствам МАОУ СОШ №2 относятся:

1) Расчеты по принятым обязательствам

- расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда
- расчеты по работам, услугам
- расчеты по поступлению нефинансовых активов
- расчеты по социальному обеспечению
- расчеты по прочим расходам

2) Расчеты по платежам в бюджеты

- расчеты по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ
- расчеты по страховым взносам в Фонд социального страхования
- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
- расчеты по налогу на доходы физических лиц
- расчеты по налогу на имущество организаций
- расчеты по земельному налогу

3) Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание

4) Внутренние расчеты по поступлениям и выбытиям

Одним из важнейших финансовых документов для планирования его доходов и расходов МАОУ СОШ № 2 является План финансово-хозяйственной деятельности, требования к которому определяются Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (ред. от 30.10.2018) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». План ФХД составляется на финансовый год и плановый период, он утверждается директором МАОУ СОШ № 2 на основании протокола заседания Наблюдательного совета. План составляется учреждением по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по утвержденной форме. В целях формирования показателей Плана ФХД по поступлениям и выплатам, учреждение составляет на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период План, исходя из представленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, информации о планируемых объемах расходных обязательств:

– субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания

– субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности

– грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых по результатам конкурсов

– публичных обязательств перед физическими лицами в денежной форме

– бюджетных инвестиций и др.

В соответствии с Планом ФХД МАОУ СОШ №2 поступления от доходов и выплаты по расходам классифицируются следующим образом:

Плановые показатели по поступлениям формируются в разрезе:

- субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;

- целевых субсидий;

- бюджетных инвестиций;

- поступлений от оказания учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности;

Плановые показатели по выплатам формируются учреждением в разрезе выплат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда; услуги связи; транспортные услуги; коммунальные услуги; арендную плату за пользование имуществом; услуги по содержанию имущества; прочие услуги; пособия по социальной помощи населению; приобретение основных средств; приобретение нематериальных активов; приобретение материальных запасов.

Учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности. Доходы, полученные от разрешенной учреждению приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения. Учреждение в установленном порядке открывает лицевые счета по учету выделенных ему средств муниципального бюджета и средств, полученных от приносящей доход

деятельности, в Финансовом управлении ЗГО. Имущество учреждения является муниципальной собственностью ЗГО и передается учреждению собственником имущества (уполномоченным им органом) на праве оперативного управления по договору о закреплении муниципального имущества за Учреждением. Структура управления МАОУ СОШ №2 представлена на рисунке 3.

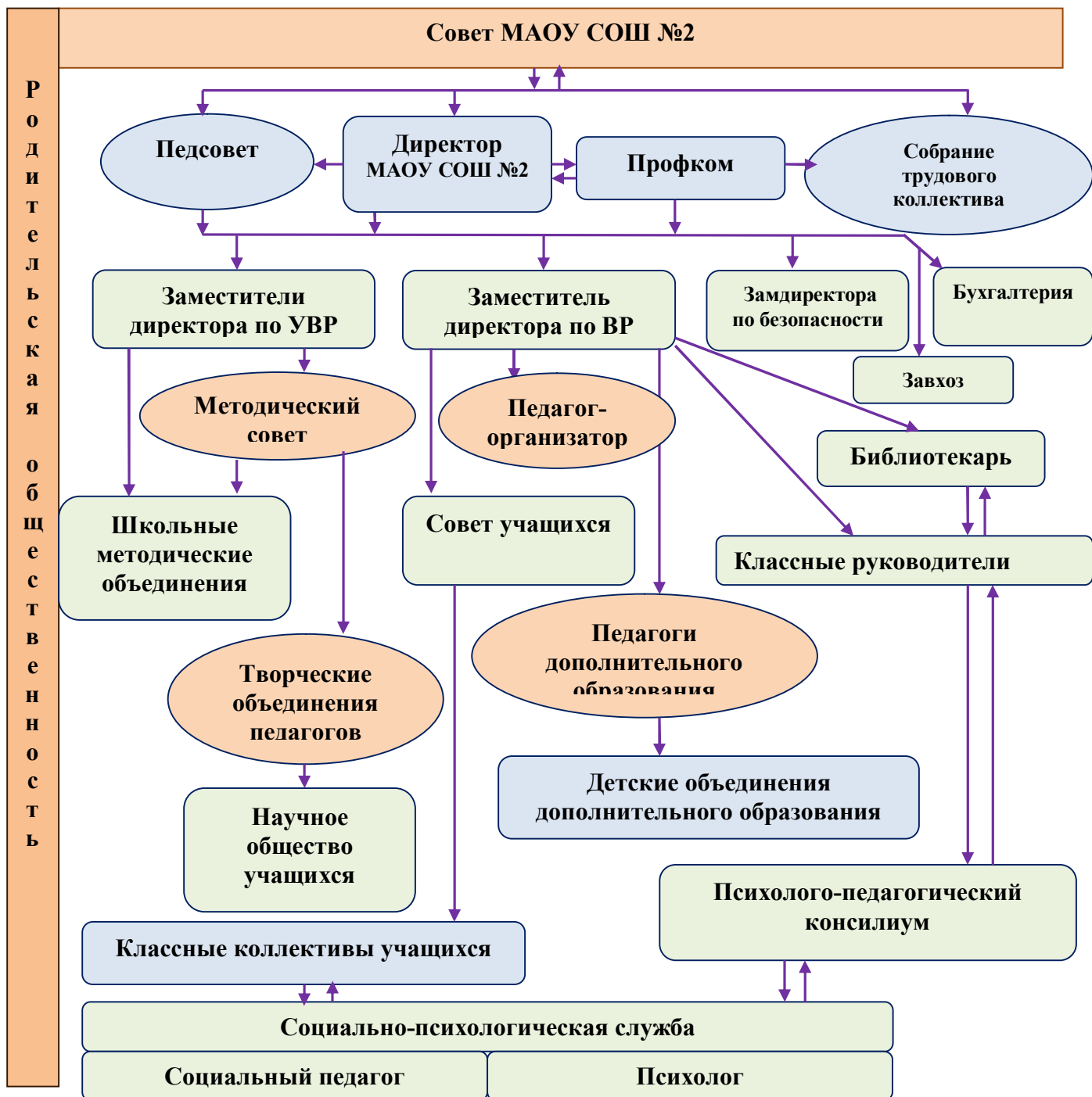


Рисунок 3 – Структура управления МАОУ СОШ №2

Ведение бухгалтерского учёта осуществляется бухгалтерской службой, которая состоит из главного бухгалтера и экономиста. Бухгалтерский учет автоматизирован - ведется в программе 1С-предприятие, начисление заработной платы осуществляется в программе «Камин».

Для получения общего представления о финансовом состоянии учреждения важны показатели ликвидности и платежеспособности. Под ликвидностью подразумевают возможности организации в любой момент погасить свои обязательства. Ликвидность бюджетного учреждения обеспечивается, во-первых, ликвидностью его активов, а, во-вторых, сбалансированностью активов и обязательств по объему и срокам погашения. Анализ ликвидности представлен в следующей таблице (Таблица 5).

Таблица 5 – Анализ ликвидности МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг.

№ п/п	Показатель	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
		2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Исходные данные для анализа, руб.								
1	Денежные средства учреждения	277557,64	202480,02	484385,81	-75077,62	281905,79	72,95	239,23
2	Финансовые вложения	0	0	0	0	0	-	-
3	Средства в расчетах с дебиторами	6443365,20	35965847,16	36322673,28	29522481,96	356826,12	558,18	100,99
4	Вложения в финансовые активы	0	0	0	0	0	-	-
5	Материальные запасы	138057,57	177002,88	271009,55	38945,31	94006,67	128,21	153,11
6	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0	0	0	0	0	-	-
7	Итого текущих (оборотных) активов (п. 1 + п. 2 + п. 3 + п. 4 + п. 5 + п. 6)	6858980,41	36345330,06	37078068,64	29486349,65	732738,58	529,89	102,02
8	Общая величина обязательств перед кредиторами	485980,20	662782,97	639976,99	176802,77	-22805,98	136,38	96,56
Коэффициенты ликвидности								
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (покрытия обязательств перед кредиторами денежными средствами) ((п. 1 + п. 2)/ п. 8)	0,57	0,31	0,76	-0,27	0,45	53,49	247,75

Окончание таблицы 5

№ п/п	Показатель	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
		2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
10	Коэффициент критической ликвидности (покрытия обязательств перед кредиторами денежными средствами и средствами в расчетах с дебиторами) ((п. 1 + п. 2 + п. 3 + п. 4) / п. 8))	13,83	54,57	57,51	40,74	2,94	394,59	105,39
11	Коэффициент текущей ликвидности (покрытия обязательств перед кредиторами текущими (оборотными) активами (п. 7 / п. 8)	14,11	54,84	57,94	40,72	3,10	388,54	105,65
12	Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (покрытия обязательств средствами в расчетах с дебиторами) (п. 3/п. 8)	13,26	54,26	56,76	41,01	2,49	409,28	104,59

Анализ ликвидности МАОУ СОШ №2 имеет свои особенности, так как учреждение является автономным и основным источником формирования средств учреждения являются субсидии, полученные на выполнение муниципального задания.

Ликвидность автономного учреждения характеризуется следующими изменениями основных показателей:

- коэффициент абсолютной ликвидности в 2019 году снизился на 0,27 (темп роста 53,49%), затем в 2020 году повысился на 0,45 (при темпе роста 247,75%). Таким образом, учреждение не имеет возможности в полной мере за счет имеющихся денежных средств погасить свои обязательства перед кредиторами (коэффициент абсолютной ликвидности в 2020 году составил 0,76);

- коэффициент критической ликвидности имеет тенденцию к повышению: в 2019 году показатель увеличился на 40,74 (темп роста 394,59%), в 2020 году произошло увеличение на 2,94 (при темпе роста 105,39%). Денежные средства и

средства в расчетах с дебиторами многократно превышают обязательства перед кредиторами (коэффициент критической ликвидности в 2020 году равен 57,51);

- коэффициент текущей ликвидности также имеет тенденцию к увеличению: в 2019 году показатель увеличился на 40,72 (темп роста 388,54%), в 2020 году произошло увеличение на 3,1 (при темпе роста 105,65%). Таким образом, текущие (оборотные) активы во много раз превышают обязательства перед кредиторами (коэффициент текущей ликвидности в 2020 году равен 57,94);

- коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности увеличивается в исследуемом периоде: в 2019 году показатель увеличился на 41,01 (при темпе роста 409,28%), в 2020 году произошло увеличение показателя на 2,49, темп роста 104,59%. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в 2020 году равен 56,76 - во столько раз средства в расчетах с дебиторами превышают обязательства учреждения.

В целом МАОУ СОШ №2 отличается достаточно высокой ликвидностью, что объясняется государственным финансированием учреждения. Однако по мере того, как будет увеличиваться доля платных образовательных услуг, будет расширяться и доля финансовой ответственности за результаты работы. В этом случае роль контроля ликвидности в системе финансового анализа учреждения возрастет.

Для анализа финансовой устойчивости МАОУ СОШ №2 используют расчет коэффициента автономии и коэффициента финансовой зависимости. Коэффициент автономии показывает, какова доля собственных средств (полученного финансового результата и обязательств перед учредителем) в общей величине источников финансирования деятельности. Анализ финансовой устойчивости МАОУ СОШ №2 за период 2018- 2020 гг. представлен в таблице 6.

Таблица 6 - Анализ финансовой устойчивости МАОУ СОШ №2 за период 2018- 2020 гг.

№ п/п	Показатель	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
		2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Исходные данные для анализа, руб.								
1	Обязательства перед кредиторами	485980,20	662782,97	639976,99	176802,77	-22805,98	136,38	96,56
2	Обязательства перед учредителем	114217875,92	114217875,92	113720109,13	0,00	-497766,79	100,00	99,56
3	Финансовый результат (собственные средства)	-24221040,01	-26889113,24	-26261989,06	-2668073,23	627124,18	111,02	97,67
4	Общая величина источников формирования имущества (с учетом обязательств перед учредителем)	90482816,11	87991545,65	88098097,06	-2491270,46	106551,41	97,25	100,12
Коэффициенты финансовой устойчивости								
5	Коэффициент автономии (доля собственных средств (полученного финансового результата и обязательств перед учредителем) в общей величине источников финансирования деятельности) ((п. 2 + п. 3) / п. 4))	0,995	0,993	0,993	-0,002	0	99,799	100
6	Коэффициент финансовой зависимости (доля обязательств в общей величине источников финансирования деятельности) (п. 1 / п. 4)	0,005	0,007	0,007	0,002	0	140,000	100

В 2019 году коэффициент автономии незначительно снизился (на 0,002) при темпе роста 99,799%, а в 2020 году - не изменился и составил 0,993. Это означает, что доля собственных средств (полученного финансового результата и обязательств перед учредителем) в общей величине источников финансирования

деятельности близка к 100%, что свидетельствует о финансовой стабильности учреждения.

Анализ данных таблицы показывает, что значение коэффициента автономии близко к 1 (при оптимальном значении 0,6-0,7). Это означает, что учреждение не зависит от кредиторов и не использует заемные источники финансирования. У образовательного автономного учреждения в этом нет необходимости, так как основным источником финансирования является государственный бюджет.

2.2 Анализ основных и оборотных средств учреждения

Наиболее общее представление о деятельности учреждения дает анализ бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс показывает состояние имущества, собственного капитала и обязательств организации непрерывно нарастающим итогом с момента создания организации. Из всех форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс содержит наибольшее количество данных о деятельности организации, необходимых для оценки ее финансового положения: объемы денежных средств, материальных запасов, инвестиций. Анализ бухгалтерского баланса позволяет оценить эффективность размещения активов предприятия, их достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности; позволяет судить о способности руководства организации эффективно вести финансово-хозяйственную деятельность.

В ходе работы был проведен горизонтальный анализ бухгалтерского баланса МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020гг. (Таблица 7). Анализ данных, представленных в таблице, показывает, что валюта баланса в 2019 году (в сравнении с 2018 годом) увеличилась на 28916324,74 рубля, темп роста составил 129,87%. Увеличение активов баланса произошло в основном за счет увеличения дебиторской задолженности по доходам на 29522481,96 рублей, темп роста которой составил 558,18%. Поэтому управление дебиторской задолженностью должно быть направлено на снижение риска возникновения безнадежной задолженности и на обеспечение своевременных расчетов с дебиторами.

Таблица 7 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг.

В рублях

Статьи баланса	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	за 2019	за 2020	за 2019	за 2020
АКТИВ							
Раздел I. Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость)	59165920,09	59633685,23	60595197,92	467765,14	961512,69	100,79	101,61
Амортизация основных средств	33103427,58	34160826,17	35425619,62	1057398,59	1264793,45	103,19	103,70
Основные средства (остаточная стоимость)	26062492,51	25472859,06	25169578,30	-589633,45	-303280,76	97,74	98,81
Непроизводственные активы (остаточная стоимость)	63885389,19	63885389,19	63885389,19	0,00	0,00	100,00	100,00
Материальные запасы	138057,57	177002,88	271009,55	38945,31	94006,67	128,21	153,11
Расходы будущих периодов	10867,00	30475,54	62608,03	19608,54	32132,49	280,44	205,44
Итого по разделу I	90096806,27	89565726,67	89388585,07	-531079,60	-177141,60	99,41	99,80
Раздел II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения, всего	277557,64	202480,02	484385,81	-75077,62	281905,79	72,95	239,23
в том числе на лицевых счетах в органе казначейства	277557,64	202480,02	484385,81	-75077,62	281905,79	72,95	239,23
Дебиторская задолженность по доходам	6443365,20	35965847,16	36322673,28	29522481,96	356826,12	558,18	100,99
Дебиторская задолженность по выплатам	0,00	0,00	170289,74	0	170289,74	—	—
Итого по разделу II	6720922,84	36168327,18	36977348,83	29447404,34	809021,65	538,15	102,24
БАЛАНС	96817729,11	125734053,8	126365933,9	28916324,74	631880,05	129,87	100,50

Окончание таблицы 7

Статьи баланса	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	за 2019	за 2020	за 2019	за 2020
ПАССИВ							
Раздел III. Обязательства Кредиторская задолженность по выплатам	209269,86	384983,63	368259,25	175713,77	-16724,38	183,97	95,66
Расчеты по платежам в бюджеты	247773,14	248989,14	245766,14	1216,00	-3223	100,49	98,71
Кредиторская задолженность по доходам	28937,20	28810,20	25951,60	-127,00	-2858,6	99,56	90,08
Расчеты с учредителем	114217875,92	114217875,92	113720109,13	0,00	-497766,79	100,00	99,56
Доходы будущих периодов	6334913,00	35850672,80	36249865,42	35850672,80	399192,62	565,92	101,11
Резервы предстоящих расходов	0,00	1891835,40	2017971,42	1891835,40	126136,02	—	106,67
Итого по разделу III	121038769,12	152623167,09	152627922,96	31584397,97	4755,87	126,09	100,00
Раздел IV. Финансовый результат эконом. субъек та	-24221040,01	-26889113,24	-26261989,06	-2668073,23	627124,18	111,02	97,67
БАЛАНС	96817729,11	125734053,85	126365933,9	28916324,74	631880,05	129,87	100,50

На увеличение актива баланса также существенно повлияло увеличение амортизации основных средств на 1057398,59 рублей, темп роста составил 103,19%. Кроме этого, балансовая стоимость основных средств увеличилась на 467765,14 рублей (при темпе роста 100,79%); материальные запасы увеличились на 94006,67 рублей (темп роста 128,121%), расходы будущих периодов увеличились на 19608,54 рублей (при темпе роста 280,44%). Одновременно произошло уменьшение следующих статей актива баланса: остаточная стоимость основных средств уменьшилась на 589633,45 рублей (темп роста равен 97,74%); денежные средства уменьшились на 75077,62 рублей (темп роста 72,95%). Уменьшение объема денежных средств учреждения не является отрицательным фактором, а свидетельствует о своевременной выплате всех текущих платежей

(так как большую часть средств учреждение получает из бюджета в виде субсидий на выполнение муниципального задания).

Увеличение пассивов баланса в 2019 году произошло за счет резкого увеличения доходов будущих периодов на 35850672,80 рублей, темп роста которых составил 565,92%. Кроме того, кредиторская задолженность по выплатам увеличилась на 175713,77 рублей (темп роста 183,97%).

В 2020 году валюта баланса (в сравнении с 2019 годом) увеличилась на 631880,05 рублей, темп роста составил 100,5%. Увеличение активов произошло за счет увеличения следующих статей баланса:

- денежные средства учреждения увеличились на 281905,79 рубля (темп роста 239,23%);

- амортизация основных средств увеличилась на 1264793,45 рубля (темп роста 103,70%);

- балансовая стоимость основных средств увеличилась на 961512,69 рубля (темп роста 101,61%);

- расходы будущих периодов возросли на 32132,49 рубля (темп роста 205,44%).

Одновременно произошло уменьшение остаточной стоимости основных средств, которая снизилась на 303280,76 рубля (темп роста 98,81%). Увеличение пассивов баланса в 2020 году произошло за счет в основном за счет того, что отрицательное значение финансового результата увеличилось (уменьшилось по модулю) на 627124,18 рубля.

Далее в ходе анализа была изучена структура активов учреждения за период 2018-2020 гг. (Таблица 8).

В структуре активов МАОУ СОШ №2 за исследуемый период наибольший удельный вес занимали непроизводственные активы и основные средства. В 2018 году доля непроизводственных активов составила 65,69%, в 2019 году - 50,81%, в 2020 году – 50,56%.

Таблица 8 – Структура активов МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг.

В процентах

Статьи баланса	Удельный вес, %			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Раздел I. Нефинансовые активы							
Основные средства	26,92	20,26	19,92	-6,66	-0,34	75,26	98,32
Непроизводственные активы	65,99	50,81	50,56	-15,18	-0,25	77,00	99,50
Материальные запасы	0,14	0,14	0,21	0,00	0,07	98,72	152,34
Расходы будущих периодов	0,01	0,02	0,05	0,01	0,03	215,95	204,41
Итого по разделу I	93,06	71,23	70,74	-21,82	0,07	98,72	99,50
Раздел II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения	0,29	0,16	0,38	-0,13	0,22	56,17	238,03
Дебиторская задолженность по доходам	6,66	28,60	28,74	21,95	0,14	429,81	100,49
Прочие расчеты с дебиторами	0,00	0,00	0,13	0,00	0,13	—	—
Итого по разделу II	6,94	28,77	29,26	21,82	0,50	414,38	101,73
Всего активов	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00

Нужно отметить, что в абсолютном выражении величина непроизводственных активов существенно не менялась, а ее доля уменьшилась за счет увеличения доли дебиторской задолженности по доходам (в 2019 году абсолютное отклонение удельного веса составило 21,95%). В 2018 году доля основных средств в структуре активов составила 26,92%, в 2019 году – 20,26%, в 2020 году - 19,22%. Уменьшение доли основных средств также объясняется увеличением доли других активов.

Структура источников формирования активов МАОУ СОШ №2 за период 2018 - 2020 гг. существенно не изменялась (Таблица 9).

Таблица 9 – Структура источников формирования активов МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг.

В процентах

Статьи баланса	Удельный вес, %			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2018	2019
Раздел III. Обязательства							
Кредиторская задолженность по выплатам	0,22	0,31	0,29	0,09	-0,01	141,66	95,18
Расчеты по платежам в бюджеты	0,26	0,20	0,19	-0,06	0,01	77,38	98,21
Кредиторская задолженность по доходам	0,03	0,02	0,02	-0,01	0,00	76,66	100,00
Расчеты с учредителем	117,97	90,84	89,99	-27,13	-0,85	77,00	99,07
Доходы будущих периодов	6,54	28,51	28,69	21,97	0,17	435,77	100,61
Резервы предстоящих расходов	0,00	1,50	1,60	1,50	0,09	-	106,13
Итого по разделу III	125,02	121,39	120,78	-3,63	-0,60	97,10	99,50
Раздел IV. Финансовый результат эконом. субъекта	-25,02	-21,39	-20,78	3,63	0,60	85,48	97,18
Всего источников формирования активов	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00

В 2018 году наибольший удельный вес в структуре приходился на расчеты с учредителем (117,97%), наименьший удельный вес - на финансовый результат (- 25,02%). В 2019 году наибольший удельный вес имели расчеты с учредителем (90,84%), а наименьший удельный вес составил финансовый результат (-21,39%). Такие изменения структуры источников формирования активов объясняются особенностями их учета в бюджетных и автономных организациях.

В 2020 году наибольшую долю в структуре пассивов также составили расчеты с учредителем (89,99%), доходы будущих периодов составили 28,69%. Остальные статьи баланса в меньшей степени повлияли на изменение структуры источников формирования активов.

На следующем этапе работы были проанализированы состав основных средств (Таблица 10) и структура основных средств (Таблица 11).

Таблица 10 - Состав основных средств МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг.

В рублях

Основные средства	2018	2019	2020	Изменения		Темп роста, %	
				2019	2020	2019	2020
Здания и сооружения	47948539,15	47948539,15	47948539,15	0,00	0,00	100,00	100,00
Машины и оборудование	5764185,88	5943789,88	5933133,09	179604,00	-10656,79	103,12	99,82
Транспортные средства	211432,40	211432,40	211432,40	0,00	0,00	100,00	100,00
Инвентарь производственный и хозяйственный	1677568,57	1677568,57	1921701,97	0,00	244133,40	100,00	114,55
Прочие основные средства	2067760,28	2366405,42	2440775,90	298645,14	74370,48	114,44	103,14
Всего	57669486,28	58147735,42	58455582,51	478249,14	307847,09	100,83	100,53

Данные таблицы показывают, что за исследуемый период состав основных средств МАОУ СОШ №2 не изменялся. При этом стоимость зданий, сооружений и транспортных за период не изменялась, стоимость машин и оборудования в 2019 году возросла на 179604 рубля (темп роста 103,12%), а в 2020 году снизилась на 10656,79 рубля (темп роста 99,82%). Инвентарь производственный и хозяйственный в 2020 году увеличился на 244133,40 рубля (темп роста 114,55%). Величина прочих основных средств также имеет тенденцию к увеличению: темп роста в 2019 году составил 114,44%, в 2020 году - 103,14%. В целом по учреждению стоимость основных средств увеличилась в 2019 году на 478249,14 рубля (темп роста 100,83%), в 2020 году на 307847,09 рубля (темп роста 100,53%).

Увеличение стоимости основных средств является положительной характеристикой и свидетельствует об их обновлении.

Таблица 11 - Структура основных средств МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг.

В процентах

Основные средства	Удельный вес			Изменения		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Здания и сооружения	83,14	82,46	82,03	-0,68	-0,43	99,19	99,47
Машины и оборудование	9,99	10,22	10,15	0,23	-0,07	102,28	99,30
Транспортные средства	0,37	0,36	0,36	0,00	0,00	99,19	99,47
Инвентарь производственный и хозяйственный	2,91	2,89	3,29	-0,02	0,40	99,19	113,95
Прочие основные средства	3,59	4,07	4,18	0,48	0,11	113,23	102,60
Всего	100,00	100,00	100,00	—	—	—	—

Анализ структуры основных средств показывает, что существенных изменений за исследуемый период в структуре основных средств не произошло, все изменения удельного веса составляют не более 1%. По данным анализа в 2020 году основную долю основных средств составляют здания и сооружения (82,03%), на машины и оборудование приходится 10,15% всех основных средств, прочие основные средства составляют 4,18%. Остальные виды основных средств имеют вклад менее 4%. Такая структура основных средств определяется особенностями деятельности учреждения, которое не занимается производством продукции, а осуществляет образовательную деятельность.

Далее проанализируем движение основных средств в 2018 – 2019 гг. (Таблицы 12, 13, 14). Из данных таблицы следует, что в течение 2018 года не было поступления и выбытия по статьям «Здания и сооружения», «Инвентарь производственный и хозяйственный» и «Транспортные средства». Поступление машин и оборудования составило 243233 рубля, выбытие - 23069 рублей.

Абсолютное изменение за год было наибольшим среди прочих основных средств и составило 220164 рубля.

Таблица 12 – Движение основных средств в 2018 году

В рублях

Основные средства	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года	Абсолютное изменение за год	Темп изменения
Здания и сооружения	47948539,15	0	0	47948539,15	0,00	100,00
Машины и оборудование	5544021,88	243233,00	23069,00	5764185,88	220164,00	103,97
Транспортные средства	211432,40	0	0	211432,40	0,00	100,00
Инвентарь производственный и хозяйственный	1677568,57	0	0	1677568,57	0,00	100,00
Прочие основные средства	2088444,75	154905,18	170470,65	2072879,28	-15565,47	99,25
Всего	57470006,75	398138,18	193539,65	57674605,28	204598,53	100,36

Выбытие прочих основных средств превысило их поступление, поэтому абсолютное изменение составило -15565,47 рубля. Таким образом, наибольшее обновление основных средств наблюдается в 2018 году по статье «Машины и оборудование», где темп роста составил 103,97%. В целом по учреждению основные средства увеличились на 0,36%.

В течение 2019 года не было поступления и выбытия по статьям «Здания и сооружения» и «Транспортные средства». За счет поступления в размере 370401,39 рубля и выбытия в размере 74306,25 рубля прочие основные средства увеличились на 296095,14 рубля. Несмотря на поступление и выбытие производственного и хозяйственного инвентаря, абсолютное изменение по данному виду основных средств равно 0. Поступление машин и оборудования составило 233950 рубля, выбытие – 54346 рубля. Таким образом, абсолютное изменение составило 179604 рубля (темп роста 103,12%). В целом по учреждению

основные средства увеличились на 0,82%. Наибольшее обновление основных средств наблюдается по статье «Прочие основные средства».

Таблица 13 - Движение основных средств в 2019 году

В рублях

Основные средства	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года	Абсолютное изменение за год	Темп изменения
Здания и сооружения	47948539,15	0,00	0,00	47948539,15	0,00	100,00
Машины и оборудование	5764185,88	233950,00	54346,00	5943789,88	179604,00	103,12
Транспортные средства	211432,40	0,00	0,00	211432,40	0,00	100,00
Инвентарь производственный и хозяйственный	1677568,57	40542,50	40542,50	1677568,57	0,00	100,00
Прочие основные средства	2070310,28	370401,39	74306,25	2366405,42	296095,14	114,30
Всего	57672036,28	644893,89	169194,75	58147735,42	475699,14	100,82

Таблица 14 – Движение основных средств в 2020 году

В рублях

Основные средства	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года	Абсолютное изменение за год	Темп изменения %
Здания и сооружения	47948539,15	0,00	0,00	47948539,15	0,00	100
Машины и оборудование	5943789,88	509609,00	520265,79	5933133,09	-10656,79	99,82
Транспортные средства	211432,40	0,00	0,00	211432,40	0,00	100,00
Инвентарь производственный и хозяйственный	1677568,57	492650,00	248516,60	1921701,97	244133,40	114,55
Прочие основные средства	2366405,42	154035,17	79664,69	2440775,90	74370,48	103,14
Всего	58147735,42	1156294,17	848447,08	58455582,51	307847,09	100,53

В 2020 году наибольшее изменение наблюдалось по статье «Инвентарь производственный и хозяйственный»: поступление составило 492650 рублей, выбытие 248516 рублей, абсолютное изменение за год составило 244133 рубля при темпе роста 114,55%. Это значение стало наибольшим среди прочих основных средств. Одновременно уменьшились на 10656,79 рубля основные средства вида «Машины и оборудование» (темп роста 99,82%), увеличились прочие основные средства на 74370,48 рубля (темп роста 103,145). В целом по учреждению основные средства увеличились на 0,53%.

Изменения основных средств объясняются, с одной стороны, потребностями учреждения и износом основных средств, с другой стороны - объемом финансирования, полученного учреждением из бюджета.

С позиции оценки финансовой устойчивости учреждения большое значение имеет определение обеспеченности основных средств и других внеоборотных активов долгосрочными источниками финансирования – обязательствами перед учредителем и собственными средствами в виде полученного финансового результата от операционной деятельности, от начисленной амортизации и доходов будущих периодов.

Оценим обеспеченность основных средств и других внеоборотных активов долгосрочными источниками финансирования в динамике за 3 года. Коэффициент обеспеченности внеоборотных активов долгосрочными источниками финансирования рассчитывается как отношение общей величины источников формирования внеоборотных активов к величине внеоборотных активов. Результаты расчетов представлены в таблице (Таблица 15). В 2019 году наблюдается снижение данного коэффициента со 100,05% до 97,73%. В 2020 году данный показатель вновь повышается до 98,21%. В целом, значение данного показателя, близкое к 100%, положительно характеризует уровень финансовой устойчивости автономного учреждения, однако показатель требует дальнейшего наблюдения в динамике.

Таблица 15 – Обеспеченность основных средств и других внеоборотных активов
 MAOY COII №2 долгосрочными источниками финансирования за
 период 2018 – 2020 гг.

В рублях

№ п / п	Показатель	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
		2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
1	Остаточная стоимость основных средств	26062492,51	25472859,06	25169578,30	-589633,45	-303280,76	97,74	98,81
2	Остаточная стоимость нематериальных активов	0,00	0,00	0,00	0	0	-	-
3	Балансовая стоимость непроизведенных активов	63885389,19	63885389,19	63885389,19	0	0	100,00	100,00
4	Вложения в нефинансовые активы	0,00	0,00	0,00	0	0	-	-
5	Итого внеоборотных активов	89947881,70	89358248,25	89054967,49	-589633,45	-303280,76	99,34	99,66
6	Обязательства перед учредителем	114217875,92	114217875,92	113720109,13	0	-497766,79	100,00	99,56
7	Финансовый результат (собственные средства)	-24221040,01	-26889113,24	-26261989,06	-2668073,23	627124,18	111,02	97,67
8	Общая величина источников формирования внеоборотных активов	89996835,91	87328762,68	87458120,07	-2668073,23	129357,39	97,04	100,15
9	Коэффициент обеспеченности внеоборотных активов долгосроч. источниками финансирования, % (п. 8 / п. 5)	100,05	97,73	98,21	-2,32	0,48	97,68	100,49

К оборотным активам МАОУ СОШ №2 относятся материальные запасы, денежные средства учреждения, дебиторская задолженность по доходам, дебиторская задолженность по выплатам (Таблица 16).

Таблица 16 - Структура оборотных активов МАОУ СОШ №2

Оборотные активы	На начало 2020 года		На конец 2020 года		Изменение удельного веса, абс.	Темп роста, %
	Абсолютное значение, руб.	Удельный вес, %	Абсолютное значение, руб.	Удельный вес, %		
Материальные запасы	177002,88	0,49	271009,55	0,73	0,24	149,40
Денежные средства учреждения	202480,02	0,56	484385,81	1,3	0,74	233,43
Дебиторская задолженность по доходам	35965847,16	98,96	36322673,28	97,51	-1,44	98,54
Дебиторская задолженность по выплатам	0,00	0,00	170289,74	0,46	0,00	—
Всего оборотных активов	36345330,06	100,00	37248358,38	100	—	—

Анализ структуры оборотных активов за 2020 год показывает, что наибольший удельный вес имеет дебиторская задолженность по доходам: на начало года – 98,96%, на конец года – 97,51%. Удельный вес материальных запасов и денежных средств учреждения на начало года составляет менее 1%. По состоянию на конец года доля материальных запасов увеличилась на 0,24%, доля денежных средств увеличилась на 0,74%, при этом доля дебиторской задолженности по доходам уменьшилась на 1,44%. Кроме этого, на конец года возникла дебиторская задолженность по выплатам в размере 170289,74 рубля, что составило 0,46% от общего объема оборотных активов.

Для получения целостной картины финансового состояния образовательного учреждения необходимо провести анализ оборачиваемости ее активов и рентабельности деятельности. Расчет оборачиваемости активов представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Оборачиваемость активов МАОУ СОШ №2 за период 2018 – 2020 гг.

№ п/п	Показатель	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
		2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Исходные данные для анализа, руб.								
1	Среднегодовые остатки денежных средств	426283,09	240018,83	343432,915	-186264,26	103414,09	56,31	143,09
2	Среднегодовая величина финансовых вложений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	----	----
3	Среднегодовая величина средств в расчетах с дебиторами (дебиторской задолженности)	6189353,24	21204606,18	36229405,09	15015252,94	15024798,91	342,60	170,86
4	Среднегодовая величина вложений в финансовые активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	----	----
5	Среднегодовая величина материальных запасов	119503,26	157530,22	224006,215	38026,96	66476,00	131,82	142,20
6	Среднегодовая величина затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0	0	0	0,00	0,00	----	----
7	Итого среднегодовая величина текущих (оборотных) активов	6735139,59	21602155,23	36796844,22	14867015,64	15194688,99	320,74	170,34
8	Среднегодовая величина совокупных активов	52616371,51	111275891,4	126049993,88	58659519,97	14774102,40	211,49	113,28
9	Общая величина доходов учреждения (ст.1 отчета о ФР)	33161681,35	36695615,08	44889788,27	3533933,73	8194173,19	110,66	122,33

Окончание таблицы 17

№ п/п	Показатель	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
		2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Показатели оборачиваемости активов								
10	Оборачиваемость совокупных активов, обороты (п. 9/п. 8)	0,63	0,33	0,36	-0,30	0,03	52,32	107,99
11	Продолжительность оборота совокупных активов, дн. (360/п. 10)	571,20	1091,67	1010,88	520,47	-80,79	191,12	92,60
12	Оборачиваемость текущих (оборотных) активов, обороты (п.9 / п. 7)	4,92	1,70	1,22	-3,22	-0,48	34,50	71,82
13	Продолжительность оборота текущих (оборотных) активов, дн. (360 / п. 12)	73,12	211,93	295,10	138,81	83,17	289,85	139,25
14	Оборачиваемость средств в расчетах с дебиторами (дебиторской задолженности), обороты (п. 9 / п. 3)	5,36	1,73	1,24	-3,63	-0,49	32,30	71,60
15	Продолжительность оборота средств в расчетах с дебиторами (дебиторской задолженности), дн. (360 / п. 14)	67,19	208,03	290,55	140,84	82,52	309,60	139,67
16	Оборачиваемость материальных запасов, обороты (п. 9/п. 5)	277,50	232,94	200,40	-44,55	-32,55	83,94	86,03
17	Продолжительность оборота материальных запасов, дн. (360/п. 16)	1,30	1,55	1,80	0,25	0,25	119,13	116,24

Из данных таблицы следует, что оборачиваемость совокупных активов снизилась в 2020 году в сравнении с 2018 годом: в 2018 году показатель равен

0,63 об., а в 2020 году – 0,36 об. В 2019 году оборачиваемость совокупных активов составила 0,33 об. и была наименьшей за 3 последних года. Это связано с тем, что в 2019 году темп прироста среднегодовой величины совокупных активов опережает темп прироста общей величины доходов учреждения. Оборачиваемость текущих (оборотных) активов снизилась в 2019 году на 3,22 об. (темп роста 34,5%), а в 2020 году еще на 0,48 об. (темп роста 71,82%). Замедление оборачиваемости текущих активов приводит к росту их остатков, поэтому у учреждения может возникнуть потребность в дополнительном привлечении финансовых ресурсов. Оборачиваемость средств в расчетах с дебиторами (дебиторской задолженности) снизилась в 2019 году на 3,63 об., а в 2020 году еще на 0,49 об. Это указывает на снижение эффективности погашения долгов по дебиторской задолженности и является отрицательным фактором. Оборачиваемость материальных запасов также имеет тенденцию к снижению: темп роста в 2019 году составил 83,94%, в 2020 году – 86,03. Снижение оборачиваемости материальных запасов может указывать на накопление избыточных запасов или на неэффективное управление запасами. Снижение оборачиваемости активов приводит к увеличению периода оборота этих активов, что отражено в расчетах (Таблица 17).

Для оценки рентабельности деятельности МАОУ СОШ №2 необходимо сопоставить полученный чистый операционный результат с величиной активов, доходов и расходов учреждения. Расчет показателей рентабельности в динамике представлен в следующей таблице (Таблица 18).

В 2018 и в 2019 году в результате превышения расходов над доходами был получен отрицательный чистый операционный финансовый результат: в 2018 году он составил -780892,75 рубля, а в 2019 году он равен -2668073,23 рубля.

Таблица 18 – Рентабельность деятельности МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг.

№ п/п	Показатель	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
		2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Исходные данные для анализа, тыс. руб.								
1	Среднегодовая величина совокупных активов (по остаточной стоимости)	52616371,5 1	111275891,4 8	44889788,27	58659519,9 7	-66386103,21	211,49	40,34
2	Среднегодовая величина текущих (оборотных) активов	6735139,59	21602155,23	36796844,22	14867015,6 4	15194688,9 9	320,74	170,34
3	Среднегодовая величина основных средств (по балансовой стоимости)	59093595,2 2	59399802,66	60114441,58	306207,44	714638,92	100,52	101,20
4	Общая величина доходов	33161681,3 5	36695615,08	44889788,27	3533933,73	8194173,19	110,66	122,33
5	Общая величина расходов	33942574,1 0	39363688,31	44262664,09	5421114,21	4898975,78	115,97	112,45
6	Чистый операционный финансовый результат	-780892,75	-2668073,23	627124,18	-1887180,48	3295197,41	341,67	-23,50
Показатели рентабельности учреждения, %								
7	Рентабельность совокупных активов (прибыль/убыток и на 1 руб. совокупных активов) (п. 6 / п.1)	-0,015	-0,024	0,014	-0,009	0,038	161,557	- 58,265
8	Рентабельность оборотных активов (прибыль/убыток и на 1 руб. оборотных активов) (п. 6 / п. 2)	-0,116	-0,124	0,017	-0,008	0,141	106,526	- 13,799
9	Рентабельность основных средств (прибыль/убыток и на 1 руб. основных средств) (п. 6 / п. 3)	-0,013	-0,045	0,010	-0,032	0,055	339,908	- 23,225

Окончание таблицы 18

№ п/п	Показатель	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
		2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
10	Рентабельность доходов учреждения (прибыль/убытки на 1 руб. доходов) (п. 6 / п. 4)	-0,024	-0,073	0,014	-0,049	0,087	308,765	-19,214
11	Рентабельность расходов учреждения (прибыль/убытки на 1 руб. расходов) (п. 6 / п. 5)	-0,023	-0,068	0,014	-0,045	0,082	294,615	-20,903

Превышение расходов над доходами привело к отрицательным значениям рентабельности, то есть к убыткам. В 2018 году с каждого рубля совокупных активов убытки составили 0,015 руб., оборотных активов - 0,116 руб., основных средств - 0,013 руб. Рентабельность доходов учреждения в 2018 году составила - 0,024 руб., рентабельность расходов учреждения равна -0,023 руб. Аналогичная ситуация наблюдается по итогам 2019 года: с каждого рубля совокупных активов убытки составили 0,024 руб., оборотных активов - 0,124 руб., основных средств - 0,045 руб. Рентабельность доходов и расходов учреждения так же принимает отрицательные значения. В 2020 году в результате превышения доходов над расходами был получен положительный чистый операционный финансовый результат, который составил 627124,18 руб. С каждого рубля совокупных активов получена прибыль 0,014 руб., оборотных активов - 0,017 руб., основных средств - 0,01 руб. Такие данные свидетельствуют об эффективном использовании средств учреждения. Рентабельность доходов в 2020 году составила 0,014 рубля, рентабельность расходов также составила 0,014 рубля. Проведенный анализ финансового состояния МАОУ СОШ №2 показал, что в исследуемом периоде учреждение имеет низкие показатели рентабельности, однако показатели 2020 года положительно характеризуют деятельность учреждения.

2.3 Анализ трудовых ресурсов учреждения

Источниками анализа труда и заработной платы в МАОУ СОШ №2 являются: данные отчета ОО-1, штатное расписание, данные табельного учета о движении работников, данные отчетов о заработной плате и фонде оплаты труда работников и т.д. На начальном этапе анализа деятельности МАОУ СОШ №2 была изучена структура трудовых ресурсов учреждения по состоянию на 31.12.2020. Результаты данного анализа представлены ниже в таблице 19.

Таблица 19 – Структура трудовых ресурсов МАОУ СОШ №2 в 2020 году

Категории персонала	Количество, чел.	Удельный вес, %
Административно-управленческие работники, всего:	4	6,45
В том числе:		
директор	1	1,61
заместитель директора по учебно-воспитательной работе	1	
заместитель директора по безопасности	1	1,61
главный бухгалтер	1	1,61
Педагогические работники, всего:	44	70,97
В том числе:		
учителя	38	61,29
педагоги дополнительного образования	2	3,23
педагог-организатор	1	1,61
педагог-библиотекарь	1	1,61
педагог-психолог	1	1,61
социальный педагог	1	1,61
Вспомогательный персонал, всего:	14	22,58
В том числе:		
служащие		
экономист	1	1,61
инспектор по кадрам	1	1,61
завхоз	1	1,61
рабочие		
вахтер	5	8,06
уборщица	4	6,45
рабочий по комплексному обслуживанию зданий	2	3,23
Всего работников	62	100%

В структуре трудовых ресурсов учреждения наибольший удельный вес составляют педагогические работники – 70,97% (44 человека), в том числе

учителя - 61,29% (38 человек). К прочим педагогическим работникам (кроме учителей) относятся педагоги дополнительного образования (3,23%), педагог-организатор (1,61%), педагог-библиотекарь (1,61%), педагог-психолог (1,61%) и социальный педагог (1,61%). Такая структура распределения педагогических работников объясняется потребностью учреждения в педагогических кадрах, численностью обучающихся, требованиями штатного расписания МАОУ СОШ №2.

Вспомогательный персонал учреждения состоит из 14 человек, удельный вес вспомогательного персонала в структуре трудовых ресурсов составляет 22,58%. Вспомогательный персонал представлен служащими (4,83%) и рабочими (17,75%). К служащим относятся экономист (1,61%), инспектор по кадрам (1,61%), завхоз (1,61%). Рабочие в учреждении представлены вахтерами (8,06%), уборщицами (6,45%) и рабочими по комплексному обслуживанию зданий (3,23%). Состав и структура вспомогательного персонала зависят от потребностей учреждения и определяются штатным расписанием.

Административно-управленческие работники составляют 6,45% от общего числа работников. В соответствии с отчетом ОО-1 к этой категории работников отнесены директор школы (1,61%), заместитель директора по учебно-воспитательной работе (1,61%), заместитель директора по безопасности (1,61%) и главный бухгалтер (1,61%). Таким образом, общая численность работников по состоянию на 31.12.2020 года составляет 62 человека. Структура трудовых ресурсов МАОУ СОШ №2 объясняется спецификой деятельности образовательного учреждения, основным видом деятельности которого является осуществление образовательной деятельности.

При анализе трудовых ресурсов учреждения важное значение имеет учет движения работников за определенный период. В ходе работы было проанализировано движение работников за период 2018-2020 гг. по различным категориям персонала (Таблица 20).

Таблица 20 - Анализ движения работников за период 2018-2020 гг.

Категории персонала	Период, годы											
	2018				2019				2020			
	на начало года	принято	уволено	на конец года	на начало года	принято	уволено	на конец года	на начало года	принято	уволено	на конец года
Административно-управленческие работники, чел.	4	0	0	4	4	0	0	4	4	0	0	4
Педагогические работники, чел.	44	6	6	44	44	6	5	45	45	5	6	44
Вспомогательный персонал, чел.	15	1	3	13	13	7	5	15	15	8	9	14
Всего, чел.	63	7	9	61	61	13	10	64	64	13	15	62
Среднесписочная численность работников, чел.	62				62,5				63			

Анализ данных о движении работников показывает, что движение педагогических работников с 2018 по 2020 год остается на одном уровне (по 5-6 человек ежегодно увольняются и принимаются на работу). Увольнение работников отчасти происходит по таким объективным причинам, как выход на пенсию, смена места жительства, служба в вооруженных силах, однако большая часть работников были уволены по собственному желанию. За 2018 – 2020 годы ни один педагогический работник не был уволен по инициативе администрации.

Анализ движения вспомогательного персонала показывает, что ежегодно число принятых и уволенных работников возрастает и достигает наибольших значений в 2020 году, когда было принято на работу 8 человек, уволено 9 человек (более 50% всего вспомогательного персонала учреждения). Высокие показатели движения персонала объясняются низким уровнем заработной платы работников, отнесенных к вспомогательному персоналу, а также режимом работы вспомогательных работников. Таким образом, высокая текучесть кадров

вспомогательного персонала является одной из проблем, выявленных в ходе анализа трудовых ресурсов учреждения.

Кроме этого, из данных таблицы следует, что в 2018 – 2020 гг. не было движения административно-управленческих работников. В целом по учреждению наибольшее движение наблюдается в 2020 году, когда было уволено в течение года 15 человек и принято на работу 13 человек.

Важным моментом анализа трудовых ресурсов учреждения является определение степени устойчивости имеющегося состава работников. Для определения степени устойчивости состава были проанализированы в динамике следующие показатели: коэффициент оборота по приему, коэффициент оборота по увольнению, коэффициент текучести, коэффициент постоянства кадров (Таблица 21).

Таблица 21 - Определение степени устойчивости состава работников МАОУ СОШ №2 трудовыми ресурсами

Показатель	Период, годы			Отклонение, абс.		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Коэффициент оборота по приему	0,11	0,21	0,21	0,10	0,00	190,91	100,00
Коэффициент оборота по увольнению	0,15	0,16	0,24	0,01	0,08	106,67	150,00
Коэффициент текучести	0,13	0,14	0,21	0,01	0,07	107,69	150,00
Коэффициент постоянства кадров	0,87	0,85	0,79	- 0,02	- 0,06	97,70	92,94

Анализ данных таблицы показывает, что коэффициент постоянства кадров имеет отрицательную динамику: темп роста в 2019 году составил 97,7%, в 2020 году – 92,94%. Уменьшение данного показателя указывает на то, что степень устойчивости состава работников имеет тенденцию к снижению. Данная ситуация требует более детального изучения и принятия соответствующих управленческих решений. Одновременно наблюдается:

- увеличение коэффициента оборота по приему (темп роста в 2019 году составил 190,91%, в 2020 году – 100%);

- увеличение коэффициента оборота по увольнению (темп роста в 2019 году составил 106,67%, в 2020 году – 150%);

- увеличение коэффициента текучести (темп роста в 2019 году составил 107,69%, в 2020 году – 150%).

Такая динамика может оцениваться как отрицательный фактор и указывает на необходимость улучшения условий труда работников учреждения, включая повышение заработной платы.

Существенным показателем при изучении трудовых ресурсов учреждения является обеспеченность трудовыми ресурсами (Таблица 22).

Таблица 22 - Анализ обеспеченности МАОУ СОШ №2 трудовыми ресурсами (по состоянию на 31.12.2020)

Категория персонала	за 2019 год	за 2020 год		фактически, %		отклонение, %	
		по плану	по отчету	к плану	к предыдущему году	недостаток	излишек
Административно-управленческие работники, чел.	4	4	4	100	100	0	0
Педагогические работники, чел.	45	47	44	93,6	97,8	6,4	0
Вспомогательный персонал, чел.	15	18	14	77,8	93,3	22,2	0
Всего, чел.	64	69	62	89,9	96,9	10,1	0

Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами показывает, что учреждение обеспечено необходимыми работниками на 89,9%. При этом обеспеченность административно-управленческими работниками составляет 100%, обеспеченность педагогическими работниками – 93,6%, обеспеченность учреждения вспомогательными работниками – 77,8%. Таким образом, недостаток работников, относящихся к вспомогательному персоналу, составляет 22,2% от планируемого числа работников данной категории. Проблему нехватки кадров данной категории работников учреждение решает путем внутреннего

совмещения, что в свою очередь приводит к повышенной нагрузке работников и влияет на текучесть кадров.

В ходе анализа трудовых ресурсов был изучен возрастной состав работников учреждения (Таблица 23).

Таблица 23 - Распределение работников МАОУ СОШ №2 по возрасту
(по состоянию на 31.12.2020)

Категория персонала	Возраст работников						Всего
	до 25 лет	25 – 34 года	35 – 44 года	45 – 54 года	55 – 64 года	65 лет и старше	
Административно-управленческие работники, чел.	0	0	1	2	1	0	4
Педагогические работники, чел.	5	6	5	19	8	1	44
Вспомогательный персонал, чел.	0	1	4	1	6	2	14
Всего, чел.	5	7	10	22	15	3	62

Анализ распределения работников по возрасту показывает, что среди педагогических работников преобладают работники в возрасте от 45 до 54 лет: 19 человек (43,2% от числа всех педагогических работников). Это указывает на необходимость привлечения молодых учителей и совершенствования системы наставничества и сопровождения молодых специалистов, а также на необходимость стимулирования молодых специалистов, уже работающих в учреждении. Кроме того, в учреждении работают 16 человек в возрасте до 45 лет (36,4%) и 9 человек (20,4%) в возрасте 55 лет и старше.

Среди вспомогательного персонала наибольшее число работающих в возрасте от 55 до 64 лет: 6 человек (42,9% от числа всех вспомогательных работников). При этом 6 человек (42,9%) имеют возраст до 55 человек, 2 человека (14,3%) – в возрасте 65 лет и старше.

В целом по учреждению наибольшее число работников в возрасте от 45 до 54 лет (22 человека); многочисленную группу (15 человек) составляют работники в возрасте от 55 до 64 лет. Тенденция «старения» коллектива учреждения требует

дальнейшего наблюдения, а так же реализации мер по привлечению работников молодого и среднего возраста.

В связи с тем, что квалификационная категория в образовательных учреждениях устанавливается только работников, осуществляющих педагогическую деятельность, анализ по уровню квалификации был проведен только для двух категорий работников: административно-управленческих и педагогических работников (Таблица 24).

Таблица 24 - Распределение педагогических и административно-управленческих работников МАОУ СОШ №2 по уровню квалификации (по состоянию на 31.12.2020)

Категория персонала	Аттестованы				Всего
	на высшую категорию	на первую категорию	на соответствие занимаемой должности	не аттестованы	
Административно-управленческие работники, чел. (без бухгалтера)	2	1	0	0	3
Педагогические работники, чел.	18	8	11	7	44
Всего, чел.	20	9	11	7	47
Удельный вес аттестованных, %	42,6%	19,1%	23,4%	14,9%	

Из 47 педагогических и административно-управленческих работников 20 человек (42,6%) аттестованы на высшую квалификационную категорию, 9 человек (19,1%) – на первую квалификационную категорию, 11 человек (23,4%) – на соответствие занимаемой должности, 7 человек (14,9%) - не аттестованы (молодые специалисты, работники после декретного отпуска и др.). Таким образом, наибольшее число работников аттестовано на высшую квалификационную категорию, 61,7% всех педагогических и административно-управленческих работников имеют высшую и первую квалификационную категорию. Это свидетельствует о высоком профессиональном уровне педагогов, способствует обеспечению высоких показателей образовательного процесса, а также формированию положительного имиджа образовательного учреждения.

С целью проведения анализа заработной платы работников МАОУ СОШ №2 проведено изучение динамики фонда оплаты труда за период 2018-2020 гг. (Таблица 25).

Таблица 25 - Динамика фонда оплаты труда работников МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг.

В тыс.руб.

Показатель	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
ФОТ по учреждению, всего:	20918,10	23025,90	25372,80	2107,80	2346,90	110,08	110,19
в том числе: управленческо-административные работники	2010,30	2136,10	2387,30	125,80	251,20	106,26	111,76
педагогические работники	15733,40	17489,10	19276,80	1755,70	1787,70	111,16	110,22
в т.ч. учителя	14413,50	16177,20	17969,70	1763,70	1792,50	112,24	111,08
рабочие	1738,60	1916,50	2100,60	177,90	184,10	110,23	109,61
служащие	1435,80	1484,20	1608,10	48,40	123,90	103,37	108,35

Анализ динамики фонда оплаты труда работников указывает на стабильный рост ФОТ как в целом по учреждению, так и по отдельным категориям работников. Так в 2019 году увеличение фонда оплаты труда в МАОУ СОШ №2 составило 2107,80 тыс.руб., темп роста равен 110,08%. В 2020 году фонд оплаты труда увеличился на 2346,90 тыс.руб., темп роста составил 110,19%. Темп роста ФОТ по различным категориям работников в 2019 не одинаков и составляет:

- ФОТ педагогических работников 111,16% (в том числе учителей 112,24%)
- ФОТ рабочих – 110,23%
- ФОТ служащих (из числа вспомогательного персонала) – 103,37%
- ФОТ административно-управленческих работников – 106,26%.

Таким образом, в 2019 наблюдаем наибольшее увеличение ФОТ учителей, наименьшее увеличение ФОТ – служащих (в сравнении с 2018 годом). В 2020

году темп роста ФОТ по различным категориям работников в порядке уменьшения составил:

- ФОТ административно-управленческих работников – 111,76%
- ФОТ педагогических работников 110,22% (в том числе учителей 111,08%)
- ФОТ рабочих – 109,61%
- ФОТ служащих (из числа вспомогательного персонала) – 108,35%.

Анализ указывает на то, что фонд оплаты труда служащих, к которым относятся экономист, инспектор по кадрам и завхоз, растет наименьшими темпами в сравнении с другими категориями работников. Данная ситуация требует дальнейшего анализа и разработке мер по увеличению ФОТ служащих.

Одним из анализируемых показателей в ходе изучения трудовых ресурсов учреждения стала величина средней заработной платы. Динамика средней заработной платы работников МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг. по различным категориям работников представлена в следующей таблице 26.

Таблица 26 - Динамика средней заработной платы работников МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг.

В рублях

Показатель	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Средняя заработная плата по учреждению	27816,60	29383,30	32958,70	1566,70	3575,40	105,63	112,17
Средняя заработная плата управленческо-административных работников	55841,67	59336,10	66313,88	3494,43	6977,78	106,26	111,76
Средняя заработная плата педагогических работников	30491,10	31856,30	35697,80	1365,20	3841,50	104,48	112,06
в т.ч. учителей	31402,00	33014,70	36747,90	1612,70	3733,20	105,14	111,31
Средняя заработная плата рабочих	12330,50	13689,30	15667,90	1358,80	1978,60	111,02	114,45
Средняя заработная плата служащих	24335,60	25403,33	26801,67	1067,73	1398,34	104,39	105,50

Средняя заработная плата по учреждению имеет тенденцию к увеличению: в 2019 году отклонение составило 1566,70 рублей (темп роста 105,63%), в 2020 году средняя заработная плата увеличилась на 3575,40 рублей (темп роста 112,17%). Анализ средней заработной платы по отдельным категориям работников показывает, что в 2019 году наибольший темп роста наблюдается в категории рабочих (111,02%), наименьший темп роста - в категории служащих (104,39%). В 2020 году наибольший темп роста наблюдается в категории рабочих (114,45 %), наименьший темп роста – в категории служащих (105,50%). Стабильная положительная динамика средней заработной платы работников положительно сказывается на работе учреждения, стимулирует его сотрудников к эффективной деятельности, однако, не решает всех проблем, связанных с обеспеченностью трудовыми ресурсами.

2.4 Анализ доходов и расходов учреждения

Доходы МАОУ СОШ №2 складываются в результате осуществления следующих видов деятельности:

- 1) деятельность с целевыми средствами
- 2) деятельность по государственному заданию
- 3) приносящая доход деятельность.

Источником информации о доходах и расходах учреждения является Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721). В данном отчете доходы сгруппированы не только по источнику происхождения, но и по виду деятельности. Состав доходов и их изменение за период 2018-2020 гг. отражены в таблице 27. Анализ показывает, что в целом по учреждению доходы выросли в 2019 году на 3533933,73 рубля (темп роста составляет 110,66%). В 2020 году доходы увеличились на 8194173,19 рубля (темп роста 122,23%). При этом в 2019 году доходы от деятельности с целевыми средствами выросли на 156304,50 рубля (темп роста 116,11%).

Таблица 27 – Динамика доходов МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг.

В рублях

Вид деятельности	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
I Деятельность с целевыми средствами, всего:	970445,92	1126750,42	1638295,34	156304,50	511544,92	116,11	145,40
в т.ч. поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	970445,92	1126750,42	1638295,34	156304,50	511544,92	116,11	145,40
II Деятельность по государственному заданию, всего:	30245988,00	33929770,18	40762251,02	3683782,18	6832480,84	112,18	120,14
в т.ч. доходы от оказания платных услуг, работ	30243418,00	33703954,00	40245184,2	3460536,00	6541230,23	111,44	119,41
доходы от компенсации затрат	0,00	0,00	19300,00	0,00	19300,00	—	—
безвозмездные неденежные поступления текущего от сектора госуправления	0,00	17059,38	0,00	17059,38	-17059,38	—	0,00
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора госуправления	0,00	208756,80	0,00	208756,80	-208756,8	—	0,00
доходы от выбытия активов	0,00	0,00	497766,79	0,00	497766,79	—	—
прочие доходы	2570,00	0,00	0,00	-2570,00	0	0,00	—

Продолжение таблицы 27

Вид деятельности	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
III Приносящая доход деятельность, всего:	1945247,43	1639094,48	2489241,91	-306152,95	850147,43	84,26	151,87
в т.ч. доходы от операционной аренды	154407,87	157836,78	141005,50	3428,91	-16831,28	102,22	89,34
доходы от оказания платных услуг	681318,52	457795,00	386900,00	-223523,52	-70895	67,19	84,51
доходы по условным арендным платежам	0,00	276518,27	281467,21	276518,27	4948,94	—	101,79
доходы от штрафных санкций	0,00	0,00	13202,76	0,00	13202,76	—	—
поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением госсектора)	0,00	600797,33	514238,41	600797,33	-86558,92	—	85,59
чрезвычайные доходы от операций с активами	0,00	0,00	-20454,97	0,00	-20454,97	—	—
прочие доходы	0,00	-8845,00	-9879,00	-8845,00	-1034	—	-111,69
безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц	0,00	0,00	0,00	0,00	0	—	—
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением госсектора)	502000,00	48632,10	300886,00	-453367,90	252253,90	9,69	618,70

Окончание таблицы 27

Вид деятельности	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением госсектора)	502000,00	48632,10	300886,00	-453367,90	252253,9	9,69	618,70
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	607521,04	106360,00	881876,00	-501161,04	775516	17,51	829,14
Доходы всего	33161681,35	36695615,08	44889788,27	3533933,73	8194173,19	110,66	122,33

Доходы от деятельности по государственному заданию возросли на 3683782,18 рубля (темп роста 112,18%), а доходы по приносящей доход деятельности снизились на 306152,95 рубля (темп роста 84,26%). В 2020 году доходы от всех видов деятельности увеличились: доходы от деятельности с целевыми средствами выросли на 511544,92 рубля (темп роста 145,40%); доходы от деятельности по государственному заданию увеличились на 6832480,84 рубля (темп роста 120,14%); доходы по приносящей доход деятельности повысились на 850147,43 рубля (темп роста 151,87%). Это свидетельствует о том, что учреждение не только осуществляет деятельность по выполнению государственного муниципального задания, но и получает доход от реализации дополнительных платных образовательных услуг.

Проанализируем структуру доходов МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг. (Таблица 28).

Таблица 28 – Структура доходов МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг.

В процентах

Вид деятельности	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
I Деятельность с целевыми средствами, всего:	2,93	3,07	3,65	0,14	0,58	104,92	118,80
в т.ч. поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	2,93	3,07	3,65	0,14	0,58	104,92	118,80
II Деятельность по государственному заданию, всего:	91,21	92,46	90,76	1,26	-1,70	101,38	98,16
в т.ч. доходы от оказания платных услуг, работ	91,20	91,85	89,61	0,65	-2,23	100,71	97,57
доходы от компенсации затрат	0,00	0,00	0,04	0,00	0,04	—	—
безвозмездные неденежные поступления текущего от сектора госуправления	0,00	0,05	0,00	0,05	-0,05	—	0,00
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора госуправления	0,00	0,57	0,00	0,57	-0,57	—	0,00
доходы от выбытия активов	0,00	0,00	1,11	0,00	1,11	—	—
прочие доходы	0,01	0,00	0,00	-0,01	0,00	0,00	—
III Приносящая доход деятельность, всего:	5,87	4,47	5,59	-1,40	1,12	76,15	125,11
в т.ч. доходы от операционной аренды	0,47	0,43	0,31	-0,04	-0,12	92,38	73,00
доходы от оказания платных услуг	2,05	1,25	0,86	-0,81	-0,39	60,72	69,06
доходы по условным арендным платежам	0,00	0,75	0,63	0,75	-0,13	—	83,17
доходы от штрафных санкций	0,00	0,00	0,03	0,00	0,03	—	—

Окончание таблицы 28

Вид деятельности	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением госсектора)	0,00	1,64	1,15	1,64	-0,49	—	69,94
чрезвычайные доходы от операций с активами	0,00	0,00	-0,05	0,00	-0,05	—	—
прочие доходы	0,00	-0,02	-0,02	-0,02	0,00	—	100,00
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением госсектора)	1,51	0,13	0,67	-1,38	0,54	8,75	505,53
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	1,83	0,29	1,96	-1,54	1,67	15,82	677,48
Доходы всего:	100,00	100,00	100,00	—	—	—	—

Анализ данных таблицы показывает, что наибольший удельный вес в структуре доходов имеют доходы от деятельности по государственному заданию: в 2018 году – 91,21%, в 2019 году – 92,46%, в 2020 году – 90,46%. Темп роста данного показателя составил в 2019 году - 101,38%, в 2020 году – 98,16%. Снижение доли доходов от деятельности по государственному заданию в 2020 году объясняется увеличением доли доходов по другим видам деятельности. В абсолютном выражении доходы от деятельности по государственному заданию возросли (Таблица 27). Доля дохода от приносящей доход деятельности в 2019 году снизилась с 5,87% до 4,47% (темп роста 76,15%), а в 2020 году возросла до 5,59% (при темпе роста 125,11%). Это объясняется значительным увеличением в абсолютном выражении доходов от данного вида деятельности (Таблица 27).

Доля доходов от деятельности с целевыми средствами составляет менее 5% в структуре общих доходов учреждения, но имеет тенденцию к увеличению. Темп

роста данного показателя составил в 2019 году 104,92%, а в 2020 году - 118,8%. Это объясняется тем, что ежегодно возрастают поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления.

МАОУ СОШ №2 учитывает расходование средств по видам деятельности. Информационной базой для анализа расходов учреждения является Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения. Основная часть расходов приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. Состав расходов и их изменение за период 2018-2020 гг. отражены в таблице 29.

Таблица 29 – Динамика расходов МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг.

Вид деятельности	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
I Деятельность с целевыми средствами, всего:	619863,74	714638,92	775470,75	94775,18	60831,83	115,29	108,51
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	43602,72	79019,04	126113,14	35416,32	47094,10	181,23	159,60
в том числе: заработная плата	33489,00	60690,48	96861,07	27201,48	36170,59	181,23	159,60
начисления на выплаты по оплате труда	10113,72	18328,56	29252,07	8214,84	10923,51	181,22	159,60
Оплата работ и услуг	545395,80	589087,62	589570,20	43691,82	482,58	108,01	100,08
Расходы по операциям с активами	30865,22	46532,26	59787,41	15667,04	13255,15	150,76	128,49
II Деятельность по государственному заданию, всего:	31522182,34	37061625,30	41045838,64	5539442,96	3984213,34	117,57	110,75
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	27825256,84	32348740,73	33545896,10	4523483,89	1197155,37	116,26	103,70

Окончание таблицы 29

Вид деятельности	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	27825256,84	32348740,73	33545896,10	4523483,89	1197155,37	116,26	103,70
в том числе: заработная плата	21401285,06	24846351,46	25773145,37	3445066,40	926793,91	116,10	103,73
начисления на выплаты по оплате труда	6423971,78	7502389,27	7772750,73	1078417,49	270361,46	116,79	103,60
Оплата работ и услуг	1785118,02	2184781,36	4879280,00	399663,34	2694498,64	122,39	223,33
Социальное обеспечение	0,00	86867,25	126183,18	86867,25	39315,93	—	145,26
Расходы по операциям с активами	953526,48	1242085,96	1537221,36	288559,48	295135,40	130,26	123,76
Налоги, пошлины, сборы	0,00	958280,00	0,00	958280,00	-958280,00	—	0,00
Прочие расходы	958281,00	240870,00	957258,00	-717411,00	716388,00	25,14	397,42
III Приносящая доход деятельность, всего:	1800528,02	1587424,09	2441354,70	-213103,93	853930,61	88,16	153,79
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	230278,83	313166,47	209170,77	82887,64	-103995,70	135,99	66,79
в том числе: заработная плата	176865,40	240527,21	160653,38	63661,81	-79873,83	135,99	66,79
начисления на выплаты по оплате труда	53413,43	72639,26	48517,39	19225,83	-24121,87	135,99	66,79
Оплата работ и услуг	1008309,18	600363,03	525002,08	-407946,15	-75360,95	59,54	87,45
Расходы по операциям с активами	554644,83	658479,40	1703654,46	103834,57	1045175,06	118,72	258,73
Страхование	0,00	2446,02	0,00	2446,02	-2446,02	—	0,00
Налоги, сборы	0,00	2301,00	0,00	2301,00	-2301,00	—	0,00
Прочие расходы	7295,18	10668,17	3527,39	3372,99	-7140,78	146,24	33,06
Расходы всего:	33942574,10	39363688,31	44262664,09	5421114,21	4898975,78	115,97	112,45

Общая величина расходов в 2019 году выросла на 5421114,21 рубля (темп роста 115,97%), в 2020 году расходы увеличились на 4898975,78 рубля (при темпе роста 112,45%). Увеличение расходов объясняется следующими тенденциями, характерными для МАОУ СОШ №2 в исследуемом периоде:

- увеличение контингента учащихся с 822 человек в 2018 году до 911 человек в 2020 году;
- увеличение заработной платы работников МАОУ СОШ №2;
- увеличение расходов по оплате работ и услуг (в том числе коммунальные услуги, услуги связи и др.)

Анализ показывает, что в 2019 году расходы деятельности с целевыми средствами выросли на 94775,18 рубля (темп роста 115,29%), расходы деятельности по государственному заданию возросли на 5539442,96 рубля (темп роста 117,57%), а расходы приносящей доход деятельности снизились на 213103,93 рубля (темп роста 88,16%). Данное снижение объясняется снижением объема оказываемых платных дополнительных образовательных услуг. В 2020 году расходы по всем видам деятельности увеличились: расходы деятельности с целевыми средствами выросли 60831,83 рубля (темп роста 108,51%), расходы деятельности по государственному заданию увеличились на 3984213,34 рубля (темп роста 110,75 %); расходы по приносящей доход деятельности повысились на 853930,61 рубля (темп роста 153,79%). Увеличение расходов по приносящей доход деятельности объясняется в большей степени связано с ростом расходов по операциям с активами, которые в 2020 году увеличились на 1045175,06 рубля при темпе роста 258,73%.

Проанализируем структуру расходов МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг. (Таблица 30). Анализ данных таблицы показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов имеют расходы деятельности по государственному заданию: в 2018 году – 92,87%, в 2019 году – 94,15%, в 2020 году – 92,73%. При этом наибольший удельный вес по данному виду деятельности имеют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда.

Таблица 30 – Структура расходов МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг.

В процентах

Вид деятельности	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
I Деятельность с целевыми средствами, всего:	1,83	1,82	1,75	-0,01	-0,06	99,41	96,50
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	0,13	0,20	0,28	0,07	0,08	156,27	141,93
в том числе: заработная плата	0,10	0,15	0,22	0,06	0,06	156,27	141,93
начисления на выплаты по оплате труда	0,03	0,05	0,07	0,02	0,02	156,27	141,93
Оплата работ и услуг	1,61	1,50	1,33	-0,11	-0,16	93,14	89,00
Расходы по операциям с активами	0,09	0,12	0,14	0,03	0,02	130,00	114,27
II Деятельность по государственному заданию, всего:	92,87	94,15	92,73	1,28	-1,42	101,38	98,49
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	81,98	82,18	75,79	0,20	-6,39	100,25	92,22
в том числе: заработная плата	63,05	63,12	58,23	0,07	-4,89	100,11	92,25
начисления на выплаты по оплате труда	18,93	19,06	17,56	0,13	-1,50	100,70	92,14
Оплата работ и услуг	5,26	5,55	11,02	0,29	5,47	105,53	198,61
Социальное обеспечение	0,00	0,22	0,29	0,22	0,06	—	129,18
Расходы по операциям с активами	2,81	3,16	3,47	0,35	0,32	112,32	110,06
Налоги, пошлины, сборы	0,00	2,43	0,00	2,43	-2,43	—	0,00
Прочие расходы	2,82	0,61	2,16	-2,21	1,55	21,67	353,43
III Приносящая доход деятельность, всего:	5,30	4,03	5,52	-1,27	1,48	76,02	136,77
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	0,68	0,80	0,47	0,12	-0,32	117,27	59,40

Окончание таблицы 30

Вид деятельности	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп роста	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
в том числе: заработная плата	0,52	0,61	0,36	0,09	-0,25	117,27	59,40
начисления на выплаты по оплате труда	0,16	0,18	0,11	0,03	-0,07	117,27	59,40
Оплата работ и услуг	2,97	1,53	1,19	-1,45	-0,34	51,34	77,77
Расходы по операциям с активами	1,63	1,67	3,85	0,04	2,18	102,37	230,09
Страхование	0,00	0,01	0,00	0,01	-0,01	—	0,00
Налоги, пошлины, сборы	0,00	0,01	0,00	0,01	-0,01	—	0,00
Прочие расходы	0,02	0,03	0,01	0,01	-0,02	126,10	29,41
Расходы всего:	100,00	100,00	100,00	—	—	—	—

В 2018 году они составили 81,98%, в 2019 году – 82,18%, в 2020 году – 75,79%. Снижение доли расходов на оплату труда связано с увеличением доли расходов на оплату работ и услуг, которая повысилась в 2020 году на 5,47% (темп роста 198,61%), а также с увеличением доли прочих расходов и расходов по операциям с активами. Расходы деятельности по государственному заданию за исследуемый период изменились незначительно: в 2019 году темп роста составил 101,38%, в 2020 году – 98,49%.

Доля расходов приносящей доход деятельности в 2019 году снизилась на 1,27%, а в 2020 году повысилась на 1,48% и составила в 2020 году 5,52%. При этом доля расходов по операциям с активами возросла с 1,67% до 3,85% (темп роста 230,09%). Доля расходов деятельности с целевыми средствами составляет менее 2% в структуре общих доходов учреждения, и имеет тенденцию к уменьшению: темп роста в 2019 году составил 99,41%, в 2020 году – 96,5%.

Таким образом, расходы учреждения растут вместе с увеличением доходов, а структура расходов МАОУ СОШ №2 определяется преобладающим видом деятельности – оказание образовательных услуг в рамках выполнения государственного муниципального задания.

Одним из важных моментов в деятельности бюджетных и автономных учреждений является контроль расходования средств государственного бюджета. Для решения задачи контроля расходов используют анализ выполнения учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности. Информационной базой такого анализа является План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на финансовый год и плановый период и Отчет об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности. План ФХД – это документ, который отображает информацию обо всех существующих доходах и расходах. Он составляется на этапе распределения бюджетных средств на следующий отчетный период (финансовый год). План финансово-хозяйственной деятельности автономного (бюджетного) учреждения в обязательном порядке должны быть представлены для проверки и утверждения в органы высших инстанций. Так План финансово-хозяйственной деятельности МАОУ СОШ №2 принимается Наблюдательным советом, в состав которого входят представители Администрации Златоустовского городского округа и начальник МКУ Управление образования и молодежной политики ЗГО.

План ФХД МАОУ СОШ №2 имеет следующую структуру:

Раздел 1. Поступления и выплаты

Раздел 2. Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг

Раздел 3. Обоснования (расчеты) к Плану ФХД государственного (муниципального) учреждения

3.1. Обоснование выплат персоналу

3.2. Обоснование страховых взносов на обязательное страхование в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ и Фонд обязательного медицинского страхования РФ

3.3. Обоснование расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей

3.4. Обоснование социальных и иных выплат населению

3.5. Обоснования расходов на услуги связи, на оплату коммунальных услуг, на оплату работ, услуг по содержанию имущества и др.

3.6. Обоснование расходов на приобретение основных средств и материальных запасов

3.7. Обоснование поступлений от использования собственности

3.8. Обоснование расходов на оплату прочих работ и услуг

Такая структура позволяет эффективно решать следующие задачи:

- распределение объема поступающих и выплачиваемых средств;
- приведение в равновесие финансовых показателей;
- контроль расходования бюджетных средств;
- определение эффективности применения финансов, которые предоставляются учреждению.

Таблица 31 – Отчет об исполнении МАОУ СОШ №2 плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год

В рублях

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Сумма отклонения
Доходы, всего:	1339909,61	1339909,61	0,00
Доходы от собственности	158070,38	158070,38	0,00
Доходы от оказания платных работ (услуг)	669500,06	669500,06	0,00
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	13202,76	13202,76	0,00
Безвозмездные денежные поступления денежного характера	514238,41	514238,41	0,00
Прочие доходы	-15102,00	-15102,00	0,00
Расходы, всего:	1542090,83	1340181,02	201909,81
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными учреждениями	209170,77	209170,77	0,00
в том числе ФОТ учреждений	160653,38	160653,38	0,00
взносы по обязательному страхованию	48517,39	48517,39	0,00
Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд	1330415,67	1128505,86	201909,81
Уплата налогов и сборов	2300,00	2300,00	0,00
Уплата иных платежей	204,39	204,39	0,00
Результат исполнения	-202181,22	-271,41	-
Источники финансирования дефицита средств, всего:	202181,22	271,41	201909,81
Изменение остатков средств	202181,22	271,41	201909,81

Кроме Плана ФХД для контроля расходов и эффективного использования бюджетных средств анализируют Отчет об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности. Отчет об исполнении плана ФХД за 2020 год представлен в следующей таблице (Таблица 31).

Анализ данных таблицы позволяет сделать вывод о том, что в 2020 году в МАОУ СОШ №2 плановые назначения по доходам выполнены в полном объеме, сумма отклонения исполненных назначений от плановых равна нулю. Плановые назначения по расходам выполнены не полностью, сумма отклонения составила 201909,81 рубля. Причиной данного отклонения стало невыполнение планового назначения по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд: плановое значение показателя 1330415,67 рубля, исполнено назначений на 1128505,86 рубля, сумма отклонения 201909,81 рубля. Остальные плановые назначения по расходам выполнены в полном объеме.

Таким образом, Отчет об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности позволяет оценить эффективность деятельности учреждения по выполнению государственного (муниципального) задания и дает возможность учредителю контролировать расходование бюджетных средств.

2.5 Рекомендации по повышению эффективности деятельности учреждения

Особенность финансовой деятельности МАОУ СОШ №2 состоит в том, что подушевое финансирование обеспечивает прозрачность, объективность и предсказуемость процесса распределения бюджета, а так же определяет гарантированную минимальную стоимость бюджетной образовательной услуги, которая, с учетом контрольных цифр приема обучающихся на очередной учебный год, подлежит обязательному применению при формировании бюджета. Однако, независимо от специфики и объемов деятельности, ключевыми вопросами управления финансами учреждения являются выбор источников финансирования, управление активами и финансовыми результатами. Основанием для принятия эффективных управленческих решений, направленных на повышение

эффективности деятельности учреждения, являются результаты экономического анализа деятельности учреждения.

Анализ деятельности МАОУ СОШ №2 за период 2018-2020 гг. показал следующее:

- деятельность учреждения характеризуется высокими показателями ликвидности, что объясняется государственным финансированием учреждения;

- коэффициент автономии имеет значение, близкое к 1, что свидетельствует о финансовой стабильности учреждения;

- коэффициент обеспеченности внеоборотных активов долгосрочными источниками близок к 100%, что свидетельствует о достаточном уровне финансовой устойчивости учреждения;

- существенных изменений за исследуемый период в структуре основных средств не произошло;

- в 2020 году получен положительный чистый операционный финансовый результат и положительные показатели рентабельности, что свидетельствует об эффективном использовании средств учреждения;

- в исследуемом периоде доходы учреждения увеличиваются, расходы также увеличиваются; наибольший удельный вес в структуре доходов (и расходов) составляет доходы (расходы) от деятельности по государственному муниципальному заданию;

- в 2020 году назначения по доходам выполнены в полном объеме, по расходам назначения выполнены по трем из четырех показателей.

Таким образом, финансово-экономическое состояние МАОУ СОШ №2 можно оценить как стабильное, однако в ходе анализа деятельности были выявлены следующие проблемы:

- наблюдается увеличение дебиторской задолженности по доходам;

- снижается оборачиваемость текущих активов, что приводит к росту их остатков;

- в 2018 и в 2019 году наблюдается превышение расходов над доходами, что приводит к получению отрицательного чистого операционного финансового результата и отрицательных показателей рентабельности;

- в исследуемом периоде отмечается высокая текучесть вспомогательного персонала;

- доходы от приносящей доход деятельности в 2020 году повысились, но существует необходимость дальнейшего увеличения объема платных дополнительных образовательных услуг с целью увеличения доходов учреждения и удовлетворения потребностей родителей и учащихся в образовательных услугах.

Для повышения стабильности финансово-хозяйственной деятельности данного образовательного учреждения можно рекомендовать ряд мероприятий.

1) С целью предупреждения дальнейшего увеличения дебиторской задолженности и исключения возникновения просроченной задолженности необходимо сформировать реестр старения дебиторской задолженности. Целесообразно также создать Комиссию по контролю за состоянием дебиторской задолженности учреждения, которая будет осуществлять координацию деятельности учреждения в направлении предотвращения неоправданного роста дебиторской задолженности.

2) Для увеличения доходов образовательного учреждения рекомендуется сдавать в аренду в вечернее время спортивный зал для проведения физкультурно-оздоровительных занятий с работниками АО «Златоустовский машиностроительный завод». Для этого необходимо заключить договор аренды между МАОУ СОШ №2 и АО «Златмаш». В результате данного мероприятия возрастут доходы, полученные учреждением от аренды.

3) Кроме того, МАОУ СОШ №2 может получить дополнительный доход от реализации платных образовательных услуг в форме «Студии творческого развития младших школьников». Потребителями данной образовательной услуги станут учащиеся 1-4-х классов и их родители.

Работа студии должна быть организована по окончании основных учебных занятий, после обеда и прогулки. Планируется, что занятость в студии будет сочетать в себе занятия вокалом, хореографией, изобразительным искусством, техническим и прикладным творчеством с динамическими паузами и физкультминутками. Учащиеся будут заниматься в режиме школы полного дня. Таким образом, присмотр за младшими школьниками от 6,5 до 10 лет будет сочетаться с развитием их творческих способностей и развитием общефизической подготовки. Необходимость данной услуги объясняется тем, что несколько лет назад в общеобразовательных школах прекратилось финансирование групп продленного дня, а потребность в них осталась. Работающие полный рабочий день родители не всегда имеют возможность находиться со своим ребенком в послеобеденное время. Возникает необходимость присмотра за ребенком и организации с ним занятий в музыкальной школе, школе искусств или в организациях дополнительного образования. Занятия в «Студии творческого развития младших школьников» позволят решить сразу две проблемы: присмотр и организацию прогулок и питания младших школьников, с одной стороны, и развитие творческих склонностей и интересов детей на базе общеобразовательной школы, с другой стороны. Для МАОУ СОШ №2 расширение объема платных образовательных услуг означает повышение доходов от данного вида деятельности.

4) Анализ кадровых ресурсов показал высокую текучесть кадров среди вспомогательного персонала, а именно в категории рабочих, к которым относятся вахтеры, уборщицы и рабочие по комплексному обслуживанию зданий. Для снижения текучести кадров работников данной категории администрации можно рекомендовать меры по улучшению условий труда работников:

- оптимальное распределение нагрузки между работниками и разработка удобного графика работы;

- обеспечение их современными инструментами, расходными материалами и другими средствами труда;

- материальное стимулирование работников по результатам работы в соответствии с Коллективным трудовым договором МАОУ СОШ №2.

5) С целью сохранения и увеличения числа учащихся предлагаются меры, направленные на формирование позитивного имиджа школы:

- назначение педагога, ответственного за своевременное обновление материалов официальной группы МАОУ СОШ №2 В КОНТАКТЕ, так как именно социальные сети и Интернет-ресурсы в настоящее время являются ведущим источником информации для школьников и молодых родителей;

- проведение Дня открытых дверей для родителей (с соблюдением санитарно-эпидемиологических требований) с целью информирования о достижениях учащихся и педагогов;

- организация сотрудничества со Златоустовским телевидением для создания видеосюжетов о наиболее значимых событиях.

6) Дополнительным внебюджетным источником финансирования школы является получение грантов. МАОУ СОШ №2 может принять участие в открытом конкурсе среди общеобразовательных школ на предоставление субсидий из федерального бюджета на реализацию инновационных программ и проектов, отработки новых технологий в рамках реализации проекта «Развитие образования».

Считаем, что выполнение предложенных рекомендаций будет способствовать повышению эффективности экономической деятельности учреждения, а также позволит повысить финансовую стабильность предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Экономический анализ бюджетного учреждения – это всестороннее и детальное изучение на основе всех имеющихся источников информации различных аспектов функционирования данной организации, направленное на улучшение ее работы путем разработки и внедрения оптимальных управленческих решений, отражающих резервы, выявленные в процессе проведения этого анализа. Целью выпускной квалификационной работы было изучение особенностей экономического анализа бюджетных учреждений на примере МАОУ СОШ №2 для разработки конкретных рекомендаций по совершенствованию деятельности учреждения.

В ходе работы были рассмотрены сущность, содержание и информационная основа для экономического анализа учреждения, сформулированы отличительные особенности бюджетного учреждения, определены методические основы экономического анализа бюджетного учреждения. Экономический анализ деятельности МАОУ СОШ №2 позволил определить основные особенности финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Анализ ликвидности показал, что в 2020 году коэффициент абсолютной ликвидности равен 0,76, коэффициент критической ликвидности составил 57,51, коэффициент текущей ликвидности равен 57,94, коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности – 57,56. Высокие показатели ликвидности объясняются государственным финансированием учреждения.

Анализ финансовой устойчивости показал, что в 2020 году коэффициент автономии равен 0,993. Это означает, что учреждение не зависит от кредиторов и не использует заемные источники финансирования. У образовательного автономного учреждения в этом нет необходимости, так как основным источником финансирования является государственный бюджет.

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса показал, что в 2019 году произошло резкое увеличение дебиторской задолженности по доходам, темп роста которой составил 558,18%. С целью исключения возникновения

просроченной задолженности необходимо сформировать реестр старения дебиторской задолженности. Также рекомендуется создать Комиссию по контролю за состоянием дебиторской задолженности учреждения, деятельность которой будет направлена на предотвращение ее неоправданного роста.

Анализ структуры основных средств показал, что основную долю основных средств составляют здания и сооружения (82,03%), на машины и оборудование приходится 10,15% всех основных средств, прочие основные средства составляют 4,18%. Остальные виды основных средств имеют вклад менее 4%. Такая структура основных средств определяется особенностями учреждения, которое не занимается производством продукции, а осуществляет образовательную деятельность.

Коэффициент обеспеченности внеоборотных активов долгосрочными источниками финансирования равен 98,21%. Значение данного показателя, близкое к 100%, положительно характеризует уровень финансовой устойчивости автономного учреждения, однако показатель требует дальнейшего наблюдения в динамике.

Оборачиваемость совокупных активов в исследуемом периоде снизилась с 0,63 об. в 2018 году до 0,36 об. в 2020 году. Наблюдается также снижение оборачиваемости по отдельным видам активов. Так, в 2020 году темп роста оборачиваемости средств в расчетах с дебиторами составил 71,6%, что означает рост дебиторской задолженности. Меры по преодолению данной негативной тенденции были представлены выше.

В 2018 и в 2019 году в результате превышения расходов над доходами был получен отрицательный чистый операционный финансовый результат: в 2018 году он составил -780892,75 рубля, а в 2019 году он равен -2668073,23 рубля. В 2020 году в результате превышения доходов над расходами был получен положительный чистый операционный финансовый результат, который составил 627124,18 руб. Такие данные свидетельствуют о повышении эффективности использования средств учреждения, однако необходима система мер по

повышению собственных доходов учреждения. В качестве мер, направленных на повышение доходов от деятельности учреждения, были предложены следующие мероприятия:

- реализация платных образовательных услуг в форме «Студии творческого развития младших школьников»;
- сдача в аренду спортивного зала по договору с АО «Златмаш»;
- мероприятия с использованием СМИ и Интернет-ресурсов, направленные на формирование положительного имиджа школы;
- участие МАОУ СОШ №2 в конкурсах на получение денежных грантов.

Реализация данных мер приведет к увеличению чистого операционного финансового результата, и, следовательно, к росту показателей рентабельности.

В ходе анализ движения трудовых ресурсов выяснилось, что в 2020 году число принятых (уволенных) работников из категории вспомогательного персонала превысило 50% от числа всех работников данной категории. Для преодоления высокой текучести кадров вспомогательного персонала рекомендованы мероприятия по улучшению условий труда работников: оптимизация графика работы и нагрузки персонала, обеспечение современными средствами труда, материальное стимулирование.

Кроме выявленных проблем анализ трудовых ресурсов выявил и положительные тенденции:

- 62% всех педагогических и административно-управленческих работников имеют высшую и первую квалификационную категорию;
- темп роста фонда оплаты труда в 2020 году составил 110,19%;
- темп роста средней заработной платы по учреждению в 2020 году составил 112,17%.

Анализ доходов учреждения показал, что в 2020 году доходы увеличились, темп роста составил 122,23%. Основную долю в структуре доходов (90,76%) составляют доходы от деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания. Увеличение доходов в

значительной степени зависит от роста поступлений, полученных из бюджета, а также связано с ежегодным увеличением числа обучающихся.

Анализ расходов учреждения показал, что в 2020 году расходы учреждения увеличились, темп роста составил 112,45%. Основную долю в структуре расходов (92,73%) составляют расходы деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания. Кроме этого, в 2020 году в МАОУ СОШ №2 плановые назначения по доходам выполнены в полном объеме. Плановые назначения по расходам выполнены не полностью, сумма отклонения составила 201909,81 рубля. Причиной данного отклонения стало невыполнение планового назначения по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд.

Таким образом, в целом финансово-экономическое состояние МАОУ СОШ можно оценить как стабильное. Предложенные мероприятия позволят усовершенствовать финансово-хозяйственную деятельность учреждения, а также дадут возможность получения дополнительных внебюджетных источников финансирования.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Федеральный закон «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.1996. – ред. от 30.12.2020.
- 2 Бюджетный кодекс Российской Федерации № 145 от 31.07.1998. – ред. от 31.07.1998.
- 3 Балашова, Н. Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Н. Н. Балашова, Е. М. Егорова. – Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2016. – 224 с.
- 3 Баранова, И. В. Теория экономического анализа: учебное пособие / И. В. Баранова, М. А. Власенко, Н. Н. Овчинникова. – Новосибирск: НГТУ, 2019. – 170 с.
- 4 Богатова, Е.В. Управление финансово-хозяйственной деятельностью бюджетного образовательного учреждения: учебно-методическое пособие / Е. В. Богатова; под редакцией В. П. Кузнецовой. – Санкт-Петербург: РГПУ им. А. И. Герцена, 2018. – 56 с.
- 5 Головкова, Е.А. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных организациях: учебное пособие / Е.А.Головкова, Н.П.Лещик. – Минск, 2015. – 115с.
- 6 Гусева, Т.И. Экономический анализ: учебное пособие к курсовой работе / Т.И.Гусева. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 53 с.
- 7 Дмитренко, Е.А. Экономический анализ: учебное пособие / Е. А. Дмитренко, Ю. С. Юсова, В. В. Пецевич. – Омск: Омский ГАУ, 2016. — 184 с.
- 8 Егорова, С.Е. Экономический анализ: учебное пособие / С.Е.Егорова, О.А.Соболева. – Псков: Издательство Псковский государственный университет, 2017. - 344 с.
- 9 Ендовицкий, Д.А. Комплексный анализ финансового состояния образовательной организации / Д.А.Ендовицкий, Т.А.Пожидаева // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – №2. – С.12–14.

- 10 Жигалов, Д.В. Автономные учреждения: актуальные вопросы деятельности / Д.В.Жигалов. – М.: Фонд «Институт экономики города», 2010. – 167 с.
- 11 Захаров, И. В. Теория экономического анализа: учебное пособие / И. В. Захаров. – Москва: МГУ имени М.В.Ломоносова, 2015. – 176 с.
- 12 Захарова, И.В. Управление финансово-хозяйственной деятельностью образовательной организации: учебно-методическое пособие / И. В. Захарова. – Ульяновск: УлГПУ имени И.Н.Ульянова, 2017. – 34 с.
- 13 Киселева, О. В. Экономический анализ: учебное пособие / О. В. Киселева; научный редактор Л. В. Пасечникова. – 2-е изд., стер. – Москва: ФЛИНТА, 2020. – 154 с.
- 14 Козлов, С.Н. Бухгалтерский учет в государственных и муниципальных учреждениях: учебник / С. Н. Козлов, В. А. Макарычев, З. А. Мишина [и др.]. – Нижний Новгород: НГИЭУ, 2020. – 497 с.
- 15 Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы: учебное пособие / под редакцией В. И. Флегонтова. – Москва: Аспект Пресс, 2020. – 333 с.
- 16 Комплексный экономический анализ: учебно-методическое пособие / О. В. Шнайдер, Л. Ф. Бердникова, Н. А. Ярыгина, Т. О. Хачатурова. – Тольятти : ТГУ, 2017. – 212 с.
- 17 Коренкова, С. И. Учет в автономных и бюджетных учреждениях. Учет в казенных учреждениях и органах власти: учебное пособие / С. И. Коренкова. – Тюмень: ТюмГУ, 2018. – 48 с.
- 18 Максимова, Н.В. Анализ хозяйственной деятельности в системе управления автономного учреждения / Н.В.Максимова, Л.Е.Маширова // Вестник КГУ им. Н.А.Некрасова. 2013. – №6. – С.7–9.
- 19 Матвиевская, Т. Б. Теория экономического анализа: Конспект лекций: учебное пособие / Т. Б. Матвиевская. – Москва: РУТ (МИИТ), 2020. – 46 с.

20 Медведева, Е.В. Анализ деятельности бюджетных учреждений различных типов как функция управления / Е.В.Медведева // Экономика. Менеджмент. Человек. 2018. – №4. – С.10–17.

21 Орлова, О.Е. Введение в анализ финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения / О.Е.Орлова // Руководитель автономного учреждения. – 2017. – №8. – С.8–11.

22 Официальный сайт МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №2» города Златоуста. – <https://zlatyschool2.educhel.ru>.

23 Позднякова, В.С. Основные направления деятельности бюджетных и автономных учреждений / В.С.Позднякова // Консультант. Свердловская область. – 2016. – №8. – С.5–9.

24 Пономарева, Н.И. Финансово-хозяйственная деятельность руководителя образовательного учреждения / Н.И.Пономарева. – М.: Учитель, 2015. – 128 с.

25 Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник / Л.В. Прыкина. – Москва: Дашков и К, 2016. – 256 с.

26 Савиных, А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие / А.Н.Савиных. – М.: КноРус, 2016. – 300 с.

27 Савицкая, Г.В. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.В.Савицкая. – Инфра-М, 2018. – 218 с.

28 Семенихин, В. В. Бюджетные учреждения / В. В. Семенихин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ГроссМедиа, 2017. – 951 с.

29 Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.У.Турманидзе. – Москва: Финансы и статистика, 2016. – 224 с.

30 Тюленева, Т. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие / Т. А. Тюленева. – Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2016. – 87 с.

31 Управленческие решения [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. А. Демин; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2020. – 92 с.

32 Усик, Н.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие / Н.И. Усик. – Санкт-Петербург: НИУ ИТМО, 2016. – 110 с.

33 Федорец, М. С. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебное пособие / М. С. Федорец. – Донецк: ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2019. – 243 с.

34 Федулова, С.Ф. К вопросу об эффективности финансового контроля / С.Ф. Федулова // Вестник Удмуртского университета. Серия Экономика и право. – 2016. – № 6. – С. 75-79.

35 Финансы в бюджетных организациях: основы и примеры расчетов. – <https://www.cfin.ru/management/finance/capital/government-financed.shtml>.

36 Фролкин, А.В. Разработка методов оценки финансового состояния бюджетных и автономных учреждений с учетом особенностей их финансовой деятельности / А.В.Фролкин // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – №10. – С.106–112.

37 Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник/ А.М. Фридман. – Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2019. – 264 с.

38 Чернышева, Н. М. Бюджетный учет: учебное пособие / Н. М. Чернышева, С. Г. Черниченко. – Кемерово: КемГУ, 2016. – 158 с.

39 Чеха, В.В. Правовое регулирование бюджетного финансирования образования в условиях действия Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» / В.В. Чеха // Вестник Бурятского государственного университета. – 2015. – №2. – С.167–172.

40 Шалдохина, С. Ю. Экономический анализ: учебно-методическое пособие / С. Ю. Шалдохина. – Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2019. – 80 с.

41 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа. – 3-е изд., перераб. и доп. / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2017. –183 с.

42 Шишова, Л.С. Комплексный экономический анализ финансовой деятельности: учебно-методическое пособие / Л. С. Шишова, Н. Д. Авилова. – Москва: РУТ (МИИТ), 2020. — 49 с.

43 Шнайдер, О.В. Комплексный экономический анализ: учебно-методическое пособие / О. В. Шнайдер, Л. Ф. Бердникова, Н. А. Ярыгина, Т. О. Хачатурова. – Тольятти: ТГУ, 2017. – 212 с.

44 Экономический анализ хозяйственной деятельности: практикум: учебное пособие / составители З. А. Миронова, Н. П. Федорова. – Ижевск: Ижевская ГСХА, 2020. – 76 с.

45 Юзов, О. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие / О. В. Юзов, Т. М. Петракова. – Москва: МИСИС, 2015. – 113 с.

46 Якушенко, В.М. Методика анализа финансовых результатов деятельности предприятия / В.М.Якушенко, Н.А.Илюхина // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2016. – №3. – С.3–4.

47 Ялялиева, Т.В. Исполнение бюджета и контроль за эффективным использованием бюджетных средств / Т.В. Ялялиева // Инновационные технологии управления и права. – 2015. – №1. – С.29–36.

48 Яшкова, Н. В. Экономический анализ: теория экономического анализа: учебно-методическое пособие / Н. В. Яшкова. – Москва: РУТ (МИИТ), 2018. – 46 с.