

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.

Управление доходами и расходами
МАУ «Златоустовские парки культуры и отдыха»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.03.01.2021.010.ПЗ ВКР

Руководитель работы
к.т.н., доцент

_____ Е.В. Баранова
_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ФСЭиП-402

_____ М.К.Красилова
_____ 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

Красиловой Марины Константиновны

Группа ФСЭиП-402

1 Тема работы – Управление доходами и расходами МАУ «Златоустовские парки культуры и отдыха», 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 управления доходами и расходами, отчетные документы МАУ «ЗПКО».

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке – теоретические и методологические основы управления доходами и расходами бюджетного учреждения; мероприятия по оптимизации расходов и увеличению доходов на базе организации МАУ «ЗПКО».

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 Глава 3 Введение, заключение	До 26.03.2021 До 26.04.2021 До 26.05.2021 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

Красилова М.К. Управление доходами и расходами МАУ «Златоустовские парки культуры и отдыха». – Златоуст: ЮУрГУ, ЭиП, 2021, 61 с., 7 ил., 18 табл., библиогр. список – 46 наим.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке мероприятий по увеличению доходов и оптимизации расходов бюджетных учреждений на примере МАУ «Златоустовские парки культуры и отдыха».

Первый раздел выпускной квалификационной работы посвящен экономическим и правовым аспектам организации бухгалтерского учета и анализу доходов и расходов бюджетных учреждений. Исследованы характер, значение и задачи доходов и расходов муниципальных бюджетных учреждений. В работе рассматривается правовое регулирование учета доходов и расходов бюджетных учреждений, а также исследуются методологические основы анализа доходов и расходов бюджетного учреждения.

Во втором разделе представлена характеристика МАУ «ЗПКО» и его финансовые показатели. Проводится анализ динамики и структуры расходов учреждения, а также факторный анализ расходов учреждения.

В третьем разделе работы представлены мероприятия по увеличению доходов и оптимизации расходов МАУ «ЗПКО».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ УЧРЕЖДЕНИЯ	8
1.1 Понятие, сущность и классификация доходов и расходов учреждения .	8
1.2 Нормативное регулирование деятельности бюджетных учреждений ..	18
1.3 Методические основы анализа доходов и расходов бюджетного учреждения	24
2 АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ МАУ «ЗЛАТОУСТОВСКИЕ ПАРКИ КУЛЬТУРЫ И ОТДЫХА»	27
2.1 Краткая финансово-экономическая характеристика МАУ«ЗПКО»	27
2.2 Анализ динамики и структуры расходов учреждения	31
2.3 Факторный анализ расходов МАУ «ЗПКО»	41
3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ РАСХОДОВ И УВЕЛИЧЕНИЮ ДОХОДОВ МАУ «ЗПКО»	48
3.1 Мероприятия по увеличению доходов МАУ «ЗПКО»	48
3.2 Мероприятия по оптимизации расходов МАУ «ЗПКО»	52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	55
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	57

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики основа экономического развития – прибыль, важнейший показатель эффективности работы предприятия, источник его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками и другими организациями. Поэтому своевременный, качественный анализ затрат, поможет минимизировать их и увеличить прибыль.

Кроме того, отличительной чертой бюджетного учреждения является то, что для его функционирования необходимо составлять финансовый план – смету доходов и расходов, на основании которой осуществляется финансирование данного учреждения. От своевременности ее утверждения и точности расчетов показателей зависит объем финансирования и экономное расходование средств. Опираясь на данные сметы, проводят анализ деятельности учреждения, позволяющий разрабатывать оптимальные управленческие решения. Анализирование сметы – необходимость, диктуемая как внешним, так и внутренним контролем – бюджетное учреждение не может работать, не имея реальной информации о своих доходах и расходах, временных рамках их осуществления, факторов, влияющих на их размеры.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что успешное функционирование бюджетных организаций очень важно, так как они созданы государством для удовлетворения культурных, социальных и прочих потребностей граждан, а также для других целей, направленных на достижение общественных благ.

Объект исследования выпускной квалификационной работы – МАУ «Златоустовские парки культуры и отдыха».

Предметом исследования выступает анализ доходов и расходов МАУ «ЗПКО».

Целью данной работы является разработка мероприятий по увеличению доходов и оптимизации расходов бюджетных учреждений на примере МАУ «Златоустовские парки культуры и отдыха». В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- 1) исследовать экономические и правовые аспекты организации бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов бюджетных учреждений;
- 2) отразить краткую финансовую - экономическую характеристику исследуемого учреждения;
- 3) провести анализ состояния доходов и расходов в МАУ «ЗПКО»;
- 4) разработать мероприятия по увеличению доходов и оптимизации расходов учреждения.

Для анализа исследуемых проблем используются традиционные, математические и графические методы.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы послужили законодательные акты, регламентирующие порядок формирования финансового результата, научная и учебная экономическая литература отечественных авторов.

Информационной базой исследования выступили Internet-ресурсы, материалы официального сайта и бухгалтерская отчетность МАУ «ЗПКО».

1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ УЧРЕЖДЕНИЯ

1.1 Понятие, сущность и классификация доходов и расходов учреждения

Анализ доходов и расходов является основным инструментом при осуществлении экономической и хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. На сегодняшний день, в условиях недофинансирования бюджетными средствами, учреждениям постоянно приходится работать над повышением эффективности работы, находить внутренние резервы, увеличивать доходы и не допускать необоснованных расходов.

Бюджетное учреждение — это организация, созданная органами государственной власти РФ, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов. Бюджетное учреждение является некоммерческой организацией. В смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления учреждением предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности [7, с.21].

По большому счету, бюджет муниципальных учреждений представляет собой форму образования и расходования фонда денежных средств,

используемых для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Бюджетное финансирование – это финансовая поддержка, оказываемая в безвозвратном порядке, выделение средств из государственного (местного) бюджета на расходы, связанные с выполнением государственного заказа, реализацией государственных программ, содержанием государственных организаций.

Бюджетное финансирование принимает форму выделения средств на конкретную цель для достижения общегосударственных задач или для покрытия расходов отраслей, компаний и организаций, которые полностью или частично финансируются за счет государственных средств. Следовательно, бюджетные учреждения могут финансироваться из различных средств. Источники финансирования бюджетных учреждений представлены на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Источники финансирования бюджетных учреждений

Методы бюджетного финансирования играют важную роль в построении

рациональной системы бюджетного финансирования. На практике при исполнении бюджета используются способы бюджетного финансирования, представленные на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 – Методы бюджетного финансирования

Сметное финансирование – метод, имеющий наибольшую популярность на практике. Обычно он используется для финансирования образования, культуры, искусства, здравоохранения, физического воспитания, спорта и социальной защиты. При сметном финансировании размер расходов зависит от соотношения сметы, разработанной для каждого бюджетного учреждения.

Смета, в свою очередь, разрабатывается на основе утвержденных норм расходов на единицу учета, которая определяется применительно к каждому бюджетному учреждению в зависимости от его основного вида деятельности. Бюджет, составленный на основе показателей бюджетных расходов, представляет собой финансовый план учреждений социальной и культурной сферы. Смета не имеет доходной части, но является подтверждением необходимости финансирования тех затрат, которые в ней определены.

Доходы, получаемые бюджетным учреждением, являются источниками формирования его имущества.

Согласно пункту 1 статьи 26 Закона №7-ФЗ источниками формирования имущества бюджетного учреждения в денежной и иной формах являются:

- регулярные и единовременные поступления от учредителей;

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ или услуг;
- доходы, получаемые от собственности бюджетного учреждения;
- другие, не запрещенные законом поступления.

Поступлениями от учредителей являются субсидии бюджетной системы РФ на выполнение государственных (муниципальных) заданий и на иные цели. Также бюджетным учреждениям могут быть предоставлены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности РФ, субъектов РФ и муниципальной собственности в форме капитальных вложений в основные средства бюджетного учреждения (ст. 79 БК РФ). Однако, предоставление бюджетных инвестиций не всегда связано с капитальными вложениями в объекты строительства, оно также может осуществляться в целях приобретения объектов движимого имущества.

Основные формы финансирования бюджетных учреждений отражены на рисунке 1.3.



Рисунок 1.3 – Формы финансирования бюджетных учреждений.

Порядок определения объема указанных субсидий и условия их

предоставления из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов устанавливаются соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией. Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания (п. 5 ст. 9.2 Закона N 7-ФЗ).

Не использованные в текущем финансовом году остатки субсидий на иные цели (кроме выполнения государственного задания) и бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности подлежат перечислению бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет. Остатки средств, перечисленные бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет, могут быть возвращены данным учреждениям в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на такие же цели в соответствии с решением главного распорядителя бюджетных средств (п. 17, 18 ст. 30 Закона N 83-ФЗ) [3].

Выделение бюджетных ассигнований предусмотрено только на реализацию бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности РФ, субъектов РФ и муниципальной собственности в форме капитальных вложений в основные средства государственных (муниципальных) учреждений. Это правило, закрепленное в ст. 79 БК РФ, действовало и ранее. Закон N 83-ФЗ внес в данную статью поправку, согласно которой предоставление бюджетных инвестиций влечет соответствующее увеличение стоимости основных средств, находящихся у бюджетного учреждения на праве оперативного управления.

Предоставление бюджетным учреждениям указанных выше бюджетных

инвестиций осуществляется в порядке, установленном Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией муниципального образования, в соответствии с долгосрочными целевыми программами (ст. 79 БК РФ) [1].

Таким образом, начиная с 1 января 2011 года финансирование учредителем бюджетных учреждений из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ может осуществляться в трех основных формах – субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ), субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции (ст. 78.1 и 79 БК РФ).

Бюджетное учреждение может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, если это соответствует цели создания данного учреждения, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Таковыми видами деятельности можно считать:

- приносящее прибыль производство товаров и услуг;
- приобретение и реализация имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

Средства, полученные от предпринимательской деятельности, в полном объеме зачисляются на счет доходов бюджета и расходуются исходя из принятых лимитов бюджетных обязательств. Таким образом, получается, что все средства, полученные от предпринимательской деятельности, оставшиеся после уплаты соответствующих налогов, поступают на один лицевой счет учреждения в виде адресного финансирования из бюджетных средств.

Одной из главных задач бухгалтерского учета в бюджетных организациях является постоянный учет и контроль осуществления расходов. С целью

выполнения этой задачи все расходы бюджетных организаций группируются по экономическим признакам с детальным распределением средств по их предметным признакам.

Расходы бюджета, являясь важной составной частью государственных расходов в целом, выражают экономические отношения, возникающие в связи с использованием средств общегосударственного денежного фонда.

Расходы бюджетных организаций определяются как сумма средств, использованных бюджетной организацией в процессе хозяйственной деятельности в пределах сумм, предусмотренных сметой.

Формирование расходов бюджетов всех уровней основывается на минимальных государственных социальных стандартах, нормативах финансовых затрат и единых методологических основах расчета минимальной бюджетной обеспеченности.

На основе статьи 7 Бюджетного Кодекса РФ бюджетные учреждения имеют право расходовать средства из бюджета только на:

1. Выплату зарплаты работникам, с которыми были заключены трудовые договора и правовыми актами, которые регулируют размер заработной платы;
2. Оплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
3. Трансферты населению, которые выплачиваются на основе федеральных законов, законов субъектов РФ и правовыми актами органов местного самоуправления;
4. Командировочные и иные компенсации рабочим;
5. Оплату товаров, работ и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам;
6. Оплату товаров, работ и услуг на основе утвержденных смет без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Необходимым условием эффективной работы бюджетных учреждений является оплата труда их рабочим. Выплаты зарплат рабочим бюджетных учреждений осуществляется в соответствии с заключенными с ними трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников.

Все закупки товаров, работ и услуг на сумму свыше 2000 минимальных размеров оплаты труда должны осуществляться бюджетным учреждением только на основе государственных или муниципальных контрактов, то есть договоров, заключенных органом или организацией от имени Российской Федерации с физическими или юридическими лицами в целях обеспечения государственных нужд, предусмотренных в расходах соответствующего бюджета [11, с. 16].

Бюджетные учреждения обязаны вести реестр закупок, в которых должны быть указаны следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цена и дата закупки.

В соответствии с выполняемыми функциями, бюджетные организации расходуют поступающие бюджетные и внебюджетные средства согласно сметам, которые разрабатываются и составляются в соответствии с действующими бюджетными классификациями.

По экономическому содержанию расходы бюджетной классификации подразделяются как:

- текущие расходы;
- капитальные расходы.

Текущие расходы предназначены для финансирования текущей деятельности бюджетной организации в течение года. В данную группу затрат входят:

1. Расходы на оплату труда;

2. Начисления на фонд оплаты труда;
3. Приобретение предметов снабжения, медикаментов, канцелярии, инвентаря, продуктов питания, горюче-смазочных материалов и прочих расходных материалов;
4. Расходы на командировки и служебные разъезды;
5. Транспортные услуги;
6. Расходы на оплату услуг связи;
7. Оплата коммунальных услуг.

Капитальные расходы отражают бюджетные средства на капитальные вложения в основные средства, капитальное строительство, капитальный ремонт, создание государственных запасов и резервов, приобретение земли, нематериальных активов, других объектов долгосрочного вложения средств, капитальные трансферты.

Финансовое планирование в учреждениях, состоящих на бюджете, основано на составлении различных смет. Бюджетные сметы могут быть нескольких видов:

Индивидуальные сметы составляются для отдельного учреждения или для проведения отдельного мероприятия.

Общие сметы составляются для группы однотипных учреждений.

Сводные сметы объединяют индивидуальные сметы и сметы на централизованные мероприятия, т.е. это сметы в целом по ведомству.

В смете бюджетного учреждения отражаются:

1. Реквизиты учреждения
2. Статьи расходов
3. Статьи доходов
4. Производственные показатели учреждения
5. Расчеты и обоснование расходов и доходов

Утвержденные сметы бюджетных учреждений являются их финансовыми планами на определенный период времени. С составлением смет бюджетных учреждений решаются следующие задачи:

- обеспечение бюджетных учреждений государственным финансированием;
- анализ расходов и отчетов об исполнении средств;
- контроль целевого эффективного использования средств [7, с. 48].

Бюджетные учреждения не являются большими промышленными предприятиями со сложной организационной структурой, поэтому при учете расходов на выпуск какой-либо продукции, работ или услуг, учреждения имеют возможность использовать систему учета полных затрат. Она представляет собой систему учета затрат и калькуляции себестоимости продукции, в соответствии с которой все прямые производственные затраты и все косвенные затраты включаются в себестоимость продукции/работы/услуги.

Под прямыми расходами понимаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, которые можно непосредственно включать в стоимость этой продукции, работ или услуг: материалы, заработная плата рабочих, научных сотрудников, а также отчисления в государственные внебюджетные фонды, электроэнергия основных цехов, стоимость основных материалов и другие расходы.

Косвенными, или накладными, расходами называются расходы по организации и управлению производством продукции, выполнению работ, оказанию услуг, относящиеся к деятельности организации в целом: содержание аппарата управления и обслуживающего персонала, включая заработную плату, отчисления в государственные внебюджетные фонды, текущий ремонт, аренда помещений, освещение, отопление, водоснабжение и другие расходы [20, с. 34].

В целом, сумма косвенных затрат распределяется по видам продукции/работ/услуг пропорционально избранным коэффициентам распределения, выбор которых зависит от отраслевой особенности учреждения. Базу распределения косвенных расходов учреждение устанавливает самостоятельно. В качестве подобной базы могут использоваться заработная плата работников, занятых выпуском продукции, общая сумма выручки от продажи каждого вида продукции/работ/услуг. Чем больше в структуре расходов предприятия прямых затрат, тем точнее величина себестоимости конкретных видов продукции/работ/услуг.

1.2 Нормативное регулирование деятельности бюджетных учреждений

Бюджетное учреждение представляет собой организацию, создаваемую органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов [1].

Нормативно-правовое регулирование – это установление государственными органами общеобязательных правил (норм) ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

На сегодняшний день можно рассмотреть четыре уровня нормативно-правового регулирования бюджетного бухгалтерского учета.

1. Законодательный уровень. Основным документом является Бюджетный Кодекс Российской Федерации, в котором закреплены права и обязанности бюджетных учреждений в бюджетном процессе. Нормы БК РФ определяют общие принципы бюджетного законодательства, организации и

функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, определяет основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства. Частично бюджетный бухгалтерский учет может регулироваться Гражданским, Трудовым, Семейным кодексами, а также другими федеральными законами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ.

2. Нормативный уровень. Нормы Бюджетного Кодекса РФ – основа принятой Инструкции по бюджетному учету и Указаний по применению бюджетной классификации, относящихся ко второму уровню регулирования. Документация нормативного уровня устанавливает правила и принципы формирования учетной политики, учета фактов деятельности бюджетных учреждений, активов, обязательств, доходов и расходов.

Субъекты бюджетного учета в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету подразделяются на три группы:

- органы, организующие исполнение бюджета (финансовые органы);
- органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов (органы Федерального казначейства);
- главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств [1].

Деление такого типа может быть объяснено финансовыми взаимоотношениями, складывающимися между участниками бюджетного процесса, и разграниченными между ними полномочиями в отношении операций по исполнению бюджета. Исполнение бюджета является стадией бюджетного процесса, в ходе которой происходит мобилизация доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета и их использование в соответствии с направлениями, которые были предусмотрены законом о бюджете.

На основании ст.215.1 Бюджетного кодекса РФ, организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган. Организация исполнения федерального бюджета относится к бюджетным полномочиям Минфина России, а бюджетов субъектов - к полномочиям министерств финансов субъектов РФ. Исходя из норм ст.215.1 БК РФ, кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с 1.01.2006 г. осуществляется Федеральным казначейством [1].

На основании ст.6 БК РФ распорядителем бюджетных средств является орган государственной власти, орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств [5].

Руководствуясь п.1 ст.158 БК РФ, главный распорядитель бюджетных средств занимается составлением бюджетной росписи, распределением лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполнением соответствующей части бюджета. Следовательно, главного распорядителя бюджетных средств можно назвать тем участником бюджетного процесса, который исполняет бюджет в части, предусмотренной его ведомственной структурой. Это подтверждается также тем, что в функции главного распорядителя бюджетных средств входит 10 представление отчетности об исполнении бюджета в орган, организующий исполнение соответствующего бюджета [1].

Таким образом, в нормативный уровень можно включить следующие документы:

Приказ Минфина России от 30.12.2008 г. №148н "Об утверждении инструкции по бюджетному учету", вступившим в силу с 01.01.2009г [6];

Приказ Минфина России от 13.11.2008 г. №128н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"³, вступившим в силу с 01.01.2009г [4];

Приказ Минфина России от 25.12.2008 г. №145н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", вступившим в силу с 01.01.2009г. и ряд других [5].

Отражение операций при ведении бюджетного учета происходит в соответствии с планом счетов бюджетного учета, который устанавливается Инструкцией по бюджетному учету.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой систематизированный перечень счетов, пронумерованных в определенном порядке и предназначенных для учета всех операций по исполнению бюджета и смет доходов и расходов бюджетных учреждений.

План счетов бюджетного учета включает в себя пять разделов и группы забалансовых счетов: нефинансовые активы, финансовые активы, обязательства, финансовый результат, санкционирование расходов бюджетов, забалансовые счета.

Каждый из счетов, включенных в перечень, содержит 26 знаков, что объясняется тем, что в Инструкции осуществлен принцип, отличающий бюджетный учет от хозяйственного учета – интеграция с бюджетной классификацией. Всё это позволяет вести наиболее детализированный аналитический учет, а также формирует основу для перехода к бюджетированию, ориентированному на результат.

Забалансовые счета кодируются двумя цифрами. На счетах этой группы в стоимостной оценке учитываются наличие и движение ценностей, не принадлежащих учреждению. Такие ценности могут находиться в его распоряжении и пользовании (но не в собственности) временно. .

Забалансовые счета также включают счета условных прав и обязательств, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении полученного и выданного обеспечения для гарантии обязательств и платежей, контрольные счета («Бланки строгой отчетности» и «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов»).

Проводка экономических операций по забалансовым счетам осуществляется вне системы без использования двойной записи. Аналитический учет на этих счетах ведется по типам имущества, обязательств (по каждому объекту) и собственникам, которым принадлежит это имущество.

Таким образом, забалансовые данные не влияют на данные баланса, возможные результаты экономической деятельности, требующие особого внимания. Структуры государственной власти, управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов, органы местного самоуправления вправе дополнять код аналитического счета плана счетов цифрами для получения дополнительной и более подробной информации по запросу внутренних пользователей.

При отсутствии типовой корреспонденции счетов бюджетного учета в Инструкции по бюджетному учету операций по обычным видам деятельности учреждений, главные руководители могут формировать схемы необходимой корреспонденции счетов, не противоречащие законодательству. В конце отчетного финансового года обороты по счетам, отражающие увеличение или уменьшение активов и пассивов, не отражаются в регистрах бюджетной отчетности следующего финансового года.

3. Методический. Данный уровень состоит из специализированных отраслевых документов, которые утверждаются федеральными органами власти, министерствами и ведомствами. Как правило, они содержат

инструкции, рекомендации и возможные варианты учета, связанные со спецификой отрасли.

4. Организационный. Документы по организации и ведению бухгалтерского учета по отдельным видам имущества, обязательств и хозяйственных операций, обязательны для конкретных организаций. Это рабочие документы организаций, которые предназначены для внутреннего пользования, утвержденные руководителем организации в рамках принятого стандарта бухгалтерского учета. Эти документы, их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия между ними, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации.

На сегодняшний день система нормативного регулирования и ведения бухгалтерского учета в России подверглась значительным изменениям, дополнениям и уточнениям. Поэтому при разработке учетной политики организации должны исходить из Федерального закона о бухгалтерском учете, иных федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ и положений, приказов, Плана счетов бухгалтерского учета, инструкций и писем Министерства финансов РФ и других нормативных документов.

Таким образом, бюджетное учреждение создается органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и других функций некоммерческого характера. Существует четыре уровня нормативно-правового регулирования: законодательный, нормативный, методический и организационный.

1.3 Методические основы анализа доходов и расходов бюджетного учреждения

Результативность функционирования любого учреждения обусловлена способностью приносить прибыль. Для оценки данной возможности используются методы анализа финансовых результатов деятельности, с помощью которых можно определить стабильность получаемых доходов и производимых расходов.

Исходя из того, что финансовые результаты деятельности учреждения играют большую роль как для учреждения, так и для государства, существует множество методик анализа финансовых результатов. Основная доля методов оценки финансового состояния организации крайне редко применяется в чистом виде, что объясняется наличием у каждого из них ограничениями и недостатками, которые компенсируются при их комплексном применении.

Для проведения полноценного анализа доходов, расходов и прибыли учреждения по данным отчета о финансовых результатах необходимо выполнить исследование всех элементов, используя следующие методы:

1) Горизонтальный (или временной) анализ, который предполагает сравнение показателей отчетности с аналогичными параметрами предыдущих периодов. В рамках данного метода осуществляется простое сравнение статей отчетности по принципу «план-факт» и изучение причин их резких изменений, а также анализ изменения одних статей отчетности по сравнению с колебаниями других.

2) Вертикальный (или структурный) анализ, используемый с целью исследования структуры соответствующих финансовых показателей и их приращений, т.е. определения удельного веса отдельных статей отчета в общем итоговом показателе и последующего сравнения полученного результата с данными прошлого периода. Горизонтальный и вертикальный

анализ дополняют друг друга и при составлении аналитических таблиц могут применяться одновременно.

3) Трендовый анализ финансовых результатов, заключающийся в изучении динамики изменения показателей финансовых результатов в течение нескольких отчетных периодов.

4) Факторный анализ, который предполагает изучение влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель.

5) Метод финансовых коэффициентов – это расчет отношений данных отчетности, определение взаимосвязи показателей и их интерпретация.

Таким образом, главной задачей анализа финансовых результатов считается выявление тенденций и пропорций, по которым распределяется прибыль организации за отчетный период по сравнению с плановым значением в динамике. После получения результатов анализа разрабатывается ряд рекомендаций по формированию прибыли и изменяются пропорции в ее распределении и наиболее эффективному использованию.

Вывод по главе 1:

В данном разделе были рассмотрены, бюджетные учреждения, которые создаются органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и других функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов. Доходы и расходы бюджетного учреждения являются основным инструментом при осуществлении экономической и хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях имеет особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном

процессе. Одним из главных отличий является главенствующая роль государства в регулировании бухгалтерской деятельности в РФ. Существует четыре уровня нормативно-правового регулирования: законодательный, нормативный, методический и организационный.

Результативность функционирования любого учреждения обусловлена способностью приносить прибыль. Для оценки данной возможности используются методы анализа финансовых результатов деятельности, с помощью которых можно определить стабильность получаемых доходов и производимых расходов. Среди них выделяют горизонтальный анализ, предполагающий сравнение показателей отчетности с аналогичными параметрами предыдущих периодов, вертикальный (или структурный) анализ, используемый с целью исследования структуры соответствующих финансовых показателей и их приращений, трендовый анализ, заключающийся в изучении динамики изменения показателей финансовых результатов в течение нескольких отчетных периодов, факторный анализ, который предполагает изучение влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель, а также метод финансовых коэффициентов, подразумевающий расчет отношений данных отчетности, определение взаимосвязи показателей и их интерпретация.

2 АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ МАУ «ЗЛАТОУСТОВСКИЕ ПАРКИ КУЛЬТУРЫ И ОТДЫХА»

2.1 Краткая финансово-экономическая характеристика МАУ «ЗПКО»

Муниципальное автономное учреждение «Златоустовские парки культуры и отдыха», создано в соответствии с распоряжением Администрации Златоустовского городского округа от 08.12.2011 № 1778-р

«О создании муниципального автономного учреждения «Златоустовские парки культуры и отдыха».

Место нахождения Учреждения: Челябинская область, г. Златоуст, проспект им. Ю.А. Гагарина, 1-я линия, почтовый адрес: 456200, Челябинская область, г. Златоуст, ул. Таганайская, д.1.

Функции Учредителя, в соответствии с нормативными актами, осуществляет Администрация Златоустовского городского округа.

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в кредитном учреждении города, имеет бланки, круглую печать, и другие реквизиты со своим фирменным наименованием.

Имущество Учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с действующим законодательством.

Территория парка «Крылатко» находится в центре г. Златоуста в жилом районе. Занимаемая площадь парка 10,5 га.

К учреждению присоединен парк культуры и отдыха машиностроительного завода, распоряжение администрации ЗГО от 25.11.2015 года №2719-р «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование» площадью 105,2га по адресу: Челябинская область, г. Златоуст, ул. Просвещения. В 2017 парк в районе

машиностроительного завода получил новое название – «Молодёжный». Основным видом деятельности является:

93.21 Деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков Учреждение осуществляет деятельность на основании Устава, являющегося основным регламентирующим документом. Устав утвержден распоряжением Администрации Златоустовского городского округа от 08 декабря 2011г. № 1778-р.

Органами Учреждения являются:

– наблюдательный совет Учреждения (распоряжение Администрации Златоустовского городского округа от 06.02.2012г. №150-р);

– директор Учреждения (распоряжение Администрации Златоустовского городского округа от 08.12.2011 № 1778-р «О создании муниципального автономного учреждения «Златоустовские парки культуры и отдыха»);

– общее собрание работников Учреждения (Коллективный договор, Положение о первичной профсоюзной организации).

На территории парка «Крылатко» размещены механизированные, не механизированные аттракционы, оборудование по прокату, малые формы. Используются детские, семейные, экстремальные аттракционы, всего пятнадцать объектов.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

– имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;

– бюджетные средства, предоставляемые в виде субсидий;

– средства от оказания платных услуг населению;

– безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований;

– средств от иной, приносящей доход деятельности.

Организационная структура МАУ «ЗПКО» является линейно-функциональной, которая характеризуется осуществлением компоновки подразделений, которые направлены на конкретные виды работ, необходимые для осуществления решений линейного управления. Выполнение конкретных работ возлагается на исполнителей-специалистов, которые, в свою очередь, относятся к одной из структур. Организационная структура МАУ «ЗПКО» представлена на рисунке 2.1.

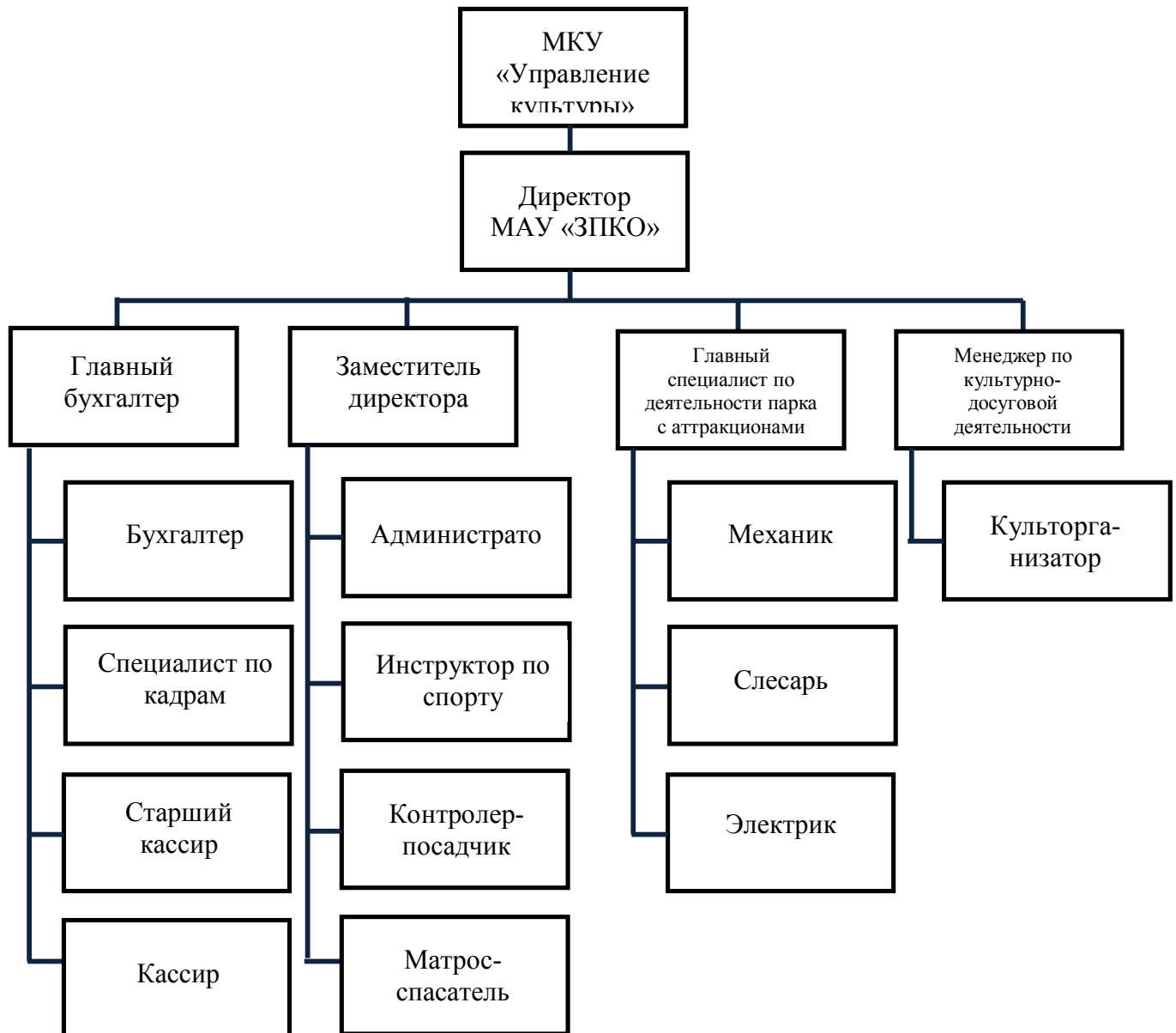


Рисунок 2.1 – Организационная структура МАУ «ЗПКО».

В таблице 1 рассмотрим показатели финансово-хозяйственной деятельности, составленной на основе плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ЗПКО» за 2018-2020гг.

Таблица 1 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ЗПКО» за 2018-2020гг.

В тысячах рублей

Наименование показателя	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Нефинансовые активы, всего:	83617,73	83686,69	112436,86	68,96	28750,17	0,082	34,35
из них: Недвижимое имущество, всего:	29732,73	29732,73	27 926,09	0,00	-1806,64	0,00	-6,08
в том числе: Остаточная стоимость	23724,54	22427,35	20 376,71	-1297,19	-2050,64	-5,47	-9,14
Особо ценное движимое имущество, всего:	53 885	53 953,96	84 510,77	68,96	30556,81	0,13	56,63
в том числе: Остаточная стоимость	28727,34	23450,41	43 154,75	-5276,93	19704,34	-18,37	84,03
Финансовые активы, всего:	29,23	291,35	1 701,49	262,12	1 410,14	896,69	484
из них: Денежные средства учреждения, всего	20,65	291,35	1 701,49	270,70	1410,14	1310,9	484
Дебиторская задолженность по расходам	8,58	0	0	-8,58	0	-100	-
Обязательства всего:	619,63	67,78	145,77	-551,85	77,99	-89,06	115,1
Кредиторская задолженность	619,63	67,78	145,77	-551,85	77,99	-89,06	115,1

План финансово-хозяйственной деятельности – ключевой документ бюджетного учреждения, в котором отражены показатели финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Цель его составления - помощь в

управлении доходами и расходами учреждения. По данным таблицы видно, что нефинансовые активы МАУ "ЗПКО" ежегодно увеличиваются. На 0,82% в 2019 году и на 34,35% в 2020. Прирост происходит в основном из-за увеличения особо ценного движимого имущества, т.к. стоимость недвижимого имущества, в том числе и его остаточной стоимости, снижается на протяжении всего рассматриваемого периода. Финансовые активы также ежегодно растут, к концу 2020 года они составили 1 701,49 тыс.руб. В основном изменяется только показатель денежных средств учреждения. Лишь в 2018 году МАУ "ЗПКО" имел дебиторскую задолженность по расходам в размере 8,58 тыс.руб., которая к 2019 году была полностью ликвидирована. Обязательства МАУ "ЗПКО", в частности кредиторская задолженность, к 2019 году имеет отрицательную динамику и на конец данного года составляет 67,78 руб. Затем, в 2020 году, обязательства значительно увеличиваются - на 115,06%, что в денежном выражении составляет 145,773руб.

2.2 Анализ динамики и структуры расходов учреждения

Для анализа доходов и расходов МАУ «Златоустовские парки культуры и отдыха» строим на основе данных «Отчета о движении денежных средств» аналитические таблицы динамики и структуры доходов и расходов учреждения. Таблицы горизонтального и вертикального анализа основных показателей представлены ниже.

Таблица 2 – Анализ динамики доходов МАУ «ЗПКО».

В рублях

Наименование показателя	Код по КОСГУ	Код вида расходов	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
			2018	2019	2020	2018	2019	2018	2019
Доходы	10	100	5244941,34	25194760,29	17045675,43	19949818,95	-8149084,86	380,36	-32,34
Доходы от собственности	30	120	0	14546,7	0	14546,7	-14546,7	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ)	40	130	16490734,6	19009896,78	16910252,43	2519162,18	-2099644,35	15,28	-11,05
Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия	50	140	34404,61	137621,23	6206,93	103216,62	-131414,3	300,01	-95,49
Доходы от операций с активами	90	170	-33462176,83	-18349744,39	-1297484	15112432,44	17052260,39	45,16	92,93
доходы от реализации активов, в т.ч.	92	172	-33462176,83	-18349744,39	-1297484	15112432,44	17052260,39	45,16	92,93
доходы от реализации нефинансовых активов	93	172	-33462176,83	-18349744,39	-1297484	15112432,44	17052260,39	45,16	92,93
Прочие доходы, в т.ч.	100	180	22181978,96	24382439,97	1426700,07	2200461,01	-22955739,9	9,92	-94,15
субсидии	101	180	16656399,94	24507517,05	1564314,07	7851117,11	-22943202,98	47,14	-93,62
иные прочие доходы	104	180	5525579,02	-125077,08	-137614	-5650656,1	-12536,92	-	10,02

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;
- бюджетные средства, предоставляемые в виде субсидий;
- средства от оказания платных услуг населению;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований;
- средств от иной, приносящей доход деятельности.

По данным таблицы видно, что доходы МАУ "ЗПКО" в 2019 году заметно увеличиваются, темп прироста составил 380%. Это объясняется расширением сферы деятельности, открытием новых объектов (аттракционов), а также увеличением количества мероприятий, и как следствие - увеличение потока посетителей. Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия в 2019 увеличиваются более чем на 100 тыс.руб. Такой прирост произошел вследствие участия МАУ "ЗПКО" в федеральной программе "Комфортная городская среда", в рамках которой происходила укладка асфальтового покрытия, что занимало большую долю выделенных средств. Из-за нарушения сроков сдачи работ подрядчикам был назначен крупный штраф. Рост прочих доходов в 2019 также связан с участием в программе. В 2020 году сумма доходов снижается на 32,34%, что обусловлено запретом на осуществление деятельности парков в течение 3 месяцев в связи с угрозой распространения коронавирусной инфекции. Этим же объясняется снижение каждого из составляющих показателей. Так, доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия сократились на 95,49%, а прочие доходы - на 94,15%.

Данные таблицы 2 показаны в виде диаграммы, рисунок 2.2.

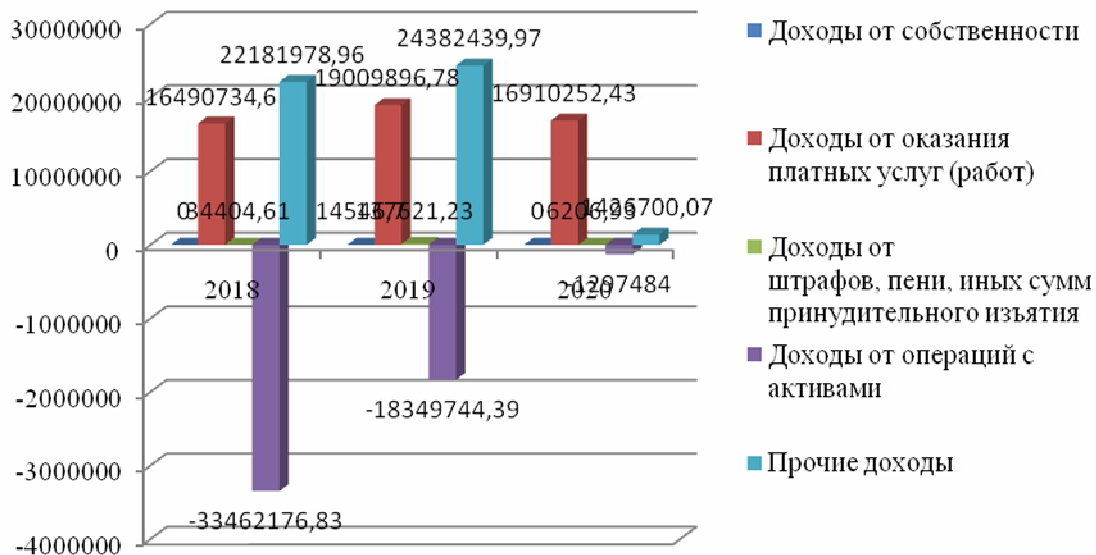


Рисунок 2.2 – Анализ доходов МАУ «ЗПКО» в 2018-2020гг.

Таким образом, по данным диаграммы видно, что доходы от собственности в 2018-2019 годах заметно превышают остальные статьи доходов, а в 2020 году - становятся меньше доходов от оказания платных услуг. При этом доходы от операций с активами на протяжении рассматриваемого периода имеют отрицательные значения.

Рассмотрим структуру доходов МАУ «ЗПКО», на основе вертикального анализа.

Таблица 3 – Анализ структуры доходов МАУ «ЗПКО»

В процентах

Наименование показателя	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
	2018	2019	2020	2018	2019	2018	2019
Доходы	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от собственности	0,00	0,06	0,00	0,06	-0,06	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ)	314,41	75,45	99,21	-238,96	23,75	-76,00	31,48
Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия	0,66	0,55	0,04	-0,11	-0,51	-	-93,33

Окончание таблицы 3

Наименование показателя	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
	2018	2019	2020	2018	2019	2018	2019
Доходы от операций с активами	-637,9	-72,83	-7,61	565,16	65,22	88,58	89,55
доходы от реализации активов, в т.ч.	-637,9	-72,83	-7,61	565,16	65,22	88,58	89,55
доходы от реализации нефинансовых активов	-637,9	-72,83	-7,61	565,16	65,22	88,58	89,55
Прочие доходы, в т.ч.	422,92	96,78	8,37	-326,15	-88,41	-77,12	-91,35
субсидии	317,57	97,27	9,18	-220,30	-88,10	-69,37	-90,57
иные прочие доходы	105,35	-0,50	-0,81	-105,85	-0,31	-	62,62

В структуре доходов в 2018 году наибольшую долю занимают прочие доходы – 422,92%, доходы от оказания платных услуг составляют 314,41%, при этом доходы от реализации активов, в частности от реализации нефинансовых активов, имеют отрицательное значение и в структуре составляют -637,99%. В 2019 году прочие доходы по-прежнему занимают наибольшую долю в доходах учреждения и составляют 96,27%, что значительно меньше, чем в предыдущем году. Удельный вес доходов от оказания платных услуг также снижается – в 2019 году они занимают 75,45%. При этом доходы от реализации активов тоже снижаются, их удельный вес составляет -72,83%. К 2020 году удельный вес доходов от оказания платных услуг увеличивается и достигает 99,21%. Доля прочих доходов заметно снижается (около 90%), и составляет 8,37% в общем объеме доходов. Объем доходов от операций с активами продолжает снижаться и в 2020 году составляет -7,61%.

В таблице 4 представлен анализ динамики расходов МАУ «ЗПКО».

Таблица 4 – Анализ динамики расходов МАУ «ЗПКО»

В рублях

Наименование показателя	Код по КОСГУ	Код вида расходов	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
			2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Расходы	150	200	33853427,4	35201235,57	28006308,32	1347808,2	-7194927,25	3,98	-20,44
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в т.ч.	160	210	14378114,87	14918936,94	13381793,93	540822,07	-1537143,01	3,76	-10,30
заработная плата	161	211	11069215,24	11470350,29	10308942,68	401135,05	-1161407,61	3,62	-10,13
прочие выплаты	162	212	26216,5	13300	0	-12916,5	-13300	-49,27	-100,00
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	3282683,13	3435286,65	3072851,25	152603,52	-362435,4	4,65	-10,55
Приобретение работ, услуг, в т.ч.	170	220	4758263,23	3765394,23	2344182,51	-992869	-1421211,72	-20,87	-37,74
услуги связи	171	221	67254,57	66175,8	64023,23	-1078,77	-2152,57	-1,60	-3,25
транспортные услуги	172	222	147580,16	219852,75	61513,69	72272,59	-158339,06	48,97	-72,02
коммунальные услуги	173	223	512271,1	433607,98	432370,28	-78663,12	-1237,7	-15,36	-0,29
арендная плата за пользование имуществом	174	224	395385,36	8788	239500	-386597,36	230712	-97,78	2625,31
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	400386,65	462726,36	403292,5	62339,71	-59433,86	15,57	-12,84
прочие работы, услуги	176	226	3235385,39	2574243,34	1137232,81	-661142,05	-1437010,53	-20,43	-55,82
Обслуживание долговых обязательств	190	230	22332,87	0	0	-22332,87	0	-100,00	-

Окончание таблицы 4

Наименование показателя	Код по КОСГУ	Код вида расходов	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
			2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Безвозмездные перечисления организац.	210	240	0	1704184,34	0	1704184,3	-1704184,34	-	-100,00
Социальное обеспечение	240	260	0	29493,6	37407,57	29493,6	7913,97	-	26,83
Прочие расходы	250	290	517487,11	338373,13	364401,73	- 179113,98	26028,6	-34,61	7,69
Расходы по операциям с активами, в т.ч.	260	270	14177229,29	14444853,33	11915930,1 5	267624,04	-2528923,18	1,89	-17,51
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	13465441,61	13539958,25	10874683,5 3	74516,64	-2665274,72	0,55	-19,68
расходование материальных запасов	264	272	711787,68	894615,55	1051526,15	182827,87	156910,6	25,69	17,54
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273	0	10279,53	-10279,53	10279,53	-20559,06	-	-200,00
Расходы будущих периодов	290		0	0	0	0	0	-	-

Исходя из данных таблицы можно сделать вывод о том, что в 2019 году заметен рост расходов организации, что связано с расширением сферы деятельности, открытием новых объектов (аттракционов). Следовательно, возникла потребность в расширении штата сотрудников, что повлекло увеличение фонда оплаты труда. В целом, расходы возросли на 1 347 808,2 руб. относительно прошлого года.

Муниципальное задание предусматривает выделение денежных средств на коммунальные платежи (электроэнергия, водоснабжение, отопление), заработную плату с учетом налога 30,2%; а также в 2018 году были выделены средства на периодический медицинский осмотр. Иные статьи расходов сформированы за счет субсидии на иные цели и от приносящей доход деятельности.

Наибольший прирост заметен у статьи транспортных расходов – относительно 2018 года они увеличились на 48,97%, что тоже объясняется расширением сферы деятельности, а именно открытием новых аттракционов, а также увеличение количества проводимых общегородских мероприятий. При этом расходы на арендную плату за пользование имуществом, напротив, сильно снижаются – в 2019 году они составили 8788руб., что на 386 597 руб. меньше, чем в 2018 году. Это связано с отказом от аренды доп. Помещения. Также уменьшаются прочие расходы – на 34,61% относительно предыдущего года.

В 2020 году расходы МАУ «ЗПКО» значительно снижаются – к концу года они составили 28006308,32 руб., что на 7194927,25 меньше, чем в предыдущем году. Большинство показателей сокращаются в 2020 году, что обусловлено оптимизацией расходов. Так, больше всего сократились такие статьи расходов как транспортные услуги (72,02%), прочие работы и услуги (55,82%) в связи с запретом на массовые мероприятия из-за распространения коронавирусной инфекции (на основании указа от 2 апреля 2020 года № 239). При этом арендная плата за пользование имуществом (за исключением

земельных участков и других обособленных природных объектов) в 2020 году возросла на 2307212 руб. относительно 2019 года.

Данные таблицы 4 представлены на рисунке 2.3.

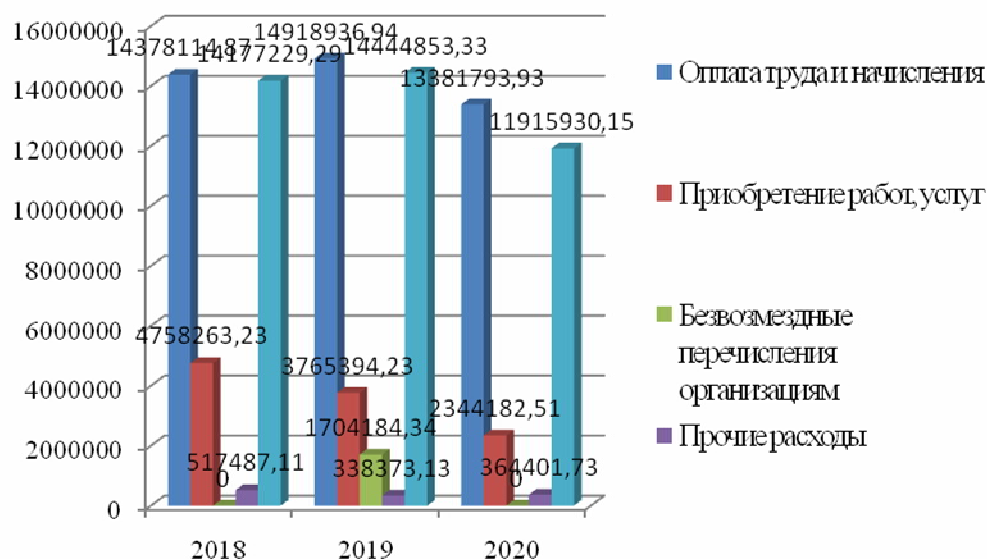


Рисунок 2.3 – Анализ расходов МАУ «ЗПКО» за 2018-2020 гг.

Таким образом, на рисунке 2.3 видно, что основная часть расходов приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, которые ежегодно превышают расходы по операциям с активами. Остальные статьи расходов составляют значительно меньшую часть в сумме расходов МАУ «ЗПКО».

Рассмотрим структуру расходов МАУ «ЗПКО», на основе вертикального анализа.

Таблица 5 – Анализ структуры расходов бюджетного учреждения

В процентах

Наименование показателя	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Расходы	100	100	100	0	0	0,00	0,00
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в т.ч.	42,47	42,38	47,78	-0,09	5,40	-0,21	12,74
заработная плата	32,70	32,59	36,81	-0,11	4,22	-0,34	12,96

Окончание таблицы 5

Наименование показателя	Период, годы			Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	20120
прочие выплаты	0,08	0,04	0,00	-0,04	-0,04	-51,21	-100,00
начисления на выплаты по оплате труда	9,70	9,76	10,97	0,06	1,21	0,64	12,43
Приобретение работ, услуг, в т.ч.	14,06	10,70	8,37	-3,36	-2,33	-23,90	-21,75
услуги связи	0,20	0,19	0,23	-0,01	0,04	-5,37	21,60
транспортные услуги	0,44	0,62	0,22	0,19	-0,40	43,27	-64,83
коммунальные услуги	1,51	1,23	1,54	-0,28	0,31	-18,60	25,33
арендная плата за пользование имуществом	1,17	0,02	0,86	-1,14	0,83	-97,86	3325,45
работы, услуги по содержанию имущества	1,18	1,31	1,44	0,13	0,13	11,14	9,55
прочие работы, услуги	9,56	7,31	4,06	-2,24	-3,25	-23,48	-44,47
Обслуживание долговых обязательств	0,07	0,00	0,00	-0,07	0,00	-100,00	-
Безвозмездные перечисления организациям	0,00	4,84	0,00	4,84	-4,84	-	-100,00
Социальное обеспечение	0,00	0,08	0,13	0,08	0,05	-	59,42
Прочие расходы	1,53	0,96	1,30	-0,57	0,34	-37,12	35,36
Расходы по операциям с активами, в т.ч.	41,88	41,04	42,55	-0,84	1,51	-2,01	3,69
амортизация основных средств и нематериальных активов	39,78	38,46	38,83	-1,31	0,36	-3,30	0,95
расходование материальных запасов	2,10	2,54	3,75	0,44	1,21	20,87	47,74
чрезвычайные расходы по операциям с активами	0,00	0,03	-0,04	0,03	-0,07	-	-225,69
Расходы будущих периодов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-

На основе данных таблицы можно сделать вывод о том, что в каждом из годов рассматриваемого периода наибольший удельный вес в структуре расходов имеет оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в частности за счёт заработной платы. В 2018 году данная статья расходов составляет 42,47% от общего объема расходов МАУ ЗПКО, в 2019 году показатель снижается на 0,21%, к 2020 году показатель вновь возрастает и составляет уже 47,78%. Расходы по операциям с активами также имеют большой удельный вес – в 2018 году их объем составил 41,88%. Имея аналогичную предыдущему показателю динамику, к 2019 году удельный вес расходов по операциям уменьшается на 2,01%, а затем возрастает на 3,69%. Изменение происходит в основном за счет амортизации основных средств и нематериальных активов. Удельный вес приобретенных работ и услуг ежегодно снижается – к 2019 году он составил 10,7% от общего объема расходов, а к 2020 – 8,37%.

В целом, структуру расходов можно назвать нестабильной, так как отклонение удельных весов более 1%.

2.3 Факторный анализ расходов МАУ «ЗПКО»

Сущность факторного анализа заключается в определении общего отклонения и выявлении и оценке отдельных факторов общего отклонения. Факторный анализ текущих затрат позволяет определить какие факторы и в какой степени оказывают влияние на величину затрат. Рассмотрим факторный анализ расходов МАУ «ЗПКО», представленный в таблице 6.

Таблица 6 – Факторный анализ расходов МАУ «ЗПКО»

В рублях

Наименование показателя	Период, годы			Влияние		Структура, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Расходы	33853427,4	35201236	28006308	1347808	-7194927	100,00	100,00
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в т.ч.	14378114,87	14918936,9	13381793,9	540822,07	-1537143	40,13	21,36
заработная плата	11069215,24	11470350,3	10308942,7	401135,05	-1161407,6	29,76	16,14
прочие выплаты	26216,5	13300	0	-12916,5	-13300	-0,96	0,18
начисления на выплаты по оплате труда	3282683,13	3435286,65	3072851,25	152603,52	-362435,4	11,32	5,04
Приобретение работ, услуг, в т.ч.	4758263,23	3765394,23	2344182,51	-992869	-1421211,7	-73,67	19,75
услуги связи	67254,57	66175,8	64023,23	-1078,77	-2152,57	-0,08	0,03
транспортные услуги	147580,16	219852,75	61513,69	72272,59	-158339,06	5,36	2,20
коммунальные услуги	512271,1	433607,98	432370,28	-78663,12	-1237,7	-5,84	0,02
арендная плата за пользование имуществом	395 385,36	8788	239500	-386597,36	230712	-28,68	-3,21
работы, услуги по содержанию имущества	400386,65	462726,36	403292,5	62339,71	-59433,86	4,63	0,83
прочие работы, услуги	3235385,39	2574243,34	1137232,81	-661142,05	-1437010,5	-49,05	19,97
Обслуживание долговых обязательств	22332,87	0	0	-22332,87	0	-1,66	0,00

Окончание таблицы 6

Наименование показателя	Период, годы			Влияние		Структура, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Безвозмездные перечисления организациям	0	1704184,34	0	1704184,34	-1704184,3	126,44	23,69
Социальное обеспечение	0	29493,6	37407,57	29493,6	7913,97	2,19	-0,11
Прочие расходы	517487,11	338373,13	364401,73	-179113,98	26028,6	-13,29	-0,36
Расходы по операциям с активами, в т.ч.	14177229,29	14444853,3	11915930,2	267624,04	-2528923,2	19,86	35,15
амортизация основных средств и нематериальных активов	13465441,61	13539958,3	10874683,5	74516,64	-2665274,7	5,53	37,04
расходование материальных запасов	711787,68	894615,55	1051526,15	182827,87	156910,6	13,56	-2,18
чрезвычайные расходы по операциям с активами	0	10279,53	-10279,53	10279,53	-20559,06	0,76	0,29
Расходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0,00	0,00

Как видно из данных таблицы, в 2019 году расходы возросли относительно 2018 года на 1347808 руб. Факторный анализ показал, что наибольшее влияние на рост расходов оказало увеличение оплаты труда, что увеличило совокупные расходы на 540822,07 руб. (40,13%). Также расходы были увеличены вследствие роста расходов на безвозмездные перечисления организациям они увеличили расходы на 1704184,34 руб. Рост расходов по операциям с активами увеличил расходы МАУ «ЗПКО» на 19,86%. В свою очередь, снижение затрат на приобретение работ, услуг уменьшило совокупные расходы на -73,67%. Прочие расходы также снизили общую сумму расходов на -13,29%.

Также по данным таблицы видно, что в 2020 году расходы МАУ «ЗПКО» сократились на 7194927 руб. Наибольшее влияние на снижение расходов в 2020 году оказало снижение расходов по операциям с активами – расходы были снижены на 2 665 274 руб. (35,15%) и расходов на оплату труда, снизивших суммарные расходы на 157 143 руб. (21,36%), а также сокращение затрат на приобретение работ и услуг повлекло уменьшение расходов на 1 421 211,7 руб.

Отрицательно на снижение расходов в 2020 году в большей степени повлиял рост прочих расходов на 26028,6 руб., незначительное отрицательное влияние было оказано ростом расходов на арендную плату за пользование имуществом и социальное обеспечение.

Структура влияния основных статей расходов в 2020 году представлена на рисунке 2.4.



Рисунок 2.4. – Структура расходов МАУ «ЗПКО» в 2020г.

Согласно бюджетному кодексу, бюджетная организация не имеет право заключать договоры не обеспеченные денежными средствами. Из чего следует, что МАУ «ЗПКО» расходует денежные средства исходя из государственного целевого финансирования т.е. выделенные на определенную цель средства должны быть израсходованы только на данную цель. Если же проверяющими будет учтено нецелевое использование денежных средств, впоследствии это преследуется уголовной ответственностью.

Целевое финансирование является непостоянным показателем, он изменяется в зависимости от ГРБС (главный распорядитель бюджетных средств) и не коды не совпадают в разных годах. Следовательно, нет возможности сравнивать полученную прибыль и совокупные расходы учреждения.

Важнейшим показателем эффективности финансирования является показатель рентабельности. Рентабельность — показатель эффективности единовременных и текущих затрат [45]. Как правило, рентабельность

определяется отношением прибыли к разовым или постоянным затратам, за счет которых эта прибыль получена. Для оценки рентабельности бюджетной организации необходимо сравнить полученный чистый операционный доход со стоимостью активов, доходами и расходами национального парка. Расчет показателей рентабельности МАУ «ЗПКО» в динамике представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ рентабельности деятельности МАУ «ЗПКО» в 2018-2020 гг.

В тысячах рублей

Показатель	Период			Изменение		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Среднегодовая величина совокупных активов	16090,55	89329,35	95418,35	73238,8	6089,00	555,17	106,82
Среднегодовая величина основных средств	101139,5	115181,56	133723,79	14042,05	18542,23	113,88	116,1
Общая величина доходов	5244,94	25194,76	17045,68	19949,82	-8149,08	480,36	67,66
Общая величина расходов	33853,43	35201,24	28006,31	1347,81	-7194,93	103,98	79,56
Чистый операционный финансовый результат	-28608,49	-10006,48	-10960,63	18602,01	-954,16	285,9	91,295
Рентабельность совокупных активов	-1,778	-0,112	-0,115	1,666	-0,0029	1587,5	97,391
Рентабельность основных средств	-0,283	-0,087	-0,082	0,196	0,0049	325,29	106,1
Рентабельность доходов	-5,454	-0,397	-0,643	5,0573	-0,2459	1373,8	61,742
Рентабельность расходов	-0,845	-0,284	-0,391	0,5608	-0,1071	297,54	72,634

В период 2018-2020 гг. в результате превышения расходов над полученными доходами и получения отрицательного операционного финансового результата деятельность государственного учреждения была убыточной. Так, в 2020 году с каждого рубля совокупных активов получены убытки в размере 0,115 руб., основных средств – 0,082 руб., доходов – 0,643 руб., расходов – 0,391 руб. Это свидетельствует о неэффективном использовании средств МАУ «ЗПКО».

Выводы по главе 2:

— Доходы МАУ "ЗПКО" в 2019 году увеличиваются. Это объясняется расширением сферы деятельности, открытием новых объектов (аттракционов), а также увеличением количества мероприятий, и как следствие - увеличение потока посетителей. С этим же связано и увеличение расходов учреждения, так как возникла потребность в расширении штата сотрудников, что повлекло увеличение фонда оплаты труда.

— В 2020 году у МАУ «ЗПКО» снижаются как доходы, так и расходы, что объясняется запретом на осуществление деятельности парков в течение 3 месяцев в связи с угрозой распространения коронавирусной инфекции.

— В период 2018-2020 гг. в результате превышения расходов над полученными доходами и получения отрицательного операционного финансового результата деятельность государственного учреждения была убыточной. Так, в 2020 году с каждого рубля совокупных активов получены убытки в размере 0,115 руб., основных средств – 0,082 руб., доходов – 0,643 руб., расходов – 0,391 руб. Это свидетельствует о неэффективном использовании средств МАУ «ЗПКО».

На основании вышеизложенных выводов в 3 главе выпускной квалификационной работы будут предложены мероприятия по оптимизации расходов и увеличению доходов МАУ «ЗПКО».

3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ РАСХОДОВ И УВЕЛИЧЕНИЮ ДОХОДОВ МАУ «ЗПКО»

3.1 Мероприятия по увеличению доходов МАУ «ЗПКО»

На сегодняшний день бюджетные учреждения сталкиваются с проблемой постоянной нехватки средств на текущие нужды и развитие субъекта. В связи с этим возникает потребность в увеличении дохода организации.

Увеличение доходов МАУ «ЗПКО» возможно путем привлечения корпоративных клиентов или приобретения нового аттракциона.

Привлечь корпоративных клиентов, а следовательно, увеличить доход МАУ «ЗПКО» можно путем проведения мероприятий для школьников. В период новогодних каникул может быть организовано проведение новогодних ёлок в парке «Молодежный», в летнее время года – проведение выпускных в начальных классах.

Рассмотрим увеличение выручки при проведении новогодних ёлок. Данное мероприятие для школьников с 1 по 5 класс включает в себя: детскую анимационную программу праздника, аренду теплого дома, где можно отдохнуть, согреться и выпить чай, а также катание на горке, посещение веревочного парка «Богатырские забавы» и спуск на ZipLine. Перечень услуг с ценами представлен в таблице 9.

Предположим, что в классе около 25-30 детей, однако, как правило, на мероприятие идут не все дети – возьмем среднее значение 20 человек.

Таблица 9 – Перечень предлагаемых услуг

В рублях

Услуга	Стоимость за единицу	Общая стоимость (20 человек)
Аренда теплого дома (1500 руб)	75	1500
Посещение горки	100	2000
Посещение веревочного парка	170	3400

Окончание таблицы 9

Услуга	Стоимость за единицу	Общая стоимость (20 человек)
Спуск на "ZipLine"	150	3000
Итого	495	9900

Таким образом, гарантированная выручка от посещения одного класса составляет 9900 руб.

К расходам на проведение таких мероприятий можно отнести оплату работы аниматора и затраты на дрова для печи в доме. При стоимости дров 3700 руб. за 2,5м³ и их примерном расходе 1/4 м³ (0,25м³) затраты на растопку печи составят 370 руб.

Таблица 10 – Расходы МАУ «ЗПКО» на проведение мероприятия.

В рублях

Наименование	Сумма
Оплата работы аниматора	2000
Расходы на обогрев дома	370
Итого	2370

Исходя из представленных данных можно рассчитать предполагаемую прибыль от проведения новогодних ёлок. Прогноз прибыли МАУ «ЗПКО» представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Прибыль МАУ «ЗПКО» от проведения новогодних ёлок

Наименование	Стоимость
Выручка	9900
Расходы	2370
Прибыль до налогообложения	7530
Налог на прибыль	1506
Чистая прибыль	6024

Таким образом, чистая прибыль от посещения мероприятия одним классом составляет 6024 руб. Если предположить, что за новогодние каникулы мероприятие посетит 14 классов, то общий прирост выручки составит: $14 \cdot 6024 = 84\,336$ руб.

Вторым способом увеличить доходы МАУ «ЗПКО» является покупка нового аттракциона «Родэо».

Аттракцион «Родео» – один из недорогих и популярных аттракционов. Конструкция состоит из механической рамы в форме быка, панели управления и надувного брезента, которые помогут посетителю приземлиться плавно и безопасно. Аттракционом могут пользоваться как взрослые, так и дети – конструкция выдерживает вес до 120 кг. Таким образом, потенциальная аудитория аттракциона довольно большая. Еще одно преимущество – мобильность аттракциона. Вся конструкция достаточно компактна, поэтому ее использование не займет много места, а по окончании теплого сезона аттракцион можно компактно хранить.

Для безопасного использования нужен только оператор аттракциона. Исходя из того, что управление быком осуществляется через простой пульт, обучить оператора можно буквально за 30 минут без дополнительных финансовых вложений. Следовательно, оператором может быть сотрудник парка и дополнительная ставка не потребуется.

Рассмотрим технико-экономическое обоснование приобретения аттракциона Родео.

Расчет капитальных вложений на приобретение аттракциона представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет капитальных вложений.

В рублях

Наименование	Стоимость
Покупка аттракциона	420 000
Транспортные расходы	10 000
Итого	430 000

Таким образом, расходы на приобретение и доставку аттракциона составляют 430 000 руб.

Предположим, что средний поток посетителей аттракциона 4 человека в час, то за 8 часов работы аттракциона при стоимости билета 200 рублей, механический бык Родео обеспечит 6400 рублей ежедневной выручки, расчет которой представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Расчет выручки от использования аттракциона «Родео»

В рублях

Наименование	Количество посетителей	Цена билета	Выработка за день	Выручка в месяц
Посещение аттракциона «Родео»	32	200	6400	192000

Таким образом, выручка от посещения аттракциона составит 192000 руб. в месяц. При условии сезонности использования аттракциона, данный прирост выручки будет отмечен в период с мая по сентябрь.

Таблица 14 – Расходы на содержание аттракциона

В рублях

Наименование	Стоимость
Заработная плата оператора	15 000
Электроэнергия	1 000
Итого	16 000

Ежемесячные расходы на содержание и обслуживание родео быка составят 16 000 рублей.

Рассчитаем прибыльность данного аттракциона, полученные данные представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Расчет прибыльности аттракциона «Родео»

В рублях

Наименование	Стоимость
Выручка	192 000
Расходы на содержание	16 000
Прибыль до налогообложения	176 000
Налог на прибыль	35 200
Чистая прибыль	140 800

Таким образом, приобретение аттракциона «Родео» требует капитальных вложений в размере 430 000 руб. При этом средний размер приносимой чистой прибыли в месяц в теплое время года составляет 140800 руб.

3.2 Мероприятия по оптимизации расходов МАУ «ЗПКО»

Вопросы оптимизации расходов являются одной из актуальных тем для бюджетных учреждений всех уровней. Исследователи этой области предлагают самые разнообразные пути решения проблем снижения расходов, однако на практике большинство из них не всегда могут быть применены. На основе деятельности МАУ «ЗПКО» можно предложить использование такого метода оптимизации расходов учреждения на заработную плату как перевод некоторых должностей на аутсорсинг.

Аутсорсинг в классическом понятии представляет собой передачу организацией, на основании договора, определённых видов или функций производственной предпринимательской деятельности другой компании, действующей в нужной области. [40].

Исходя из того, что в бюджетном штатном расписании не предусмотрены такие ставки как дворник, сторож, уборщик служебных помещений, контролер-посадчик, инструктор по спорту, кассир, старший кассир, заработная плата данных ставок осуществляется из собственных средств МАУ «ЗПКО». Следовательно, для сокращения расходов учреждения имеет смысл их перевода на договор подряда. Однако, такие должности контролер-посадчик, инструктор по спорту, кассир, старший кассир невозможно перевести на аутсорсинг, что объясняется тем, что сотрудники в данных должностях несут как материальную ответственность за безопасную эксплуатацию аттракционов, так и ответственность за здоровье и жизнь посетителей. Таким образом, переход на аутсорсинг возможен для должностей сторожа и уборщика служебных помещений.

Штатное расписание МАУ «ЗПКО» на 2020 г. представлено в таблице 16.

Таблица 16 – Штатное расписание МАУ «ЗПКО» 2020 г.

В рублях

Наименование должности	Кол-во ставок	Оклад с учетом Уральского к-та	Фактически начисленный ФОТ	Начисления на ФОТ (30,2%)	Всего ФОТ с начислениями
Дворник	4	14710	58 840,00	17 769,68	76 609,68
Уборщик	2	14710	29 420,00	8 884,84	38 304,84
Итого			88 260,00	26 654,52	114 914,52

Исходя из полученных данных видно, что фонд оплаты труда данных ставок в МАУ «ЗПКО» составляет 114 914,52 руб.

Осуществляя аутсорсинг, в штатном расписании следует оставить одну ставку уборщицы и две ставки дворника, а с остальными заключить договор подряда. Цена, по общему правилу, не является существенным условием договора подряда. Работники, находящиеся в штате, по трудовому договору получают 14 710 руб., в то время как работники по договору подряда получают 7 000 руб.

Прогноз штатного расписания МАУ «ЗПКО» с учетом аутсорсинга представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Прогноз штатного расписания МАУ «ЗПКО».

В рублях

Наименование должности	Кол-во ставок	Оклад с учетом Уральского к-та	Фактически начисленный ФОТ	Начисления на ФОТ (30,2%)	Всего ФОТ с начислениями
Дворник	2	14710	29 420,00	8 884,84	38 304,84
Уборщик	1	14710	14 710,00	4 442,42	19 152,42
Сотрудники по договору подряда	3	7000	21 000,00	6 342,00	27 342,00
Итого			65 130,00	19 669,26	84 799,26

По данным таблицы 17 можно сделать вывод о том, что фонд оплаты труда составляет 84 799,26 руб. Таким образом, экономия расходов МАУ «ЗПКО» на заработную плату составит 30 115,26 руб.

В связи с сезонностью работы, в летний период с мая по сентябрь, необходимо вводить дополнительные ставки – дворник, сторож, уборщик служебных помещений, контролер-посадчик, инструктор по спорту, кассир.

Воспользовавшись системой аутсорсинга, можно увеличить штат сотрудников, сохранив фонд оплаты труда на том же уровне. Прогноз штатного расписания МАУ «ЗПКО» на период май-август представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Прогноз штатного расписания МАУ «ЗПКО» на май-август.

В рублях

Наименование должности	Кол-во ставок	Оклад с учетом Уральского к-та	Фактически начисленный ФОТ	Начислены на ФОТ (30,2%)	Всего ФОТ с начислениями
Дворник	2	14710	29 420,00	8 884,84	38 304,84
Уборщик	1	14710	14 710,00	4 442,42	19 152,42
Сотрудники по договору подряда	6	7000	42 000,00	12 684,00	54 684,00
Итого			86 130,00	26 011,26	112 141,26

Исходя из полученных данных видно, что на общую сумму 112 141,26 руб. можно нанять 9 человек, 6 из которых будут работать по договору подряда. В то время как по трудовому договору на сумму 114 914,52 руб. могут работать лишь 6 человек. Таким образом, аутсорсинг не только позволяет сократить расходы на заработную плату на 30 115,26 руб., но и при необходимости увеличить штат рабочих на 3 человека.

Выводы по главе 3:

На основании предложенных мероприятий можно сделать вывод о том, что экономическая выгода от привлечения корпоративных клиентов составит 138 600 руб., а покупка нового аттракциона, в свою очередь, увеличит прибыль МАУ «ЗПКО» в теплое время года на 140800 руб. в месяц при объёме капитальных вложений в размере 430 000 руб.

Мероприятие по оптимизации расходов, заключающееся в переводе некоторых сотрудников на договор подряда, сэкономит расходы МАУ «ЗПКО» на заработную плату на 30 115,26 руб., но и при необходимости увеличить штат рабочих на 3 человека при сохранении фонда оплаты труда на прежнем уровне.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выпускной квалификационной работы рассмотрено понятие бюджетных учреждений, которые создаются для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и других функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов. Доходы и расходы бюджетного учреждения являются основным инструментом при осуществлении экономической и хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях имеет особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе. Одним из главных отличий является главенствующая роль государства в регулировании бухгалтерской деятельности в РФ. Существует четыре уровня нормативно-правового регулирования: законодательный, нормативный, методический и организационный.

Результативность функционирования любого учреждения обусловлена способностью приносить прибыль. Для оценки данной возможности используются методы анализа финансовых результатов деятельности, с помощью которых можно определить стабильность получаемых доходов и производимых расходов, среди которых выделяют горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ, факторный анализ, а также метод финансовых коэффициентов.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы являлось МАУ «ЗПКО» – одно из любимых мест для массовых прогулок и детских развлечений жителей г.Златоуста.

Анализ доходов и расходов МАУ «ЗПКО» в ходе выполнения выпускной квалификационной работы позволил сделать следующие выводы:

Доходы МАУ "ЗПКО" в 2019 году увеличиваются. Это объясняется расширением сферы деятельности, открытием новых объектов, а также увеличением количества мероприятий, и как следствие - увеличение потока посетителей. С этим же связано и увеличение расходов учреждения, так как возникла потребность в расширении штата сотрудников, что повлекло увеличение фонда оплаты труда.

В 2020 году у МАУ «ЗПКО» снижаются как доходы, так и расходы, что объясняется запретом на осуществление деятельности парков в течение 3 месяцев в связи с угрозой распространения коронавирусной инфекции.

В период 2018-2020 гг. в результате превышения расходов над полученными доходами и получения отрицательного операционного финансового результата деятельность государственного учреждения была убыточной.

На основании проведенного анализа доходов и расходов МАУ «ЗПКО» в 3 главе выпускной квалификационной работы были предложены мероприятия по оптимизации расходов и увеличению доходов учреждения, среди которых аутсорсинг, а также привлечение корпоративных клиентов или приобретение нового аттракциона.

Результаты рассмотренных мероприятий позволили сделать вывод о том, что экономическая выгода от привлечения корпоративных клиентов составит 138 600 руб., а покупка нового аттракциона, в свою очередь, увеличит прибыль МАУ «ЗПКО» в теплое время года на 140800 руб. в месяц при объёме капитальных вложений в размере 430 000 руб.

Мероприятие по оптимизации расходов, заключающееся в переводе некоторых сотрудников на договор подряда, сэкономит расходы МАУ «ЗПКО» на заработную плату на 30 115,26 руб., но и при необходимости увеличить штат рабочих на 3 человека при сохранении фонда оплаты труда на прежнем уровне.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 30.04.2021) – Режим доступа: справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014). – Режим доступа: справочно-правовая система «Консультант Плюс».
3. Приказ Минфина России от 30.12.2008 г. №148н "Об утверждении инструкции по бюджетному учету".
4. Приказ Минфина России от 13.11 2008 г. №128н (ред. от 10.12.2010) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".
5. Приказ Минфина России от 25.12.2008 г. №145н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".
6. Балашова, Н.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях : учебное пособие / Н.Н. Балашова, Е.М. Егорова. — Волгоград :Волгоградский ГАУ, 2016. — 224 с.
7. Балтина А. Финансы общественного сектора экономики: учебное пособие / А. Балтина. – Оренбург.: Издательство ОГУ, 2014. – 163 с.
8. Василенко, О.Ю. Анализ и учет в бюджетных учреждениях: учебная программа / О.Ю. Василенко. — Омск :ОмГУ, 2009. — 12 с. — ISBN 978-5-7779-1088-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/12831>
9. Велижанская С.С. Как организовать финансы в бюджетных организациях? / С.С. Велижанская // Справочник экономиста. – 2015. - №5. – 78с.

10. Воробьева И.П. Государственные (муниципальные) учреждения, особенности учета бюджетной деятельности // Проблемы учета и финансов. – 2012. – №1. – 98 с.
11. Годин А. М., Максимова Н. С, Подпорина И. В. Бюджетная система российской Федерации: Учебник. - М.: Дашков и К0, 2010. – 752с.
12. Дементьев Д.В. Бюджетная система Российской Федерации. - М.: Кнорус, 2017. – 672 с.
13. Дербизова С.А., Сидорова Ю.И. Стандартизация контрольной деятельности в Федеральном казначействе //Финансы, 2017. – № 5 – 28-31 с.
14. Ермошина, Т. В. Развитие механизма формирования доходов местного бюджета / Т. В. Ермошина, Е. А. Святкина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2015. — № 9 (89). — 603 с.
15. Зобова Е.В., Федорова А.Ю. Особенности финансирования бюджетных учреждений // Социально-экономические явления и процессы. – Москва, 2011. – 217с.
16. Зубакин, С.И. Бюджетный контроль: учебное пособие / С.И. Зубакин. — Москва : Дело РАНХиГС, 2010. – 400 с.
17. Иванов, В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, О.К. Хан. - М.: ИНФРА-М, 2013. – 208 с.
18. Ицкова Е.М. Особенности финансового планирования и виды финансовых планов в бюджетных организациях / Е.М. Ицкова // Экономика и социум. – 2017. - №6(37). – 709 с.
19. Крылова Е.Б., Смирнова Н.А., Беляева М.В. Методология планирования бюджетных расходов на оказание услуг в сфере общего образования // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2016. – Том 7. – № 4. – 193 с.
20. Ковалев, В.В. Финансы предприятий: учебник / В.В. Ковалев, В.В. Ковалев. – 3-е издание. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. — 928 с.

21. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие : гриф МО РФ / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 352 с.
22. Лабынцев, Н. Т. Управленческий учет и внутренний контроль в коммерческой организации: состояние и перспектива развития: монография / Н. Т. Лабынцев [и др.]; под ред. Н. Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 304 с.
23. Левина В.В. Бюджетная система Российской Федерации. - Ростов на/Д: Феникс, 2017. – 352 с.
24. Маркина Е.В. Развитие финансового механизма функционирования бюджетных организаций // Вестник финансового университета. – 2014. – №4. – 112 с.
25. Медведева, Л. Н. Организация учета и управления в хозяйственных обществах при бюджетных научных и образовательных учреждениях : учебное пособие / Л. Н. Медведева, Е. С. Юшков. — Москва : НИЯУ МИФИ, 2015. — 440 с.
26. Нечаев А.С., Антипин Д.А., Антипина О.В. Бюджетная система Российской Федерации. - М.: Инфра-М, 2015. – 272 с.
27. Никитская, Е. Ф., Горбачева, И. А. Межбюджетные отношения в системе формирования инвестиционных источников финансирования инновационной деятельности // Интернет-журнал «Науковедение». — 2018 — № 4(13). —112 с.
28. Подьяблонская Л.М. Актуальные проблемы государственных и муниципальных финансов: учебник / Л.М. Подьяблонская. – М.: ЮНИТИДАНА, 2015. – 303 с.
29. Саранцев В.Н. Современная модель организации казначейской системы исполнения бюджетов в Российской Федерации // Terra Economicus. – 2014. – № 2. – 91-95 с.

30. Свиридова Н.В., Акимов А.А., Зайцева Л.С. Проблемы анализа финансовой устойчивости бюджетных и автономных учреждений // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. 2017. №4. – 11 с.
31. Семенихин, В.В. Бюджетные учреждения / В.В. Семенихин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва :ГроссМедиа, 2017. — 951 с.
32. Табакова, М. В. Бухгалтерский учет в бюджетных и небюджетных учреждениях: Электронное учебное пособие : учебное пособие / М. В. Табакова. — Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2010. — 289 с.
33. Торхова, А.Н. Информационно-аналитическая система управленческого учета в вузе [Электронный ресурс] / А.Н. Торхова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – Режим доступа: справочно-правовая система «Консультант Плюс».
34. Ушаков, А. А. Совершенствование бюджетного учета государственных расходов/ А.А. Ушаков // Учет и статистика. – 2011. – № 1 (21). – 68 с.
35. Филиппова Л.В. Отчетность как индикатор эффективности бюджетного учреждения // Новые технологии. 2015. №2. – 6 с.
36. Черницына О.Ю. Учет расходов в бюджетных учреждениях // Финансы. –2014г. –№5. –559 с.
37. Шапорова, О. А. Бухгалтерская управленческая отчетность как система учетно-аналитической информации [Электронный ресурс]/ О.А. Шапорова, Е.А. Тюхова, Н.В. Куканова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2012. – № 7– Режим доступа: <http://www.uecs.ru/marketing/item/1460-2012-07-23-05-37-14>
38. Щербина Ф.А. Основы бюджетной системы: учебное пособие / Ф.А. Щербина, А.Н. Рыбчук и др. — М.: Флинта, 2012. — 328 с.
39. Анализ доходов и расходов бюджета муниципального образования – Интернет-журнал «Мир науки» ISSN 2309-4265 - URL статьи: <http://mir-nauki.com/PDF/09EMN215.pdf>

40. Аутсорсинг. Сущность, учет, эффективность – <https://www.klerk.ru/buh/articles/420551/>
41. Бухгалтерия.ру – <https://www.buhgalteria.ru/>
42. Карточка государственного (муниципального учреждения) МАУ «ЗКПО» – <https://bus.gov.ru/agency/255628>
43. «Консультант Плюс» - законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты – <http://www.consultant.ru/>
44. Методические указания по составлению реестров расходных обязательств субъектов бюджетного планирования и государственных внебюджетных фондов Российской Федерации – www.minfin.ru
45. Планирование расходов как основа финансового механизма осуществления расходов бюджетных организаций – <https://science.rfei.ru/ru/2017/2/206.html>
46. Сайт журнала «Главбух» - самого массового журнала по налогообложению и бухгалтерскому учету – <https://www.glavbukh.ru/>