

Оглавление

<u>Введение</u>	8
<u>1 Обзор литературы</u>	10
<u>1.1 Значение бюджетных организаций в рыночной экономике</u>	10
<u>1.2 Порядок финансирования</u>	11
<u>2 Объект и методы исследования</u>	18
<u>2.1 Объект исследования</u>	18
<u>2.2 Методы исследования</u>	19
<u>3 Расчеты и аналитика</u>	21
<u>3.1 Анализ исполнения сметы расходов</u>	21
<u>3.2 Анализ движения и состояния основных фондов</u>	27
<u>3.3 Анализ движения материальных ценностей</u>	30
<u>3.4 Анализ выполнения плана доходов по платным услугам</u>	36
<u>4 Результаты проведенного исследования</u>	40
<u>4.1 Основные направления повышения эффективности расходования бюджетных средств</u>	40
<u>4.2 Расчет экономической эффективности от внедрения приборов учета</u>	41
<u>5 Социальная ответственность</u>	47
<u>5.1 Описание рабочего места на предмет возникновения вредных и опасных производственных факторов на данном рабочем месте</u>	47
<u>5.2 Анализ выявленных вредных факторов</u>	49
<u>5.3 Анализ выявленных опасных факторов проектируемой произведённой среды</u>	58
<u>5.4 Охрана окружающей среды</u>	59
<u>5.5 Защита в чрезвычайных ситуациях</u>	60
<u>5.6 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности</u>	63
<u>5.7 Заключение по разделу «Социальная ответственность»</u>	65
<u>Заключение</u>	67

Диск CD-R

в

конверте

на

обороте

обложки

Введение

Экономическая система считается бастионом казенного планирования и регулировки общественной сферы, а местная власть практически постоянно действует в русле общегосударственных интересов без претензий на некую автономность, расходуя государственные средства в форме налоговых доходов или же финансовой поддержки.

Местные финансы в части собственных средств городского образования считаются главным составляющим всей системы финансовых взаимоотношений городской инфраструктуры, распределения и перераспределения выполняемых (получаемых) на этой местности прибылей.

Обсуждение финансов в роли определённой совокупности капитала и других ликвидных активов, определяющих финансовые возможности районного самоуправления, было бы недостаточным с точки зрения совокупности распределительных отношений, скрывающихся за категорией финансов.

В нынешнее время в роли некоммерческих организаций работают почти все учреждения образования, здравоохранения, культуры, науки, спорта. Такие организации относятся к бюджетным, их главная задача

всецело или же частично финансируется с помощью средств бюджета на базе смет доходов и затрат.

В условиях сокращения бюджетного финансирования возрастает роль учета, финансового контроля и анализа финансовых ресурсов.

Для сохранения и развития учреждений бюджетной сферы нужно увеличивать социально-экономическую отдачу экономических, материальных и трудовых ресурсов, настоятельно требовать более узкой увязки выделяемых из бюджета средств с итогами их работы. В то же время, учитывая напряженность федерального бюджета, для снижения разницы между фактическими запросами бюджетных учреждений и настоящими полномочиями их финансирования нужно развивать платные услуги в учреждениях, состоящих на бюджете.

Главная роль в воплощении в жизнь данных мероприятий принадлежит организации бухгалтерского учета и анализу финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.

Решение задач улучшения практики учета и анализа расходов бюджетных организаций в условиях рыночной экономики приобретает важное значение.

Таким образом, выбранная тема дипломной работы в настоящее время является актуальной.

Цель ВКР – оценка возможности повышения эффективности бюджетных расходов муниципального образования.

В соответствии с поставленной целью основными задачами исследования являются:

- 1 изучение литературных источников по теме выпускной квалификационной работы, рассмотрение значения бюджетных организаций в рыночной экономике и способов финансирования бюджетных организаций;

2 проведение анализа исполнения сметы расходов бюджетных средств Администрации г. Юрги;

3 проведение анализа движения основных средств и материальных ценностей;

4 проведение анализа выполнения плана доходов по платным услугам;

5 определение направлений повышения эффективности расходования бюджетных средств и расчет экономической эффективности от предложенных мероприятий.

1 Обзор литературы

1.1 Значение бюджетных организаций в рыночной экономике

К бюджетным относятся организации, основная деятельность которых вполне или же частично финансируется с помощью средств бюджета на базе смет и затрат (бюджетной сметы). Неотъемлемым условием считается открытие финансирования по смете и ведение бухгалтерского учета и отчетности в порядке, предусмотренном для бюджетных организаций.

Отнесение организаций к бюджетным регулируется их Уставом, учредительными документами, а также соответствующими экономическими

органами. Это школы, дошкольные учреждения и ясли, высшие и средние специальные учебные заведения, научно-исследовательские организации, учреждения здравоохранения, общественного питания, физкультуры, культуры, защиты и иные.

С развитием рыночных взаимоотношений в нашей стране появилось немало платных организаций, оказывающих медицинские услуги, образовательные услуги.

Специальная роль отводится увеличению образовательного и культурного уровня населения. В решении данной задачи важное место отводится учреждениям общего либо профессионального образования. Они закладывают фундамент познаний, который работает базой для последующего образовательного уровня и профессионального уровня.

Для обеспечения поступления доходов и использования средств бюджета по целевому назначению потребуется четкая организация бухгалтерского учета выполнения бюджета.

Объектами бюджетного учета считаются прибыли и затраты бюджета: валютная наличность, хранящаяся в банках; средства в расчетах между бюджетами; фонды и резервы, создаваемые в бюджетах в ходе их исполнения; материальные затраты бюджетных организаций.

Выступая как средство контроля за исполнением бюджета, бюджетный учет помогает разумному применению государственного дохода в целях расширенного воспроизводства, соблюдению требуемых соотношений в развитии секторов экономики народного хозяйства, конкретному выполнению принятого бюджета.

1.2 Порядок финансирования

Финансирование бюджетных учреждений образования состоит в предоставлении им средств бюджета на текущее содержание. Расходы на образование ежегодно предусматривают в бюджетах всех уровней: в федеральном, субъектов Федерации, местных.

Финансовое обеспечение образовательной деятельности в Российской Федерации осуществляется за счет [21 с 19]:

- средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в рамках бюджетных обязательств Российской Федерации
- средств субъектов Российской Федерации;
- муниципальных образований, а также за счет средств физических и юридических лиц.

Бюджетное финансирование осуществляется за счет денежных средств всех уровней бюджетной системы с использованием механизма межбюджетного перераспределения. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации осуществлять финансирование образовательных учреждений можно только из бюджета того уровня, к которому относится учредитель соответствующего учебного заведения [26, с.19].

Формирование расходов бюджета на образование каждым субъектом Федерации осуществляется самостоятельно.

Финансирование бюджетных учреждений на затраты согласно с утвержденными сметами затрат может осуществляться с помощью федерального, республиканского или же районных бюджетов.

Смета затрат – главный плановый и финансовый документ, определяющий размер, целевое направление и поквартальное распределение средств, выделяемых из бюджета на содержание учреждений. Предусмотренные в смете ассигнования считаются предельными, и

расходование сверх данных сумм не допускается. Невозможно создавать затраты, не предусмотренные сметой, ежели нет экономии средств.

Форма сметы, главные характеристики по которым она оформляется, нормы и цены для определения объема затрат сообщаются вышестоящим организациям. В стандартной смете присутствуют эти, совместные для всех бюджетных учреждений. Она состоит из 3-х частей: в 1 части указываются название и адрес учреждения, бюджет, из которого оно финансируется (раздел, параграф экономной классификации), и свод затрат по заметкам с перераспределением по кварталам; во 2-ой части отражаются характеристики оперативного проекта на начало и конец года, и еще среднегодовые; в третьей части приводятся расчеты и обоснования по любой статье затрат и отдельным ее составляющим.

Расчет сумм затрат по смете на планируемый год делается как следует из размера деятельности учреждения, определенного проектом развития учреждения, и фактического его выполнения за предыдущий период. Объемы операционных затрат ориентируются на базе норм затрат, т.е. издержек на расчетную единицу. Установлены материальные (в естественном выражении) и валютные (стоимостное выражение материальных расходов) нормы затрат. Без ошибок установленные нормы затрат имеют весомое значение для распределения бюджетных ассигнований на народное образование, культуру, науку по отдельным регионам государства.

Все затраты, включаемые в смету, обязаны группироваться по видам и целевому назначению, при определении их суммы нужно строго исполнять режим экономии. При утверждении сметы проверяются необходимость предусматриваемых затрат, соотношение их размеру деятельности учреждения, соблюдение норм затрат. Утверждение сметы затрат

бюджетного учреждения выполняется после утверждения того бюджета, из которого оно финансируется.

Ключевым принципом бюджетного финансирования считается предоставление государством средств не возвратно, поскольку бюджетные учреждения не имеют собственных прибылей для возвратности отмеченных средств.

Второй принцип бюджетного финансирования содержится в том, что бюджетные учреждения получают средства не под проект, а по мере фактического исполнения заданий проекта с учетом верности освоения и применения ранее выданных средств.

Третий принцип – взыскательное целевое применение бюджетных средств для финансирования конкретных издержек, предусмотренных намерением работы учреждений. Целевое применение бюджетных средств дает возможность воплощать в жизнь постоянный контроль за работой бюджетных учреждений со стороны вышестоящих организаций и финансовых органов.

При финансировании бюджетных учреждений соблюдается жесткий режим экономии в расходовании муниципальных средств.

Действующий механизм финансирования обеспечивает широкую самостоятельность учреждениям образования в использовании дополнительных финансовых источников. Расходование средств производится в строгом соответствии с показателями, утвержденными по смете учреждения. Финансирование статей сметы в основном должно идти за счет областного бюджета. Порядок и методика расчета нормативов финансирования образовательных услуг за счет средств федерального бюджета устанавливаются Правительством Российской Федерации [31, с 70].

Порядок и методика расчета нормативов финансирования образовательных услуг за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации устанавливаются органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов устанавливается порядок и методика расчета нормативов финансирования предоставления дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях и частных дошкольных образовательных организациях за счет средств местного бюджета [31, с 72]:

Федеральные органы исполнительной власти, органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления муниципальных районов и городских округов в обязательном порядке должны обеспечивать публикацию порядка и методики расчета нормативов финансирования.

Общие принципы определения нормативных затрат регулируются следующими нормативными правовыми актами, принятыми на федеральном уровне: приказ Минфина России и Минэкономразвития России от 29.10.2010 № 138н/528 «Об утверждении примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания»; приказ Минфина России и Минэкономразвития России от 29.10.2010 № 137н/527 «О методических рекомендациях по расчёту нормативных затрат на оказание федеральными государственными учреждениями государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества федеральных государственных учреждений»; приказ Минфина России и Минэкономразвития России от 29.10.2010 № 136н/526 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию

государственных заданий федеральным государственным учреждениям и контролю за их выполнением» [55, с 44].

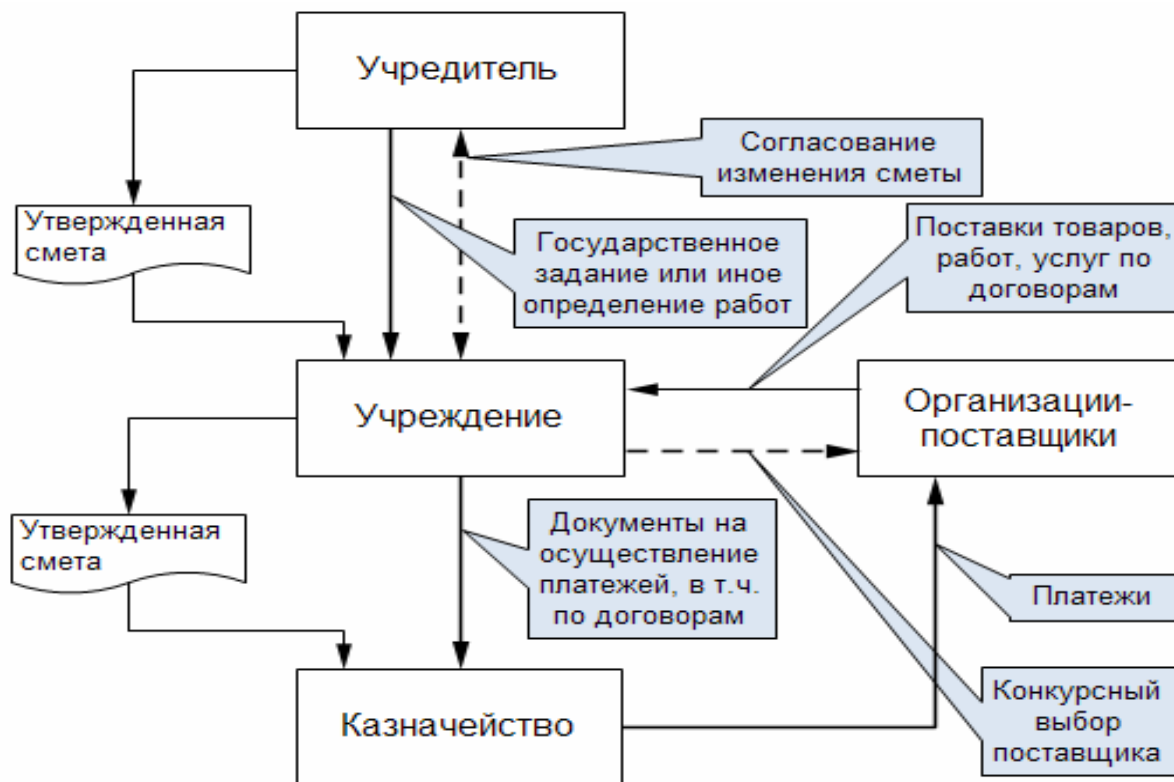


Рисунок 1 – Структура бюджетного финансирования из муниципального бюджета [32,с.122]

Эти документы применяются в первую очередь для федеральных учреждений, поэтому для того, чтобы использовать их на региональном или муниципальном уровне, требуется принятие соответствующих документов, аналогичных федеральным документам. Однако принципы определения расчётно-нормативных затрат остаются такими же.

К ним относятся [56, с 4]: разделение затрат на затраты на оказание услуг (выполнение работ) и затраты на содержание имущества; финансирование имущества в «спящем режиме»: содержание имущества, не

используемого при оказании услуг, финансируется из бюджета частично – оплачивается 50% затрат на теплоснабжение, 10% затрат на электроснабжение и в полном объёме уплата налогов за недвижимое и особо ценное движимое имущество; сочетание методов расчёта: нормативного, структурного (пропорционально затратам на оплату труда/затрачиваемому времени/площади и т. п.) и экспертного метода (исходя из экспертной оценки доли расходов).

В настоящее время удельный вес федерального бюджета в общих расходах на образование составляет около 20%, на долю региональных и местных бюджетов приходится около 80% [40 с 19]. Степень участия бюджета того или иного уровня в финансировании расходов зависит от целого ряда факторов, в том числе: от государственного устройства и общей системы государственного управления; законодательного распределения ответственности за виды образования; сложившихся традиций и т.д.

В последние годы наметилась тенденция к целевому выделению средств, для чего на федеральном уровне создаются различные фонды, в том числе и на финансирование федеральных мандатов. Поскольку право на образование является одним из основных конституционных прав граждан РФ, то при недостаточности средств у регионов в дальнейшем предполагается шире использовать систему софинансирования образования.

2 Объект и методы исследования

2.1 Объект исследования

Объектом исследования в дипломной работе является Отдел учета материальных ценностей и расчётов с поставщиками и подрядчиками Администрации г.Юрги, входящий в состав Централизованной бухгалтерии Управления образованием Администрации г.Юрги.

Учреждение создано в целях централизации бухгалтерской отчетности по бюджетным, казенным и автономным муниципальным учреждениям отрасли «Образование»; минимизации управленческих затрат по осуществлению учетных и отчетных процедур; повышения эффективности использования бюджетных средств.

Основным видом деятельности учреждения для достижения указанных целей является деятельность в области бухгалтерского учета.

Размеры бюджетного финансирования учреждения рассчитываются исходя из нормативов, определенных в установленном порядке, а при отсутствии таких нормативов, на основе общих принципов, предусмотренных законодательством РФ.

Основным действующим лицом в работе отдела является ведущий специалист, который назначается и освобождается от занимаемой должности директором МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием Администрации г.Юрги».

В его должностные обязанности входит:

- 1 Проводить ежеквартально акты сверки с поставщиками и подрядчиками (инвентаризация расходов).

2 Вести книги доверенностей, выдает доверенности на приобретение ТМЦ, выполнять работы по оказанию услуг работникам учреждений образования, контролировать отчеты по доверенностям в установленные сроки.

3 Определять источник финансирования приходных счет-фактур, накладных, которые выдают поставщикам после получения ТМЦ.

4 Готовить данные по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности.

5 Обеспечивать руководителей и других пользователей отчетности сопоставимой и достоверной бухгалтерской информацией по соответствующим направлениям (участкам) учета.

6 Контролировать правильность, законность, четкость и полноту заполнения первичных документов, поступающих для оплаты.

7 Выполнять разовую работу по заданию директора МКУ «ЦБ УО Администрации г.Юрги», главного бухгалтера, руководителя отдела расчетов с поставщиками и подрядчиками как устно, так и в письменном виде.

8 Предоставлять по требованию начальника отдела, главного бухгалтера и директора МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием Администрации г.Юрги» необходимую информацию.

9 Вести бухгалтерский учет по объектам, в т.ч. СОШ №2; Д/с 5, 13, 24, 40; ГЦТТ.

Ведущий специалист Находится в непосредственном подчинении начальника отдела, главного бухгалтера и директора МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием Администрации г.Юрги»

В пределах своей компетенции контактирует с руководителями обслуживаемых образовательных учреждений, работниками контролируемых

учреждения, работниками других организаций и учреждений по всем вопросам, которые определены функциональными обязанностями.

2.2 Методы исследования

Методологической основой при написании работы являются научные методы, которые основаны на требованиях объективного и всестороннего анализа технологий управления экономикой моногородов. Исследования проведены с применением совокупности методов и способов научного познания: метода анализа литературы (по теме выпускной квалификационной работы), нормативно-правовой документации, анализа документов и т.п.

Основные методы исследования:

1 Анализ и синтез, позволяющие сопоставлять факты и события, делать выводы и планировать дальнейшие этапы исследования.

Анализ – это мысленное расчленение предмета или явления на образующие их части, т. е. выделение в них отдельных частей, признаков и свойств.

Сравнительный анализ: Один из методов анализа объектов, благодаря которому проводится сравнение текущего состояния объекта с предыдущим состоянием или сопоставление состояния одного объекта с другим, с которым сравнение имеет место быть.

Экономико-статистический анализ: Это разработка методик, которые основаны на использовании основных статистических и математико-статистических методов, с целью контроля точного отображения изучаемых явлений и процессов.

Синтез – это мысленное соединение отдельных элементов, частей и признаков в единое целое. Анализ и синтез лишь в своем единстве дают полное и всестороннее знание действительности. Анализ дает знание отдельных элементов, а синтез, опираясь на результаты анализа, объединяя эти элементы, обеспечивает знание объекта в целом.

2 Обработка результатов, выводов и предложений проводится с использованием современных компьютерных технологий.

3 Расчеты и аналитика

3.1 Анализ исполнения сметы расходов

Финансовая деятельность бюджетных учреждений состоит в получении, организации движения и использования финансовых ресурсов. Источники поступления в учреждениях образования немногочисленны: средства бюджетов различных уровней; платные услуги; спонсорская помощь.

Основным показателем финансового состояния учреждения является степень обеспеченности денежными средствами и соблюдение финансовой дисциплины. Поэтому содержание анализа финансирования бюджетных учреждений заключается в проверке соответствия сумм финансирования сметным назначениям, а также фактических расходов – сметным назначениям и кассовым расходам.

Задачами анализа финансирования бюджетных учреждений являются:

- оценка обеспеченности учреждения финансовыми ресурсами и использование их по целевому назначению;
- выявление причин финансовых нарушений и затруднения финансирования;
- изучение организации финансирования;
- выявление резервов улучшения финансового состояния учреждений и разработка мероприятий по их реализации.

Для проведения анализа исполнения смет расходов по учреждениям образования первоначально представим исполнение сметы расходов за 2014 г. и 2015 г., а далее сделаем сравнительную характеристику по объемам финансирования за период.

В целом по всем учреждениям образования бюджет утвержден на 2014 г. в размере 238026 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 229135 тыс. руб. или 96% от запланированных ассигнований.

Таблица 1 – Исполнение сметы расходов за 2014 год

Наименование статьи расходов	Утверждено по смете на год, тыс. руб.	Кассовые расходы, тыс. руб.	Отклонение	
			в тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Заработная плата	120 676	118 276	-2 400	98
Начисление на заработную плату	43 209	40 532	-2 677	94
Приобретение предметов снабжения	15 294	15 244	-50	100
Командировочные расходы	75	42	-33	56
Транспортные расходы	30		-30	0
Оплата услуг связи	649	524	-125	81
Коммунальные услуги	38 950	36 022	-2 928	92
Прочие текущие расходы, всего	5 470	5 309	-161	97
- текущий ремонт оборудования	965	897	-68	93
- текущий ремонт здания	3 538	3 538	0	100
- прочие расходы	967	874	-93	90
Трансферты, всего	10 973	10 486	-487	96
- дотация на питание	1 423	1 413	-10	99

- подписка	1 959	1 710	-249	87
- выплат детям, находящимся под опекой	5 053	4 895	-158	97
- льготный проезд	2 170	2 130	-40	98
- выплаты сиротам на личные расходы	76	76	0	100
- возмещение ущерба	95	73	-22	77
- выплаты социального характера	189	181	-8	96
Приобретение оборудования	2 700	2 700	0	100
ВСЕГО	238 026	229 135	-8 891	96

В целом превышения кассовых расходов над утвержденными по смете не наблюдается. Финансовый 2014 год отмечается стабильным финансированием, которое выделялось в пределах утвержденной сметы. Расходы по заработной плате, мягкому инвентарю, питанию, текущему ремонту зданий, оборудованию, прочим расходным материалам профинансированы на 98-100%.

В отчетном периоде производились социальные выплаты: по льготному проезду в размере 2130 тыс. руб. или 98% от плана, выплаты социального характера молодым специалистам – 181 тыс. руб. или 96%, выплаты сиротам на личные расходы в сумме 76,2 тыс. руб. или 99% от запланированного, выплаты опекаемым детям – 4895 тыс. руб. или 97% от плана.

Первоначально на 2015 г. было утверждено 294966 тыс. руб. ассигнований.

Таблица 2 – Исполнение сметы расходов за 2015 год

Наименование статьи расходов	Утверждено по смете на год, тыс. руб.	Кассовые расходы, тыс. руб.	Отклонение	
			в тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Заработная плата	154 049	150 452	-3 597	98
Начисление на заработную плату	54 778	51 823	-2 955	95
Приобретение предметов снабжения	20 531	20 500	-31	100

Командировочные расходы	139	139	0	100
Транспортные расходы	31	31	0	100
Оплата услуг связи	584	582	-2	100
Коммунальные услуги	46 085	46 083	-2	100
Прочие текущие расходы, всего	6 400	6 389	-11	100
- текущий ремонт оборудования	1 177	1 175	-2	100
- текущий ремонт здания	3 830	3 830	0	100
- прочие расходы	1 393	1 384	-9	99
Трансферты, всего	15 724	16 193	469	103
- дотация на питание	1 579	1 579	0	100
- подписка	1 689	1 716	27	102
- выплат детям, находящимся под опекой	9 368	9 812	444	105
- льготный проезд	2 763	2 761	-2	100
- выплаты сиротам на личные расходы	88	88	0	100
- возмещение ущерба	89	89	0	100
- выплаты социального характера	148	148	0	100
Приобретение оборудования	2 100	2 100	0	100
ВСЕГО	300 421	294 292	-6 129	98

В течение года за счет дополнительных источников финансирования плановые ассигнования были увеличены на 10498 тыс. руб. Дополнительно увеличены сметные назначения по таким статьям расходов как на приобретение оборудования – 600 тыс. руб., текущий ремонт – 530 тыс. руб., опека – 9368 тыс. руб.

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

В соответствии со ст. 225 Бюджетного Кодекса в течение года была произведена корректировка сметы расходов по кодам бюджетной классификации в пределах выделенных ассигнований. Размер уточненного бюджета на 2015 год составил 300421 тыс. руб.

Данные таблицы свидетельствуют о том, что кассовые расходы за отчетный период составили 98% от утвержденного бюджета или в денежном выражении – 294292 тыс. руб.

Превышение кассовых расходов над плановыми наблюдается по выплате подписки на книго-издательскую продукцию в сумме 27 тыс. руб. и выплате детям, находящимся под опекой в сумме 444 тыс. руб. Превышение плановых показателей по выплате книгоиздательской продукции обусловлено погашением кредиторской задолженности за декабрь 2014 г. в сумме 144 тыс. руб. и выплаты подписки в полном объеме за 2015 г. по учреждениям, финансируемым из местного бюджета. Увеличение количества детей, находящихся под опекой на 23 человека (2014 г. - 224 чел., 2015 г. - 247 чел.) привело к дополнительным расходам по данному виду расходов.

Финансовый 2015 г. также отмечается стабильным финансированием. Финансирование выделялось в основном в пределах утвержденной сметы. Финансирование учреждений образования осуществлялось за счет двух источников: краевого и местного бюджета. Из краевого бюджета финансируются следующие расходы - заработная плата с начисленными взносами на оплату труда в школах, школах - интернатах, вечерней (сменной) школе, расходы на детей, находящихся под опекой. За отчетный год из краевого бюджета получено 98590 тыс. руб., что составило 33,5% от общего объема финансирования.

В таблице 3 сравним изменения сумм плановых ассигнований и кассовых расходов за анализируемый период.

В целом за анализируемый период плановые ассигнования возросли на 62395 тыс. руб. или 26,2%. Кассовые расходы возросли на 65157 тыс. руб. или 28,4%.

На конец отчетного периода образовалась кредиторская задолженность в размере 6399 тыс. руб. Около 69% всей задолженности или 4400 тыс. руб. является задолженностью по заработной плате с начисленными взносами.

Таблица 3 – Анализ исполнения смет расходов за 2015 гг.

Наименование статьи расходов	Отклонение плановых ассигнований		Отклонение кассовых расходов	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5
Заработная плата	33 373	127,7	32 176	127,2
Начисление на заработную плату	11 569	126,8	11 291	127,9
Приобретение предметов снабжения	5 237	134,2	5 256	134,5
Командировочные расходы	64	185,3	97	331,0
Транспортные расходы	1	103,3	31	-
Оплата услуг связи	-65	90,0	58	111,1
Коммунальные услуги	7 135	118,3	10 061	127,9
Прочие текущие расходы, всего	930	117,0	1 080	120,3
- текущий ремонт оборудования	212	122,0	278	131,0
- текущий ремонт здания	292	108,3	292	108,3
- прочие расходы	426	144,1	510	158,4
Трансферты, всего	4 751	143,3	5 707	154,4
- дотация на питание	156	111,0	166	111,7
- подписка	-270	86,2	6	100,4
- выплат детям, находящимся под опекой	4 315	185,4	4 917	200,4
- льготный проезд	593	127,3	631	129,6
- выплаты сиротам на личные расходы	12	115,8	12	115,8
- возмещение ущерба	-6	93,7	16	121,9
- выплаты социального характера	-41	78,3	-33	81,8
Приобретение оборудования	-600	77,8	-600	77,8
ВСЕГО	62 395	126,2	65 157	128,4

Задолженность обусловлена не поступлением денежных средств из краевого бюджета на оплату труда за вторую половину декабря школам и школам-интернатам.

Отсутствие необходимого финансирования коммунальных расходов за ноябрь - декабрь 2015 г. привело к наличию задолженности в размере 1076 тыс. руб.

Несмотря на увеличение плановых показателей по льготному проезду на 27,3% по сравнению с 2014 г. и финансированием в 2015 г. почти в полном объеме 99,9%, по состоянию на конец года образовалась кредиторская задолженность в размере 200 тыс. руб. Размер задолженности перед работниками возрос в 2,7 раза по сравнению с 2014 г., что связано с увеличением количества работников, использовавших право на получение льготного проезда к месту отпуска и обратно.

В таблице 4 проанализируем исполнение сметы расходов в разрезе учреждений.

Таблица 4 – Исполнение сметы расходов по учреждениям образования за 2014-2015 гг.

Наименование учреждения	2014 год			2015 год		
	утвержден о по смете, тыс. руб.	кассовы е расходы, тыс. руб.	% исполнени я	утвержден о по смете, тыс. руб.	кассовы е расходы, тыс. руб.	% исполнени я
1	2	3	4	5	6	7
1 Детские дошкольные учреждения	57127	54566	96	89691	85306	95
2 СОШ	113929	111206	98	133153	133106	100
3 Санаторная школа - интернат	12664	12117	96	14933	14886	99,7
4 Специальная (коррекционная) школа - интернат для детей - сирот	9857	9404	96	11301	11268	99,7
5 Детские дома	16581	15891	96	21786	21650	99,4
6 Межшкольный учебно - производственный комбинат	5742	5484	95	7290	7070	97
7 Вечерняя	3034	2918	96	3065	3048	99,4

(сменная) школа						
8 Учреждения по внешкольной работе с детьми	11208	10302	92	8538	7158	83,4
9 Логопедические пункты	873	643	74	1214	906	75
10 Пособие детям, находящимся под опекой	5053	4895	97	9450	9893	105
11 Подписка	1959	1710	87			
ВСЕГО	238026	229135	96	300421	294292	98
в том числе - заработная плата	120676	118276	98	154049	150452	98

Полученные результаты расчетов свидетельствуют о том, что финансирование учреждений образования находится в пределах от 92 до 100%. Исключение составили логопедические пункты – кассовые расходы и в 2014 г. и в 2015 г. лишь 74-75 % от запланированного объема.

По учреждениям по внешкольной работе с детьми наблюдается сокращение как сметных ассигнований в 2015 г. с 11208 тыс. руб. до 8538 тыс. руб., кассовых расходов с 10302 тыс. руб. до 7158 тыс. руб., так и процента исполнения сметы – с 92% до 83%.

3.2 Анализ движения и состояния основных фондов

В таблице 5 представлена динамика основных фондов предприятия.

Таблица 5 – Величина основных средств за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014/2013	2015/2014	2014/2013	2015/2014
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания	777 760	810 767	819 515	33 007	8 748	104,2	101,1
Сооружения	28 045	23 500	23 724	-4 545	224	83,8	101,0

Передаточные устройства	1 526	1 203	1 225	-323	22	78,8	101,8
Машины и оборудование	31 516	27 975	31 725	-3 541	3 750	88,8	113,4
Транспортные средства	1 034	1 413	1 413	379	0	136,7	100,0
Инструмент производственный и хоз. инвентарь	11 711	14 517	16 944	2 806	2 427	124,0	116,7
Библиотечный фонд	4 234	3 927	4 067	-307	140	92,7	103,6
8. Прочие основные средства	3 020	745	987	-2 275	242	24,7	132,5
ВСЕГО основных средств	858 846	884 047	899 600	25 201	15 553	102,9	101,8
в том числе: - за счет бюджетных средств	854 820	877 805	889 776	22 985	11 971	102,7	101,4
- за счет внебюджетных средств	4 026	6 242	9 824	2 216	3 582	155,0	157,4

Данные таблицы 5 свидетельствуют о том, что стоимость основных средств учреждений образования за анализируемый период увеличилась с 858846 тыс. руб. по состоянию на начало 2014 г. до 899600 тыс. руб. по состоянию на начало 2016 г. Соответственно темп роста за два года составил 102,9% и 101,8%. Необходимо отметить, что стоимость основных средств, приобретенных за счет внебюджетных источников финансирования возрастала более быстрыми темпами –155,% и 157,4% соответственно.

За 2014 г. стоимость большинства групп основных средств сократилась, что свидетельствует о списании большого количества объектов средств. Причины выбытия будут проанализированы ниже. За данный финансовый год увеличение стоимости наблюдается по таким объектам как здания – на 4,2% или 33007 тыс. руб., транспортные средства - на 36,7% или 379 тыс. руб., инструмент и хозяйственный инвентарь – на 24% или 2806 тыс. руб.

В следующем 2015 г. наблюдается, наоборот, увеличение стоимости всех групп основных средств. Прирост стоимости фондов не высок, наибольший составил по машинам и оборудованию на 13,4%, инструмент и хозяйственный инвентарь - на 16,7%, прочие основные средства – на 32,5%.

В таблице 3.5.2 проанализируем структуру основных фондов учреждений образования округа.

Результаты расчетов свидетельствуют о том, что наибольшая доля стоимости основных средств приходится на здания. Так, удельный вес стоимости здания составлял на начало 2014 г. 90,6%, а к концу 2015 г. 91,1%. Наблюдается сокращение удельного веса стоимости сооружений с 3,3% на начало 2014 г. до 2,6% по состоянию на начало 2016 г.

Доля стоимости машин и оборудования практически не изменилась за анализируемый период и составляла от 3,7% до 3,5%. Несколько возросла доля инструмента производственного и хозяйственного инвентаря с 1,4% на начало 2014 г. до 1,9% к концу 2015 г.

Таблица 6 – Структура основных средств, %

Наименование показателя	Доля в общей стоимости, %			Отклонение	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014/ 2013	2015/ 2014
Здания	90,6	91,7	91,1	1,2	-0,6
Сооружения	3,3	2,7	2,6	-0,6	0,0
Передаточные устройства	0,2	0,1	0,1	0,0	0,0
Машины и оборудование	3,7	3,2	3,5	-0,5	0,4
Транспортные средства	0,1	0,2	0,2	0,0	0,0
Инструмент производственный и хоз. инвентарь	1,4	1,6	1,9	0,3	0,2
Библиотечный фонд	0,5	0,4	0,5	0,0	0,0
Прочие основные средства	0,4	0,1	0,1	-0,3	0,0
ВСЕГО основных средств	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
в том числе:	99,5	99,3	98,9	-0,2	-0,4

- за счет бюджетных средств					
- за счет внебюджетных средств	0,5	0,7	1,1	0,2	0,4

Средства бюджета являются основным источником финансирования, поэтому и доля основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств, является преобладающей - около 99% от общей стоимости фондов. В последние годы объем платных услуг учреждениями образования постепенно возрастает, учреждения могут приобретать объекты основных средств за счет данного источника денежных средств. Это нашло отражение и в структуре основных фондов - доля средств, приобретенных за счет платных услуг и полученных безвозмездно, постепенно возрастает с 0,5% в 2013 г. до 1,1% в 2015 г.

В таблице 7 проанализируем источники приобретения основных средств и причины списания.

Данные таблицы 7 свидетельствуют о том, что в 2015 г. было приобретено основных средств на сумму меньше на 14997 тыс. руб., чем в предыдущем периоде, т.е. сокращение составило 45,9%. В основном сокращение коснулось бюджетного источника финансирования – 53,7%, в то время как за счет внебюджетных источников было получено безвозмездно в 2015 г. на 1202 тыс. руб. или 5,5% больше чем в 2014 г.

Таблица 7 – Движение основных средств

Показатель	2014 г., тыс. руб.	2015 г., тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
ПРИБЫЛО - всего	32638	17641	-14997	54,1
- приобретено	22558	6889	-15669	30,5
- от безвозмездных поступлений	10080	10638	558	105,5
- в результате переоценки		114	114	

- за счет бюджетных средств	30177	13978	-16199	46,3
- за счет внебюджетных средств	2461	3663	1202	148,8
ВЫБЫЛО - всего	6130	2089	-4041	34,1
- от безвозмездных передач	170	56	-114	32,9
- пришедших в негодность	1303	1401	98	107,5
- от реализации неиспользуемого оборудования и других объектов	4505	47	-4458	1,0
- исправительная за год	152	585	433	384,9
- за счет бюджетных средств	6081	2008	-4073	33,0
- за счет внебюджетных средств	49	81	32	165,3

Выбытие 2014 г. составило более 6 млн. руб., а за 2015 г. – треть этого 2089 тыс. руб. В 2014 г. наибольшая часть выбывшего оборудования была реализована по причине не использования – 4505 тыс. руб. Из всех выбывших основных средств 6081 тыс. руб. это основные средства, ранее приобретенные за счет бюджетных средств. Стоимость списанных основных фондов, пришедших в негодность, составила в данном году 1303 тыс. руб.

В 2015 г. стоимость списанных объектов основных средств, пришедших в негодность, составила 1401 тыс. руб., по остальным причинам выбытия стоимость объектов незначительна. Так же как и в предыдущем году выбывшие объекты основных средств ранее были приобретены за счет бюджетного источника финансирования.

3.3 Анализ движения материальных ценностей

Анализ движения материальных запасов в учреждениях образования начнем с анализа величины остатков ценностей по состоянию на отчетные даты.

Таблица 8 – Величина остатков материальных ценностей

Наименование показателя	Стоимость ТМЦ, руб.			Абсолютное отклонение, руб.		Относительное отклонение, %	
	2013 г	2014 г.	2015 г.	2014/ 2013	2015/ 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
Материалы для учебных, научных и других целей	37 258	53 959	307 909	16 701	253 950	144,8	570,6
Продукты питания	404 827	542 432	711 652	137 605	169 220	134,0	131,2
Медикаменты и перевязочные средства	41 527	42 709	74 281	1 182	31 572	102,8	173,9
Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности	587 943	1270595	1727110	682 652	456 515	216,1	135,9
из них строительные материалы для текущего и капитального ремонта	96 886	38 783	29 788	-58 103	-8 995	40,0	76,8
Топливо, горючее и смазочные материалы	1 024	3 333	5 173	2 309	1 840	325,5	155,2
Тара	56 778	59 424	81 584	2 646	22 160	104,7	137,3
Прочие материалы	139 018	170 380	92 449	31 362	-77 931	122,6	54,3
Материалы в пути		27 094		27 094	-27 094		
Запасные части к машинам и оборудованию	7 489	7 185	20 684	-304	13 499	95,9	287,9
ВСЕГО материалов и продуктов питания	1275864	2180369	3195825	904 505	1015456	170,9	146,6
в том числе: - за счет бюджетных средств	674 450	1220376	1826936	545 926	606 560	180,9	149,7
- за счет внебюджетных средств	601 414	959 993	1368889	358 579	408 896	159,6	142,6

Результаты расчетов свидетельствуют о ежегодном увеличении остатков материальных ценностей в учреждениях образования. Так, к концу 2014 г. стоимость неизрасходованных ценностей возросла на 70,9% по сравнению с величиной на начало года, к концу 2015 г. прирост остатков составил 46,6%.

Данная тенденция наблюдается практически по всем видам материальным ценностей. Наибольшее изменение наблюдается по материалам для учебных целей за 2014 г. прирост составил 44,8%, за 2015 г. - 470,6%. В денежном выражении величина остатка данных материалов составила по состоянию на 01.01.16 г. – 307,9 тыс. руб.

Стоимость остатков хозяйственных материалов возросла с 587,9 тыс. руб. в 2013 г. до 1727,1 тыс. руб. в 2015 г. Темп роста показателя составил за 2014 г. – 216,1% и за 2015 г. – 135,9%. Стоимость остатков запасных частей к машинам и оборудованию увеличился с 7489 руб. до 20684 руб. соответственно в 2014 и 2015 гг.

В целом денежное выражение остатков материальных запасов составляло в 2013 г. – 1275,9 тыс. руб., в 2014 г. – 2180,4 тыс. руб., в 2015 г. – 3195,8 тыс. руб.

Необходимо отметить, что увеличение остатков ценностей наблюдается как приобретенных за счет бюджетных источников, так и за счет внебюджетных источников. Так, за 2014 г. прирост стоимости материалов составил 80,9% и 59,6%, за 2015 г. – 49,7% и 42,6% соответственно.

Наличие и увеличение неизрасходованных материальных ценностей вызвано рядом причин. Остатки материалов должны быть, так как иначе нарушится непрерывность процесса деятельности учреждений. Анализ интенсивности финансирования учреждений последних лет показывает, что в

последние месяца финансового года значительно увеличивается объем финансирования. Этому способствует внесение изменений в сметы расходов, осуществление перераспределения средств со статей по которым возникла экономия запланированных ассигнований на статьи, по которым допущен перерасход, или по которым запланированных средств оказалось недостаточно для покрытия расходов по запланированным мероприятиям. Как известно, согласно норм Бюджетного Кодекса в течение финансового года подобные перераспределения невозможны. В результате оплачиваются счета за материалы, приходятся на склад учреждений, а выдаются в эксплуатацию в начале следующего года.

Ниже проанализируем структуру остатков материальных ценностей.

Таблица 9 – Структура остатков материальных запасов, %

Наименование показателя	Доля в общей стоимости, %			Отклонение	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014/ 2013	2015/ 2014
Материалы для учебных, научных и других целей	2,9	2,5	9,6	-0,4	7,2
Продукты питания	31,7	24,9	22,3	-6,9	-2,6
Медикаменты и перевязочные средства	3,3	2,0	2,3	-1,3	0,4
Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности	46,1	58,3	54,0	12,2	-4,2
из них строительные материалы для текущего и капитального ремонта	7,6	1,8	0,9	-5,8	-0,8
Топливо, горючее и смазочные материалы	0,1	0,2	0,2	0,1	0,0
Тара	4,5	2,7	2,6	-1,7	-0,2
Прочие материалы	10,9	7,8	2,9	-3,1	-4,9
Материалы в пути	0,0	1,2	0,0	1,2	-1,2
Запасные части к машинам и оборудованию	0,6	0,3	0,6	-0,3	0,3
ВСЕГО материалов и продуктов питания	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
в том числе:					
- за счет бюджетных средств	52,9	56,0	57,2	3,1	1,2
- за счет внебюджетных средств	47,1	44,0	42,8	-3,1	-1,2

Структура остатков следующая: с 52,9% на начало 2014 г. до 57,2% на начало 2016 г. возросла доля материалов, приобретенных за счет бюджетных средств. Соответственно доля материалов, купленных за счет внебюджетных источников сократилась с 47,1% до 42,8%.

Более половины стоимости всех материалов приходится на остатки хозяйственных материалов и канцтоваров – 46,1% по состоянию на 01.01.14 и 54,0% на 01.01.16 г. Необходимо отметить, что остатки строительных материалов постепенно сокращаются с 7,6% до 0,9%, что свидетельствуют о сокращении незавершенных работ по текущему и капитальному ремонту помещений.

Большая часть остатков наблюдается по продуктам питания. Доля остатков данных материальных ценностей сократилась за анализируемый период (31,7% на 01.01.14 г.), но все равно составила на начало 2016 г. 22,3%.

Ниже проанализируем стоимость и структуру израсходованных материальных ценностей за два анализируемых периода.

Таблица 10 – Динамика стоимости израсходованных ценностей

Наименование показателя	Израсходовано, руб.		Абсолютное отклонение, руб.	Темп роста, %
	2014 г.	2015 г.		
Материалы для учебных, научных и других целей	29 347	49 533	20 186	168,8
Продукты питания	21 700 638	29 042 730	7 342 092	133,8
Медикаменты и перевязочные средства	62 229	137 955	75 726	221,7
Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности	2 207 550	3 908 027	1 700 477	177,0
из них строительные материалы для текущего и капитального ремонта	202 175	138 965	-63 210	68,7
Топливо, горючее и смазочные материалы	23 216	43 509	20 293	187,4
Тара	476 762	894 708	417 946	187,7

Прочие материалы	97 837	341 803	243 966	349,4
Материалы в пути	16 129		-16 129	0,0
Запасные части к машинам и оборудованию	38 674	16 944	-21 730	43,8
ВСЕГО материалов и продуктов питания	24 652 382	34 620 738	9 968 356	140,4
в том числе:				
- за счет бюджетных средств	13 083 037	18 140 081	5 057 044	138,7
- за счет внебюджетных средств	11 569 345	16 480 657	4 911 312	142,5

Данные таблицы 10 свидетельствуют о том, что в 2015 г. было израсходовано материальных ценностей на сумму 34620,7 тыс. руб., что на 40,4% больше по сравнению с объемом предыдущего периода. Необходимо отметить, что стоимость израсходованных материалов, приобретенных за счет внебюджетных источников возрастала более быстрыми темпами, нежели стоимость израсходованных материалов, приобретенных за счет бюджетных средств.

Увеличение стоимости израсходованных ценностей наблюдается практически по всем видам за исключением запасных частей к машинам и оборудованию (снижение составило 56,2%) и строительных материалов (на 31,3%).

Наибольшее увеличение показателей наблюдается по группе прочих материалов (в 3,5 раза), медикаментов и перевязочных средств (в 2,2 раза), на 87,4% возросла стоимость израсходованного топлива и тары.

Таблица 11 – Динамика структуры стоимости израсходованных ценностей, %

Наименование показателя	Структура		Отклонение
	2014 г.	2015 г.	
Материалы для учебных, научных и других целей	0,12	0,14	0,02
Продукты питания	88,03	83,89	-4,14
Медикаменты и перевязочные средства	0,25	0,40	0,15
Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности	8,95	11,29	2,33
из них строительные материалы для	0,82	0,40	-0,42

текущего и капитального ремонта			
Топливо, горючее и смазочные материалы	0,09	0,13	0,03
Тара	1,93	2,58	0,65
Прочие материалы	0,40	0,99	0,59
Материалы в пути	0,07	0,00	-0,07
Запасные части к машинам и оборудованию	0,16	0,05	-0,11
ВСЕГО материалов и продуктов питания	100,00	100,00	0,00
в том числе:			
- за счет бюджетных средств	53,07	52,40	-0,67
- за счет внебюджетных средств	46,93	47,60	0,67

В стоимости израсходованных ценностей 52% приходится на те, которые были приобретены за счет бюджетных средств. Более 80% общей стоимости приходится на продукты питания. Так, в 2014 г. были израсходованы продукты питания на сумму 21,7 млн. руб., а в 2015 г. – 29,0 млн. руб.

Второй по удельному весу является группа хозяйственных материалов и канцтоваров. На долю этих материальных ценностей приходится от 8,95% в 2014 г. до 11,3% в 2015 г. всей стоимости израсходованных ценностей. На остальные группы материалов приходится незначительная доля стоимости.

3.4 Анализ выполнения плана доходов по платным услугам

Учреждения образования занимаются оказанием платных услуг, а также получают другие внебюджетные доходы от родителей и организаций города.

Таблица 12 – Выполнение плана доходов по внебюджетным средствам за 2014 г.

Доходы	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% исполнения
1	2	3	4
1 Доходы от оказания платных услуг - всего	1173,1	1146,6	98
В том числе			

1.1 Образовательные услуги:			
- плата за обучение в подготовительных классах, кружках, курсах повышения квалификации.	937	915,6	98
1.2 Обучение в спортивных секциях	16,8	30,6	182
1.3 Прочие платные услуги	219,3	200,4	91
2 Привлеченные средства (добровольные пожертвования)	1600	3385,2	212
3 Поступление родительской платы	6105,4	5301,7	87
4 Поступление оплаты за содержание детей в ДОУ	14067,1	14067,1	100
5 Оздоровительные мероприятия (пришкольные лагеря)	2518,3	2233,9	89
6 Прочие доходы	0	1019,0	0
Итого внебюджетных средств	25463,9	27153,5	107

В целом план поступления внебюджетных средств за 2014 г. по образовательным учреждениям исполнен на 107% (таблица 12). Рассмотрим исполнение плана по видам полученных услуг.

Платные образовательные услуги оказываются в соответствии с законом «Об образовании» статьей 45. Все учреждения образования округа прошли лицензирование на право ведения и оказания платных дополнительных услуг населению. План по платным услугам выполнен на 98%. При запланированном объеме средств 1173,1 тыс. руб. поступило 1146,6 тыс. руб.

В целом за 2014 г. учреждения образования имеют хорошие результаты работы по привлечению платных услуг. Расширились виды предоставляемых платных услуг. Так, в 2014 году появились новые виды услуг, такие как обучение компьютерной грамоте, изучение иностранных языков, специальные учебные группы (логопедические, психологические).

Все доходы, полученные от оказания платных услуг, реинвестируются на расходы учреждений. Общая величина расходов составила 1133,2 тыс. руб. Расходы по фонду оплаты труда с начислением составили 483,6 тыс. руб. или 42% всех расходов. Приобретено оборудования на сумму 82,0 тыс.

руб. Другие доходы направлены на хозяйственные цели и проведение культурно-массовых мероприятий.

Доходы 2014 года по сравнению с 2013 года увеличились в 1,8 раза. Так, было получено в 2013 году денежных средств в размере 640,7 тыс. руб.

План по сборам добровольных пожертвований составил 1600,0 тыс. руб. Фактически получено 3385,2 тыс. руб. или 202% от годового плана, в том числе получено материалами 1413,2 тыс. руб., денежными средствами 1972,0 тыс. руб. Доходы в 2014 году увеличились в 1,7 раза по сравнению с 2013 годом.

Все доходы, полученные от добровольных пожертвований, направляются на нужды учреждений. На хозяйственные цели направлено 2943,7 тыс. руб., приобретено оборудования на сумму 441,5 тыс. руб.

В отчетном периоде получено от возмещения расходов за содержание детей в садах 14067,1 тыс. руб. План выполнен на 100%. Расходы составили 13757,6 тыс. руб. Все расходы направлены на улучшение материально-технической базы учреждений и питание. Мягкого инвентаря приобретено на сумму 472,7 тыс. руб. или на 3,4% от всех расходов. Расходы на питание составили 5918,3 тыс. руб. или 43% от расходов. Приобретено оборудования на сумму 1306,2 тыс. руб. или на 9,5% от расходов. В дошкольных образовательных учреждениях произведены ремонтные работы на сумму 1854,9 тыс. руб. Из фонда производится оплата за содержание детей в ведомственных садах в сумме 523,7 тыс. руб.

В 2014 году дошкольным образовательным учреждениям из бюджета не выделялись средства на текущий ремонт, приобретение оборудования. Но сравнению с 2013 годом доходы по фонду выросли в 1,4 раза. Доход 2013 года составил 10308,0 тыс. руб.

На основании постановлений главы города в 2014 году были организованы пришкольные оздоровительные лагеря, которые функционируют в период каникулярного времени (зима, весна, лето). Всего за 2014 год охвачено 3089 учащихся, в том числе в летнем оздоровительном периоде 1667 детей. На проведение оздоровительных мероприятий направлено 2233,9 тыс. руб., в том числе счет фонда социальной поддержки населения 1050,5 тыс. руб. или 47%. Невыполнение плана на 11% сложилось за счет недобора детей (таблица 12). Все полученные средства направлены в основном на приобретение продуктов питания 1443,1 тыс. руб. или 65%, оставшаяся часть средств перечислена на оплату услуг комбината школьного питания 600,8 тыс. руб. или 27% , а также хозяйственные нужды лагерей и проведение культурно-массовых мероприятий 190,0 тыс. руб. или 8%.

В целом план поступления внебюджетных средств за 2015 г. по образовательным учреждениям исполнен на 98% (таблица 13).

Таблица 13 – Выполнение плана доходов по внебюджетным средствам за 2015г.

Доходы	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% исполнения
1	2	3	4
Доходы от оказания платных услуг - всего	1054,0	875,4	83%
В том числе:			
- образовательные услуги (плата за обучение в подготовительных классах, кружках, курсах)	934,3	767,8	82%
- спортивные секции	48,1	46,0	96%
- прочие виды платных услуг (доходы от реализации билетов)	71,6	61,6	86%
Возмещение эксплуатационных расходов	107,0	33,7	31%
Аренда	41,0	33,8	82%
Оздоровительные мероприятия (пришкольные лагеря)	3522,7	2157,0	61%
Оплата договоров за содержание детей в дошкольных учреждениях	16784,5	16772,4	100%
Добровольные пожертвования	2194,4	3271,0	149%
Средства родителей за содержание детей в ДОУ	6618,9	6625,5	100%

Прочие услуги (питание сотрудников, сдача металлолома, перепись)	551,6	423,3	77%
Итого внебюджетных средств	30874,1	30192,2	98%

Плановые показатели по платным услугам выполнены за отчетный период на 83%. В основном план не выполняется по общеобразовательным школам. Так, ожидаемый объем денежных средств составлял 586,3 тыс. руб., фактически получено средств на сумму 421,7 тыс. руб. или 72%. Это связано со снижением спроса населения на оказание услуг по обучению компьютерной грамоте и подготовке детей в ВУЗЫ, а также уменьшением учащихся в школах.

Все полученные средства от оказания платных услуг, reinvestируются на содержание учреждений. Произведено расходов на сумму 877,9 тыс. руб. Расходы на оплату труда с начисление составили 395,4 тыс. руб. или 45% . За отчетный период приобретено оборудования на сумму 26,9 тыс. руб. или 3% всех расходов. Прочие расходы (хозяйственные, культурно-массовые и другие расходы) 455,6 тыс. руб. или 52%.

На 2015 г. было заключено 3832 договора по возмещению затрат на содержание детей в детских дошкольных учреждениях. План поступления средств от предприятий исполнен на 100%, получено 16772,4 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2015 года на счете оставался остаток денежных средств в сумме 309,5 тыс. руб. Все поступившие средства с учетом остатка в сумме 17094,0 тыс. руб. дифференцированно распределены между учреждений, согласно сметам.

4 Результаты проведенного исследования

4.1 Основные направления повышения эффективности расходования бюджетных средств

Предложения по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности учреждений образования Юргинского городского округа:

1. Провести полную инвентаризацию сети с целью перераспределения ресурсов, приведения в соответствие численности, фонда оплаты труда, упорядочения доплат и надбавок.

2. Усилить контроль по осуществлению планирования расходов по смете с целью недопущения непроизводительных расходов. Обеспечить контроль за правильным и бюджетным расходованием средств и целевым назначением в соответствии с утвержденной сметой расходов.

3. Разработать меры, направленные на экономное и целевое расходование бюджетных средств, усиление контроля за сохранностью материальных ценностей и недопущение недостач и хищений в учреждениях образования.

4. Активизировать работу по выполнению плана по платным услугам.

5. В целях сокращения расходов продолжить работу по установке приборов учета теплоэнергии, горячей и холодной воды.

6. Особое внимание обратить на своевременность и правильность составления и предоставления отчетности. Главных бухгалтеров подведомственных учреждений образования обязать разработать конкретные мероприятия по улучшению организации бухгалтерского учета. Соблюдать правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствии с утвержденными Министерством финансов инструкциями о порядке ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в учреждениях, состоящих на бюджете.

4.2 Расчет экономической эффективности от внедрения приборов учета

Установка приборов учета на водо- и теплоснабжение. С 1 января 2014 года было запланировано увеличение доли электроэнергии, реализуемой по не регулируемым государством ценам, до уровня 100%.

В настоящее время в бюджетной сфере района накопился ряд проблем в энергообеспечении: потери энергии и ресурсов при эксплуатации муниципальных учреждений.

Одними из мероприятий по повышению энергетической эффективности должны стать инвентаризация объектов тепло-, водо- и энергопотребления, энергетические обследования и паспортизация учреждений социальной сферы.

Энергетическое обследование и паспортизация объектов бюджетной сферы осуществляются в целях:

- выявления потенциала энергосбережения;
- определения основных энергосберегающих мероприятий;
- определения объектов бюджетной сферы, на которых в первую очередь необходимо проводить энергосберегающие мероприятия;
- установления нормативных показателей энергопотребления (лимитирования энергопотребления).

Планируется в 2016 году поставить 110 счетчиков тепловой энергии.

Количество увеличения с каждым годом установленных счетчиков гарантируются тем, что снижение нормативов учреждений на коммунальные услуги будет высвобождать свободные средства на установку счетчиков.

По такому же принципу будет осуществляться установка на горячую и холодную воду.

Также снижение потерь электрической энергии будет обеспечено за счет установки электросберегающих ламп.

Снижение потерь тепловой энергии будет осуществляться посредством установки: доводчиков входных дверей, шаровых вентелей на стояках и металлопластиковых окон.

Финансирование мероприятий по повышению эффективности использования энергетических ресурсов будет осуществляется за счет: собственных средств бюджета муниципального образования; поступления средств от оказания платных услуг.

Планируемый объем финансирования на организацию учета энергоресурсов составит 46128,2 тыс. рублей. План по финансированию мероприятий представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Финансирование мероприятий по установке приборов учета, тыс. руб.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Итого
------------	----------	----------	----------	-------

Общий объем финансирования	15787,6	64236,5	19234,6	99258,7
Средства бюджета муниципального образования	15763,6	64236,5	19234,6	99234,7
Поступления средств от оказания платных услуг населению	24	-	-	24

Расходы на реализацию программных мероприятий подлежат ежегодному уточнению при формировании городского бюджета на соответствующий год.

Механизм реализации мероприятия должен включать: выполнение программных мероприятий за счет всех источников финансирования; ежегодную подготовку отчета о реализации мероприятий и обсуждение достигнутых результатов; корректировку мероприятий в случае необходимости.

Корректировка мероприятий должна осуществляться как по отдельным мероприятиям на основании поступления заявок и предложений от исполнителей мероприятий, так и в целом – на основании новых мероприятий по энергосбережению, принятия областных и федеральных программ, нормативных правовых актов в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

В целях содействия проведению мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в учреждениях социальной сферы должны быть назначены из числа работников лица, ответственные за проведение таких мероприятий. Информационное обеспечение мероприятий по энергосбережению осуществляется через средства массовой информации, официальный сайт Юргинского городского округа в сети Интернет.

В ходе исследования выявлено, что средняя сумма расходов на отопление образовательным учреждением составляет в среднем 70 рублей за квадратный метр.

Оценку эффективности внедрения приборов учета произведем на основе системы количественных и качественные показателей. Реализация мероприятий позволит достичь следующих результатов: снизить расход энергоресурсов к 2017 году на 8,6%.; снизить расход бюджетных средств на оплату коммунальных услуг к 2017 году на 20 млн. рублей в сопоставимых ценах.

В таблице 15 представлен расчет эффективности внедрения приборов учета на примере Городского центра детского технического творчества.

Таблица 15 – Расчет эффективности внедрения оборудования на примере Городского центра детского технического творчества, руб.

До установки счетчиков		После установки счетчиков	
1	2	3	4
январь	165 764	январь	111 110
февраль	165 764	февраль	111 110
март	165 764	март	111 110
апрель	165 764	апрель	111 110
май	165 764	май	61 219
июнь	165 764	июнь	61 219
июль	165 764	июль	61 219
август	165 764	август	61 219
сентябрь	165 764	сентябрь	61 219
октябрь	165 764	октябрь	111 110
ноябрь	165 764	ноябрь	111 110
декабрь	165 764	декабрь	111 110
Итого:	1 989 168	Итого:	1 083 865
Экономия от внедрения приборов учета в год по одному образовательному учреждению			905 303

На рисунке 2 представим динамику статей расхода с учетом предложенного мероприятия.

Рисунок 2 – Снижение расходов на коммунальные услуги после установки счетчиков на примере Городского центра детского технического творчества

Анализируя данные таблицы 15 и рисунка 2 можно сказать, что экономия бюджета очевидна.

Годовая экономия от внедрения приборов учета составит 16609 тыс. руб. по Юргинскому городскому округу. Установка приборов учета позволит регулировать систему отопления на нужном уровне в соответствии с температурным режимом.

Если раньше счета за отопления и горячую воду распределялись пропорционально в течение года, то использование приборов учета позволит с мая по октябрь в связи с окончанием отопительного сезона счетчики тепла переходят на временную консервацию.

С октября по ноябрь в связи с неустойчивой теплой погодой значительно снизить расходы по этой статье. Общий экономический эффект от внедрения мероприятий за 2016-2018 года в сфере образования составит 7029888 тыс. рублей за 3 года.

Таблица 16 – Прогнозное снижение расходов ЮГО по отдельным статьям к 2019 году, тыс. руб.

Наименование статьи	Фактические расходы муниципального образования в 2015 году	Удельный вес расходов, %	Прогнозные расходы Муниципального образования к 2019 году	Удельный вес расходов, %	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
Оплата труда и начисления на оплату труда	208827	69,51	208827	69,51	100,00
Приобретение услуг в том числе:	46669	15,53	30060	10,01	64,41
Коммунальные услуги	46085	-	29476	-	100,00
Услуги связи	584	-	584	-	100,00
Услуги по содержанию имущества	6400	2,13	23009	7,66	359,52
Прочие услуги	15724	5,23	15724	5,23	100,00
Прочие расходы	22801	7,59	22801	7,59	100,00
Всего	300421	100,00	300421	100,00	100,00

По статье расходы на коммунальные услуги расходы сократятся на 5%, такой маленький показатель объясняется затратами на установку счетчиков и модернизацию в течение 3 лет, в перспективе он должен снизиться еще на процентов 10%.

За счет снижения расходов на коммунальные услуги учреждения образования смогут заняться капитальным ремонтом и покупкой оргтехники и методических пособий.

На рисунке 3 представим динамику статей расхода с учетом предложенных мероприятий.

Посредством реализации данных мероприятий к 2019 году ожидаемый экономический эффект составит 5-10% от базового объема

расходов 2015 года. Сэкономленные средства можно будет перенаправить на услуги по содержанию имущества, нуждающееся в ремонте.

Рисунок 3 – Прогнозное снижение расходов Юргинского городского округа к 2019 году

Таким образом, предложенные мероприятия можно считать эффективными.

Заключение

Подводя итоги данного исследования можно отметить, что основной особенностью деятельности учреждений бюджетной сферы, в частности, учреждений образования является то, что ассигнования на содержание бюджетных учреждений выдаются на основе специальных документов –

смет, а порядок финансирования этих учреждений в связи с этим называется сметным.

Сметное финансирование базируется на определенных принципах. Важнейшие из них:

1. Строгое целевое использование бюджетных средств означает, что учреждения могут получать и использовать эти средства только на определенные и заранее обусловленные цели, не допускается расходовать их на цели, не предусмотренные утвержденной сметой, или перераспределять между остальными статьями сметы.

2. Соблюдение режима экономии в расходовании бюджетных средств предполагает такое использование средств, при котором достигается максимальная эффективность деятельности учреждений при минимуме денежных затрат.

3. Бюджетные ассигнования выделяются учреждениям в строгом соответствии с утвержденными планами. Расходование средств сверх установленных лимитов является нарушением финансовой дисциплины.

Соблюдению рассмотренных выше принципов финансирования способствует систематический финансовый контроль за деятельностью бюджетных учреждений. Финансовый контроль представляет систему мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины, обеспечение сохранности собственности, повышение эффективности использования бюджетных ассигнований.

Подводя итоги анализа финансово-хозяйственной деятельности учреждений образования Юргинского городского округа округа можно отметить, что при недостаточном финансировании перерасхода бюджетных средств как по кассовым, так и по фактическим расходам не допущено. Кассовые расходы составляют 93,8% от назначений по смете, фактические –

79,5% от сметы. Кассовые расходы превышают фактические на 11928,2 тыс. руб.

Анализ движения основных средств показал, что фонд в основных средствах уменьшился на 3557,5 тыс. руб., износ основных средств на конец отчетного периода составил 24,6%, что на 1% выше, чем на начало года.

Анализ движения материальных ценностей показал, что в целом остатки материалов на конец года по сравнению с началом уменьшились на 10,8%. Общий остаток материалов на конец года составил 8,8% к стоимости материалов, израсходованных за год.

Анализ выполнения плана по платным услугам показал, что он исполнен на 59,5%.

Предложения по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности учреждений образования Юргинского городского округа:

1. Провести полную инвентаризацию сети с целью перераспределения ресурсов, приведения в соответствие численности, фонда оплаты труда, упорядочения доплат и надбавок.
2. Ужесточить контроль по осуществлению планирования расходов по смете с целью недопущения непроизводительных расходов. Обеспечить контроль за правильным и бюджетным расходованием средств и целевым назначением в соответствии с утвержденной сметой расходов.
3. Принять исчерпывающие меры к экономному и целевому расходованию бюджетных средств, усилению контроля за сохранностью материальных ценностей и недопущению недостач и хищений в учреждениях образования.
4. Активизировать работу по выполнению плана по платным услугам.

5. В целях сокращения расходов продолжить работу по установке приборов учета теплоэнергии, горячей и холодной воды.

6. Особое внимание обратить на своевременность и правильность составления и предоставления отчетности.

7. Главных бухгалтеров подведомственных учреждений образования обязать разработать конкретные мероприятия по улучшению организации бухгалтерского учета. Соблюдать правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствии с утвержденными Министерством финансов инструкциями о порядке ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в учреждениях, состоящих на бюджете.

