

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Уральский государственный педагогический университет»
Институт физики, технологии и экономики
Кафедра технологии и экономики

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРИМЕРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Выпускная квалификационная работа

Квалификационная работа
допущена к защите
Зав. кафедрой

дата

подпись

Руководитель ОПОП:

подпись

Исполнитель:
Тарасова Ульяна Алексеевна
студентка Б-42 группы
дневного отделения

подпись

Научный руководитель:
Бочков Павел Валерьевич,
кандидат экономических на-
ук, доцент

подпись

Екатеринбург
2016

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	6
1.1. Нормативное регулирование деятельности бюджетных организаций	6
1.2. Сметное финансирование бюджетной организации.....	10
1.3. Особенности налогообложения бюджетной организации	11
1.4 Содержание и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности	15
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАОУ ПГО «СОШ №8»	17
2.1. Общая характеристика деятельности МАОУ ПГО «СОШ №8»	17
2.2. Анализ финансирования бюджетной организации.....	21
2.3 Анализ ликвидности и платёжеспособности образовательной организации	28
2.3 Анализ финансовой рентабельности	35
2.4 Анализ финансово-экономических показателей деятельности.....	39
организации	39
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В МАОУ ПГО «СОШ №8»	51
3.1. Рекомендации по совершенствованию сметы доходов и расходов организации.....	51
3.2. Совершенствование бюджета движения денежных средств	54
3.3. Предложения по совершенствованию системы финансового обеспечения образовательной организации.....	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	62
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	71
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	72

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Для ознакомления с любой организацией необходимо изучение возможно большего числа сторон её деятельности, формирование на этой основе объективного мнения о положительных и отрицательных моментах в работе коллектива, выявление узких мест и возможностей их устранения. При этом необходимо использовать ряд ключевых показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности анализируемой организации, которые непосредственно влияют на финансовые результаты работы и её финансовое состояние.

Финансовое состояние - комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов организации, это характеристика его финансовой конкурентоспособности, т.е. платежеспособности, кредитоспособности, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

Основной целью анализа финансового состояния является получение наибольшего числа ключевых параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния организации, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами. При этом анализируется как текущее финансовое состояние организации, так и его прогноз на ближайшую или отдаленную перспективу, т. е. ожидаемые параметры финансового состояния.

Разработка стратегии и тактики экономического развития организации невозможна без анализа финансовых результатов ее деятельности, сравнения экономических показателей, характеризующих ее финансовое состояние, исследования динамики изменения этих показателей в ту или иную сторону. Именно оценка финансового состояния организации дает наиболее полное представление о его ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и положении на рынке. На основе этих расчетов строится в

дальнейшем финансовая политика организации. Финансовый анализ является неотъемлемой частью финансового планирования. Только финансовый анализ способен в комплексе исследовать и оценить все аспекты и результаты движения денежных средств, уровень отношений, связанных с денежным потоком, а также возможное финансовое состояние данного объекта.

Актуальность темы определяется тем, что важнейшим условием эффективного функционирования национальной экономики является рациональное и экономное использование средств государственного бюджета, направляемых на содержание отраслей непроизводственной сферы. При сложившейся экономической ситуации, когда бюджетного финансирования становится недостаточно для покрытия текущих расходов, перспектива развития любой организации в экономическом и финансовом плане наряду с объективными макро – и микроэкономическими факторами во многом обусловлена субъективным фактором, а именно финансовой политикой, проводимой руководством организации. В этой связи существенное значение имеет комплексный анализ деятельности организаций, финансируемых из бюджета. Аналитическая функция управления призвана обеспечивать оперативный, текущий и стратегический анализ информации о реальном экономическом состоянии субъекта хозяйствования, резервах экономии бюджетных ресурсов, целевом использовании выделенных государством денежных средств для деятельности организаций непроизводственной сферы.

Цель работы – изучение в теории и на практике анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации на примере МАОУ ПГО «СОШ №8» города Полевского.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие **задачи**:

- раскрыть экономическую сущность и содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации;

– провести расчет и дать оценку системе показателей, характеризующих финансовое состояние МАОУ ПГО «СОШ №8» города Полевского;

– разработать предложения по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности МАОУ ПГО «СОШ №8» города Полевского.

Предметом исследования является финансово-хозяйственная деятельность бюджетной организации.

Объектом исследования является МАОУ ПГО «СОШ №8» города Полевского.

Анализ основывался на приемах сопоставления показателей текущего и предшествующего периодов с целью выявления тенденций их изменения, а также на методе горизонтального и вертикального анализа. В качестве инструментария для анализа использовались финансовые коэффициенты - относительные показатели финансового состояния организации, которые выражают отношение одних абсолютных финансовых показателей к другим.

Источниковой базой исследования послужили: ГК РФ; отдельные законодательные и нормативные документы, касающиеся оценки финансового состояния организации; материалы, собранные автором в ходе прохождения практики; учебные и методические пособия ведущих российских и зарубежных авторов, таких как Ковалев В., Шеремет А.Д., Ключева А.К., Кельчевской Н.Р., Молчанова И.П., Маркиной Е.В. и др.; материалы периодической печати.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Нормативное регулирование деятельности бюджетных организаций

Каждая наука имеет свой предмет исследования, который она изучает с соответствующей целью присущими ей методами.

Хозяйственная деятельность является объектом исследования многих наук: экономической теории, макро- и макроэкономики, управления, организации и планирования производственно-финансовой деятельности, статистики, бухгалтерского учета, экономического анализа и т.д. Экономика изучает воздействие общих, частных и специфических законов на развитие экономических процессов в конкретных условиях отрасли или отдельной организации. Статистика исследует количественные стороны массовых экономических явлений и процессов, которые происходят в хозяйственной деятельности. Предметом бухгалтерского учета является кругооборот капитала в процессе хозяйственной деятельности. Он документально отражает все хозяйственные операции, процессы и связанное с ними движение средств организации и результаты его деятельности.

В специальной литературе по экономическому анализу можно встретить десятки самых разных его формулировок. Все определения предмета АХД можно сгруппировать следующим образом:

- а) хозяйственная деятельность предприятий;
- б) хозяйственные процессы и явления.

При более внимательном рассмотрении этих определений можно заметить, что анализ изучает не саму хозяйственную деятельность как технологический процесс, а экономические результаты хозяйствования как следствия экономических процессов. Результаты экономических процессов как следствие планируются и прогнозируются на будущее в соответствующих показателях, учитываются по мере фактического формирования и затем

анализируются. Но результаты как следствия процессов являются не предметом АХД, а объектами. Предметом же экономического анализа являются причины образования и изменения результатов хозяйственной деятельности. Познание причинно-следственных связей в хозяйственной деятельности организации позволяет раскрыть сущность экономических явлений и на этой основе дать правильную оценку достигнутым результатам, выявить резервы повышения эффективности производства, обосновать планы и управленческие решения.

Отличительные особенности данного анализа состоят в следующем:

- он построен исключительно исходя из предпосылок и ограничений, действующих в условиях централизованно планируемой экономики и не предполагающих наличия реальных рыночных механизмов в экономике;
- он проводится обычно в ретроспективном аспекте;
- его квинтэссенцией являются: анализ выполнения плановых заданий по различным показателям и жестко детерминированный факторный анализ;
- он затрагивает не только и не столько финансовую сторону деятельности организации, сколько предполагает комплексную оценку абсолютно разнородных (с позиции, например, бухгалтера или финансового менеджера) сторон деятельности.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации может быть подразделен на два вида: **финансовый** и **внутрифирменный**. Финансовый анализ (иногда его называют внешним финансовым анализом) проводится с позиции внешних пользователей, не имеющих доступа к внутрифирменной информации, т.е. основа его информационной базы - доступная бухгалтерская отчетность. Внутрифирменный анализ (синонимы: анализ в системе управленческого учета, внутренний, внутрипроизводственный) проводится с позиции лиц, имеющих доступ к любым информационным ресурсам, циркулирующим внутри организации.

[2.10]

Поскольку все же главным фактором для аналитика является наличие информационных ресурсов, наиболее распространено подразделение анализа на внешний и внутренний. В рамках внешнего финансового анализа, как правило, несложно выделить процедуры, относящиеся к объекту анализа и информационно обеспеченные доступной отчетностью. Например, комплексный анализ будет включать аналитические процедуры, упорядоченные, в частности, по разделам баланса, анализ имущественного потенциала организации - процедуры, определяемые логикой построения актива баланса и т. д. Если речь идет о внутрифирменном анализе, то, как правило, берется соответствующая методика внешнего анализа и дополняется процедурами, информационно обеспеченными внутренней отчетностью, данными оперативного и бухгалтерского учета.

Особенность финансово-правового статуса бюджетных организаций состоит в том, что основным источником его финансирования выступает государственный (муниципальный) бюджет. Вкладывая денежные средства в бюджетные организации, государство должно таким образом закладывать основы эффективной деятельности органов государственной власти, а также основы стабильного, культурного и экономического развития общества. Организация в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Уставом Свердловской области, законом Российской Федерации «Об образовании», законом Свердловской области «Об образовании», другими законодательными и нормативными правовыми актами, Типовым положением об учреждении начального профессионального образования, образование и Министерства образования Свердловской области.

Особенностью бюджетной организации является и сохраняющийся им статус одной из разновидностей такой организационно-правовой формы некоммерческой организации, как организация. Законодательное определение организации содержится в ст. 120 ГК РФ, согласно которой это - некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого

характера. В качестве разновидностей государственных или муниципальных организаций Кодекс называет бюджетные и автономные организации. Пунктом 3 статьи 120 ГК РФ предусмотрено, что особенности правового положения отдельных видов государственных и иных организаций определяются законом и иными правовыми актами. К таким актам можно отнести Бюджетный кодекс Российской Федерации, регламентирующий правовое положение бюджетной организации.

Согласно статье 161 БК РФ бюджетная организация – это организация, созданная 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 (далее – смета). В смете отражаются все доходы бюджетной организации, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления организации внебюджетной деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетными организациями на праве оперативного управления, и иной деятельности. [1.1]

При исполнении сметы бюджетная организация самостоятельно в расходовании средств, полученных за счет внебюджетных источников¹ (п.6 ст. 161 БК РФ). Данная норма корреспондирует статье 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которой «если в соответствии с учредительными документами организации предоставлено право осуществлять приносящую доходы деятельность, то доходы, полученные от такой

¹ Хотя термин «внебюджетные источники» и представляется не совсем верным, ибо согласно ст.ст. 41, 42 БК РФ доходы бюджетной организации, полученные от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, в том числе, от оказания платных услуг, являются доходами соответствующего бюджета, учитывая природу их поступления, можно именовать их таким образом.

деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение организации и учитываются на отдельном балансе». Таким образом, возможность бюджетной организации распоряжения внебюджетными доходами, предусмотренная Бюджетным кодексом РФ, полностью соответствует гражданскому законодательству, однако, как представляется, это значительно снижает его заинтересованность в качественном осуществлении основной деятельности (предоставление государственных, муниципальных услуг). Кроме того, деятельность на нерыночной основе создает необоснованные конкурентные преимущества бюджетных организаций перед негосударственными организациями.

1.2. Сметное финансирование бюджетной организации

Каждая отдельная сфера экономики, перечисленная в функциональной классификации расходов бюджетов РФ, представляется совокупностью отдельных бюджетных организаций, обеспечивающих ее функционирование.

Бюджетная организация – организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера, деятельность которых финансируется из соответствующего бюджета. Выделение ассигнований на содержание бюджетных организаций строится на сметном порядке финансирования, который включает в себя важнейшие основные принципы:

- соблюдение режима экономии в расходовании средств государственного бюджета;
- строгое целевое использование бюджетных средств;
- соблюдение правильности и своевременности выделения ассигнований на содержание организации;

– систематический контроль со стороны вышестоящих организаций и финансовых органов за деятельностью бюджетной организации.

Различают следующие виды смет:

- индивидуальные и общие сметы организаций;
- сметы расходов на централизованные мероприятия, осуществляемые непосредственно Министерствами и Ведомствами, администрациям областей, городов и районов;
- сметы специальных средств;
- сводные отраслевые сметы.

При составлении сметы во внимание принимается специфика деятельности организации, его функциональные особенности и индивидуальные показатели, характерные для него (кол-во штатных работников, кол-во коек мест, занимаемая площадь и т.п.) При составлении сметы заполняются все предусмотренные типовой формой строки и графы, подписывает смету руководитель и главный бухгалтер. Правильно оформленную смету передают на утверждение в вышестоящую организацию, которая будет осуществлять финансирование указанных в ней расходов. Смета бюджетной организации составляется на основе Экономической классификации расходов бюджетов РФ, которая дает полный перечень групп, подгрупп расходов и предметных, целевых статей расходов. [2.11]

1.3. Особенности налогообложения бюджетной организации

Федеральным законом от 24 июля 2002 года №110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации» была введена в НК РФ статья 321.1 «Особенности ведения налогового учета бюджетными организациями». В соответствии с этой статьей налогоплательщики - бюджетные организации, финансируемые за счет средств бюджетов всех уровней; государственных внебюджетных фондов, выделяемых

по смете доходов и расходов бюджетной организации; и получающие доходы от иных источников, в целях налогообложения обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и за счет иных источников. [2.10]

Иными источниками доходов, или доходами от коммерческой деятельности, признаются доходы бюджетных организаций, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы.

Налоговая база бюджетных организаций определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг и внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов по подакцизным товарам), за минусом фактических расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности.

Налоговый учет операций по исчислению доходов от коммерческой деятельности и расходов, связанных с ведением этой деятельности, ведется в порядке, установленном 25 главой Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ). [1.2] Сумма превышения доходов над расходами от коммерческой деятельности до исчисления налога не может быть направлена на покрытие расходов, предусмотренных за счет средств целевого финансирования, выделенных по смете доходов и расходов бюджетной организации. В составе доходов и расходов бюджетных организаций, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организации, не учитываются доходы, полученные (подпункт 14 пункт 1 статьи 251 НК РФ):

- в виде средств целевого финансирования (имущество, полученное налогоплательщиком в виде средств государственных внебюджетных фондов, выделяемых бюджетным организациям по смете расходов и доходов бюджетной организации);
- целевых поступлений на содержание бюджетных организаций;
- целевых средств на ведение уставной деятельности, финансируемой за счет указанных источников;

- а так же, расходы, производимые за счет этих средств.

Аналитический учет доходов и расходов по средствам целевого финансирования и целевых поступлений ведется по каждому виду поступлений с учетом требований главы 25 НК РФ, то есть – отдельно.

В сметах доходов и расходов бюджетной организации может быть предусмотрено финансирование расходов по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов по обслуживанию административно-управленческого персонала за счет разных источников.

В этом случае, в целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, полученных от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, производится пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования).

При этом в общей сумме доходов для целей налогообложения не учитываются внереализационные доходы. К внереализационным доходам относятся:

- доходы, полученные в виде банковских процентов по средствам, находящимся на расчетном, депозитном счетах;
- полученные от сдачи имущества в аренду;
- курсовые разницы;
- другие доходы.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль бюджетные организации к расходам, связанным с осуществлением коммерческой деятельности, относят:

- расходы, произведенные в целях осуществления предпринимательской деятельности;
- суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от коммерческой деятельности, и используемому

для осуществления этой деятельности (обращаем Ваше внимание на то, что обязательным является одновременное соблюдение обоих условий).

Внесенные Федеральным законом от 24 июля 2002 года №110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации» изменения являются недостаточно конкретными. Ведь зачастую, определить, какая часть имущества бюджетной организации используется для уставной деятельности, а какая – для предпринимательской, просто невозможно.

В результате может возникнуть ситуация, когда налоговые органы будут облагать налогом на прибыль часть стоимости бюджетной организации, закупленного за счет бюджета, если будет доказан факт использования этого имущества в предпринимательской деятельности.

При этом, имущество для осуществления некоммерческой деятельности, закупленное по причине недостатка бюджетного финансирования за счет внебюджетных средств и фактически не используемое для осуществления предпринимательской деятельности, формально будет исключено из налогооблагаемой базы.

Необходимо обратить внимание и на подпункт 8 пункта 1 статьи 251 НК РФ, согласно которому, при определении облагаемой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного бюджетными организациями по решению органов исполнительной власти всех уровней.

Орган исполнительной власти может обеспечить бюджетную организацию необходимым имуществом либо в натуральном выражении, либо выделить необходимые ассигнования для закупки этого имущества.

Исходя из этого, включать стоимость закупленного за счет бюджетных средств имущества, даже в случае использования его для осуществления предпринимательской деятельности, в налогооблагаемую базу будет неправомерно.

Рассмотрим вариант, когда имущество бюджетной организации, приобретенное за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, используется в некоммерческих целях.

Источником капитальных вложений основной деятельности бюджетной организации является бюджет соответствующего уровня, следовательно, перевод закупленного за счет доходов от предпринимательской деятельности имущества в основную деятельность фактически создает отдельный источник финансирования этой деятельности.

Согласно требованиям статей 41 и 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) при переводе в некоммерческую деятельность, видимо, необходимо начислить налог на прибыль с остаточной стоимости таких основных средств.

1.4 Содержание и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности

Рассмотрим содержание анализа хозяйственной деятельности как науки, направленной на решение определенных задач. Это содержание вытекает, прежде всего, из тех функций, которые экономический анализ выполняет в системе других прикладных экономических наук.

Одной из таких функций является изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций происходящих явлений и процессов в конкретных условиях организации.

Важной функцией АХД является научное обоснование текущих и перспективных планов. Без глубокого экономического анализа результатов деятельности организации за прошлые годы (5-10 лет) и без обоснованных прогнозов на перспективу, без выявления имевших место недостатков и ошибок нельзя разработать научно обоснованный план, выбрать оптимальный вариант управленческого решения. К функциям анализа относится также контроль за выполнением планов и управленческих решений, за экономным использованием ресурсов. [2.23] Ряд экономистов принижают или вовсе

отрицают эту функцию анализа, приписывая ее исключительно бухгалтерскому учету и контролю. Однако, анализ проводится не только с целью констатации фактов и оценки достигнутых результатов, но и с целью выявления недостатков, ошибок и оперативного воздействия на процесс производства. Именно поэтому необходимо повышать оперативность и действенность анализа.

Центральная функция АХД, которую он выполняет в организации, - поиск резервов повышения эффективности производства на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики.

Следующая функция анализа - оценка результатов деятельности организации по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей.

И наконец, разработка мероприятий по использованию выявленных резервов в процессе хозяйственной деятельности - также одна из функций АХД. Таким образом, анализ хозяйственной деятельности как наука представляет собой систему специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития, научным обоснованием планов, управленческих решений, контролем за их выполнением, оценкой достигнутых результатов, поиском, измерением и обоснованием величины хозяйственных резервов повышения мероприятий по их использованию.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАОУ ПГО «СОШ №8»

2.1. Общая характеристика деятельности МАОУ ПГО «СОШ №8»

Полное наименование организации: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Полевского городского округа «Средняя общеобразовательная школа № 8»

Сокращенное наименование организации: МАОУ ПГО «СОШ №8» .

Организационно-правовая форма: Государственное образовательное организация.

Основным видом деятельности ГОУ Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Полевского городского округа «Средняя общеобразовательная школа № 8» является образовательная деятельность.

Организация располагается по адресу: 623389, Свердловская область, г.Полевской, ул.Челюскинцев,1 (Среднее общеобразовательное учреждение); 623389, Свердловская область, г. Полевской, ул. Карла-Маркса,12 (начальное общеобразовательное учреждение)

Права юридического лица у Организации в части ведения уставной финансово - хозяйственной деятельности возникают с момента регистрации. Школа имеет самостоятельный баланс и лицевой счет, вправе от своего имени заключать договора, приобретать имущественные права и личные неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде, Арбитражном и Третейском судах, имеет штамп и печать установленного образца. Может выступать государственным заказчиком при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг за счет бюджетных средств. МАОУ ПГО «СОШ №8» приобретает право на образовательную деятельность, проходит аттестацию в соответствии с законодательством РФ об образовании, с момента выдачи ему лицензий.

Предметом деятельности Учреждения является обеспечение получения воспитанниками начального общего, основного общего образования, приобретения начальных профессиональных знаний, умений и навыков воспитанниками.

Основными целями деятельности являются:

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе;
- индивидуальное сопровождение развития обучающихся в образовательном процессе;
- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;
- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- формирование здорового образа жизни.

Для реализации основных задач Организация имеет право:

- самостоятельно, с учетом государственных образовательных стандартов разрабатывать, принимать и реализовывать образовательные программы;
- разрабатывать и утверждать учебный план, годовой календарный учебный график и расписание занятий, согласуя с Департаментом образования;
- привлекать для осуществления своей уставной деятельности дополнительные источники финансовых и материальных средств, включая использования банковского кредита;
- арендовать и сдавать в аренду в установленном порядке здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и иное имущество;
- оказывать посреднические услуги, приобретать акции, облигации, иные ценные бумаги и получать по ним доходы, вести другую предпринимательскую деятельность, не запрещенную законодательством РФ и

не приносящую ущерб основной деятельности Учреждения, предусмотренную Уставом.

Содержание образования в школе с уровнем общеобразовательных программ двух ступеней общего образования.

1-я ступень – начальное общее образование, включая подготовительный класс,

2-я ступень – основное общее образование.

Учредитель: ОМС Управление образованием ПГО

- определяет порядок приема граждан в Учреждение;
- утверждает Устав Учреждения;
- получает ежегодный отчет от Учреждения о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств;
- назначает директора Учреждения;
- имеет право контроля за образовательной и финансово – хозяйственной деятельностью Учреждения.

Управление школой строится на принципах демократии, гласности, открытости, единоначалия и самоуправления. Общее руководство школой осуществляет: Совет школы, избираемый на год и состоящий из представителей воспитанников и педагогических работников. Совет школы избирает из своего состава председателя, который руководит работой Совета, проводит заседания и подписывает решения.

Совет школы собирает председатель по мере необходимости, но не реже двух раз в год, внеочередные заседания проводятся по требованию 1/3 его состава.

К компетенции школы относятся:

- материально–техническое обеспечение и оснащение образовательного процесса
- оборудование помещений в соответствии с государственными, местными нормами и требованиями, осуществляемые в пределах собственных

финансовых средств.

- предоставление Учредителю и общественности ежегодного отчета о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств.

- установление структуры управления деятельностью школы, штатного расписания, распределение должностных обязанностей.

Установление ставок заработной платы, должностных окладов работников в пределах собственных финансовых средств и с учетом ограничений, установленных федеральными и местными нормами.

Заработная плата и должностной оклад работникам школы выплачивается за выполнение ими функциональных обязанностей и работ, предусмотренных трудовым договором (контрактом).

- установление надбавок и доплат к должностным окладам работников школы и размеров их премирования.

- разработка и принятие Устава школы;

- самостоятельное осуществление образовательного процесса в соответствии с Уставом школы, лицензией.

Контроль за своевременным предоставлением отдельным категориям обучающихся дополнительных льгот и видов материального обеспечения, предусмотренных Законодательством Российской Федерации. Создание в школе необходимых условий для работы подразделений по организации питания и медицинского обслуживания, контроль за их работой в целях охраны и укрепления здоровья обучающихся и работников. Содействие деятельности учительских (педагогических) организаций (объединений) и методических объединений. Имущество школы является государственной собственностью Свердловской области и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления согласно акту приема – передачи комитетом по управлению государственным имуществом Свердловской области. Земельные участки закреплены за школой в постоянное (бессрочное) пользование. При осуществлении оперативного управления имуществом Организация обязана:

- эффективно использовать закрепленное на праве оперативного управления имуществом;
- обеспечивать сохранность и использование закрепленного за ней на праве оперативного управления имущества строго по целевому назначению;
- не допускать ухудшения технического состояния закрепленного за ней на праве оперативного управления имущества. Это требование не распространяется на ухудшения, связанные с нормами износа этого имущества в процессе эксплуатации;
- осуществлять амортизацию и восстановление изнашиваемой части имущества, передаваемого в оперативное управление.

Школа отвечает по обязательствам находящимся в ее распоряжении денежными средствами. При недостаточности у Организации денежных средств, ответственность по обязательствам школы несет Учредитель. Источником формирования имущества и финансовых ресурсов Организации являются бюджетные и внебюджетные средства, имущество, переданное организации собственником или уполномоченным им органом.

Контроль за использованием по назначению и сохранностью имущества Организация осуществляет Комитет по управлению государственным имуществом Свердловской области. Привлечение Организации дополнительных средств не влечет за собой снижения нормативов и (или) абсолютных размеров ее финансирования из бюджета.

Неиспользованные в этом учебном году финансовые средства не могут быть изъяты у Организации или зачислены Учредителем в объем финансирования следующего года.

2.2. Анализ финансирования бюджетной организации

Финансовая деятельность бюджетных организаций состоит в получении, организации движения и использования финансовых ресурсов.

Доля финансирования по смешанному методу постоянно возрастает, то есть кроме государственного бюджета организациями могут использоваться внебюджетные средства: плата родителей за содержание детей в детских дошкольных организациях; за обучение; оказание различных услуг организациями здравоохранения, науки, культуры и т.д. По некоторым организациям непроизводственной сферы эта доля уже превысила 50% и будет нарастать далее, так как государству все труднее финансировать за счет государственного бюджета оказание населению и организациям различного рода услуг.

Контроль за полнотой удовлетворения потребностей организации в денежных ресурсах и эффективностью их использования осуществляется на основе бюджетного нормирования, с учетом бюджетной классификации, которые дают возможность определить сумму затрат на расчетную единицу плана работы и оценить обоснованность затрат по видам и направлениям.

Существенное влияние на организацию бухгалтерского учета, содержание отчетности, проведение анализа исполнения смет расходов учреждений и организаций, финансируемых из государственного бюджета, оказывает бюджетная классификация (группировка доходов и расходов бюджета).

Бюджетная классификация предполагает научно обоснованную обязательную группировку доходов и расходов бюджета по однородным признакам, закодированным в определенном порядке. Бюджетная классификация имеет организующее и правовое значение. Первое проявляется в том, что она позволяет единообразно учитывать доходы и расходы бюджета; составлять отчетность об использовании бюджета; осуществлять контроль и анализ по каждому виду доходов и расходов; кодировать показатели бюджетов и отчетов в связи с необходимостью их машинной обработки. Правовое значение бюджетной классификации заключается в том, что все показатели доходов и расходов, предусмотренные в бюджете и указанные в

соответствующих подразделениях бюджетной классификации, являются финансовыми планами, обязательными для исполнения. [2.23]

Существующая бюджетная классификация введена в действие приказом Министра финансов от 29.12.1997 № 202 с 1 января 1999 г. вместе с Указаниями по ее применению.

Она направлена на обеспечение областной и международной сопоставимости данных. При ее разработке использована принятая Международным валютным фондом статистика государственных финансов.

Доходы согласно бюджетной классификации систематизированы по источникам доходов бюджета и подразделяются по категориям, группам доходов, детализациям, разделам, подразделам.

Бюджетная классификация включает три направления:

- функциональную классификацию расходов;
- ведомственную классификацию расходов;
- экономическую (предметную) классификацию расходов.

Функциональная классификация расходов бюджетов состоит из двух уровней (разделов и подразделов) и является группировкой расходов областных и местных бюджетов, государственных внебюджетных и бюджетных целевых фондов, внебюджетных средств бюджетных учреждений и организаций, отражающей направления выделения средств на выполнение основных функций государства. Код раздела трехзначный, например 2.14 - образование.

Подразделы конкретизируют направление средств на осуществление деятельности государства в определенной области. Например, в разделе 2.14 выделяются подразделы:

- 01 - дошкольное образование;
- 02 - общее образование;
- 03 - учебно-воспитательные учреждения специального назначения и др.

По каждому подразделу выделяются группы учреждений (параграфов), которым присвоены соответствующие номера. [2.8]

Ведомственная классификация расходов областного бюджета является группировкой расходов, отражающей распределение прямым получателям бюджетных ассигнований средств по определенным разделам и подразделам функциональной классификации расходов. Данная классификация является одноуровневой, в ней отражается код главы и наименование получателя. Например: 002 - МИД; 009 - Прокуратура; 140 - Минэкономики. Местные органы власти и местные, исполнительные и распорядительные органы отражаются по тем же главам, что и областные.

Экономическая (предметная) классификация расходов является группировкой расходов областных и местных бюджетов, государственных внебюджетных и бюджетных целевых фондов, внебюджетных средств бюджетных учреждений и организаций по их экономическому содержанию. В данной классификации приняты четыре уровня классификационной структуры:

- категория расходов, например, текущие и капитальные расходы;
- предметная статья, например, закупки товаров и оплата услуг, капитальные вложения в основные фонды;
- подстатья, например, оплата труда рабочих и служащих, приобретение оборудования и предметов длительного пользования;
- элемент расходов, например, основной оклад гражданских служащих, приобретение непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных учреждений.

Отсутствие какого-либо уровня отражается цифрой 0.

Экономическая классификация расходов бюджетов показывает те виды финансовых операций, с помощью которых государство выполняет свои функции как внутри страны, так и во взаимоотношениях с другими странами.

В категорию текущих расходов (код 1) включаются расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, оплату предоставленных услуг и выполненных работ (кроме расходов, связанных с капитальными затратами). В категорию капитальных расходов (код 2) включаются все виды расходов, связанных с приростом основных фондов, государственных запасов и резервов,

покупкой земли и нематериальных активов, а также безвозмездные расходы, позволяющие их получателям увеличивать свои основные средства, компенсировать потери от разрушения основных фондов или увеличивать свой финансовый капитал.

Разделы, подразделы, параграфы, главы, категории, предметные статьи, подстатьи, элементы расходов – называются подразделениями бюджетной классификации.

В разрезе категорий, статей, подстатей, элементов расходов по каждому параграфу соответствующего раздела (подраздела) учреждения и организации, финансируемые из бюджета, готовят сметы расходов, организуют учет их исполнения и составляют отчетность.

Такая бюджетная классификация позволяет проводить анализ по локальным сметам, по сводным сметам однотипных бюджетных организаций, а также по сводным сметам министерств, как в целом, так и в разрезе отдельных организаций. [2.10]

Основные показатели финансового состояния организации – степень обеспеченности денежными средствами и соблюдение финансовой дисциплины, поэтому анализ заключается в проверке соответствия сумм финансирования сметным назначениям, а также фактических расходов – сметным назначениям и кассовым расходам.

Основными задачами анализа финансирования бюджетных организаций являются:

- оценка обеспеченности организации финансовыми ресурсами и использования их по целевому назначению;
- характеристика состояния расчетов и запасов товарно-материальных ценностей (ТМЦ);
- выявление причин финансовых нарушений и затруднения финансирования;
- выявление резервов улучшения финансового состояния организаций и разработка мероприятий по их реализации.

В качестве источников информации для анализа финансового состояния организации используются:

- баланс исполнения сметы расходов (ф.1);
- справка о движении сумм финансирования из бюджета;
- отчет об исполнении сметы расходов (ф.2);
- смета расходов, включая сметы на капитальное строительство;
- подробные расчеты по каждой статье сметы расходов;
- отчетность о выполнении плана по сети, штатам и контингентам и другие источники информации.

Основанием для получения средств из государственного бюджета учреждениями и организациями является зарегистрированная в автоматизированной системе государственного казначейства (АСГК) поквартальная роспись расходов по главным распорядителям средств в разрезе подведомственных учреждений и организаций, программ и мероприятий с распределением планируемых ассигнований по всем подразделениям бюджетной классификации.

Роспись расходов по распорядителям средств бюджета формируется главными распорядителями средств на основании утвержденных смет учреждений и организаций, а также смет на осуществление отдельных целевых программ и мероприятий и представляется ими в министерство финансов. Ее регистрация в АСГК осуществляется после согласования с отраслевыми и бюджетными управлениями министерства финансов.

Финансирование расходов организация, содержащихся за счет средств бюджета, осуществляется органами государственного казначейства. Его территориальные органы перечисляют средства в пределах сметных назначений распорядителя средств (организации) по предъявленным им платежным поручениям на счета:

- поставщиков – за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы;

- получателей – по обязательным расчетам и нетоварным операциям;
- на текущий счет организации в банке – для получения наличных денежных средств и осуществления расчетов по предъявленным платежным требованиям и платежным поручениям, акцептованным банком.

Перед перечислением средств организации сметные назначения уточняются в следующих случаях:

- 1) при невыполнении плана по сети, штатам и контингентам;
- 2) при изменении профиля деятельности или режима работы;
- 3) при выделении дополнительных ассигнований на содержание организации;
- 4) при необходимости учета имеющихся сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей (ТМЦ);
- 5) при уменьшении сумм ассигнований в связи с нарушением сметно-штатной дисциплины и превышении утвержденных норм и нормативов, выявленных при проверке сметы.

Как правило, в адрес бюджетной организации направляются справки-извещения, в которых указывается сумма изменений. В процессе анализа финансирования по каждой статье расходов устанавливаются суммы, на которые могут быть произведены уточнения, и на эту же сумму вносятся уточнения в план финансирования.

В ходе финансирования выделение бюджетных средств организации должно осуществляться своевременно и непрерывно. Только при этом условии обеспечивается нормальная работа организации и соблюдение расчетной дисциплины. Средства на заработную плату необходимы ко дню ее выплаты рабочим и служащим, для расчетов с подрядчиком за работы по капитальному ремонту зданий и сооружений – к моменту сдачи объектов и предъявления к оплате расчетных документов и т.д. Поэтому при анализе финансирования сроки перечисления денежных средств организации сопоставляют со сроками производства отдельных расчетных операций, устанавливают количество, продолжительность и частоту задержек выделения средств.

При анализе финансирования устанавливается также полнота обеспечения организации бюджетными ассигнованиями для организации нормальной работы. Выявляют факты задержки расчетов в связи с отсутствием средств.

2.3 Анализ ликвидности и платёжеспособности образовательной организации

Для оценки платёжеспособности организации был проведен анализ ликвидности баланса (представлен в таблице 2.2).

Баланс является неликвидным. Трудно реализуемых активов недостаточно для покрытия постоянных пассивов. Однако в организации нет наиболее срочных обязательств, так как нет краткосрочных займов и кредитов. Поэтому наиболее срочные обязательства могут пойти на покрытие краткосрочных пассивов совместно с быстро реализуемыми активами. Хотя это и не сделает баланс организации абсолютно ликвидным, то по крайней мере приблизит его к данному состоянию.

Таблица 2.1 – Группы статей баланса в зависимости от их ликвидности

Наименование	Расшифровка
Активы:	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
A1 – наиболее ликвидные активы	
A2 – быстро реализуемые активы	Дебиторская задолженность сроком погашения до 12 месяцев
A3 – медленно реализуемые активы	Материальные оборотные активы, НДС по приобретенным ценностям, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы и долгосрочные финансовые вложения
A4 – трудно реализуемые активы	Внеоборотные активы без долгосрочных финансовых вложений
Пассивы:	Кредиторская задолженность учредителям по выплате доходов, прочие краткосрочные обязательства
П1 - наиболее срочные обязательства	
П2 – краткосрочные пассивы	Краткосрочные кредиты и займы
П3 – долгосрочные пассивы	Долгосрочные обязательства
П4 – постоянные пассивы	Собственные средства организации (капитал и резервы), доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов

Таблица 2.2 - Анализ ликвидности по балансовой модели

АКТИВ	2013 (тыс.руб.)	2014 (тыс.руб.)	2015 (тыс.руб.)	ПАССИВ	2013 (тыс.руб.)	2014 (тыс.руб.)	2015 (тыс.руб.)	2013 (тыс.руб.)	2014 (тыс.руб.)	2015 (тыс.руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	Излишек или недостаток		
A1	170485	214527	427546	П1	0	0	0	170485	214527	427546
A2	441939	939451	697759	П2	499448	555728	640013	-57 509	383 723	57 746
A3	410043	113145	195167	П3	726	844	3	409 317	112 301	195 164
A4	97849	99168	103566	П4	620142	809719	784022	-522293	-710551	-680456
БАЛАНС	1120316	1366291	1424038	БАЛАНС	1120316	1366291	1424038	-	-	-

1. Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные Средства / краткосрочный пассив.

Таблица 2.3 – Расчет коэффициента текущей ликвидности

	Оборотные Средства, тыс.руб.	Краткосрочный пассив, тыс.руб.	Коэффициент текущей ликвидности		Темп роста, %
			норматив	Фактическое значение	
2013г.	1022467	499448	> 1	2,04	-
2014г.	1267123	555728	> 1	2,28	111,76
2015г.	1320472	640013	> 1	2,06	90,35

На 1 рубль текущей краткосрочной задолженности в 2015 г. приходится 2,06 рубля оборотных средств; 2,04 рубля - в 2013г., что соответствует нормативному значению. Показатель характеризует достаточной обеспеченностью оборотными средствами и возможностью своевременного погашения текущих обязательств. Наблюдается незначительное снижение показателя к 2015 году. Динамика значений коэффициентов ликвидности представлена на рисунке 2.1.

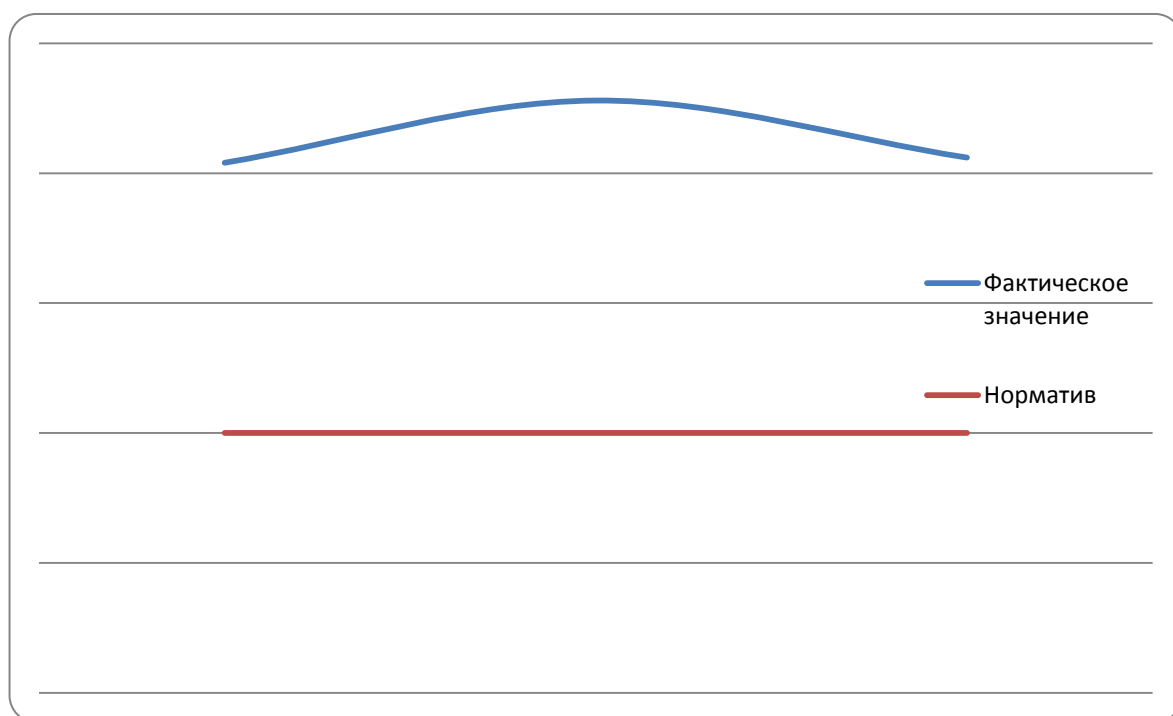


Рисунок 2.1 - Динамика значений коэффициентов текущей ликвидности

2. Коэффициент быстрой ликвидности = (Оборотные средства – запасы) / краткосрочный пассив.

Таблица 2.4. – Расчет коэффициента быстрой ликвидности

	Оборотные Средства, тыс.руб.	Запасы, тыс.руб.	Краткосрочный пассив, тыс.руб.	Коэффициент быстрой ликвидности		Темп роста, %
				Норматив	Фактическое значение	
2013г.	1022467	408053	499448	> 1	1,230	-
2014г.	1267123	83721	555728	> 1	2,129	173,08
2015г.	1320472	166971	640013	> 1	1,8	84,54

Коэффициент отражает способность организации погашать свои текущие обязательства. Значение соответствует нормативному, это свидетельствует о том, что суммы наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов у организации достаточно для покрытия его краткосрочных обязательств.

Динамика значений коэффициентов быстрой ликвидности представлена на рисунке 2.2

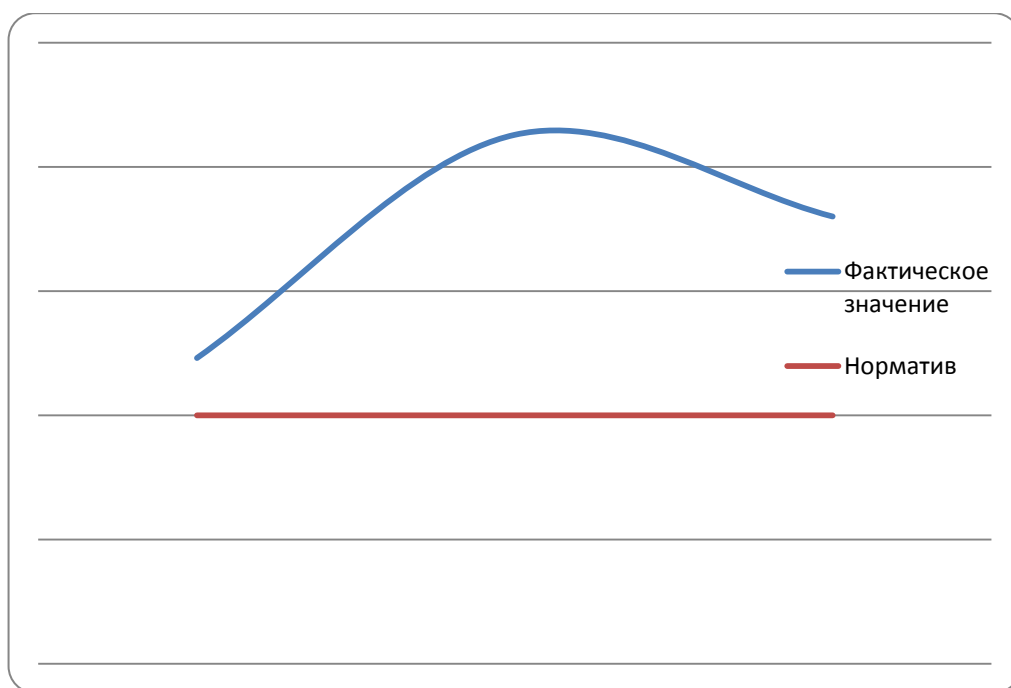


Рисунок 2.2 - Динамика значений коэффициентов быстрой ликвидности

3. Коэффициент абсолютной ликвидности = Денежные средства / краткосрочный пассив.

Таблица 2.5 – Расчет коэффициента абсолютной ликвидности

	Денежные средства, тыс.руб.	Краткосрочный пассив, тыс.руб.	Коэффициент абсолютной ликвидности.	
			Норматив	Фактическое значение
2013г.	4765	499448	0,2 – 0,25	0,009
2014г.	6501	555728	0,2 – 0,25	0,011
2015г.	27505	640013	0,2 – 0,25	0,042

Значение коэффициента абсолютной ликвидности ниже нормативного. Платежеспособность считает не нормальной, так как организация может на 4,2% погасить все свои долги.

Динамика значений коэффициентов абсолютной ликвидности представлена на рисунке 2.3.

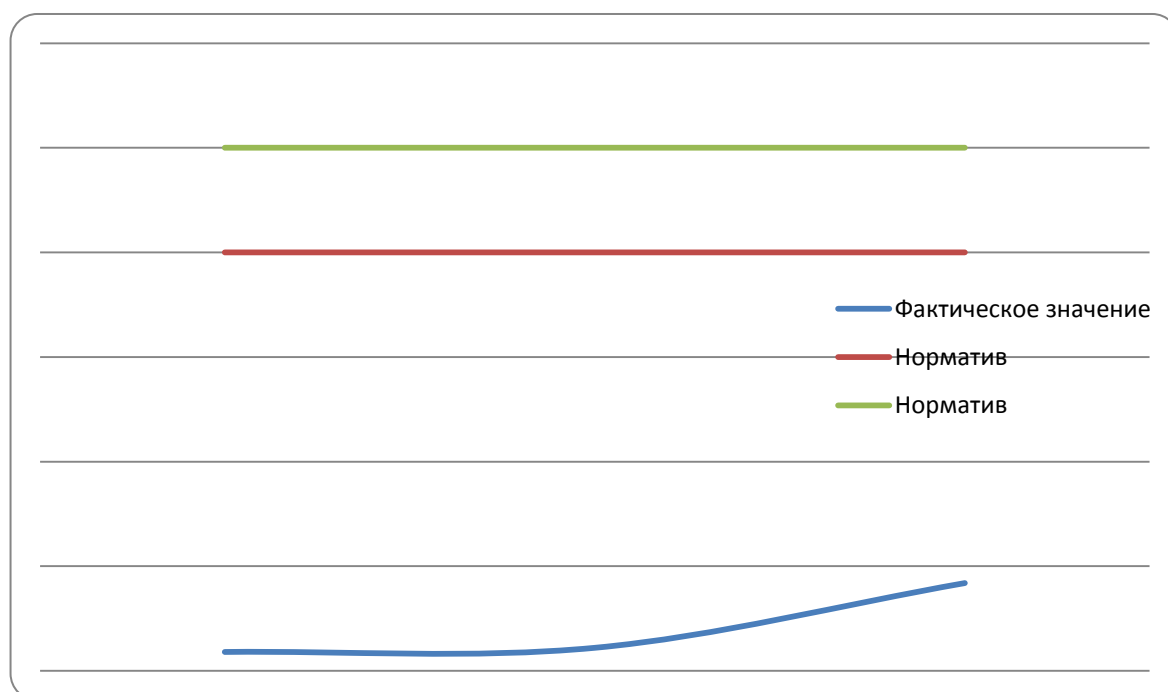


Рисунок 2.3 - Динамика значений коэффициентов абсолютной ликвидности

4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами = СОС / Оборотные средства.

Таблица 2.6. – Расчет коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами

	СОС, тыс.руб.	Оборотные средства, тыс.руб.	Коэффициент обеспеченности СОС	
			Норматив	Фактическое значение
2013г.	522293	1022467	≥0,1	0,510
2014г.	710551	1267123	≥0,1	0,560
2015г.	644456	1320472	≥0,1	0,49

Следующая часть оборотных средств МАОУ ПГО «СОШ№8» финансируется из собственных источников: 49% - в 2015г., 51% - в 2013г. Рекомендуемая нижняя граница этого показателя составляет 10%. Организация финансово устойчиво, так как располагает достаточным количеством собственных оборотных средств.

5. Коэффициент обеспеченности запасов из собственных источников = Собственные оборотные средства / Запасы.

Таблица 2.7 – Расчет коэффициента обеспеченности запасов из собственных источников

	СОС, тыс.руб.	Запасы, тыс.руб.	Коэффициент обеспеченности запасов	
			Норматив	Фактическое значение
2013г.	522293	408053	≥0,5	1,279
2014г.	710551	83721	≥0,5	8,487
2015г.	644456	166971	≥0,5	3,85

Рекомендуемая нижняя граница коэффициента 50%. не нуждается в привлечении заемных средств для формирования Запасов.

2.3 Анализ финансовой рентабельности

1. Коэффициент рентабельности совокупного капитала = (Чистая прибыль + проценты к уплате) / валюта баланса.

Таблица 2.8 – Расчет коэффициента рентабельности совокупного капитала

	Чистая прибыль, тыс.руб.	Проценты к уплате, тыс.руб.	Валюта баланса, тыс.руб.	Коэффициент рентабельности совокупного капитала
2013г.	5 133	0	1120316	0,005
2014г.	149 074	0	1366291	0,109
2015г.	59 632	0	1424038	0,042

В 2015 году показатель составил 0,042. Коэффициент рентабельности совокупного капитала показывает, сколько прибыли зарабатывает организация на рубль совокупного капитала, вложенного в его активы. Соответственно, можно проследить отрицательную динамику заработка в 2013 и 2015 годах, т.к. коэффициент меньше единицы.

2. Коэффициент рентабельности собственного капитала =
 = чистая прибыль / собственный капитал.

Таблица 2.9 – Расчет коэффициента рентабельности собственного капитала

	Чистая прибыль, тыс.руб.	Собственный капитал, тыс.руб.	Коэффициент рентабельности собственного капитала
2013г.	5 133	620142	0,008
2014г.	149 074	809719	0,184
2015г.	59 632	748022	0,080

Беря во внимание тот факт, что прибыль на предприятии все же имеется, то рентабельность, априори, будет положительной. Однако, уровень достаточно низок - 2013 и 2015 годах коэффициент практически равен нулю, подразумевая так называемую «работу в ноль» - без прибыли.

3. Коэффициент эффективности использования основных средств =
 = Чистая прибыль / средняя стоимость основных средств.

Таблица 2.10 - Расчет коэффициента эффективности использования основных средств

	Чистая прибыль, тыс.руб.	Средняя стоимость основных средств, тыс.руб.	К эффективности использования ОС
2013г.	5 133	87724	0,059
2014г.	149 074	92999	1,603
2015г.	59 632	98412	0,606

У данного показателя наблюдается спад тенденции роста в 2015 г. значение составило -37,8%.

4. Коэффициент оборачиваемости средств в активах (ресурсоотдачи) =
= Выручка / Средняя стоимость актива.

Таблица 2.11 – Расчет коэффициента ресурсоотдачи

	Выручка, тыс.руб.	Средняя стоимость актива, тыс.руб.	К ресурсоотдачи
2013г.	1756497	1022467	1,7
2014г.	2380704	1267123	1,87
2015г.	546080	1320472	0,41

По итогам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности МАОУ ПГО «СОШ №8» составим сводную таблицу 2.12

Таблица 2.12 – Сводные показатели деятельности МАОУ ПГО «СОШ №8»

Наименование показателя	Нормативные значения	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	2	3	4	5
Выручка, тыс. руб.	-	1756497	2380704	546080
Себестоимость, тыс. руб.	-	1751633	2128038	382230
Чистая прибыль, тыс. руб.	-	5133	149074	59632
1. Анализ использования персонала				
Общая численность персонала, чел.			84	89
Процент обеспеченности персоналом, %			95,45	101,14
Численность персонала на конец года, чел.			89	94
Коэффициент оборота по приему кадров			0,08	0,09

ПРОДОЛЖЕНИЕ ТАБЛИЦЫ 2.12

Коэффициент текучести кадров			0,02	0,03
Коэффициент замещения			6,97	7,96
1. Показатели ликвидности и платежеспособности				
Коэффициент текущей ликвидности	>1	2,04	2,28	2,06
Коэффициент быстрой ликвидности	>1	1,230	2,129	1,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,25	0,009	0,011	0,042
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	0,51	0,56	0,49
Коэффициент обеспеченности запасов из собственных источников	$\geq 0,5$	1,27	8,49	3,85
2. Показатели финансовой устойчивости				
Коэффициент автономии	0,4-0,9	0,553	0,592	0,525
Коэффициент финансовой зависимости		1,81	1,69	1,9
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\geq 0,1$	0,84	0,88	0,91
Коэффициент финансовой устойчивости	0,5-0,7	0,554	0,593	0,525
3. Показатели деловой активности				
Коэффициент устойчивости экономического роста	$\geq 0,01$	-0,06	0,14	0,13
Коэффициент фондоотдачи	>1	20,02	25,59	5,55
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов		1,68	2,08	0,67
Длительность одного оборота, дней		215	173	535
Коэффициент оборачиваемости сырья и материалов		6,12	10,01	7,62
Длительность одного оборота, дней		59	36	47
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности		2,97	3,45	1,06
Длительность одного оборота, дней		121	105	339
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности		4,06	5,44	1,65
Длительность одного оборота, дней		89	66	219

ПРОДОЛЖЕНИЕ ТАБЛИЦЫ 2.12

Коэффициент оборачиваемости свободных денежных средств		35,45	422,64	51,14
Длительность одного оборота, дней		10	1	7
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала		2,85	3,33	1,09
Длительность одного оборота, дней		127	108	330
Коэффициент оборачиваемости инвестиционного капитала		1,57	1,74	0,61
Длительность одного оборота, дней		230	207	589
Коэффициент оборачиваемости запасов		6,11	9,68	6,94
Длительность одного оборота, дней		59	37	52
4. Показатели рентабельности				
Коэффициент рентабельности совокупного капитала, %	2-8	0,005	0,109	0,042
Коэффициент рентабельности собственного капитала, %	2-9	0,008	0,184	0,080
Коэффициент эффективности использования основных средств, %	2-5	0,059	1,6033	0,606
Коэффициент ресурсоотдачи		1,7	1,87	0,66

2.4 Анализ финансово-экономических показателей деятельности**организации**

Основная цель анализа финансово-хозяйственной деятельности организации это получение максимально качественных информативных параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния организации, ее прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами.

В содержательном плане **анализ финансово-хозяйственной деятельности организации** представляет собой целенаправленную деятельность аналитика, состоящую в идентификации показателей, факторов и алгоритмов и позволяющую, во-первых, дать определенную формализованную характеристику, факторное объяснение и/или обоснование фактов хозяйственной жизни, как

имевших место в прошлом, так и ожидаемых или планируемых к осуществлению в будущем, и, во-вторых, систематизировать возможные варианты действий.

Рассмотрим горизонтальный и вертикальный анализ. Цель горизонтального анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных статей финансовой отчетности за определенный период и дать им оценку. Горизонтальный анализ организации за 2013-2015 годы представлен в таблице 2.13

Цель вертикального анализа заключается в расчете удельного веса статей в итоге баланса и оценке их динамики, что позволяет установить и прогнозировать структурные изменения активов и источников и покрытия (табл. 2.14)

Затем построим сравнительный аналитический баланс 2013-2015гг. (таблица 2.15)

Таблица 2.13 – Горизонтальный анализ балансов организации МАОУ ПГО «СОШ№8»

	На	31 де- кабря		На 31 де- кабря	На 31 де- кабря	Абсолютное изменение (тыс. руб.)		Темп роста (%)	
Наименование показателя ²	2015г.			2014г.	2013г.	2014г. против 2013г.	2015г. Против 2014г.	2014г. против 2013г.	2015г. Против 2014г.
АКТИВ									
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Нематериальные активы									
Результаты исследований и разработок									
Нематериальные поисковые активы									
Материальные поисковые активы									
Основные средства	98 412			92 999	87 724	5 275	5 413	106,01%	105,82%
Доходные вложения в матери- альные ценности									
Финансовые вложения	4 534			4 865	9 043	-4 178	-331	53,80%	93,20%
Отложенные налоговые активы	620			1 304	1 082	222	-684	120,52%	47,55%
Прочие внеоборотные активы									
Итого по разделу I	103 566			99 168	97 849	1 319	4 398	101,35%	104,43%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Запасы	166 971			83 721	40 803	42 918	83 250	205,18%	199,44%

ПРОДОЛЖЕНИЕ ТАБЛИЦЫ 2.13

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	691	1 920	1 990	-70	-1 229	96,48%	35,99%
Дебиторская задолженность	497 759	939 451	441 939	497 512	-441 692	212,57%	52,98%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	400 010	208 026	165 720	42 306	191 984	125,53%	192,29%
Денежные средства и денежные эквиваленты	27 536	6 501	4 765	1 736	21 035	136,43%	423,57%
Прочие оборотные активы							
Итого по разделу II	1 292 967	1 233 768	655 217	578 551	59 199	188,30%	104,80%
БАЛАНС	1 396 533	1 243 684	753 066	490 618	152 849	165,15%	112,29%
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10				
Переоценка внеоборотных активов							
Добавочный капитал (без переоценки)							
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	304 588	444 956	295 882	149 074	-140 368	150,38%	68,45%
Итого по разделу III	304 598	444 966	295 892	149 074	-140 368	150,38%	68,45%

ПРОДОЛЖЕНИЕ ТАБЛИЦЫ 2.13

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства							
Отложенные налоговые обязательства	3	844	726	118	-841	116,25%	0,36%
Оценочные обязательства							
Прочие обязательства							
Итого по разделу IV	3	844	726	118	-841	116,25%	0,36%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства							
Кредиторская задолженность	925 026	572 707	390 488	182 219	352 319	146,66%	161,52%
Доходы будущих периодов							
Оценочные обязательства							
Прочие обязательства	166 906	70 960	65 960	5 000	95 946	107,58%	235,21%
Итого по разделу V	833 986	555 728	456 448	99 280	278 258	121,75%	150,07%
БАЛАНС	1 396 533	1 243 684	753 066	490 618	152 849	165,15%	112,29%

Таблица 2.14 - Вертикальный анализ балансов за 2013 – 2015гг.

	Наименование показателя ²	На 31 декабря ³	На 31 декабря ⁴	На 31 декабря ⁵	Удельный вес (%)			Темп роста удельного веса (%)	
		2015 г.	2014 г.	2013 г.	2015 г.	2014 г.	2013 г.	2014г. против 2013г.	2015г. Против 2014г.
АКТИВ									
	I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
	Нематериальные активы								
	Результаты исследований и разработок								
	Нематериальные поисковые активы								
	Материальные поисковые активы								
	Основные средства	98 412	92 999	87 724	7,05%	7,48%	11,65%	64,19%	94,24%
	Доходные вложения в материальные ценности								
	Финансовые вложения	4 534	4 865	9 043	0,32%	0,39%	1,20%	32,58%	83,00%
	Отложенные налоговые активы	620	1 304	1 082	0,04%	0,10%	0,14%	72,97%	42,34%
	Прочие внеоборотные активы								
	Итого по разделу I	103 566	99 168	97 849	7,42%	7,97%	12,99%	61,37%	93,00%

ПРОДОЛЖЕНИЕ ТАБЛИЦЫ 2.14

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
	Запасы	166 971	83 721	40 803	11,96%	6,73%	5,42%	124,24%	177,61%
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	691	1 920	1 990	0,05%	0,15%	0,26%	58,42%	32,05%
	Дебиторская задолженность	497 759	939 451	441 939	35,64%	75,54%	58,69%	128,72%	47,18%
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	400 010	208 026	165 720	28,64%	16,73%	22,01%	76,01%	171,24%
	Денежные средства и денежные эквиваленты	27 536	6 501	4 765	1,97%	0,52%	0,63%	82,61%	377,21%
	Прочие оборотные активы								
	Итого по разделу II	1 292 967	1 233 768	655 217	92,58%	99,20%	87,01%	114,02%	93,33%
	БАЛАНС	1 396 533	1 243 684	753 066	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ТАБЛИЦЫ 2.14

	ПАССИВ								
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶								
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10					
	Переоценка внеоборотных активов								
	Добавочный капитал (без переоценки)								
	Резервный капитал								
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	304 588	444 956	295 882	21,81%	35,78%	39,29%	91,06%	60,96%
	Итого по разделу III	304 598	444 966	295 892	21,81%	35,78%	39,29%	91,06%	60,96%
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
	Заемные средства								
	Отложенные налоговые обязательства	3	844	726	0,00%	0,07%	0,10%	70,39%	0,32%
	Оценочные обязательства								
	Прочие обязательства								
	Итого по разделу IV	3	844	726	0,00%	0,07%	0,10%	70,39%	0,32%

ПРОДОЛЖЕНИЕ ТАБЛИЦЫ 2.14

	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
	Заемные средства								
	Кредиторская задолженность	925 026	572 707	390 488	66,24%	46,05%	51,85%	88,81%	143,84%
	Доходы будущих периодов								
	Оценочные обязательства								
	Прочие обязательства	166 906	70 960	65 960	11,95%	5,71%	8,76%	65,14%	209,47%
	Итого по разделу V	833 986	555 728	456 448	59,72%	44,68%	60,61%	73,72%	133,65%
	БАЛАНС	1 396 533	1 243 684	753 066	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Таблица 2.15 - Сравнительный аналитический баланс 2013-2015гг.

Показатели	Абсолютные величины, тыс.руб.			Абсолютное изменение: 2014г. Относительно 2013г.	Абсолютное изменение: 2015г. Относительно 2014г.	Удельный вес, %			Абсолютное изменение удельного веса, %	
	2013г.	2014г.	2015г.			2013г.	2014г.	2015г.	2014- 2013	2015-2014
Актив										
I. Внеоборотные активы	97 849	99 168	103 566	1 319	4 398	12,99%	7,97%	7,42%	-5,02%	-0,56%
II. Оборотные активы	655 217	1 233 768	1 292 967	578 551	59 199	87,01%	99,20%	92,58%	12,20%	-6,62%
БАЛАНС	753 066	1 243 684	1 396 533			100,00%	100,00%	100,00%	-	-
Пассив										
III. Капитал и резервы	295 892	444 966	304 598	149 074	-140 368	39,29%	35,78%	21,81%	-3,51%	-13,97%
IV. Долгосрочные обязательства	726	844	3	118	-841	0,10%	0,07%	0,00%	-0,03%	-0,07%
V. Краткосрочные обязательства	456 448	555 728	833 986	99 280	278 258	60,61%	44,68%	59,72%	-15,93%	15,03%
БАЛАНС	753 066	1 243 684	1 396 533	-	-	100,00%	100,00%	100,00%	-	-

На основе результатов горизонтального и вертикального анализов, аналитического баланса можно сделать следующие выводы:

Позитивными аспектами в деятельности МАОУ ПГО «СОШ№8» являются: увеличение основных средств в 2015г. на 5 413тыс. руб. относительно 2014г., сокращение дебиторской задолженности на 52,98 %.

В разделе внеоборотные активы по статье «Основные средства», за исследуемый период значение статьи уменьшилось незначительно, на основании этого можно сделать вывод, что, скорее всего компания не покупала новые и не продавала старые основные средства, а снижение произошло в результате начисления амортизации по действующим основным средствам.

Абсолютный показатель запасов увеличился за 3 года на 126168 тыс.руб. и составил 166971 тыс.руб. в 2015г. А их удельный вес в структуре баланса увеличился на 6,54 % и составил 11,96% в 2015 году.

В структуре оборотных активов наибольшим удельным весом характеризуются статья «Дебиторская задолженность», что свидетельствует о больших долгах заказчиков и клиентов в расчетах с Обществом. Абсолютный показатель дебиторской задолженности за отчетный год уменьшился на 12,57% по сравнению с ростом задолженности покупателей на 52,98% в 2014 году относительно 2013 года. В 2015 году дебиторская задолженность составила 497 759 тыс.руб. Средства, составляющие дебиторскую задолженность организации, отвлекаются из участия в хозяйственном обороте, что, конечно же, не является плюсом для финансового состояния организации. Рост дебиторской задолженности может привести к финансовому краху хозяйствующего субъекта, поэтому бухгалтерская служба организации должна организовать надлежащий контроль над состоянием дебиторской задолженности, что позволит обеспечить своевременное взыскание средств составляющих дебиторскую задолженность.

Абсолютный показатель кредиторской задолженности увеличился на

61,52% или на 352 319 тыс.руб. и составил в 2015 году 925 026 тыс.руб. Её удельный вес в структуре баланса возрос на 14,39% за 3 года и в 2015 году составил 66,24%. Кредиторская задолженность анализируемой организации выросла.

Текущие (оборотные) активы в своей сумме превысили текущие (краткосрочные) обязательства в 2015 году, что явно свидетельствует о платежеспособности организации.

Важной задачей анализа финансирования организации является выявление обеспеченности их финансовыми ресурсами. С этой целью суммы фактически выделенных организации средств сопоставляются со сметными назначениями и устанавливаются факты недофинансирования. Их наличие оказывает отрицательное влияние на работу организации по оказанию населению в необходимом объеме социально-культурных услуг и эффективность использования ресурсов.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В МАОУ ПГО «СОШ№8»

3.1. Рекомендации по совершенствованию сметы доходов и расходов организации

В МАОУ ПГО «СОШ№8» (как впрочем, во всех бюджетных организациях) финансовое планирование особо актуально в современных условиях. Для бюджетных организаций функция планирования является традиционной. Однако их опыт планирования относится в основном к периоду централизованной экономики. Отсюда планирование на этих предприятиях носило вторичный характер, отражало плановую деятельность на центральном и отраслевом уровнях, и, следовательно, не предполагало серьезного умения анализировать и предвидеть собственные цели развития.

На основании рассмотренной системы планирования в школе можно выработать некоторые рекомендации.

В современных условиях хозяйствования система финансового планирования и управления финансами школы должна обеспечивать главную стратегическую цель - выживание предприятия (обеспечение финансового равновесия).

Руководству школы следует ориентироваться на краткосрочное планирование, т.е. составлять прогнозы на период, равный одному году. Это объясняется тем, что за период такой протяженности, как можно предположить, происходят все типичные для жизни бюджетного предприятия события. Долгосрочное планирование (от 3 до 5 лет) в бюджетных организациях затруднено, так как изменяются ежегодные нормы, нормативы, тарифы, устанавливаемые соответствующими государственными ведомствами.

Финансовое планирование в МАОУ ПГО «СОШ№8» должно выполнять следующие функции:

1. Основа для контроля. По мере реализации заложенных в бюджете финансовых планов необходимо регистрировать фактические результаты деятельности школы. Сравнивая фактические показатели с запланированными, необходимо осуществлять так называемый бюджетный контроль. В этом смысле основное внимание уделяется показателям, которые отклоняются от плановых, и анализируются причины этих отклонений. Таким образом, пополняется информация обо всех сторонах деятельности школы. Бюджетный контроль позволяет, например, выяснить, что в каких-либо областях деятельности организации, намеченные планы выполняются неудовлетворительно. Но можно, разумеется, предположить и такую ситуацию, когда окажется, что сам бюджет был составлен на основе нереалистичных исходных положений. В обоих случаях руководство, школы заинтересовано в получении информации об этом, с тем, чтобы предпринять необходимые действия, т.е. изменить способ выполнения планов или ревизовать положения, на которых основывается бюджет.

2. Средство координации. Финансовые планы представляют собой выраженную в стоимостных показателях программу действий (план) в области всего функционирования школы. В программе действий должна быть обеспечена временная и функциональная координация (согласование) отдельных мероприятий.

3. Основа для постановки задачи. Разрабатывая финансовый план на следующий период, необходимо принимать решения заблаговременно, до начала деятельности в этот период. В таком случае существует большая вероятность того, что разработчикам плана хватит времен для выдвижения и анализа альтернативных предложений, чем в той ситуации, когда решение принимается в самый последний момент.

Рассмотрим далее основные финансовые планы, существующие в рассматриваемой бюджетной организации и планы, необходимость в которых обоснована и актуальна.

Что касается составления годовой сметы доходов и расходов в школе,

то следует отметить, что она является одним из главных финансовых документов как при планировании, так и при контроле финансовых ресурсов. На коммерческих предприятиях аналогом такой сметы был бы отчет о прибылях и убытках.

Смета - это форма планового расчета, которая определяет подробную программу действий предприятия на предстоящий период. При составлении сметы в рассматриваемой организации используется нормативный и балансовый метод.

Сущностью нормативного метода составления сметы является расчет объемов затрат и потребности в ресурсах путем умножения норм расхода ресурсов на планируемый объем экономического показателя.

Сущностью балансового метода составления сметы является увязка объемов затрат и источников расширения ресурсов.

В данной организации необходимо, чтобы данный документ составлялся не поквартально, а ежемесячно с указанием плановых и фактических показателей. Это позволит более оперативно реагировать на любые изменения.

Кроме того, необходимо анализировать данный документ не только по абсолютным, но и по относительным показателям, составлять соответствующие ряды динамики. Также наглядным было бы составление сметы с указанием удельных весов каждой статьи затрат в их общем объеме, а также указанием удельных весов затрат каждой сферы школы в их общем объеме. Все это позволит создать некоторые центры финансового учета в МАОУ ПГО «СОШ№8» наподобие аналогичных центров в коммерческих предприятиях.

Помесячное планирование сметы дает более точные показатели размеров и структуры затрат, чем действующая система бухгалтерского учета.

Необходимо проводить соответствующий анализ исполнения сметы доходов и расходов за несколько периодов (месяцев, кварталов, лет) с

выявлением соответствующей динамики и установления объективных причин изменения расходов. Для этого все статьи доходов и расходов необходимо сравнивать с учетом изменяющегося уровня инфляции.

3.2. Совершенствование бюджета движения денежных средств

Как уже было отмечено выше, в данной организации бюджет движения денежных средств составляется не в полном объеме. Необходимость его составления обусловлена недостаточностью информации о текущем движении денежных средств, ближайших платежах и расходах, достаточности или недостаточности свободных средств для осуществления непрерывной деятельности. Он будет содержать в себе информацию о будущих наличных поступлениях и выплатах учреждения.

Главная задача при составлении бюджета денежных средств – проверить синхронность поступления и расходования денежных средств, а значит, и будущую ликвидность организации при реализации данного проекта. Баланс движения денежных расходов и поступлений требует тщательной проработки его при составлении, тем более на предприятиях бюджетной сферы, где предприятия могут использовать как свои собственные средства, так и бюджетные. Все доходы и расходы должны быть увязаны во времени, а также по условиям поступления и использования.

В бюджетных организациях рекомендуется использовать прямой метод, который основывается на исчислении притока и оттока денежных средств, таким образом, подводятся балансы по трём видам деятельности предприятия: основной, инвестиционной, финансовой.

Разграничения направлений деятельности при разработке прогноза позволяют повысить результативность управления денежными потоками.

Каждый из данных показателей может при необходимости рассматриваться более подробно, или, наоборот, укрупненно. Также необходимо рассматривать удельные веса поступлений и выбытий денежных

средств, оценивать их динамику.

Последним документом финансового плана является прогнозный бухгалтерский баланс. В рассматриваемой организации бюджет по балансовому листу не составляется. Проведенный выше анализ финансового состояния МАОУ ПГО «СОШ№8» показала острую необходимость в составлении и подробном анализе данного документа.

Прогнозирование основано на тщательном анализе как можно большего количества отдельных элементов доходов, расходов, активов, пассивов и обдуманной оценке их будущей величины с учетом взаимосвязи между элементами, а также вероятных будущих условий. Прогнозирование требует получения как можно большего количества подробностей. Кроме того, следует оценить «стабильность» отдельных элементов через вероятность их повторения в будущем. Это придает определенное значение анализу неповторяющихся факторов и чрезвычайных статей.

Для составления прогнозного бухгалтерского баланса были использованы данные из вышесоставленных смет расходов, а также из отчёта о движении денежных средств.

Возможно, по аналогии с балансами коммерческих организаций, отражать в активе предприятия основные средства по остаточной стоимости (первоначальная стоимость минус амортизация).

Кроме того, при необходимости можно составлять аналогичный детализированный баланс с подробной разбивкой каждой статьи. Также необходимо рассчитывать относительные изменения статей за несколько периодов (динамика), по сравнению с плановыми показателями, определять удельные веса каждой статьи в общей валюте баланса. Кроме того, необходимо рассчитывать соответствующие соотношения бюджетных и внебюджетных средств. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса позволит рассчитывать корректные показатели платежеспособности организации и ликвидности баланса.

Все составленные выше сметы и отчёты представляют собой

финансовый план предприятия, который МАОУ ПГО «СОШ№8» должна составлять ежегодно до начала отчетного периода, чтобы отмечать положительные и отрицательные стороны деятельности, и делать всё возможное, чтобы отрицательных сторон было как можно меньше.

Все указанные плановые финансовые документы также можно составлять нарастающим итогом, т. е. с накоплением (например, с начала года). Кроме того, необходимо своевременно сравнивать выполнение плана как в относительном (процентном), так и в абсолютном отношении. Это позволит контролировать выполнение плана, выявлять отклонения и их причины, принимать соответствующие решения и меры.

На основании всех составленных отчетов для большей наглядности можно составлять также графические отчеты.

Надо отметить, что на всех этапах финансового планирования огромное значение имеет использование правдивой и реальной информации о состоянии школы, а также ее текущей деятельности. Кроме того, плановые показатели необходимо рассчитывать с учетом инфляции, изменяющихся норм, нормативов, тарифов, налогов, обязательных платежей.

Возможна разработка нескольких вариантов финансовых планов, из которых потом выбирается наиболее оптимальный.

Такое рекомендуемое финансовое планирование станет важной частью ее экономического и социального развития, т.к. оно базируется на реальных и плановых показателях, обеспечивает взаимное согласование его элементов, а также контроль за образованием и использованием материальных, трудовых и денежных ресурсов, способствует мобилизации и правильному направлению средств на дальнейшее развитие организации.

Все это позволит:

- обеспечить финансовыми ресурсами текущую деятельность школы;
- определить пути эффективного вложения капитала, оценить степень рационального его использования;

– осуществлять контроль за финансовым состоянием, платёжеспособностью и кредитоспособностью.

3.3. Предложения по совершенствованию системы финансового обеспечения образовательной организации

Для того, чтобы улучшить финансовое состояние образовательной организации, необходимо внедрить платные образовательные услуги.

Платные образовательные услуги будут оказываться на базе МАОУ ПГО «СОШ №8». Школа занимает двухэтажное типовое здание в центре города, имеет бассейн, просторный музыкальный и спортивный зал. В помещениях имеется необходимое оборудование и инвентарь. Расположение школы в центре города в людном микрорайоне, соседство с тремя другими ДООУ и школой обеспечивает МАОУ ПГО «СОШ №8» широкие возможности по привлечению потенциальных клиентов.

В МАОУ ПГО «СОШ №8» работают квалифицированные специалисты, которые будут проводить занятия в рамках платной образовательной деятельности. Для осуществления своей платной образовательной деятельности МАОУ ПГО «СОШ №8» могло бы привлекать специалистов со стороны, учитывая пожелания родителей, но на данный момент такой необходимости нет.

Предлагается следующий перечень дополнительных платных услуг в бассейне:

- занятия в бассейне по обучению плаванию детей дошкольного возраста;
- оздоровительное плавание, двигательные, корригирующие упражнения в воде для детей дошкольного и младшего школьного возраста;
- аэробика и синхронное плавание.

Для того чтобы оказывать платные дополнительные образовательные услуги, была проанализирована загруженность помещений, прежде всего бассейна.

Ученики младших классов посещают бассейн два раза в неделю. Продолжительность занятий для детей 6 лет - 20-25 минут, для детей от 6 до 10 лет - 30-35 минут. Занятия в бассейне проводятся в первой половине дня, так как продолжительность рабочего дня инструктора по физкультуре заканчивается в 14 часов (табл.3.1).

Таблица 3.1.

Расписание занятий в плавательном бассейне

Время занятий	понедельник	вторник	среда	четверг	пятница
9-10	2	3	1	2	1
10-11	5	4	3	5	4
11-12	6	7	8	6	7
12-13	10	9	10	7	8

Из приведенного выше расписания можно сделать следующие заключения:

а) бассейн загружен только до 13 часов, при режиме работы МАОУ ПГО «СОШ №8» до 19 часов;

б) если на занятия одной группы отводится один час, то имеется резерв для проведения шести дополнительных занятий в день, без учета работы в выходные дни.

В основном предлагаются услуги плавательного бассейна для детей с нарушением осанки, которым рекомендованы занятия плаванием. Планируется набрать одну такую группу.

Поскольку цены на образовательные услуги не относятся к числу регулируемых государством, устанавливает уровень цен сама организация. Местные органы имеют право воздействовать на цены по некоторым услугам, но не более чем через установление предельного норматива рентабельности. Рыночный подход к ценообразованию на образовательную услугу должен учитывать верхний предел цены (с позиции потребителя) и нижний (с позиции производителя образовательной услуги). Сближение этих двух факторов

должно определить оптимальную цену на определенный вид услуг.

Занятия в платных кружках будут проводить педагогические работники, имеющие первую или вторую квалификационную категорию, что предусмотрено лицензией на право предоставления образовательных услуг.

На каждого сотрудника, занятого в дополнительном образовании, будут разработаны должностные инструкции, где отражены дополнительные обязанности, возлагаемые на него. Эти обязанности не пересекаются с должностными обязанностями по основной должности сотрудника дошкольного учреждения и выполняются им за пределами основного рабочего времени. В связи с тем, что на сотрудников возлагаются дополнительные обязанности, они будут выполнять следующие функции.

Чтобы правильно рассчитать расходы организации, составляется калькуляция. Все издержки образовательной организации на оказание услуг делятся на прямые и косвенные (рис.3.1.).

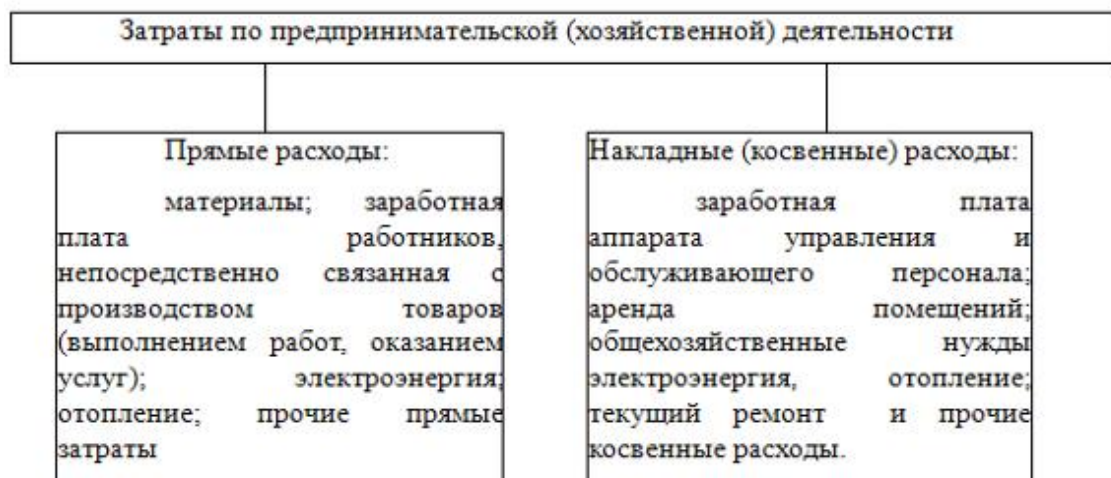


Рис.3.1. Классификация затрат образовательной организации

Учитывая недостаток финансирования средств из бюджета, низкий уровень оплаты труда, полученная прибыль будет направлена на совершенствование учебного процесса, ремонт оборудования, обновление материально-технической базы, поощрение работников, т.е. доходы будут реинвестированы в образовательный процесс.

Закон РФ «Об образовании» устанавливает особый режим налогообложения образовательных организаций, который заключается в том, что нало-

гообложению подлежит доход, полученный от предпринимательской деятельности, предусмотренной уставом, и не реинvestированный непосредственно в образовательной организации и (или) на непосредственные нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса. Доход, полученный от предпринимательской деятельности, реинvestированный в образовательный процесс, освобождается от уплаты всех видов налогов, в том числе и от платы за землю.

По утвержденному положению о расходовании внебюджетных средств, полученных от оказания платных дополнительных образовательных услуг, принимается за 100% и распределяется следующим образом:

- а) приобретение учебных пособий - 30%;
- б) премирование работников за квартал - 40%;
- в) приобретение основных средств - 20%;
- г) расходы на текущий ремонт и обслуживание помещений - 10%.

Платные образовательные услуги - это дополнительные услуги, оказываемые образовательной организацией по дополнительным образовательным программам за счет внебюджетных средств. Платные дополнительные образовательные услуги не могут быть оказаны взамен и в рамках основной образовательной деятельности, финансируемой из средств соответствующего бюджета.

Основным видом деятельности МАОУ ПГО «СОШ №8» является образовательная деятельность, осуществляемая в рамках государственного образовательного стандарта.

Закон РФ «Об образовании» говорит о предоставлении образовательной организации качественного, целостного образования и воспитания детей, но также ориентирует его на оказание населению платных образовательных услуг. Этот «профильный» для них вид деятельности не требует от педагогических работников овладения, какими-либо дополнительными профессиональными навыками, а от организации – дооборудования или тем более переоборудования. Занятия по углубленному изучению отдельных дисциплин, орга-

низация платных кружков - все это может органично вписано в учебно-воспитательный процесс и таким образом дополнит и обогатит основную деятельность образовательной организации.

Предлагается заниматься оказанием платных образовательных услуг, оптимально соответствующих бюджету клиента. Для начала осуществления этой деятельности необходимо разработать бизнес- план.

Особенность образовательных услуг, оказываемых образовательной организацией, заключается в том, что их заказчиком выступает не сам воспитанник, а его родители, родственники.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важность финансового анализа как одного из основных элементов стратегического управления образовательным организациям сложно переоценить. Значение его возросло с тех пор, как была расширена экономическая свобода образовательных организаций и их хозяйственная самостоятельность.

Очевидно, что от эффективности управления финансовыми ресурсами государственных образовательных организаций целиком и полностью зависит результат деятельности организации в целом. Если дела в организации идут самотеком, а стиль управления в новых рыночных условиях не меняется, то никакое бюджетное финансирование не позволит образовательной организации «держаться на плаву».

В главе второй, занимающей большую часть работы, было исследовано муниципальное автономное образовательная организация Полевского городского округа Средняя Общеобразовательная школа №8 и её финансовое положение. В ходе работы было установлено реальное положение дел данной организации; выявлены изменения в финансовом состоянии и факторы, вызвавшие эти изменения.

В ходе выполнения исследования были выявлены следующие особенности бюджетной организации:

1) Бюджетная организация – организация, созданная органами государственной власти РФ для осуществления функций некоммерческого характера, поэтому ее основной деятельностью не может быть извлечение прибыли, но в тоже время хозрасчетная деятельность допускается с условием направления полученной прибыли на осуществление уставных задач;

2) Бюджетное финансирование осуществляется по смете и ведение бухгалтерского учета ведется по инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях;

3) Использование бюджетных средств на цели, непредусмотренные сметой, не разрешается.

4) Фактические расходы на 1 января следующего года не могут превышать объемы бюджетного финансирования

Доходы бюджетной организации складываются из бюджетных средств и внебюджетных средств, т.к. в современных условиях бюджетные организации вынуждены самостоятельно искать дополнительные источники финансирования.

В ходе выполнения исследования были выявлены следующие проблемы:

1) Некоммерческий характер деятельности и затратный принцип финансирования не предполагают формирование позитивного финансового результата.

2) Организации вынуждены расходовать ресурсы не столько в соответствии с фактической необходимостью в них, сколько исходя из объема выделенных средств.

3) Анализ проводится с целью установить, насколько эффективно используются бюджетные средства и соответствуют ли качество и объем услуг, оказываемых населению или другим субъектам хозяйствования, затратам, которые несет государство по их оказанию.

4) Анализ финансирования предполагает изучение обеспеченности организации бюджетными средствами, а также полноты их использования.

5) Для этого плановое финансирование сравнивается с фактическим, и производится сравнение поступивших сумм бюджетных средств с кассовыми расходами организации.

МАОУ ПГО «СОШ №8» по Уставу для реализации основных задач имеет право:

– разрабатывать и утверждать учебный план, годовой календарный учебный график и расписание занятий; выбирать формы, средства и методы обучения и воспитания в пределах, определенных Законом Российской

Федерации "Об образовании" и Законом Свердловской Области «Об образовании»;

– самостоятельно выбирать систему оценок, формы, порядок и периодичность промежуточной аттестации обучающихся.

Организация вправе осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей и видам, ради которых оно создано.

Организация имеет право осуществлять следующие виды предпринимательской и иной приносящей доход деятельности:

1) оказывать дополнительные образовательные услуги (на договорной основе), в том числе за плату, за пределами основных образовательных программ начального профессионального образования, определяющих статус Организации;

2) физкультурно-оздоровительные услуги (спортзал);

3) оказывать услуги по эксплуатации подразделения общественного питания (столовая);

4) привлекать для осуществления своей уставной деятельности дополнительные источники финансов и материальных средств;

5) реализовывать собственную продукцию, изготовленную учебными мастерскими, работы и услуги, выполняемые Организацией;

6) вести другие приносящие доход внереализационные операции, непосредственно не связанные с собственным производством предусмотренных настоящим Уставом продукции, работ, услуг и с их реализацией.

Показатели деловой активности имеют тенденцию к снижению, что свидетельствует о снижении эффективности использования финансовых ресурсов МАОУ ПГО «СОШ №8».

Вышеперечисленные тенденции свидетельствуют о назревшей необходимости руководству МАОУ ПГО «СОШ №8» обратить внимание на оценку финансового состояния организации.

Таким образом, можно выявить некоторые предложения:

1) организация может улучшить свое финансовое состояние и повысить эффективность деятельности в случае проведения мероприятий по совершенствованию методов финансового планирования и прогнозирования, разработке маркетинговой стратегии и тактики, внесения изменений в действующую методологию.

2) на уровне самой организации должна быть грамотная разработка учетной политики организации, поиск путей привлечения внебюджетных средств.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Нормативно-справочные издания.

- 1.1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.98г. № 145-ФЗ // Информационно – правовая база данных «Консультант - плюс».
- 1.2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. – М., 1998.
- 1.3. Приказ Минфина России от 30.12.99г. № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях» // Информационно – правовая база данных «Консультант - плюс».
- 1.4. Федеральный закон “Об образовании” (в ред. Федерального закона от 3.01.96 № 12-ФЗ)
- 1.5. Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2004 год» от 10.12.2003 г.
- 1.6. Федеральный закон « О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 года N 7-ФЗ
- 1.7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.06.98 г № 34н п. 79.

2. Учебные пособия и монографии.

- 2.1. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В.Беспалов – М.: Инфра-М, 2014. – 320 с.
- 2.2. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово – экономической деятельности предприятия : Учебно – экономической пособие. – 2-е изд., испр. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2013. – 256 с.
- 2.3. Акперов И., Головач С., Аполлонова – Коноплева И. Казначейская система исполнения бюджета Российской Федерации. – М. : Финансы и статистика, 2014. – 352 с.
- 2.4. Артеменко В.Г., Остапова В.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова– М.: Омега-Л, 2012. –

436с.

2.5. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учеб. пособие / Д.А.Панков, Е.А.Головкова, Л.В.Пашковская и др.; По общ.ред.Д.А.панкова, Е.А.Головковой. – 2-е изд., испр. – М.:Новое знание, 2013. – 409 с.

2.6. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2014. – 208 с.

2.7. Быкадоров В. Л., Алексеев П. Д. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практ. пособие. М.: ПРИОР, 2012. - 96 с.

2.8. Бочкарев В.И. Концептуальные основы государственного общественного управления общим образованием в России // Менеджмент в образовании. – 2015. – С.9-21.

2.9. Вартанов А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология: Учеб. пособие / А. С. Вартанов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 326 с.

2.10. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения: монография / М.А.Вахрушина, Л.Б.Самарина. - М. : Вузовский учебник, 2012. - 142 с.-

2.11. Вахрин П.И., Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях. – М.: ИКЦ «Маркетинг», 2012. – 320 с.

2.12. Волкова М. М., Звездова А. Б. Маркетинговые исследования в области образовательных услуг // Маркетинг. 2012. № 2. С. 122–143.

2.13. Воронин А.А. О механизме финансирования платного сектора образовательных услуг // Финансы. - 2013. - №12. - С.21-23.

2.14. Вифлиемский А.В. Организация деятельности образовательных учреждений в условиях казначейского исполнения бюджетов // Менеджмент в образовании. – 2013. - №3. – С.37-47.

2.15. Вифлиемский А.В., Чиркина О.В. Бухгалтерский учет в образовательных учреждениях. – М. : Педагогический поиск, 2013. – 192 с.

2.16. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных

форм собственности: в помощь финансовому директору, главному бухгалтеру, бухгалтеру / И.Е.Глушков. - Новосибирск: Экор-книга, 2014. - 943 с.

2.17. Гневко В.А. Учебное заведение в условиях экономики переходного периода. Концепция развития образования. СПб : ИуиЭ, 2012. – 272 с.

2.18. Гневко В.А. Формирование образовательной среды учебными заведениями. СПб. : Бизнес – Центр, 2014. – 178 с.

2.19. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. Таганрог : Изд-во ТРТУ, 2014. - 112с.

2.20. Годин А.М., Подпорина И.В. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. – М.: Дашков и Ко, 2013. – 276 с.

2.21. Данилов Е.Н., Абарникова В.Е., Шипков Л.К., Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях – М.: ФиС, 2013. – 336 с.

2.22. Егоршин А.П. Перспективы развития образования в России в XXI веке // Университетское управление. – 2013. - № 4 (14). – С.42-54.

2.23. Заболотный Е.Б., Майсаков Д.Л. Анализ результатов финансовой деятельности вуза как основа принятия управленческого решения // Университетское управление. – 2013. - № 3 (18). – С.44-52.

2.24. Кельчевская Н.Р., Прохорова Н.Б., Павлова М.Б., Проведение финансового анализа государственного образовательного учреждения – Екатеринбург: Изд-во УГТУ-УПИ, 2013. – 127 с.

2.25. Ключев А.К. Организация финансового менеджмента в вузе // Университетское управление. – 2014. - №4 (15). – С.12-20.

2.26. Ковалев В.В., Финансы предприятий – М.: ТК Велби, 2013.–352 с.

2.27. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. для студ. вузов, обуч. по направлению подгот. "Экономика" и спец. "Бух. учет, анализ и аудит" / М.В.Косолапов, В.А.Свободин. - М.: Дашков и К, 2011. - 246 с

2.28. Кузьмин Г. Особенности составления отчетности некоммерче-

скими организациями. // Экономика и жизнь., Бухгалтерское приложение., 2013, февраль, № 6, с. 7-14.

2.29. Маркина Е.В. Финансы ВУЗ в условиях реформирования бюджетного сектора. // Финансы и кредит, 2013, июль, № 15 (153)

2.30. Молчанов И.П. Финансирование социальной сферы в условиях реформирования межбюджетных отношений.// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013, январь, № 1 (49), с.4 -5.

2.31. Нестерова И. Бизнес-план учебного заведения - основа принятия стратегических и тактических решений // Маркетинг. - 2013. - №1. - С.102-104.

2.32. Панков Д.А., Головкова Е.А., Пашковская Л.В., Анализ хозяйственной деятельности бюджетной организации – М.: Новое знание, 2012. – 409 с.

2.33. Попова Р.Г., Самонова И.Н., Доброседова И.И., Финансы предприятий, — СПб: Питер, 2013. – 224 с.

2.34. Родионова В.М., Баятова И.М., Маркина Е.В. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2013. – 232 с.

2.35. Токарев И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. – М. : ИД ФБК – ПРЕСС, 2013. – 503 с.

2.36. Федченко Е.А. Вопросы совершенствования методического обеспечения по ведению бухгалтерского учета платных дополнительных образовательных услуг// Советник бухгалтера в сфере образования и науки. - 2013. - № 4.

2.37. Фомина С. Годовой отчет бюджетного учреждения за 2013 год // Финансовая газета., 2013, январь., № 4, с.10-12., № 5, С9-10.

2.38. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С., Финансы предприятий. - М.: ИНФРА-М, 2013 г. 256 с.

2.39. Юрьева Т.В., Экономика некоммерческих организаций – М.: Юристъ, 2013. – 320 с.

2.40. Яшин С.Н., Яшина Н.И. Некоторые аспекты анализа бюджетного

потенциала муниципального образования. // Экономический анализ: теория и практика, 2013, январь, № 1 (4), с. 10-13

3. Электронные источники.

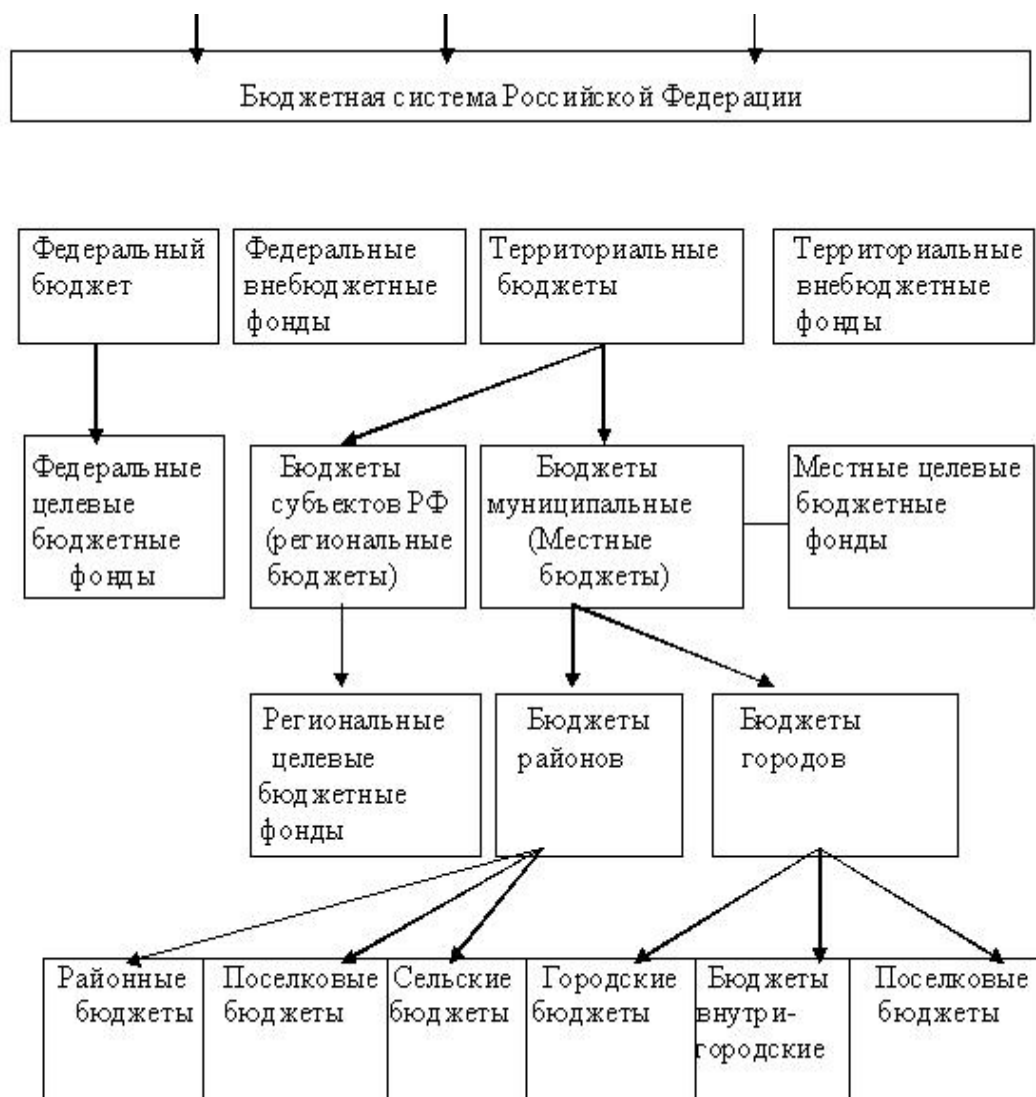
3.1. Большой юридический словарь [Электронный ресурс]: Электронный Словарь. URL: <http://slovari.yandex.ru/dict/jurid>. (дата обращения 22.01.2016).

3.2. Официальный сайт МАОУ ПГО «СОШ №8» [Электронный ресурс]: Сайт школы URL: <http://8pol.uralschool.ru> (дата обращения 15.04.2016).

3.3. "Оценка финансовой устойчивости и платежеспособности российских компаний" [Электронный ресурс]: электронный портал URL: <http://www.lfin.ru> / Абрютина М.Х. "Оценка финансовой устойчивости и платежеспособности российских компаний"

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Структура бюджетной системы Российской Федерации



ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Структура и органы управления МАОУ ПГО «СОШ №8

