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

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ В УСЛОВИЯХ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (НА ПРИМРЕ Г. ЕКАТЕРИНБУРГ)

Выпускная квалификационная работа

Квалификационная работа
допущена к защите
Зав. кафедрой

_____ _____
дата подпись

Руководитель ОПОП:

_____
подпись

Исполнитель:
Терехова Евгения Павловна
Обучающаяся Б-41 группы

_____
подпись

Научный руководитель:
Чикова Ольга Анатольевна,
Зав.кафедрой технологии и
экономики,доктор физ.-мат. наук

_____
подпись

Екатеринбург 2016

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

Глава 1. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БЮДЖЕТНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ 6

1.1 Понятие, особенности правового статуса бюджетных организаций и их классификация 6

1.2 Роль бюджета в финансовом обеспечении бюджетных учреждений 12

1.3 Содержание и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности14

Глава 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ МОУ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 30 Г. ЕКАТЕРИНБУРГА 17

2.1 Организационно-экономическая характеристика МОУ средняя общеобразовательная школа № 30 г. Екатеринбурга 17

2.2 Анализ формирования и исполнения сметы доходов и расходов МОУ средняя общеобразовательная школа № 30 г. Екатеринбурга 20

2.3 Анализ состояния баланса МОУ средняя общеобразовательная школа № 30 г. Екатеринбурга 31

2.4 Анализ формирования и использования внебюджетных средств МОУ средняя общеобразовательная школа № 30 г. Екатеринбурга.....35

Глава 3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 40

3.1 Формирование нормативной сметы доходов и расходов на 2016 год ... 40

3.2 Пути повышения результативности использования бюджетных средств бюджетной организации 51

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 56

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 59

Введение

Актуальность темы определяется тем, что важнейшим условием эффективного функционирования национальной экономики является рациональное использование средств государственного бюджета, направляемых на содержание отраслей непроизводственной сферы.

В экономике России действует значительное количество бюджетных образовательных учреждений, которые получают средства не только из государственного бюджета, но и из внебюджетных источников. В настоящее время развитие экономико-социальной сферы характеризуется значительным возрастанием роли бюджетных учреждений. Результат их деятельности характеризует полезность проделанной ими работы и представляет собой процесс предоставления услуг широким слоям населения. Финансовый анализ их деятельности способствует более эффективному использованию средств, направляемых на образование. Управление образовательным учреждением требует организации рационального использование как бюджетных, так и внебюджетных средств Необходим постоянный мониторинг показателей финансово - хозяйственной деятельности образовательного учреждения.

Целью работы является анализ системы организации финансов бюджетного образовательного учреждения и разработка рекомендаций по совершенствованию системы организации финансов МОУ города Екатеринбург(на примере МОУ средняя общеобразовательная школа № 30).

Для реализации вышеуказанной цели поставлены следующие задачи:

1. Определить сущность организации финансово-хозяйственной деятельности бюджетных образовательной организаций;

2. Обосновать необходимость проведения финансово-хозяйственного анализа в государственном образовательном учреждении;

3. Проанализировать хозяйственная деятельность бюджетной образовательной организации;

4. Дать оценку финансового состояния и финансовых результатов образовательной организации;

5. Разработать комплекс рекомендаций по улучшению финансового состояния бюджетной образовательной организации.

Объектом исследования является область отношений, связанных с организацией управления финансами МОУ г. Екатеринбург.

Предметом исследования выступают правовые нормы, регулирующие управление финансами в государственном образовательном учреждении.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют: современные методические приемы и способы количественного и качественного анализа финансово-хозяйственной деятельности.

В процессе исследования использовались следующие специальные методы:

1) Статистический - при изучении количественных данных, характеризующих эффективность организации управления финансами бюджетных организаций;

2) Сравнительно-правовой анализ - при сопоставлении правовой базы законодательного урегулирования управления финансами бюджетных организаций в целом и, в частности, в государственном образовательном учреждении.

Практическая значимость дипломной работы заключается в том, что сформулированные в ней положения, выводы и рекомендации могут быть использованы при дальнейших разработках вопросов совершенствования

управления финансами бюджетных организаций при преподавании курса "Государственные и муниципальные финансы" в высших и средних учебных заведениях.

Структура работы включает в себя, введение, три главы, заключение, список использованной литературы, приложение.

Глава 1. Особенности организации финансово-хозяйственной деятельности в бюджетных образовательных учреждениях

1.1 Понятие, особенности правового статуса бюджетных организаций и их классификация

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ) является основным нормативным актом, который устанавливает правовые основы бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетный кодекс Российской Федерации устанавливает общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, определяет основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений в Российской Федерации, порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации. Бюджетный кодекс регулирует правовые отношения, возникшие в процессе планирования, составления и утверждение бюджетов всех уровней, формирование доходов и осуществление расходов соответствующих бюджетов, а также взаимоотношения между учреждениями, министерства, ведомствами, распорядителями финансов и прочими субъектами бюджетных отношений[1.1].

Понятие бюджет и бюджетное учреждение приведено в статье 6 БК РФ.

Бюджет - форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления;

Бюджетное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, финансовое обеспечение выполнения функций которого, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и

юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы[1.1].

В Гражданском кодексе Российской Федерации дано определение понятия « учреждение», согласно которому учреждением признается организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социальных, культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично[1.2].

Я считаю что, бюджетное учреждение и учреждение можно объединить в одно, т.к. бюджетное учреждение финансируется не только за счет соответствующих бюджетов, но и самостоятельно может заниматься предпринимательской деятельностью, и, следовательно, частично финансироваться за счет нее.

Из этих определений, отличие бюджетных учреждений от прочих организаций других организационно-правовых форм состоит в следующем:

- в качестве учредителей организации обязаны выступать органы государственной власти РФ, субъектов РФ, а еще органы местного самоуправления. Акционерные общества, кооперативы и другие подобные хозяйствующие субъекты не могут создать бюджетную организацию. Бюджетные учреждения наделяются государственным или муниципальным имуществом на праве оперативного управления. Органы государственной власти Российской Федерации и органы государственной власти субъектов Российской Федерации либо муниципальной власти, являются собственниками имущества бюджетных учреждений;
- в качестве цели создания бюджетной организации в учредительных документах могут быть определены исключительно функции некоммерческого характера. И это нельзя воспринимать, как запрет на оказание различных платных услуг и самостоятельного получения доходов, в бюджетной организации. При этом, целью бюджетной организации не может являться получение прибыли;

- бюджетная организация должна получать денежные средства из федерального бюджета, бюджета субъекта РФ, муниципального бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда. Рассмотрим специфику этого признака: получение финансирования из бюджета еще не говорит о том, что данная организация является бюджетной. Бюджетные средства выделяются как бюджетным организациям, так и коммерческим структурам. Это реализовывается в различных формах, начиная от закупки различных товаров в государственных или муниципальных целях и заканчивая предоставлением финансовой поддержки в виде дотаций, субсидий и т.п.;
- базой финансового планирования бюджетной организации является смета доходов и расходов. До начала финансового планирования бюджетная организация обязательно составляет смету, а по истечению отчетного периода обязательно составляется баланс исполнение сметы.

Выделение и расходование бюджетных средств сметы доходов и расходов бюджетного учреждения является основой.

Нельзя не оставить без внимания и то, что только сочетание всех обозначенных признаков вместе по отношению к другой структуре дает бюджетную организацию, каждый из перечисленных признаков в отдельности не означает, что мы имеем дело с бюджетной организацией.

Исходя из этого, необходимо учитывать порядок финансирования организации, ее организационно-правовую форму и задачи, из-за которых эта организация создана, все это нужно для того, чтобы правильно определить статус организации. К приимеру, в Гражданском кодексе Российской Федерации установлено, что унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. К унитарным предприятиям относится большая часть служб коммунального хозяйства и муниципальных служб, и при этом они являются коммерческими организациями. В форме унитарного предприятия могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия. С этим определением я не соглашусь, т.к. к

унитарным предприятиям относятся муниципальные предприятия, но они не являются коммерческими [2.6].

Рассмотрим финансирование бюджетных учреждений, оно реализуется в несколько этапов и при этом каждый из этих этапов имеет свои особенности:

1.Составление и утверждение бюджетной росписи. Бюджетная роспись составляется на основании утвержденного бюджета главным распорядителем бюджетных средств по получателям бюджетных средств.

2.Уведомление о бюджетных ассигнованиях. После того как сводная бюджетная роспись утверждена, исполнительный бюджетный орган в течение 10 дней доводит ее показатели до всех получателей бюджетных средств в форме уведомления о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета.

3.Составление сметы доходов и расходов. Бюджетные учреждения в течение 10 дней со дня получения уведомлений о бюджетных ассигнованиях обязаны составить и представить на утверждение смету доходов и расходов по установленной форме. Распорядитель бюджетных средств должен утвердить представленную смету в течение 5 дней и в течение одного рабочего дня со дня утверждения сметы должен передать ее в орган, исполняющий бюджет.

4.Уведомление о выделенном лимите. Лимиты бюджетных обязательств представляют собой предельный объем прав получателя на принятие им денежных обязательств, оплачиваемых за счет средств соответствующего бюджета. Лимиты бюджетных обязательств доводятся до всех распорядителей и получателей бюджетных средств органом, исполняющим бюджет, не позднее, чем за 5 дней до начала периода их действия и представляют собой объем бюджетных обязательств, определенных для распорядителей и получателей бюджетных средств на период не более месяца[2.14].

На основании уведомлений о выделенном лимите получатели бюджетных средств имеют право осуществлять расходы и платежи методом составления платежных и других документов в пределах доведенных до них лимитов в соответствии со сметой доходов и расходов. Расходование бюджетных средств осуществляется путем списания денежных средств с единого счета бюджета. Объем расходуемых бюджетных средств обязан соответствовать объему подтвержденных денежных обязательств.

Исходя из этого, финансирование расходов бюджета является последовательным и взаимосвязанным действием в цепочке «главный распорядитель - распорядитель-получатель бюджетных средств».

В соответствии со статьей 70 БК РФ бюджетные учреждения вправе расходовать бюджетные средства строго на определенные цели[1.1]. Обеспечение исполнения функций бюджетных учреждений включает в себя:

- оплату труда работников бюджетных учреждений, денежное содержание работников органов государственной власти органов местного самоуправления, лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации и муниципальные должности, государственных и муниципальных служащих, других категорий работников, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами;

- оплату поставок товаров, выполнения различных работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд;

- уплату налоговых пошлин, сборов и других обязательно необходимых платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

- возмещение ущерба от вреда, причиненного бюджетным учреждением при осуществлении его деятельности.

В соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов, осуществляются операции с бюджетными средствами через лицевые счета,

открытыми в соответствии с положениями Бюджетного Кодекса, а отличительными особенности правового положения бюджетных учреждений проявляются в том, что они реализуют операции с бюджетными средствами непосредственно через лицевые счета. Заключение и оплата бюджетным учреждением муниципальных контрактов, или иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся в пределах доведенных ему по кодам классификации расходов соответствующего бюджета лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполнение обязательств[2.3].

Субсидии и бюджетные кредиты бюджетным учреждениям не предоставляются, следовательно, бюджетное учреждение не имеет права получать кредиты, займы. Если бюджетное учреждение помимо бюджетного финансирования имеет доходы от предпринимательской деятельности, то оно имеет право самостоятельно расходовать средства, полученные за счет внебюджетных источников. В статье 2 ГК РФ дано определение предпринимательской деятельности. Предпринимательская деятельность представляет собой самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнение работ или оказание платных услуг, в то время как некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствуют этим целям [1.2].

Расходование прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, бюджетное учреждение осуществляют в соответствии с утвержденной распорядителем бюджетных средств сметой. Деятельность бюджетных учреждений, приносящая внебюджетные доходы, регулируется как гражданским, так и бюджетным законодательством [2.27].

Бюджетные организации могут классифицироваться по ряду признаков:

По источникам формирования средств бюджетной организации разделяются на два вида:

- Бюджетные организации, оказывающие платные услуги физическим и юридическим лицам и, соответственно, имеющие собственные источники средств.
- Бюджетные организации, не оказывающие платных услуг физическим и юридическим лицам и, соответственно, не имеющие собственных источников средств.

В зависимости от источника финансирования бюджетные организации могут быть разделены на следующие типы:

- Финансируемые за счет средств федерального бюджета.
- Финансируемые за счет средств бюджетов субъектов РФ.
- Финансируемые за счет средств местных бюджетов.

Таким образом, особенности правового статуса бюджетных организаций закреплены в Бюджетном Кодексе РФ. Бюджетное учреждение выполняет функции, возложенные на него органами государственной власти (органами местного самоуправления) по принятию и исполнению обязательств установленных бюджетной сметой формируемой на основе государственного (муниципального) задания.

1.2 Роль бюджета в финансовом обеспечении бюджетных учреждений

Основным видом финансового обеспечения бюджетных учреждений является бюджетное финансирование. Бюджетное финансирование основано на определенных принципах, характеризуется специфическими формами и методами предоставления средств.

Принципы бюджетного финансирования играют важную роль в организации рациональной системы бюджетного финансирования бюджетных учреждений. К ним относятся следующие:

1. Получение максимального эффекта при минимуме затрат.

2. Целевой характер использования бюджетных ассигнований.

3.Предоставление бюджетных средств в меру выполнения производственных и других показателей и с учетом использования ранее отпущенных ассигнований.

4. Безвозвратность бюджетного финансирования.

5. Бесплатность бюджетного финансирования.

В практике бюджетных ассигнований используются два способа бюджетного финансирования[2.23].

1. Финансирование по системе «нетто-бюджет». Этот способ предоставления денежных средств характеризуется тем, что бюджетное финансирование выделяется на довольно ограниченный круг затрат, предусмотренных утвержденным бюджетом.

2. Финансирование по системе «брутто-бюджет». Применяется для предприятий и организаций, полностью находящихся на бюджетном финансировании. В этом случае бюджетные средства предоставляются на все виды расходов, которые связаны как с текущим содержанием, так и с расширением деятельности бюджетных организаций.

Указанные способы предоставления денежных средств осуществляется при помощи следующих форм бюджетного финансирования бюджетных организаций [2.12].

1. Ассигнования на содержание бюджетных учреждений - бюджетных средств, предусмотренных бюджетной росписью получателю или распорядителю бюджетных средств.

2. Средства на оплату товаров, работ и услуг, выполняемых физическими и юридическими лицами по государственным и муниципальным контрактам – все закупки товаров, работ и услуг на сумму свыше 2000 минимальных размеров оплаты труда осуществляются исключительно на основе государственных или муниципальных контрактов.

3. Трансферты населению, то есть бюджетные средства для финансирования обязательных выплат населению: пенсий, стипендий,

пособий, компенсаций, других социальных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления.

4. Субвенции и субсидии физическим и юридическим лицам - бюджетные средства, представляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на осуществление определенных целевых расходов и на условиях долевого финансирования целевых расходов.

1.3 Содержание и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности

Рассмотрим содержание анализа хозяйственной деятельности (АХД), направленной на решение определенных задач. Это содержание вытекает, прежде всего, из тех функций, которые экономический анализ выполняют 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 предприятия.

Наиболее важная функция АХД, это научное обоснование текущих и перспективных планов. Без углубленного экономического анализа результатов деятельности предприятия 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 контроль за выполнением планов и управленческих решений, за экономичным использованием ресурсов. 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[2.18].

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

Следующей функцией анализа является оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей.

И, в конце концов, возникновение и подготовка процедур по использованию выявленных резервов в процессе хозяйственной деятельности - еще одна из обязанностей 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 [2.13].

Основные задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности:

- своевременная и объективная диагностика финансового состояния предприятия, установление его «узких мест» и изучение причин их образования;

- поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия, его платежеспособности и финансовой устойчивости;

-;разработка конкретных процедур, направленных на более действенное использование финансовых ресурсов и укрепление денежного состояния организации;

- прогнозирование возможных финансовых результатов и разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов.

В главе были рассмотрены основные понятия анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, выделены основные задачи для проведения АХД, рассмотрены основные источники финансирования, как бюджетные, так и внебюджетные.

Глава 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации на примере МОУ средняя общеобразовательная школа № 30 г. Екатеринбурга

2.1 Организационно-экономическая характеристика МОУ средняя общеобразовательная школа № 30 г. Екатеринбурга

Полное наименование учреждения – муниципальное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 30 г.Екатеринбурга. Сокращенное наименование средняя школа № 30. Средняя школа № 30 по своей организационно-правовой форме является муниципальным образовательным учреждением.

Школа является юридическим лицом, имеет круглую Гербовую печать установленного образца, штампы, бланки, имеет право на открытие счета в банке. Права юридического лица у школы в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, направленной на подготовку образовательного процесса, возникают с момента регистрации школы.

С момента выдачи школе лицензии, у школы возникает право на ведение образовательной деятельностью, а так же льготы, установленные законодательством РФ.

Школа проходит государственную аккредитацию и аттестацию в порядке, установленном Законом РФ «Об образовании».

Школа несет в установленном законодательством РФ порядке ответственность за качество общего образования и его соответствие государственным общеобразовательным стандартам, за адекватность применяемых форм, методов и средств организации образовательного процесса возрастным психофизиологическим особенностям: склонностям, интересам, требованиям охраны жизни и здоровья обучающихся.

Школа осуществляет обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, гарантирует охрану здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, а так же возможности удовлетворения потребности обучающегося в самообразовании и получении дополнительного образования [2.4].

Основные цели образовательного процесса:

- обеспечение права и возможности усвоения учащимися обязательного минимума содержания образовательных программ,
- обеспечение преемственности образовательных программ всех уровней,
- создание основы для адаптации учащихся к жизни в обществе, 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.

Содержание образования в школе назначается образовательной программой, установленной и осуществляемой школой самостоятельно, на основе государственных общеобразовательных стандартов.

В рамках своей образовательной программы школа реализует основные и дополнительные общеобразовательные программы начального общего образования, основного общего образования среднего (полного) общего образования, может реализовать общеобразовательные программы для детей [2.21].

Обучение в школе в объеме обязательных государственных общеобразовательных стандартов является бесплатным.

Школа может реализовывать дополнительные образовательные программы и оказывать на договорной основе обучающимся, населению,

предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги, не включенные в перечень основных общеобразовательных программ, определяющих статус школы [2.7].

Организационная структура школы представлена схемой.

Администрация школы состоит из четырех человек:

- директор,
- зам.директора по УВР,
- зам.директора по ВР,
- зам.директора по АХЧ

Ведение бухгалтерского учета в школе возложено на отдел бухгалтерии, в составе которой числится 3 человека (схема 1).

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в школе является главный бухгалтер.

Схема 1.

Структура бухгалтерии

Единый порядок ведения бюджетного учета установлен для бюджетных организаций. Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "О бухгалтерском учете", иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Инструкцией по бухгалтерскому учёту.

Государственная учетная политика осуществляется через:

- план счетов бюджетного учета;
- порядок отражения операций по исполнению бюджетов и кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счетах бюджетного учета;
- перечень типовых корреспонденций счетов бюджетного учета;
- иные вопросы организации бюджетного учета.

Все хозяйственные операции, проводимые учреждением оформляются первичными документами.

Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также других фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бюджетного учета осуществляется на русском языке [2.15].

Для ведения бюджетного учета в школе применяются регистры, содержащие обязательные реквизиты и показатели. Формы регистров бюджетного учета, учитывающие специфику исполнения соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, а также правила их ведения, утверждаются финансовым органом.

2.2 Анализ формирования и исполнения сметы доходов и расходов МОУ средняя общеобразовательная школа № 30 г. Екатеринбурга

Смета доходов и расходов бюджетного учреждения является основным документом, определяющим объем и целевое направление бюджетных средств. Она содержит расчетные данные по каждому направлению на основании доведенных показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год. Смета доходов и расходов утверждается соответствующим распорядителем или главным распорядителем бюджетных средств.

Установленный Бюджетным кодексом порядок формирования бюджета на практике выполняется лишь в части ужесточения требований к расходам

бюджетных учреждений. Причем эти нарушения повсеместны и имеют место не только на уровне муниципальных образований и регионов, но и на федеральном [2.10].

В соответствии со ст. 158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств, как правило орган управления образованием, утверждает сметы доходов и расходов подведомственных бюджетных учреждений, составляет бюджетную роспись, распределяет лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета, а также на основании мотивированного представления бюджетного учреждения вносит изменения в утвержденную смету доходов и расходов бюджетного учреждения в части распределения средств между ее статьями с уведомлением органа, исполняющего бюджет в соответствии с кодексом [2.22].

В бюджетных и научных учреждениях учет расходов и составление отчетности реализуется в разрезе показателей сметы, которые обобщены в двух основных статьях: текущие расходы и капитальные расходы. Содержанием анализа исполнения смет расходов является оценка эффективности использования выделенных учреждению материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявление отклонений фактических расходов от сметных назначений, а также количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения.

Основными задачами воплощения смет расходов являются:

- изучение соблюдения сметных назначений в целом, а также в разрезе отдельных статей и экономических элементов расходов;
- изучение состава и структуры расходов;
- оценка причин, вызвавших отклонения фактических расходов от предусмотренных в сметах;

- выявление резервов повышения эффективности использования ресурсов бюджетных и научных учреждений;
- обоснование мероприятий, направленных на повышение эффективности управления бюджетными средствами.

Информация позволяет охарактеризовать уровень расходов, а так же позволяет выяснить и доказать наличие их изменения. Так же, информация является источником анализа разработки и воплощения смет бюджетных учреждений. К этому имеет отношение:

- отчет об исполнении сметы расходов бюджетных учреждений;
- баланс исполнения смет расходов бюджетных учреждений;
- карточки учета расходов и данные первичного учета затрат материальных ресурсов, труда и заработной платы;
- отчеты о выполнении плана по сети, штатам и контингентам; акты ревизий и проверок;
- данные бюджетных учреждений по учету кассовых и фактических расходов.

Деятельность школы № 30 осуществляется на базе смешанного финансирования. Часть средств на покрытие расходов поступает в порядке сметного финансирования из бюджета, часть — из внебюджетных источников, основополагающим из которых является плата за обучение.

Поступление средств из бюджета осуществляется на основании утвержденной сметы расходов.

Анализ финансирования предполагает изучение обеспеченности учреждения бюджетными средствами, а также полноты их использования. Для этого плановое финансирование сравнивается с фактическим, и производится сопоставление поступивших сумм бюджетных средств с кассовыми расходами учреждения, при этом «Отчет об исполнении сметы расходов» является основным источником [2.25].

В таблице 1 отражены данные по финансированию школы на конец 2014 г. нарастающим итогом с начала года. В графе 2 показаны суммы планового финансирования в разрезе статей экономической классификации расходов. Графа 3 показывает удельный вес каждой статьи в общей сумме расходов учреждения. Таким образом, видно, что капитальные расходы имеют незначительный вес в общей сумме — 6,8 %.

Таблица 1

Сметные назначения и финансирование МОУ средняя общеобразовательная школа № 30 г. Екатеринбурга на 01.01.2015 г.

Наименование статьи	Утверждено по смете на отчетный период, тыс.руб.	Удельный вес от общей суммы расходов, %	Профинансировано на отчетный период, тыс.руб.	Удельный вес факта от плана, %
1	2	3	4	5
Текущие расходы	261,8	93,2	258,80	98,84
Закупка товаров и оплата услуг	197,7	70,38	195,8	99,04
Оплата труда	121,3	43,18	121,1	99,86
Начисления на оплату труда	39,8	14,16	39,7	99,77
Приобретение предметов снабжения и расходных материалов	9,7	3,44	9,6	99,47
Прочие текущие расходы	2,7	0,94	1,2	43,46
Капитальные расходы	19,1	6,80	19,1	99,96

Среди текущих расходов наибольший удельный вес занимают статьи «Оплата труда» — 43,18 %, что характерно для большинства бюджетных учреждений. Наименьший удельный вес имеют статьи «Приобретение предметов снабжения и расходных материалов» — 3,44 % и «Прочие текущие расходы» — 0,94 %. Анализ структуры расходов позволяет оценить соответствие направления использования бюджетных средств профилю деятельности учреждения.

Графа 4 содержит суммы фактического финансирования, предоставленного школе, а графа 5 показывает процент исполнения плана финансирования по каждой статье. По большинству статей отклонение фактических данных от плановых незначительно, что говорит о достоверности планирования показателей сметы.

В таблице 4 содержатся данные о кассовых расходах учреждения и плановом финансировании.

Таблица 2

Сметные назначения и кассовые расходы МОУ средняя общеобразовательная школа № 30 г. Екатеринбурга на 01.01.2015 г. тыс.руб.

Наименование статьи	Утверждено по смете	Уточненный план на конец года	Кассовый расход	Отклонение кассового расхода от уточненного плана
Текущие расходы	206,7	261,8	258,8	-3
Закупки товаров и оплата услуг	156,6	197,7	195,8	-1,9
Оплата труда	96,6	121,3	121,1	-0,2

Начисления на оплату труда	33,8	39,8	39,7	-0,1
Приобретение предметов снабжения и расходных материалов	9,4	9,7	9,6	-0,1
Коммунальные услуги	13,3	23,4	23,4	-
Прочие текущие расходы	2,7	2,7	1,2	-1,5
Капитальные расходы	19,5	19,1	19,1	-7,8
Капитальные вложения в основные фонды	19,5	19,1	19,01	-7,8
Приобретение оборудования и предметов длительного пользования	5,5	5,1	5,1	-0,4
Капитальный ремонт	14	14	13,9	-7,4
Всего	226,2	280,9	277,9	-3,1

Плановые данные приведены из сметы расходов учреждения, а уточненные — из отчета об исполнении сметы расходов. В течение года обычно производится неоднократное уточнение сметных назначений. Изменение сметы оформляется специальной справкой, которая поступает в

учреждение от вышестоящего распорядителя средств. В большинстве случаев уточнения сметы связаны с изменением минимальной заработной платы, тарифов на оплату коммунальных услуг и т.п. С увеличением тарифов (тарифных ставок) возникает потребность в дополнительных средствах. Для получения дополнительных средств МОУ средняя общеобразовательная школа № 30 г. Екатеринбурга делает запрос в вышестоящее учреждение с приблизительным расчетом требуемой суммы (перерасчет фонда заработной платы с учетом новых ставок, стипендиального фонда с учетом изменившейся минимальной заработной платы и т.п.). В первую очередь перерасчет в учреждении делается по статьям, связанным с оплатой труда и стипендиями. Суммы кассового расхода в условиях финансирования через систему казначейства соответствуют данным графы «Профинансировано на отчетный период». Это связано с тем, что суммы выделенного бюджетного финансирования непосредственно перечисляются на оплату расходов учреждения. Незначительные различия могут встречаться в тех случаях, когда кассовые расходы восстанавливаются вследствие излишне перечисленных поставщикам сумм, при депонировании заработной платы и т.п [2.11].

В связи с переходом на казначейскую систему, роль финансирования хозяйственной деятельности существенно снизилась, по той причине, что для любого утвержденного бюджетного учреждения значительно уменьшился уровень самостоятельности, при распоряжении выделенными средствами, а следовательно сократилась возможность максимально эффективного использования данных средств [2.26].

Расчет планируемых расходов осуществляется по каждой статье экономической классификации, при составлении сметы на будущий год. Каждая статья имеет свой алгоритм расчета: некоторые из них прямо связаны со спецификой деятельности учреждения и рассчитываются на единицу контингента (оплата труда), а другие — исходя из норм расхода

(коммунальные услуги). Есть и такие статьи, план по которым берется по сложившемуся уровню за предыдущие годы.

При планировании элемента «Коммунальные услуги» используются данные о годовых объемах потребления теплоэнергии воды и электроэнергии, а также тарифы на единицу потребления.

Факторная модель будет иметь вид:

$O = P \times T$,

где O — сумма платежа за отопление (отдельно производится расчет для расхода воды и потребления электроэнергии);

P — количественная величина расхода (Гкал, м , кВт • ч);

T — тариф (руб.).

В процессе анализа будем сравнивать данные о расходе на конец 2014 г. Данные для анализа приведены в табл. 3.

Таблица 3

Исходные данные для анализа

Вид ресурса	Плановый расход	Фактический расход	Плановый тариф	Фактический тариф
Тепловая энергия, Гкал	54,88	26,667	1223,9	17178,8
Вода, куб.м	564,48	400,867	10,4	68,6
Электрическая энергия, кВт*ч	4390,40	3066,667	1,5	14,9

Таким образом, планируемый расход теплоэнергии равен:

$5\ 4{,}88 \times 1\ 223{,}9 = 67167{,}63$ руб.

Фактический (на конец 2008 г., по тарифам, действующим на 31.12.10.2008 г.):

2 6,667 × 17 178,8 = 458107,06 руб.

Отклонение:

458107,06 – 67167,63 – 390939,42 руб.

В том числе за счет факторов:

ΔОр = (26,667 - 5 4,88) × 1 223,9 = -34529,89— за счет изменения расхода (количественный фактор);

ΔОт = 26,66 × (17178,8 - 1 223,9) = 425469,31 — за счет изменения тарифов (качественный фактор).

Балансовая увязка:

-34529,89 + 425469,31 = 390939,42

Если взять общее изменение оплаты за теплоэнергию как 100 %, то на изменение расхода приходится —8,8 %, а на изменение тарифов 108,8 %. Таким образом, наибольшее влияние оказывает изменение тарифов. Использование тарифа, действующего на 31.12.2014 г., приводит к некоторому завышению влияния этого фактора, однако это вряд ли скажется на соотношении между факторами. Факторный анализ также показывает, что фактический расход теплоэнергии меньше, чем планируемый.

При проведении анализа кассовые расходы сравниваются с фактическими. Как правило, они не совпадают, в следствии этого еще изучаются причины отклонения кассовых и фактических расходов [2.9].

Данные о фактических и кассовых расходах можно взять из Отчета об исполнении сметы расходов. В табл. 4 сравниваются кассовые и фактические расходы школы за 2014 г. (нарастающим итогом с начала года).

Таблица 4

Отклонение кассовых расходов школы № 30 от фактических на 01.01.2015 г. г., тыс.руб.

Наименование статьи	Кассовый расход	Фактический расход	Абсолютное отклонение кассовых расходов от фактических (+, -)
Текущие расходы	258,8	281,7	-22,9
Закупки товаров и оплата услуг	195,8	218,9	-23,0
Оплата труда	121,1	135,8	-14,7
Начисления на оплату труда	39,7	47,2	-7,5
Приобретение предметов снабжения и расходных материалов	9,6	8,8	+0,8
Оплата коммунальных услуг	23,4	23,8	-0,4
Прочие текущие расходы	1,2	2,4	-1,3
Капитальные расходы	19,1	17,8	+1,2
Капитальные вложения в основные фонды	19,1	17,8	+1,2
Приобретение оборудования и предметов длительного пользования	5,1	3,8	1,3
Капитальный ремонт	13,9	14	-0,1
Всего	277,8	299,6	-21,7

Как видно из таблицы, отклонения есть по всем статьям, по некоторым они составляет довольно значительные суммы. Наиболее крупные суммы отклонений расшифровываются в объяснительной записке к отчету об исполнении сметы расходов. Например, по статье «Оплата труда» фактические расходы превысили кассовые на 14,7 тыс.руб., это вызвано тем, что была начислена премия за 20013 г., выплаченная в начале 20014 г.

Аналогично по статье «Начисление на оплату труда» средства, начисленные в ФСЗН и Фонд занятости за 20013 г., были перечислены в 20014 г., в связи с чем фактические расходы превысили кассовые на 7,5 тыс.руб.

Предоплата по договору за смету по ремонту и приобретению материалов для данного ремонта происходит, в том случае, если данная сумма расходов будет превышена над фактическими по статье «Прочие текущие расходы». То есть, кассовые и фактические расходы должны изучаться в связи с изменением остатков по определенным счетам, и по сумме дебиторской и кредиторской задолженностям

В целом по отчету кассовые расходы меньше фактических на 21,7 тыс.руб., то есть за отчетный период учреждение не осуществляло значительного увеличения запасов материалов, а также кредиторская задолженность школы превышает дебиторскую, что подтверждается данными баланса (дебиторская задолженность 5,0 тыс.руб., кредиторская — 342,7 тыс.руб.).

Изменение кассовых и фактических расходов можно связать и с особенностями деятельности учреждения.

Анализ расходов учреждения позволяет выявить причины нехватки бюджетного финансирования (или недорасхода средств, запланированных по смете), контролировать запасы материальных ресурсов, состояние

кредиторской и дебиторской задолженности и другие показатели деятельности учреждения.

2.3 Анализ состояния баланса МОУ средняя общеобразовательная школа № 30 г. Екатеринбурга

Универсальным документом, отражающим как имущество учреждения, так и его финансовое состояние, и финансовые результаты, является бухгалтерский баланс.

Согласно Письму Минфина РФ от 11.10.2006 г. N 02-14-10/2728, баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета содержит в себе как бюджетные, так и внебюджетные показатели, что в значительной мере отличает его от действовавшего ранее баланса.

В дальнейшем законодателем должны быть предусмотрены изменения, которые будут внесены в Приказ Минфина N 5н от 21.01.2005 «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности».

Горизонтальный и вертикальный анализы данных бюджетной отчетности дают представление о произошедших качественных изменениях в структуре средств и их источников, динамике этих изменений.

Горизонтальный анализ реализуется в сравнении каждой позиции отчетности с соответствующей позицией отчетности за предыдущий год, что позволяет увидеть тенденции изменения отдельных отчетных показателей. В ходе горизонтального анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за конкретный период и производится построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста [2.1].

Таблица 5

Горизонтальный анализ баланса, тыс.руб.

Показатель	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015	Отклонение показателей	
				01.01.2014	01.01.2015
1	2	3	4	5	6
Нефинансовые активы, всего:	12 416	12 086	11 873	-543	-213
Основные средства	12 101	11 909	10 691	-1410	-1218
Материальные запасы	236	177	177	-59	0
Вложения в финансовые активы (капитальные вложения в основные средства)	78	0	0	-78	0
Финансовые активы, всего:	139	173	159	20	-14
Расчеты по выданным авансам	109	143	130	21	-13
Расчеты по недостачам	29	29	29	0	0
Обязательства, всего:	326	472	573	247	101
Расчеты с	300	325	385	85	60

поставщиками и подрядчиками					
Расчеты по платежам в бюджеты	26	146	187	161	41
Баланс	12 555	12 259	12 033	-522	-226

Таким образом, за анализируемый год произошло уменьшение нефинансовых активов на сумму 543 тыс. руб. Это, в первую очередь, обусловлено уменьшением объема основных средств на сумму 1410 тыс.руб. и материальных запасов на 78 тыс.руб.

Также установлено увеличение обязательств на 247 тыс.руб. за счет увеличения расчетов по платежам в бюджет (161 тыс.руб.) и расчетов с поставщиками и подрядчиками (85 тыс.руб.).

Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом посредством выяснения удельного веса отдельных статей в итоге отчета. Дополнительный материал для изучения специфики деятельности учреждения, объясняющий степень влияния отдельных позиций отчетности на итоговый результат, получают из плановой информации, актов ревизий, инвентаризаций, пояснительных записок, бухгалтерских справок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности и др [2.19].

Таблица 6

Вертикальный анализ баланса

Показатель	Сальдо (тыс.руб.)			Структура (%)		
	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2011 15	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015
1	2	3	4	5	6	7
Нефинансовые активы, всего:	12 416	12 086	11 873	98,89	98,59	98,67
Основные средства	12 101	11 909	10 691	96,38	97,14	88,84
Материальные запасы	236	177	177	1,88	1,44	1,47
Вложения в финансовые активы (капитальные вложения в основные средства)	78	0	0	0,62	0	0
Финансовые активы, всего:	139	173	159	1,11	1,41	1,32
Расчеты по выданным авансам	109	143	130	0,87	1,17	1,08

Расчеты по недостачам	29	29	29	0,23	0,24	0,24
Обязательства, всего:	326	472	573	2,60	3,85	4,76
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	300	325	385	2,39	2,65	3,20
Расчеты по платежам в бюджеты	26	146	187	0,21	1,19	1,55
Баланс	12 555	12 259	12 033	100	100	100

В структуре нефинансовых активов произошло уменьшение на конец 2014 года на 0,3 % по сравнению с 2013 годом за счёт уменьшения материальных запасов и увеличение на конец 2015 на 0,08%. Наблюдается уменьшение основных средств на конец 2015 года на 8,3% по сравнению с 2014годом.

В структуре финансовых активов наблюдается увеличение на конец 2014 года на 0,3% по сравнению с 2013 годом за счёт увеличения расчетов по выданным авансам, расчётам по недостачам. На конец 2015 года произошло уменьшение на 0,09% по сравнению с 2014 годом за счёт уменьшения расходов по выданным авансам.

На конец 2014 года по обязательствам организации произошло увеличение на 1,25% по сравнению с 2013 годом. На конец 2015 года произошло увеличение на 0,91% по сравнению с 2014 годом за счёт

увеличения расчётов с поставщиками и подрядчиками и расчётов по платежам в бюджет.

2.4 Анализ формирования и использования внебюджетных средств МОУ средняя общеобразовательная школа № 30 г. Екатеринбурга

В условиях развития рыночных отношений и сокращения государственного финансирования бюджетные учреждения вынуждены вести поиск дополнительных источников доходов за счет оказания платных услуг по основной деятельности (дополнительное обучение, курсы и т.п.).

Объектами анализа внебюджетных средств в системе образования являются следующие показатели:

- доходы и расходы по видам деятельности и в разрезе структурных подразделений учреждения, их состав, структура и динамика за анализируемый период по сравнению с планом (сметой);
- расходы по видам деятельности в разрезе статей, подстатей и элементов бюджетной классификации, их структура и динамика за анализируемый период по сравнению с планом (сметой);
- соотношение доходов и расходов от внебюджетной деятельности.

Основными источниками информации для анализа формирования и использования внебюджетных средств являются следующие документы: смета доходов и расходов по внебюджетным средствам, отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам [2.8].

Начинать анализ внебюджетных средств целесообразно с оценки их роли в общем объеме финансирования деятельности школы. Для этого сравнивают величину средств, выделенных из бюджета (277,9 тыс.руб.) и доходы, полученные по внебюджетным источникам (139,1 тыс.руб.).

Как видно, внебюджетные средства школы имеют значительный вес в общей сумме денежных средств, направляемых на покрытие расходов учреждения. По данным на конец 2014 г. финансирование из бюджета составило 50,5 %.

Следующей задачей анализа является изучение расходов по внебюджетным средствам в разрезе статей, подстатей и элементов экономической классификации (табл. 7).

Таблица 7

Анализ внебюджетных средств в разрезе статейэкономической классификации

Наименование показателей	Утверждено по смете на отчетный период, тыс.руб.	Удельный вес статьи в общей сумме расходов, %	Фактически исполнено по банку, тыс.руб.	Отклонение факта от плана	
				Абсолютное, тыс.руб. (+,-)	Относительное, %
Доходы Поступление по внебюджетным средствам	193	-	234	+41	+21,26
Расходы Текущие расходы	98,7	100	133,9	+35,2	+35,62
Оплата труда	52,2	52,82	30,9	-21,2	-40,67
Начисления	18,5	18,70	11,4	-7,1	-38,47

на оплату труда					
Приобретение предметов снабжения и расходных материалов	10,2	10,30	8	-2,1	-20,72
Оплата коммунальных услуг	5,6	5,65	5,8	+0,2	+4,03
Прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг	9,5	9,71	76,4	+66,8	+696,83
Всего расходов	98,7	100,00	133,9	+35,2	+35,62

В структуре расходов, наибольший удельный вес имеют статьи, связанные с оплатой труда. Помимо этого, увеличилась доля расходов на приобретение предметов снабжения и расходных материалов (10,3 % против бюджетных 3,44 %) и прочих текущих расходов (9,71 % и 0,94 % по бюджету). Кроме того, относительное отклонение плана от факта по расходным статьям внебюджетных средств, как правило, больше, чем по бюджету. Это послужило причиной поступления средств по внебюджетным источникам, стало труднее запланировать, чем рассчитать показатели сметы, обеспечивающейся целевым бюджетным финансированием.

Таким образом, поддерживание финансами всех бюджетных учреждений происходит на основании утвержденных смет доходов и расходов. Смета доходов и расходов представляет собой документ, в котором отражаются все доходы бюджетного учреждения, получаемые из бюджета и государственных внебюджетных фондов, а также от осуществления предпринимательской деятельности и иной приносящей доходы деятельности, в том числе оказания платных услуг, использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и другой деятельности [2.5].

Смета доходов и расходов должна составляться на основе прогнозируемых объемов предлагаемых государственных или муниципальных услуг с учетом установленных нормативов финансовых затрат на их предоставление и затем утверждаться главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств, в ведении которых находятся бюджетные учреждения.

От правильного и грамотного составления смет доходов и расходов зависит четкая, бесперебойная и эффективная работа финансового механизма бюджетной организации, а также рациональное расходование бюджетных средств всех уровней.

Глава 3. Основные направления повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности

3.1 Формирование нормативной сметы доходов и расходов на 2016 год

Финансирование образовательных учреждений осуществляется на основании сметы доходов и расходов, в соответствии с которой должны расходоваться не только бюджетные средства, но и внебюджетные доходы учреждений. В то же время средства, которые с позиции бюджетного законодательства традиционно считаются бюджетными, являются доходами бюджета. При этом смета должна быть единой для всех средств учреждения, хотя на практике это пока не выполняется.

Смета является основой финансового планирования некоммерческой организации. Обычно она составляется на календарный год (перед его началом) и утверждается ее высшим органом управления.

В смете отражаются, объемы и источники средств бюджетной организации, необходимые для обеспечения ее деятельности, а также данные об их использовании. Поэтому смету доходов и расходов иногда называют бюджетом, а сам процесс ее составления — бюджетированием [2.24].

Бюджетный кодекс детально регламентирует процедуру планирования бюджетных средств.

1. На основании прогнозируемых объемов оказания государственных или муниципальных услуг и установленных нормативов финансовых затрат на их предоставление, а также с учетом исполнения сметы доходов и расходов отчетного периода бюджетное учреждение составляет и представляет бюджетную заявку на очередной финансовый год, которая подается на утверждение главному распорядителю или распорядителю бюджетных средств (п. 5 ст. 161 БК РФ).

В действительности такой документ обычно называют проектом сметы доходов и расходов, причем нормативы используются весьма редко. Обычно даются указания о составлении проекта опираясь на сметы предыдущих лет.

2. Согласно ст. 220 БК РФ в течение 10 дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи орган, исполняющий бюджет, доводит ее показатели до всех нижестоящих распорядителей и получателей бюджетных средств в форме уведомлений о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета.

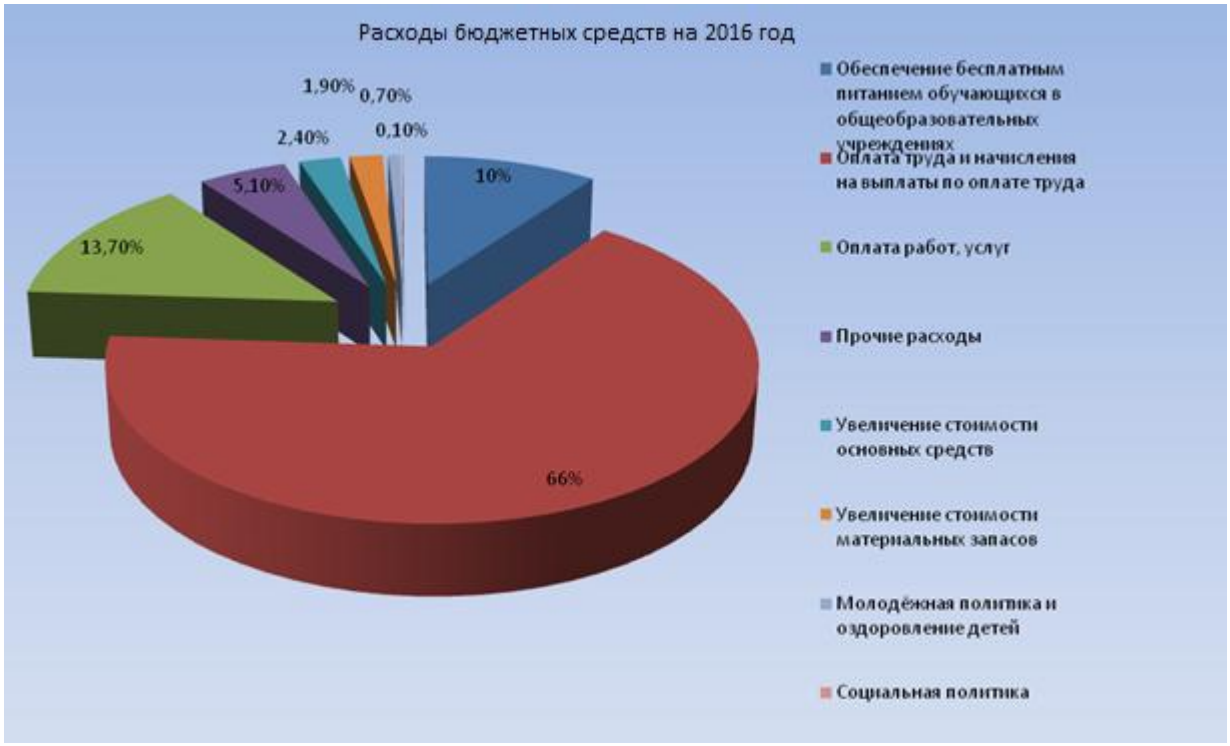
На практике доводятся лишь цифры по статьям расходов, а во многих регионах просто корректируются проекты сметы централизованными бухгалтериями органов управления образованием. В связи с этим, этот этап не выполняется.

3. В течение 10 дней со дня получения уведомления о бюджетных ассигнованиях бюджетное учреждение обязано составить и представить на утверждение вышестоящему распорядителю бюджетных средств смету доходов и расходов по установленной форме (ст. 221 БК РФ).

Даже если органы управления образованием разрешают подведомственным учреждениям составить смету доходов и расходов, то сроки на практике почти никогда не соблюдаются.

4. В течение пяти дней со дня представления указанной сметы распорядитель бюджетных средств утверждает ее (ст. 221 БК РФ). Смета доходов и расходов бюджетного учреждения в течение одного рабочего дня со дня ее утверждения передается бюджетным учреждением в орган, исполняющий бюджет.

Расходы бюджетных средств на 2016 год



Приведём расчёты по некоторым статьям.

Расчёты по статье 226 «Прочие услуги» «Льготное питание школьников»

На льготное питание детей из детских домов, детей одиноких матерей, а так же детей, у которых родители являются инвалидами из городского бюджета выделяются средства.

Количество детей: 29 человек

Стоимость питания 1 дето/дня: 25 рублей

Число дето/дней в году: 203 дня

29чел * 25руб * 203дня = 147175 руб (план 147500 руб)

Из областного бюджета выделяются средства на льготное питание детей из малообеспеченных семей, детям инвалидам, детям из многодетных семей и детей, учащимся в начальной школе.

Количество детей: 265 человек

Стоимость питания 1 дето/дня: 25 рублей

Число дето/дней в году: 189 дня

265чел * 25руб * 189дня = 1252125 руб (план 1255400 руб)

Всего по статье 226 «Прочие услуги» «Льготное питание школьников»: 1399300 руб (план 1402900 руб)

Расчёты по статье 221 «Оплата услуг связи»

Здесь планируются расходы на оплату услуг связи в целях обеспечения собственных нужд учреждения. Размер расходов определяется исходя из заключенных договоров. При определении суммы средств для данной подстатьи учитываются:

1. Размер абонентской платы за один телефон и пользование Интернетом, стоимость радиоточки, стоимость одного почтового отправления, стоимость конвертов и знаков почтовой оплаты.

2. Количество телефонных точек, радиоточек, среднегодовое количество почтовых отправлений.

3. Сведения о сложившихся расходах по услугам междугородней телефонной связи, почтовых услугах.

ОАО «Центр Телеком» (Договор 9550)

Услуги по основному телефону

4шт * 170руб * 12мес = 8160 руб

Параллельный телефон

2шт * 75руб * 12мес = 1800 руб

Повременная оплата

900руб * 12мес = 10800 руб

Дополнительные услуги 0,7%

(10800+1800+8160)*0,7% = 145,3 руб

Радиоточка

80*12 = 960 руб

Итого: 21865,3 руб

НДС 18%: 3935,7 руб

Всего: 25801 руб

Подключение к интернету с абонентской платой (Договор №56)

4модема * 250руб * 12мес = 12000 руб

НДС 18%: 2160 руб

Всего: 14160 руб

Всего по статье 221 «Оплата услуг связи»: 25801+14160 = 39961 руб (план 40000 руб)

Расчёты по статье 212 «Прочие выплаты» Методическая литература

50 чел * 100 руб * 12 мес = 60000руб

Всего по статье 212 «Прочие выплаты»: 60000 руб (план 60000руб)

Статья 310 "Увеличение стоимости основных средств"

Здесь отражаются расходы учреждения по оплате договоров на приобретение, а также договоров подряда на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию объектов, относящихся к основным средствам, независимо от стоимости и со сроком

полезного использования более 12 месяцев в целях оказания государственных (муниципальных) услуг.

Статья 340 "Увеличение стоимости материальных запасов"

К данной статье относятся расходы по оплате договоров на приобретение в целях оказания государственных (муниципальных) услуг сырья и материалов, предназначенных для однократного использования в процессе деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам (медикаменты, мягкий инвентарь, посуда, продукты питания (оплата продовольствия), в том числе продовольственные пайки военнослужащим и приравненным к ним лицам; горюче-смазочные материалы, строительные материалы, хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности и пр.).

Средства по ст.310 и ст.340 выделяются в виде остатка после распределения средств по основным статьям.

Расчёты по статье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов"

Канцелярские товары:

Бумага для ксерокса 125шт * 130руб = 15250руб

Бумага писчая 50шт * 60руб = 3000руб

Ручки шариковые 50шт * 15руб = 750руб

Карандаши простые 50шт * 5руб = 250руб

Скотч в ассортименте - 500руб

Ластик 25шт * 7руб = 175руб

Итого по канцелярским товарам: 20925руб

Приобретение картриджей для принтеров – 23000руб

Электрические товары:

Лампы люминесцентные 500шт * 40руб = 20000руб

Лапы электрические 300шт * 9руб = 2700руб

Лампы ДРЛ 10шт * 100руб = 1000руб

Лампы ДРЛ-125 20шт * 300руб = 6000руб

Провод ПУГН 200м * 10руб = 2000руб

Итого по электрическим товарам: 31700руб

Строительные материалы:

Краска потолочная 20кг * 250руб = 5000руб

Цемент 3меш * 250руб = 750руб

Кисть в ассортименте 30щт * 15руб = 1500руб

Валики 25шт * 30руб = 750руб

Растворитель 25шт * 20руб = 500руб

Штукатурка гипсовая 30шт * 250руб = 7500руб

Шпаклевка 60шт * 40руб = 2400руб

Шпаклевка 100шт * 20руб = 2000руб

ДВП 10шт * 250руб = 2500руб

Грунтовка 10шт * 550руб = 5500руб

Эмаль в ассортименте 200кг * 120руб = 24000руб

Стекло 249,6 * 200руб = 10000руб

Итого строительных материалов: 62400руб

Линолеум – 25716,62руб

Мел школьный – 3000руб

Аптечки медицинские – 7000руб

Огнетушители – 7000руб

Моющие средства:

Мыло хозяйственное 360шт * 8руб = 2880руб

Мыло туалетное – 5800руб

Стиральный порошок – 4000руб

Сода кальцинированная 150пач * 10руб(по нормативу) = 1500руб

Паста чистящая 300пач * 25руб(по нормативу) = 7500руб

Паста чистящая для унитазов 200шт * 65руб = 13000руб

Санитарны-санэкс 200шт * 27руб = 5400руб

Жавильон (хлорка) 10уп * 600руб = 6000руб

Ткань поковочная 450м * 30руб = 13500руб

Перчатки резиновые 100шт * 24руб = 2400руб

Перчатки х/б 200шт * 13руб = 2600руб

Швабра капроновая 20шт * 35руб = 700руб

Вение-сарго 20шт * 30руб = 600руб

Метлы берёзовые 250шт * 25руб = 6250руб

Пакеты п/мусор – 600руб

Итого моющие средства: 72730руб

Сантехника:

Смесители 6шт * 300руб = 1800руб

Раковины 6шт * 700руб = 4200руб

Унитазы 4шт * 1800руб = 7200руб

Вентиля, краны в ассортименте – 3000руб

Итого по сантехнике: 16200руб

Всего по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»: 20925+23000+31700+62400+25716,62+3000+7000+7000+72730+16200= 269671,62руб (план 270000руб)

В смете учитывается общая сумма расходов с распределением ее по отдельным статьям бюджетной классификации. Расходы в смете утверждаются в целом на год с разбивкой по кварталам, в ней указываются источники их покрытия [2.2].

Органы управления образованием всех уровней требуют подтверждать те расходы, которые включены в смету, с соответствующими расчетами, а так же составлять на основании производственных показателей, в качестве которых рассматривается количество обучающихся, классов, групп продленного дня, ставки педагогических работников и другого персонала.

Руководитель и главный бухгалтер учреждения создают смету расходов образовательного учреждения, самостоятельно ведущего бюджетный учет. Смета расходов учреждения, обслуживаемого централизованной бухгалтерией (ЦБ), должна составляться руководителем учреждения и экономистом либо бухгалтером ЦБ, которому поручено составление сметы. В действительности, многие руководители

образовательных учреждений обычно подписывают уже составленные сметы, а распределение средств осуществляется без их участия.

Основным производственным показателем для школ оказывается число учащихся и классов. Количество учащихся на 1 января (начало планируемого года) по классам берется по фактическому состоянию на последнюю отчетную дату на основе статистических отчетов школ и сводных отчетов образования. При этом используются группы классов: I-V классы; V-IX классы; X-XI (XII) классы;

Доходная часть сметы по бюджетным средствам, как правило, не составляется. Выделяемая из бюджета сумма распределяется по статьям расходов согласно действующей экономической классификации РФ (ЭКР). Данная классификация определяет направления расходов бюджетов в зависимости от экономического содержания операций, осуществляемых в секторе государственного управления.

Экономическая классификация, в соответствии с которой осуществляется планирование и финансирование бюджетных учреждений, утверждена Федеральным законом N 115-ФЗ с изменениями и дополнениями, а действующие в настоящее время официальные указания по ее применению - Приказом Минфина РФ N 168н*(7). В связи с многочисленными обращениями участников бюджетного процесса Минфин в Письме от 14.04.2006 N 02-14-10/880 разъяснил порядок применения данного приказа в части отнесения отдельных расходов на соответствующие статьи и подстатьи ЭКР.

Смета доходов и расходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности - документ, составляемый бюджетным учреждением на текущий финансовый год, утверждаемый в порядке, установленном главным распорядителем средств федерального бюджета, и определяющий объемы поступлений внебюджетных средств с указанием

источников образования и направлений использования этих средств в структуре показателей ведомственной и экономической классификаций расходов бюджетов РФ [2.17].

В доходную часть сметы доходов и расходов включаются ожидаемые поступления денежных средств по всем источникам образования внебюджетных средств и остаток средств на начало года, которые распределяются в структуре классификаций доходов бюджетов РФ.

В расходной части такой сметы приводятся только те коды экономической классификации расходов бюджетов РФ, по которым учреждение предусматривает затраты. При этом в смете доходов и расходов не производится привязка расходов, осуществляемых за счет доходов, полученных от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, к конкретным источникам образования этих средств.

Также заполняется приложение к смете доходов и расходов, состоящее из двух частей. В первой части приложения отражаются годовые суммы доходов по видам источников образования средств. Годовая сумма всех доходов в приложении должна быть равной сумме средств на год, отраженной в I и II разделах сметы доходов и расходов [2.16].

Во второй части приложения показываются суммы платежей в федеральный бюджет по кодам классификации доходов бюджетов РФ. При этом приводятся только те коды классификации доходов бюджетов РФ, по которым учреждение отражает платежи.

Приказом также предусмотрено, что в тех случаях, когда учреждением составляются раздельные сметы доходов и расходов по видам внебюджетной деятельности, в территориальный орган Федерального казначейства представляется единая смета доходов и расходов по внебюджетным средствам, включающая доходы по всем источникам образования средств,

разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ, предусмотренным в разрешении.

3.2 Пути повышения результативности использования бюджетных средств бюджетной организации

Сложившиеся традиции и организация бюджетного процесса существенно ограничивают возможности и институциональные стимулы повышения эффективности управления государственными (муниципальными) финансами и переориентации деятельности администраторов бюджетных средств с освоения, выделенных им ассигнований на достижение конечных общественно значимых и измеримых результатов.

Исходя из этого, преобразовательные действия бюджетного процесса предлагается реализовать по следующим направлениям:

а) реформирование бюджетной классификации Российской Федерации и бюджетного учета;

б) выделение бюджетов действующих и принимаемых обязательств;

в) совершенствование среднесрочного финансового планирования;

г) совершенствование и расширение сферы применения программно-целевых методов бюджетного планирования;

д) упорядочение процедур составления и рассмотрения бюджета.

Обязательным условием переориентации бюджетного процесса на достижение конечных результатов является приведение структуры и содержания бюджетной классификации Российской Федерации (далее -

бюджетная классификация) и бюджетного учета в соответствие с целями и задачами осуществляемых реформ.

Бюджетная классификация и бюджетный учет должны стать надежным и качественным инструментом, гарантирующим прозрачность деятельности органов власти и администраторов бюджетных средств и обеспечивающим необходимый объем финансовой информации на всех этапах бюджетного процесса - от анализа финансовых результатов деятельности за прошедший период, подготовки и представления проекта бюджета и его исполнения в течение финансового года до составления соответствующей финансовой отчетности.

Мероприятия по повышению эффективности расходов в рамках комплексной реформы бюджетной системы включают в себя помимо реформирования бюджетного процесса также реформирование бюджетного сектора (которое складывается из мероприятий по реформированию бюджетных организаций и принципов их функционирования), переход к новым формам финансового обеспечения предоставления государственных (муниципальных) услуг, совершенствование процедур исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, включая элементы управления ликвидностью единых счетов этих бюджетов, реформу межбюджетных отношений.

В рамках реформы бюджетного сектора предполагается провести системные преобразования, направленные на устранение существующих недостатков. Так, например, одним из недостатков является реализация функций распорядителя бюджетных средств организациями, подведомственными органам исполнительной власти других уровней. Такая ситуация возникает в случае, когда главные распорядители средств федерального бюджета не имеют территориальных подразделений на территории определенного субъекта Российской Федерации и (или) муниципального образования и делегируют свои полномочия по

распоряжению средствами федерального бюджета, выделенными для финансирования находящихся в их ведении бюджетополучателей. В ходе реформы сети бюджетных учреждений предполагается провести инвентаризацию таких распорядителей и прекратить существующую практику путем передачи функций распорядителей бюджетных средств организациям, подведомственным соответствующим главным распорядителям средств федерального бюджета.

На следующем этапе реструктуризации бюджетного сектора предполагается провести более глубокие преобразования, направленные на уточнение правоспособности и (или) проведение реорганизации бюджетных учреждений как основной предпосылки для внедрения новых форм бюджетного финансирования и повышения качества и доступности предоставляемых бюджетных услуг.

Для повышения рентабельности использования бюджетных средств, основным источником служит создание механизмов, при которых организациям различных организационно-правовых форм могли бы предоставляться бюджетные услуги [2.20].

В этой связи должна быть предусмотрена осуществимость преобразования государственных (муниципальных) учреждений, умеющих реализовываться в рыночной среде, и в организации другой организационно-правовой формы. Сущность такого преобразования заключается в освобождении государства от обязанности финансового обеспечения таких организаций на основе сметы доходов и расходов и от ответственности по их обязательствам.

Таким образом, реформирование бюджетного процесса, зависящее от широкого спектра различных реформ в области бюджетного планирования, является практически главным для значительного улучшения эффективности государственного управления и реструктуризации бюджетного сектора.

Проведенный анализ показателей, характеризующих состояние сети получателей средств федерального бюджета, позволил определить ряд рекомендаций по повышению эффективности ее деятельности и удешевлению ее содержания. К ним относятся:

- приведение бюджетной сети в соответствие с новым разграничением расходных полномочий между уровнями бюджетной системы;
- устранение практики распределения средств бюджета одного уровня органами власти другого уровня;
- передача в единое подчинение учреждений, выполняющих идентичные функции;
- лишение статуса распорядителей бюджетных средств организаций, в ведении которых находится менее 6 бюджетных учреждений, и передача соответствующих учреждений в непосредственное подчинение главному распорядителю;
- уменьшение числа уровней бюджетной сети;
- законодательное разделение полномочий главных распорядителей, а так же распорядителей бюджетных средств по отношению к бюджетным учреждениям;
- ликвидация или объединение учреждений, имеющих малочисленный контингент потребителей.

В настоящее время предоставлением социальных услуг занимаются исключительно учреждения, находящиеся в административном подчинении органов власти, финансирование которых осуществляется на основе сметы, что не создает стимулов для повышения эффективности их деятельности.

Из этого следует, необходимость увеличивать внебюджетные источники финансирования, для того чтобы финансово-хозяйственная деятельность совершенствовалась.

Может быть организованно привлечение внебюджетных средств за счет организаций внутри, а именно:

- оказание платных услуг, предусмотренных уставом;
- сдача в аренду имущества;
- осуществление предпринимательской деятельности;
- получение дохода от распоряжения имуществом, приобретенным за счет внебюджетных средств, и др.

Министерством экономического развития и торговли РФ разработан пакет законопроектов, предполагающий внедрение двух альтернативных бюджетному учреждению форм организаций: автономных учреждений (АУ) и государственных (муниципальных) автономных некоммерческих организаций (ГМАНО). Общими для обеих организационно-правовых форм особенностями является:

-финансирование их деятельности из бюджета по результату,

-самостоятельное распоряжение любыми доходами и самостоятельная ответственность по обязательствам.

Основные различия между ГМАНО и АУ состоят в следующем: ГМАНО предоставляет социальные услуги на договорной основе, тогда как АУ – на основе обязательных заданий собственника; АУ - государственное имущество передается на праве оперативного управления, а ГМАНО – на праве собственности. Однако законопроекты не дают ответа на ряд принципиальных вопросов, без решения которых практическая реструктуризация бюджетной сети невозможна. В частности, они не содержат четких критериев выбора организационно-правовой формы для преобразования бюджетных учреждений при наличии явных преимуществ статуса ГМАНО для коллектива бюджетного учреждения. Это создает риск того, что выбор варианта реорганизации будет определяться неформальными отношениями учреждений с главными распорядителями бюджетных средств.

Заключение

Важность финансового анализа как одного из основных элементов стратегического управления образовательным учреждением сложно переоценить. Значение его возросло с тех пор, как была расширена экономическая свобода образовательных учреждений и их хозяйственная самостоятельность. Очевидно, что от эффективности управления финансовыми ресурсами государственных образовательных учреждений целиком и полностью зависит результат деятельности организации в целом. Если дела в учреждении идут самотеком, а стиль управления в новых рыночных условиях не меняется, то никакое бюджетное финансирование не позволит образовательному учреждению «держаться на плаву».

В первой главе данной работы рассматривались особенности организации финансово-хозяйственной деятельности государственного образовательного учреждения и особенности анализа финансового состояния государственного образовательного учреждения. Рассмотрены основные теоретические методы проведения финансового анализа деятельности бюджетной организации.

В главе второй, было обследовано государственное образовательное учреждение МОУ средняя общеобразовательная школа г.Екатеринбурга и его финансовое положение. В ходе работы было установлено реальное положение дел на предприятии; выявлены изменения в финансовом состоянии и факторы, вызвавшие эти изменения.

Динамика изменения показателей оценки имущественного состояния МОУ средняя общеобразовательная школа г.Екатеринбург позволяет судить о том, что величина фактических расходов на капитальный ремонт зданий из бюджетных источников имеет тенденцию к сокращению, что отражается на росте показателя износа зданий и сооружений.

Показатели деловой активности имеют тенденцию к снижению, что свидетельствует о снижении эффективности использования финансовых ресурсов МОУ средняя общеобразовательная школа г.Екатеринбурга.

Вышеперечисленные тенденции свидетельствуют о назревшей необходимости руководству МОУ средняя общеобразовательная школа г.Екатеринбурга обратить внимание на оценку финансового состояния учреждения.

Нужно сказать, что необоснованно высокий уровень производственных запасов, значительно влияющий на общую оборачиваемость активов предприятия; негибкая политика расчетов с заказчиком и клиентом на условиях взаимной выгоды, предполагающей в частности систему скидок - все это говорит о неумелом управлении капиталом. Проведенный анализ также показал, что доходность собственного капитала снизилась в отчетном году.

Налицо тенденция к снижению финансовой устойчивости учреждения. Поэтому для стабилизации финансового состояния МОУ средней общеобразовательной школы г.Екатеринбурга хотя бы до уровня прошлых лет предлагается провести мероприятия, позволяющие оптимизировать финансово-экономическую деятельность рассматриваемого учреждения. В целях увеличения поступлений от платной образовательной деятельности предлагается провести ряд мероприятий:

- разработать рекламную кампанию по продвижению образовательных услуг МОУ средней общеобразовательной школы на рынке г.Екатеринбурга;

- организовать работу по проведению рекламной кампании на территории г.Екатеринбурга;

- организовать день открытых дверей, в рамках которого провести презентационные занятия по наиболее популярным видам спорта.

Перечисленные мероприятия позволят усовершенствовать процесс финансовой деятельности МОУ средней общеобразовательной школы г.Екатеринбурга, получить дополнительные внебюджетные источники финансирования. Что, несомненно, актуально сейчас во время усложнившейся ситуации с бюджетным финансированием государственных бюджетных образовательных учреждений.

Список используемой литературы

1. Нормативные документы

1.1 Бюджетный кодекс Российской Федерации. - М.:Гросс-Медиа, 2015. - 224 с.

1.2 Гражданский кодекс Российской Федерации . - М.: Проспект, 2014. – 446 с.

1.3 Об образовании: федер. закон. – М.: Инфра-М, 2014. – 54 с.

2. Учебные пособия и монографии

2.1 Агапова. В.Г. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учебное пособие. - М.: Новое знание, 2009. – 409 с.

2.2 Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: Учебное пособие.- М.: Финансы и статистика, 2011. – 208 с.

2.3 Быкадоров В. Л., Алексеев П. Д. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практ. пособие. М.: ПРИОР, 2008. - 96 с.

2.4 Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях. – М.: ИКЦ «Маркетинг», 2007. – 320 с.

2.5 Вифлиемский А.В., Чиркина О.В. Бухгалтерский учет в образовательных учреждениях. – М.: Педагогический поиск, 2007. – 192с.

2.6 Воронин А.Г., Лапин В.А., Широков А.Н. Основы управления муниципальным хозяйством. - М.,: Моск. обществ. научн. фонд, 1997. - 209с.

2.7 Гневко В.А. Формирование образовательной среды учебными заведениями. СПб.: Бизнес – Центр, 2008. – 178с.

2.8 Годин А.М., Подпорина И.В. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие – М.: Дашков и Ко, 2010. – 276 с.

2.9 Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. Таганрог : ТРТУ, 2006. - 112с.

2.10 Данилов Е.Н., Абарникова В.Е., Шипиков Л.К. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях: Учебное пособие - М.: Книжный дом,- 2006.- 336с.

2.11 Егоршин А.П. Перспективы развития образования в России в XXI веке . -М.: Университетское управление. – 2008. - 326с.

2.12 Зайцев В.К. Ушаков А.С. Бюджетные учреждения как балансодержатели государственного имущества: Учебное пособие. М.: Финансы. - 2006, 193с.

2.13 Кельчевская Н.Р., Прохорова Н.Б., Павлова М.Б. Проведение финансового анализа государственного образовательного учреждения – М.: ТЕИС, 2008. – 127 с.

2.14 Кнопп А.С. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учебное пособие. – М.:МУПК - 2008. - 138с.

2.15 Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы: Учебное пособие - М.: Финансы и статистика, - 2009. – 263 с.

2.16 Козырев В.М. Основы современной экономики: Учебник. М.: ИнфраМ - 2006. - 246с.

2.17 Мысляева И. Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебник.– М.: ИнфраМ, 2003.– 268 с.

2.18 Панков Д.А., Головкова Е.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетной организации: Учебное пособие – М.: Новое знание, 2008. – 409 с.

2.19 Попова Р.Г., Самонова И.Н. Финансы предприятий: Учебное пособие — СПб.: Питер, 2007. – 224 с.

2.20 Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш. Современный экономический словарь - М.: ИНФРАМ, 2010. - 213с.

2.21 Родионова В.М., Баятова И.М., Маркина Е.В. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2009. – 232 с.

2.22 Савицкая Т. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: ИНФРАМ -2008. - 736 с.

2.23 Сайфуллин Р.С. Финансы предприятий: Учебное пособие - М.: ИНФРАМ, 2009. - 256 с.

2.24 Сивец С.В. Обновленная методология бюджетного учета: Учебное пособие. - М.: ИНФРАМ - 2006. - 234с.

2.25 Строкова Е. В. Учетная политика бюджетного учреждения: Теория и практика: Учебное пособие. -М.: ИНФРАМ - 2010. - 196с.

2.26 Тамм, С. Экономика: учебник. Челябинск. : Социум, - 2010. - 128 с.

2.27 Яндиев М.И. Государственные и муниципальные финансы: Методическое пособие.– М.: ТЕИС, 2000.– 77с.