

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

**ПРОЕКТИРОВАНИЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**
Выпускная квалификационная работа по направлению подготовки 44.03.05
«Педагогическое образование. Профиль: Экономика»

Квалификационная работа
допущена к защите
Зав. кафедрой

_____ дата _____ подпись _____

Руководитель ОПОП:

_____ подпись _____

Исполнитель:
Худякова Татьяна Сергеевна,
обучающийся БЭ-42 группы

_____ подпись _____

Научный руководитель:
Чикова Ольга Анатольевна,
д-р. физ.-мат. наук, профессор

_____ подпись _____

Екатеринбург 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВ В
БЮДЖЕТНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ..... ОШИБКА!
ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

1.1. Общая характеристика бюджетных организаций **ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.**

1.2. Специфика финансовой деятельности в бюджетной образовательной организации..... **ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.**

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВ В БЮДЖЕТНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ МБОУ СОШ № 84 Г. ЕКАТЕРИНБУРГА..... **ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.**

2.1. Общая характеристика МБОУ СОШ № 84 Г. ЕКАТЕРИНБУРГА.... **ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.**

2.2. Особенности планирования финансово-хозяйственной деятельности на примере МБОУ СОШ № 84. .36	
2.3. Рекомендации по усовершенствованию организации финансов в МБОУ СОШ № 84.....45	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....60	

Введение

В экономическом комплексе страны действует значительное количество бюджетных образовательных организаций, которые получают средства не только из государственного бюджета, но и из других внебюджетных источников. Бюджетные организации являются важными субъектами экономики при любой системе хозяйствования и в любой модели государственного устройства. Результат их деятельности характеризует полезность проделанной ими работы и представляет собой процесс предоставления услуг широким слоям населения.

Комплексный анализ деятельности бюджетных образовательных организаций способствует более эффективному использованию средств, направляемых на содержание одной из отраслей непромышленной сферы. В этой связи, эффективное управление бюджетными образовательными организациями и рациональное использование как бюджетных, так и

внебюджетных средств вызывает объективную необходимость в проектировании показателей их финансово-хозяйственной деятельности.

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

Предметом исследования является совершенствование финансового планирования и контроля в бюджетной образовательной организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является МБОУ СОШ № 84.

Целью работы является анализ финансового планирования на основе оценки организации бюджетной образовательной организации и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Для реализации вышеуказанной цели поставлены следующие **задачи**:

- определить теоретические аспекты, понятия и сущности бюджетного планирования в некоммерческих организациях;
- проанализировать финансово-хозяйственную деятельность бюджетной организации;
- дать оценку финансового состояния и финансовых результатов образовательной организации;
- разработать рекомендации, направленные на улучшение финансового состояния бюджетной образовательной организации.

Методологической базой исследования являются: экономико-математические методы, методы сравнительного и логического анализа, индукции и дедукции.

В первой главе исследуются теоретические аспекты финансового планирования в бюджетной образовательной организации.

Во второй главе дается краткая характеристика учреждения, проводится анализ плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015-2017 год, а также проводится анализ финансово-хозяйственного состояния организации.

Представлены предложения по усовершенствованию организации финансов в образовательной организации.

Работа состоит из введения, двух глав, шести параграфов, заключения и 24 информационных источника используемой литературы.

ГЛАВА 1 Теоретические основы организации финансов в бюджетных образовательных организациях

1.1. Общая характеристика бюджетных организаций

В соответствии с Федеральным законом №83-ФЗ от 8 мая 2010 года «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в классификацию учреждений, финансируемых из бюджета, были внесены изменения. По закону все государственные и муниципальные учреждения разделяются на три типа: казенные, автономные и бюджетные (рис. 1).



муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах

науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах [1.2].

Для бюджетной организации характерны следующие признаки:

- 1) только органы государственной власти РФ, субъектов РФ, а также органы местного самоуправления могут стать учредителями организации. Какие-либо акционерные общества, кооперативы и другие аналогичные хозяйствующие субъекты не могут являться учредителем бюджетной организации.
- 2) целью создания бюджетной организации, которая обязательно прописана в учредительных документах, является исключительно функция некоммерческого характера. Но помимо этого, закон не запрещает бюджетной организации оказывать платные услуги и получать дополнительные денежные средства от приносящей доход деятельности.

В основном, бюджетные организации осуществляют приносящую доход деятельность и получают таким образом средства, необходимые для своего развития. Но целью бюджетной организации не может являться получение прибыли. Те средства, которые организация зарабатывает самостоятельно, направляются, непосредственно, на расширение и улучшение качества системы услуг, для предоставления которых она создана.

- 3) финансирование бюджетной организации может быть из федерального бюджета РФ, бюджета субъекта РФ, бюджета муниципалитета или бюджета государственного внебюджетного фонда.

Финансирование из бюджета еще не делает такую организацию бюджетной. Так как бюджетные средства могут быть выделены не только бюджетным организациям, но и направлены в коммерческие отрасли, например, закупка некоторых товаров для государственных и муниципальных

нужд, а также предоставлением финансовой поддержки в виде дотаций, субсидий и т.п.

Хочется обратить внимание на то, что только при сочетании всех выше перечисленных признаков вместе организация может быть отнесена к бюджетной; отдельно каждый из этих признаков, относящийся к организации не означает, что мы имеем дело с бюджетной организацией.

Бюджетные организации, создаются для целей некоммерческого характера, которые включают в себя выполнение управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных общественно-значимых функций. На основе функционирования бюджетных организаций государство и муниципальные образования могут реализовать свои функции в сфере воспитания и обучения, предоставления лечебной и социальной помощи и т.п. [2.7, с. 29].

Признаки бюджетной организации, которые отличают ее от остальных категорий организаций, выступают:

- создание такой организации происходит уполномоченными органами государственной власти Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований;
- финансирование организации за счет соответствующего бюджета или внебюджетного фонда на основе плана финансово-хозяйственной деятельности.

Хочется отметить, что цели, ради которых создается любая бюджетная организация, совпадают с целями учредителей таких организаций, и в конечном счете, с целями самого государства. Бюджетные организации создаются на благо обществу и призваны оказывать населению общественно-значимые услуги. Государство, в лице бюджетных организаций и муниципальных образований, нашло способ реализации своих социальных функций. Бюджетные организации осуществляют свою деятельность с целью обеспечения общественных интересов. В основном, деятельность любой бюджетной организации, ее функции определены в уставе, в котором можно

выделить два вида деятельности: основную, которая направлена на реализацию целей, ради которых данная организация создана, и неосновную, которая связана с обеспечением основной деятельности. Неосновная деятельность бюджетной организации должна быть отражена в соответствующем законе либо в ее учредительных документах (уставе). На осуществление этого вида деятельности не требуется получение специального разрешения. Доходы, которые организация получит от этого вида деятельности, будут принадлежать самой бюджетной организации.

В 24 статье Федерального закона «О некоммерческих организациях» говорится, что к числу неосновных видов деятельности может относиться также и предпринимательская деятельность, при условии, что такая деятельность указана в учредительных документах бюджетной организации. Но осуществление такой деятельности возможно только в соответствии со специальным нормативным актом или разрешением учредителя самой бюджетной организации [1.2]. На сегодня, в действующем законодательстве нет конкретного определения структуры того, какой должна быть предпринимательская деятельность в случае, если субъектами такой деятельности выступают бюджетные организации. Например, предоставление бюджетной образовательной организацией образовательных услуг на платной основе не считается предпринимательской деятельностью, однако сдача другим организациям в аренду основных средств или оказание посреднических услуг уже считается предпринимательской деятельностью.

Главное, чтобы занятие предпринимательской деятельностью не затрудняло реализацию основных целей, ради которых создана бюджетная организация. Все бюджетные организации относятся к категории юридических лиц, которые имеют специальную правоспособность, что подразумевает возможность осуществлять только такие виды предпринимательской деятельности, которые четко прописаны в законе [2.10, с. 16]. Для бюджетных организаций к таким видам предпринимательской деятельности можно будет отнести сдачу в аренду помещений либо иных

объектов основных средств. Но не всякая сделка с участием бюджетной организации будет считаться предпринимательской деятельностью. Например, договор о продаже с разрешения учредителя какого-то объекта имущества бюджетной организации не будет считаться предпринимательской деятельностью, по той причине, что эта сделка, как правило, имеет разовый характер, а не является систематической.

Имущество бюджетных организаций, в отличие от других типов организаций, имеет такую организационную обособленность от казны, которая делает их, в основном, более зависимой от учредителя. Это может проявляться в структуре источников финансирования бюджетных организаций, по причине того, что в план финансово-хозяйственной деятельности включаются абсолютно все виды финансовых поступлений: бюджетное финансирование и средства, от приносящей доход деятельности. Согласно статье 298 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее ГК РФ) бюджетная организация, так же как и другие виды организаций, не могут самостоятельно распоряжаться денежными средствами и иным имуществом, закрепленным за ним собственником. Такое имущество может использоваться организацией только для реализации целей, указанных в учредительных документах. В случае, когда бюджетная организация распорядилось таким имуществом без согласия собственника, оно может быть изъято из чужого владения, которое признается как незаконное. Бюджетные организации, в качестве способа использования государственного или муниципального имущества, в основном получают от собственника этого имущества право сдавать его в аренду либо во временное пользование.

Финансирование бюджетных организаций осуществляется с использованием нескольких каналов. В соответствии со сферой деятельности бюджетных организаций существуют некоторые особенности каждого способа их финансового обеспечения: финансирование из бюджета (полное или частичное), получение денежных средств от неосновного для бюджетной организации вида деятельности, получение доходов от предпринимательской

деятельности (при условии, что эта деятельность является разрешенной). Бюджетные организации также могут получать как штрафные санкции, так и иные внереализационные доходы. В структуре доходов могут также быть отражены поступления в виде пожертвований, но, в основном, это нечастое явление.

Помимо уставной деятельности, бюджетные учреждения вправе получать доходы в разовом порядке от продажи основных средств, иного имущества. Однако в случае осуществления разрешенных указанных сделок по продаже имущества, закрепленного за бюджетными учреждениями, полученные доходы, согласно статье 43 Бюджетного кодекса, подлежат зачислению в соответствующие бюджеты в полном объеме [1.4].

Исходя из целей создания бюджетных учреждений (предназначение их для выполнения функций публичного характера), к основному методу следует отнести финансирование из бюджетов или государственных внебюджетных фондов. В определенных случаях никаких других каналов ресурсного обеспечения, кроме бюджетных источников, не предусмотрено [2.9, с. 67]. Именно эта форма денежного обеспечения является нормой, поскольку отвечает самой природе бюджетных учреждений. Этот вид юридических лиц создается не для получения прибыли, а для того, чтобы реализовывать расходы. Даже на осуществление некоторых видов неосновной деятельности, если это предписано учредителем, также подлежит выделять средства из бюджета.

Можно выделить два признака бюджетной организации, установленных законодательством. Во-первых, основной целью деятельности некоммерческих организаций не может быть извлечение прибыли. Создаваться они могут в соответствии с ГК РФ и Законом «О некоммерческих организациях» для «достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов

граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ» [1.3, 1.2]. Хозрасчетная деятельность допускается, но не в ущерб основной и с условием направления полученной прибыли на осуществление уставных задач. Это требование сформулировано в статье 24 ГК РФ; «Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям» [1.3].

Можно утверждать, что бюджетные организации отвечают, во-первых, базовому признаку некоммерческих организаций – основная деятельность их не преследует цели получения прибыли. Во-вторых, отсутствие распределения полученной прибыли между участниками достаточно очевидно и следует из сказанного. Бюджетные организации финансируются учредившим их собственником (РФ, субъектом РФ либо органом местного самоуправления) из соответствующего бюджета. Прибыль, полученная организацией, используется на достижение целей, определенных собственником, установленных изначально учредительными документами, и, таким образом, это не может быть простым дележом между участниками хозяйственной деятельности.

В своей работе мы будем рассматривать именно бюджетную образовательную организацию. Образовательная организация – некоммерческая организация, осуществляющая на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана [1.5].

О финансировании бюджетной образовательной организации пойдет речь в следующем параграфе данной работы.

1.2. Организация финансовой деятельности в бюджетной образовательной организации

Бюджетной реформой, которая проводится в нашей стране, были затронуты практически все сферы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций. Расходы, которые планировались до 2012 года и все финансовое обеспечение деятельности бюджетных организаций, осуществлялось на основе сметы доходов и расходов (бюджетной сметы). Все доходы организации, получаемые как из бюджета, так и от функционирования приносящей доход деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, а также другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за организацией на праве оперативного управления, и иной деятельности, должны были быть отображены в смете доходов и расходов [2.2, с. 59].

На текущий момент, в связи с изменениями в законодательстве, а именно, относительно осуществления планирования расходов, необходимых для деятельности бюджетной образовательной организации, смета доходов и расходов составляется только казенными учреждениями и их обособленными подразделениями без прав юридического лица, уполномоченного вести бюджетный учет. Все остальные государственные (муниципальные) организации, а именно бюджетные и автономные, должны применять План финансово-хозяйственной деятельности (далее План ФХД), который является аналогом бюджетной сметы, являющийся основным документом, который отражает функционирование бюджетной и автономной организации [2.12, с.118]. Далее рассмотрим основные пункты формирования данного Плана ФХД.

План ФХД представляет собой финансовый документ, в котором определяются объем, целевое направление субсидий на осуществление государственного (муниципального) задания, выделяемых из бюджета той или иной образовательной организации. В Плате ФХД определяются права и обязанности руководителя бюджетной образовательной организации по распределению и целевому назначению денежных средств, выделенных из

бюджета соответствующего уровня, а также прописаны обязанности финансового органа, осуществляющего контроль над целевым использованием бюджетных денежных средств [2.11, с. 36].

Составление проектов Планов ФХД бюджетных образовательных организаций совпадает по времени с составлением проектов бюджетов выше стоящих органов власти. Составление Плана ФХД осуществляется на основе контрольных цифр – информации о лимитах бюджетных ассигнований, которые сообщают высшие органы управления. Вышестоящие организации доводят такие контрольные цифры до каждой подведомственной им образовательной организации, причем сами вышестоящие организации получают цифры от соответствующего финансового органа (комитет финансов и контроля для муниципального образования; министерство финансов для субъекта и РФ) [2.15, с. 15]

В процессе составления Плана ФХД, кроме контрольных цифр, образовательная организация руководствуется нормативами затрат – это фиксированные размеры затрат организации на расчетную единицу, установленные компетентными органами. Они определяются по различным объектам Правительством РФ.

План ФХД образовательной организации составляется главным бухгалтером, подписывается руководителем и исполнителем, и направляется в вышестоящую организацию, где утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (главным распорядителем бюджетных средств). Планы ФХД бюджетных образовательных организаций включаются составной частью в сводный План ФХД вышестоящей организации, далее сводные Планы ФХД включаются составной частью в расходную часть соответствующего бюджета.

Кроме того, План ФХД всех государственных (муниципальных) организаций, в том числе бюджетных образовательных организаций, должны быть размещены на официальном сайте в сети Интернет [1.6]. Целью такого решения со стороны государства является обеспечение открытости и

доступности информации о государственных (муниципальных) организациях, прежде всего в отношении ведения ими финансово-хозяйственной деятельности [1.2].

В основном, План ФХД подразделяется на две части: в первой показаны все доходы и поступления денежных средств в виде ассигнований на выполнение государственного (муниципального) задания, которые подлежат расформированию по экономическим нормативам, во второй части показаны расходы образовательной организации, которые должны быть детализированы в соответствии с экономической классификацией расходов.

Финансирование бюджетных образовательных организаций происходит путем обеспечения финансовыми ресурсами выполнения государственного (муниципального) задания.

Государственное (муниципальное) задание формируется отраслевым органом исполнительной власти, которое осуществляет полномочия учредителя. Бюджетными ассигнованиями на оказание государственных (муниципальных) услуг или выполнение работ является выделение денежных средств соответствующим органом на обеспечение выполнения функций казенных учреждений и на предоставление субсидий бюджетным и автономным образовательным организациям [1.9]. Таким образом, субсидии выделяются бюджетным образовательным организациям на обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

Государственное задание содержит показатели, которые характеризуют качество и объем предоставляемых услуг, порядок организации контроля над выполнением государственного задания, механизм прекращения его осуществления, устанавливает критерии и требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания.

В бюджетной образовательной организации финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется путем предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием образовательных услуг. В качестве целевых субсидий определяются

денежные средства, которые выделяются в качестве способа достижения определенной поставленной цели или решения возникающей социально-экономической проблемы, создания определенного объекта и т.д. [2.6, с. 25].

Таким образом, благодаря Федеральному закону №83-ФЗ от 8 мая 2010 года «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» были разграничены не только статусы государственных (муниципальных) организаций, но и изменились некоторые процедуры учета, которые необходимы для осуществления образовательной деятельности.

В этой связи, с началом реформирования бюджетной системы нашей страны, которое началось в 2010 году, основанием чему послужил вышеуказанный закон №83-ФЗ, было произведено и реформирование сети государственных (муниципальных) организаций. Этот закон позволяет расширить объем прав и повысить финансовую самостоятельность бюджетных образовательных организаций [2.5, с. 5]. В процессе был изменен и механизм финансового обеспечения бюджетной образовательной организации, а именно: бюджетное финансирование распределяется на каждую организацию в виде субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания.

Составление Плана ФХД в бюджетных образовательных организациях производится с целью:

- планирования общих объемов поступлений и выплат;
- определения сбалансированности финансовых показателей;
- планирования мероприятий по повышению эффективности использования средств, поступающих в распоряжение образовательной организации;
- планирования мероприятий по предотвращению формирования просроченной кредиторской задолженности образовательной организации;

- управления доходами и расходами образовательной организации [2.14, с. 4].

Для государственных образовательных организаций Приказом Министерства образования науки РФ от 10.12.2013 N 1321 утвержден новый Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, находящихся в ведении данного министерства. Ранее План ФХД составлялся на финансовый год в случае, если закон о бюджете утверждался на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон о бюджете утверждался на очередной финансовый год и плановый период. В силу п. 2 Порядка N 1321 План ФХД составляется теперь на очередной финансовый год и на плановый период. Как и ранее, данный документ составляется бюджетной организацией в рублях с точностью до двух знаков после запятой.

Существуют основные требования по составлению Плана ФХД, а именно – наличие трех частей плана: заголовочной, содержательной и оформляющей. В заголовочной части отражаются справочная информация относительно самой образовательной организации, а также ее учредителя, плановый период, на который представляются сведения, и наименование единиц измерения показателей [2.4, с.33].

В содержательной части Плана ФХД содержится текстовая (описательная) часть и табличная часть. В описательной части Плана ФХД прописываются:

- цели деятельности организации в соответствии с федеральными законами, иными нормативными (муниципальными) правовыми актами и уставом образовательной организации;
- виды деятельности организации, относящиеся к ее основным видам деятельности в соответствии с уставом образовательной организации;
- перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности организации, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату;

- общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана ФХД (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за организацией на праве оперативного управления; приобретенного организацией за счет выделенных собственником имущества организации средств; приобретенного организацией за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);
 - общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана ФХД, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;
 - иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя [2.14, с. 6].
- В табличной части указываются:
- показатели финансового состояния образовательной организации на последнюю отчетную дату;
 - плановые показатели по поступлениям в разрезе субсидий и выплатам по направлению их осуществления образовательной организацией;
 - иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

В оформляющей части Плана ФХД должны содержаться подписи должностных лиц, которые ответственны за показатели и финансовые данные, содержащиеся в Плане, руководителя образовательной организации, руководителя финансово-экономической службы, которая обслуживает организацию, а также исполнителя документа.

Что касается показателей, то в План ФХД должны быть включены данные о финансовом состоянии образовательной организации (сведения о финансовых и нефинансовых активах и обязательствах), плановые показатели по поступлениям и выплатам организации. Последние показатели отображаются в структуре субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, инвестиций из бюджета соответствующего уровня, поступлений от деятельности, приносящей доход,

поступлений от реализации ценных бумаг, поступления от публичных обязательств перед физическим лицом, которые подлежат исполнению в денежной форме, права по которым передаются в установленном законом порядке образовательной организации от органа исполнительной власти.

Плановые показатели по выплатам образовательной организацией отражаются в разрезе следующих направлений расходов:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- услуги связи;
- транспортные услуги;
- коммунальные услуги;
- арендную плату за пользование имуществом;
- услуги по содержанию имущества;
- прочие услуги;
- пособия по социальной помощи населению;
- приобретение основных средств;
- приобретение нематериальных активов;
- приобретение материальных запасов;
- прочие расходы;
- иные выплаты, не запрещенные законодательством РФ [2.14, с. 7].

Плановые объемы выплат, связанные с выполнением образовательной организацией государственного (муниципального) задания, формируются с учетом нормативных затрат, определенных в Порядке формирования государственного задания. Объемы планируемых выплат, источником финансового обеспечения которых являются поступления от оказания образовательной организацией услуг (выполнения работ) на платной основе, формируются организацией в соответствии с порядком определения платы, установленным органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

При предоставлении образовательной организации целевой субсидии организация составляет и представляет органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, Сведения об операциях с целевыми субсидиями [2.13, с. 45]. В данном документе не отражаются субсидии, предоставляемые

образовательной организации на осуществление государственного (муниципального) задания.

Изменение Плана ФХД считается возможным путем внесения корректировок, что позволит исполнить его в следующем периоде наиболее эффективно. Проведение анализа Плана ФХД необходимо для определения направлений использования денежных средств, их целевого расходования, эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Расчет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания производится на основании нормативных затрат образовательной организации. Определение нормативных затрат производится с использованием следующих методов: нормативного, структурного и экспертного.

Если в организации существуют утвержденные нормативы затрат в натуральном выражении, например, нормативы на потребление расходных материалов, обеспечения инвентарем, нормативов затрат рабочего времени, то наиболее удобным является нормативный метод. Если таких нормативов не существует, то для определения нормативных затрат они могут быть самостоятельно установлены органом, выполняющим функции и полномочия учредителя.

При использовании структурного метода нормативные затраты по группам расходов распределяются пропорционально одному из следующих оснований: расходам на оплату труда с начислениями, которые непосредственно участвуют в оказании образовательной услуги, численности персонала, оказывающего образовательную услугу, площади помещения, используемого для оказания образовательной услуги и т.д.

При экспертном методе нормативные затраты по группам затрат определяются на основании экспертной оценки, например, оценки доли группы затрат в общем объеме затрат, необходимых для оказания образовательной услуги и т.д.

Выбор метода определения нормативных затрат для каждой группы затрат осуществляется в зависимости от отраслевых, территориальных и иных особенностей оказания образовательной услуги.

Состав групп затрат определяется органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с учетом особенностей оказания соответствующей образовательной услуги.

При определении состава нормативных затрат на оказание образовательных услуг учитываются:

- нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги;
- нормативные затраты на общехозяйственные нужды (за исключением затрат, которые учитываются в составе нормативных затрат на содержание имущества).

В составе нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием образовательной услуги, учитываются следующие группы затрат:

- нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги. Данный вид затрат рассчитывается как произведение средней стоимости единицы рабочего времени персонала, занятого в оказании услуги, на количество единиц времени, необходимых для оказания единицы услуги;
- нормативные затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги рассчитываются как произведение их стоимости на количество, необходимое для оказания единицы услуги;
- иные нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги.

К нормативным затратам на общехозяйственные нужды относятся затраты, которые невозможно отнести напрямую к нормативным затратам, непосредственно связанным с оказанием услуги, и к нормативным затратам на содержание имущества.

Можно выделить следующие группы затрат:

- на коммунальные услуги (за исключением нормативных затрат, на содержание имущества);
- на содержание объектов недвижимого имущества, закрепленного за организацией на праве оперативного управления или приобретенным ей за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества. А также недвижимого имущества, находящегося у организации на основании договора аренды или безвозмездного пользования, эксплуатируемого в процессе оказания образовательных услуг;
- на содержание объектов особо ценного движимого имущества, закрепленного за организацией или приобретенного ей за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества;
- на приобретение услуг связи;
- на приобретение транспортных услуг;
- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании услуги (административно-управленческий, административно-хозяйственный, вспомогательный и иной персонал);
- прочие нормативные затраты на общехозяйственные нужды.

Нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда определяются исходя из потребности в количестве персонала, принимающего непосредственное участие в оказании образовательной услуги.

Нормативные затраты на материальные запасы определяются исходя из нормативных объемов потребления материальных запасов (в случае их

утверждения) или фактических объемов их потребления за прошлые годы в натуральном или стоимостном выражении и включают в себя затраты на приобретение материальных запасов, непосредственно используемых для оказания образовательной услуги.

Нормативные затраты на коммунальные услуги определяются обособленно по видам энергетических ресурсов, исходя из нормативов потребления коммунальных услуг или их фактических объемов потребления за прошлые годы с учетом изменений в составе используемого особо ценного движимого и недвижимого имущества при оказании образовательных услуг. Затраты включают в себя расходы на: холодное и горячее водоснабжение, водоотведение; тепло- и электроснабжение.

В составе нормативных затрат на коммунальные услуги учитываются:

- нормативные затраты на потребление электрической энергии в размере 90 процентов от общего объема затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей;
- нормативные затраты на потребление тепловой энергии в размере 50 процентов от общего объема затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей.

Нормативные затраты на содержание недвижимого имущества могут быть детализированы по следующим группам затрат:

- на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности;
- на аренду недвижимого имущества;
- на содержание прилегающих территорий в соответствии с утвержденными санитарными правилами и нормами;
- прочие нормативные затраты на содержание недвижимого имущества.

Нормативные затраты на содержание особо ценного движимого имущества могут быть детализированы по следующим группам затрат:

- на техническое обслуживание и текущий ремонт объектов особо ценного движимого имущества;
- на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания особо ценного движимого имущества, не отнесенные к нормативным затратам, непосредственно связанным с оказанием образовательной услуги;
- прочие нормативные затраты на содержание особо ценного движимого имущества.

Нормативные затраты на приобретение услуг связи и приобретение транспортных услуг определяются исходя из нормативов потребления или фактических объемов потребления за прошлые годы в натуральном или стоимостном выражении.

Затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников образовательной организации, которые не принимают непосредственного участия в оказании образовательной услуги определяются, исходя из количества единиц по штатному расписанию, утвержденному руководителем организации, с учетом действующей системы оплаты труда.

Распределение затрат на общехозяйственные нужды рекомендуется осуществлять одним из следующих способов:

- пропорционально фонду оплаты труда основного персонала, непосредственно участвующего в оказании образовательной услуги;
- пропорционально объему оказываемых образовательных услуг в случае, если они имеют одинаковую единицу измерения объема услуг;
- пропорционально площади, используемой для оказания образовательной услуги;
- пропорционально иному выбранному показателю [2.3, с. 486].

Для определения объема субсидий на государственное задание все нормативные затраты на оказание образовательных услуг и затраты на

содержание имущества суммируются. Предоставление субсидий на возмещение нормативных затрат осуществляется на основе Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание образовательных услуг, утвержденного совместным приказом Министерства финансов РФ и Министерства экономического развития России от 29.10.2010 № 138н/528. В Соглашении главными позициями являются объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Несоблюдение образовательной организацией условий предоставления субсидий может повлечь приостановление предоставления субсидий до устранения причин нарушений. Осуществление контроля над соблюдением порядка доведения бюджетных ассигнований возлагается на главного распорядителя бюджетных средств. Ежемесячно отчет об использовании субсидий представляется в Министерство финансов.

Таким образом, планирование расходов образовательных организаций осуществляется на основании нормативных затрат данных организаций. Метод определения затрат может быть либо нормативный, либо структурный, либо экспертный, но чаще всего используется совокупность данных методов.

Изменение законодательной базы в части реформирования сети государственных образовательных организаций, повлияв на изменения финансирования организации в форме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания через План ФХД, подводят бюджетные образовательные организации к рыночной системе отношений. Цель таких реформ – иметь в стране сильные государственные (муниципальные) организации, способные осуществлять свою деятельность в жесткой рыночной конкуренции, но при этом они должны самостоятельно обслуживать и осуществлять эту деятельность с минимальным объемом бюджетных средств. Способы осуществления такой деятельности будут рассмотрены в следующем параграфе данной работы.

1.3. Особенности осуществления приносящей доход деятельности в бюджетной образовательной организации

Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» определил, что образовательные организации, вне зависимости от организационно-правовой формы в которой они созданы, являются некоммерческими организациями.

В соответствии с частью 4 статьи 50 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая) некоммерческим организациям предоставлено право осуществлять приносящую доход деятельность, при соблюдении следующих условий:

- право на осуществление приносящей доход деятельности предусмотрено уставом;
- приносящая доход деятельность служит достижению целей, ради которых создана некоммерческая организация, и соответствует таким целям [1.3].

Пожертвования, получаемые образовательной организацией от физических и (или) юридических лиц, а также благотворительная деятельность в отношении образовательной организации не является приносящей доход деятельностью образовательной организации, а являются источниками формирования имущества.

Понятие «приносящая доход деятельность» применяемая в Гражданском кодексе Российской Федерации и нормах специального законодательства является объемлемым. Частью 1 статьи 191 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» образовательной организации предоставлено право осуществления образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Таким образом, основным видом приносящей доход деятельности образовательной организации является оказание платных образовательных услуг.

В качестве еще одного вида приносящей доход деятельности можно отметить производство товаров, при этом указанное производство должно, как отмечалось выше, служить целям деятельности образовательной организации и соответствовать им, т. е. должна однозначно и четко прослеживаться связь с целью деятельности образовательной организации – образовательной деятельностью.

Например, в образовательной организации в рамках дополнительной образовательной программы по выращиванию сельскохозяйственных культур и пользованию сельхозтехникой вырастили картофель или в рамках основной образовательной программы обучающиеся изготовили предметы интерьера, одежду и пр. Такую связь, даже если она косвенная и находится в начале или конце технологической цепочки, администрация образовательной организации должна иметь возможность продемонстрировать и доказать при проверке компетентными органами.

Сдача в аренду имущества (как недвижимого, так и движимого) Гражданский кодекс Российской Федерации также относит к приносящей доход деятельности образовательной организации.

При подготовке проекта устава (изменений в устав) необходимо проанализировать все возможные источники поступления средств и указать соответствующие виды деятельности в уставе, обычно это делается прямым перечислением.

Образовательная организация вправе оказывать платные образовательные услуги физкультурно-спортивной, художественно-эстетической направленности, а также осуществлять иную приносящую доход деятельность (в уставе должен быть указан исчерпывающий перечень):

- оказывать лечебно-оздоровительные услуги;
- выполнять работы (услуги) по государственным (муниципальным) контрактам и иным гражданско-правовым договорам в качестве подрядчика (исполнителя);

- сдавать в аренду государственное (муниципальное) имущество, принадлежащее образовательной организации на праве оперативного управления.

В отношении ведения приносящей доход деятельности государственными (муниципальными) образовательными организациями различного типа Гражданским кодексом РФ установлены следующие правила. Рассмотрим информацию относительно бюджетных организаций.

Рассматривая правила ведения приносящей доход деятельности бюджетными образовательными организациями, прежде всего, необходимо отметить, что финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания не зависит от доходов учреждения полученных в рамках приносящей доход деятельности. Это является серьезным экономическим стимулом для ведения приносящей доход деятельности.

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет дополнительных средств имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетной организации [1.3]. В случае если бюджетная организация сдает в аренду с согласия учредителя недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество, закрепленное за организацией учредителем или приобретенное за счет средств, выделенных учредителем, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется [1.2].

Эффективная реализация возможности образовательных организаций привлекать дополнительные источники финансирования невозможна без стратегического (долгосрочного) планирования приносящей доход деятельности. Планирование приносящей доход деятельности является необходимым элементом реализации программы развития образовательной организации и является частью общего стратегического планирования.

Планирование приносящей доход деятельности должно осуществляться на основании принципов системности, законности, профессионализма, непрерывности, рационализма [2.15, с. 8].

Принцип системности: приносящая доход деятельность должна соответствовать целям деятельности образовательной организации, осуществляться с учетом потребностей обучающихся.

Платная образовательная деятельность должна представлять собой и самостоятельную систему, включающую различные направления развития личности, формы, способы и методы их реализации. При этом приносящая доход деятельность должна быть реализована с учетом возможностей образовательной организации и иметь определенную организационно-хозяйственную обособленность.

Принцип законности: приносящая доход деятельность должна осуществляться в строгом соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в пределах, установленных уставом образовательной организации.

Принцип профессионализма: реализация тех или иных видов приносящей доход деятельности должна осуществляться лицами, обладающими соответствующим уровнем профессиональной компетентности. Реализация платных образовательных услуг должна осуществляться только педагогами, имеющими соответствующий уровень квалификации, на основании использования педагогически обоснованных форм, средств, методов обучения и воспитания.

Принцип непрерывности: приносящая доход деятельность должна осуществляться на долговременной основе, с учетом не только многообразия различных ее видов, но и их преемственности по отношению друг к другу. Перерывы и "провалы", например, в системе платной образовательной деятельности образовательной организации могут негативно сказаться как на финансовом состоянии образовательной организации, так и на ее имидже.

Принцип рациональности: при выборе видов приносящей доход деятельности и форм ее реализации следует руководствоваться соотношением затрат и полученной прибыли. Так, например, доходы от оказания платных образовательных услуг приносящая доход деятельность должны быть больше, чем затраты на их реализацию.

Рассмотрим более детально один из видов приносящей доход деятельности, а именно – оказание бюджетной организацией платных образовательных услуг.

Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» устанавливает право образовательных организаций оказывать платные образовательные услуги. К таким услугам частью 1 статьи 101 Федерального закона № 273-ФЗ относится осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг [1.5].

Оказание платных образовательных услуг относится к приносящей доход деятельности образовательных организаций. Виды платных образовательных услуг образовательная организация определяет самостоятельно. Как и вся приносящая доход деятельность, оказание платных образовательных услуг должно быть закреплено в уставе образовательной организации.

Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов [1.5].

Для того чтобы не допустить нарушения законодательства необходимо проанализировать основную образовательную программу (далее – ООП). Платные образовательные услуги могут дополнять, углублять знания, умения и навыки, формируемые в рамках реализации федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС), но не могут заменять ООП ни целиком, ни в какой-либо ее части.

Запрещается оказывать платные образовательные услуги во время проведения учебных занятий в рамках ООП, заменять учебные занятия по ООП дополнительными платными занятиями. Особенно внимательно к определению видов платных образовательных услуг следует относиться руководителям образовательных организаций, обеспечивающим углубленное изучение отдельных учебных предметов, предметных областей

соответствующей образовательной программы (профильное обучение). Углубленное изучение предметов (предметных областей) в таких образовательных организациях обеспечивается в рамках ООП.

Кроме того, нельзя отнести к платным образовательным услугам:

- снижение установленной наполняемости классов (групп), деление их на подгруппы при реализации ООП;
- сдачу экзаменов в порядке экстерната;
- получение образования данного уровня впервые и при поступлении в образовательную организацию на конкурсной основе;
- дополнительные занятия с неуспевающими и т. п.

Осуществляя планирование платных образовательных услуг, руководителю целесообразно проанализировать возможности образовательной организации в целях наиболее эффективной организации деятельности по реализации платных образовательных услуг.

Условия увеличения стоимости и снижения стоимости платных образовательных услуг определены в статье 54 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации».

В соответствии со статьей 101 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» образовательные организации вправе осуществлять образовательную деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг [1.5]. Руководитель образовательной организации при принятии решения об организации платных образовательных услуг вправе привлекать к выполнению стоящих перед ним задач работников одного или нескольких структурных подразделений, например:

- бухгалтера (экономиста) – в части организации и проведения маркетинговых исследований и расчета стоимости услуг;
- заместителя руководителя, ответственного за методическую работу, – в части методического и кадрового обеспечения образовательного процесса.

Либо руководитель может делегировать часть своих полномочий должностному лицу, ответственному за реализацию платной образовательной деятельности.

Далее рассмотрим этапы осуществления деятельности по оказанию платных образовательных услуг.

Этап 1 Планирование платной образовательной деятельности

Планирование платной образовательной деятельности может быть включено в общий бизнес-план приносящей доход деятельности в целях выявления наиболее перспективного результата и определения средств для его достижения.

Шаг 1. Проведение маркетингового исследования

Маркетинговое исследование проводится в целях обеспечения эффективности и привлекательности услуг для потребителей, а также для разработки уникального предложения (отличного от предложений конкурентов) для привлечения большего числа потребителей. Анализ потребностей в услугах может быть проведен в том числе посредством анкетирования родителей и обучающихся и (или) путем опроса – голосования на официальном сайте образовательной организации.

Отдельное внимание необходимо уделить кадровому обеспечению услуг, в т. ч. наличию квалифицированных работников и их загруженность при реализации основной образовательной программы.

Шаг 2. Расчет стоимости услуг

При расчете стоимости услуг необходимо руководствоваться принципом рациональности, т. е. соотношением затрат и полученной прибыли. Доходы от оказания услуг должны превышать затраты на их реализацию, в противном случае реализация услуг становится экономически не выгодной для образовательной организации.

С этой целью проводится анализ обоснованности затрат, их влияния на результат и прибыль, составляется смета доходов и расходов (калькуляция стоимости услуги), определяется цена услуг. При составлении сметы целесообразно учесть возможное снижение стоимости услуг для отдельных категорий обучающихся за счет покрытия из средств, полученных от

приносящей доход деятельности и иных средств образовательной организации.

Этап 2. Нормативное обеспечение платной образовательной деятельности

При принятии решения об оказании услуг и локальных нормативных актов, касающихся организации услуг, учитывается мнение советов обучающихся, советов родителей, представительных органов обучающихся, а также в порядке и в случаях, предусмотренных трудовым законодательством, представительных органов работников (при наличии таких представительных органов).

Шаг 1. Анализ учредительных и разрешительных документов

Анализ устава осуществляется на предмет наличия всех видов услуг, которые планируется реализовывать, необходимости корректировки требований к возникновению и прекращению образовательных отношений, организации и осуществлению образовательной деятельности за счет физических и (или) юридических лиц и т. п. Анализируется необходимость внесения изменений в лицензию на осуществление образовательной деятельности в связи с принятием решения об оказании услуг за счет средств физических и (или) юридических лиц.

Шаг 2. Нормативная регламентация услуг

Разрабатываются или корректируются локальные нормативные акты, регламентирующие организацию и порядок оказания услуг в соответствии с требованиями Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации», Правилами оказания платных образовательных услуг. Договор об оказании платных образовательных услуг разрабатывается в соответствии с требованиями статьи 54 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации».

Этап 3. Обеспечение образовательного процесса

Образовательной организации необходимо обеспечивать реализацию в полном объеме образовательных программ, качество подготовки обучающихся, соответствие применяемых форм, средств, методов обучения и

воспитания возрастным, психофизическим особенностям, склонностям, способностям, интересам и потребностям обучающихся.

Шаг 1. Методическое обеспечение оказания услуг

Для оказания услуг разрабатываются и утверждаются соответствующие дополнительные образовательные программы, расписание занятий и т. п. Количество часов и тематика занятий должны соответствовать возрастным и индивидуальным особенностям обучающихся.

Шаг 2. Организация процесса обучения

Готовятся распорядительные акты по организации деятельности групп (структурного подразделения), регламентирующие порядок организации работы по оказанию услуг, включая режим работы групп, закрепление помещений за группами, предельную наполняемость групп и т. п.

Шаг 3. Кадровое обеспечение

Определяются функциональные обязанности работников, оказывающих конкретную услугу, разрабатываются и утверждаются соответствующие должностные инструкции. При необходимости корректируется штатное расписание и график работы педагогов. Оформляются трудовые отношения с работниками, осуществляющими педагогическую деятельность в группах (структурном подразделении), оказывающих услуги.

В случае, если образовательная организация не располагает необходимыми педагогическими кадрами для реализации заявленных услуг, руководитель может принять на педагогическую должность работника на условиях совместительства.

Этап 4. Оказание услуг

Услуги должны оказываться в полном объеме в соответствии с образовательной программой (частью образовательной программы) и условиями договора [1.7]

Шаг 1. Информирование потребителей

Требования к открытости и доступности информации, касающейся услуг, предусмотрены пунктом 4 части 2 статьи 29 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» и пунктом 9 Правил оказания платных образовательных услуг. В соответствии с пунктом 11 Правил оказания платных образовательных услуг указанная информация размещается в месте

фактического осуществления образовательной деятельности, а также в месте нахождения филиала образовательной организации (при наличии) [1.7].

Шаг 2. Оформление образовательных отношений

Изданию распорядительного акта о приеме лица на обучение в образовательную организацию предшествует заключение договора об образовании [1.5]. Договор об образовании заключается в простой письменной форме. Сведения, указанные в договоре, должны соответствовать информации, размещенной на официальном сайте образовательной организации в сети Интернет на дату заключения договора.

Шаг 3. Контроль качества оказания услуг

Общий контроль качества оказываемых услуг, а также контроль поступления и расходования средств, полученных от оказания услуг, осуществляет руководитель образовательной организации. Для осуществления текущего контроля организации услуг в целом, а также выполнения в полном объеме образовательных программ, распорядительным актом руководителя может быть назначено ответственное должностное лицо.

Стоимость оказываемых образовательных услуг в договоре определяется по соглашению между образовательной организацией и потребителем. На оказание образовательных услуг, предусмотренных договором, составляется смета. Составление такой сметы по требованию потребителя или исполнителя обязательно. В этом случае смета становится частью договора [1.7]. Органам местного самоуправления предоставлено право регулирования цен на услуги, оказываемые муниципальными образовательными учреждениями, в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 17 Федерального закона № 131-ФЗ [1.8].

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетных образовательных организаций [1.3]. При расходовании средств, полученных от приносящей доход деятельности, бюджетными организациями необходимо помнить об ограничениях, предусмотренных Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «О некоммерческих организациях».

Так, бюджетная образовательная организация без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, а также недвижимым имуществом, в т. ч. приобретенным за счет приносящей доход деятельности [1.2].

Кроме того, бюджетным образовательным организациям важно помнить о необходимости согласования с учредителем совершения крупной сделки, в том числе в отношении имущества, приобретенного за счет приносящей доход деятельности [1.2].

Финансовые механизмы формирования, а также порядок расходования средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности бюджетными организациями, как правило, определяются в локальном нормативном акте образовательной организации.

Доходы, полученные бюджетными учреждениями от приносящей доход деятельности, расходуются в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности преимущественно на:

- оплату труда работников образовательной организации;
- начисления на оплату труда;
- приобретение нефинансовых активов, оказание услуг, выполнение работ, необходимых для осуществления приносящей доход деятельности и развития материально-технической базы образовательной организации;
- оплату установленных законодательством налогов и сборов;
- покрытие снижения стоимости платных образовательных услуг для отдельных категорий обучающихся;
- иные расходы, необходимые для осуществления приносящей доход деятельности.

Расходы по приносящей доход деятельности, как и любой финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации, необходимо отражать в бухгалтерском учете.

Итак, в первой главе выпускной квалификационной работы нами были рассмотрены цели и функции создания бюджетных образовательных

организаций, основные признаки осуществления их деятельности, проанализирована сущность основного документа, определяющего финансирование и ценообразование деятельности образовательной организации – плана финансово-хозяйственной деятельности, определены основные пункты статьи составления данного документа. Также мы проанализировали целевые показатели плана финансово-хозяйственной деятельности, структуру поступлений и выплат бюджетной образовательной организацией денежных средств.

В следующей главе будет дана краткая характеристика образовательной организации, на основе данных плана финансово-хозяйственной деятельности одной из образовательных организаций города Екатеринбурга, а именно – МБОУ СОШ № 84, нами будут рассмотрены основные показатели финансового планирования – структура доходов и расходов данной организации, определены причины увеличения расходов по некоторым статьям плана финансово-хозяйственной деятельности. Также, на основе полученных данных образовательной организации будут даны рекомендации по увеличению доходов с целью улучшения финансового состояния бюджетной организации.

ГЛАВА 2 Анализ организации финансов в образовательной организации (на примере МБОУ СОШ №84 г. Екатеринбурга)

2.1. Общая характеристика МБОУ СОШ № 84 г. Екатеринбурга

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 84 (Учреждение) создано в целях реализации прав граждан на получение общего образования в соответствии с Федеральным законом «Об образовании» в Российской Федерации.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «город Екатеринбург». Учредителем Учреждения от имени муниципального образования «город Екатеринбург» выступает Управление образования Администрации города Екатеринбурга (Учредитель). Местонахождение Учредителя: 620014, Россия, г.Екатеринбург, пр. Ленина, 24а.

Непосредственную организацию и координацию деятельности Учреждения осуществляет отдел образования Чкаловского района города Екатеринбурга (Отдел образования). Местонахождение Отдела образования: 620085, Россия, г. Екатеринбург, ул. Крестинского, 13-а.

Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана.

Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение.

Тип – общеобразовательная организация.

Наименование Учреждения отражает особенности осуществления образовательной деятельности, уровень и направленность образовательных программ.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, переданное ему в безвозмездное пользование, план финансово-хозяйственной деятельности, лицевой счет в органе, организующем

исполнение бюджета муниципального образования «город Екатеринбург», печать, штамп, бланки со своим наименованием и другие реквизиты юридического лица.

Учреждение самостоятельно от своего имени заключает договоры, приобретает имущественные и личные неимущественные права, исполняет обязанности, является истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Целью деятельности Учреждения является формирование общей культуры личности обучающихся на основе федеральных государственных образовательных стандартов, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, развития интеллектуальных возможностей обучающихся, воспитание деловой, социально-адаптированной, творческой личности гражданина Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели Учреждение осуществляет следующий вид деятельности – предоставление общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам.

Для достижения целей, ради которых создано Учреждение, Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, соответствующие указанным целям:

- 1) организация и проведение оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей в возрасте до 17 лет в рамках городской оздоровительной компании;
- 2) организация групп продленного дня.

Учреждение осуществляет деятельность, связанную с оказанием услуг (выполнением работ), относящихся к его основным видам деятельности в соответствии с муниципальным заданием. Учреждение не вправе отказаться от муниципального задания.

Учреждение вправе сверх установленного задания оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается Учредителем.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург».

Порядок формирования муниципального задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются Учредителем организации.

2.2. Особенности планирования финансово-хозяйственной деятельности (на примере МБОУ СОШ № 84)

В 2010 г. был принят Федеральный закон № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

До 2011 года бюджетные организации финансировались из бюджета по смете и самостоятельно расходовали средства, полученные от предпринимательской деятельности. Федеральным законом №83-ФЗ были введены три типа учреждений: казённые, бюджетные и автономные. Казённые учреждения продолжают финансироваться на основании сметы, но доходы от предпринимательской деятельности таких учреждений поступают в бюджет, обезличиваются и подлежат перераспределению в ходе формирования и утверждения бюджета. Финансирование бюджетных образовательных организаций осуществляется на основании государственного задания. Оно не предполагает 100 процентное покрытие расходов образовательной организации, и в течение года может быть уменьшено при соответствующем уменьшении государственного задания. Доходы от предпринимательской деятельности такие учреждения расходуют

самостоятельно. Таким, образом, государство получило возможность сокращения бюджетного дефицита за счет сокращения расходов.

Обязательным документом, отражающим функционирование бюджетной образовательной организации, является План ФХД.

План ФХД для Учреждения является основным документом финансового планирования деятельности, аналогичным бюджетной смете, составляемой для казенных учреждений.

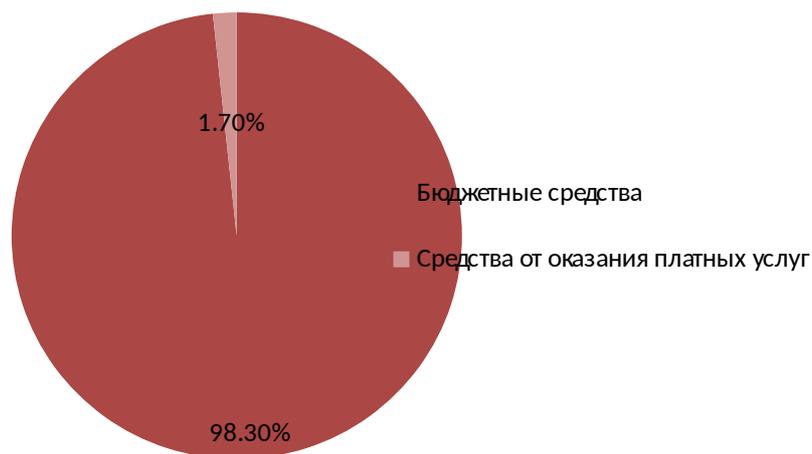
Рассмотрим структуру планируемых показателей по поступлениям плана ФХД Учреждения.

Виды доходов	2015		2016		2017	
	Утверждено, тыс. руб.	В % к итогу	Утверждено, тыс. руб.	В % к итогу	Утверждено, тыс. руб.	В % к итогу
Всего доходов учреждения	19418,1	100,0	21429,9	100,0	23052,0	100,0
Бюджетные средства	19101,3	98,4	21349,7	99,6	23007,8	99,8
Средства от оказания платных услуг	316,8	1,6	80,2	0,4	44,2	0,2

Таблица 1. Структура доходов МБОУ СОШ № 84 за 2015-2017 г.

Из таблицы 1 можно сделать выводы, что наибольший удельный вес в доходах учреждения занимают бюджетные средства, которые в 2015-2017 годах соответственно составляли 98,4%, 99,6% и 99,8%. Доходы от приносящей доход деятельности незначительны и наблюдается тенденция их снижения за три года с 1,6% в 2015 году до 0,2% в 2017 году.

Структура доходов МБОУ СОШ № 84 за 2017 г.



Более наглядно структура доходов МБОУ СОШ № 84 за 2017 год представлена на рис. 2.

Рис. 2. Структура доходов МБОУ СОШ № 84 за 2017 г.

Как видно из рисунка 2, наибольший удельный вес в источниках финансирования учреждения занимают средства муниципального бюджета, вторым источником являются платные услуги.

Динамика расходов на содержание МБОУ СОШ № 84 за 2 года представлена на рис. 3.

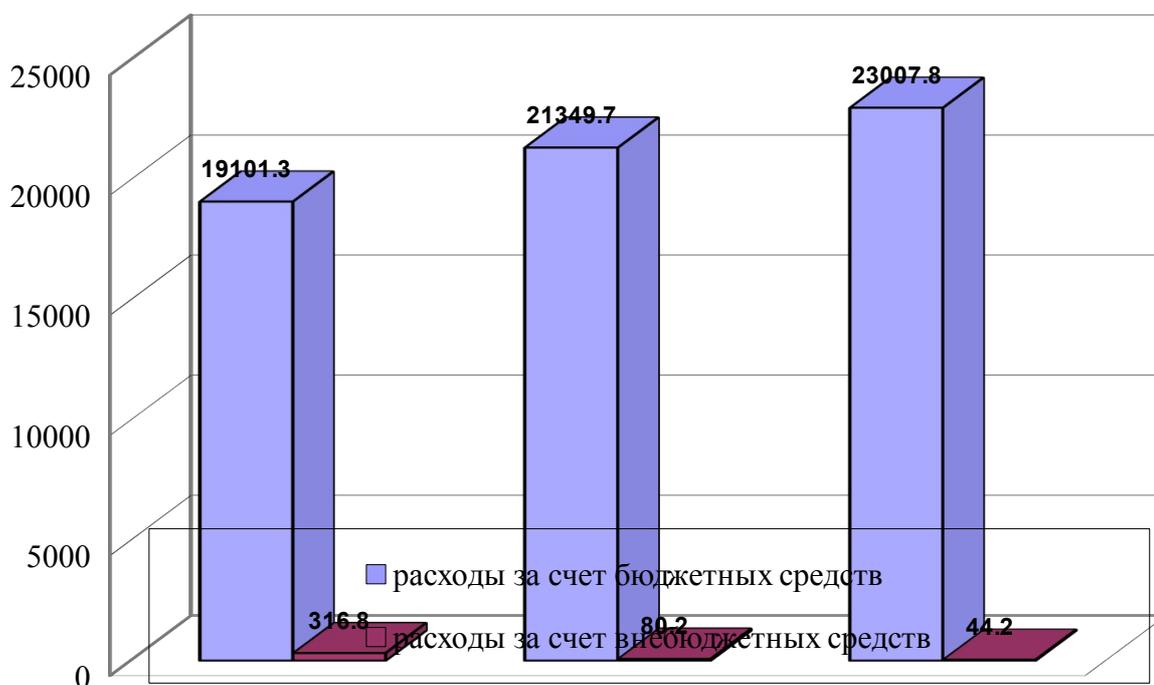


Рис. 3. Динамика расходов на содержание МБОУ СОШ № 84 за 2015-2017 г.

исходя из представленных данных можно отметить ежегодный рост бюджетного финансирования с 19101,3 тыс. руб. в 2015 году до 23007,8 тыс. руб. в 2017 году, в 2016 году доходы увеличились по сравнению с 2015 годом на 2248,4 тыс. руб. или на 11,8%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 1658,1 тыс. руб. или на 7,8%. Доходы из внебюджетных источников ежегодно сокращаются, так снижение в 2016 году составило 236,6 тыс. руб. или в 4 раза, в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 36 тыс. руб. или в 1,8 раза.

Произведем оценку структуры расходов на содержание учреждения, т.е. определим удельный вес статей расходов бюджетной классификации в общей структуре расходов (см. Прил. 1).

Из Приложения 1 можно сделать вывод, что в структуре расходов учреждения на 2015-2017 г. наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату и начисления на заработную плату (отчисления в ФСС, ФОМС и ПФРФ), которые вместе составляли, соответственно, 57,9%, 62,7% и 68,1%. За три года они увеличились на 3839,5 тыс. руб. или 46,2%, рост в структуре расходов произошел на 10,2 процентных пункта. Вторую позицию занимают расходы на увеличение стоимости материальных запасов, доля которых в общей структуре составила по годам – 19,0%, 16,4% и 13% соответственно. За счет данной статьи приобретаются хозяйственные

материалы и наглядные пособия. За три года расходы в абсолютном выражении уменьшились на 638,2 тыс. руб. или на 17,6%, изменения в структурных сдвигах составило 3 процентных пункта. Третью позицию занимают прочие расходы, доля которых – 13,4%, 11,1% и 11%. За счет данной статьи осуществляется, в основном, уплата налогов в бюджет. Учреждение уплачивает в бюджет налог на имущество и земельный налог. Данная группа расходов также уменьшилась на 25,8 тыс. руб. или на 1%, снижение в структурных сдвигах составило 2,4% процентных пункта. Расходы на коммунальные услуги занимали в структуре расходов 5,2%, 4,3% и 3,8% соответственно. По остальным расходам удельный вес был незначительным и практически в структуре не изменился.

В абсолютном значении общая сумма расходов увеличивается в 2016 году на 2248,4 тыс. руб. или на 11,8% и в 2017 году на 1658,1 тыс. руб. или на 7,8%. Основной рост наблюдался по расходам на оплату труда с начислениями и прочим расходам. Основное снижение зафиксировано по оплате коммунальных услуг и увеличение стоимости материальных запасов.

Удельный вес статей бюджетной классификации в расходах учреждения в 2015-2017 гг. представлен на рис. 4.

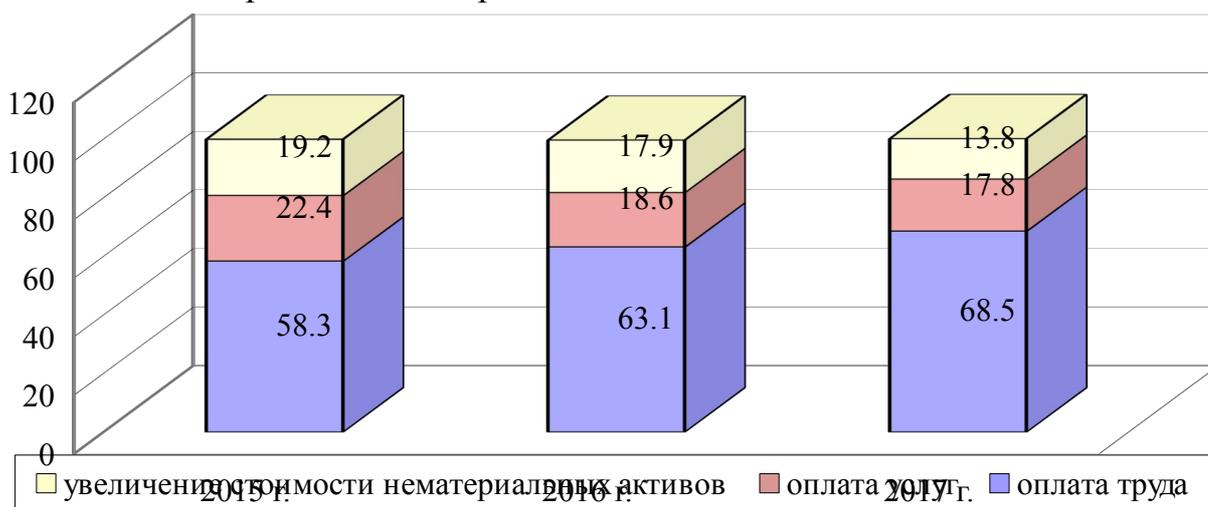


Рис. 4. Удельный вес статей бюджетной классификации в расходах МБОУ СОШ № 84 за 2015-2017 г., %

ЛО, что практически по всем экономическим статьям бюджетной

классификации произошло увеличение расходов на 2017 год по сравнению с запланированными расходами на 2015 год.

Динамика расходов за 2015-2017 гг. показана в таблице 2.

КОСГУ	Утверждено по плану 2015, тыс. руб.	Утверждено по плану 2016, тыс. руб.	Темп роста, %	Утверждено по плану 2017, тыс. руб.	Темп роста, % к 2016	Темп роста, % к 2015
Заработная плата (211)	8226,3	10272,8	124,9	12078,3	117,6	146,8
Прочие выплаты (212)	87,8	85,7	97,6	75,3	87,9	85,8
Начисления (213)	2828,5	3116,3	110,2	3595,6	115,4	127,1
Услуги связи (221)	23,9	37,1	37,1	41,8	112,7	174,9
Коммунальные услуги (223)	1001,5	923,5	92,2	874,9	94,7	87,4
Услуги по содержанию имущества (225)	375,9	411,3	109,4	394	95,8	104,8
Прочие услуги (226)	331,3	228,3	68,9	251,2	110,0	75,8
Прочие расходы (290)	2555,6	2361,7	92,4	2529,8	107,1	99,0
Увеличение стоимости основных средств (310)	50	332,5	665,0	184,6	55,5	369,2
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	3620,5	3494,8	96,5	2982,3	85,3	82,4
Всего	19101,3	21349,7	111,8	23007,8	107,8	120,5

Таблица 2. Динамика расходов МБОУ СОШ № 84 за 2015-2017 гг.

Темп роста расходов в 2016 г. по сравнению с 2015 г. составил 111,8%, в 2017 г. по сравнению с 2016 – 107,8%, по сравнению с 2015 г. – 120,5%. То есть расходы за три года выросли на 20,5%.

Самый значительный рост был по статье "Увеличение стоимости материальных запасов" – более чем в три раза. Причиной этому послужила приобретение кухонного оборудования.

Рост расходов по ст. 211 и 213 произошел по причине увеличения заработной платы. Расходы на услуги связи возросли, соответственно, на 74,9% по причине роста тарифов. Расходы на коммунальные услуги снизились на 12,6% по причине установки теплосчетчика с целью экономии расходов.

Рост расходов по статье "Услуги по содержанию имущества" составил 4,8% по причине увеличения расходов по содержанию имущества (оплата вывоза отходов, ремонта имущества и др.).

Таким образом, можно отметить увеличение расходов на содержание Учреждения, что является положительной тенденцией, а к отрицательному моменту можно отнести уменьшение расходов от предоставления платных услуг.

2.3. Рекомендации по усовершенствованию организации финансов в МБОУ СОШ № 84

Как уже было сказано ранее, бюджетные образовательные организации в процессе реформирования экономической и политической системы в Российской Федерации также претерпели значительные изменения.

Если раньше такие организации находились на государственном обеспечении и под защитой государства, то теперь ситуация изменилась. Государство, в стремлении сократить бюджетные расходы, меняет принципы финансирования бюджетных организаций.

Бюджетное учреждение может иметь два источника получения имущества и денежных средств:

- выделение бюджетных средств на целевое финансирование деятельности учреждения;

- получение доходов от ведения предпринимательской деятельности, которая рассматривается как один из основных источников финансирования.

Теперь бюджетные учреждения могут рассчитывать только на субсидии из бюджета соответствующего уровня. В остальном учреждения обеспечивают себя сами. Таким образом, если изначально внебюджетные доходы рассматривались как дополнительный источник финансирования, то теперь – это основной ресурс.

В МБОУ СОШ № 84 имеется помещение, которое не используется для предоставления услуг и, следовательно, не приносит доход. Это малый спортивный зал с отдельным входом с улицы. Ранее он был предназначен для игровых видов спорта, но на текущий момент зал не эксплуатируется. При организации в этом зале дополнительных спортивных секций, он мог бы приносить прибыль для Учреждения.

Рассмотрим вариант сдачи неиспользуемого помещения в аренду.

Законодательством установлено несколько требований при заключении договоров аренды такого имущества. Во-первых, необходимо проведение конкурса. В п. 2, п. 3 ч. 2 ст. 17.1 Федерального закона «О защите конкуренции» указано, что заключение договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями, осуществляется в порядке, предусмотренном ч. 1 ст. 17.1 данного Федерального закона, то есть только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров.

При этом ч. 1 ст. 17.1 Федерального закона «О защите конкуренции» содержит исключения из этого правила, в том числе п. 6 ч. 1 ст. 17.1, предусматривающий предоставление прав владения и (или) пользования на такое имущество организациям, осуществляющим образовательную деятельность. Заключение договоров аренды, договоров безвозмездного

пользования в отношении государственного или муниципального имущества государственных или муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность, осуществляется без проведения конкурсов или аукционов в случае заключения этих договоров с:

- 1) медицинскими организациями для охраны здоровья обучающихся и работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность;
- 2) организациями общественного питания для создания необходимых условий для организации питания обучающихся и работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность;
- 3) физкультурно-спортивными организациями для создания условий для занятия обучающимися физической культурой и спортом.

Кроме того, законодательством установлено, что бюджетные организации, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества (ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации). Согласно ст. 296, 298 Гражданского кодекса Российской Федерации учреждение с согласия собственника может распоряжаться имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления, путем его передачи в арендное пользование в целях обеспечения более эффективной организации основной деятельности учреждения, для которой оно создано.

Исходя из вышесказанного, так как мы планируем сдавать неиспользуемое помещение в аренду для организации именно спортивного досуга и создания условий для занятия спортом и физической культурой обучающихся и третьих лиц, проведение конкурса на заключение договора аренды между арендатором и образовательной организацией не является

обязательным условием, но сдаваться данное помещение может только с разрешения учредителя.

В законе указано, если государственное или муниципальное учреждение, являющееся объектом социальной инфраструктуры для детей, в нашем случае – образовательная организация, сдает в аренду закрепленные за ним объекты собственности на праве оперативного управления, заключению договора об аренде должна предшествовать проводимая учредителем экспертная оценка последствий такого договора для обеспечения образования, воспитания, развития, отдыха и оздоровления детей, оказания им медицинской, лечебно-профилактической помощи, социальной защиты и социального обслуживания детей.

Итак, во второй главе данной выпускной квалификационной работы нами были проанализированы финансовые документы, финансово-хозяйственная деятельность, которые показали нам, что наибольший удельный вес в источниках финансирования учреждения занимают средства муниципального бюджета и только вторым источником являются платные услуги. В современных же условиях от бюджетных организаций требуется большая финансовая самостоятельность, независимость от средств, выделяемых из бюджета.

Также по результатам анализа, нами был отмечен рост расходов образовательной организации в период с 2015-2017 г. при уменьшении доходов от деятельности, приносящей доход за тот же период времени. Таким образом, можно полагать, что без каких-либо изменений этой ситуации будет происходить и дальнейшее увеличение расходования средств из бюджета, что противоречит основным положениям реформ нашего государства.

Исходя из этого, нами были предложены рекомендации, которые должны исправить ситуацию в данной образовательной организации относительно финансового обеспечения деятельности этой организации.

Заключение

По итогам проделанной работы можно сделать следующие выводы.

Бюджетные учреждения – это государственные организации, оказывающие государственные услуги, выполняющие работы или исполняющие государственные функции в целях обеспечения реализации полномочий органов власти или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств бюджета на основании предоставляемых субсидий.

Финансовые ресурсы образовательных организаций – это совокупность денежных отношений, связанных с созданием, распределением и использованием фонда денежных средств в процессе реализации образовательных услуг.

К финансовым ресурсам бюджетных образовательных организаций можно отнести:

- бюджетные средства;
- доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- добровольные взносы и пожертвования.

Расходование бюджетных средств производится в строгом соответствии с утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности на текущий год.

Бюджетные образовательные организации имеют право вести предпринимательскую деятельность, предусмотренную уставом. Предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Основной источник финансовых ресурсов бюджетных образовательных организаций – это бюджетное финансирование. Принципы бюджетного финансирования, которые имеют большое значение для организации рациональной системы бюджетного финансирования:

- получение максимального эффекта при минимуме затрат;
- бюджетные средства должны предоставляться лишь при условии обеспечения наибольшей результативности их использования;
- целевой характер использования бюджетных средств;
- безвозвратность бюджетного финансирования;
- бесплатность бюджетного финансирования.

Бюджетополучателям средства перечисляются из бюджета только на основе утвержденного бюджета, на заранее обусловленные цели. Строгое соблюдение этого принципа препятствует неэффективному использованию бюджетных средств. Зависимость бюджетного финансирования от выполнения показателей позволяет финансовым органам осуществлять действенный контроль за деятельностью учреждений.

Расходовать бюджетные средства учреждения должны строго согласно Плану ФХД на текущий год. План финансово-хозяйственной деятельности – аналог бюджетной сметы, который является основным документом, отражающим функционирование бюджетной и автономной организации.

Бюджетные образовательные организации, так или иначе, сталкиваются с проблемой формирования и использования финансовых ресурсов. Основная проблема – это проблема финансирования.

Оценивая эффективность услуг должна идти речь не о том, много или мало средств выделяется бюджетным образовательным организациям, а о том, как более рационально и с наибольшим эффектом использовать выделяемые средства. Нужно в этом направлении очень тщательно поработать и создать систему выявления эффективности использования бюджетных средств.

Для повышения эффективности деятельности образовательной организации в выпускной квалификационной работе были разработаны рекомендации относительно финансового обеспечения деятельности этой организации. Данные рекомендации позволят организации дополнительно

получить финансовые ресурсы и будут способствовать улучшению ее финансового состояния.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Нормативные правовые акты

- 1.1. Федеральный закон от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 30.11.2016) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_100193/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/ (дата обращения 25.04.2017)
- 1.2. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 19.12.2016) "О некоммерческих организациях" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL:

- http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_8824/ (дата обращения 25.04.2017)
- 1.3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 20.04.2017)
- 1.4. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения 25.04.2017)
- 1.5. [Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ](#) (ред. от 01.05.2017) "Об образовании в Российской Федерации" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/ (дата обращения (10.05.2017)
- 1.6. Приказ Минфина России от 21.07.2011 N 86н (ред. от 17.12.2015) "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_117480/ (дата обращения (17.03.2017)
- 1.7. Постановление Правительства РФ от 15.08.2013 N 706 "Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_150870/ (дата обращения 16.05.2017)
- 1.8. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 07.06.2017) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_44571/

(дата

обращения 25.04.2017)

- 1.9. Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 (ред. от 04.11.2016) "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181991/ (дата обращения 25.05.2017)

2. Учебные пособия

- 2.1. Александрова Е.А. Казенные учреждения – новый тип государственных (муниципальных) учреждений / Е.А. Александрова // Советник бухгалтера в здравоохранении. – 2015. – №7. – С.50-52.
- 2.2. Алешин С.М. Анализ исполнения смет расходов, контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учебное пособие / С.М. Алешин, В.П. Нефедов – М.: Проспект, 2014. – 430с.
- 2.3. Бабич А.Н. Государственные и муниципальные финансы. Учебник для вузов / А.Н. Бабич, Л.Н. Павлова – М.: Юнита-Дана, 2012. – 703 с.
- 2.4. Волчкова М. Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности / М. Волчкова // Ваш бюджетный учет. – 2013. – № 4. – С.32-46.
- 2.5. Гарнов И. Реформа бюджетных учреждений/ И. Гарнов // Финансовая газета. – 2015. – №27, 28. – С.5-7.
- 2.6. Жигалов Д.В. Механизм финансового обеспечения государственных (муниципальных) заданий / Д.В. Жигалов – М.: Руководитель бюджетной организации. – 2015. – №4. – С. 23-27.
- 2.7. Кириченко О.О. Казенные, бюджетные и автономные учреждения: сходства и различия / О.О. Кириченко // Бюджетные организации: экономика и учет. – 2010. – № 10. – С.28-34.

- 2.8. Коровяковский Д.Г. Правовые аспекты бюджетного финансирования в современных экономических условиях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – № 2. – С.15-17.
- 2.9. Король Е.А. Финансовое обеспечение деятельности и санкционирование расходов казенных, бюджетных и автономных учреждений / Е.В. Король // Ваш бюджетный учет. – 2011. – № 7. – С.67-70.
- 2.10. Левицкий М.Л. Изменение правового статуса бюджетных учреждений / М.Л. Левицкий // Справочник руководителя образовательного учреждения. – 2015. – № 4. – С.14-18.
- 2.11. Панков Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова – М.: Новое знание, 2013. – 160 с.
- 2.12. Поляк Г.Б. Финансы бюджетных организаций: учебник / [под ред. Г.Б. Поляка](#) – М.: Юнита-Дана, 2012. – 463 с.
- 2.13. Салина Л. Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение / Л. Салина // Финансовый справочник бюджетной организации. – 2015. – № 8. – С.41-52.
- 2.14. Федченко Е.А. Отражение плановых показателей бюджетных учреждений в бухгалтерском учете / Е.А. Федченко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – № 8. – С. 2-11.
- 2.15. Шепило А.Г. Организация приносящей доход деятельности образовательной организации: уч.-метод. Пособие / А.Г. Шепило – Великий Новгород, 2015. – 86 с.

Приложение 1. Структура расходов МБОУ СОШ № 84 за 2015-2017 г.

По статьям КОСГУ	Утверждено по плану, тыс. руб.	В % к итогу	Утверждено по плану, тыс. руб.	В % к итогу	Утверждено по плану, тыс. руб.	В % к итогу
Заработная плата (211)	8226,3	43,1	10272,8	48,1	12078,3	52,5
Прочие выплаты (212)	87,8	0,5	85,7	0,4	75,3	0,3
Начисления (213)	2828,5	14,8	3116,3	14,6	3595,6	15,6
Услуги связи (221)	23,9	0,1	37,1	0,2	41,8	0,2
Коммунальн ые услуги (223)	1001,5	5,2	923,5	4,3	874,9	3,8
Услуги по содержанию имущества (225)	375,9	2,0	411,3	1,9	394	1,7
Прочие услуги (226)	331,3	1,7	228,3	1,1	251,2	1,1
Прочие расходы (290)	2555,6	13,4	2361,7	11,1	2529,8	11,0
Увеличение стоимости	50	0,3	332,5	1,6	184,6	0,8

основных средств (310)						
Увеличение стоимости материальны х запасов (340)	3620,5	19,0	3494,8	16,4	2982,3	13,0
Всего	19101,3	100,0	21349,7	100,0	23007,8	100,3