



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
филиал ФГБОУ ВО «РГГМУ» в г. Туапсе

Кафедра «Экономики и управления на предприятии природопользования»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(бакалаврская работа)
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
(квалификация – бакалавр)

На тему «Анализ доходов и расходов бюджетного учреждения»

Исполнитель Халаджан Милена Ашотовна

Руководитель к.э.н., Козлов Вадим Валерьевич

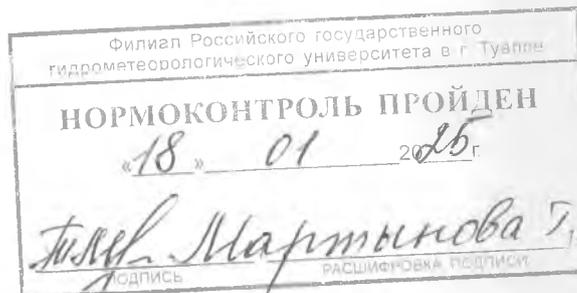
«К защите допускаю»

Руководитель кафедры _____

кандидат экономических наук

Майборода Евгений Викторович

«21» 01 2025 г.



Туапсе
2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические и методические основы анализа доходов и расходов казенного учреждения.....	5
1.1 Понятие, сущность, задачи и порядок формирования доходов и расходов учреждения.....	5
1.2 Методические подходы к анализу доходов и расходов и основанные факторы, влияющие на их уровень.....	12
2 Анализ доходов и расходов МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района».....	20
2.1 Анализ и оценка основных показателей финансово-хозяйственной деятельности исследуемого объекта.....	20
2.2 Анализ доходов и расходов МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района».....	28
3 Разработка рекомендаций по повышению доходов и оптимизации расходов МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района».....	36
Заключение.....	47
Список литературы.....	50

Введение

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов и необходимости обеспечения качественного предоставления государственных услуг, эффективное управление доходами и расходами бюджетных учреждений приобретает особую актуальность. Данный диплом посвящен анализу доходов и расходов МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района», нацеленному на выявление эффективности использования бюджетных средств и поиск путей оптимизации бюджетного процесса.

Актуальность данного исследования обусловлена необходимостью повышения ясности и подотчетности бюджетных учреждений, а также стремлением к достижению максимальной эффективности при ограниченном объеме финансирования. В рамках работы будет проведен комплексный анализ структуры доходов и расходов, оценена динамика финансовых показателей, выявлены основные факторы, влияющие на формирование финансовых результатов, и предложены рекомендации по оптимизации бюджетного процесса.

Объектом исследования является муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинского района».

Предметом исследования является доходы и расходы бюджетного учреждения.

Целью выпускной квалификационной работы является оценка и анализ доходов и расходов бюджетного учреждения МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» 2021 г. – 2023 г., выявление резервов повышения эффективности использования бюджетных средств и разработка рекомендаций по оптимизации бюджетного процесса, направленных на улучшение качества предоставляемых услуг при сохранении финансовой устойчивости учреждения.

Для достижения поставленной цели выделяются следующие задачи:

- 1) Изучить понятие, сущность, задачи и порядок формирования доходов и расходов учреждения;
- 2) Раскрыть методические подходы к анализу доходов и расходов и основанные факторы, влияющие на их уровень;
- 3) Рассмотреть особенности оценки основных показателей финансово-хозяйственной деятельности исследуемого объекта;
- 4) Провести анализ доходов и расходов деятельности МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района»;
- 5) Разработать пути по повышению доходов и оптимизации расходов МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района»;

1 Теоретические и методические основы анализа доходов и расходов казенного учреждения

1.1 Понятие, сущность, задачи и порядок формирования доходов и расходов учреждения

Формирование доходов и расходов казенного учреждения представляет собой процесс планирования, учета и использования финансовых ресурсов, направленных на выполнение установленных государством функций. В отличие от бюджетных и автономных учреждений, казенные учреждения не имеют права самостоятельно распоряжаться доходами, получаемыми от своей деятельности. Все доходы казенного учреждения поступают в бюджет и учитываются как часть государственных средств. Расходы казенного учреждения осуществляются исключительно в рамках утвержденных бюджетных ассигнований, предоставляемых из соответствующего бюджета (федерального, регионального или местного).



Рисунок 1.1 - Процесс формирования доходов казенного учреждения

Таким образом, формирование доходов и расходов казенного учреждения строго регламентировано законодательством и подчинено принципам бюджетной дисциплины и целевого использования государственных средств. Отсутствие права самостоятельного распоряжения доходами и жесткий бюджетный контроль обеспечивают прозрачность и подотчетность деятельности казенных учреждений.

Сущность доходов и расходов казенного учреждения определяется его специфическим правовым статусом и задачами, которые оно выполняет в рамках государственного сектора [21, с.360].

Казенное учреждение – это некоммерческая организация, созданная для выполнения государственных функций и оказания государственных услуг. В отличие от бюджетных и автономных учреждений, оно не имеет права самостоятельно распоряжаться своими доходами.

Основой финансовой деятельности любой компании служат такие элементы, как финансовые результаты, доходы и расходы. Доходы и расходы составляют ключевые составляющие финансовой отчетности и отражают движение финансовых средств в ходе экономической активности компании. Финансовые результаты демонстрируют степень успешности использования ресурсов и достижения целей. Глубокое понимание природы и значимости доходов, расходов и финансовых результатов является важным фактором для выработки эффективных управленческих решений, направленных на укрепление финансового положения компании и нарастание ее прибыльности.

К определению доходов в экономической литературе существует множество определений, основные из них предоставлены в таблице 1.1

Таблица 1.1 – Определение доходов от разных авторов

Автор	Определение
Ковалева В.В. [12, с. 10]	Увеличение экономических выгод предприятия в результате поступления активов и (или) уменьшения обязательств в ходе обычной деятельности, приводящее к увеличению капитала собственников этого предприятия, за исключением их вкладов.

Продолжение таблицы 1.1

Тарасенко О.Н. [29,с. 138]	Экономических выгод, которые систематически извлекает предприятие в форме поступления (притока) денежных средств или приобретения прав на получение выгод в будущем в результате осуществления предприятием его обычной, уставной, операционной, связанной с реализацией продукции, товаров, работ и услуг, а также в связи с извлечением выгод в результате передачи прав использования ресурсов предприятия третьим лицам (другим сторонам), приносящим ему доходы в форме процентов, дивидендов, комиссионных, маржи и т.д.
Новодворский В.Д. [17,с.89]	Увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации.
Иванова К.М. [11, с.97]	Средства в денежной или натуральной форме, получаемые экономическим объектом (отдельным лицом, предприятием) в результате его экономической деятельности.
<u>Буданцева</u> Н. С.	Увеличение стоимости чистых активов.

Любые внебюджетные поступления должны быть строго задокументированы и отражены в отчетности. Их использование строго регламентировано и должно соответствовать целям и задачам учреждения. Казенное учреждение не имеет права использовать эти средства на собственные нужды или для накопления капитала. Все средства должны быть направлены на финансирование установленных функций[5, с.102].

Доходы казенного учреждения – это финансовые средства, поступающие в казенное учреждение от различных источников, но не принадлежащие ему в собственность. Эти средства являются частью государственного бюджета и подлежат полному перечислению в бюджет. Доходы могут поступать от:

Источник поступления доходов казенного учреждения представлен на рисунке 1.2.

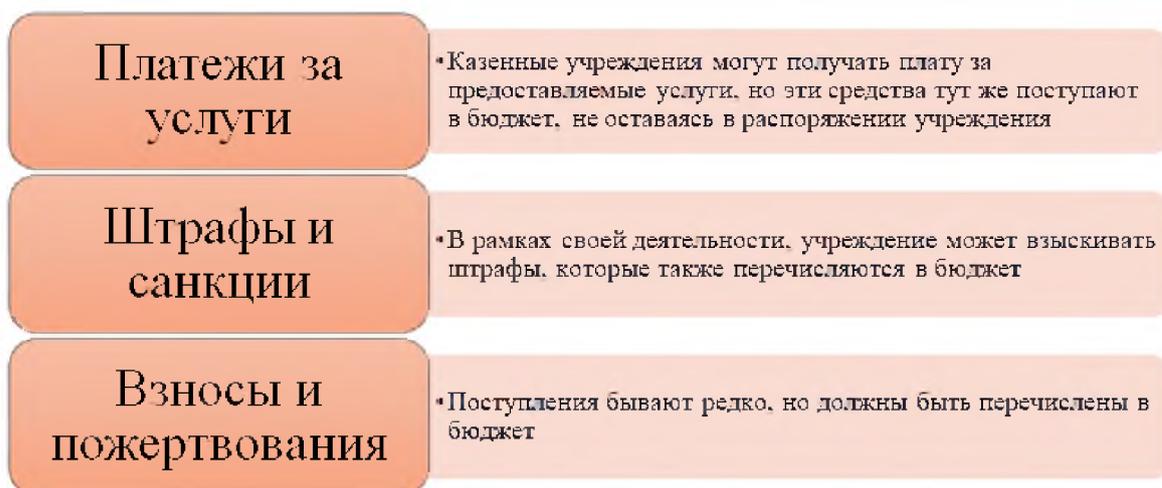


Рисунок 1.2 - Источник поступления доходов казенного учреждения

Расходы казенного учреждения – это финансовые средства, израсходованные казенным учреждением на выполнение своих задач и функций. Эти расходы осуществляются исключительно на основании утвержденных бюджетных ассигнований, то есть, средств, выделенных из государственного бюджета[20, с.71].

Источник расходов казенного учреждения представлен на рисунке 1.3



Рисунок 1.3 - Источник расходов казенного учреждения

В целом, сущность доходов и расходов казенного учреждения заключается в их полной подчиненности бюджетному законодательству и строгом целевом использовании государственных средств.

Отсутствие права на самостоятельное распоряжение доходами и жесткий бюджетный контроль обеспечивают прозрачность и подотчетность деятельности таких учреждений. Учреждение действует как исполнитель бюджетных ассигнований, направленных на реализацию государственных функций[5, с.87].

Задачи формирования доходов и расходов казенного учреждения вытекают из его правового статуса и предназначения – выполнения государственных функций и оказания государственных услуг за счет бюджетных средств. Ключевые задачи можно сгруппировать следующим образом:

Задачи формирования доходов:

1. Обеспечение полного и своевременного учета всех поступлений:

Точный учет всех доходов, полученных казенным учреждением, независимо от источника, является основой для прозрачности и контроля.

2. Соблюдение законодательства о бюджетном учете:

Все доходы должны учитываться в соответствии с установленными нормативными актами и правилами бюджетного учета.

3. Своевременное перечисление доходов в бюджет:

Доходы не остаются в распоряжении учреждения, а перечисляются в соответствующий бюджет (федеральный, региональный или местный).

Задачи формирования расходов:

1. Планирование расходов в рамках утвержденных бюджетных ассигнований:

Расходы должны строго соответствовать объему бюджетных средств, выделенных учреждению [16, с.44].

2. Недопустимо превышение лимитов.

3. Целевое использование бюджетных средств:

Расходы должны быть направлены исключительно на достижение целей и задач, определенных в учредительных документах и планах работы учреждения.

4. Оптимизация расходов:

Поиск путей экономии бюджетных средств без ущерба для качества выполнения государственных функций.

5. Обеспечение эффективности использования бюджетных средств:

Максимальное достижение результата при минимальных затратах.

6. Соблюдение принципов экономии и рационального использования ресурсов:

Бережное отношение к государственным средствам.

7. Прозрачность и отчетность по расходованию бюджетных средств:

Обеспечение возможности контроля за использованием бюджетных средств со стороны уполномоченных органов.

8. Ведение строгого учета и документального оформления расходов:

Правильное оформление всех финансовых документов, подтверждающих законность расходования средств. Предотвращение финансовых нарушений.

Задачи формирования доходов и расходов казенного учреждения в целом, направлены на обеспечение эффективного и прозрачного использования государственных средств для выполнения установленных функций и оказания качественных государственных услуг [27, с.5].

Порядок формирования доходов и расходов казенного учреждения регламентируется бюджетным законодательством и внутренними нормативными актами. Он достаточно строгий и ориентирован на централизованное управление бюджетными средствами. Разберем порядок поэтапно:

Формирование доходов:

1. Выявление источников доходов:

В законодательстве может быть определен ограниченный круг источников доходов для казенных учреждений (платы за услуги, штрафы и т.д.). Учреждение не может самостоятельно искать и создавать новые источники доходов.

2. Учет доходов:

Все поступления фиксируются в бухгалтерском учете учреждения в соответствии с установленными правилами. Используются специальные регистры бухгалтерского учета [14,с. 250].

3. Контроль за поступлением доходов:

Учреждение осуществляет контроль за полнотой и своевременностью поступления средств.

4. Перечисление доходов в бюджет:

После учета доходы незамедлительно перечисляются в соответствующий бюджетный уровень (федеральный, региональный, местный). Сроки и порядок перечисления определяются бюджетным законодательством. Учреждение не имеет права оставлять эти средства у себя.

Формирование расходов:

1. Планирование расходов:

Учреждение разрабатывает смету расходов на предстоящий финансовый год. Смета согласовывается с вышестоящим органом и утверждается в установленном порядке. Смета должна соответствовать задачам учреждения и быть обоснованной [2, с.11].

2. Бюджетное финансирование:

После утверждения сметы учреждению выделяются бюджетные ассигнования в рамках утвержденного бюджета.

3. Учет расходов:

Все расходы учреждения строго документируются и учитываются в бухгалтерском учете. Ведется строгий контроль за целевым использованием средств.

4. Осуществление платежей:

Платежи осуществляются в соответствии с утвержденной сметой и действующим законодательством. Существует определенный порядок проведения платежей, включая наличие необходимых документов (счета, договора и т.д.).

5. Контроль за расходованием средств:

Учреждение и контролирующие органы осуществляют постоянный контроль за целевым расходованием бюджетных средств.

6. Отчетность:

Учреждение обязано предоставлять отчетность о расходовании средств в установленные сроки. Отчетность проверяется контролируемыми органами.

Важные моменты:

1. Строгий бюджетный контроль:

На всех этапах формирования доходов и расходов осуществляется строгий бюджетный контроль со стороны вышестоящих органов и контролирующих структур.

2. Ответственность за нецелевое использование средств:

Нецелевое использование бюджетных средств влечет за собой административную и, возможно, уголовную ответственность.

3. Единые правила учета:

Учреждение обязано применять унифицированные планы счетов бухгалтерского учета и правила оформления финансовой документации [9].

Как заключение можно сказать, что порядок формирования доходов и расходов казенного учреждения отличается высокой степенью контроля и регламентации, что обеспечивает прозрачность и подотчетность использования государственных средств. Любое отклонение от установленного порядка может повлечь за собой серьезные последствия.

1.2 Методические подходы к анализу доходов и расходов и основанные факторы, влияющие на их уровень

Анализ доходов и расходов казенного учреждения направлен на оценку эффективности использования бюджетных средств и достижения поставленных целей. Он включает в себя как качественные, так и количественные методы. Рассмотрим методические подходы и факторы:[3, с.108]

Методические подходы к анализу:

1. Сравнительный анализ:

Сравнительный анализ доходов и расходов бюджетного учреждения — это процедура, которая позволяет оценить финансовое состояние учреждения, эффективность использования бюджетных средств и соответствие фактических показателей плановым значениям. Анализ помогает выявить отклонения, проанализировать их причины и разработать меры по оптимизации бюджетного процесса.

Анализ может проводиться за разные периоды (год, квартал, месяц) и в сравнении с:

1. Планом(сравнение фактических доходов и расходов с утвержденной сметой на соответствующий период, который позволяет оценить выполнение бюджета и выявить отклонения от запланированных показателей);

2. Предыдущим периодом (сравнение показателей текущего периода с аналогичным периодом предыдущего года (или другого релевантного периода), который позволяет оценить динамику доходов и расходов, выявить тенденции и оценить эффективность проведенных мероприятий);

3. Другими учреждениями (сравнение показателей с аналогичными учреждениями позволяет оценить эффективность деятельности учреждения в сравнении с лучшими практиками, который требует осторожности, так как учреждения могут иметь различный профиль деятельности и условия работы);

4. Нормативами (сравнение расходов с утвержденными нормативами расхода на единицу продукции (или услуги), который позволяет оценить эффективность использования ресурсов)[25].

2. Структурный анализ:

Структурный анализ доходов и расходов бюджетного учреждения — это метод исследования, который фокусируется на изучении состава и пропорций различных элементов в доходах и расходах.

Он показывает, из каких источников поступают средства и на какие статьи расходуются эти средства, иллюстрируя внутреннюю структуру финансовых потоков учреждения. В отличие от сравнительного анализа (который смотрит на изменения во времени или сравнении с другими учреждениями), структурный анализ концентрируется на внутреннем распределении средств в определенный момент времени.

3. Факторный анализ:

Факторный анализ доходов и расходов бюджетного учреждения — это метод исследования, который изучает влияние различных факторов на изменение доходов и расходов. В отличие от структурного анализа, который фокусируется на составе и пропорциях, факторный анализ стремится выявить причины изменений в финансовых показателях. Он помогает понять, какие факторы (внутренние и внешние) способствовали росту или снижению доходов и расходов за определенный период[28].

4. Анализ эффективности:

Анализ эффективности бюджетных средств – это систематический процесс оценки того, насколько эффективно используются бюджетные средства для достижения поставленных целей и задач. Он выходит за рамки простого учета доходов и расходов, фокусируясь на соотношении затраченных ресурсов и полученных результатов.

Цель анализа – выявить области, где можно улучшить эффективность использования средств, оптимизировать расходы и повысить отдачу от инвестиций.

5. Анализ отклонений:

Анализ отклонений бюджетных средств — это процесс сравнения фактических показателей бюджета с запланированными (бюджетными) значениями для выявления и объяснения различий (отклонений).

Цель анализа — понять причины отклонений, оценить их значимость и принять меры для предотвращения подобных ситуаций в будущем. Он является важным инструментом контроля и управления бюджетным процессом.

Анализ отклонений включает несколько этапов:

1. Расчет отклонений: Для каждого бюджетного показателя (доходы, расходы, прибыль и т.д.) рассчитывается разница между фактическим и запланированным значением. Отклонение может быть положительным (превышение плана) или отрицательным (недовыполнение плана).

2. Анализ причин отклонений:

Необходимо определить, почему фактические значения отличаются от запланированных. Внешние факторы: изменения рыночной конъюнктуры, экономический кризис, стихийные бедствия, изменения законодательства. Так же могут быть и внутренние факторы: неэффективное планирование, некачественное управление, ошибки в прогнозировании, неэффективное использование ресурсов, невыполнение планов работ, изменение объемов производства, изменение цен на ресурсы и т.д.

3. Оценка значимости отклонений:

Не все отклонения одинаково важны. Необходимо оценить, насколько существенно отклонение влияет на общий финансовый результат.

4. Разработка корректирующих мер:

На основе анализа причин и значимости отклонений разрабатываются меры по исправлению ситуации и предотвращению подобных отклонений в будущем (например: корректировка бюджета, изменение методов управления, повышение квалификации персонала или улучшение системы мониторинга).

6. Бюджетное моделирование:

Бюджетное моделирование — это процесс создания и использования математических и компьютерных моделей для прогнозирования будущих финансовых показателей и оценки различных сценариев бюджетного планирования [4].

В отличие от простого составления бюджета, бюджетное моделирование позволяет проводить более глубокий и гибкий анализ, учитывая множество взаимосвязанных факторов. Использование различных сценариев для прогнозирования будущих доходов и расходов и принятия обоснованных управленческих решений.

Факторы, влияющие на уровень доходов:

1. Законодательство:

Нормативные акты, определяющие источники и порядок формирования доходов казенного учреждения.

2. Объем и качество предоставляемых услуг:

Если учреждение получает доходы от платных услуг, то их уровень зависит от количества и качества этих услуг.

3. Тарифы и цены на услуги:

Уровень тарифов и цен, установленных законодательством или внутренними актами.

4. Экономическая ситуация:

Общая экономическая конъюнктура и состояние рынка могут влиять на платежеспособность населения и организаций, являющихся плательщиками.

Факторы, влияющие на уровень расходов:

1. Законодательство:

Нормативные акты, определяющие направления расходования бюджетных средств и порядок их использования

2. Объем и качество предоставляемых услуг:

Расходы зависят от объемов и качества услуг, предоставляемых учреждением.

3. Цены на товары и услуги:

Изменение рыночных цен на товары и услуги, необходимые для функционирования учреждения.

5. Заработная плата:

Уровень заработной платы сотрудников учреждения.

6. Инвестиционные проекты:

Наличие инвестиционных проектов, требующих значительных расходов.

7. Эффективность управления:

Качество управления учреждением, оптимизация расходов и предотвращение нецелевого использования средств.

8. Непредвиденные обстоятельства:

Чрезвычайные ситуации, требующие дополнительных расходов.

Для проведения анализа используются различные инструменты, в том числе:

1. Бухгалтерская отчетность (базовый источник данных для анализа доходов и расходов)[23].

2. Статистические методы (для обработки и анализа данных)

3. Специализированное программное обеспечение (для автоматизации анализа и построения отчетности)

Важно помнить, что анализ доходов и расходов должен быть комплексным, учитывать взаимодействие различных факторов и проводиться регулярно для эффективного управления бюджетными средствами.

Деятельность казенного учреждения обеспечивается за счет средств бюджета, бюджетная смета является основой для выплат. Также учреждение имеет право участвовать в коммерческой деятельности, если это не запрещено учредительным документом, но все доходы перечисляются в бюджет.

Всё имущество принадлежит учредителю (Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципалитету) и используется на праве оперативного управления. Согласие учредителя необходимо для распоряжения любым имуществом казенного учреждения.

Нормативно-правовая база, регулирующая финансово-хозяйственную деятельность организации, включает в себя следующие основные виды документов:

1. Федеральные законы - нормативно-правовые акты, принятые Федеральным Собранием Российской Федерации, определяющие общие

принципы финансово-хозяйственной деятельности, налоговое и бухгалтерское законодательство и др.

2. Постановления Правительства Российской Федерации - нормативные акты, разрабатываемые правительством и регулирующие конкретные вопросы финансово-хозяйственной деятельности, например, по утверждению бюджетов и отчетности, финансовым контролем и др.

3. Приказы и инструкции Министерства финансов и других государственных органов - документы, устанавливающие конкретные правила и процедуры в области бухгалтерского учета, налогообложения, аудита, контроля за финансовой деятельностью и т.д.

4. Нормативные документы Центрального банка Российской Федерации - регулирующие деятельность кредитных организаций, валютное и кредитное регулирование, а также другие аспекты финансового рынка.

5. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - нормативные документы, разработанные Международным советом по стандартам финансовой отчетности, обязательные для применения в отчетности крупных компаний и кредитных организаций [19].

Данные нормативно-правовые документы составляют основу для регулирования финансово-хозяйственной деятельности организаций и обеспечивают правильное и законное ведение бизнеса, а также учет финансовых операций согласно установленным нормам и требованиям.

Правила ведения учета в казенных учреждениях подчинены общим принципам бухучета для всех экономических субъектов, конкретизированы единым планом счетов для госучреждений, а также планом счетов бюджетного учета.

Рассмотрим основные нормативные документы, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность казенных учреждений (рис. 1.4).

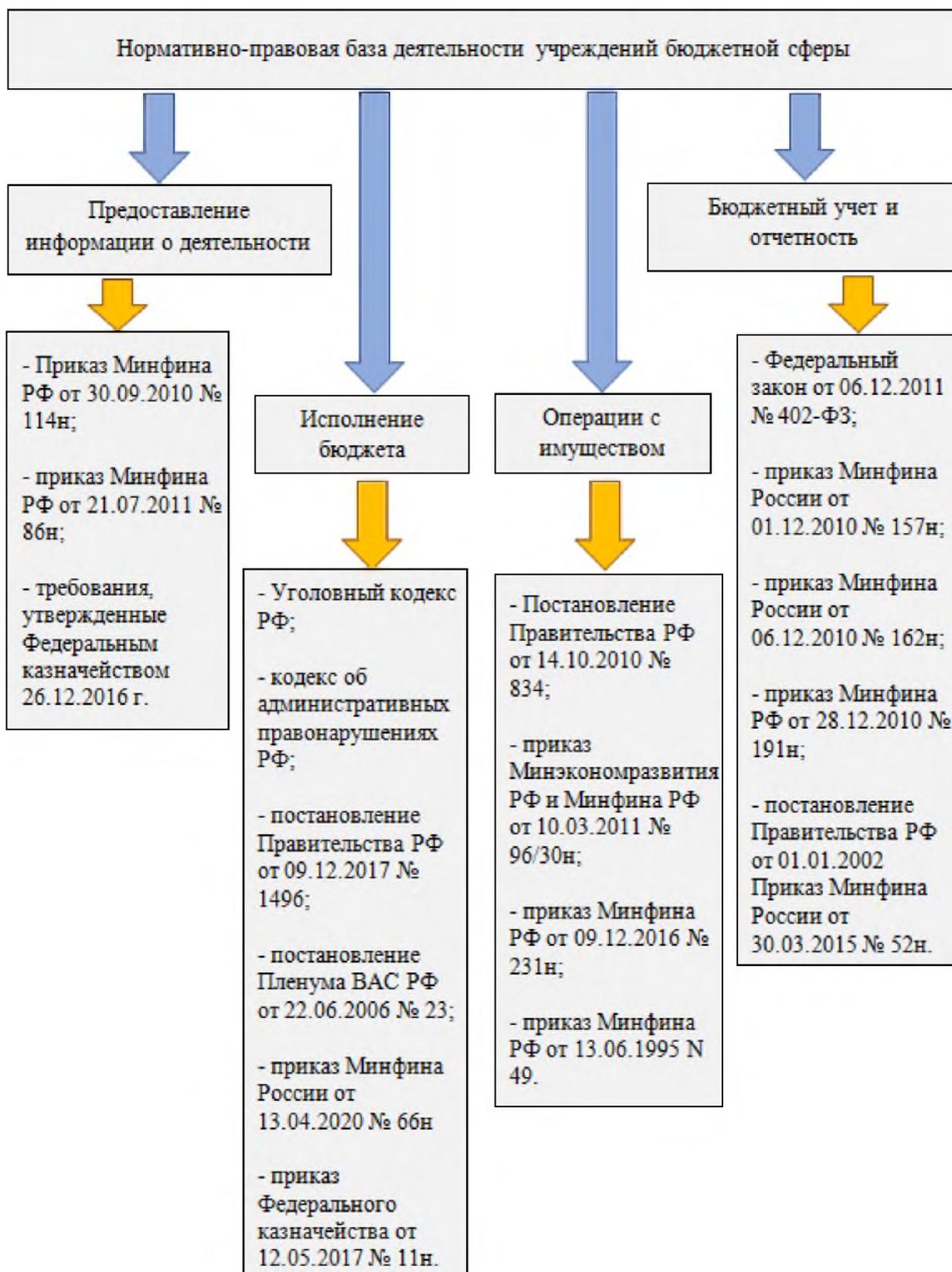


Рисунок 1.4 - Нормативные документы, регулирующие деятельность бюджетных учреждений

2 Анализ доходов и расходов МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района»

2.1 Анализ и оценка основных показателей финансово-хозяйственной деятельности исследуемого объекта

МКУ «ЦБОУ Администрация МО Туапсинского района» оказывает бухгалтерские услуги и аудит 37 школам по Туапсе и Туапсинскому району, 44 детским садам, 7 внешкольным учреждениям и так далее.

ИНН 2365002427;

ОГРН 1052313095625;

Зарегистрировано 30 августа 2005 года в городе Туапсе;

Адрес: 352 803 Краснодарский край, Туапсинский район. Город Туапсе улица Максима Горького, дом 40, кабинет 7;

Электронная почта cb@tuapse.ru;

Контактный телефон 8(886167) 2-01-45;

Основным видом деятельности является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (код по ОКВЭД 69.20.2).

Также МКУ «ЦБОУ Администрация МО Туапсинского района» специализируется на деятельности по поведению финансового аудита (код по ОКВЭД 69.20.1)[22].

Руководителем является Баранова Алла Васильевна.

Организация состоит на учете в налоговом органе Межрайонная инспекция ФНС России № 6 по Краснодарскому краю с 30 августа 2005 года. Присвоен КПП 236501001.

Регистрационный номер в ПФР 033012061847, в ФСС 231961429223191.

Учреждение играет важную роль в обеспечении прозрачности и эффективности финансовой деятельности образовательных учреждений Туапсинского района, освобождая их от необходимости содержать собственные бухгалтерские службы.

Основная функция – централизованное ведение бухгалтерского учёта, составление и сдача отчётности для детских садов, школ и других образовательных учреждений подведомственных Управлению образования Туапсинского района, начальником которого является Зайцева Екатерина Алексеевна. Это включает себя:

- Ведение учёта доходов и расходов
- Расчёт заработной платы сотрудникам образовательных учреждений
- Учёт материальных ценностей
- Подготовка и сдача налоговой и бухгалтерской отчётности
- Консультирование образовательных учреждений по вопросам бухгалтерского учёта.

Организационная структура — это схема, по которой сотрудники, отделы и подразделения взаимодействуют между собой. Она определяет, кто и за что отвечает, кто с кем взаимодействует, кто ставит задачи сотрудникам, кто принимает решения.[26, с.]

Основная задача организационной структуры — выстроить понятную схему работы и координировать действия участников. Это важно для всей компании, так как позволяет:

1. Устанавливать зоны ответственности. Структура показывает, кто и за что отвечает, какому отделу придется нести ответственность за ошибки, а кого похвалят за достижение цели.

2. Распределять обязанности. С продуманной структурой сотрудники делают задачи по своему уровню и функционалу: финансовый директор не будет заполнять 6-НДФЛ, а инженер продавать товары. Задачи не дублируются, исключается перегрузка или недогрузка.

3. Формировать потребность в сотрудниках. Организационная структура показывает, какие задачи не закрыты, какие специалисты перегружены, каких компетенций не хватает сотрудникам — становится понятно, как оптимизировать штат.

4. Устанавливать порядок коммуникации. Организационная структура дает представление о порядке подчиненности: кто и на каком уровне принимает решения, ставит задачи, как отделы и их руководители взаимодействуют между собой.

5. Видеть перспективы карьерного роста. Сотрудникам будут видны возможности вертикального и горизонтального карьерного роста.

Каждое предприятие может разработать свою организационную структуру. Для внебюджетных компаний никаких требований на уровне закона нет, они могут формировать ее самостоятельно, опираясь на свои цели. А вот для некоторых учреждений и госпредприятий организационная структура предусмотрена законодательством, например, для прокуратуры и пожарной охраны [7, с.193].

Казенное учреждение возглавляет начальник, назначаемый администрацией муниципального образования Туапсинский район по согласованию с главой Муниципального образования Туапсинский район. Администрация муниципального образования Туапсинский район заключает и прекращает трудовой договор с директором Казенного учреждения. Директор является постоянно действующим исполнительным органом Казенного учреждения.

МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» объединяет в себе особенности линейной и функциональной структур. Тут также есть начальник ЦБ, взаимодействующие между собой функциональные руководители и линейная подчиненность внутри каждого отдела. Предполагается, что функциональные руководители ставят задачи линейным, которые уже делегируют их исполнителям.

При такой структуре исполнители получают задачи от линейных руководителей, которые в свою очередь получают их от функциональных. Выходит, что у линейного руководителя в зоне ответственности оперативные вопросы, а у функционального — стратегические и влияющие на работу всей компании.

Такую структуру выбирают учреждения, которым необходимы разносторонние процессы, а не только, к примеру, производство.

Бухгалтерия МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» в такой структуре, как правило, подчиняется главному бухгалтеру, который получает задачи от начальника отдела, непосредственно подчиняющегося начальнику.

Численность сотрудников МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» – 85 человек.

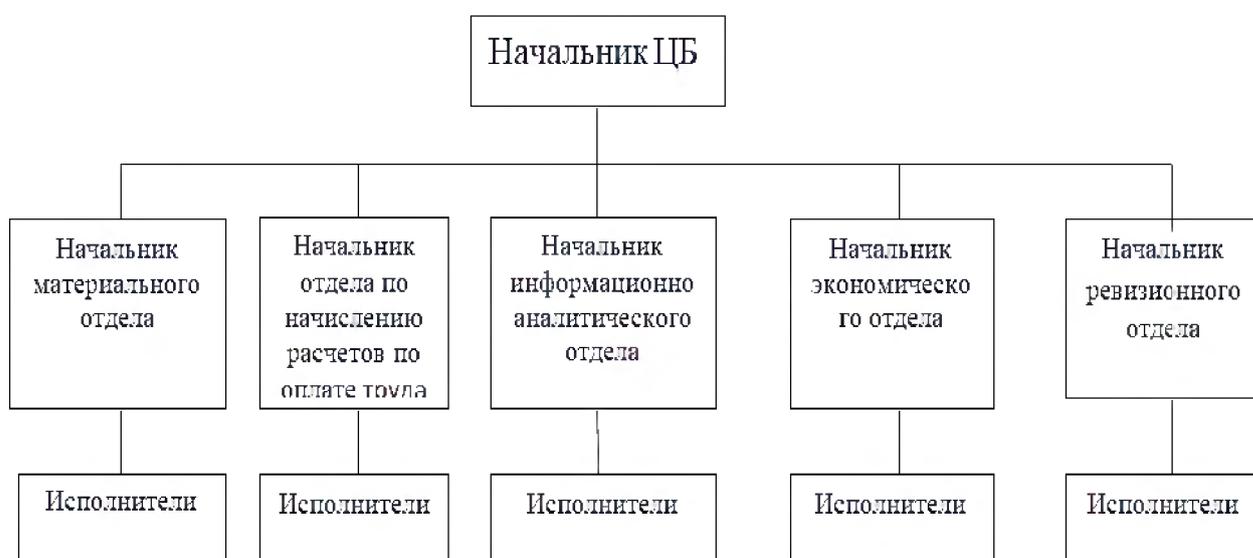


Рисунок 2.1 – Структура МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района»

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия управление образования администрации муниципального образования Туапсинский район» занимается деятельностью по оказанию услуг в области бухгалтерского учёта, деятельность по проведению финансового аудита и т.д.

Для достижения указанных целей учреждение осуществляет в установленном порядке следующие виды деятельности:

1. Обеспечение ведения бухгалтерского учета;
2. Обеспечение хранения документов бухгалтерского учета;

3. Принятие к учету и обработка первичных учетных документов, входящих в компетенцию отдела;
4. Обеспечение составления и представления бухгалтерской и налоговой;
5. Отчетности, в том числе во внебюджетные фонды;
6. Обеспечение хранения документов бухгалтерского учета;
7. Оформление первичных учетных документов, входящих в компетенцию отдела;
8. Обеспечение проведения инвентаризации нефинансовых активов и участие в ней;
9. Обеспечение составления и представления бухгалтерской отчетности, в том числе в органы статистики;
10. Организация единого информационно-аналитического обеспечения деятельности учреждения;
11. Контроль за своевременным предоставлением информации структурными подразделениями Учреждения по основным направлениям их деятельности;
12. Обеспечение автоматизированной обработки информации;
13. Подготовка информационно-аналитических материалов по поручению начальника Учреждения;
14. Обеспечение информационного взаимодействия в едином инфокоммуникационном пространстве Учреждения;
15. Организация и совершенствование планово-экономической работы;
16. Своевременная и качественная разработка проектов бюджетов;
17. Организация и совершенствование планирования труда, форм и систем оплаты труда, материального стимулирования в целях повышения эффективного использования бюджетных средств;
18. Составление сводных отчетов об использовании бюджетных и внебюджетных средств, оперативной и статистической отчетности по

обслуживаемым учреждениям, предоставления ее в установленном порядке в соответствующие органы;

19. Предоставление руководителям обслуживаемых учреждений необходимые им сведения об исполнении смет доходов и расходов, планов финансово-хозяйственной деятельности и другие оперативные данные;

Бухгалтерия – штатно-структурное подразделение хозяйствующего субъекта, предназначенное для аккумулирования данных о его имуществе и обязательствах. Бухгалтерия является источником документально обоснованной и структурированной экономической информации, необходимой для принятия управленческих решений в целях обеспечения эффективного хозяйствования [1, с.260]

В МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» открыт лицевой счет для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Банковские документы подписывает руководитель учреждения и главный бухгалтер или их заместители. Сводная годовая и периодическая отчетность, предусмотренная Положением о бухгалтерских отчетах и балансах учреждений и организаций, состоящих на Государственном бюджете, составляется бухгалтерией и подписывается директором учреждения и главным бухгалтером [15, с.215].

Главными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности учреждения, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования налоговыми и финансовыми органами, банками и другими заинтересованными организациями.

Бухгалтерия укомплектовывается согласно утвержденному в установленном порядке штатному расписанию.

Бухгалтерию возглавляет Главный бухгалтер (в периоды его отсутствия – ведущий бухгалтер). Он назначается на должность и освобождается от

должности приказом директора учреждения в порядке, установленном действующим законодательством.

В состав МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» включаются следующие структурные подразделения:

1. Административно-хозяйственная часть, включающая в себя: директора (осуществляющего общее руководство), заместителей директора, специалиста по кадрам, заведующего хозяйством, техника, уборщиков служебных помещений, сторожей (вахтеров) и водительский состав;

2. Отдел по начислению расчётов по оплате труда;

3. Материальный отдел;

4. Информационно-аналитический отдел;

5. Экономический отдел;

6. Ревизионный отдел;

Решение финансовых вопросов для образовательных учреждений и других требует согласования с этой организацией. Предложения по оснащению предприятия должны быть подтверждены бухгалтерией. В противном случае осуществить их будет невозможно.

По данным отчета о финансовых результатах деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации МО Туапсинский район» за 2021-2023 год проведем анализ динамики финансовых результатов (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Анализ динамики финансовых результатов по данным МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» за 2021-2023 гг., руб.

Наименование показателя	Абсолютные величины тыс. руб.			Изменения тыс.руб		Темп роста %	
	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Доходы	24 165	26 578	26 286	2 412	-291	109,98	98,90
Доходы от оказания платных услуг	2 805	3 425	327	619	-3 097	122,09	9,57
Прочие доходы	146 783	239 961	259 589	93177	19628	163,47	108,17

Продолжение таблицы 2.1

Расходы	242 295	27 021	27 549	-215	527	11,15	101,95
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате	15 700	183 602	18 228	167	-165	1169,3	9,92
Приобретение работ, услуг	2 290	2 254	2 876	-36	622	98,40	127,60
Безвозмездные перечисления организациям	0	12	0	12	-12	0	0
Прочие расходы	781	759	765	-21	5	97,22	100,77
Расходы по операциям с активами	5 457	5 635	5 679	178	44	103,26	100,78
Чистый операционный результат	-64	-443	-727	-379	-284	692,60	164,14
Операционный результат до налогообложения	-64	-443	-1 262	-379	-820	692,60	284,84
Налог на прибыль	0	0	0	0	0	0	0
Резервы предстоящих расходов	0	0	535 135	0	535	0	0

На рисунке 1 отразим в динамике основные финансовые результаты МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» за 2021-2023 гг.

Доходы МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» в 2023 году составили 26 млн. 286 тыс., что на 2 млн. руб. выше, чем в 2021 году. В процентном соотношении изменение незначительно, рост составил 8,78 %.

Расходы рассматриваемой организации в 2023 году составили 27 млн. 549 тыс. руб., что на 3 млн. 320 тыс. руб. выше, чем в 2021 году, в процентном соотношении изменение составило 13,7 %.

Чистый операционный результат организации составил -663 тыс. 748 руб.

Наблюдается ежегодное ухудшение чистого операционного результата.

Далее рассмотрим более подробно структуру доходов и расходов.

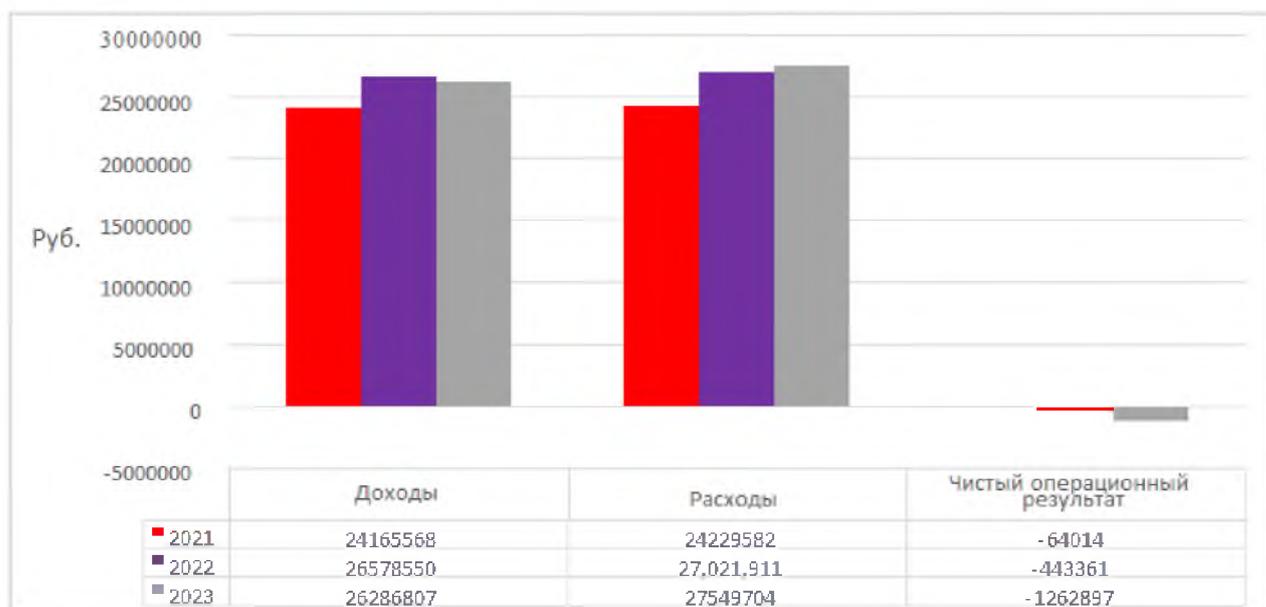


Рисунок 2.1 – График доходов и расходов МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» за период с 2021 по 2023 годы

2.2 Анализ доходов и расходов МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района»

Доходы МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» – это некоммерческое учреждение, ее основная задача – ведение бухгалтерского учета для других муниципальных учреждений.

Она не призвана получать прибыль.

Ее финансирование осуществляется за счет:

1. Субсидий из местного бюджета:

Это основной источник финансирования. Размер субсидии рассчитывается на основе объема работы, количества обслуживаемых учреждений и других факторов.[13, с.25]

2. Платежи за услуги:

МКУ Централизованной бухгалтерии может получать оплату за свои услуги от обслуживаемых учреждений. Однако, эта оплата, скорее всего, будет покрывать только прямые затраты на оказание услуг (зарплаты, программное обеспечение, канцтовары и т.д.) и не должна приносить прибыль.

Она скорее компенсирует затраты, чем формирует доход в общепринятом смысле [24, с.31].

Так же источниками доходов казенных учреждений могут быть расчеты покупателей за оказанные платные услуги, арендная плата за переданное во временное пользование имущество, недоимки и штрафы, начисленные контрагентам за нарушение условий гос. контракта, страховые выплаты и пр. Все виды деятельности, которые вправе осуществлять казенное учреждение, необходимо перечислить в Уставе.

Поступающие в казенное учреждение денежные средства следует в полном объеме передавать в бюджет. Расходы, связанные с осуществлением приносящей доход деятельности, должны производиться за счет выделенных ГРБС лимитов бюджетных обязательств [18, с.350].

Таблица 2.2 – Структура доходов по данным МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» за 2021-2023 гг., руб.

Наименование показателя	Абсолютные величины, тыс. руб.			Изменения, тыс. руб.		Темп роста %	
	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Доходы	24 165	26 578	26 286	2 412	-291	109,98	98,90
Доходы от оказания платных услуг (работ)	2 805	3 425	327	619	-3 097	122,09	9,57
Прочие доходы	146 783	239 961	259 589	93 178	19 628	163,48	108,17
в том числе:							
по субсидии на выполнение гос. задания	21 131	239 961	259 506	218 830	19 545	163,48	108,17
по субсидиям на иные цели	633	0	0	-632	0	0	0
иные прочие доходы	125 019	0	83	0	83	0	0

Анализ финансовых результатов деятельности МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» за 2021 и 2023 годы демонстрирует позитивную динамику роста доходов. В 2021 году общий объем доходов составил 24 165 558 рублей, тогда как в 2023 году этот показатель увеличился до 26 286 807 рублей, что свидетельствует о приросте на 8,77%.

Среди возможных причин можно выделить увеличение бюджетного финансирования, рост эффективности работы МКУ, расширение спектра предоставляемых услуг и/или повышение их стоимости, а также изменение нормативно-правовой базы, повлиявшей на увеличение доходов.

Анализ динамики доходов МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» от оказания платных услуг за период 2021-2023 гг. выявил значительное снижение объемов выручки.

В 2021 году доходы от данной деятельности составили 2 805 813 рублей, тогда как в 2023 году они резко сократились до 327 857 рублей, что свидетельствует о падении на 88,2%.

Значительное увеличение прочих доходов в учреждении за период с 2021 по 2023 год. В 2021 году объем прочих доходов составил 146 783 761 рубль, в то время как в 2023 году этот показатель увеличился до 259 589 рублей, демонстрируя увеличение приблизительно в 2 раз.

Также отразим структуру доходов в процентах (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Анализ структуры доходов по данным МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» за 2021-2023 гг., %

Наименование показателя	2021	2022	2023	Абсолютное изменение
Доходы в том числе:	100,00	100,00	100,00	0,00
доходы от оказания <u>платных</u> услуг (работ)	11,61	12,89	5,89	5,72
прочие доходы	88,39	87,11	94,28	8,26

Как видно из представленных данных в 2021 году в структуре доходов доходы от оказания платных услуг уменьшились на 5,72%. И из всех доходов, доходы от оказания платных услуг (работ) составляют 5,89 % в структуре всех доходов.

Прочие доходы начиная с 2021 года увеличились, в процентном соотношении на 8,26%. К прочим доходам в данной казенной организации относят субсидии и иной доход.

Из данных в 2023 году размер субсидий сократился значительно и составил всего 244 тыс. руб., к примеру: в 2021 и 2022 годах размер субсидий был выше.

Снижение субсидирования в первую очередь связано с нестабильной экономической ситуацией в стране.

В целом, финансирование деятельности государственных организаций в настоящее время характеризуется сокращением бюджетных источников финансового обеспечения и значительным ограничением поступления внебюджетных средств.

Расходы МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» включают в себя все затраты, необходимые для обеспечения ее деятельности по ведению бухгалтерского учета для других муниципальных учреждений.

Эти расходы можно разделить на несколько категорий:

1. Заработная плата и начисления:

Зарплаты бухгалтеров, руководителей, других сотрудников, а также все необходимые начисления (налоги, страховые взносы). Это, как правило, самая большая статья расходов.

2. Налоги и сборы:

Налоги, которые обязано платить любое юридическое лицо (например, налог на имущество, транспортный налог, а так же штрафы и пени, незначительные штрафные санкции).

3. Арендная плата:

Если учреждение снимает помещение для работы.

4. Коммунальные услуги:

Оплата электроэнергии, воды, отопления, связи.

5. Программное обеспечение и его обслуживание:

Лицензии на бухгалтерские программы, их обновление, техническая поддержка.

6. Оборудование и его ремонт:

Компьютеры, принтеры, сканеры, оргтехника, а также их ремонт и

обслуживание.

7. Банковские услуги:

Комиссии за обслуживание счетов.

8. Прочие расходы:

Это могут быть расходы на командировки, обучение персонала, представительские расходы (в ограниченных пределах), а также другие, менее значимые, но необходимые затраты (например: канцелярские товары и хозяйственные принадлежности, а так же незначительные траты на обеспечение деятельности учреждения).

Важно отметить, что расходы МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» должны быть оправданы и подтверждены соответствующими документами. Все расходы контролируются и должны соответствовать бюджету учреждения, утвержденному местной администрацией.

Так же в (таблице 2.4) отражена структура расходов по данным МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» за период с 2021 по 2023 годы. Данные приведены в рублях. Также рассмотрим структуру расходов за 2021-2023 гг. (таблица 2.4).

Таблицы 2.4 – Структура расходов по данным МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» за 2021 - 2023 гг., руб.

Расходы	Абсолютные величины, тыс. руб.			Изменения, тыс. руб.		Темпы роста, %	
	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Оплата труда и начисления на выплаты з/пл.	15 700	18 360	18 228	2 659	-131	116,93	99,28
в том числе:							
заработная плата	12 005	14 101	13 946	2 096	- 154	117,45	98,90
прочие выплаты	80	54	74	- 25	19	68,08	136
начисления на выплаты по оплате труда	3 614	4 204	4 207	589	3	116,30	100,07
Приобретение работ, услуг	2 290	2 510	2 876	219	365	109,59	114,56
в том числе:							

Продолжение таблицы 2.4

услуги связи	14	15	37	1	21	112,38	232,08
коммунальные услуги	1 509	1 440	1 766	- 68	325	95,45	122,59
работы, услуги по содержанию имущества	477	488	668	11	180	102,35	136,87
прочие работы, услуги	289	308	404	19	95	106,55	130,89
Безвозмездные перечисления организациям	0	12	0	12	- 12	0	0
Прочие расходы	781	759	765	- 21	5	97,22	100,77
Расходы по операциям с активами	5 457	5 635	5 679	178	44	103,26	100,78
в том числе:							
амортизация основных средств и нематериальных активов	820	923	943	103	19	112,57	102,14
расходование материальных запасов	4 636	4 711	4 735	75	24	101,62	100,51

Как видно из представленных данных (Таблицы 2.4), большую часть расходов составляет заработная плата сотрудникам.

В 2022 и 2023 году расходы на оплату труда заметно выросли, но в 2021 году размер расходов был гораздо ниже, а именно в денежном выражении расходы на оплату труда увеличились на 2,5 млн. руб. в сравнении с 2023 годом.

МКУ «ЦБОУ Администрация МО Туапсинского района» оказывает услуги в областях бухгалтерии таким же бюджетным учреждениям. Увеличение заработной платы в 2023 году на 2 528 115 руб., произошло за счет расширения отделов и соответственно принятия на работу сотрудников.

Расходы данного бюджетного учреждения по оплате труда, работ, услуг и др., будут оплачиваться из бюджета муниципального образования Туапсинского района.

Также отразим структуру расходов в процентах (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Анализ структуры расходов по данным МКУ «ЦБУО Администрации МО Туапсинского района» за 2021-2023 гг., %

Наименование показателя	2021	2022	2023	Абсолютное изменение
Расходы	100,00	100,00	100,00	0,00
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	64,80	67,95	66,17	1,37
Приобретение работ, услуг	9,45	8,34	10,44	0,99
Безвозмездные перечисления организациям	0,00	0,05	0,00	0,00
Прочие расходы	3,22	2,81	2,78	-0,45
Расходы по операциям с активами	22,52	20,85	20,61	-1,91

Как видно из представленных данных, наибольшую часть расходов составляет заработная плата сотрудникам.



Рисунок 2.2 – График расходов МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» за 2023 год

В 2022 и 2023 году расходы на оплату труда находятся практически на одинаковом уровне, но в 2021 году размер расходов был гораздо ниже, а именно в денежном выражении расходы на оплату труда увеличились на 2,5 млн. руб. в сравнении с 2021 годом.

Также расходы по операциям с активами находятся на высоком уровне. Расходы по операциям с активами включают в себя амортизацию основных средств и нематериальных активов, а также расходование материальных запасов.

Ежегодно расходуются материальные запасы на более чем на 4 млн. руб., суммы амортизационных отчислений не превышают 1 млн. руб. за каждый из рассматриваемых годов.

Также необходимо обратить внимание на расходы по приобретению работ и услуг. В 2023 году расходы на приобретение услуг составили почти 3 млн. руб. что на 585 тыс. руб. выше, чем в 2021 году.

3 Результаты исследования доходов и расходов МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района»

Для улучшения финансовых показателей МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» определим основные направления, которых стоит придерживаться для повышения результативности деятельности.

Первомероприятие по деятельности МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района», направленно на увеличение доходов от оказания платных услуг (работ), так как рассмотрев данные таблицы 2.2 в ходе анализа было выявлено, что в 2023 г доходы от оказания платных услуг заметно сократились по сравнению с 2021 годом.

Рассмотрим подробнее структуру доходов на коммунальные расходы (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Доходы от оказания платных услуг (работ)

Доходы	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное изменение 2023 г. к 2022 г.
Доходы	24 165 568	26 578 550	26 286 807	- 291 743
Доходы от оказания платных услуг (работ)	2 805 813	3 425 631	327 857	- 3 097 774

Доходы от оказания платных услуг (работ) – это денежные средства, полученные организацией за выполненные работы или предоставленные услуги, которые были предоставлены на договорной основе и за плату. Это денежная компенсация за затраченные ресурсы и выполненную работу, приносящая прибыль или покрывающая расходы.

Доходы отражаются в бухгалтерском учёте как выручка от реализации продукции, работ и услуг.

К ним могут относиться платежи, полученные в результате оказания платных услуг, такие как платежи клиентов. Размер платежа определяется договорами и может быть заключен разово или периодическим.

Так же оплата может взиматься за ведение бухгалтерского учета для бюджетных учреждений. К таким услугам относятся:

1. Отдельные виды работ (например, составление смет или договоров, подготовка отчетности или внедрение и обслуживание программного обеспечения).

2. Подготовка финансовой отчетности:

Составление годовой, квартальной или иной отчетности, подготовка сложного процесса, включающий в себя формирование и представление информации о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств учреждения за определенный период (обычно год).

3. Услуги по ведению кадрового учета (частично или полностью).

Является комплексом мероприятий, направленных на создание и организацию эффективной системы управления персоналом в компании, с использованием современных технологий и методологий. Это не просто автоматизация, а оптимизация всех процессов, связанных с персоналом, от найма до увольнения и так далее.

В целях повышения доходности от платных услуг МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» предлагается расширить спектр предоставляемых услуг за счет включения внедрение и обслуживание программного обеспечения «Spu_orb».

4. Услуги по внедрению и обслуживанию программного обеспечения (ПО) — это комплекс определённых работ, направленный на своевременную и успешную установку, настройку, адаптацию, интеграцию и последующую поддержку программного обеспечения в инфраструктуре заказчика.

Услуга включает в себя весь жизненный цикл ПО, начиная с планирования данной работы и заканчивая его выводом из эксплуатации в обслуживаемые учреждения.

Данная услуга включает в себя:

1. Внедрение программного обеспечения:

Подразумевает процесс установки, настройки и интеграции программного обеспечения в существующую ИТ-инфраструктуру организации, чтобы оно функционировало эффективно и соответствовало потребностям бизнеса.



Рисунок 3.1–Этапы внедрение программного обеспечения

2. Обслуживание программного обеспечения:

Включает в себя комплекс мероприятий, направленных на поддержание безопасности, работоспособности, производительности и программного обеспечения на протяжении всего его жизненного цикла после внедрения.

В целом, услуги по внедрению и обслуживанию ПО обеспечивают бесперебойную и эффективную работу программного обеспечения, минимизируют риски и обеспечивают максимальную отдачу от инвестиций в ИТ.

Это комплексный подход, который гарантирует успешное использование программного обеспечения и достижение целей заказчиков.

Обслуживание программного обеспечения можно подробно рассмотреть на рисунке 3.2.



Рисунок 3.2 – Этапы обслуживания программного обеспечения

Внедрение программы «Spu_orb» в новые учреждения (всего их 4) и обслуживание этой программы в уже имеющихся учреждениях (всего их 115). МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» обслуживает на данный момент 119 учреждений.

Программа «Spu_orb» представляет собой электронную платформу с возможностью подготовки и выгрузки отчётных документов для сдачи их в Социальный фонд России. Данная программа работает со следующими формами документами:

1. Заявление об обмене страхового свидетельства;
2. Заявления о выдаче дубликата страхового свидетельства;
3. Сведения о застрахованных лицах;
4. Заявление на дополнительные страховые взносы;
5. Расчет страховых взносов;
6. Сведения о трудовой деятельности и так далее.

Цена за обслуживание данной программы в год на одно учреждение составляет 4 500 рублей. Из этих данных можно сделать расчёт:

$$119 \times 4\,500 = 535\,500 \text{ руб. (годовой доход)}$$

Таким образом, можно сделать вывод, что в результате внедрения программы «Spu_orb», предназначенной для передачи данных в фонд социального страхования Российской Федерации, в новые образовательные учреждения Туапсинского района и обслуживание этой программы в уже имеющихся учреждениях, получится увеличить доход МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» от оказания платных услуг на 535 500 руб. в год (таблица 3.2).

В целях оценки эффективности внедряемых мероприятий проведём оценку показателей финансовой деятельности учреждения до и после реализации данных инициатив.

Таблица 3.2 – Сравнение дохода от оказания платных услуги до и после внедрения мероприятия

Доходы	Коммунальные услуги (руб.)
До мероприятия (2023 год)	327 857,00
После мероприятия	863 357,00
Результат	535 500,00

В результате проведенного мероприятия по анализу затрат, требующих для внедрения и обслуживания программы Spu_orb в 119 учреждениях, за год привело к увеличению дохода в МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» на 535 500 рублей. Это позитивный результат, указывающий на эффективность программы и достижения поставленной цели путём данного мероприятия.

Предложенное мероприятие привело к значительному увеличению доходов в учреждении — на 163%, что свидетельствует о высокой экономической эффективности данного предложения.

Полученные данные могут быть использованы для обоснования дальнейшего внедрения подобных мероприятий в МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района».

Второе мероприятие по деятельности МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района», где оптимизация расходов регулируется законодательно, является энергосбережением.

В ходе анализа было выявлено, что коммунальные платежи МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» каждый год имеют тенденцию к росту, который значительно превышает ежегодную индексацию тарифов на коммунальные услуги.

Рассматриваемое учреждение наряду с другими типами бюджетных учреждений обязано постепенно снижать потребление всех видов ресурсов - электрической энергии воды и так далее. Рассмотрим подробнее структуру расходов на коммунальные расходы МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» (таблица 3.3).

Таблица 3.3 – Расходы на коммунальные услуги МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района»

Расходы	Приобретение работ, услуг	Коммунальные услуги
2021 г.	2 290 710,27	1 509 441,22
2022 г.	2 510 532,00	1 440 806,53

Продолжение таблицы 3.3

2023 г.	2 876 211,01	1 766 335,91
Абсолютное изменение 2023 г. к 2022 г.	365 649,01	325 529,38

Таким образом, как видно из представленных в таблице 3.3 расходы на коммунальные услуги составляют большую часть.

Поэтому среди существующих методов сокращения затрат на коммунальные услуги можно определить резервы снижения при проведении мероприятий по экономии электричества в учреждении.

Мероприятия по сокращению затрат на коммунальные услуги по электроэнергии в учреждении должно быть системным. Это является достаточнозатратной схемой снижения расходов, однако несколько не уменьшает эффективность применения таких методов.

Чтобы без ущерба для производственной деятельности получить экономию электроэнергии, можно предложить комплекс мер по энергосбережению, имущий систематичный и комплексный характер.

Соблюдая простые правила, можно сэкономить от 4 до 22% электроэнергии.

Ниже приведем ряд советов, как можно улучшить энергосбережение в рассматриваемом учреждении:

1. Не занавешивать окна жалюзи, шторами и прочими предметами – тогда можно уменьшить от 1 до 3% электрической энергии, которая также тратится на освещение, важно содержать окна в порядке и чистоте;

2. Совершенно ненужно делать очень мощный и яркий свет в комнате, если действительно мощное освещение нужно только на конкретном рабочем месте.Использовать настольные осветительные приборы (настольные лампы,торшера, и т.д.);

3. Перед концом рабочего дня выключать полностью компьютеры и принтеры на своём рабочем месте. Внедрить политику выключения компьютеров, мониторов, принтеров и другой офисной техники вне рабочего

времени, а также освещения в пустующих помещениях. Можно использовать таймеры или датчики движения;

4. Обеспечение эффективного использования электроэнергии, подразумевает более четкий контроль за ее использованием при помощи современных механизмов учета (счетчиков электроэнергии). Позволяет отслеживать потребление энергии в разных частях офиса и выявлять «энергозатратные» зоны;

5. Обучение сотрудников: Проводите тренинги и информируйте сотрудников о мерах по энергосбережению, разъясняя важность экономии электроэнергии.

Помимо экономии на оплату потребляемой электроэнергии на освещение офисного помещения необходимо обновить старые модели компьютеров, ксероксов, принтеров и другой техники, необходимой для эффективного рабочего процесса.

Техника должна быть с энергосберегающей функцией, так как старое оборудование может потреблять на 45-85% больше энергии, чем энергосберегающие модели.

Напоминать сотрудникам о необходимости отключать такую технику как мобильные телефоны после полной зарядки.

Таким образом, можно сделать вывод, что в результате комплексной экономии электричества, получится сократить потребление электроэнергии на 16 % (таблица 3.4). Рассмотрим таблицу ниже, чтобы составить сравнение затрат на коммунальные услуги.

Таблица 3.4 – Сравнение затрат на коммунальные услуги в результате использования предложенных мер

Затраты	Коммунальные услуги
До мероприятия	1 766 335,91
После мероприятия	1 483 722,16
Результат	282 613,75

Для наглядности отразим изменение затрат на оплату коммунальных платежей МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» в графическом виде (рис.3.1).

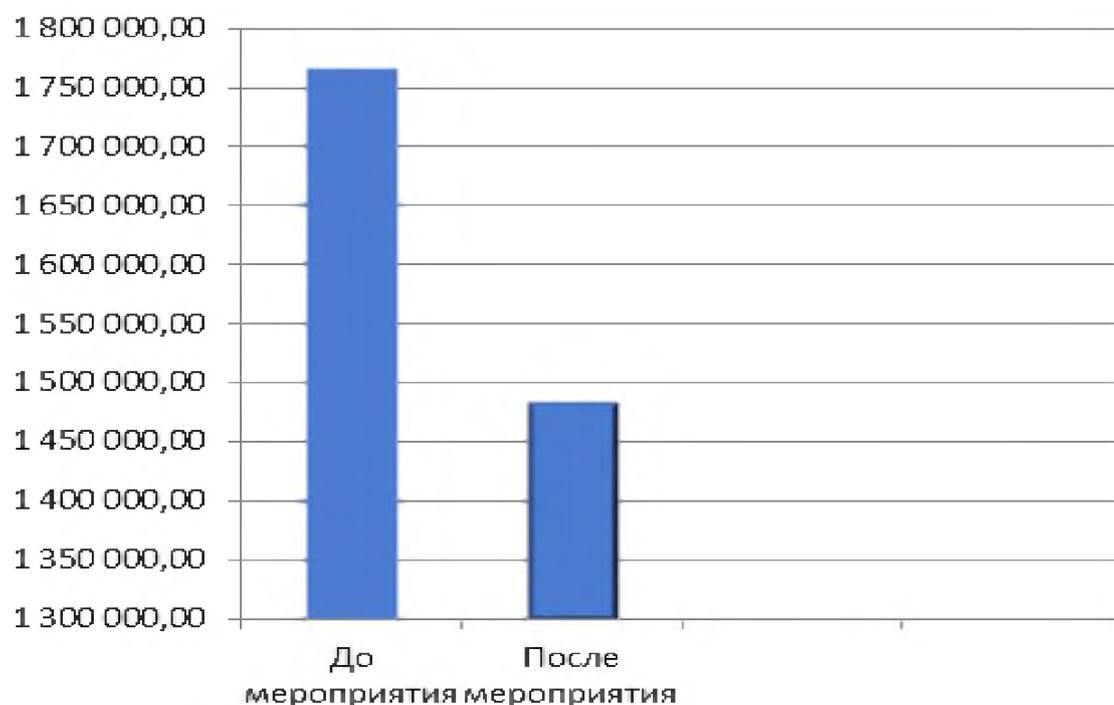


Рисунок 3.1 – График сравнения эффективности мероприятия по снижению затрат на коммунальные услуги

Результаты анализа затрат на коммунальные услуги до и после внедрения мероприятия по энергосбережению демонстрируют значительное снижение расходов. Затраты уменьшилось на 282 613,75 рублей, что свидетельствует об эффективности реализованных мер и достижении поставленной цели по оптимизации энергопотребления.

Рассчитаем процентное соотношение суммы экономии от предложенных мер по энергосбережению по отношению к общим затратам на оплату коммунальных платежей рассматриваемого учреждения:

$$(282\,613,75 \cdot 100) / 1\,766\,335,91 = 16\%$$

Таким образом, ожидаемое снижение расходов на уровне 16% от первоначального объёма затрат подтверждает экономическую целесообразность инвестиций в сферу энергоэкономии. Эти результаты подчеркивают важность рационального использования ресурсов и оптимизации затрат в условиях современных экономических тенденций.

Для наглядного иллюстрирования общего финансового влияния предложенных мероприятий, направленных на внедрение дополнительной коммерческой деятельности учреждения и оптимизацию расходов на оплату коммунальных услуг, представим соответствующие данные в таблице 3.5. Это позволит более детально рассмотреть влияние данных инициатив на финансовые результаты МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района».

Таблица 3.5 – Эффект предложенных мероприятий на финансовые результаты деятельности МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района»

Наименование	Показатели 2023 г. (руб.)	После реализации предложенных мероприятий (руб.)	Темп роста (%)	Абсолютное изменения (руб.)
Доходы	26 286 807,00	26 822 307,00	102,04	535 500,00
Расходы	27 549 000,00	27 266 386,25	98,97	-282 613,75

В результате проведенного анализа финансовой деятельности рассматриваемого учреждения за анализируемый период было выявлено превышение расходов над доходами, что указывает на убыточность его функционирования. Дефицит бюджета учреждения частично компенсировался за счет субсидий, предоставляемых органами местного самоуправления Туапсинского района. Однако внедрение рекомендаций, основанных на результатах данного анализа, позволит учреждению осуществить экономию до 3% расходов на коммунальные услуги, а также увеличить доходы от коммерческой деятельности на аналогичный процент от общей суммы доходов.

В совокупности этим мерам удастся достичь положительного экономического результата в размере 818 113,75 рублей, что подчеркивает

важность целенаправленного управления финансами и оптимизации затрат в учреждении.

Полученные данные могут быть использованы для обоснования дальнейшего внедрения подобных мероприятий и разработки стратегии повышения энергосбережения в МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района».

Заключение

МКУ «ЦБУО Администрация МО Туапсинского района» оказывает бухгалтерские услуги и аудит 37 школам по Туапсе и Туапсинскому району, 44 детским садам, 7 внешкольным учреждениям и так далее.

Учреждение играет важную роль в обеспечении прозрачности и эффективности финансовой деятельности образовательных учреждений Туапсинского района, освобождая их от необходимости содержать собственные бухгалтерские службы.

В первом разделе выпускной квалификационной работы были подробно рассмотрены теоретические основы анализа доходов и расходов казенного учреждения. Изучены понятие, сущность, задачи и порядок их формирования.

Во втором разделе исследования рассмотрена деятельность МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района», проведена оценка динамика её финансовых результатов за 2021 г. – 2023 г. На основании полученных данные сделаны выводы, что:

1. Доходы учреждения в 2023 году составили 26 млн. 286 тыс. руб., что на 2 млн. руб. выше, чем в 2021 году. В процентном соотношении изменение незначительно, рост составил 8,78 %. Причинами этому служит увеличение бюджетного финансирования и расширение спектра предоставляемых услуг и повышение их стоимости.

2. Расходы организации в 2023 году составили 27 млн. 549 тыс. руб., что на 3 млн. 320 тыс. руб. выше, чем в 2021 году, в процентном соотношении изменение составило 13,7 %.

Итоги проведенного анализа свидетельствуют о том, что учреждение нуждается в увеличении доходов и сокращении расходов для дальнейшей эффективной работы.

В третьем разделе работы, для улучшения финансовых показателей МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района», были разработаны рекомендации, направленные на увеличение доходов и уменьшение расходов.

Первое мероприятие направленно на повышение прибыли от коммерческой деятельности с помощью внедрения и обслуживания программного обеспечения «Spu_orb» для передачи данных в ФСС России. Реализация данной услуги в 119 образовательных учреждениях муниципалитета за год приведёт к увеличению дохода МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» на 535 500 рублей. Эффективность внедрения данной услуги оценивается в 163% от общей суммы доходов централизованной бухгалтерии, получаемых от внебюджетных источников.

При рассмотрении структуры расходов и организации рабочего процесса в учреждении был выявлен резерв по сокращению затрат на оплату коммунальных услуг – сокращение потребления электроэнергии. Для этого был разработан ряд советов по энергосбережению, реализация которых не требует дополнительных затрат со стороны учреждения.

Результаты анализа затрат на коммунальные услуги до и после внедрения мероприятий подтверждают экономическую целесообразность их реализации – экономия составит 16% от стоимости всех коммунальных услуг. Таким образом расходы МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района» сократятся на 282 613,75 рублей.

В результате проведенного анализа финансовой деятельности рассматриваемого учреждения за анализируемый период было выявлено превышение расходов над доходами, что указывает на убыточность его функционирования. Дефицит бюджета учреждения частично компенсировался за счет субсидий, предоставляемых органами местного самоуправления Туапсинского района. Однако внедрение рекомендаций, основанных на результатах данного анализа, позволит учреждению осуществить экономию до 3% расходов на коммунальные услуги, а также увеличить доходы от коммерческой деятельности на аналогичный процент от общей суммы доходов. В совокупности этим мерам удастся достичь положительного экономического результата в размере 818 113,75 рублей, что подчеркивает важность

целенаправленного управления финансами и оптимизации затрат в учреждении.

Список литературы

1. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. - М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., 2020. - 260с.
2. Азракулиев, З. М. Бухгалтерский учет доходов и расходов, формирующих финансовый результат организации //Развитие научного наследия великого учёного на современном этапе. Сборник международной научно-практической конференции, посвященной. – 2021. – 249 с.
3. Арбатская, Т. Г. Учет и анализ денежных потоков казенных учреждений исполнения наказаний //Финансовый журнал. – 2021. – Т. 13. – №. 1. –108-122 с.
4. Бюджетный кодекс РФ: кодекс РФ от 31.07.1998 № 145–ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система.
5. Брачун Т. А., Ковальчук С. Г. Повышение эффективности финансового обеспечения образовательного учреждения как составляющая его экономической безопасности //Национальные приоритеты России. – 2022. – №. 3 (46). – 60-70 с.
6. Вахрушина, М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Под.ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2021. – 102-105с.
7. Возкаев, С. У. Исследование сущности и уточнение задач управленческого учета доходов и расходов в бюджетных образовательных учреждениях //Наука и образование в наши дни: фундаментальные и прикладные исследования. – 2021. – 587-591 с.
8. Губина, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Практикум: учеб.пособие / О.В. Губина. - М.: ИД Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2022. - 193 с.

9. Давыденко, И.Г. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности компании: учебное пособие / И.Г. Давыденко, В.А. Алешин, А.И. Зотова. - Москва: КноРус, 2023. – 94 с.

10. Золотун, Е. П. Методологические основы анализа финансового состояния бюджетного учреждения // Вестник МГУП. 2012. №2.[Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologicheskie-osnovy-analiza-finansovogo-sostoyaniya-byudzhethnogo-uchrezhdeniya> (дата обращения: 20.12.2024).

11. Ибрагимова, П. А. Современныметодическиеподходыанализадоходов и расходов организации // Прикладные экономические исследования. 2023. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-metodicheskie-podhody-analiza-dohodov-i-rashodov-organizatsii> (дата обращения: 28.12.2024).

12. Иванова К.М. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Под.ред. Иванова К.М. – М.: Учебник, 2020. – 98-101с.

13. Ковалев, В. В., Ковалев В. В. Корпоративные финансы. – 2021. –101с.

14. Колосов Н. В. Расходы местных бюджетов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ): правовая характеристика – 2023. – №. 3. – 25-29 с.

15. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2020. – 250 с.

16. Либерман, И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учеб.пособие / И.А. Либерман. - М.: ИЦ РИОР, 2019. – 215с.

17. Макарьева, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. - М.: Финансы и статистика, 2022. - 264 с.

18. Матвеева, В. А., Силаева Л. И. Совершенствование финансового контроля над целевым использованием бюджетных средств //Символ науки. – 2021. – №. 2. – 44-46 с.

19. Новодворский В.Д. Изменения типа федеральных государственных учреждений/ Новодворский В.Д. //Бухгалтерский учет. - 2021.- №3. –89 с.
- 20.Платонов Г. И. Анализ динамики и структуры денежных потоков //Наука молодых-будущее России. – 2021. – 350-358 с.
21. Пчелина С., Минаева М. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие. – Litres, 2022.
22. Попов, С. А., Куцакова, М. В., Блбулян, Д. А. расходы казенного учреждения и источники их финансирования//WORLD SCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATIONS. – 2021. – 71-73 с.
23. Полякова, М. В., Никитова, Л. В., Слободскова, А. А. Экономическое содержание доходов и расходов //Поколение будущего: Взгляд молодых ученых– 2022. – 360-368 с.
24. Сайт с данными по учреждению МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинского района». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.list-org.com/company/3902899> (дата обращения: 03.01.2025)
25. Селезнева, Н.А., Ионова, А.А., Анализ финансовой отчетности организации. – Litres, 2022.
26. Сергеев, Н. А. Анализ доходов и расходов муниципального казенного учреждения //Научная матрица. – 2021. – №. 2. – 31-36 с.
27. Слесаренко, Г.В. Финансовый анализ бюджетных учреждений: методика расчёта показателей // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». 2024. №4. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovyy-analiz-byudzhethnyh-uchrezhdeniy-metodika-rascheta-pokazateley> (дата обращения: 16.12.2024);
- 28.Содаткадамова Н. Г. Понятие организационной структуры и ее виды //E-Scio. – 2021. – №. 6 (57). – 180-198 с.
- 29.Соляникова С. П. Надлежащая бюджетная политика для меняющейся экономики //Мир новой экономики. – 2021. – №. 2. – 5-14 с.

30. Спиридонова, Н. Э. Понятие внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении //Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24. – №. 6. – 667-683 с.

31. Такахаси С. Занимательная статистика. Факторный анализ. – Litres, 2022.

32. Тарасенко О.Н. Формирование и развитие системы учёта в научно-исследовательских учреждениях аграрного профиля - дис.: канд. экон. наук : 08.00.12 /Тарасенко О.Н. - Воронеж: 2022. - 51. - Библиогр. 138-146 с.

33. Федеральный закон № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в редакции от 16.12.2011) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/document/cons/doc-LAW/122855/> (дата обращения: 23.12.2024)