



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

Кафедра «Экономики и управления»

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

На тему «Пути повышения эффективности деятельности бюджетных образовательных учреждений (на примере государственного бюджетного общеобразовательного учреждения кадетская школа – интернат «ТМКК»)»

Исполнитель Петракова Е.В.

Руководитель кандидат экономических наук Козлова М.В.

«К защите допускаю»

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

доктор экономических наук, профессор

Темиров Д.С.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

Туапсе

2016

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение .....</b>	<b>3</b>
<b>Глава 1 Теоретические и правовые основы функционирования бюджетных образовательных учреждений .....</b>	<b>5</b>
1.1 Понятие, сущность и виды бюджетных образовательных учреждений.....	5
1.2 Нормативно – правовые аспекты деятельности бюджетных образовательных учреждений .....	6
1.3 Особенности анализа организационно – экономической деятельности бюджетных образовательных учреждений .....	11
<b>Глава 2 Анализ и оценка организационно – экономической деятельности ГБОУ КШИ «ТМКК» .....</b>	<b>19</b>
2.1 Организационно – экономическая характеристика исследуемого объекта .....	19
2.2 Анализ деятельности учреждения.....	28
<b>Глава 3 Разработка направлений повышения эффективности деятельности предприятия .....</b>	<b>37</b>
3.1 Эффективность учреждения.....	37
3.2 Рекомендации мероприятия по повышению эффективности деятельности учреждения.....	41
<b>Заключение.....</b>	<b>49</b>
<b>Список использованной литературы .....</b>	<b>51</b>

## Введение

Бюджетное учреждение, создано для выполнения государственного задания, повышения эффективности показателей, которые влияют на его финансовый результат.

Для повышения эффективности и привлекательности бюджетного учреждения необходимо разработать ряд мероприятий. Сравнения экономических показателей, характеризующих его финансовое состояние, исследования динамики изменения этих показателей в ту или иную сторону. Именно оценка финансового состояния учреждения дает наиболее полное представление о его ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и положении на рынке. На основе этих расчетов строится в дальнейшем финансовая политика организации. Финансовый анализ является неотъемлемой частью финансового планирования. Только финансовый анализ способен исследовать и оценить все аспекты и результаты движения денежных средств, уровень отношений, связанных с денежным потоком, а также возможное финансовое состояние данного объекта.

**Актуальность** исследования обусловлена тем, что на современном этапе эффективность деятельности бюджетных организаций определяется посредством рационального использования имеющихся ресурсов государственных учреждений, в обеспечении сбалансированности затрат, необходимых для выполнения государственных услуг и исполнения государственных функций, а также мероприятий, направленных на получение дополнительного финансирования.

**Объектом исследования** является ГБОУ КШИ «ТМКК»

**Предметом исследования** являются организационно - экономические отношения, возникающие в процессе хозяйствования, направленные на повышение эффективности деятельности бюджетного учреждения.

**Цель работы** изучение особенностей деятельности бюджетных образовательных учреждений, проведение экономического анализа финансово-

хозяйственной деятельности и разработка практических рекомендаций, направленных на привлечение дополнительного финансирования, результатом которого станет повышение качества образовательных услуг и управленческих решений в ГБОУ КШИ «Туапсинский морской кадетский корпус».

Для достижения данной цели необходимо решение следующих **задач**:

- изучить понятие, типы, сущность системы образования, образовательных учреждений;
- провести расчет и дать оценку системе показателей, характеризующих финансовое состояние ГБОУ КШИ «ТМКК»;
- разработать предложения по увеличению эффективности финансово-хозяйственной деятельности ГБОУ КШИ «ТМКК».

**Структура** бакалаврской работы:

- в первой главе рассмотрены теоретические и методические основы бюджетных образовательных организаций;
- во второй главе выполнены анализ и оценка организационно – экономической деятельности ГБОУ КШИ «ТМКК»;
- в третьей главе предложена разработка направлений повышения эффективности деятельности ГБОУ КШИ «ТМКК».

**Методические основы проводимых исследований** использовались из литературных источников таких авторов, как: Александров И.М., Видяпин В.И. Анисимова С.А. и др., а также Федеральные законы РФ, законы «Об образовании РФ».

**Информационную** базу составили: бухгалтерская отчетность ГБОУ КШИ «ТМКК».

Общий объем работы составляет 51 листа, 7 рисунков, 13 таблиц.

# **Глава 1 Теоретические и правовые основы функционирования бюджетных образовательных учреждений**

## **1.1 Понятия, сущность и виды бюджетных образовательных учреждений**

Образовательное учреждение – это учреждение осуществляющее образовательный процесс, то есть реализующее одну или несколько образовательных программ и обеспечивающее содержание и воспитание обучающихся.

В повседневной жизни для потребителя такие слова, как «школа», «гимназия», «институт», «университет», порой объединены в общем названии «учебное заведение». Однако не каждое образовательное заведение занимает одинаковое правовое положение в существующей на сегодня системе образования. Название образовательной организации отражает конкретную индивидуализацию и характер деятельности. В этом заключается суть направления учебного учреждения. Например, школы с военным уклоном, в которых проводятся уроки по данному направлению.

Образование - единый целенаправленный процесс воспитания и обучения, являющийся общественно значимым благом и осуществляемый в интересах человека, семьи, общества и государства. А также совокупность приобретаемых знаний, умений, навыков, ценностных установок, опыта деятельности и сложности в целях интеллектуального, духовно-нравственного, творческого, физического и профессионального развития человека, удовлетворения его образовательных потребностей и интересов [24,с.42].

Образовательные учреждения подразделяются на типы в соответствии с образовательными программами, реализация которых является основной целью их деятельности. В последующем все они будут разделены по типам образовательных программ, которые они реализуют. К организациям такого типа относятся несколько видов образовательных учреждений.

Ниже в табл. 1 будут представлены типы образовательных организаций в России и разъяснения их профессиональной деятельности.

Типы образовательных организаций [1, с. 10]

Типы образовательных организаций	Разъяснение
дошкольные	основная цель ее деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми
общеобразовательные	деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования
профессиональные	деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования и по программам профессионального обучения
высшие	основная цель ее деятельность по образовательным программам высшего образования и научной деятельности

Образование в Российской Федерации единый целенаправленный процесс воспитания и обучения, являющийся общественно значимым благом и осуществляемый в интересах человека, физического и (или) профессионального развития человека, удовлетворения его образовательных потребностей и интересов[12,с.25].

## 1.2 Нормативно – правовые аспекты деятельности бюджетных образовательных учреждения

Деятельность учреждений осуществляется на основании Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации №273 – ФЗ». Устава и лицензии на право осуществления установленных видов деятельности. Ниже на рис. 1 предоставлена информация которая указывается в уставе бюджетных образовательных учреждений.



**Рис. 1. Информация устава бюджетной организации [6, с. 15]**

В уставе также прописывается что:

- бюджетное учреждение является некоммерческой организацией, собственником имущества которого является Краснодарский край.
- бюджетное учреждение является юридическим лицом, находящимся в ведении департамента образования и науки Краснодарского края.
- местонахождение бюджетного учреждения.
- бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным
- отвечает за бюджетным учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов от приносящей доход деятельности. За исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного
- бюджетным учреждением за счет выделенных собственником имущества средств, а так же недвижимого имущества. Собственник

имущества Бюджетного учреждения не несет ответственности по обязательствам Бюджетного учреждения.

- бюджетное учреждение может от своего имени приобретать гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным настоящим уставом, и внести обязанности, выступать в судах в соответствии с законодательством.
- бюджетное учреждение имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в департаменте по финансам, бюджету и контролю Краснодарского края, печать со своим полным наименованием.
- бюджетное учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, зарегистрированном в установленном порядке эмблему и другие средства индивидуализации.
- бюджетное учреждение считается созданным со дня внесения в установленном порядке соответствующей в Единый государственный реестр юридических лиц.
- бюджетное учреждение не имеет филиалов и представительств.
- бюджетное учреждение призвано способствовать реализации образовательных программ среднего (полного) общего образования и дополнительных образовательных программ, обеспечивающих основу для осознанного выбора и освоения специальности.
- основные цели деятельности кадетской школы – интернат – это интеллектуальное, культурное, физическое и духовно – нравственное развитие кадетов, их адаптации к жизни в обществе, создание основы для подготовки несовершеннолетних граждан к служению отечеству на поприще государственной гражданской, военной, правоохранительной службы, муниципальной службы в соответствии с профилем деятельности, кадетской школы – интернат.
- реализует дополнительные образовательные программы и оказывает дополнительные образовательные услуги, за рамками основных



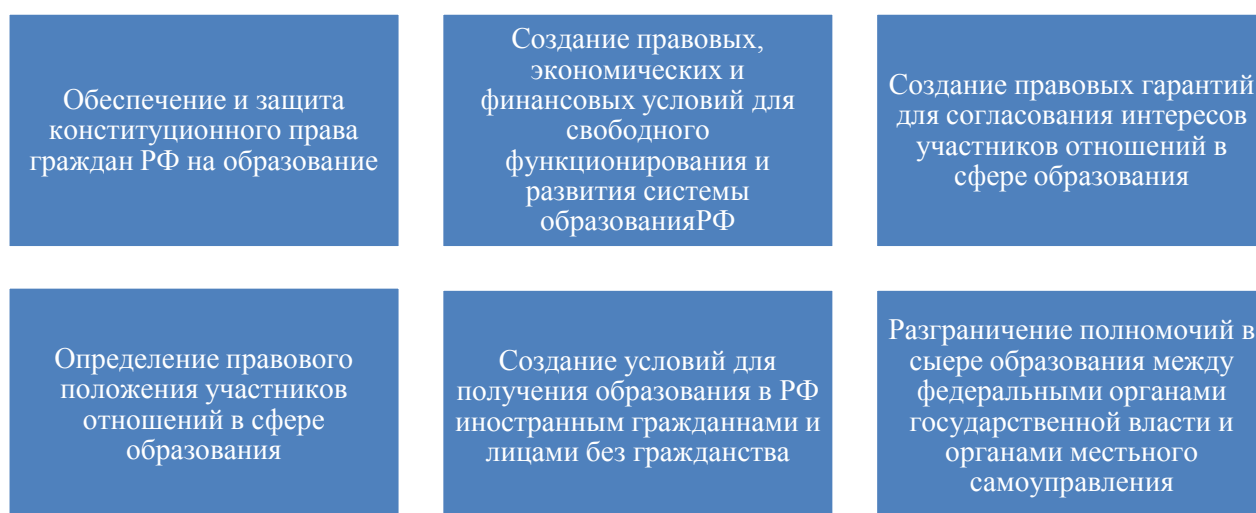
образовательных программ, имеющих целью подготовку несовершеннолетних граждан, обучающихся в Бюджетном учреждении к государственной, военной, правоохранительной службе, муниципальной службе, а также в соответствии с профилем деятельности, кадетской школы – интернат с ориентацией на морские профессии.

- бюджетное учреждение осуществляет в соответствии с государственным заданием и обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельности, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в сфере образования.
- финансовое обеспечение выполнения государственного задания Бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидии из краевого бюджета.
- бюджетное учреждение не вправе сверх установленного государственного задания, а также в случае, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным уставом, в сфере образования, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях [25, с.26].

Отношения в сфере образования регулируются Конституцией Российской Федерации, настоящим Федеральным законом, а также другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, содержащими нормы, регулирующие отношения в сфере образования [13, с.25].

Целями правового регулирования отношений в сфере образования являются установление государственных гарантий, механизмов реализации прав и свобод человека в сфере образования, создание условий развития системы образования, защита прав и интересов участников отношений сферы

образования[9,с.25].



**Рис. 2. Основными задачами правового регулирования отношений в сфере образования являются [1, с. 101]**

Нормы, регулирующие отношения в сфере образования и содержащиеся в других федеральных законах и иных нормативных правовых актах Российской Федерации, законах и иных нормативных правовых актах субъектов Российской Федерации, правовых актах органов местного самоуправления, должны соответствовать настоящему Федеральному закону и не могут ограничивать права или снижать уровень предоставления гарантий по сравнению с гарантиями, установленными настоящим Федеральным законом [3, с.212].

Действие законодательства об образовании распространяется на все организации, осуществляющие образовательную деятельность на территории Российской Федерации [11, с. 20].

### **1.3 Особенности анализа организационно-экономической деятельности бюджетных образовательных организаций**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации может быть подразделен на два вида: финансовый, внутрифирменный. Финансовый анализ

проводится с позиции внешних пользователей, не имеющих доступа к внутрифирменной информации, т.е. основа его информационной базы - доступная бухгалтерская отчетность. Внутрифирменный анализ проводится с позиции лиц, имеющих доступ к любым информационным ресурсам, циркулирующим внутри предприятия[2,с.300].

Поскольку все же главным фактором для анализа является наличие информационных ресурсов, наиболее распространено подразделение анализа на внешний и внутренний. В рамках внешнего финансового анализа, как правило, несложно выделить процедуры, относящиеся к объекту анализа и информационно обеспеченные доступной отчетностью. Например, анализ будет включать аналитические процедуры, упорядоченные, в частности, по разделам баланса, анализ имущественного потенциала предприятия - процедуры, определяемые логикой построения актива баланса и т. д. Если речь идет о внутрифирменном анализе, то, как правило, берется соответствующая методика внешнего анализа и дополняется процедурами, информационно обеспеченными внутренней отчетностью, данными оперативного и бухгалтерского учета [5, с.85].

Особенность финансово-правового статуса бюджетных учреждений состоит в том, что основным источником его финансирования выступает государственный (муниципальный) бюджет. Вкладывая денежные средства в бюджетные учреждения, государство должно таким образом закладывать основы эффективной деятельности органов государственной власти, а также основы стабильного, культурного и экономического развития общества. Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации [10,с.189].

Особенностью бюджетного учреждения является и сохраняющийся им статус одной из разновидностей такой организационно-правовой формы некоммерческой организации, как учреждение.

Согласно статье 161 БК РФ бюджетное учреждение – это организация, созданная органами государственной власти Российской Федерации, органами

государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, функций некоммерческого характера, научно-технических или иных деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов. В смете отражаются все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности [22,с.25].

При исполнении сметы бюджетное учреждение самостоятельно в расходовании средств, полученных за счет внебюджетных источников (п.6 ст. 161 БК РФ). Данная норма корреспондирует статье 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которой «если в соответствии с учредительными документами учреждению предоставлено право осуществлять приносящую доходы деятельность, то доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и учитываются на отдельном балансе». Таким образом, возможность бюджетного учреждения распоряжения внебюджетными доходами, предусмотренная Бюджетным кодексом РФ, полностью соответствует гражданскому законодательству, однако, как представляется, это значительно снижает его заинтересованность в качественном осуществлении основной деятельности (предоставление государственных, муниципальных услуг). Кроме того, деятельность на нерыночной основе создает необоснованные конкурентные преимущества бюджетных учреждений перед негосударственными организациями [23, с. 100].

Каждая отдельная сфера экономики, перечисленная в функциональной классификации расходов бюджетов РФ, представляется совокупностью

отдельных бюджетных учреждений, обеспечивающих ее функционирование [8,с.112].

Бюджетное финансирование включает в себя важнейшие основные принципы:

- соблюдение режима экономии в расходовании средств государственного бюджета;
- строгое целевое использование бюджетных средств;

Закон Краснодарского края от 12 декабря 2014 года № 3068-КЗ «О краевом бюджете на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов» утверждены объемы бюджетных ассигнований бюджетным и автономным учреждениям.

В целях определения размера субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в 2015 году утверждены расчетно-нормативные затраты, по следующим параметрам:

- бюджетные ассигнования в целях повышения заработной платы работников государственных учреждений Краснодарского края с 1 октября 2015 года на 5,5 процента;
- бюджетные ассигнования на обеспечение доплат в размере 3,0 тысяч рублей отдельным категориям работников общеобразовательных учреждений;
- бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг с учетом прогнозного роста тарифов;
- бюджетные ассигнования на организацию питания обучающихся, в учреждениях начального и среднего профессионального образования 185 рублей в день, обучающихся в общеобразовательных учреждениях с круглосуточным пребыванием в размере 188 рублей в день (Приказ министерства образования Краснодарского края от 30 декабря 2014 года № 5720 «Об утверждении плановых нормативов для государственных учреждений, подведомственных министерству образования и науки Краснодарского края»);

- указанными параметрами необходимо руководствоваться при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений и расходования субсидий, выделяемых из краевого бюджета [17].



**Рис. 3. Виды смет [14, с. 102]**

При составлении сметы во внимание принимается специфика деятельности организации, его функциональные особенности и индивидуальные показатели, его функциональные особенности и индивидуальные показатели, характерные для него.

При составлении сметы заполняются все предусмотренные типовой формой строки и графы, подписывает смету руководитель и главный бухгалтер. Правильно оформленную смету передают на утверждение в вышестоящую организацию, которая будет осуществлять финансирование указанных в ней расходов.

Смета бюджетной организации составляется на основе Экономической классификации расходов бюджетов РФ, которая дает полный перечень групп, подгрупп расходов и предметных, целевых статей расходов [14,с. 96].

Федеральным законом от 24 июля 2002 года №110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации» была введена в НК РФ статья 321.1 «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями». В соответствии с этой статьей налогоплательщики - бюджетные учреждения, финансируемые за счет средств бюджетов всех уровней; государственных внебюджетных фондов, выделяемых по смете доходов и расходов бюджетного учреждения; и получающие доходы от иных источников, в целях налогообложения обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и за счет иных источников[19, с. 200].

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

Налоговая база бюджетных учреждений определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг и внереализационных доходов, за минусом фактических расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности. Налоговый учет операций по исчислению доходов от коммерческой деятельности и расходов, связанных с ведением этой деятельности, ведется в порядке, установленном 25 главой Налогового кодекса Российской Федерации. Сумма превышения доходов над расходами от коммерческой деятельности до исчисления налога не может быть направлена на покрытие расходов, предусмотренных за счет средств целевого финансирования, выделенных по смете доходов и расходов бюджетного учреждения. В составе доходов и расходов бюджетных учреждений, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организации, не учитываются доходы, полученные (подпункт 14 пункт 1 статьи 251 НК РФ):

- в виде средств целевого финансирования (имущество, полученное налогоплательщиком в виде средств государственных внебюджетных

фондов, выделяемых бюджетным учреждениям по смете расходов и доходов бюджетного учреждения);

- целевых поступлений на содержание бюджетных учреждений;
- целевых средств на ведение уставной деятельности, финансируемой за счет указанных источников;
- а так же, расходы, производимые за счет этих средств.

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

В сметах доходов и расходов бюджетного учреждения может быть предусмотрено финансирование расходов по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов по обслуживанию административно-управленческого персонала за счет разных источников [16,с.11].

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

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

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

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

- расходы, произведенные в целях осуществления предпринимательской деятельности;



- суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от коммерческой деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности.

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

В результате может возникнуть ситуация, когда налоговые органы будут облагать налогом на прибыль часть стоимости бюджетного учреждения, закупленного за счет бюджета, если будет доказан факт использования этого имущества в предпринимательской деятельности [7,с.11].

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

Необходимо обратить внимание и на подпункт 8 пункта 1 статьи 251 НК РФ, согласно которому, при определении облагаемой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней. Орган исполнительной власти может обеспечить бюджетное учреждение необходимым имуществом либо в натуральном выражении, либо выделить необходимые ассигнования для закупки этого имущества.

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

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

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

## **Глава 2 Анализ и оценка организационно – экономической деятельности ГБОУ КШИ ТМКК**

### **2.1 Организационно – экономическая характеристика исследуемого объекта**

Финансирование образовательных учреждений осуществляется на основе государственных и местных нормативов финансирования, определяемых в расчете на одного обучающегося, воспитанника по каждому типу, виду и категории образовательного учреждения.

В ГБОУ КШИ «ТМКК» в год на единицу потребляемых услуг выделяется 164 000 рублей.

Схема финансирования государственного и муниципального образовательных учреждений определяется типовыми положениями данного учреждения.

Финансовые и материальные средства образовательного учреждения, закрепленные за ним учредителем или являющиеся собственностью данного образовательного учреждения, используются им по своему усмотрению.

Главной особенностью финансирования бюджетных учреждений и организаций является то, что поступление средств осуществляется на основании утвержденного плана расходов.

План расходов является основным документом, который определяет объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, которые выделяются из бюджета на содержание учреждений и на осуществление централизованных мероприятий.

В настоящее время учреждения, состоящие на бюджетном финансировании, составляют план расходов, где отражается односторонний характер отношений с бюджетом, объем бюджетных ассигнований и их распределение по статьям расходов. В плане финансово – хозяйственной деятельности имеется сводный раздел, где отражается сумма расходов по всем статьям всего и с разбивкой по кварталам.

Расходование бюджетных средств без утвержденного в установленном порядке плана расходов не допускается.

Принципы бюджетного финансирования это соответствие планируемых расходов, осуществляемых в рамках представленных денежных средств смотреть табл. 2 .

**Таблица 2**

**Принципы бюджетного финансирования [1, с. 36]**

Принцип	Пояснение
Финансирование по мере выполнения плана по производственным и оперативно-сетевым показателям	Этот принцип ставит объём предоставляемых бюджетных средств в зависимость от результатов деятельности учреждений.
Предоставление бюджетных ассигнований в минимально необходимых размерах	Большинство норм носит расчётный характер и определяются на основе ранее достигнутых результатов, показателей
Органическая связь с планом социально-экономического развития региона	Расходы бюджетных учреждений обусловлены экономическим планом той административно-территориальной единицы, где располагается это учреждение
Соблюдение режима экономии в расходовании средств	Данный принцип предусматривает такое использование средств, при котором достигается максимальная эффективность деятельности учреждения при минимуме денежных затрат
Финансовый контроль	Проведение вышестоящими организациями систематического контроля за финансовой деятельностью бюджетных учреждений

Соблюдению рассмотренных выше принципов финансирования способствует систематический финансовый контроль за деятельностью бюджетных учреждений, который представляет системы мероприятий, направленных на укрепление финансовой и плановой дисциплины, повышение эффективности использования бюджетных ассигнований.

Получатель бюджетных средств, при распределении средств по направлениям и при составлении поквартальной разбивки бюджетной сметы обязан учитывать:

- нормативное и законодательное обеспечение планируемых направлений расходования бюджетных средств;
- соответствие планируемых расходов полномочиям, закрепленным за получателем бюджетных средств;
- полное обеспечение плановыми ассигнованиями защищенных и социально значимых статей бюджета в соответствии с реальными потребностями и установленными нормами, регулирующими размер соответствующих выплат и гарантий;
- сезонный и массовый характер планируемых расходов (отпускной период, период выполнения отдельных работ);
- сроки проведения планируемых мероприятий, реализации программ и выполнение отдельных работ (включая сроки авансирования работ);
- изменение цен и тарифов на услуги в соответствии с заключенными контрактами (договорами) на приобретение услуг.

Получатель бюджетных средств направляют выделенные бюджетные ассигнования исключительно на:

- оплату труда работников получателя бюджетных средств, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами;
- оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд;
- уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- оплата оказания государственных услуг;

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

Анализ финансирования бюджетных учреждений проводится с помощью различных методов и приемов.

Наибольшим распространенным является метод сопоставления или сравнения. Он состоит в сопоставлении фактических показателей с планом, по датам года, с аналогичными показателями за ряд предыдущих лет и нормативными показателями. С помощью этого метода определяется насколько полно произошло финансирование.

В процессе анализа данных разрабатываются показатели средних сумм финансирования на единицу исчисления отдельных видов затрат, фактических сложившихся норм расходов, средних ставок заработной платы работников и т.д. Для оценки эти показатели обычно сравниваются с планируемыми, с показателями аналогичных учреждений, с показателями за предыдущие годы.

Иногда для полного анализа бывает недостаточно сравнение показателей, имеющих в отчете, без определения относительных величин. В этом случае выводятся удельные веса или проценты, которые и сопоставляются.

Сопоставление относительных величин широко применяется в практике проведения анализа.

Второй метод, который в настоящее время в практике работы по анализу финансирования - тематическое обследование учреждения на месте.

Этот метод состоит в обследовании непосредственно в учреждении некоторых сторон его деятельности, в изучении статистической отчетности, актов ревизии, справок обследования и проверок, протоколов совещаний, писем и заявлений трудящихся и других материалов, характеризующих работу учреждения.

Анализ годового отчета, составленный с привлечением материалов обследования, данных статистической отчетности и других материалов, более объективно и широко отразит состояние дел в учреждении и поможет разработать конкретные предложения по улучшению его работы.

В качестве источников информации для анализа финансирования учреждения используются:

- справка о движении сумм финансирования из бюджета;
- отчет об исполнении плана расходов;
- данные бухгалтерского учета о суммах полученного финансирования;
- годовые отчеты.
- отчеты о выполнении государственного задания

Основными показателями финансового состояния бюджетного учреждения являются степень обеспеченности денежными средствами и соблюдение финансовой дисциплины. Поэтому содержание анализа финансирования заключается в проверке соответствия сумм финансирования сметным назначениям, а также фактических расходов - сметным назначениям и кассовым расходам.

Задачами финансирования в бюджетных учреждениях являются:

- обеспечение сохранности материальных ценностей и денежных средств;
- контроль за наличием и состоянием денежных средств;
- контроль за исполнением расходов и доходов;
- представление отчетности в вышестоящие органы.

**Таблица 3**

**Распределение исходных данных для определения нормативно –  
расчетных затрат на оказание государственных услуг<sup>1</sup>**

Наименование расходов	Всего, 2015 г.
Численность обучающихся	Чел.
	На отчетный период
	180

Основная единица выполнения государственного задания в ГБОУ КШИ «ТМКК» по финансовым расходам – это кадеты, обучающиеся в данном

<sup>1</sup> Таблица составлена по данным, полученным в процессе исследования

учреждении. По данной табл. 4 на начало отчетного периода количество составило 180 человек.

**Таблица 4**

**Исходные данные для определения нормативно – расчетных затрат на оказание государственных услуг ГБОУ кадетской школы – интернат<sup>2</sup>**

Наименование расходов	Ед. измер.	Выделено средств 2015г.	Выделено средств 2016г.	Выделено средств 2017 г.	Темп роста по 2016 к 2015гг. %	Темп роста по 2017 к 2016гг. %
Затраты на оказание государственной услуги	Тыс. Руб.	49 999,9	51 259,3	51 259,3	102,5	100
Затраты на оплату труда	Тыс. Руб.	31 574,6	31 574,6	31 574,6	100	100
Затраты на материальные запасы	Тыс. Руб.	9 502,5	10 418,1	10 418,1	109,6	100
Затраты на общественные нужды	Тыс. Руб.	8 839,9	9 181,6	9 181,6	103,8	100
Затраты на содержание имущества	Тыс. Руб.	1 663,2	1 735,5	1 735,5	104,3	100
Затраты на комм. услуги	Тыс. Руб.	721,9	794,2	794,2	110	100
Уплата налогов	Тыс. Руб.	941,3	941,3	941,3	100	100

<sup>2</sup> План затрат на оказание гос.услуг



Таблица 5

Объем оказания государственных услуг за 2015г.<sup>3</sup>

Наименование расходов	Всего 2015 г.
Численность обучающихся	Чел. за отчетный период
	184

По итогам проведенных расчётов можно отметить то, что темп роста в 2016г. по отношению к 2015г вырос. За счет увеличения объема оказания государственных услуг.

Таблица 6

Показатели оценки качества государственной услуги<sup>4</sup>

Наименование показателя	Ед. измер	Значение, утвержденное в гос. задании на отчетный период	Фактическое значение за отчетный период	Характеристика причин отклонения от запланированных значений
Общая успеваемость	%	95%	99%	+
Прошедшие итоговую государственную аттестацию	%	100%	100%	+
Организация питания	%	100%	100%	+
Проживания воспитанников	%	100%	100%	+
Дополнительное образования	%	100%	0%	Отсутствует
Создания доп. досуга	%	100%	100%	+

<sup>3</sup> Таблица составлена по данным, полученным в процессе исследования

<sup>4</sup> Таблица составлена отчета о выполнении гос. задания ГБОУ КШИ «ТМКК»

Также на основании соглашения №3-БУ между министерством образования и науки Краснодарского края и ГБОУ КШИ ТМКК определен порядок и условия предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг [21,с.25]. В данном соглашении определены размеры субсидии, обязательства сторон, сроки их предоставления.

**Таблица 7**

**График перечисления Субсидии ГБОУ КШИ ТМКК на 2015 год<sup>5</sup>**

Срок предоставления субсидии	Сумма, рублей
- до 21 января 2015 года	1 550 000,00
- до 4 февраля 2015 года	3 616 400,00
- до 4 марта 2015 года	4 133 000,00
- до 3 апреля 2015 года	5 145 000,00
- до 30 апреля 2015 года	2 604 500,00
- до 8 мая 2015 года	2 583 100,00
- до 4 июня 2015 года	3 616 400,00
- до 3 июля 2015 года	5 166 300,00
- до 4 августа 2015 года	2 583 200,00
- до 4 сентября 2015 года	5 166 300,00
- до 5 октября 2015 года	5 145 000,00
- до 30 октября 2015 года	2 604 500,00
- до 6 ноября 2015 года	2 583 100,00
- до 4 декабря 2015 года	5 166 300,00
<b>ИТОГО</b>	<b>51 663 100,00</b>

Учитывая законодательное регулирование, ведется учет в бюджетных учреждениях и условиях их финансовой деятельности. Это, операции по целевым средствам и поступлениям, операции по бюджетным средствам.

<sup>5</sup> Документация ГБОУ КШИ «ТМКК»

Соответствующие признаки в виде номеров присваиваются субсчетам учета материальных ценностей, расчетов и иным, которые могут использоваться для учета операций нескольких видов. Остальные объекты учета разделяются на виды в соответствии с планом счетов на уровне балансовых субсчетов [4,с.165].

Бюджетное учреждение может вести учет самостоятельно или обслуживаться централизованной бухгалтерией. Для обеспечения своей деятельности учреждение составляет индивидуальные планы ассигнований по каждой бюджетной программе, которую она будет выполнять [6,с.232].

Каждое учреждение, выполняя свои функции, должно иметь на это соответствующее разрешение, закрепленное законом, и право получать и распоряжаться средствами в определенных объемах, то есть иметь определенные полномочия. В свою очередь необходимо знать:

- какие средства должны поступить в бюджет;
- сколько можно использовать на содержание учреждения;
- как их правильно распределить.

Перед началом бюджетного периода учреждения на следующий бюджетный год, на который планируются расходы, составляются сметы.

Планы ассигнований подписываются руководителем и руководителем его финансового подразделения. Любой план состоит из двух частей: «Доходы» и «Расходы» [14,с.132].

Расходы – это затраты, которые осуществляет учреждение для своего содержания и выполнения своих функций. То есть под расходами понимают государственные платежи, которые не подлежат возвращению [20, с. 85].

По содержанию расходы организации делятся на материальные, трудовые и денежные. Материальные расходы связаны с ресурсным обеспечением финансово-хозяйственной деятельности организации и включают в себя стоимость приобретенного сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива и электроэнергии, услуг сторонних организаций. Трудовые расходы направляются на оплату труда персонала организации. Денежные расходы представляют отток денежных средств. Это уплата налогов и обслуживание

денежного оборота организации. Например, платежи банку за расчетно-кассовое обслуживание, выплаты процентов по кредитам[2,с.421].

## **2.2 Анализ деятельности учреждения**

Финансово-экономическая стабильность организации говорит о ее исполнительности перед государством.

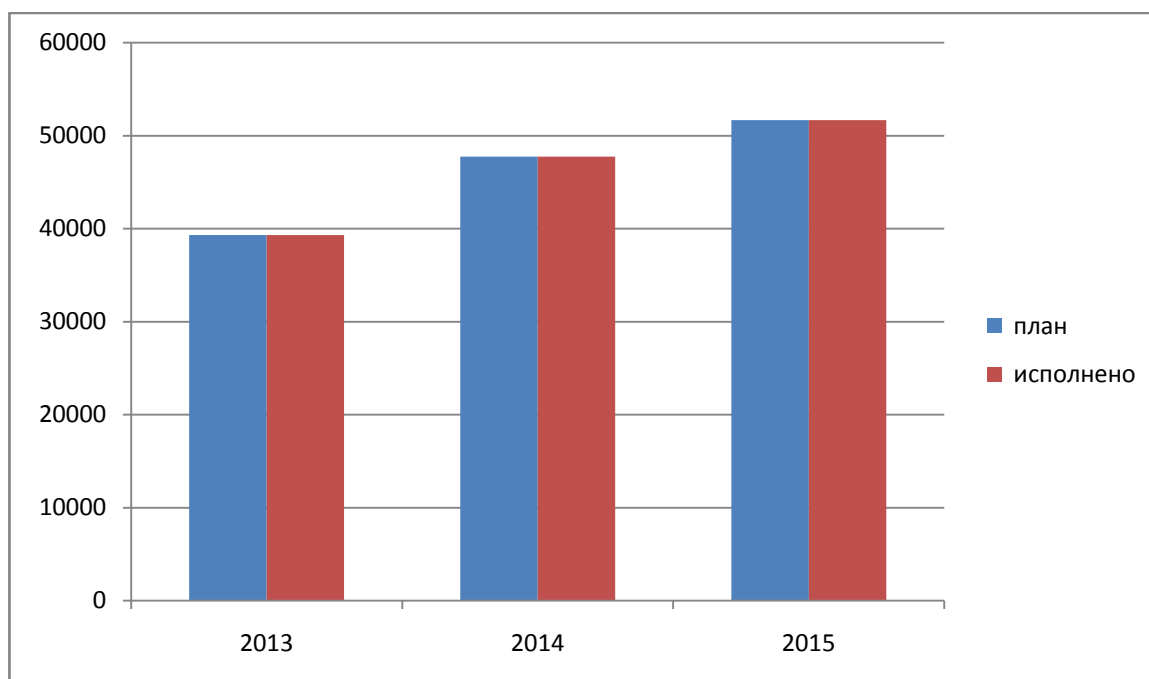
Существует объективная необходимость в рассмотрении диагностики организации. Однако это не исключает контроль и при проведении анализа хозяйственной деятельности. Анализ проводится не только с целью констатации фактов и оценки достигнутых результатов, но и с целью выявления недостатков, ошибок и оперативного воздействия на процесс производства[4,с.133].

Выполнение плана финансово – хозяйственной деятельности имеет большое значение, которое влияет на состояние данной бюджетной организации [18, с. 100].

Поэтому анализ хозяйственной деятельности представляет собой систему хозяйственного развития, контролем за их выполнением, повышения эффективности производства и разработкой мероприятий по их использованию.

План бюджетных учреждений – основной документ, который предоставляет полномочие бюджетному учреждению относительно получения доходов и осуществления расходов, определяет объем и направление средств для выполнения бюджетным учреждением своих функций и достижения целей, определенных на год в соответствии с бюджетными назначениями.

Поэтому ежегодно министерством финансов для каждого бюджетного учреждения закладываются денежные средства на выполнение государственного задания. Денежные средства отражаются в плане финансово – хозяйственной деятельности учреждения и далее распределяются по назначению на исполнение государственного задания. По итоговым показателям можно определить его эффективность.



**Рис. 4. Анализ исполнения учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности <sup>6</sup>**

Показатели, отражающие фактические расходы учреждения, берутся из отчета об исполнении плана его финансово – хозяйственной деятельности ГБОУ КШИ «ТМКК». На основании диаграммы мы видим 100% выполнения государственного задания и увеличение выделяемого финансирования по годам. Это говорит о стабильности его финансового состояние и обязательств по выполнению государственного задания.

Исполнение установленных обязательств по выплатам обеспечивает сбалансированность бюджета, а так же способность содержания транспорта, зданий, выплате заработной платы и т.д.

Анализ доходной и расходной необходим для изучения процесса формирования бюджета, а также для выявления определенных закономерностей и предотвращения возникающих проблем в исполнение бюджета. Доходная часть бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений.

Рассмотрим доходы и расходы ГБОУ КШИ «ТМКК»:

<sup>6</sup> План выполнения гос. задания ГБОУ КШИ «ТМКК»

Анализ расходов бюджета ГБОУ КШИ «ТМКК»<sup>7</sup>

Наименование показателя	2013	2014	2015	Темп роста		Структура затрат 2015г. %
				2014 к 2013г. %	2015 к 2014г.%	
Общая сумма расходов	40963,7	50812,8	51269,2	123	102	100
Фонд оплаты труда	23062,9	31087,1	30929,6	134	99	59
в том числе:	X	X	X	X	X	X
Заработная плата	17538,4	24173,0	23827,2	137	98	45
Прочие выплаты	48,0	23,0	12,2	47	53	0,02
Начисления на выплаты	5476,5	6891,1	7090,2	125	102	13
Приобретение работ	8697,6	11120,6	8847,9	127	79	18
в том числе:	X	X	X	X	X	X
Услуги связи	419,9	266,6	226,0	63	84	0,43
Транспортные услуги	145,3	215,2	116,9	148	54	0,22
Коммунальные услуги	2459,7	2163,5	2265,4	87	104	4
Содержание имущества	3888,6	6114,8	3966,1	157	64	7
Прочие работы	1784,1	2360,5	2273,5	132	96	4
Социальное обеспечение	117,4	59,9	78,8	51	131	0,15
Прочие расходы	1036,2	1325,9	1025,8	127	77	1
Приобретение нефинансовых активов	9203,2	8605,1	11491,7	93	133	23
в том числе:	X	X	X	X	X	X

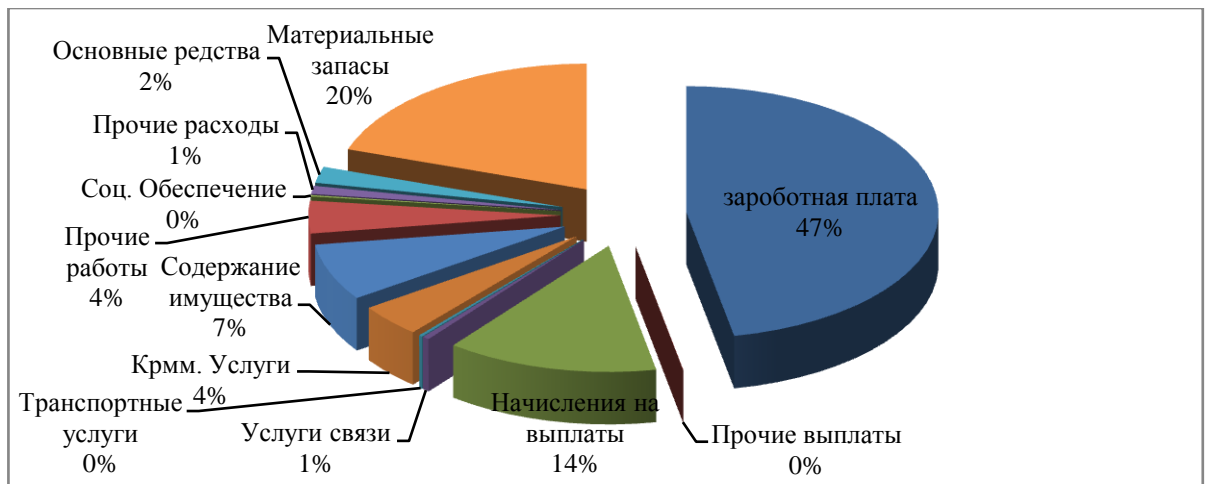
<sup>7</sup> Таблица составлена по данным, полученным в процессе исследования

**Продолжение таблицы 8**

Основных средств	1365,3	1030,5	1300,0	75	126	2
Материальных запасов	7837,9	7574,6	10191,7	96	134	19

По данным табл. 8 можно сказать что расходы 2014г. по сравнению с 2013г. выросли это отражается в фонде оплаты труда, сравнивая показатели 2015г. и 2014г. они остались более стабильны.

Этому явлению нельзя дать однозначную оценку. С одной стороны, можно утверждать, что это действует положительно, т.к. расходы увеличиваются на общественно важные вопросы, на благо обществу. С другой стороны, данный рост расходов требует уменьшение их в других направлениях, а, следовательно, и налогов взимаемых с населения.



**Рис.5. Структура затрат 2015 г.<sup>8</sup>**

По рис. 5 представлена структура затрат. По нему мы можем сказать, что наибольшие затраты приходятся на выплату заработной платы. За три года данные показатели выросли. Меньше затрат приходится на прочие работы.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия позволяет определить наиболее рациональные способы использования ресурсов.

<sup>8</sup> Рисунок составлена по данным, полученным в процессе исследования

Таблица 9

Анализ о финансовых результатах деятельности учреждения<sup>9</sup>

Наименование показателя	2013 г.	Удел. вес %	2014 г.	Удел. вес %	2015 г.	Удел. вес %
Доходы	44 353 697,94	100	50 029 666,38	100	55 426 217,84	100
От операций с активами	- 616 048,55	-1,5	-174 146 262,8	-348	1 763 088,55	3,2
Прочие доходы	44 969 746,49	101	224 175 929,26	448	53 600 478,32	96
В том числе:	X	X	X	X	X	X
Субсидии на гос. задание	39 302 400,00	88	47 739 465,00	95	51 663 100,00	93
Субсидии на иные цели	4 994 133,32	11	2 266 738,05	4,5	1 983 067,13	3,5
Прочие	673 213,17	1,5	174 169 726,21	348	14 311,19	0,026

Таблица 10

Баланс ГБОУ КШИ «ТМКК» г. Туапсе<sup>10</sup>

	Актив 2013	Актив 2014	Актив 2015	Темп роста 2015-2014г	Темп роста 2014-2013г
Нефинансовые активы	22 753 864,78	22 807 762,00	20 987 723,54	92	100
Финансовые активы	0	0	2 824,82	0	0
Итого:	22 753 864,78	22 807 762,00	20 990 548,4	92	100
Обязательства	2 180 410,00	2 180 410,00	1 291 152,12	59	100
Финансовый результат	4 480 911,07	5 066 338,50	17 654 362,21	348	113
Итого:	6 661 321,07	7 246 748,5	18 945 514,3	261	108

<sup>9</sup> Таблица составлена по данным, полученным в процессе исследования<sup>10</sup> Таблица составлена по данным, полученным в процессе исследования



В настоящее время происходит постепенная передача ответственности за финансирование образования с федерального уровня на местный. В большей степени эти процессы затрагивают интересы учреждений профессионального образования, так как финансирование из центра мешает достижению гибкости и ориентации системы подготовки кадров на региональные и муниципальные рынки труда. Практически прекращено финансирование образовательных учреждений за счет средств предприятий и организаций.

Структура затрат в России одна из отличительных черт государственного финансирования в нашей стране – высокая составляющая затрат на дошкольное образование – 27% и низкий удельный вес затрат на обязательное образование – 50%, причем на общее, академическое образование приходится лишь – 38%, на профессиональное – 12%.

Система частного предпринимательства в образовании отражает общественную реакцию на новые тенденции в развитии государства. Рынок образовательных услуг призван удовлетворять не только государственный заказ, который обеспечивается бюджетными ассигнованиями, но и социальный заказ различных групп населения и предприятий. В процессе образования включаются как формирующийся класс предпринимателей, так и представители различных движений, национальных объединений, религиозных общин.

Стремление преобразовать систему образования в своих интересах побуждает их открывать альтернативные негосударственные учебные заведения и оказывать финансовую поддержку государственным учреждениям. В свою очередь и государственные учреждения вправе самостоятельно осуществлять выбор образовательных программ, предлагать широкий спектр образовательных услуг населению на платной основе. Таким образом, привлечение дополнительных источников на цели образования может осуществляться двумя путями [15,с.206].

- предпринимательской деятельностью самого образовательного учреждения;

- взаимодействием с юридическими и физическими лицами, способными осуществлять благотворительную деятельность в пользу образовательного учреждения.

В данной бакалаврской работе рассматривается первый вариант – это предпринимательская деятельность самого учреждения.

Ограничение бюджетного финансирования сформулировало у образовательного учреждения ГБОУ кадетской школы - интернат устойчивую тенденцию к расширению границ своей рыночной деятельности. Увеличение внебюджетных источников обусловлено появлением экономической заинтересованности у учреждений, поскольку значительная часть из них направляется на заработную плату и улучшение условий труда. В соответствии с Федеральным законом РФ «Об образовании» платными могут быть только образовательные услуги, которые не предусмотрены основными для данного учреждения программами, финансируемые из бюджета, кроме дополнительных платных образовательных услуг, более свойственных учреждениям дошкольного, школьного образования [26, с. 85].

Стабильным и долговременным внебюджетным источником финансирования может быть доход от сдачи в аренду свободных помещений или организация дополнительных секций и других направлений. При этом необходимыми условиями для оформления данных дополнительных услуг являются надежные партнерские отношения и их платежеспособность.

Какую бы учетную политику ни избрало государственное учреждение, его производственные и хозяйственные расходы покрываются за счет средств учредителя, доходов от собственной деятельности, иных внебюджетных источников [27, с.324].

Рекомендации по повышению эффективности и результативности деятельности ГБОУ КШИ «ТМКК»:

- регулярно проводить сверки расчетов по начислениям и фактически поступившим суммам;
- проводить работу по взысканию просроченной задолженности;

- выполнение по средству деятельности хозяйственного общества обязательств Краснодарского края;
- в целях эффективного осуществления полномочий по управлению хозяйственными обществами от имени Краснодарского края обратить особое внимание на качество, своевременность и на соответствие установленным действующим законодательством требованиям и рекомендациям;
- при осуществлении организации и проведения торгов на право заключения договоров, предусматривающих переход прав владения и пользования в отношении государственного имущества.

## **Глава3 Разработка направлений повышения эффективности деятельности**

### **3.1 Эффективность учреждения**

Образовательное учреждение независимо от его организационно-правовой формы вправе привлекать в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, дополнительные финансовые, в том числе валютные, средства за счет предоставления платных дополнительных образовательных и иных предусмотренных уставом.

Привлечение образовательным учреждением дополнительных средств, не влечет за собой снижения нормативов и (или) абсолютных размеров его финансирования за счет средств учредителя.

Права образовательного учреждения на пользование финансовыми и материальными средствами.

Образовательное учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность. Оно имеет самостоятельный баланс и расчетный счет.

Эффективность учреждения относится к числу ключевых категорий экономики, которая непосредственно связана с достижением цели развития как предприятия в отдельности, так и в общества в целом.

Для оценки и измерения эффективности предприятия используется понятие экономическая эффективность. Данное понятие характеризует результативность производственно – хозяйственной деятельности данного учреждения, которая определяется путем сопоставления полученных результатов и затрат, расходованных на достижение этих результатов. Под результатами в экономике понимается итог использования или применения ресурсов [21,с.185].

В данной работе были проведены расчеты показателей экономической эффективности предприятия, результаты и затраты. А также были предоставлены планы финансово – хозяйственной деятельности учреждения. В состав ресурсов кадетской школы - интернат г. Туапсе включаются основные

производственные фонды, оборотные средства, персонал и другие которые необходимы для обеспечения протекания процесса данного учреждения. Сравним план и факт выполнения государственного задания можно сделать вывод о его 100% выполнении. Но, как и в любом бюджетном учреждении нельзя обойтись без затрат.

**Таблица 11**

**Контроль затрат и мероприятия по их снижению ГБОУ КШИ г. Туапсе<sup>11</sup>**

Затраты	Мероприятия по их снижению
Большие затраты по контрактной системе 44 - ФЗ	Проведение электронных аукционов 44 – ФЗ для снижения начальной цены контракта
Большие расходы по потреблению электроэнергии (свет)	- Приобретение электросберегающих ламп; - Приобретение отражающих экранов для батарей
Затраты на мебель при ее порче	Производить ремонт частично, без приобретения новой мебели

Организационный механизм управления школой – это закреплённый способ распределения функций управления процессами жизнедеятельности школы с указанием выполнения предписанных функций. Он позволяет сделать процесс функционирования и развития школы непрерывным [28,с.74].

Дело в том, что расходы на содержание бюджетной сети планируются, как правило, исходя из необходимости содержания существующих мощностей. При этом планирование бюджетных ассигнований осуществляется по большей части методом индексации существующих расходов, сохраняя их структуру в неизменном виде.

<sup>11</sup> Составлено автором

В действующем правовом статусе у данного бюджетного учреждения нет стимулов к повышению эффективности собственной деятельности, что вызвано сметным финансированием и степенью закрытости управления большинства бюджетных учреждений, как от рядовых сотрудников этих учреждений, так и от иных граждан – потребителей государственных услуг.

В то же время многие бюджетные учреждения занимаются деятельностью, приносящей доход, и получают при этом значительные средства. Так в 2011 году из 9997 федеральных бюджетных учреждений, оказывающих государственные услуги юридическими и физическими лицам, 37,9% учреждений имели более 40 % средств от приносящей доходов деятельности в общем объеме их финансового обеспечения, в том числе 1030 учреждений полностью финансировались за счет таких доходов. Указанные учреждения в основном относятся к таким сферам, как образование, здравоохранение, наука и культура. Одной из важнейших целей по повышению эффективности учреждения является повышение эффективности предоставления и качества государственных услуг.

Для достижения этой цели необходимо наделить бюджетное учреждение большей самостоятельностью в зарабатывании и распоряжении средствами.

Необходимость данной реформы связана с потребностью повысить эффективность и качество предоставления государственных услуг при сохранении уровня бюджетных расходов.

Реформирования бюджетной сети является принятие Государственной Думой Российской Федерации 23 апреля 2010 года Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных учреждений. Его цель – формирование условий для сокращения затрат бюджетных учреждений и стимулирования их деятельности по привлечению источников внебюджетного финансирования.

Статус казенных учреждений будет идентичен существовавшему до принятия Федерального закона от 8 мая 2010 года. № 83-ФЗ «О внесении

изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных учреждений» .

У данного учреждения происходит:

- дополнительное финансовое обеспечения;
- сохранение полученных доходов в распоряжении учреждения и направление их на достижение целей, ради которых учреждение создано;
- расширение самостоятельности по использованию средств;

Учреждение ГБОУ КШИ «ТМКК» будет находится на кассовом обслуживании органов Федерального казначейства и финансовых органов субъектов, а также будут обязаны применять нормы Федерального закона №94-ФЗ при размещении заказов на оказание услуг. Тем не менее у данного учреждения по новому закону появится наблюдательный совет, который будет контролировать вложение и распределение денежных средств .

При этом расчет индекса внебюджетных доходов осуществляется по следующей формуле:

$$I_{вд} = ВД/Д_6 \quad (3.1)$$

Где, ВД – доходы, полученные из внебюджетных источников в связи с оказанием профильных государственных услуг;

Д<sub>6</sub> – доходы, полученные из бюджетных источников финансирования;

Для успеха любому бизнесу необходимы как внутренние, так и внешние показатели эффективности. Внутренние показатели важны для контроля себестоимости единицы продукции, расходов, оборачиваемости активов, производительности работников, фондоотдачи и общего расчета рентабельности. Показатели рыночной деятельности одинаково значимы и для обеспечения внешней оценки эффективности данного бизнеса.

Средний показатель рыночной эффективности берется из отчетов об исполнении заданий по предоставлению государственных услуг, которые оформляются согласно постановлению главы администрации (губернатора)

Краснодарского края «Об утверждении Программы повышения эффективности управления государственными финансами Краснодарского края на период до 2018 года».

### **3.2 Рекомендуемые мероприятия по повышению эффективности деятельности учреждения.**

Для того чтобы разработать мероприятия по повышению эффективности деятельности предприятия, необходимо проработать план действий.

Для повышения эффективности деятельности учреждения в данном исследовании предлагается внедрение дополнительных услуг. Что способствует получению дополнительной прибыли и повышения привлекательности учреждения.

ГБОУ кадетская школа – интернат г. Туапсе ранее не осуществляла платную деятельность. Но, не смотря на это можно внести реконструкцию данного учреждения, которое в виде внебюджетной деятельности будет оказывать платные услуги «Автошколы». Данная услуга, очень сейчас востребована среди юношей и в связи с тем, что в данном учреждении обучается их 99%, которые далее выпускаются в военные Вузы, либо идут в армию это будет очень для них рентабельно. Поэтому, почему бы данному учреждению не воспользоваться сложившейся ситуацией и начать осуществлять данную услугу. Для этого нужно определить, будет ли новая образовательная услуга необходима данному учреждению. Узнать как увеличение или уменьшение числа детей скажется на прибыли, и тому подобные задачи.

Ниже на рис. 6 рассмотрим данную модель платной услуги для обучающихся и учреждения с его кадровой политикой. Какую выгоду принесет данное предложение.

Насколько она будет положительна, как для обучающихся, так и для самого «Туапсинского морского кадетского корпуса»:





**Рис. 6. Модель платных услуг<sup>12</sup>**

Спрос у населения на то, чтобы отучиться в автошколе и получить, водительское удостоверение постоянно растет.

Многие молодые юноши идут в автошколы и готовы отдавать свои деньги, чтобы получить теоретические и практические навыки вождения, а мы же в свою очередь готовы присвоить эти деньги себе, обеспечив всем необходимым обучающихся.

Деятельность автошколы можно отнести к образовательной. Как правило, автошколы создаются в форме некоммерческой образовательной

<sup>12</sup> Составлено автором

организацией. Процедура создания определяется как гражданским, так и Федеральным кодексом.

Разработаем экономическое обоснование по созданию автошколы на территории ГБОУ КШИ «ТМКК»:

- подбор помещения и площадки для вождения. Первое что нужно сделать, это подобрать помещение и площадку для вождения, что можно позволить на территории данного учреждения. Без этих факторов нельзя будет организовать учебный процесс, получить лицензию на право осуществления образовательной деятельности;
- приобретение оборудования. Необходимое оборудование перечислено в «Программе по обучению водителей транспортных средств категории В», которую можно получить в Министерстве образования субъекта Федерации и в Перечне учебного оборудования для подготовки водителей транспортного средства категории «В» (рекомендовано Главным управлением ГИБДД МВД РФ);
- приобретение автомашин. Для обучения вождению группы из 54 человек достаточно трех машин. Одна из них, рекомендуют специалисты, должна быть с задним приводом; по статистике, на таких авто желают учиться около 20%. Остальные машины лучше покупать иностранного производства, считает директор школы: при сопоставимых ценах качество существенно выше. Идеальным для автокурсов по соотношению цена – качество эксперты называют Daewoo Matiz – он экономичен, компактен и экономичен в обслуживании;
- переоборудование автомобиля в учебный. Учебное транспортное средство должно быть оборудовано: дополнительными педалями привода сцепления (кроме транспортных средств с автоматической трансмиссией) и тормоза; зеркалом заднего вида для обучающегося; опознавательным знаком «Учебное транспортное средство». Затем необходимо получить свидетельство ГИБДД о переоборудовании машины и заново поставить ее на учет с отметкой «Учебный автомобиль»;

- комплектование штата сотрудников. Автошколе, которая набирает группу из 54 человек (сроком обучения 3 месяца), требуется один преподаватель теории и три инструктора по вождению (по 18 курсантов на каждого). У преподавателя обязательно должно быть среднее либо высшее техническое образование. Можно поискать сотрудника из числа педагогов ВУЗов, колледжей, технических училищ, занимающихся подготовкой водителей транспортных средств. Хорошо, если инструктор старше 30 лет. Он должен доходчиво объяснять, обладать устойчивой психикой и умением найти подход к каждому обучающемуся;
- получение заключения управления государственного пожарного надзора МЧС России по региону;
- получение санитарного заключения;
- взаимодействие с ГИБДД.

Цель деятельности автошколы является создание необходимых условий для приобретения лицами, обучающимися в 9-11 классах профессиональной компетенции, в том числе для работы с конкретным оборудованием, технологиями, аппаратно – программными и иными профессиональными средствами, получение указанными лицами водительского удостоверения.

Автошкола может осуществлять приносящую доход деятельность постольку, поскольку это служит достижению цели, ради которой она создана и соответствует указанным целям.

В нашей автошколе ученикам будут предлагаться следующие услуги:

- обучение в составе организованной группы (обучение ПДД 134 часа, обучение вождению 56 часов);
- занятия на мультимедийном автотренажере;
- занятия с инструктором на оборудованных автомобилях;
- площадка для вождения находящаяся на территории школы;
- собственные автомобили;
- педагоги постоянно находящиеся на территории.

Стоимость обучения в общей группе составит 32 000 рублей. По предварительным данным на сегодняшний день взяв 9-11 классы обучаться будет порядка 54 человек.

Основным вложением будут приобретение автомобилей. Нами будут куплены три автомобиля:

- ВАЗ «Приора» - 400 тыс. рублей
- Daewoo Matiz -300 тыс. рублей
- Renault Logan – 300 тыс. рублей.

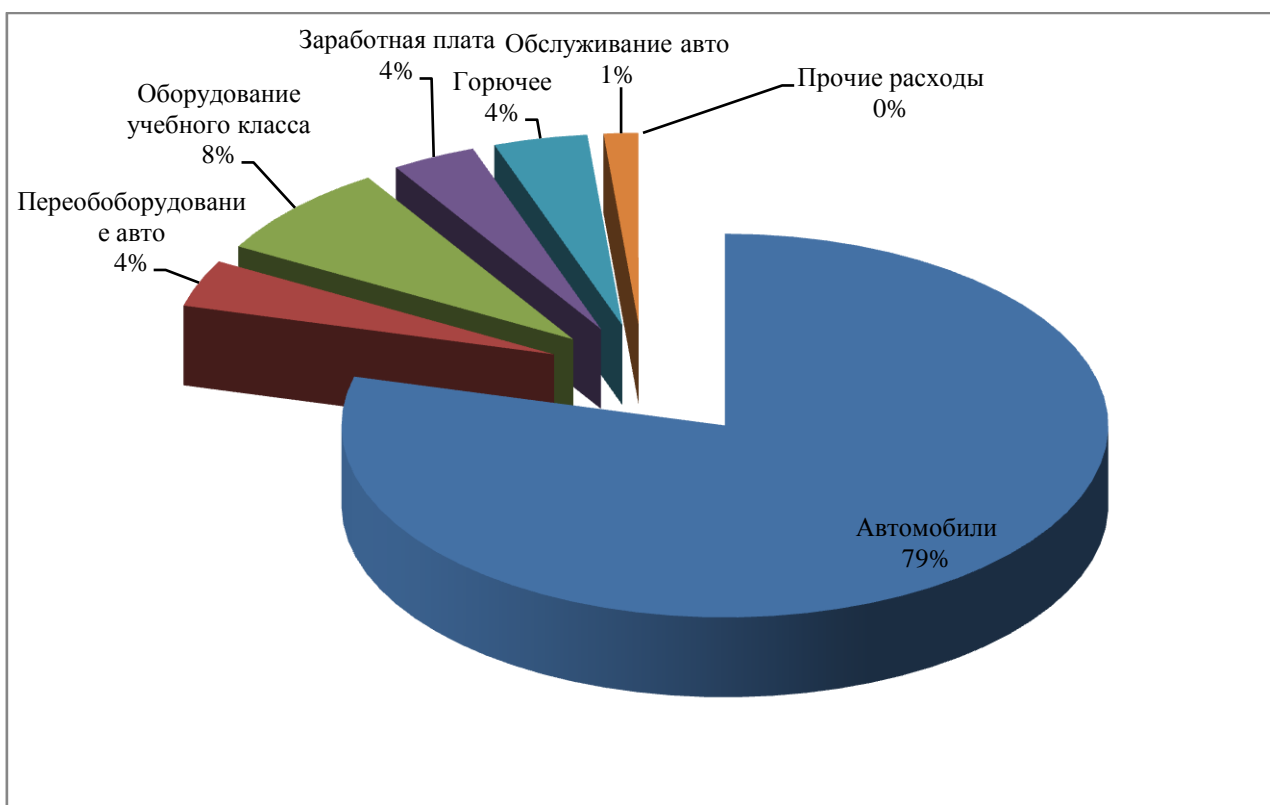
На самом деле такое представление бюджета, выраженное формами, аналогичными отчетами, называется прогнозом, а не бюджетом. Ниже укажем планируемые доходы и расходы учреждения в таблице .

**Таблица 12**

**Формирование потребностей в основных и оборотных средствах для  
открытия автошколы<sup>13</sup>**

№	Наименование расходов	Сумма в рублях	%
1	Приобретение автомобиля ВАЗ «Приора»	400 000	32
2	Приобретение автомобиля Daewoo Matiz	300 000	24
3	Приобретение автомобиля Renault Logan	300 000	24
4	Переоборудование авто	50 000	3,81
5	Оборудование учебного класса	100 000	7,63
6	Ежемесячная заработная плата	45 000	3,43
7	Горюче-смазочные материалы	50 000	3,81
8	Обслуживание авто	15 000	1,14
9	Прочие расходы	50 000	0,004
10	Итого:	1 310 000	100

<sup>13</sup> Составлено автором



**Рис.7. Планируемые расходы на 2016 год<sup>14</sup>**

Метод ценообразования, который мы использовали называется «издержки плюс». Калькулирование себестоимости:  $1\,310\,000 : 54 = 24\,259$  рублей, из этого складывается цена обучения плюс издержки. Где, 1 310 000 сумма потребностей, 54 количество планируемых обучающихся.

**Таблица 13**

**Таблица расходов на 3 месяца обучения в автошколе<sup>15</sup>**

№	Наименование расходов	Сумма в рублях
1	Ежемесячная заработная плата	45 000
2	Отчисления во внебюджетные фонды 30%	13 500
3	Горюче-смазочные материалы	50 000
4	Обслуживание авто	15 000
5	Итого:	123 500

<sup>14</sup> Составлено автором

<sup>15</sup> Составлено автором

- таким образом, из проведенных расчетов в научной работе, годовой расход на создание автошколы составит 1310 000 рублей.
- доход автошколы составит из расчета оплаты обучения 32 000 рублей на 54 человека – 1 728 000 рублей.
- из этого делаем вывод: чистая прибыль по итогам работы составит 418 000 рублей. Рентабельность автошколы в первый год ее создания составит 24 % .

Учитывая положительную оценку эффективности деятельности учреждения и совершенствовании правового положения целесообразно сохранить учреждение, не меняя его тип.

Поэтому, в качестве результата для оценки функционирования предприятия лучше всего подходит прибыль, получение которой является главной целью любого субъекта хозяйствования в условиях рыночной экономики.

Прибыль преученая путем внедрения дополнительного объекта является одним из основных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности предприятий. За счет прибыли осуществляется финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятий, увеличение фонда оплаты труда их работников. Она является не только источником обеспечения внутривозможных потребностей предприятия, но приобретает все большее значение в формировании бюджетных ресурсов, внебюджетных и благотворительных фондов.

Важной задачей хозяйствующего субъекта было получить больше прибыли при наименьших затратах путем соблюдения строгого режима экономии в расходовании средств и наиболее эффективного их использования.

Прибыль как результирующий показатель хозяйственной деятельности предприятия зависит от цены продукции и затрат на ее производство. Поэтому прибыль теснейшим образом связана с неопределенностью будущих экономических явлений, которые нельзя предсказать с достоверностью, а только с той или иной степенью вероятности.

Оценив эффективность нового внедрения можно сказать, что по относительным показателям доходность или соотношение темпов роста увеличились.

Эффективность деятельности предприятия находит конкретное количественное выражение во взаимосвязанной системе показателей, характеризующих эффективность использования основных элементов деятельности.

## Заключение

В данном исследовании была рассмотрена финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения «Туапсинский морской кадетский корпус». Основными показателями финансового состояния бюджетного учреждения являются обеспеченность денежными средствами и соблюдение выполнения финансового плана. На основании бухгалтерских и экономических отчетов был проведен анализ выполнения плана и утвержденных бюджетов.

В результате проведенного анализа выполнения бюджетов можно сделать **вывод**, что данное учреждение выполняет государственное задание и в полном объеме расходует средства по утвержденным статьям. Анализируя финансовое состояние школы можно сказать о ее способности своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность.

На современном этапе, учитывая реформы, учреждение может улучшить свое финансовое состояние, привлекая дополнительное финансирование за счет внебюджетных средств путем внедрения различных мероприятий.

На основании проведенной работы были предложены следующие **рекомендации** по повышению эффективности деятельности ГБОУ КШИ «ТМКК»:

- рациональное использование имеющихся ресурсов, обеспечение сбалансированности затрат, необходимых для выполнения государственных услуг и исполнения функций по оказанию образовательных услуг;
- внедрение дополнительной образовательной услуги в целях привлечения внебюджетного финансирования;
- разработка основных направлений совершенствования данного предприятия;



В данной работе был разработан план внебюджетных источников в виде доходов получаемых учреждением в результате внедрения дополнительных услуг, что привело уже в первый год к увеличению финансирования на 24 %.

Анализ основывался на приемах сопоставления показателей текущего и предшествующего периодов с целью выявления тенденций их изменения. В качестве инструментария для анализа использовались показатели финансового состояния предприятия, которые выражают отношение одних абсолютных финансовых показателей к другим.

Источниками исследования послужили: отдельные законодательные и нормативные документы, касающиеся оценки финансового состояния предприятий; материалы, собранные автором в ходе прохождения преддипломной практики, учебные и методические пособия.

## Список использованной литературы

1. Александрова И.М. Бюджетная система РФ. – М.: Издательство – торговая корпорация, 2013 – 420 с.
2. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятий: В. И. Видяпин. – М.: Инфра - М, 2009– 615 с.
3. Абрютин М.С. Экономика предприятия. – М.: Дело и сервис, 2013. – 380с.
4. Бабич А.М., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы. – М.: Мысль, 2006. – 620 с.
5. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра – М, 2010. – 641с.
6. Бюджетная система Российской Федерации М.В. Романовского, О.В.– М.: Юрайт, 2013. – 320 с.
7. Василевич И.П. Налоги. - М.: Гарант - Бератор, 2011. – 420 с.
8. Волков О.И. Экономика предприятия:— 2-е изд. — Москва : Инфра-М, 2013. — 262 с.
9. Государственные и муниципальные финансы И.И. Мацкуляка. – М.: РАГС, 2013. – 212с.
10. Зайцев Н.Л. Экономика, организация и управление. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 445 с.
11. Закон «Об образовании в Российской Федерации» N 273-ФЗ Глава III Статья 20. – М.: издательство «Омега – Л», 2013. -134с.
12. Закон 273-ФЗ «Об образовании в РФ» 2016 Глава III Статья 23. – М.: издательство «Омега – Л», 2013. -134с.
13. Закон 273-ФЗ «Об образовании в РФ» 2016 Глава III Статья 25. – М.: издательство «Омега – Л», 2013. -134с.
14. Ломовцева, Н.Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. — Москва: КноРус, 2014. — 188 с.

15. Лопарева, А.М. Экономика организации (предприятия). — Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013. — 398 с.
16. Маркаръян Э.А. Финансовый анализ. - М.: ФБК-ПРЕСС, 2012. - 224 с.
17. Письмо МОН от 15 января 2015 года 47-338/15-14 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.edukuban.ru/> (дата обращения: 29.01.2016).
18. Подъяблонская Л.М. Финансовая устойчивость и оценка несостоятельности предприятий. – М.: Экономика, 2012. – 302 с.
19. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятия. – М.: Академический Проект, 2012. – 576 с.
20. Пласкова Н.С. Экономический анализ. – М.: Эксмо, 2013. – 704 с.
21. Сергеев И.В., Веретенникова И.И. Экономика организации. - М.: Юрайт, 2013. - 672 с.
22. Семенюк Э.П., Урсул А.Д. Категории современной науки: Становление и развитие. - М.: Мысль, 2011. - 268с.
23. Терентьева К. С. Смицких А.П. Общество и экономика. - М.: Мысль, 2015. – 198 с.
24. Терентьева Т.В. Методические подходы к оценке эффективности деятельности предприятия. – М.: Юрайт, 2013. - 398 с.
25. Федеральный закон «Об образовании в РФ». – М.: издательство - «Омега – Л», 2013. -134с.
26. Шкода Р.В. Принципы формирования динамики модели структуры совокупного капитала предприятия // Экономические науки. – М.: Дело и сервис, 2014. - 240 с.
27. Шуляк П.Н. Финансы предприятий. – М.: Перспектива , 2012. – 620 с.
28. Яшин С.Н., Кошелев Е.В. Метод оценки эффективности инвестирования предприятий на основе. - М.: Мысль, 2011. – 300с.

