Содержание

Введение

Глава 1. Теоретические основы бюджетного финансирования

§1.1 Особенности организации финансов в государственных учреждениях

§1.2 Правовое регулирование финансирования бюджетных учреждений

§1.3 Бюджетное финансирование образовательных учреждений

Глава 2. Анализ финансово-экономической деятельности **МОУ ДОД ДЮСШ города Мирный**

§2.1 **Муниципальное образовательное учреждение** дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа г. Мирный

§2.2 Сравнительная характеристика статей сметы бюджета деятельности **МОУ ДОД ДЮСШ г. Мирный за 2007-2009 годы**

§2.3 Анализ финансовой деятельности бюджетного учреждения **МОУ ДОД ДЮСШ г. Мирный**

Глава 3. Рекомендации по улучшению финансового состояния деятельности бюджетного учреждения **МОУ ДОД ДЮСШ г. Мирный**

§3.1 Проблемы финансового состояния бюджетного учреждения **МОУ ДОД ДЮСШ г. Мирный**

§3.2 Возможные пути совершенствования финансовой деятельности **МОУ ДОД ДЮСШ г. Мирный**

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Введение

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

В экономическом комплексе страны действует значительное количество бюджетных образовательных учреждений, которые получают средства не только из государственного бюджета, но и из других (внебюджетных) источников. Бюджетные организации являются важными субъектами экономики при любой системе хозяйствования и в любой модели государственного устройства. Развитие экономико-социальной сферы характеризуется значительным возрастанием роли бюджетных учреждений. Результат их деятельности характеризует полезность проделанной ими работы и представляет собой процесс предоставления услуг широким слоям населения. Комплексный анализ деятельности бюджетных организаций способствует более эффективному использованию средств, направляемых на содержание непроизводственной сферы. В этой связи, эффективное управление бюджетными учреждениями и рациональное использование как бюджетных, так и внебюджетных средств вызывает объективную необходимость в организации анализа показателей их финансово - хозяйственной деятельности.

Целью работы является анализ системы организации финансов бюджетного образовательного учреждения и разработка рекомендаций по совершенствованию системы организации финансов **МОУ ДОД ДЮСШ города Мирный**.

Для реализации вышеуказанной цели поставлены следующие задачи:

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

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

3. Проанализировать хозяйственная деятельность бюджетной организации;

4. Дать оценку финансового состояния и финансовых результатов образовательной организации, финансируемой из бюджета;

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

Объектом исследования является область отношений, связанных с организацией управления финансами **МОУ ДОД ДЮСШ г. Мирный.**

Предметом исследования выступают правовые нормы, регулирующие управление финансами в государственном образовательном учреждении, в частности **ДЮСШ**, практика их применения, научные публикации.

Информационная база исследования представлена: гражданским законодательством Российской Федерации; нормативно - правовыми и законодательными актами, регламентирующими деятельность бюджетных организаций, монографическая и учебная литература по изучаемым вопросам, публикации в специализированных изданиях по данной тематике, данные бухгалтерской отчетности **МОУ ДОД ДЮСШ г. Мирный.**

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют:

- современные методические приемы и способы количественного и качественного анализа финансово - хозяйственной деятельности.

В процессе исследования использовались следующие специальные методы:

статистический - при изучении количественных данных, характеризующих эффективность организации управления финансами бюджетных организаций;

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

Практическая значимость дипломной работы заключается в том, что сформулированные в ней положения, выводы и рекомендации могут быть использованы при дальнейших разработках вопросов совершенствования управления финансами бюджетных организаций при преподавании курса финансового права в высших и средних учебных заведениях.

Структура работы включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников, приложение.

1. Теоретические основы бюджетного финансирования

§1.1 Особенности организации финансов в государственных учреждениях

Финансы - экономическая категория, обусловленная наличием товарно-денежных отношений и государства, поскольку существует товарное производство, действуют законы стоимости, спроса и предложения, возникает объективная необходимость распределения совокупного общественного продукта и национального дохода с помощью финансов.

По мнению Г.А. Тосуняна, специфика финансов как экономической категории проявляется в том, что они всегда выступают в денежной форме, имеют распределительный характер и отражают процессы формирования и использования различных фондов денежных средств[[1]](#footnote-1).

Финансы предприятий - важнейшая составная часть всей системы финансов государства, так как финансы предприятий обслуживают сферу материального производства, в которой создается совокупный общественный продукт, национальный доход и национальное богатство.

Финансы предприятия представляют собой систему денежных отношений, выражающих формирование и использование денежных фондов в процессе кругооборота ресурсов предприятия, формирование его денежных доходов и накоплений.

В качестве форм проявления финансов предприятий В.В. Автономов выделяет следующие:

- отношения с другими хозяйствующими субъектами в процессе формирования и распределения выручки (нематериальные отношения):

- штрафы, пени, неустойки;

- отношения аренды;

- выпуск и реализация ценных бумаг;

- совместная деятельность;

- коммерческое кредитование;

- отношения с работниками по выплате заработной платы;

- финансовые отношения с собственными структурными подразделениями. Сюда же относятся отношения внутри производственных объединений и отношения предприятий со своими дочерними структурами;

- отношения с налоговой службой;

- отношения с банковской системой;

- отношения с различными страховыми компаниями;

- отношения с органами государственного управления.

Таким образом, финансы - это встречные потоки денежных средств, услуг, различные формы проявления интересов предприятия с одной стороны и движения платежных средств, с другой[[2]](#footnote-2).

Финансовые процессы, происходящие на предприятии, - это все поступления денежных средств и все осуществляемые выплаты. Финансовая устойчивость предприятия определяется наличием платежных средств.

Финансы предприятий имеют свою собственную организацию, основанную на определенных принципах, которые могут изменяться в зависимости от экономических преобразований:

1. Принцип полной самостоятельности. Самостоятельность в использовании собственных и приравненных к ним средств, благодаря чему обеспечивается необходимая маневренность ресурсов, которая в свою очередь позволяет концентрировать финансовые ресурсы на нужных направлениях хозяйственной и других видов деятельности предприятия.

2. Ответственность за результаты хозяйственной деятельности. Финансовый результат на предприятии является качественным показателем деятельности как руководства предприятия, так и всего коллектива предприятия. Ответственность возникает также и по поводу всех тех рисков, которые принимает на себя предприятие в условиях рынка.

3. Финансовое планирование. Финансовое планирование определяет направление движения денежных потоков. Благодаря финансовому планированию обеспечивается планирование финансового результата.

4. Этот принцип в качестве обязательного условия предполагает формирование финансовых резервов для любого предприятия. Финансовые резервы обеспечивают устойчивую производственную деятельность в условиях возможных колебаний рыночной конъюнктуры, рисков и т.д. Если предприятие создает в достаточном и необходимом размере финансовые резервы, то это обеспечивает предприятию соответствующий положительный имидж на рынке.

5. Финансовая дисциплина. Предприятие должно своевременно и полно обеспечивать выполнение финансовых обязательств перед партнерами, банковскими институтами, органами власти и разнообразными фондами (бюджетными или внебюджетными), перед своими работниками и т.д.

6. Самоокупаемость предприятия. Предприятие должно обеспечивать покрытие своих расходов за счет результатов своей собственной производственной деятельности, тем самым обеспечивается возобновляемость производства и кругооборот ресурсов предприятия.

7. Деление средств, участвующих в обслуживание оборота предприятия, на собственные и заемные.

8. Разграничение основной и инвестиционной деятельности предприятия.

9. Финансовый контроль. Контроль осуществляется через анализ финансовых показателей и анализ финансового состояния предприятия. Осуществляется на разных уровнях и специальными органами. Прежде всего, это государственный финансовый контроль, который осуществляется контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов РФ. Этот контроль осуществляется за государственными предприятиями, кроме того, за всеми предприятиями осуществляют контроль налоговые службы, этот контроль связан с контролем за своевременностью уплаты налогов. Независимый финансовый контроль осуществляют аудиторские финансовые службы. Содержание аудиторского контроля - проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, установление достоверности отчетности. В сфере финансов предприятий и организаций выделяют следующие звенья финансовой системы:

· финансы предприятий и организаций, функционирующих на коммерческих началах;

· финансы предприятий и организаций, осуществляющих некоммерческую деятельность;

· финансы государственных и муниципальных предприятий;

· финансы общественных организаций (объединений)[[3]](#footnote-3).

В соответствии с п. 1 ст. 120 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 23 июля 2008 г.) (Часть первая) (далее по тексту ГК РФ) учреждением признается некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера, также определены условия, на которых учреждение может быть создано, а именно: формирование имущества учреждения, в том числе его финансирование, осуществляет лицо, являющееся собственником передаваемого учреждению имущества.

2. Учреждение может быть создано любыми собственниками, как юридическими, так и физическими лицами. Наиболее известны государственные учреждения[[4]](#footnote-4).

ГК РФ в статье 120 устанавливает общие положения об учреждениях. Особенности же создания и деятельности отдельных видов учреждений могут определяться специальным законодательством. Так, например, создание, правовой статус и деятельность образовательных учреждений - Федеральным законом от 13 января 1996 № 12-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации «Об образовании»» (в ред. от 1 декабря 2007 г.)[[5]](#footnote-5).

3. Учреждение не является собственником закрепленного за ним имущества, а пользуется правом оперативного управления на это имущество (см. ст. 296, 298 ГК РФ). Оно не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом. Собственником этого имущества остается учредитель. Он вправе изъять излишнее, неиспользуемое либо используемое не по назначению имущество или перераспределить закрепленное за учреждением имущество. В то же время в соответствии со ст. 298 ГК РФ, если в учредительных документах 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.

На основании п. 2 статьи 120 ГК РФ учреждение, являясь юридическим лицом, отвечает по своим обязательствам теми денежными средствами, которые находятся в его распоряжении. Особенность ответственности учреждения как юридического лица состоит в том, что при недостаточности у учреждения денежных средств по его обязательствам возникает субсидиарная (дополнительная) ответственность собственника, создавшего учреждение, т.е. его учредителя. На имущество учреждения может быть обращено взыскание по обязательствам учреждения только в том случае, если у собственника не останется ни денежных средств, ни другого имущества. Учреждение, зарегистрированное в качестве юридического лица, осуществляет права юридического лица в соответствии со ст.ст. 48, 49 ГК РФ.

Как отмечает А.К. Клюев, учреждение - единственный вид некоммерческой организации, не являющейся собственником своего имущества, представляет собой остатки прежней экономической системы и не свойственно развитому товарному обороту. Опасность участия в гражданском обороте таких юридических лиц для третьих лиц смягчается правилом о дополнительной ответственности финансирующего их собственника по их долговым обязательствам[[6]](#footnote-6).

Учреждения представляют собой разнообразные виды некоммерческих организаций: органы государственного и муниципального управления, учреждения образования и просвещения, культуры и спорта, социальной защиты, основанных на государственной и муниципальной собственности, а также частные учреждения, созданные и финансируемые юридическими или физическими лицами- собственниками.

С учетом этого закон не определяет даже наименования учредительных документов этих организаций: это может быть как устав, так и общее положение об организациях данного вида (п. 1 ст. 52 ГК РФ), либо даже положение о конкретной организации, утвержденное ее собственником. С учетом многообразия видов учреждений ГК РФ допускает регламентацию их правового статуса, как специальными законами, так и подзаконными актами, которые могут определять статус государственных и муниципальных учреждений (п. 3 ст. 120 ГК РФ).

Основным источником имущества учреждений является финансирование их собственником-учредителем по смете (которая и характеризует их имущественную обособленность в соответствии с п. 1 ст. 48 ГК РФ). Собственник может финансировать свое учреждение и частично, имея в виду возможность получения учреждением дополнительных доходов от разрешенной собственником хозяйственной деятельности, однако эти доходы, как и приобретенное за их счет имущество, хотя и учитываются учреждением на отдельном балансе, не становятся его собственностью (п. 2 ст. 298 ГК РФ).

Согласно п.1 ст. 296 ГК РФ право оперативного управления имуществом является производным от права собственности на данное имущество. Оно включает в себя права владения, пользования и распоряжения имуществом. Заключенные в указанных правах возможности, которыми располагает обладатель прав оперативного управления, более ограничены по сравнению с возможностями, имеющимися у обладателя права хозяйственного ведения, не говоря уже о собственнике имущества. Данные ограничения устанавливаются не только законом, но также находятся в зависимости от целей деятельности обладателя права оперативного управления, заданий собственника и назначения имущества. В качестве обладателей права оперативного управления могут выступать две категории организаций, являющихся юридическими лицами: казенное предприятие как коммерческая организация (ст. 115 ГК РФ) и учреждение как некоммерческая организация (ст. 120 ГК РФ). В связи с существующим различием в правовом статусе названных организаций ГК РФ вводит определенные различия и в содержание права распоряжения имуществом, закрепленного за казенным предприятием (ст. 297) и учреждением (ст. 298).

Как отмечает М.М. Мусарский, в ГК РФ нет общей нормы о правах собственника в отношении имущества, находящегося в оперативном управлении, наподобие той, которая относится к имуществу, находящемуся в хозяйственном ведении (ст. 295). Предполагается, что положения, содержащиеся в п. 1 и 2 ст. 295, без необходимости их повторного включения в ГК РФ, полностью распространяются и на право оперативного управления. Законодатель пошел дальше. Он, в частности, предоставил право собственнику в одностороннем порядке изымать у казенного предприятия и учреждения излишнее, неиспользуемое либо используемое не по назначению имущество и распоряжаться им по своему усмотрению[[7]](#footnote-7).

В соответствии со ст. 298 ГК РФ, в составе имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления, может быть два вида имущества: 1) имущество, закрепленное за учреждением собственником, а также имущество, приобретенное за счет средств, выделенных ему по смете, и 2) доходы, полученные учреждением от деятельности, приносящей доходы, предусмотренной его учредительными документами, и приобретенное за счет этих доходов имущество, учитываемые на отдельном балансе. Правовой режим указанных видов имущества в части возможности распоряжения им различен.

Согласно норме п. 1 статьи, учреждение вообще лишено права распоряжения имуществом первого вида, что находится в противоречии с понятием права оперативного управления, содержащегося в ст. 296 ГК. Более правильным было бы предоставление учреждению права распоряжения данным имуществом с согласия собственника, как это сделано в отношении казенного предприятия.

Согласно норме п. 2 статьи, учреждение вправе самостоятельно распоряжаться имуществом второго вида, если, разумеется, таковое у него имеется. В этом случае правовой режим данного имущества значительно приближен к режиму, свойственному праву собственности[[8]](#footnote-8).

Так как, в основу работы положено изучение и анализ организации финансов государственного образовательного учреждения, далее более подробно остановимся на особенностях организации финансов в государственных образовательных учреждениях.

Стоит согласиться с мнением М.Л. Левицкого, что очень важно сразу определить, из каких элементов состоит система образования[[9]](#footnote-9). В соответствии со статьей 8 Закона РФ от 10 июля 1992 г. № 3266-1 «Об образовании» (далее по тексту - Закон «Об образовании») система образования в Российской Федерации представляет собой совокупность:

- взаимодействующих преемственных образовательных программ и государственных образовательных стандартов различного уровня и направленности;

- сети реализующих их образовательных учреждений независимо от их организационно-правовых форм, типов и видов;

- органов управления образованием и подведомственных им учреждений и организаций[[10]](#footnote-10).

Одним из элементов системы были названы образовательные учреждения. Как замечает Е.В. Маркина, термин стал настолько привычным для употребления, что его содержание как-то остается в стороне. Но для решения проблем в области экономики образования недостаточная определенность понятия «образовательное учреждение» является серьезным препятствием. В результате такой неопределенности к образовательному учреждению пытаются подойти либо как к предприятию, производящему образовательные услуги, распространяя на него, соответственно, категории, применяемые для коммерческих организаций, либо как к некоммерческой организации, в которой осуществляется некий, не связанный с экономикой, процесс передачи знаний и создания нового знания[[11]](#footnote-11).

По мнению А.М. Ковалевой, к основным характерным чертам образовательного учреждения, уже закрепленных в действующем законодательстве, могут быть отнесены следующие:

- некоммерческий тип организации, осуществляющей образовательную деятельность;

- наличие в оперативном управлении образовательного учреждения имущества, переданного учредителем для осуществления образовательного процесса (добавим и иной деятельности, в т.ч. приносящей доходы);

- право собственности на доходы от собственной деятельности и приобретенные на эти доходы объекты собственности, на продукты интеллектуального и творческого труда или самостоятельное распоряжение этими доходами;

- право заниматься деятельностью, приносящей доходы, в том числе и предпринимательской, не связанной с осуществлением образовательного процесса и использовать для этого переданное имущество;

- определенные государственные гарантии, связанные с приоритетностью сферы образования, в том числе налоговые льготы[[12]](#footnote-12).

Этот набор характерных признаков определяет индивидуальность образовательного учреждения.

Основанием для отнесения учебных заведений к некоммерческим организациям в форме учреждения является определение, данное в пункте 1 статьи 12 Закона «Об образовании». Согласно этому определению, «образовательным является учреждение, осуществляющее образовательный процесс, то есть реализующее одну или несколько образовательных программ и (или) обеспечивающее содержание и воспитание обучающихся, воспитанников». В ряде других статей закона подчеркивается, что образование может быть получено в образовательных учреждениях соответствующего уровня. И только профессиональная подготовка, не сопровождающаяся повышением образовательного уровня обучающихся, может быть получена, наряду с профессиональными училищами, в образовательных подразделениях предприятий, учреждений и организаций, имеющих лицензию на право ведения этой деятельности (пункт 3 статьи 21).

Тем самым, законодательно установлен фактически единственный тип и вид организации, которая может осуществлять образовательную деятельность - учреждение.

Законом «Об образовании» образовательным учреждениям разрешена практически любая предпринимательская, т.е. коммерческая деятельность, что на практике и осуществляется.

По мнению Т.В. Юрьевой, существующий статус образовательного учреждения, таким образом, содержит, как минимум, четыре неразрешенных противоречия:

- отсутствие извлечения прибыли в качестве основной цели деятельности не исключает ее получения, т.е. в качестве неформализованной цели извлечение прибыли фактически присутствует;

- разрешение предпринимательской деятельности прямо ставит перед образовательными учреждениями цель извлечения прибыли;

- нет критериев, определяющих соответствие коммерческой деятельности тому или иному виду основной деятельности учреждения (в частности образовательной);

- нет качественных отличий некоммерческих организаций в форме учреждения от коммерческих[[13]](#footnote-13). В результате можно сделать вывод о том, что деление организаций на коммерческие и некоммерческие является в значительной степени условным и вызвано сложившимся отношением в обществе к тем или иным видам деятельности.

Но все же, мы попытаемся выявить отличия организации финансов на предприятиях некоммерческих, каковыми, в данном случае выступают государственные образовательные учреждения от коммерческих предприятий.

Отличие 1. Пункт 1 ст. 48 ГК РФ требует, чтобы юридическое лицо имело самостоятельный баланс либо смету, поскольку наличие такого документа выражает и в определенной степени обеспечивает имущественное обособление и организацию имущественной самостоятельности юридического лица. Смета, отражающая поступление и расходование финансовых средств, является, как правило, формой организации имущественного обособления учреждений, финансируемых за счет внешнего источника и осуществляющих некоммерческую деятельность, к каковым относятся государственные образовательные учреждения. По определению смета бюджетного учреждения - это основной плановый документ, для финансирования учреждений: определяет объем, целевое назначение и поквартальное распределение бюджетных ассигнований на все расходы данного учреждения. Утвержденная смета является основанием для расходования выделяемых из бюджета средств. В отличие от других финансовых планов, составляемых в форме баланса доходов и расходов, смета представляет собой план расходов и отражает односторонний характер отношений с бюджетом учреждений, состоящих на сметном финансировании. Тем не менее, для практической деятельности ГОУ законодательство об образовании предусматривает наличие баланса или документа, отражающего не только расходы образовательного учреждения, но и получаемые им доходы. «Образовательное учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность. Оно имеет самостоятельный баланс и расчетный счет, в том числе валютный, в банковских и иных кредитных организациях» (ст. 43, п.1, Закон РФ «Об образовании»). Это же положение подкрепляется Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в ред. от 23 июля 2008 г. № 160-ФЗ): «Некоммерческая организация должна иметь самостоятельный баланс или смету» (ст.3, п.1)[[14]](#footnote-14). Отсюда следует, что баланс или смета являются взаимозаменяемыми документами. Финансовые отношения, складывающиеся у государства с предприятиями, организациями, учреждениями и населением, называются бюджетными. Специфика этих отношений как части финансовых отношений состоит в том, что они, во-первых, возникают в распределительном процессе, непременным участником которого является государство (в лице соответствующих органов власти), и, во-вторых, связаны с формированием и использованием централизованного фонда денежных средств, предназначенного для удовлетворения общегосударственных потребностей.

Бюджетные отношения характеризуются большим многообразием, поскольку опосредуют разные направления распределительного процесса (между секторами экономики, сферами общественной деятельности, отраслями народного хозяйства, территориями страны) и охватывают все уровни хозяйствования (федеральный, республиканский, местный).

Бюджетным отношениям присущ объективный характер. Он обусловлен тем, что в руках государства ежегодно должна концентрироваться определенная доля национального дохода, необходимая для удовлетворения социально-культурных потребностей граждан, решения оборонных задач, покрытия общих издержек государственного управления.

В процессе функционирования бюджетные отношения получают соответствующее им материально-вещественное воплощение: они материализуются (овеществляются) в бюджетном фонде страны, имеющем сложную организационную структуру. Конкретная величина бюджетного фонда, отражающая степень централизации финансовых ресурсов в руках государства, зависит от ряда факторов: уровня развития экономики, методов хозяйствования на предприятиях, в организациях, учреждениях, решаемых обществом экономических, социальных задач и т.п.

Отличие 2. Доходная часть государственного образовательного учреждения формируется из:

- нормативного бюджетного финансирования;

- доходов ГОУ от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- доходов от аренды площадей и ресурсов ГОУ

Отличие 3. Расходная часть государственного образовательного учреждения состоит из:

- расходов на оплату труда, выплату стипендий, трансфертов;

- расходов на оплату коммунальных услуг;

- расходов по текущему и капитальному ремонту, обслуживанию и содержанию территорий, зданий, сетей, коммуникаций и пр.;

- выбора и финансирования приоритетных направлений развития ГОУ.

Отличие 4. Несмотря на определение некоммерческой организации, как организации, для которой извлечение прибыли - не является главной целью, в условиях относительной свободы использования финансовых средств одной из важнейших задач учреждения становится оптимизация доходной и расходной частей бюджета, то есть увеличение доходов и уменьшение расходов. Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками некоммерческой организации.

Отличие 5. Органы государственной власти и органы местного самоуправления, в соответствие со ст. 31 п.1. Закона РФ «О некоммерческих организациях», создают государственные и муниципальные учреждения, закрепляют за ними имущество на праве оперативного управления в соответствие с ГК РФ и осуществляют полное или частичное финансирование[[15]](#footnote-15).

Отличие 6. Органы государственной власти и органы местного самоуправления в пределах своей компетенции могут оказывать некоммерческим организациям экономическую поддержку в различных формах, в том числе:

- предоставление в соответствии с законодательством льгот по уплате налогов, таможенных и иных сборов и платежей некоммерческими организациями, созданным в образовательных нуждах, с учетом организационно-правовых форм некоммерческих организаций;

- предоставление некоммерческим организациям иных льгот, в том числе полное или частичное освобождение от платы за пользование государственным и муниципальным имуществом;

- размещение среди некоммерческих организаций на конкурсной основе государственных и муниципальных заказов;

- предоставление в соответствии с законом льгот по уплате налогов гражданам и юридическим лицам, оказывающим некоммерческим организациям материальную поддержку.

Отличие 7. Размеры и структура доходов некоммерческой организации, а также сведения о размерах и составе имущества некоммерческой организации, о ее расходах, численности и составе работников, об оплате их труда, об использовании безвозмездного труда граждан в деятельности некоммерческой организации не могут быть предметом коммерческой тайны

§1.2 Правовое регулирование финансирования бюджетных учреждений

В ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (в ред. от 24 июля 2008 г.) (далее по тексту БК РФ) определены особенности правового положения бюджетных учреждений[[16]](#footnote-16).

В соответствии с п. 2 ст. 120 части первой ГК РФ, установлено, что государственное или муниципальное учреждение может быть бюджетным или автономным учреждением.

Частные и бюджетные учреждения полностью или частично финансируются собственником их имущества. Порядок финансового обеспечения деятельности государственных и муниципальных учреждений определяется законом[[17]](#footnote-17).

Соответственно статья 161 БК РФ определяет особенности правового положения бюджетных учреждений в части финансирования их деятельности. Как определено в ст. 6 Кодекса, бюджетное учреждение - это государственное (муниципальное) учреждение, финансовое обеспечение выполнения функций которого, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы.

Согласно п. 1 статьи, бюджетное учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через открытые в установленном порядке лицевые счета. Как установлено в ст. 220.1 БК РФ, учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, производится на лицевых счетах, открываемых в соответствии с положениями Кодекса в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования).

В пункте 161 статьи также установлено, что бюджетное учреждение осуществляет операции по расходованию бюджетных средств в соответствии с бюджетной сметой. Согласно п. 1 ст. 221 БК РФ бюджетная смета бюджетного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится бюджетное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Минфином России.

В соответствии с п. 2 статьи 161 БК РФ, заключение и оплата бюджетным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, возможны только в пределах доведенных ему по кодам классификации расходов, соответствующего бюджета лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Согласно определению, данному в ст. 6 БК РФ, лимит бюджетных обязательств - это объем прав в денежном выражении на принятие бюджетным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде). В качестве общего правила исполнения бюджета по расходам в п. 3 ст. 219 БК РФ установлено, что получатель бюджетных средств, принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) лимитов бюджетных обязательств.

Последствия нарушения бюджетным учреждением приведенного выше требования при заключении государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров предусмотрено непосредственно в п. 2 статьи 161 БК РФ: в этом случае, соответствующий главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств, вправе обратиться в суд с требованием о признании такого государственного (муниципального) контракта или иного договора недействительными.

Общие положения о последствиях недействительности сделки закреплены в ст. 167 части первой ГК РФ:

- недействительная сделка не влечет юридических последствий, за исключением тех, которые связаны с ее недействительностью, и недействительна с момента ее совершения (п. 1);

- при недействительности сделки одна сторона обязана возвратить другой все полученное по сделке, а в случае невозможности возвратить полученное в натуре (в том числе тогда, когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге) - возместить его стоимость в деньгах, если иные последствия недействительности сделки не предусмотрены законом (п. 2);

- если из содержания оспоримой сделки вытекает, что она может быть лишь прекращена на будущее время, суд, признавая сделку недействительной, прекращает ее действие на будущее время (п. 3).

Пункт 2 статьи 161 БК РФ также предусматривает приостановление санкционирования оплаты денежных обязательств бюджетного учреждения при нарушении им установленного финансовым органом порядка учета бюджетных обязательств. Порядок приостановления в этих случаях санкционирования оплаты денежных обязательств бюджетного учреждения определяет соответствующий финансовый орган.

В пункте 3 комментируемой статьи 161 БК РФ определены последствия уменьшения бюджетному учреждению главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств, приводящего к невозможности исполнения бюджетным учреждением бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных им государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров:

- на бюджетное учреждение в этом случае возлагается обеспечение согласования новых сроков, а если необходимо, и других условий государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров;

- другая сторона государственного (муниципального) контракта, иного договора приобретает право потребовать от бюджетного учреждения возмещения понесенного ущерба, непосредственно обусловленного изменением условий государственного (муниципального) контракта, иного договора. При этом определено, что требование может быть заявлено в отношении возмещения только фактически понесенного ущерба. Право на возмещение упущенной выгоды не возникает. Как определено в п. 2 ст. 15 части первой ГК РФ, под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

В силу прямого указания в п. 4 статьи 161 БК РФ - бюджетным учреждениям не могут предоставляться субсидии и бюджетные кредиты. На изъятие субсидий государственным (муниципальным) учреждениям из состава бюджетных ассигнований указано также в ст. 69 БК РФ.

В пункте 4 статьи 161 БК РФ также установлен запрет на получение бюджетным учреждением кредитов (займов). Данный запрет обоснован некоммерческим характером деятельности бюджетных учреждений и их несамостоятельностью в вопросах хозяйственных отношений.

В пункте 5 статьи 161 БК РФ установлено, что бюджетное учреждение самостоятельно выступает в суде в качестве ответчика по своим денежным обязательствам. Данная норма согласуется с определением понятия юридического лица, данным в п. 1 ст. 48 части первой ГК РФ, в соответствии с которым одним из признаков юридического лица является способность быть истцом и ответчиком в суде[[18]](#footnote-18).

Согласно п. 2 ст. 120 части первой ГК РФ бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам такого учреждения несет собственник его имущества. Соответственно в подп. 2 п. 3 ст. 158 БК РФ установлено, что главный распорядитель средств федерального бюджета, бюджета субъекта РФ, бюджета муниципального образования, выступает в суде соответственно от имени России, субъекта РФ, муниципального образования в качестве представителя ответчика по искам к России, субъекту РФ, муниципальному образованию, предъявляемым в порядке субсидиарной ответственности по денежным обязательствам подведомственных бюджетных учреждений.

Согласно разъяснениям, данным в п. 2 Постановления Пленума ВАС России от 22 июня 2006 г. № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации», при разрешении споров по искам, предъявленным кредитором государственного (муниципального) учреждения в порядке субсидиарной ответственности, арбитражным судам надлежит исходить из того, что по смыслу комментируемой статьи с учетом положений ст. 120 части первой ГК РФ учредителем и собственником имущества учреждения, а также надлежащим ответчиком в порядке субсидиарной ответственности по обязательствам этого учреждения выступает публично-правовое образование, а не его государственные (муниципальные) органы[[19]](#footnote-19).

Следовательно, при удовлетворении указанных исков в резолютивной части решения суда должно указываться, что денежные средства взыскиваются за счет казны публично-правового образования, а не с государственного или муниципального органа. При этом недопустимо ограничивать источники взыскания путем указания на взыскание только за счет средств бюджета, поскольку такое ограничение противоречит ст. 126, 214, 215 части первой ГК РФ. В данном случае действует общее правило об ответственности публично-правового образования всем принадлежащим ему на праве собственности имуществом, составляющим казну.

В развитие приведенной выше нормы п. 2 ст. 120 части первой ГК РФ п. 5 статьи 161 БК РФ устанавливает, что бюджетное учреждение обеспечивает исполнение своих денежных обязательств, указанных в исполнительном документе, только в пределах доведенных ему лимитов бюджетных обязательств. Процедура исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства соответствующих бюджетов по денежным обязательствам федеральных бюджетных учреждений, бюджетных учреждений субъекта РФ и муниципальных бюджетных учреждений, регламентирована положениями соответственно ст. 242.3, 242.4 и 242.5 БК РФ[[20]](#footnote-20).

Пункт 6 статьи 161 БК РФ распространяет на ОГВ (государственные органы), ОМСУ (муниципальные органы) и органы управления ГВБФ положения Кодекса, регулирующие правовое положение бюджетных учреждений. Данная норма является существенной новацией Федерального закона от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» (в ред. от 1 декабря 2007 г.)[[21]](#footnote-21).

Законом 2007 г. № 63-ФЗ в качестве переходного положения установлено, что государственные академии наук и подведомственные им учреждения до утверждения Правительством РФ уставов академий осуществляют свою деятельность в соответствии с положениями БК РФ применительно к бюджетным учреждениям.

Статья 162 БК РФ определяет бюджетные полномочия получателя бюджетных средств.

Статья определяет бюджетные полномочия получателя бюджетных средств (получателя средств соответствующего бюджета), под которым, согласно определению, данному в ст. 6 Кодекса, понимается ОГВ (государственный орган), орган управления ГВБФ, ОМСУ, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств бюджетное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств соответствующего бюджета.

Как говорилось выше, отнесение к получателям бюджетных средств только ОГВ (ОМСУ) или бюджетных учреждений является одной из новаций Закона 2007 г. № 63-ФЗ.

Согласно ранее действовавшей редакции БК РФ, получателем бюджетных средств являлась любая организация, в том числе, например, предоставляющая бюджетным учреждениям коммунальные услуги, получающая субсидии или кредиты из бюджета, и т.д. Однако, как отмечалось в пояснительной записке к проекту Закона 2007 г. № 63-ФЗ, такие организации не являются участниками бюджетного процесса и не должны выполнять возложенные на них обязанности (например, по ведению бюджетного учета, предоставлению бюджетной отчетности и т.д.). Указанным Законом ограничено понятие «получатель бюджетных средств» организациями, которые имеют право от имени государства или местного самоуправления принимать и исполнять расходные (бюджетные) обязательства.

По мнению А.Н. Борисова, проведение такой границы открывает возможности для реструктуризации бюджетной сети. Отсутствует необходимость расширять перечень получателей бюджетных средств, например, включая в него организации новых организационно-правовых форм (автономные учреждения или негосударственные некоммерческие организации), предоставляющие государственные (муниципальные) услуги физическим и юридическим лицам. Такие организации будут получать бюджетные средства в виде субсидий, но это не значит, что они будут наделены бюджетными полномочиями как участники бюджетного процесса[[22]](#footnote-22).

Установленный статьей 161 БК РФ перечень бюджетных полномочий получателя бюджетных средств является открытым: получатель бюджетных средств исполняет и иные полномочия, установленные Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

§1.3 Бюджетное финансирование образовательных учреждений

Финансирование образования определяется, в первую очередь, конституционными гарантиями в области образования, предоставляемыми гражданам. Как известно из ст. 43 Конституции Российской Федерации[[23]](#footnote-23) и конкретизирующего конституционные гарантии Закона Российской Федерации «Об образовании»:

- все бесплатно должны обеспечиваться дошкольным воспитанием, общим средним образованием и начальным профессиональным образованием;

- бесплатным средним профессиональным образованием и высшим профессиональным образованием должны обеспечиватьcя те, кто прошел соответствующий конкурсный отбор на объявленных условиях.

Это исходные позиции, на которых базируется построение системы финансирования образования.

Понятно, что бесплатным образование является для учащихся (их семей), но не для государства:

- учителям и преподавателям необходимо платить заработную плату;

- учебные помещения нужно обслуживать, ремонтировать, обеспечивать теплом, энергией;

- здания нужно строить;

- для учебного процесса необходимо приобретать пособия, приборы, оборудование, мел, тряпки и т.п.

Все это требует расходов, размеры которых определяются двумя основными группами факторов:

- принятым порядком определения размеров средств, направляемых в систему образования, и их распределения между образовательными учреждениями;

- количественными параметрами системы образования и, соответственно, потребностью в средствах для обеспечения ее нормального функционирования.

Как известно, учреждение это некоммерческая организация, финансируемая собственником полностью или частично. Целью финансирования является обеспечение деятельности учреждения финансовыми ресурсами. Следовательно, по мнению А.П. Егоршина, имеет место некоторая общая цель, на достижение которой должна быть направлена деятельность в сфере финансирования. По аналогии с управлением можно сказать, что эта деятельность должна осуществляться обособленными структурами, выполняющими определенные функции[[24]](#footnote-24).

Воспользовавшись определением финансирования и сметного финансирования, можно определить задачи, которые необходимо решать для обеспечения финансирования. К ним можно отнести:

- определение целей, на которые должны направляться бюджетные средства;

- планирование расходов бюджетов на образование;

- обеспечение контроля за направлением средств на определенные цели;

- обеспечение правильного целевого расходования средств;

- обеспечение эффективного расходования средств

Задачи четко разделяются на три основные группы:

- целеполагание и планирование;

- расходование средств, в соответствии с целями и планом;

- контроль за расходованием средств.

Стоит согласиться с А.Д. Шеремет, поскольку основным источником финансирования образования является бюджет (государственный и муниципальный), то и финансирование образования определяется следующими факторами:

- системой государственных и иных органов, участвующих в процессе финансирования образования;

- процедурой разработки прогнозов потребности в бюджетных средствах, проектов расходной части бюджетов для финансирования образования;

- процедурой (порядком) собственно финансирования образования из бюджета[[25]](#footnote-25).

В процессе финансирования на федеральном уровне участвуют следующие органы:

- Президент Российской Федерации (высшее должностное лицо);

- Федеральное Собрание Российской Федерации (законодатель);

- Правительство Российской Федерации;

- Министерство финансов Российской Федерации, включая систему Федерального казначейства и его территориальных органов как составную часть Министерства финансов;

- федеральные министерства и ведомства, имеющие в своем ведении образовательные учреждения, финансируемые из федерального бюджета;

- уполномоченные банки (проводящая сеть);

- собственно образовательные учреждения федерального ведения (расходование).

На уровне субъектов Российской Федерации:

- Президент, Глава Администрации (высшее должностное лицо);

- законодательные органы субъектов Российской Федерации (законодатель);

- правительства субъектов Федерации;

- министерства (управления) финансов, включая казначейства субъектов Федерации;

- министерства и ведомства субъектов Федерации (обычно это министерства, управления, комитеты по образованию, по науке и образованию и т.д.);

- территориальные (внутри субъекта Федерации) управления образованием;

- банки, уполномоченные банки (проводящая сеть);

- образовательные учреждения ведения субъектов Федерации (расходование).

На муниципальном уровне:

- законодатель муниципального уровня;

- финансовые отделы;

- отделы народного образования;

- банки, отделения банков (проводящая сеть);

- муниципальные образовательные учреждения (расходование).

Как видно из перечисленного, «наборы» участников финансирования на всех уровнях бюджетов очень похожи, если не сказать аналогичны. Это позволяет представить обобщенную схему финансирования образования, которую можно считать схемой управления по функции «бюджетное финансирование».

Как считает А.А. Воронин, в самом общем виде бюджетное финансирование образования может быть представлено в следующем порядке:

1. бюджетное послание высшего должностного лица;

2. Правительство дает Минфину указание о разработке проекта бюджета и его исходные параметры, разработанные на основе бюджетного послания;

3. Минфин выдает органам управления образованием формы и исходные данные для разработки проекта бюджета;

4. органы управления образованием направляют подведомственным образовательным учреждениям формы и исходные данные для разработки проектов бюджетных заявок; разработанные бюджетные заявки направляются органам управления образованием для обобщения;

5. обобщенные бюджетные заявки представляются органами управления образованием в Минфин для согласования и включения в проект бюджета;

6. проект бюджета представляется Минфином в Правительство для одобрения и представления законодателю;

7. Правительство представляет законодателю законопроект о бюджете;

8. принятый закон о бюджете представляется законодателем на подпись высшему должностному лицу[[26]](#footnote-26).

Процедура разработки прогнозов потребности в бюджетных средствах, проектов расходной части бюджетов для финансирования образования сложилась за ряд лет. Она была весьма трудоемка, примерно одинакова для всех уровней бюджетного финансирования и состояла из следующих основных этапов:

- разработка каждым образовательным учреждением проекта сметы на прогнозируемый период исходя из нормативной базы расчета потребности в средствах на текущий год с корректировкой на индекс-дефлятор для прогнозируемого (или планируемого) периода;

- сборка проектов смет в сводную смету министерства (ведомства), региона, муниципального образования;

- представление сводной сметы министерству/ведомству, формирующему проект бюджета;

- представление Правительством проекта бюджета законодателю (Федеральному Собранию Российской Федерации, законодательному органу субъекта Российской Федерации, муниципалитету);

- рассмотрение проекта и принятие законодателем бюджета, включающего в качестве раздела - расходы на образование.

Важной особенностью разработки проекта сводной сметы бюджетного финансирования, появившейся впервые в 1997 г. и ставшей основной, является разработка проекта сводной сметы по министерству (ведомству) с последующим распределением бюджетных ассигнований между бюджетополучателями (подведомственными учреждениями). Ассигнования распределяются на основе сводных лимитов, получаемых от органа управления, определяющего финансовую политику (на федеральном уровне Министерства финансов Российской Федерации)[[27]](#footnote-27).

В частности, разработка проекта федерального бюджета на 2009 осуществлялась в таком порядке:

Минфином России были выданы министерствам и ведомствам контрольные объемы бюджетных ассигнований с указанием распределить эти лимиты по подразделам и статьям бюджетной классификации;

Министерства и ведомства распределили эти лимиты с внесением необходимых корректировок по распределению и представили распределение в Минфин России;

Минфин России составил сводный проект федерального бюджета, включив туда в качестве раздела - расходы на образование, и представил его в Правительство Российской Федерации для внесения в качестве законопроекта в Государственную Думу.

При таком порядке не было необходимости в расчете потребности образования в бюджетном финансировании, поскольку расчет был, по существу, заменен распределением объема ресурсов, которые государство (в лице Минфина России) предполагало направить на финансирование системы образования, исходя из сложившихся возможностей и политических установок.

1. В Бюджетном послании Президент Российской Федерации формулирует основные цели бюджетной политики на очередной финансовый год, в том числе в сфере образования (дает политические установки).

2. Правительство Российской Федерации поручает Минфину России подготовить проект Федерального закона «О федеральном бюджете»

3. Минфин России выдает всем министерствам и ведомствам федерального уровня и иным непосредственным получателям средств федерального бюджета необходимые лимиты и методические материалы для разработки проекта бюджета по соответствующей отрасли (системе, отдельному бюджетополучателю), т.е. конкретные указания по расчету показателей проекта бюджета. В них, в частности, отражены:

- индексация заработной платы;

- минимальный размер оплаты труда;

- не индексирование расходов на питание, приобретение медикаментов и прочих расходов;

- необходимость полной текущей оплаты потребляемых коммунальных услуг и др.

4. Министерства и ведомства во взаимодействии с подведомственными учреждениями разрабатывают проекты «своих» бюджетов и представляют их Минфину России (пройдя процедуру согласования и рассмотрения разногласий). Практически каждое министерство (ведомство) имеет достаточную информацию по каждому подведомственному учреждению, позволяющую рассчитать расходы этого учреждения в центре, даже не обращаясь на места.

5. Минфин России представляет проект федерального бюджета Правительству Российской Федерации.

6. Правительство вносит проект федерального бюджета законодателю.

7. Законодатель принимает закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год.

8. Президент Российской Федерации подписывает Федеральный закон «О федеральном бюджете…»[[28]](#footnote-28).

Следует иметь в виду, предупреждает Р.Г.Попова, что бюджет по расходам, как правило, утверждается в разрезе статей функциональной классификации, т.е. с указанием раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов.

Раздел это отнесение тех или иных расходов к основным функциям государства: оборона, здравоохранение, образование, культура и т.д. Раздел 14 Образование.

Подраздел можно считать, что это более детальная расшифровка функций государства по их содержанию путем выделения внутри функций отдельных направлений расходов, имеющих выраженный обособленный характер[[29]](#footnote-29).

Внутри функции «Образование» выделяются «подфункции»:

1401 - дошкольное образование;

1402 - общее образование;

1403 - начальное профессиональное образование;

1404 - среднее профессиональное образование;

1405 - переподготовка и повышение квалификации;

1406 - высшее профессиональное образование;

1407 - прочие расходы в области образования.

Целевая статья третий уровень классификации. Характеризует внутри «подфункций» направления расходов, по которым осуществляют свою деятельность главные распорядители бюджетных средств. Например, Минобразования России как главный распорядитель бюджетных средств расходует их на дошкольное образование, общее образование и т.д

Ключевым словом здесь является определение «ведомственные». Поэтому целевая статья отражает в первую очередь характер ведомственных расходов и имеет вид:

400 - ведомственные расходы на дошкольное образование;

401 - ведомственные расходы на общее образование;

402 - ведомственные расходы на начальное профессиональное образование;

403 ведомственные расходы на среднее профессиональное образование;

404 - ведомственные расходы на переподготовку и повышение квалификации;

405 - ведомственные расходы на высшее профессиональное образование;

407 - прочие ведомственные расходы в области образования.

Виды расходов это уровень классификации, характеризующий конкретный тип учреждения или вид деятельности, на который расходуются средства бюджета. Это может быть конкретная программа, расходы на содержание учреждений определенного вида и т.п. В частности, к образованию относятся следующие виды расходов:

259 - детские дошкольные учреждения;

260 - школы-детские сады, школы начальные, неполные средние и средние;

271 - высшие учебные заведения;

272 - прочие учреждения и мероприятия в области образования.

Таким образом, функциональная классификация расходов бюджета имеет четыре уровня, а классификационный код имеет вид:

Раздел Подраздел Целевая статья Вид расходов

14 06 405 271

Таким образом, расходы бюджета (как и доходы, впрочем) классифицированы, и нужно этой классификацией не только пользоваться, но и строго придерживаться. В данном вопросе необходимо руководствоваться Федеральным законом от 22 декабря 2005 г. №176-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бюджетной классификации Российской Федерации» и Бюджетный кодекс Российской Федерации» (в ред. от 26 апреля 2007 г.) [[30]](#footnote-30).

После принятия законодателем закона (или иного акта, муниципального, например) о бюджете на соответствующий год происходит доведение бюджетных показателей до непосредственных бюджетополучателей. Схема эта подробно описана в Бюджетном кодексе Российской Федерации и состоит из следующих основных этапов, причем Кодексом установлены и сроки их осуществления:

- Министерство финансов (орган, исполняющий бюджет, финансовое управление, отдел) доводит до главных распорядителей кредитов (федеральные министерства и ведомства, региональные управления образованием, районные отделы образования) роспись бюджетных средств на соответствующий год в разрезе статей экономической классификации.

- Главные распорядители бюджетных средств во взаимодействии с подведомственными учреждениями составляют и утверждают сметы расходов бюджетных средств для образовательных учреждений и доводят утвержденные сметы до получателей бюджетных средств.

- Копия утвержденной сметы (в отдельных регионах требуется подлинник) представляется получателем бюджетных средств в региональное отделение федерального казначейства (соответственно региональное казначейство или банк)[[31]](#footnote-31).

Процесс расходования бюджетных средств также подробно описан в Бюджетном кодексе:

- Министерство (ведомство) рассылает подведомственным учреждениям утвержденные сметы, т.е. годовой план финансирования с разбивкой на кварталы. Эти сметы учреждения представляют в отделения казначейства по месту своего нахождения для осуществления по ним расходования бюджетных средств;

- на основе получаемых от Министерства финансов лимитов (контрольных цифр финансирования на предстоящий месяц или иной период, означающих, что указанная сумма будет обязательно выделена из бюджета и под эту сумму можно готовить документы по расходам, брать определенные обязательства) министерства и ведомства производят их распределение по подведомственным учебным заведениям и в виде реестров представляют это распределение казначейству;

- имея утвержденную смету и получив лимиты, казначейство в случае их сопряжения (лимиты не превышают сметных назначений и соответствуют постатейному распределению) подтверждает возможность расходования бюджетных средств;

- образовательные учреждения представляют в казначейство документы на расходование бюджетных средств (ведомости на выплату заработной платы, поручения на перечисление средств в фонды социального страхования, пенсионный фонд, налоговые платежи и т.п.);

- если документы оформлены правильно и находятся в пределах подтвержденных обязательств, казначейство производит списание бюджетных средств с бюджетного счета[[32]](#footnote-32).

Для этих целей, безусловно, необходимо точно знать, сколько средств будет получено из бюджета в том или ином квартале Для этого орган, исполняющий бюджет, в свою очередь принимает на себя определенные обязательства по выделению бюджетных средств конкретному бюджетополучателю в конкретном квартале. Эти обязательства и оформляются в виде лимитов бюджетных обязательств.

Лимиты разрабатываются органом, исполняющим бюджет, и доводятся до главных распорядителей бюджетных средств. Главные распорядители бюджетных средств распределяют лимиты между бюджетополучателями в виде реестров и направляют эти реестры органу, исполняющему бюджет (Федеральному казначейству, например) и бюджетополучателям. В соответствии с лимитами осуществляется расходование бюджетных средств, что называется, «под гарантии» финансирующего органа.

Только получив утвержденные лимиты, бюджетополучатель (образовательное учреждение) может заключать договора, принимать на себя определенные обязательства в пределах этих лимитов, зная, что эти расходы будут обеспечены бюджетными средствами.

При таком построении бюджетного процесса, по мнению его создателей, очевидно, не должны возникать задолженности по принятым обязательствам за счет бюджета и, соответственно, государство не будет ставиться перед необходимостью нести субсидиарную ответственность по обязательствам своих учреждений[[33]](#footnote-33).

Процедура установления лимитов бюджетных обязательств описана в Бюджетном кодексе.

Мировая практика свидетельствует, что система образования имеет возможность нормально функционировать и развиваться, обеспечить полное общее среднее образование для всех граждан страны, когда расходы на эти цели находятся на уровне 57% от ВВП (с учетом, разумеется, конкретных условий и традиций каждой страны). В качестве примера можно рассмотреть значения этого показателя по ряду развитых стран (табл. 1.3.1)[[34]](#footnote-34).

Таблица 1.3.1. Расходы на образование в 2008 г. (в процентах к ВВП)

|  |  |
| --- | --- |
| Государство | Расходы |
|  Беларусь | 7 |
| Австрия | 5,4 |
| Канада | 7,2 |
| Япония | 4,9 |
| Италия | 4,8 |
| Мексика | 5,6 |
| США | 6,8 |
| Россия  | 0,7 |

Динамика расходов консолидированного бюджета Российской Федерации на образование характеризуется данными, указанными в таблице № 1.3.2.[[35]](#footnote-35).

Таблица 1.3.2. Динамика расходов консолидированного бюджета РФ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2006 г. | 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. |
| Консолидированный бюджет РФ (млрд. руб.) | 1251,5 | 1946,7 | 2407,5 | 3330,2 |
| Бюджетные расходы на образование(млрд. руб.) в % к предыдущему году |  | 214,7  145,5 | 285,1 132,8 | 406,4 145,5 |
| Доля бюджетных расходов на образование в консолидированном бюджете РФ в % | 11,8 | 11,0 | 11,8 | 12,2 |

По отношению к ВВП динамика расходов на образование в России выглядит следующим образом (см. табл. 1.3.3)[[36]](#footnote-36).

Таблица 1.3.3. ВВП и бюджетные расходы на образование

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы план | 2006 г. | 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. |
| ВВП (млрд. руб.): в % к предыдущему году | 7063,4  148,5  | 9040,8 128,0  | 10950,0 121,1  | 13050,0 119, |
| Бюджетные расходы на образование (млрд. руб.): | 214,7 | 285,1 | 406,4 | 498,6 |
| Всего | 38,1 | 54,5 | 80,1 | 97,6 |
| Федеральный бюджет | 176,6 | 230,6 | 326,3 | 401,0 |
| Территориальные бюджеты | 3,0 | 3,1 | 3,5 | 3,8 |
| Доля бюджетных расходов на образование в ВВП (%): | 0,5 | 0,6 | 0,7 | 0,7 |
| Консолидированный бюджет | 2,5 | 2,5 | 2,8 | 3,1 |

Такова общая характеристика состояния бюджетного финансирования образования.

И в завершении данного параграфа - необходимо определение, на которое мы опирались при рассмотрении вопросов, связанных с финансированием образования.

В.В. Ковалев определяет, что финансирование - это обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами затрат на осуществление определенной деятельности. В нашем случае на осуществление образовательного процесса, т.е. на реализацию одной или нескольких образовательных программ и/или содержание (воспитание) обучающихся, воспитанников[[37]](#footnote-37).

Финансирование предполагает:

- целевое использование средств расходование средств на установленные заранее определенные цели;

- безвозвратность предоставленные образовательным учреждениям средства ими непосредственно не возвращаются, не возмещаются.

Федеральные нормативы финансирования образовательных учреждений ежегодно устанавливаются федеральным законом, принимаемым одновременно с федеральным законом о федеральном бюджете на очередной год, и являются минимально допустимыми. Региональные и местные нормативы финансирования должны учитывать специфику образовательного учреждения и быть достаточными для покрытия средних по данной территории текущих расходов, связанных с образовательным процессом и эксплуатацией зданий, сооружений и штатного оборудования образовательного учреждения. Нормативы финансирования негосударственных образовательных учреждений не могут быть ниже нормативов финансирования аналогичных государственных и муниципальных образовательных учреждений на данной территории.

2. Анализ финансово-экономической деятельности **МОУ ДОД ДЮСШ города Мирный**

§2.1 **Муниципальное образовательное учреждение** дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа города Мирный

Спортивная школа создается в целях реализации программ физического воспитания детей и организации физкультурно-спортивной работы по программам дополнительного образования детей.

Спортивная школа, как правило, создается в виде образовательного учреждения дополнительного образования детей и в этом случае, в части организации образовательного процесса должна руководствоваться законодательством в сфере образования.

В соответствии со ст. 28-31 Закона РФ от 10 июля 1992 г. № 3266-1 «Об образовании» к вопросам, подлежащим нормативно-правовому регулированию в сфере образования, относятся:

- формирование, определение и осуществление политики в области образования;

- обеспечение государственных гарантий прав граждан в области образования;

- разработка и реализация целевых программ в области образования;

- установление перечней профессий и специальностей, по которым ведутся профессиональная подготовка и профессиональное образование;

- создание, реорганизация и ликвидация образовательных учреждений;

- разработка и утверждение типовых положений об образовательных учреждениях;

- установление порядка лицензирования, аттестации и государственной аккредитации образовательных учреждений;

- установление порядка аттестации педагогических работников государственных и муниципальных образовательных учреждений и работников органов управления образованием;

- установление общих принципов финансирования образовательных услуг, норм труда и нормативов его оплаты в образовательных учреждениях;

- установление требований к образовательным учреждениям в части строительных норм и правил, санитарных норм, охраны здоровья обучающихся, воспитанников, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, минимальной оснащенности учебного процесса и оборудования учебных помещений;

- установление государственных образовательных стандартов;

- формирование бюджетов в части расходов на образование;

- организация подготовки, переподготовки, повышения квалификации педагогических работников;

В соответствии со ст. 32. Закона «Об образовании» образовательное учреждение самостоятельно в осуществлении образовательного процесса, подборе и расстановке кадров, научной, финансовой, хозяйственной и иной деятельности в пределах, установленных законодательством Российской Федерации, типовым положением об образовательном учреждении соответствующих типа и вида и уставом образовательного учреждения[[38]](#footnote-38).

Спортивным школам, являющихся учреждениями дополнительного образования детей необходимо руководствоваться Типовым положением об учреждении дополнительного образования детей, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 марта 1995 года № 233 «Об утверждении Типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей» (ред. от 7 декабря 2006 г.) [[39]](#footnote-39).

# Учебно-спортивная база, штаты и финансирование

# Спортивным школам при определении перечня оборудования, инвентаря, спортивной формы и обуви в объеме, необходимом для качественного проведения учебно-спортивной работы рекомендуется руководствоваться «Табелем оснащения спортивных сооружений массового пользования спортивным оборудованием и инвентарем» (приказ Госкомспорта России от 26 мая 2003 г. № 345) и «Табелем обеспечения спортивной одеждой, обувью и инвентарем индивидуального пользования» (приказ Госкомспорта России от 3 марта 2004 г. № 190/л)[[40]](#footnote-40).

В случае отсутствия собственных спортивных сооружений и оборудования в смете доходов и расходов спортивной школы должны быть предусмотрены расходы на арендную плату в размере согласно заключенным договорам.

В оперативном управлении спортивной школы может находиться оздоровительный лагерь для обеспечения учебно-тренировочного процесса и оздоровления юных спортсменов в каникулярное время.

При отсутствии у спортивной школы собственного оздоровительного лагеря рекомендуется предусмотреть финансирование расходов на оплату путевок в детские оздоровительные лагеря, проводящие профильные (спортивные) смены или на организацию и проведение учебно-тренировочных сборов (в т.ч. в виде полевого лагеря).

При определении количества обучающихся направляемых в спортивно-оздоровительный лагерь и периода нахождения их там следует руководствоваться образовательными программами и решением тренерского совета.

С учетом специфики работы и в целях эффективного обеспечения учебно-тренировочного процесса спортивные школы могут иметь специализированный автотранспорт.

Штатное расписание спортивной школы утверждается директором в пределах имеющегося фонда оплаты труда.

Количество ставок тренера-преподавателя (включая старшего), хореографа, концертмейстера и других необходимых в соответствии с образовательной программой специалистов определяется количеством групп и годовым объемом учебно-тренировочной нагрузки на все группы, а при нормативе оплаты труда в процентах за одного занимающегося и за подготовку высококвалифицированных спортсменов путем деления суммарного процента на 100.

Дополнительные ставки при наличии в оперативном управлении спортивной школы спортивных сооружений вводятся на основе расчета потребности в штатных единицах, согласованного с местным (региональным) органом управления по труду.

При расчете количества рабочих (специалистов) по тренингу спортивных животных (лошади, собаки) за основу рекомендуется брать единицу времени, необходимого для тренинга животного в соответствии с утвержденной учебной программой.

Финансирование участия обучающихся спортивных школ в подготовке и выступлениях на официальных соревнованиях детских, юношеских, молодежных сборных команд региона и муниципального образования, в том числе финансирование их подготовки и участия в официальных всероссийских и международных спортивных соревнованиях рекомендуется осуществлять за счет средств регионального и местных бюджетов по разделу «Спорт и физическая культура», других, не запрещенных законом источников в порядке, определяемом региональными и муниципальными органами управления физической культурой и спортом.

При использовании спортивными школами авторских программ финансирование реализации таких программ осуществляется учредителем в соответствии с индивидуальными нормативами.

Рекомендуемый перечень должностей спортивной школы указан в таблице 2.1.1.

Таблица 2.1.1. Рекомендуемый перечень должностей спортивной школы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование должностей | │ Примечание |
| Директор |  |
| Заместитель директора по учебно-спортивной работе |  |
| Заместитель директора по методической (научно-методической)работе |  |
| Заместитель директора по спортивно-массовой работе |  |
| Заместитель директора по безопасности |  |
| Заместитель директора по хозяйственной части |  |
| Заведующий отделением (начальник отдела) | На каждое структурное подразделение |
| Инструктор-методист (включая старшего) |  |
| Тренер-преподаватель (включая старшего) |  |
| Спортсмен-инструктор  |  |
| Педагог-психолог  |  |
| Педагог-организатор  |  |
| Юрист-консультант  |  |
| Врач |  |
| Медсестра |  |
| Массажист |  |
| Главный бухгалтер  |  |
| Бухгалтер |  |
| Кассир |  |
| Секретарь-референт  |  |
| Заведующий хозяйством  |  |
| Заведующий складом  |  |
| Уборщик | 1 ставка на 400 кв.м. обслуживаемой площади |
| Рабочий по комплексному обслуживанию | 1 ставка на 400 кв.м.помещений обслуживаемой площади |
| Дворник  | В соответствии с местными нормативами убираемой площади  |
| Сторож-вахтер  | При наличии отдельно стоящего здания4 ставки - при круглосуточнойохране 2,3 ставки - при охране в ночноевремя и выходные дни |

# Оплата труда

Форма и система оплаты труда, установление надбавок и доплат работникам спортивной школы регулируется непосредственно учреждением в соответствии с трудовым законодательством[[41]](#footnote-41).

Для расчета заработной платы тренерам-преподавателям руководители спортивных школ ежегодно на начало учебного или календарного года утверждают тарификационные списки по установленной форме.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 3 апреля 2003 г. № 191 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников образовательных учреждений» (в ред. от 18 августа 2008 г. №617), продолжительность рабочего времени (норма часов педагогической работы за ставку заработной платы) для педагогических работников спортивных школ, устанавливается исходя из сокращенной продолжительности рабочего времени - не более 36 часов в неделю[[42]](#footnote-42).

Норма часов преподавательской работы за ставку заработной платы (нормируемая часть педагогической работы) тренерам-преподавателям (старшим тренерам-преподавателям), в т.ч. хореографам - устанавливается в объеме 18 часов в неделю. Рекомендуемые нормативы оплаты труда тренеров-преподавателей за подготовку одного занимающегося (в процентах от ставки заработной платы) указаны в таблице 2.1.2.

Таблица 2.1.2. нормативы оплаты труда

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Этапы подготовки | Период обучения(лет) | Норматив оплаты труда тренера-преподавателя по спорту за подготовку одного занимающегося (в % от ставки) |
| Группы видов спорта |
| I | II |  III  |
| Спортивно-оздоровительный | Весь период  | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| Начальной подготовки | 1 год обучения  | 3 | 3 | 3 |
| Свыше 1 года обучения | 6 | 5 | 4 |
| Учебно-тренировочный | 1-2 год обучения | 9 | 8 | 7 |
| Свыше 2 лет обучения | 15 | 13 | 11 |
| Спортивного совершенствования | До года  | 24 | 21 | 18 |
| Свыше года  | 39 | 34 | 29 |
| Высшего спортивного мастерства | Весь период  | персональный оклад  | персональный оклад  | персональный оклад  |

1. Норматив оплаты труда тренеров-преподавателей работающих преимущественно со спортивно-оздоровительными группами и группами начальной подготовки рекомендуется повышать ежегодно на 0,5%.

2. Виды спорта рекомендуется распределять по группам в следующем порядке:

а) к первой группе видов спорта относятся все олимпийские виды спорта (дисциплины), кроме игровых видов спорта,

б) ко второй группе видов спорта относятся олимпийские игровые виды спорта, а также неолимпийские виды спорта, получившие признание Международного олимпийского комитета (имеющие соответствующую классификацию во Всероссийском реестре видов спорта),

в) к третьей группе видов спорта относятся все другие виды спорта (дисциплины), включенные во Всероссийский реестр видов спорта.

Спортивным школам рекомендуется устанавливать работникам следующие доплаты и надбавки к тарифным ставкам (окладам):

- директорам, заместителям директоров, инструкторам-методистам (включая старшего), тренерам-преподавателям (включая старшего) учреждений обучающиеся которых на протяжении последних пяти лет показывают высокие спортивные достижения и учреждение за данный срок подготовило не менее пяти Мастеров спорта России - на 15%;

- тренерам-преподавателям - молодым специалистам, работающих в спортивной школе непосредственно после окончания высшего учебного заведения с учебной нагрузкой не менее трех групп начальной подготовки - на 50% на протяжении первых трех календарных лет работы;

- руководителям подразделений, специалистам и служащим за высокие достижения в работе или выполнение особо важных (срочных) работ на срок их проведения до 50%;

- тренерам-преподавателям, проводящим занятия по видам спорта, культивируемым среди инвалидов - на 20%;

- работникам, имеющим звание и государственные награды, связанные со спортивной или профессиональной деятельностью - до 100%;

- за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания или увеличение объема выполняемых работ, в том числе по должностям и профессиям, относящимся к разным категориям работников, без ограничения этих доплат в пределах экономии средств на оплату труда;

Если в период действия установленного размера норматива оплаты труда тренера-преподавателя и надбавок работникам, спортсмен улучшил спортивный результат, рекомендуется размер норматива оплаты труда и надбавок соответственно увеличить и установить новое исчисление срока его действия.

Как правило, надбавки к должностным окладам руководителям, специалистам и служащим за обеспечение высококачественного учебно-тренировочного процесса устанавливаются при условии их непосредственного участия в обеспечении учебно-тренировочного процесса не менее одного года.

Отдельным работникам спортивной школы (руководителям, тренерам-преподавателям и специалистам) могут быть установлены персональные надбавки к должностным окладам в пределах утвержденной сметы доходов и расходов на текущий год.

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа (далее МОУ ДОД ДЮСШ) создано в 1994 году (свидетельство о государственной регистрации юридического лица А 002590 от 01.06.1994г).

Учредителем является исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Мирный» - администрация Мирного (далее - Учредитель).

Место нахождения Учредителя: г. Мирный Архангельской области, ул. Ленина, 33.

Общее руководство и контроль над организацией и совершенствованием спортивно-оздоровительной, учебно-тренировочной работы, подготовкой спортсменов-разрядников, эффективное использование и развитие материально-технической базы осуществляет структурное подразделение администрации Мирного с правами юридического лица - муниципальное учреждение «Отдел образования администрации Мирного».

Организационно правовая форма - муниципальное образовательное учреждение, находящееся на бюджетном финансировании.

Статус:

Тип - образовательное учреждение дополнительного образования детей;

Вид - школа;

Категория - высшая категория. (Свидетельство о государственной аккредитации 29 000111, регистрационный № 2296 от 15.04.2009г.)

ДЮСШ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, бюджетный лицевой счёт, открытый в органах Федерального казначейства, бухгалтерию, штампы, бланки со своим наименованием, круглую гербовую печать (право на пользование печатью с изображением Государственного герба Российской Федерации возникает с момента государственной аккредитации ДЮСШ, подтвержденной свидетельством о государственной аккредитации).

Юридический и фактический адрес ДЮСШ: Российская Федерация, г. Мирный, Архангельской области, ул. Ленина, д.38.

Для достижения целей своей деятельности ДЮСШ вправе от своего имени совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, быть истцом и ответчиком в судах.

По своим обязательствам ДЮСШ отвечает находящимися в его распоряжении денежными средствами и принадлежащей ему собственностью (имуществом), а при их недостаточности субсидиарную ответственность по его обязательствам несет Учредитель в порядке, определяемом действующим законодательством.

По обязательствам Учредителя ДЮСШ не отвечает.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов ДЮСШ являются:

- бюджетные средства;

- имущество, переданное ДЮСШ Учредителем;

- другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Деятельность ДЮСШ финансируется Учредителем в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Финансирование деятельности ДЮСШ производится за счет средств бюджета муниципального образования «Мирный» через органы казначейства на основании ежегодно утверждаемой сметы в порядке, установленном нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, договором между ДЮСШ и Учредителем. Права и обязанности ДЮСШ как получателя бюджетных средств реализуются и исполняются в соответствии со статьёй 163 Бюджетного Кодекса Российской Федерации[[43]](#footnote-43).

Финансовая деятельность осуществляется бухгалтерией, работники которой находятся в штате ДЮСШ.

Документация ведется в ДЮСШ в соответствии и с соблюдением общих правил ведения делопроизводства и документоведения в образовательных учреждениях.

ДЮСШ осуществляет в соответствии с действующим законодательством оперативный бухгалтерский учет своей деятельности, ведет статистическую, бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Отчетность в вышестоящие органы управления образованием и другие организации предоставляется в соответствии с действующим законодательством о предоставлении отчетности.

§2.2 Сравнительная характеристика статей сметы бюджета деятельности **МОУ ДОД ДЮСШ г. Мирный за 2007-2009 годы**

По определению смета бюджетного учреждения - это основной плановый документ для финансирования учреждений; определяет объем, целевое назначение и поквартальное распределение бюджетных ассигнований на все расходы данного учреждения. Утвержденная смета является основанием для расходования выделяемых из бюджета средств. В отличие от других финансовых планов, составляемых в форме баланса доходов и расходов, смета представляет собой план расходов и отражает односторонний характер отношений с бюджетом учреждений, состоящих на сметном финансировании.

Таким образом, как утверждает О.В. Грищенко, понятие сметы можно охарактеризовать следующими признаками:

- плановый документ;

- отражает свод затрат на определенный вид деятельности, отдельное производство, мероприятие;

- составляется на определенный временной период;

- не определяет источники погашения планируемых затрат[[44]](#footnote-44).

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства бюджетные средства расходуются по смете, утверждаемой главным распорядителем бюджетных средств.(см. прилож.1) Поэтому составление бюджетной сметы необходимо. Бюджетные средства не должны смешиваться с внебюджетными, поэтому для учета внебюджетных средств предусматривается составление сметы доходов и расходов от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности. (см. прилож.2)

В соответствии с Письмом Министерства финансов РФ от 12 ноября 2001 г. № 3-01-01/12-333 «О порядке реализации Приказа Министерства финансов РФ от 21 июня 2001 года №46Н бюджетными учреждениями», смета доходов и расходов по внебюджетным средствам составляется бюджетным учреждением на текущий финансовый год (с периодичностью: 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год) в строгом соответствии с разрешением главного распорядителя средств федерального бюджета на открытие лицевого счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности. В доходной части сметы указывается общая сумма источников внебюджетных средств, указанных в разрешении. В расходной части сметы указываются направления расходования внебюджетных средств в структуре кодов экономической классификации расходов бюджета РФ. При этом в смете привязка расходов, осуществляемых за счет внебюджетных средств к конкретным источникам образования этих средств не осуществляется[[45]](#footnote-45).

Тем не менее, для практической деятельности образовательных учреждений законодательство об образовании предусматривает наличие баланса, т.е. документа, отражающего не только расходы образовательного учреждения, но и получаемые им доходы. Внебюджетные средства в балансе должны быть отделены от бюджетных.

По мнению Е.Б. Заболотного, нельзя упускать из виду, что смета является и плановым документом для главного распорядителя бюджетных средств (который эту смету и утвердил). Это означает, что и финансирование должно осуществляться в соответствии со сметными назначениями в каждом квартале. Следовательно, утверждая смету, распорядитель берет на себя обязательства по обеспечению бюджетного учреждения средствами по определенному графику и в определенных объемах[[46]](#footnote-46).

Потребность в бюджетном финансировании системы образования базируется на трех основных количественных параметрах:

- численности учащихся (по соответствующим уровням обучения);

- сроках и условиях обучения (по соответствующим уровням);

- материальной базе обучения.

Как определяет А.Д. Шеремет, технически расчет потребности в бюджетных средствах может осуществляться двумя основными путями:

1. Сводом расчетов потребности в средствах, проведенных непосредственно образовательным учреждением. Это процесс достаточно трудоемкий, требует большой работы по сбору и обработке экономической информации. Как и всякая сводная работа, приводит к большому количеству ошибок, дополнительных уточнений, согласований и т.д. В практической работе применяется при стабильной по срокам и условиям процедуре составления проекта бюджета и при наличии достаточного ресурса времени. Использовался в условиях плановой экономики, а также применяется сейчас в качестве элемента сбора экономической информации на уровне органов управления образованием.

2. Расчетом потребности в средствах, проводимых органом управления образованием соответствующего уровня. Условием проведения такого расчета является наличие необходимой статистической информации о сети подведомственных образовательных учреждений и необходимой методической базы. Данный подход отличается большей оперативностью, возможностью проведения расчетов «в любой момент» при выдаче исходных финансовых показателей, единым подходом к совокупности образовательных учреждений и, как результат, меньшей индивидуализацией расчетов[[47]](#footnote-47).

Основными исходными данными для расчета потребности в средствах являются:

- контингент студентов, учащихся, воспитанников;

- нормативы социального и материального обеспечения студентов, учащихся, воспитанников;

- материальная база образовательных учреждений - кубатура зданий, занимаемые площади, приборы и оборудование, используемые в образовательном процессе.

Источниками для получения этих данных являются формы статистического наблюдения, нормативные документы, данные бухгалтерской отчетности.

МОУ ДОД ДЮСШ осуществляет деятельность по смете расходов и уточненному бюджету, утвержденному Отделом образования Администрации Мирного. В данной смете и уточненном бюджете отражается утвержденный для финансирования ДЮСШ в начале отчетного периода объем бюджетных денежных средств.

По окончании отчетного периода составляется отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам (см. прилож. 1)[[48]](#footnote-48).

Внебюджетные средства учитываются в уточненной смете доходов и расходов от предпринимательской и прочей, приносящей доход, деятельности на текущий период, которая согласовывается также с Отделом образования Администрации Мирного.

Данные смет расходов отражены в сводной таблице 2.2.1.

Таблица 2.2.1. Динамика утвержденных для финансирования МОУ ДОД ДЮСШ бюджетных средств за период с 2007 по 2009 г.г. тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи расходов | Код статьи | 2007 | 2008 |  % | 2008 | 2009  |  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| текущие расходы | 100 000 |  |  |  |  |  |  |
| Оплата труда гос. служащих | 100 100 | 664,90 | 1100,20 | 165,47 | 1100,20 | 1183,00 | 107,53 |
| Оплата труда гражданских служащих | 110 110 | 664,90 | 1100,20 | 165,47 | 1100,20 | 1183,00 | 107,53 |
| оплата труда внештатных сотрудников | 110 140 |  |  |  |  |  |  |
| Начисления на оплату труда | 110200 | 238,00 | 393,90 | 165,50 | 393,90 | 424,00 | 107,64 |
| Приобретение предметов снабжения | 110 300 | 578,50 | 602,60 | 104,7 | 602,60 | 708,00 | 117,49 |
| медикаменты | 110 310 | 2,00 | 3,00 | 150,00 | 3,00 | 3,00 | 100,00 |
| мягкий инвентарь и обмундирование | 110 320 | 90,40 | 31,00 | 34,29 | 31,00 | 67,00 | 216,13 |
| продукты питания | 110 330 | 454,10 | 534,60 | 117,73 | 534,60 | 613,00 | 114,67 |
| оплата ГСМ | 110 340 | 18,00 | 20,00 | 111,11 | 20,00 | 11,00 | 55,00 |
| прочие расходные материалы | 110 350 | 14,00 | 14,00 | 100,00 | 14,00 | 14,00 | 100,00 |
| командировки и служебные разъезды | 110 400 | 6,00 | 8,00 | 133,33 | 8,00 | 7,00 | 87,50 |
| транспортные услуги | 110 500 | 5,00 | 9,00 | 180,00 | 9,00 | 5,00 | 55,56 |
| Оплата услуг связи | 110 600 | 7,00 | 8,00 | 114,29 | 8,00 | 8,00 | 100,00 |
| оплата коммунальных услуг | 110 700 | 1258,70 | 1141,20 | 90,67 | 1141,20 | 1430,00 | 125,31 |
| оплата содержания помещений | 110 710 | 57,30 | 59,40 | 103,66 | 59,40 | 44,00 | 74,07 |
| оплата потребления тепловой энергии | 110 720 | 633,30 | 707,70 | 111,75 | 707,70 | 884,00 | 124,91 |
| оплата потребления электрической энергии | 110 730 | 158,50 | 190,90 | 120,44 | 190,90 | 348,00 | 182,29 |
| оплата водоснабжения помещений | 110 740 | 399,60 | 173,20 | 43,34 | 173,20 | 154,00 | 88,91 |
| прочие коммунальные услуги | 110 770 | 10,00 | 10,00 | 100,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие текущие расходы на закупку товара | 111 000 | 36,00 | 38,00 | 105,56 | 38,00 | 34,00 | 89,47 |
| трансферты населению | 130 300 | 153,10 | 176,80 | 115,48 | 176,80 | 145,00 | 82,01 |
| приобретенное оборудование и предметы длительного пользования | 240 100 | 200,00 | 50,00 | 25,00 | 50,00 | 29,00 | 58,00 |
| Капитальный ремонт | 240 300 | 150,00 | 90,00 | 60,00 | 90,00 | 56,00 | 62,22 |
|  итого расходов | 800 000 | 3297,20 | 3917,70 | 118,82 | 3917,70 | 4029,00 | 102,84 |

Как видно из Таблицы 2.2,1. объем бюджетных средств в рублевом эквиваленте за последние 3 года имеет тенденцию к росту. Общий объем финансирования, утвержденный на 2009 год, почти на 19 % превышает объем бюджетных средств, утвержденных к финансированию МОУ ДОД ДЮСШ в 2007 году, а объем, утвержденный на 2009 год - на 3 %. Существенный рост объема финансирования в 2008 году вызван увеличением объема финансирования следующих статей:

- оплата труда госслужащих - на 65,5 %;

- начисления на оплату труда - на 65,5 %;

- транспортные услуги - на 80 %;

- оплата потребленной электроэнергии - на 20,4 %.

В 2009 году по сравнению с 2008 годом увеличился объем утвержденного финансирования на следующие позиции:

- приобретение предметов снабжения - на 17,5 %;

- оплата коммунальных услуг - на 25 %, за счет роста финансирования на оплату потребления электроэнергии на 82.3 %.

- оплата труда госслужащих - на 7.5 %.

В то же самое время объем финансирования на нижеперечисленные позиции сократился:

- транспортные услуги;

- оплата содержания помещений;

- трансферты населению;

- приобретение оборудования.

Из года в год сокращается финансирование расходов на капитальный ремонт.

Если рассмотреть объемы утвержденного финансирования за последние 3 года в долларовом эквиваленте, получим следующую картину:

2007 год - средний курс доллара за год равен 29 руб. 17 коп.

Таким образом, в 2008 году утверждена сумма финансирования расходов МОУ ДОД ДЮСШ, равная 3 297 200 руб. / 29 руб. 17 коп. = 113 034 $

2008 год - средний курс доллара за год равен 31 руб. 34 коп.

Таким образом, в 2009 году утверждена сумма финансирования расходов МОУ ДОД ДЮСШ, равная 3 917 700 руб. / 31 руб. 34 коп. = 125 006 $

2009 год - средний курс доллара за год равен 30 руб. 69 коп.

В этом случае при сравнении полученных показателей получаем следующие темпы прироста:

Тпр1 = 125 006 $ / 113 034 $ \* 100 % = 110.59 %

Тпр2 = 131 281 $ / 125 006 $ \* 100 % = 105.02 %

Для того чтобы определить, в каком объеме утвержденные бюджетные средства были профинансированы, рассмотрим еще одну сводную таблицу (см. Таблица 2.2.2.) на основании данных отчетов об исполнении сметы доходов и расходов.

Таблица 2.2.2.Динамика объема финансирования МОУ ДОД ДЮСШ за счет поступлений из бюджета за период с 2007 по 2009 г.г. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи расходов | Код статьи | 2007 | 2008 | % от сметы | 2008 | 2009  | % от сметы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| текущие расходы | 100 000 |  |  |  |  |  |  |
| оплата труда гос. служащих | 100 100 | 642,15 | 96,6 | 1100,1 | 99,9 | 1183,0 | 100 |
| оплата труда гражданских служащих | 110 110 | 642,15 | 96,6 | 1100,1 | 99,9 | 1183,0 | 100 |
| оплата труда внештатных сотрудников | 110 140 |  |  |  |  |  |  |
| начисления на оплату труда | 110200 | 218,6 | 91,9 | 389,9 | 99,0 | 424,0 | 100 |
| приобретение предметов снабжения | 110 300 | 279,6 | 48,3 | 208,6 | 34,6 | 510,0 | 722,0 |
| медикаменты | 110 310 | 2.0 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| мягкий инвентарь и обмундирование | 110 320 | 53,6 | 59,2 | 18,8 | 60,7 | 47,3 | 70,6 |
| продукты питания | 110 330 | 224,0 | 49,3 | 184,7 | 34,6 | 445,9 | 72,7 |
| оплата ГСМ | 110 340 | 0 | 0 | 3 | 15 | 0 | 0 |
| прочие расходные материалы | 110 350 | 0 | 0 | 2,1 | 15 | 16,8 | 120 |
| командировки и служебные разъезды | 110 400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| транспортные услуги | 110 500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оплата услуг связи | 110 600 | 4 | 57,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| оплата коммунальных услуг | 110 700 | 937,7 | 74,5 | 1187,3 | 104 | 1123, 5 | 78,6 |
| оплата содержания помещений | 110 710 | 16,3 | 28,4 | 0 | 0 | 42,5 | 96,6 |
| оплата потребления тепловой энергии | 110 720 | 629,5 | 99,4 | 676,0 | 95,5 | 826,2 | 93,5 |
| оплата потребления электрической энергии | 110 730 | 136,9 | 86,4 | 236,4 | 124 | 194,6 | 55,9 |
| оплата водоснабжения помещений | 110 740 | 155,0 | 38,8 | 74,92 | 158,7 | 60,2 | 39,1 |
| прочие коммунальные услуги | 110 770 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие текущие расходы на закупку товара | 111 000 | 2,6 | 7,2 | 0 | 0 | 5 | 14,7 |
| трансферты населению | 130 300 | 47,8 | 31,2 | 50,2 | 28,4 | 178,3 | 123,0 |
| приобретенное оборудование и предметы длительного пользования | 240 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 67,0 | 231,0 |
| Капитальный ремонт | 240 300 | 85,5 | 57 | 0 | 0 | 50,0 | 89,3 |
|  итого расходов | 800 000 | 2218,0 | 67,3 | 2936,1 | 74,9 | 3540,8 | 87,9 |

Как показывают данные Таблицы 2.2.2. ситуация с выполнением сметы финансирования с каждым годом улучшается. Если в 2007 году профинансировано было лишь 67,3 % от утвержденной Отделом образования Мирного сметы, то в 2009 - выполнение плана по сметному финансированию - 87.9 %, что на 20,6 % выше, чем в 2007 году и на 13 % выше, чем в 2008 году.

Наиболее успешно обстоит дело с финансированием таких статей как:

- оплата труда гражданских служащих;

- начисления на оплату труда;

- оплата коммунальных услуг.

Хуже всего финансируются:

- приобретение предметов снабжения

- командировки и служебные разъезды;

- транспортные услуги;

Помимо основной деятельности, МОУ ДОД ДЮСШ также осуществляет предпринимательскую деятельность и сдает в аренду помещения, получая от этого доход. Динамику доходов, утвержденных Отделом образования Мирного в смете доходов и расходов от предпринимательской деятельности и аренды оценить, используя данные Таблицы 2.2.3.

Таблица 2.2.3.Динамика доходов от предпринимательской деятельности МОУ ДОД ДЮСШ за период с 2007 по 2009 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2007 г.тыс.руб | % | 2008 г.тыс.руб |  % | 2009 г.тыс.руб |  % |
| Аренда | 203,6 | 27,12 | 342,9 | 39,10 | 630,4 | 60,54 |
| Поступления от платной образовательной деятельности | 371,2 | 49,44 | 343,6 | 39,18 | 356,7 | 34,26 |
| Добровольные пожертвования и взносы | 175,9 | 23,44 | 190,6 | 21,72 | 54,2 | 5,20 |
| Всего | 750,7 | 100 | 877,1 | 100 | 1041,3 | 100 |

Эти данные показывают изменения, произошедшие в структуре утвержденных доходов от предпринимательской деятельности МОУ ДОД ДЮСШ. Из года в год растет доля утвержденных доходов от сдачи помещений в аренду с 27 до 61 %. В то же время доля добровольных пожертвований ежегодно снижается с 24 до 5 %.

Общая динамика утвержденных доходов от предпринимательской деятельности характеризуется неуклонным ростом. Наблюдается рост утвержденных доходов в 2008 году по сравнению с 2007 годом на 17 %, а в 2009 году по сравнению с 2008 - на 19 %.

Итак, на протяжении 3-х лет большую долю в структуре утвержденных на осуществление предпринимательской и прочей деятельности, приносящей доход, расходах имеет статья 111 000 или прочие текущие расходы на покупку товаров, в которую входят: оплата текущего ремонта оборудования, зданий и сооружений. Она составляет около 1/3 всех утвержденных сметой расходов на осуществление предпринимательской деятельности. Вторая по значимости статья 110 100 - оплата труда государственных служащих. Составляет около 1/5 всех утвержденных расходов. С каждым годом увеличивается доля приобретенных предметов снабжения, что происходит за счет увеличения утвержденных расходов на прочие расходные материалы.

Общая динамика утвержденных расходов отличается их ростом. Утвержденные расходы в 2008 году по сравнению с 2007 годом возросли на 19 %, а в 2009 по сравнению с 2008 годом - на 32 %.

Сравнивая данные о динамике утвержденных доходов и расходов от предпринимательской деятельности и аренды, мы видим, что ежегодно сумма расходов превышает сумму доходов на величину остатка денежных средств, остающихся в распоряжении учреждения с прошлого отчетного периода. То есть, в целом соблюдается соотношение: доходы от предпринимательской деятельности равны расходам на ее осуществление.

Данные баланса сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам свидетельствуют, что фактические расходы на осуществление предпринимательской деятельности составили:

В 2007 году - 128 577 руб., что больше, чем полученные доходы на 60 802 руб.

В 2008 году - 142 508 руб., что меньше, чем полученные доходы на 63 879 руб.

В 2009 году - 304 572 руб., что меньше, чем полученные доходы на 52 096 руб.

§2.3 Анализ финансовой деятельности бюджетного учреждения **МОУ ДОД ДЮСШ города Мирный**

Схема финансирования государственного и муниципального образовательных учреждений определяется типовыми положениями об образовательных учреждениях соответствующих типов и видов.

- объем бюджетного финансирования;

- расходы по бюджету;

- объем реализации продукции (работ, услуг);

- расходы за счет средств внебюджетных источников;

- доходы от оказания платных услуг;

- расходы, связанные с оказанием платных услуг;

- прибыль (убыток) от оказания платных услуг.

Таким образом, по мнению Н.Р. Кельчевской, опираясь на отчетность, можно получить представление о четырех аспектах деятельности предприятия:

- имущественное и финансовое положение предприятия с позиции долгосрочной перспективы;

- финансовые результаты, регулярно генерируемые данным предприятием;

- изменения в капитале собственников;

- ликвидность предприятия[[49]](#footnote-49).

Как утверждает Кузина Е.Л.:

- первый аспект деятельности находит отражение в балансе: активная сторона баланса дает представление об имуществе предприятия, пассивная - о структуре источников его средств;

- второй аспект представлен в отчете о прибылях и убытках - все доходы и расходы предприятия за отчетный период в определенных группировках приведены в этой форме. Рассматривая форму в динамике, можно понять, насколько эффективно в среднем работает данное учреждение;

- третий аспект отражается в отчете о движении капитала, где дается движение всех компонентов собственного капитала;

- четвертый аспект определяется тем обстоятельством, что прибыль и денежные средства - не одно и то же. Для ритмичности расчетов с кредиторами важна не прибыль, а наличие денежных средств, в требуемых объемах и в нужное время. Определенную характеристику этого аспекта дает отчет о движении денежных средств[[50]](#footnote-50).

По утверждению В.В. Ковалева, анализ финансового состояния учреждения по данным отчетности может осуществляться с различной степенью детализации. Можно выделить 2 вида анализа: экспресс-анализ и углубленный анализ. В первом случае предполагается получить лишь самое общее представление о предприятии, во втором - проводимые аналитические расчеты и ожидаемые результаты более детализированы и подробны. Если экспресс-анализ, по сути, сводится к чтению годового отчета, то углубленный анализ предполагает расчет системы аналитических коэффициентов, позволяющей получить представление о следующих сторонах деятельности учреждения:

1. Оценка имущественного состояния;

2. Оценка деловой активности;

3. Оценка финансовой активности;

4. Оценка профильного использования средств[[51]](#footnote-51).

Данные для расчета коэффициентов взяты из регистров бюджетного учета МОУ ДОД ДЮСШ Мирного.

Формулы расчета коэффициентов предлагает в своей работе Г.Н. Кузьмин[[52]](#footnote-52).

1. Показатели оценки имущественного состояния характеризуют состояние и использование образовательным учреждением федеральной собственности.

Рассчитается, в первую очередь, коэффициент износа основных средств, характеризующий степень износа основных средств в целом по образовательному учреждению.

формула 1

К1 = И / Сос

Где:

К1 - коэффициент износа основных средств;

И - величина износа основных средств на конец (начало) года (форма № 1, стр. 0760);

Сос - стоимость основных средств на конец (начало) года (форма № 1, стр. 0010).

К1(начало 2009г.) = 6 723 225 руб. / 19 870 802 руб. = 0,33

К1(конец 2003г.) = 6 900 895 руб. / 20 134 557 руб. = 0,34

Как видно из расчета данный коэффициент имеет незначительное увеличение в течение 2009 года. Это негативный фактор, так как он свидетельствует о старении материально-технической базы. Но делать выводы, отталкиваясь от динамики одного года нельзя, поэтому рассмотрим данный показатель за 3 года: на конец 2007, 2008 и 2009 года и сравним.

К1(конец 2007г.) = 3 292 711 руб. / 10 238 015 руб. = 0,32

К1(конец 2008г.) = 3 390 704 руб. / 10 257 636 руб. = 0,33

К1(конец 2009г.) = 6 900 895 руб. / 20 134 557 руб. = 0,34

Как видно, тенденция к медленному, но, все же, росту - наблюдается. Если рассчитывать данные коэффициенты по балансам исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам, то здесь наблюдается совершенно иная картина, свидетельствующая о снижении данного показателя за счет обновления основных средств.

К1 внеб. (конец 2007г.) = 128 898 руб. / 179 009 руб. = 0,72

К1 внеб. (конец 2008г.) = 125 142 руб. / 199 486 руб. = 0,62

К1 внеб. (конец 2009г.) = 339 903 руб. / 597 313 руб. = 0,57

Следующая группа показателей - коэффициенты ремонта зданий, показывающий величину фактических расходов на капитальный ремонт зданий, приходящуюся на один рубль балансовой стоимости основных средств.

формула 2

К12 = (Зрв + Зрб) / Сос,

Где:

К12 - общий коэффициент ремонта зданий;

Зрв - затраты на капитальный ремонт, направленные на нужды образовательного учреждения, за счет внебюджетных источников;

Зрб - затраты на капитальный ремонт за счет бюджетных средств;

Сос - стоимость основных средств на конец (начало) года.

формула 3

К22 = Зрб / Сос,

Где:

К22 - коэффициент ремонта зданий за счет бюджетных средств;

Зрб - затраты на капитальный ремонт за счет бюджетных средств;

Сос - стоимость основных средств на конец (начало) года.

формула 4

К32 = Зрв / Сос,

Где:

К32- коэффициент ремонта зданий за счет внебюджетных средств;

Зрв - затраты на капитальный ремонт за счет внебюджетных средств;

Сос - стоимость основных средств на конец (начало) года.

Учитывая тот факт, что из внебюджетных источников денежные средства на капитальный ремонт не тратились, коэффициент К12 равен К22.

К 12 (конец 2007г.) = 91 558 руб. / 10 238 015 руб. = 0,009

К 12 (конец 2008г.) = 5 821 руб. / 10 257 636 руб. = 0,0006

К 12 (конец 2009г.) = 23 504 руб. / 20 134 557 руб. = 0,001

Динамика изменения показателя позволяет судить о том, что величина фактических расходов на капитальный ремонт зданий из бюджетных источников имеет тенденцию к сокращению, что отражается на росте показателя износа зданий и сооружений.

Следующий показатель - коэффициент обновления основных средств, показывающий долю поступивших в течение года основных средств в балансовой стоимости основных средств, рассчитанных на конец года.

формула 5

К4 = Спос / Сос,

Где:

Спос - стоимость основных средств, поступивших в течение года (форма № 5, стр.120);

Сос - стоимость основных средств на конец года.

К4 (конец 2001) = 81 001 руб. / 10 238 015 руб. = 0,008

К4 (конец 2002) = 20 490 руб. / 10 257 636 руб. = 0,002

К4 (конец 2003) = 265 865 руб. / 20 134 557 руб. = 0,013

Увеличение этого показателя является положительным фактором, так как за счет увеличения данного коэффициента происходит уменьшение износа основных средств и их выбытие.

Следующий показатель - коэффициент выбытия основных средств, показывающий долю выбывших в течение года основных средств в балансовой стоимости основных средств, рассчитанных на конец года.

формула 6

К5 = Свос / Сосн,

где:

Свос - стоимость основных средств, выбывших в течение года (форма № 5, стр.170);

Сосн - стоимость основных средств на конец года (форма № 1)

К5 (конец 2001) = 71 077 руб. / 10 238 015 руб. = 0,007

К5 (конец 2002) = 869 руб. / 10 257 636 руб. = 0,00009

К5 (конец 2003) = 2 112 руб. / 20 134 557 руб. = 0,0001

В качестве дополнительных показателей имущественного состояния образовательного учреждения могут использоваться показатели качественной структуры имущества, выражающиеся в коэффициентах удельного веса видов имущества в общей структуре основных средств.

2. Показатели деловой активности

Указанная группа показателей позволяет оценить деятельность образовательного учреждения с точки зрения эффективности использования имеющегося федерального имущества (экономического потенциала данного имущества).

К таким показателям относятся:

Коэффициенты оборачиваемости и структуры поступивших средств по образовательному учреждению. Они показывают количество всех поступивших финансовых средств, приходящихся на один рубль, вложенный в активы образовательного учреждения; а также удельный вес внебюджетной доходности в общей доходности.

формула 7

К 16= Ф/ Б

где Ф - сумма поступивших средств из всех источников за год (сумма данных формы № 2, стр.800000 и формы №4, стр.020 );

Б - валюта баланса на конец года (форма 1, гр.4, стр.1040).

К 16 2001 год = 2 262 654 руб. / 11 307 272 руб. = 0,2

К 16 2002 год = 2 938 146 руб. / 11 522 249 руб. = 0,26

К 16 2003 год = 3 662 076 руб. / 21 394 357 руб. = 0,17

Для образовательных учреждений желательно увеличение значений этих показателей. К сожалению, в 2009 году мы наблюдаем существенное снижение показателя оборачиваемости по сравнению с предыдущими годами.

Коэффициенты оборачиваемости основных средств (фондоотдача) показывают, сколько финансовых ресурсов получено образовательным учреждением на один рубль, вложенный в основные средства.

формула 8

К 17= Ф/ СОС

где Ф - сумма поступивших средств из всех источников за год ;

СОС - стоимость основных средств на конец года .

К 17 2001 год = 2 262 654 руб. / 10 238 015 руб. = 0,22

К 17 2002 год = 2 938 146 руб. / 10 257 636 руб. = 0,29

К 17 2003 год = 3 662 076 руб. / 20 134 557 руб. = 0,18

Для образовательных учреждений желательно увеличение этих показателей за счет максимизации финансовых поступлений. Но в нашем случае на снижение коэффициента фондоотдачи повлияла переоценка основных средств, проведенная Отделом образования Мирного на начало года.

Коэффициенты оборачиваемости оборотных средств характеризуют количество оборотов финансовых ресурсов образовательного учреждения.

формула 9

К 18= Ф/ОБ

где Ф - сумма поступивших средств из всех источников за год ;

OБ - стоимость оборотных средств на конец года (сумма данных формы №1, гр.4, стр. 0040-0250).

К 18 2001 год = 2 262 654 руб. / 529 823 руб. = 4,27

К 18 2002 год = 2 938 146 руб./ 697 390 руб. = 4,21

К 18 2003 год = 3 662 076 руб. / 946 952 руб. = 3,87

Для образовательных учреждений желательно увеличение значения этих показателей за счет максимизации финансовых поступлений. В нашем случае мы наблюдаем снижение показателя оборачиваемости, что является фактором негативным, свидетельствующим о том, что объем оборотных средств растет быстрее, чем объем финансовых поступлений.

Коэффициент деловой активности показывает эффективность использования финансовых ресурсов, поступивших в образовательное учреждение в расчете на одного среднесписочного работника.

формула 10

К110= Ф/ NР

где Ф - сумма поступивших средств из всех источников за год ;

NР - среднесписочная численность работников образовательного учреждения (форма 4Т, гр.1, стр.02).

К 110 2001 год = 2 262 654 руб. / 41,5 чел. = 54 521,78 руб./чел.

К 110 2002 год = 2 938 146 руб./ 35,4 чел. = 84 269,66 руб./чел.

К 110 2003 год = 3 662 076 руб. / 48 чел. = 76 293,25 руб./чел.

Для образовательного учреждения желателен рост значения этого показателя за счет увеличения поступления денежных средств из всех источников финансирования и рационализации численности работающих.

Для конкретизации и выводов об эффективности использования имущества образовательного учреждения могут рассчитываться также дополнительные показатели деловой активности.

3. Показатели финансовой активности

На основании расчета показателей финансовой активности можно сделать выводы об эффективности использования образовательным учреждением финансовых инструментов, выражающихся в виде денежных средств, финансовых обязательств (задолженность, заемные средства) и т.п.

Оборачиваемость дебиторской задолженности показывает скорость оборота дебиторской задолженности, то есть, сколько поступивших финансовых средств приходится на один рубль средств, отвлеченных в дебиторскую задолженность[[53]](#footnote-53).

формула 11

К111= Ф/ Д

где Ф - сумма поступивших средств из всех источников за год ;

Д - средняя величина дебиторской задолженности за год (полусумма данных формы №1, графы 3 и 4, стр.0290 и стр.0350).

К 111 2001 год = 2 262 654 руб. / 45 906 руб. = 49,29

К 111 2002 год = 2 938 146 руб./ 56 780 руб. = 51,75

К 111 2003 год = 3 662 076 руб. / 55 106 руб. = 66,46

Увеличение этого показателя положительно характеризует финансовую активность образовательного учреждения.

Оборачиваемость кредиторской задолженности показывает скорость оборота кредиторской задолженности, то есть, сколько поступивших финансовых средств приходится на один рубль средств, привлеченных в кредиторскую задолженность

формула 12

К112= Ф/ КР

где Ф - сумма поступивших средств из всех источников за год ;

КР - средняя величина кредиторской задолженности за год (полусумма данных формы №1, графы 3 и 4, стр.0800 и 0860).

К 112 2001 год = 2 262 654 руб. / 488 860 руб. = 4,63

К 112 2002 год = 2 938 146 руб./ 501 145 руб. = 5,86

К 112 2003 год = 3 662 076 руб. / 390 820 руб. = 9,37

Увеличение этого показателя также положительно характеризует финансовую активность МОУ ДОД ДЮСШ Мирного.

Коэффициент финансовой устойчивости

формула 13

К113= (В-СЗАЕМ-И)/ Б

где В - величина фондов и средств целевого назначения (форма №1, гр.4, стр.0670-0760);

СЗАЕМ - сумма заемных средств на конец (начало) года (форма №1, гр.4, стр.0740); И - величина износа основных средств на конец (начало) года (форма №1, стр.760, графа 4);

Б - валюта баланса на конец года (форма №1, гр.4, стр.1040).

К 113 2001 год = (7 272 978 руб. - 0 - 3 292 711 руб.) / 11 307 272 руб. = 0,35

К 113 2002 год = (7 238 685 руб. - 0 - 3 390 704 руб.) / 11 522 249 руб. = 0,33

К 113 2003 год = (13 762 801 руб. - 0 - 6 900 895 руб.) / 21 394 357 руб. = 0,32

За прошедший период коэффициент финансовой устойчивости не претерпел существенных изменений, но тенденция к снижению наметилась. Это - негативный фактор.

Динамика оценочных показателей финансовой деятельности МОУ ДОД ДЮСШ Мирного представлена в Таблице 2.2.4.

Таблица 2.2.4. Динамика доходов от предпринимательской деятельности МОУ ДОД ДЮСШ за период с 2007 по 2009 год. в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя |  2007 г. | % |  2008 г. |  % | 2009 г. |  % |
| Аренда | 203,6 | 27,12 | 342,9 | 39,10 | 630,4 | 60,54 |
| Поступления от платной образовательной деятельности | 371,2 | 49,44 | 343,6 | 39,18 | 356,7 | 34,26 |
| Добровольные пожертвования и взносы | 175,9 | 23,44 | 190,6 | 21,72 | 54,2 | 5,20 |
| Всего | 750,7 | 100 | 877,1 | 100 | 1041,3 | 100 |

В целом финансовое состояние МОУ ДОД ДЮСШ Мирного можно охарактеризовать как относительно стабильное.

Отрицательные факторы:

- снижение коэффициента финансовой устойчивости;

- снижение коэффициента деловой активности.

Финансовое состояние учреждение с позиции краткосрочной перспективы оценивается показателями платежеспособности, в наиболее общем виде характеризующими, может ли оно своевременно и в полном объеме производить расчеты по краткосрочным и долгосрочным обязательствам перед контрагентами[[54]](#footnote-54).

Количественная оценка и анализ деловой активности могут быть сделаны по следующим трем направлениям:

- оценка степени выполнения плана по основным показателям и анализ отклонений;

- оценка уровня эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов коммерческой организации.

Результативность деятельности учреждения в финансовом смысле характеризуются показателями доходности.

По утверждению Д.А. Панкова, анализ финансового состояния предприятия заканчивают комплексной его оценкой[[55]](#footnote-55).

В заключение главы можно отметить, что при анализе финансового состояния своего предприятия после комплексной оценки разрабатывают мероприятия по улучшению финансового состояния, обращая особое внимание на разработку финансовой стратегии предприятия на перспективу и в ближайшие периоды.

3. Рекомендации по улучшению финансового состояния деятельности бюджетного учреждения **МОУ ДОД ДЮСШ города Мирный**

§3.1 Проблемы финансового состояния бюджетного учреждения **МОУ ДОД ДЮСШ города Мирный**

Рыночные условия хозяйствования привели к появлению нового для бюджетных учреждений явления как предпринимательская деятельность.

В соответствии со ст. 50 ГК РФ учреждения такого типа могут осуществлять предпринимательскую деятельность постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они создано, и соответствующую этим целям. В соответствии с главой 25 Части второй, Налогового кодекса РФ от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 23 июля 2008 г.) (далее по тексту НК РФ), к доходам от предпринимательской деятельности, например образовательных, бюджетных организаций относятся доходы, получаемые от оказания платных услуг юридическим и физическим лицам. Услуги, относимые к предпринимательской деятельности бюджетных учреждений, определяются законодательными актами Российской Федерации в области образования.

Таким образом, бюджетное учреждение может иметь два источника получения имущества и денежных средств:

- выделение бюджетных средств на целевое финансирование деятельности учреждения;

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

В соответствии со ст. 47 Закона Российской Федерации «Об образовании» к предпринимательской деятельности образовательных учреждений относятся:

- продажа и сдача в аренду основных фондов и имущества образовательного учреждения;

- торговля покупными товарами, оборудованием;

- оказание посреднических услуг;

- долевое участие в деятельности других учреждений (в том числе

образовательных) и организаций;

- приобретение акций, облигаций, иных ценных бумаг и получение доходов (дивидендов, процентов) по ним;

- ведение приносящих доход иных внереализационных операций, непосредственно несвязанных с собственным производством, предусмотренных уставом продукции, работ, услуг и с их реализацией.

В нашем случае доходы от предпринимательской деятельности МОУ ДОД ДЮСШ Мирного получает от:

- сдачи в аренду помещений по улице Ленина 17, общей площадью 524 кв.м.;

- поступлений от платной образовательной деятельности;

- добровольных пожертвований и взносов.

Доходы от предпринимательской деятельности реинвестируются в данное образовательное учреждение и направляются на непосредственные нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса, на заработную плату.

Рассмотрим динамику по каждой составляющей структуры доходов (см. Рис.3.1, 3.2, 3.3).

Рис. 3.1. Динамика доходов МОУ ДОД ДЮСШ от сдачи помещений в аренду

Как видно из диаграммы - доход от сдачи в аренду помещений растет из года в год. Также растет и доля доходов от аренды в общей структуре доходов от предпринимательской деятельности с 27,12 % в 2007 году до 60,54 % в 2009 году.

Рисунок 3.2. Динамика поступлений от платной образовательной деятельности, тыс. руб.

Как показывает диаграмма - динамика поступлений от платной образовательной деятельности весьма нестабильна и имеет тенденцию к снижению. Также снижается и доля доходов от платной образовательной деятельности в общей структуре доходов от предпринимательской деятельности МОУ ДОД ДЮСШ Мирного, в 2007 г. -49,44 %, в 2008 году - 39,18 % в 2009 году - 34,26 %.

Это негативная тенденция - так как платные образовательные услуги должны занимать львиную долю в структуре доходов образовательного учреждения.

Рисунок 3.3. Динамика добровольных пожертвований и взносов, тыс. руб.

2007

2007

2008

5,2

23,44

54,2

175,9

2009

190,6

тыс

руб

%

Как показывает диаграмма - динамика добровольных пожертвований и взносов к 2009 году становится отрицательной. Также снижается и доля в структуре доходов с 23,44 % в 2007 году до 5,2 % в 2009 году. Этот факт свидетельствует о снижении интереса потенциальных инвесторов и благотворительных организаций к дополнительному образованию.

Развитие новых форм внебюджетной деятельности учреждений предопределили необходимость трансформации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях в соответствии с требованиями рыночной экономики.

С введением новых форм хозяйствования в системе бюджетной организации существенно увеличился поток документов, проходящих через бухгалтерию, поэтому традиционные формы бухгалтерского учета уже не способны в должной мере обеспечить развитие учета. В этих условиях для обеспечения эффективной финансово-хозяйственной деятельности учреждения необходима рациональная организация системы бухгалтерского учета, адекватная его современному состоянию развития. Поэтому основным критерием оценки эффективности того или иного варианта организации бухгалтерского учета следует принять степень его соответствия условиям деятельности бюджетного учреждения.

Методика ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях имеет свои особенности, обусловленные непроизводственным и некоммерческим характером основной деятельности.

Основной задачей организации бухгалтерского учета предпринимательской деятельности выступает четкое разграничение объектов учета. Разделение в учете в зависимости от вида операций производится следующим образом. Субсчетам учета материальных ценностей, расчетов и иным, которые могут использоваться для учета операций нескольких видов, присваиваются признаки в виде номеров. Основанием для подразделения субсчетов учета материальных ценностей является источник их приобретения[[56]](#footnote-56).

Бухгалтерский учет предпринимательской деятельности МОУ ДОД ДЮСШ Мирного ведется «вручную», что осложняет проведение финансового анализа, снижает оперативность принятия управленческих решений и увеличивает вероятность возникновения ошибок в отчетной документации.

Во избежание вышеперечисленных проблем рекомендуется создание информационной системы бухгалтерского учета, учитывающей специфику ведения учета, которая отражается в плане счетов, формах первичных документов, формах месячной, квартальной, годовой отчетности, методике начисления износа и системе налогообложения. Естественно такая система должна создаваться с учетом таких требований, как одновременное ведение разных систем учета, каждая из систем должна соответствовать требованиям законодательства, использование различных программных платформ и т.д.

§3.2 Возможные пути решения проблем, совершенствования финансовой деятельности **МОУ ДОД ДЮСШ города Мирный**

Современное состояние бюджетного финансирования образования принято характеризовать в терминах исключительно недостатка выделяемых средств для нормального функционирования учебных заведений. Приоритеты при финансировании конкретных статей расходов определяются следующим образом:

оплата труда;

стипендия;

трансферты;

оплата коммунальных услуг;

остальные виды расходов.

Такая оценка распределения значимости обеспечения расходов связана с тем, что действующее законодательство установило достаточно большую зону ответственности государства за обеспечение определенного уровня финансирования образования:

- выделение на нужды развития образования не менее 10% национального дохода, в том числе на высшее профессиональное образование не менее 3% расходной части федерального бюджета;

- определение уровня оплаты труда работников образования в зависимости от уровня оплаты труда в промышленности;

- установление доплат, надбавок, присущих только работникам образования.

По мнению В.А. Шарова, выполнение всех обязательств, взятых на себя государством, требует увеличения ассигнований на образование только из федерального бюджета по разным оценкам в 24 раза, что, очевидно, невыполнимо. Таким образом, бюджет применительно к сфере образования находится в состоянии «перенапряжения».

Установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации порядок финансирования образования имеет некоторые противоречия с действующим законодательством об образовании. Это снижает эффективность использования бюджетных средств, приводит к значительным трансакционным издержкам (т.е. расходам, связанным с обеспечением движения бюджетных средств «по инстанциям» бюджетного процесса содержанием органов казначейства, оформлением документов, снижением скорости перемещения денег, расходам на контроль соблюдения бюджетных назначений и т.п.)[[57]](#footnote-57).

Нормативно-методическая база бюджетного финансирования образования в основном опирается на документы и материалы, разработанные для условий планово-директивной экономики и отсутствия выраженного дефицита бюджетных средств. Недофинансирование образования в целом заменяется несколько иным понятием «отсутствия финансирования по отдельным статьям». Создается «лукавая ситуация», когда деньги на образование вроде бы и выделяются, а вот каким образом удается сохранять устойчивость системы, учредителя вроде бы и не интересует.

По мнению И.И. Нестеровой, в законодательной базе, определяющей механизм бюджетного финансирования образования, отсутствует механизм, позволяющий с единых позиций решать возникающие частные вопросы финансирования, руководствуясь единственным критерием целями, на достижение которых направляются бюджетные средства. Целевой характер расходования бюджетных средств основан исключительно на соблюдении установленных сметных назначений в рамках экономической бюджетной классификации, что не способствует экономичности и, следовательно, повышению эффективности использования бюджетных средств[[58]](#footnote-58).

Все это позволяет предположить, что бюджетная политика государства, точнее финансовых органов, направлена в первую очередь на решение проблем учета и контроля использования бюджетных средств, а не на решение проблем обеспечения деятельности сферы образования.

Решение этих и других конкретных проблем бюджетного финансирования видится по двум основным направлениям:

- совершенствование нормативно-методической базы бюджетного финансирования образования;

- дальнейшее развитие и совершенствование организационно-экономического механизма функционирования системы образования.

В рамках первого направления необходимо упорядочить бюджетное законодательство, предусмотрев:

- передачу права утверждения сводной сметы доходов и расходов образовательного учреждения руководителю этого учреждения (порядок согласования расходов внутри учреждения устанавливается уставом, решением ученого совета и т.п. открытой процедурой);

- включение бюджетополучателей в процедуру разработки проекта бюджета.

Это обусловлено тем, что и действующий порядок распределения бюджетных средств, и установленное законодательством требование перехода к нормативам финансирования должны предусматривать объективно сложившиеся особенности отдельных образовательных учреждений, связанных с их профилем, материальной базой, территориальным расположением и другими факторами, которые не могут быть в полной мере учтены главными распорядителями бюджетных средств, составляющих проект бюджета;

- доведение уведомлений о бюджетных обязательствах и лимитов бюджетных ассигнований одной строкой;

- предоставление права бюджетополучателям осуществлять расходование средств бюджета в пределах общей суммы финансирования, самостоятельно определяя их распределение по статьям экономической классификации;

-сохранение за бюджетным учреждением остатка средств, обоснованно образовавшегося по состоянию на 31 декабря текущего года на счете бюджетного учреждения.

Сейчас трудно определить направления дальнейшего совершенствования организационно-финансовых механизмов в системе образования. Слишком многими факторами они определяются и слишком неопределенными могут быть и последствия изменений такого рода. Ясно одно, необходимо отказаться от практики централизованного планирования структурных и организационных преобразований в сфере образования, сделав основной упор на постепенный запуск механизмов саморегулирования.

Основные подходы к организационно-экономическому реформированию системы п образования можно сформулировать следующим образом:

- реструктурирование действующих потоков финансовых средств, направленное на более эффективное их использование.

- создание условий, стимулирующих развитие платежеспособного спроса на подготовку спортсменов по уровням квалификации, а также на получение дополнительного образования, т.е. формирование дополнительных (внебюджетных) источников финансирования этой сферы.

Финансирование образовательных учреждений должно осуществляться по следующим направлениям.

Государственный заказ

Финансирование госзаказа должно осуществляться на основе нормативов в расчете на 1 учащегося, которые будут дифференцированы с учетом трудоемкости и капиталоемкости подготовки по различным специальностям. Финансирование будет производиться без разбивки выделяемых средств на отдельные предметные статьи.

В современном обществе без информационных технологий невозможно наладить эффективную работу структуры управления, повысить скорость обработки и принятия решений и снизить вероятность управленческих ошибок.

Стоит согласиться с Е.А. Федченко, что новые условия хозяйствования требуют внедрение современных средств вычислительной техники и обработки учетно-финансовой информации. Рыночная экономика обуславливает развитие прогрессивных информационных технологий в практике бухгалтерского учета[[59]](#footnote-59).

Одной их таких технологий является - автоматизированная система «Смета», разработанная НПО «Криста», которую предлагается внедрить в МОУ ДОД ДЮСШ Мирного. «Смета» является универсальной системой автоматизации бухгалтерского учета в бюджетном учреждении. Данная система позволяет автоматизировать учет от ввода первичных документов до формирования отчетности. В базовую конфигурацию АС «Смета» входят следующие рабочие места, Кадры, Заработная плата и табель, Касса, Банк и смета, Основные средства, материалы продукты питания, МБП и Общая бухгалтерия.

Достоинствами системы является ее прозрачность, многопользовательский доступ к базе данных, большой спектр документов и выходных форм, соответствующих законодательству РФ, а также возможность разграничения прав пользователей, ведение журнала бухгалтерских операций с многоуровневой аналитикой.

Заключение

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

В первой главе данной работы рассматривались особенности организации финансово-хозяйственной деятельности государственного образовательного учреждения и особенности анализа финансового состояния государственного образовательного учреждения. Рассмотрены основные теоретические методы проведения финансового анализа деятельности бюджетной организации, раскрыта экономическая сущность коэффициентов, применяемых при проведении анализа финансового состояния учреждения.

В главе второй, занимающей большую часть работы, было обследовано государственное образовательное учреждение МОУ ДОД ДЮСШ Мирного и его финансовое положение. В ходе работы было установлено реальное положение дел на предприятии; выявлены изменения в финансовом состоянии и факторы, вызвавшие эти изменения.

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

Показатели деловой активности имеют тенденцию к снижению, что свидетельствует о снижении эффективности использования финансовых ресурсов МОУ ДОД ДЮСШ Мирного.

За прошедший период коэффициент финансовой устойчивости не претерпел существенных изменений, но тенденция к снижению наметилась. Это - негативный фактор.

Вышеперечисленные тенденции свидетельствуют о назревшей необходимости руководству МОУ ДОД ДЮСШ Мирного обратить внимание на оценку финансового состояния учреждения.

Нужно сказать, что необоснованно высокий уровень производственных запасов, значительно влияющий на общую оборачиваемость активов предприятия; негибкая политика расчетов с заказчиком и клиентом на условиях взаимной выгоды, предполагающей в частности систему скидок - все это говорит о неумелом управлении капиталом. Проведенный анализ также показал, что доходность собственного капитала снизилась в отчетном году. Это вызвало уменьшение отдачи с каждого рубля вложенных средств за прошлый год. Показатель фондоотдачи в 2009 году сократился на 11 % по сравнению с 2008 годом.

Налицо тенденция к снижению финансовой устойчивости учреждения. Поэтому для стабилизации финансового состояния МОУ ДОД ДЮСШ Мирного хотя бы до уровня прошлых лет предлагается провести следующие мероприятия, позволяющие оптимизировать финансово-экономическую деятельность рассматриваемого учреждения:

В целях увеличения поступлений от платной образовательной деятельности предлагается провести ряд мероприятий:

- разработать рекламную кампанию по продвижению образовательных услуг МОУ ДОД ДЮСШ Мирного на рынке Архангельской области;

- организовать работу по проведению рекламной кампании на территории г. Мирный Архангельской области;

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

В целях увеличения добровольных пожертвований и взносов рекомендуется разработать и внедрить кампанию для привлечения благотворительных организаций на территории г. Мирный и Архангельской области.

Новые условия хозяйствования требуют внедрение современных средств вычислительной техники и обработки учетно-финансовой информации. Во избежание осложнения проведения финансового анализа, снижения оперативности принятия управленческих решений и увеличения вероятность возникновения ошибок в отчетной документации, предлагается внедрить автоматизированная система бухгалтерского учета «Смета», разработанную НПО «Криста».

Перечисленные мероприятия позволят усовершенствовать процесс финансовую деятельность МОУ ДОД ДЮСШ Мирного, получить дополнительные внебюджетные источники финансирования. Что, несомненно, актуально сейчас во время усложнившейся ситуации с бюджетным финансированием государственных бюджетных образовательных учреждений.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 года (ред. от 30.12.2008.). Российская газета. 1993 года. 25 декабря.

 2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (Часть первая) // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ ( ред. от 24 июля 2008 г.) // Собрание законодательства РФ.1998. № 31. Ст. 3823.

 4. Налоговый кодекс. Часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 23 июля 2008 г.) // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (в ред. от 23 июля 2008 г.) // Собрание законодательства РФ. 2002 г. № 1 (часть I). Ст. 3.

6. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в ред. от 23 июля 2008 г. № 160-ФЗ) // Собрание законодательства РФ.1996. № 3. Ст. 145.

7. Федеральный закон от 13 января 1996 г. № 12-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации «Об образовании»» (ред. от 1 декабря 2007 г.) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 3. Ст. 150.

8. Федеральный закон от 22 декабря 2005 г. №176-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бюджетной классификации Российской Федерации» и Бюджетный кодекс Российской Федерации» (ред. от 26 апреля 2007 г.) // Собрание законодательства РФ.2005. № 52 (часть I). Ст. 5589.

9. Федеральный закон от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» (ред. от 1 декабря 2007 г.) // Собрание законодательства РФ. 2007. №18 ст. 2117.

10. Закон РФ от 10 июля 1992 г. № 3266-1 «Об образовании» // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации от 30 июля 1992 г., № 30. Ст. 1797.

11. Постановление Правительства РФ от 7 марта 1995 г. № 233 «Об утверждении Типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей» (ред. от 7 декабря 2006 г.) // Собрание законодательства РФ.1995 .№12. Ст. 1053.

12. Постановление Правительства РФ от 3 апреля 2003 г. № 191 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников» // Собрание законодательства РФ. 2003. № 14. Ст. 1289.

13. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 22 июня 2006 г. № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации» // Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ, 2006. № 8.

14. Приказ Минфина РФ от 24 августа 2007 г. №72н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» // В соответствии с письмом Минюста РФ от 27 сентября 2007 г. № 01/9531-АБ настоящий приказ не нуждается в государственной регистрации (информация опубликована в «Финансовой газете» - Региональный выпуск, 11 октября 2007 г., №41,

15. Приказ Федерального агентства по физической культуре, спорту и туризму от 3 марта 2004 г. № 190/л «Об утверждении «Табеля обеспечения спортивной одеждой, обувью и инвентарем индивидуального пользования» // Сборник официальных документов и материалов Госкомспорта РФ, апрель 2004 г.

16. Письмо Минфина РФ от 12 ноября 2001 г. № 3-01-01/12-333 «О порядке реализации приказа Минфина России от 21.06.01 № 46н бюджетными организациями» // «Финансовая Россия» от 21 ноября 2001 г. 17. Автономов В.В. Введение в экономику, «ВИТА-ПРЕСС», 1998. – 243 с.

18. Борисов А.Н. «Особенности правового положения бюджетных учреждений». – М., ЗАО Юстицинформ, 2008. С. 11-16.

19. Банковское право Российской Федерации. Особенная часть: Учебник. / Отв. редактор Г.А. Тосунян. М., 2002. Т.2. – 435 с.

20. Бродская Т. Карпухин Н., Луссе А. «Макроэкономика». - М., 2007. №11. С.15.

21. Воронин А.А. О механизме финансирования платного сектора образовательных услуг // Финансы. 2008. №12. С.21-23.

22. Вифлиемский А.В. Организация деятельности образовательных учреждений в условиях казначейского исполнения бюджетов // Менеджмент в образовании. 2003. №3. С.37-47.

23. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2000. – 112 с.

24. Годин А.М., Подпорина И.В. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. - М.: Дашков и Ко, 2002. - 276 с.

25. Данилов Е.Н., Абарникова В.Е., Шипков Л.К., Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях - М.: ФиС, 2003. - 336 с

26. Егоршин А.П. Перспективы развития образования в России в ХХI веке // Университетское управление. 2000. № 4 (14). С.42-54.

27. Заболотный Е.Б., Майсаков Д.Л. Анализ результатов финансовой деятельности вуза как основа принятия управленческого решения // Университетское управление. 2001. № 3 (18). С.44-52.

26. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. С приложениями. - М.:Приор, 2001. - 208 с.

27. Кельчевская Н.Р., Прохорова Н.Б., Павлова М.Б., Проведение финансового анализа государственного образовательного учреждения - Екатеринбург: Изд-во УГТУ-УПИ, 2001. - 127 с.

28. Кузина Е.Л. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. - М.: Книга сервис, 2002. - 128 с.

29. Кузьмин Г.Н. Особенности составления отчетности некоммерческими организациями. // Экономика и жизнь, Бухгалтерское приложение, 2004. февраль, № 6, с. 7-14.

30. Клюев А.К. Организация финансового менеджмента в вузе // Университетское управление. - 2002. - №4 (15). - С.12-20.

31. Ковалев В.В., Финансовый анализ. -- М, Финансы и статистика, 2006. - 432 с.

32. Левицкий М.Л., Шевченко Т.Н. Организация финансово-экономической деятельности в образовательных учреждениях - М.:ВЛАДОС, 2003. - 416 с.

33. Маркина Е.В. Финансы. ВУЗ в условиях реформирования бюджетного сектора. // Финансы и кредит, 2004. № 15. С. 12.

34. Методика анализа и мониторинга эффективности использования федеральной собственности в оперативном управлении образовательных учреждений // Университетское управление (Специальный выпуск). 2001. №1 (16).

35. Молчанов И.П. Финансирование социальной сферы в условиях реформирования межбюджетных отношений.// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2002., январь, № 1 (49), С.4 -5.

36. Мусарский М.М., Экономика и финансы образования - М.: Финансы и статистика, 2009 г. № 2. С. 23 -25.

37. Нестерова И.И. Бизнес-план учебного заведения - основа принятия стратегических и тактических решений // Маркетинг. 2001. №1. С.102-104.

38. Панков Д.А., Головкова Е.А., Пашковская Л.В., Анализ хозяйственной деятельности бюджетной организации - М.: Новое знание, 2003. - 409 с.

39. Попова Р.Г., Самонова И.Н., Доброседова И.И., Финансы предприятий, - СПб: Питер, 2002. - 224 с.

40. Родионова В.М., Баятова И.М., Маркина Е.В. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 232 с.

41. Токарев И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. - М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2003. - 503 с.

42. Федченко Е.А. Вопросы совершенствования методического обеспечения по ведению бухгалтерского учета платных дополнительных образовательных услуг// Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2001. № 4. С.90-93.

43. Финансы. /Под ред. Ковалевой А.М/ - М.: Финансы и статистика,1998. - 112 с.

44. Фомина С.Н. Годовой отчет бюджетного учреждения за 2003 год // Финансовая газета, 2004., январь, № 4. С.10 -12.

45. Шаров В.А. Нормативная база управления отраслями бюджетного финансирования. // Экономический анализ: теория и практика, 2003., сентябрь, № 9 (12), С. 4-6.

46. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С., Финансы предприятий. - М.: ИНФРА-М, 1998. – 176 с.

47. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негалиев Е.В.. - Методика финансового анализа предприятий - М.:ИНФРА-М, 2001.- 231 с.

48. Юзвик А.П. Методические положения программно-целевого управления развитием сферы профессиональных образовательных услуг: Препринт / А.П.Юзвик; С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2001. - 21с.

49. Юрьева Т.В., Экономика некоммерческих организаций - М.: Юристъ, 2002. - 320 с.

50. Яшин С.Н., Яшина Н.И. Некоторые аспекты анализа бюджетного потенциала муниципального образования. // Экономический анализ: теория и практика, 2003., январь, № 1, С. 10-13

Приложение 1

Утверждаю

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

директор МОУ ДОД ДЮСШ Мирного

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Расшифровка подписи

(подпись)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата)

МП.

### БЮДЖЕТНАЯ СМЕТА

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Код |
| Форма № 2 по ОКУД | 6001002 |
|  на 20 \_\_\_ г. | Дата |  |
|  Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа Мирного | по ОКПО |  |
|  (полное наименование учреждения, организации) |
|  | по СРРПБС |  |
| Единица измерения: руб. | по ОКЕИ | 383 |
| Раздел | Подраздел | Целевая статья | Код программы | Код подпрограммы | Вид расходов | Код классификации операций сектора государственного управления | Код внутриведомственной классификации расходов Министерства обороны Российской Федерации  | Наименование расходов | Представляетсяна утверждение | Примечание |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Всего: |  |  |

Пояснительная записка

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ( подпись, инициал имени, фамилия)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, инициал имени, фамилия)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20 \_\_\_ г.

Приложение 2

Утверждаю

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

директор МОУ ДОД ДЮСШ Мирного

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Расшифровка подписи (подпись)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата)

МП.

# СМЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО СРЕДСТВАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НА 200\_\_ ГОД

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа Мирного

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное наименование учреждения, организации)

┌─────┐

Федеральное агентство по образованию │ 073 │

└─────┘

Единица измерения, тыс. руб.

┌────────────────────────────────┬─────────────────────────────┬────────┐

│ Наименование │ Коды │ Сумма │

│ │ │средств │

│ │ │ на год │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│ А │ Б │ 1 │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│ │ │ │

│ Доходы │ │ │

│ │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│ │ │ │

│I. Доходы по кодам классификации│ │ │

│ доходов бюджетов Российской │ │ │

│ Федерации │ │ │

│ │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Доходы от предпринимательской и│ 073 3 00 00000 00 0000 000 │ │

│иной приносящей доход│ │ │

│деятельности │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Доходы от собственности по│ 073 3 01 00000 00 0000 000 │ │

│предпринимательской и иной│ │ │

│приносящей доход деятельности │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Доходы от размещения денежных│ 073 3 01 01000 00 0000 120 │ │

│средств │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Доходы от размещения денежных│ 073 3 01 01010 01 0000 120 │ │

│средств, получаемых федеральными│ │ │

│учреждениями │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Рыночные продажи товаров и услуг│ 073 3 02 00000 00 0000 000 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Доходы от продажи услуг │ 073 3 02 01000 00 0000 130 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Доходы от продажи услуг,│ 073 3 02 01010 01 0000 130 │ │

│оказываемых федеральными│ │ │

│учреждениями │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Доходы от продажи товаров │ 073 3 02 02000 00 0000 440 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Доходы от продажи товаров,│ 073 3 02 02010 01 0000 440 │ │

│осуществляемой федеральными│ │ │

│учреждениями │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Безвозмездные поступления от│ 000 3 03 00000 00 0000 000 │ │

│предпринимательской и иной│ │ │

│приносящей доход деятельности │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Безвозмездные поступления от│ 000 3 03 01000 00 0000 151 │ │

│бюджетов бюджетной системы │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Безвозмездные поступления от│ 000 3 03 01010 01 0000 151 │ │

│бюджетов бюджетной системы│ │ │

│федеральным учреждениям │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Прочие безвозмездные поступления│ 000 3 03 02000 00 0000 180 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Прочие безвозмездные поступления│ 000 3 03 02010 01 0000 180 │ │

│федеральным учреждениям │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│ │ │ │

│ II. Источники внутреннего │ │ │

│ финансирования дефицитов │ │ │

│ бюджетов Российской Федерации │ │ │

│ │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Акции и иные формы участия в│ 073 05 00 00 00 00 0000 000 │ │

│капитале, находящиеся в│ │ │

│государственной и муниципальной│ │ │

│собственности │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Продажа (уменьшение стоимости)│ 073 05 00 00 00 00 0000 630 │ │

│акций и иных форм участия в│ │ │

│капитале, находящихся в│ │ │

│государственной и муниципальной│ │ │

│собственности │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Продажа акций и иных форм│ 073 05 00 00 00 01 0000 630 │ │

│участия в капитале, находящихся│ │ │

│в федеральной собственности │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Остатки средств бюджета │ 073 08 00 00 00 00 0000 000 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Уменьшение прочих остатков│ 073 08 02 00 00 00 0000 600 │ │

│средств бюджетов │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Уменьшение прочих остатков│ 073 08 02 02 00 00 0000 620 │ │

│средств, временно размещенных в│ │ │

│ценные бумаги │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Уменьшение прочих остатков│ 073 08 02 02 00 01 0000 620 │ │

│средств федерального бюджета,│ │ │

│временно размещенных в ценные│ │ │

│бумаги │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│ │ │ │

│ Расходы │ │ │

│ │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│ │ │ │

│ III. Расходы по кодам │ │ │

│ экономической классификации │ │ │

│ расходов бюджетов Российской │ │ │

│ Федерации │ │ │

│ │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Расходы │ 200 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Оплата труда и начисления на│ 210 │ │

│оплату труда │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Заработная плата │ 211 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Прочие выплаты │ 212 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Начисления на оплату труда │ 213 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Приобретение услуг │ 220 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Услуги связи │ 221 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Транспортные услуги │ 222 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Коммунальные услуги │ 223 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Арендная плата за пользование│ 224 │ │

│имуществом │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Услуги по содержанию имущества │ 225 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Прочие услуги │ 226 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Безвозмездные и безвозвратные│ 240 │ │

│перечисления организациям │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Безвозмездные и безвозвратные│ 241 │ │

│перечисления государственным и│ │ │

│муниципальным организациям │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Безвозмездные и безвозвратные│ 242 │ │

│перечисления организациям, за│ │ │

│исключением государственных и│ │ │

│муниципальных организаций │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Безвозмездные и безвозвратные│ 250 │ │

│перечисления бюджетам │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Перечисления другим бюджетам│ 251 │ │

│бюджетной системы Российской│ │ │

│Федерации │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Перечисления международным│ 253 │ │

│организациям │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Социальное обеспечение │ 260 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Пособия по социальной помощи│ 262 │ │

│населению │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Прочие расходы │ 290 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Поступления нефинансовых активов│ 300 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Увеличение стоимости основных│ 310 │ │

│средств │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Увеличение стоимости│ 320 │ │

│нематериальных активов │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Увеличение стоимости│ 340 │ │

│материальных запасов │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Поступление финансовых активов │ 500 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Увеличение стоимости акций и│ 530 │ │

│иных форм участия в капитале │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Увеличение задолженности по│ 540 │ │

│бюджетным кредитам │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Выбытие финансовых активов │ 600 │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Уменьшение стоимости ценных│ 620 │ │

│бумаг, кроме акций и иных форм│ │ │

│участия в капитале │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Уменьшение задолженности по│ 640 │ │

│бюджетным кредитам │ │ │

├────────────────────────────────┼─────────────────────────────┼────────┤

│Итого расходов │ 800 │ │

└────────────────────────────────┴─────────────────────────────┴────────┘

 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 расшифровка подписи

 (подпись)

Приложение 3

# ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование органа, организующего исполнение бюджета)

|  |
| --- |
| КОДЫ |
| 0503114 |
| Дата |
| по ОКПО |
| по ОКАТО |
|  |
| по ОКЕИ383 |

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа Мирного

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(периодичность: квартальная, годовая)

Единица измерения: рубли

# Доходы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | Код строки | Код дохода по КД  | Доходы, утвержденные сводной сметой доходов и расходов | Исполнено | Неисполненные назначения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы - всего  | 010 | х |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

# 2. Расходы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Код расхода по ППП, ФКР КЦСР, КВР, ЭКР | Расходы, утвержденные сводной сметой доходов и расходов | Исполнено | Неисполненные назначения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы - всего  | 200 |  х |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |  |
| Результат исполнения сводной сметы доходов и расходов(дефицит/профицит) | 450 |  |  |  |  |

# 3. Источники финансирования дефицитов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Код источника финансирования по КИВФ, КИВнФ | Источники финансирования, утвержденные сводной сметой доходов и расходов | Исполнено  | Неисполненные назначения |
| Источники финансирования дефицита - всего | 500 | х |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |  |
| источники внутреннего финансирования | 520 | х |  |  |  |
| из них: |  |  |  |  |  |
| источники внешнего финансирования | 620 | х |  |  |  |
|  из них:  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Изменение остатков средств  | 700 |  |  |  | х |
| увеличение остатков средств  | 710 |  |  |  | х |
| уменьшение остатков средств  | 720 |  |  |  | х |

Руководитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель финансово-

экономической службы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_\_ г.

1. Банковское право Российской Федерации. Особенная часть: Учебник. / Отв. редактор Г.А. Тосунян. М., 2002. Т.2. С. 234. [↑](#footnote-ref-1)
2. Автономов В.В. Введение в экономику, «ВИТА-ПРЕСС», 1998. С. 164. [↑](#footnote-ref-2)
3. См. Бродская Т. Карпухин Н., Луссе А. «Макроэкономика»- М., 2007. №11. С.15. [↑](#footnote-ref-3)
4. Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301. [↑](#footnote-ref-4)
5. Собрание законодательства РФ. 1996. № 3. Ст. 150. [↑](#footnote-ref-5)
6. Клюев А.К. Организация финансового менеджмента в вузе // Университетское управление. - 2002. - №4 (15). С.17. [↑](#footnote-ref-6)
7. Мусарский М.М., Экономика и финансы образования - М.: Финансы и статистика, 2009 г. № 2. С. 24. [↑](#footnote-ref-7)
8. См. Гражданское право: Учебник. Том I /под ред. доктора юридических наук, профессора Садикова О.Н. - Юридическая фирма «Контракт»: ИНФРА-М, 2006. С. 158. [↑](#footnote-ref-8)
9. Левицкий М.Л., Шевченко Т.Н. Организация финансово-экономической деятельности в образовательных учреждениях - М.:ВЛАДОС, 2003. С. 453. [↑](#footnote-ref-9)
10. Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации от 30 июля 1992 г., № 30. Ст. 1797. [↑](#footnote-ref-10)
11. Маркина Е.В. Финансы. ВУЗ в условиях реформирования бюджетного сектора. // Финансы и кредит, 2004., июль, № 15. С. 12. [↑](#footnote-ref-11)
12. Финансы. /Под ред. Ковалевой А.М. - М.: Финансы и статистика,1998. С.76. [↑](#footnote-ref-12)
13. Юрьева Т.В., Экономика некоммерческих организаций - М.: Юристъ, 2002. С. 12. [↑](#footnote-ref-13)
14. Собрание законодательства РФ.1996. № 3. Ст. 145. [↑](#footnote-ref-14)
15. Собрание законодательства РФ.1996. № 3. Ст. 145. [↑](#footnote-ref-15)
16. Собрание законодательства РФ.1998. № 31. Ст. 3823. [↑](#footnote-ref-16)
17. Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301. [↑](#footnote-ref-17)
18. Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301. [↑](#footnote-ref-18)
19. Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ, 2006. № 8. [↑](#footnote-ref-19)
20. Собрание законодательства РФ.1998. № 31. Ст. 3823. [↑](#footnote-ref-20)
21. Собрание законодательства РФ. 2007. №18 ст. 2117. [↑](#footnote-ref-21)
22. Борисов А.Н. «Особенности правового положения бюджетных учреждений». – М., ЗАО Юстицинформ, 2008. С. 11-16. [↑](#footnote-ref-22)
23. Российская газета. 1993 года. 25 декабря. [↑](#footnote-ref-23)
24. Егоршин А.П. Перспективы развития образования в России в ХХI веке // Университетское управление. - 2000. - № 4 (14). С.42. [↑](#footnote-ref-24)
25. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С., Финансы предприятий. - М.: ИНФРА-М, 1998. С. 34.. [↑](#footnote-ref-25)
26. Воронин А.А. О механизме финансирования платного сектора образовательных услуг // Финансы. - 2001. - №12. С.21. [↑](#footnote-ref-26)
27. Воронин А.А. О механизме финансирования платного сектора образовательных услуг // Финансы. - 2001. - №12. С. 22. [↑](#footnote-ref-27)
28. См. Годин А.М., Подпорина И.В. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. - М.: Дашков и Ко, 2008. С. 125. [↑](#footnote-ref-28)
29. Попова Р.Г., Самонова И.Н., Доброседова И.И., Финансы предприятий, - СПб: Питер, 2002. С.194. [↑](#footnote-ref-29)
30. Собрание законодательства РФ.2005. № 52 (часть I). Ст. 5589. [↑](#footnote-ref-30)
31. См. Вифлиемский А.В. Организация деятельности образовательных учреждений в условиях казначейского исполнения бюджетов // Менеджмент в образовании. 2003. №3. С.30. [↑](#footnote-ref-31)
32. См. Данилов Е.Н., Абарникова В.Е., Шипков Л.К., Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях - М.: ФиС, 2003. С. 332. [↑](#footnote-ref-32)
33. Фомина С.Н. Годовой отчет бюджетного учреждения за 2003 год // Финансовая газета, 2004., январь, № 4. С.10. [↑](#footnote-ref-33)
34. Мусарский М.М., Экономика и финансы образования - М.: Финансы и статистика, 2009 г. № 2. С. 25. [↑](#footnote-ref-34)
35. Мусарский М.М., Экономика и финансы образования - М.: Финансы и статистика, 2009 г. № 2. С. 23. [↑](#footnote-ref-35)
36. Мусарский М.М., Экономика и финансы образования - М.: Финансы и статистика, 2009 г. № 2. С. 24. [↑](#footnote-ref-36)
37. Ковалев В.В., Финансы предприятий - М.: ТК Велби, 2003. - 352 с. [↑](#footnote-ref-37)
38. Собрание законодательства РФ.1995 .№12. Ст. 1053. [↑](#footnote-ref-38)
39. Там же. Ст. 1053. [↑](#footnote-ref-39)
40. Сборник официальных документов и материалов Госкомспорта РФ, апрель 2004 г. [↑](#footnote-ref-40)
41. Собрание законодательства РФ. 2002 г. № 1 (часть I). Ст. 3. [↑](#footnote-ref-41)
42. Собрание законодательства РФ. 2003. № 14. Ст. 1289. [↑](#footnote-ref-42)
43. Собрание законодательства РФ.1998. № 31. Ст. 3823. [↑](#footnote-ref-43)
44. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2000. С. 76. [↑](#footnote-ref-44)
45. Письмо Минфина РФ от 12 ноября 2001 г. № 3-01-01/12-333 «О порядке реализации приказа Минфина России от 21.06.01 № 46н бюджетными организациями» // «Финансовая Россия» от 21 ноября 2001 г. [↑](#footnote-ref-45)
46. Заболотный Е.Б., Майсаков Д.Л. Анализ результатов финансовой деятельности вуза как основа принятия управленческого решения // Университетское управление. - 2001. - № 3 (18). С.44. [↑](#footnote-ref-46)
47. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негалиев Е.В.. - Методика финансового анализа предприятий - М.:ИНФРА-М, 2001. С. 154. [↑](#footnote-ref-47)
48. Приказ Минфина РФ от 24 августа 2007 г. №72н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» // «Финансовая газета» - Региональный выпуск, 11 октября 2007 г. №41. [↑](#footnote-ref-48)
49. Кельчевская Н.Р., Прохорова Н.Б., Павлова М.Б., Проведение финансового анализа государственного образовательного учреждения - Екатеринбург: Изд-во УГТУ-УПИ, 2001. С. 28. [↑](#footnote-ref-49)
50. Кузина Е.Л. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. - М.: Книга сервис, 2002. С. 22. [↑](#footnote-ref-50)
51. Ковалев В.В., Финансовый анализ. -- М, Финансы и статистика, 2006. С. 243. [↑](#footnote-ref-51)
52. См. Кузьмин Г.Н. Особенности составления отчетности некоммерческими организациями. // Экономика и жизнь, Бухгалтерское приложение, 2004. февраль, № 6. С.12. [↑](#footnote-ref-52)
53. См. Яшин С.Н., Яшина Н.И. Некоторые аспекты анализа бюджетного потенциала муниципального образования. // Экономический анализ: теория и практика, 2003., январь, № 1. С. 11. [↑](#footnote-ref-53)
54. См. Методика анализа и мониторинга эффективности использования федеральной собственности в оперативном управлении образовательных учреждений // Университетское управление (Специальный выпуск).- 2001. - №1 (16). [↑](#footnote-ref-54)
55. Панков Д.А., Головкова Е.А., Пашковская Л.В., Анализ хозяйственной деятельности бюджетной организации - М.: Новое знание, 2003. С. 221. [↑](#footnote-ref-55)
56. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. С приложениями. - М.: Приор, 2001. С. 65. [↑](#footnote-ref-56)
57. Шаров В.А. Нормативная база управления отраслями бюджетного финансирования. // Экономический анализ: теория и практика, 2003., сентябрь, № 9. С. 4. [↑](#footnote-ref-57)
58. Нестерова И.И. Бизнес-план учебного заведения - основа принятия стратегических и тактических решений // Маркетинг. 2001. №1. С.103. [↑](#footnote-ref-58)
59. Федченко Е.А. Вопросы совершенствования методического обеспечения по ведению бухгалтерского учета платных дополнительных образовательных услуг// Советник бухгалтера в сфере образования и науки. - 2001. - № 4. С.92. [↑](#footnote-ref-59)