СРЕДНЕРУССКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

(Институт Управления, Бизнеса и Технологий)

Курсовая работа

на тему: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации на примере ГУ «Школьный автобус» г. Калуги

Студентка Дмитриева С. А.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель Ахмедзянов Р. Р. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Допустить к защите

Научный руководитель

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

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2009 г.

Калуга – 2009.

**Содержание**

**Введение………………………………………………………………….…...…3**

 **Глава 1.** **Теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации** …………………………………………...…6

##  1.1.Организация и управление финансово-хозяйственной деятельностью бюджетной организации………………………………….…………………………..…6

 1.2. Особенности финансирования финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций……………………………………………………………….13

1.3. Особенности анализа финансового состояния бюджетной организации……………………………………………………………………………..16

**Глава 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ГУ «Школьный автобус»…………………………………………………………….…..23**

2.1. Технико-экономическая характеристика ГУ «Школьный автобус»..…23

2.2. Анализ финансового состояния ГУ «Школьный автобус»…………….31

2.3. Составление и исполнение сметы доходов и расходов ГУ «Школьный автобус»………………………………………………………………………………....44

**Заключение…………………………………………………………………....54**

**Список литературы……………………………………………………….…57**

**Приложение……………………………………………………………….…..62**

**Введение**

Анализ деятельности учреждения в современных условиях представляет собой функцию управления, имеющую целью выяснение реального состояния функционирования организации. В зависимости от поставленных целей упор может быть сделан на различные аспекты деятельности организации [1, c. 45].

В основе анализа деятельности учреждения лежит методика анализа, которая определяет форму аналитического исследования и аналитических процедур. Детализация процедурной стороны анализа зависит от информационного обеспечения и выбранных направлений анализа. Обеспечение эффективного функционирования предприятий требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать. С помощью анализа изучаются тенденции развития, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, вырабатывается экономическая стратегия его развития. Анализ хозяйственной деятельности является научной базой принятия управленческих решений. Для их обоснования необходимо выявлять и прогнозировать существующие и потенциальные проблемы, производственные и финансовые риски, определять воздействие принимаемых решений на уровень рисков и доходов субъекта хозяйствования [6, c. 103]

Важнейшим условием эффективного функционирования национальной экономики является рациональное и экономное использование средств государственного бюджета, направляемых на содержание отраслей непроизводственной сферы. В этой связи существенное значение имеет комплексный анализ деятельности организаций, финансируемых из бюджета. Аналитическая функция управления призвана обеспечить оперативный, текущий и стратегический анализ информации о реальном экономическом состоянии субъекта хозяйствования, резервах экономии бюджетных ресурсов, целевом использовании выделенных государством денежных средств, для деятельности организаций непроизводственной сферы.

Бюджетные организации являются важными субъектами производственных и финансово-экономических отношений при любой системе хозяйствования и в любой модели государственного устройства. Они призваны обеспечивать удовлетворение целого ряда общественно значимых потребностей, таких как образование, здравоохранение, научные исследования, социальная защита, культура, государственное управление и др. [20, c. 21].

Анализ является неотъемлемой частью процесса принятия решений в системе управления бюджетной организацией. Анализ на основе плановой и фактической информации дает количественную и качественную оценку изменений, происходящих в бюджетной организации относительно заданной программы. Перерабатывая массивы плановой и учетной информации при помощи специальных приемов и методов, анализ формирует данные, при помощи которых вырабатываются варианты управленческих решений, направленных на устранение причин отрицательных отклонений от запланированных показателей развития бюджетной организации. Посредством аналитической функции выявляются неиспользованные внутрихозяйственные резервы ускорения развития и роста эффективности деятельности организации. Этим определяется сущность анализа как функции управления. Анализ деятельности учреждения позволяет: оценить финансово- экономическое состояние; выявить экономический потенциал хозяйствующего субъекта; определить результативность финансовых показателей; выработать мероприятия по укреплению финансового положения учреждения [27, c. 121].

Актуальность данной темы и определила тему курсовой работы. В курсовой работе проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения на примере ГУ «Школьный автобус».

Целью курсовой работы является анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения ГУ «Школьный автобус».

Задачи курсовой работы:

* изучить теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации;
* дать общую характеристику анализируемого учреждения;
* проанализировать финансово-экономические показатели деятельности учреждения;
* проанализировать составление и исполнение сметы доходов и расходов учреждения;
* выводы по курсовой работе оформить в виде заключения.

Методологическая основа исследования – нормативные и законодательные акты, учебная литература и Интернет.

Методы исследования – наблюдение, сравнение, проведение и систематизация анализа. Объектом исследования является Государственное учреждение «Школьный автобус».

Структура работы состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы и приложений.

Информационной базой курсовой работы явились: формы финансовой отчетности, аналитические и иные материалы ГУ «Школьный автобус», нормативно-правовые документы, периодические издания по теме курсовой работы.

## **Глава 1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации**

## **1.1. Организация и управление финансово-хозяйственной деятельностью бюджетной организации**

 В соответствии с со стаей 120 Гражданского кодекса Российской Федерации учреждением признается организация, созданная собственником (учредителем) для осуществления управленческих, социально-культурных или административно-политических функций некоммерческого характера и финансируемую им полностью или частично. Следовательно, бюджетные учреждения как некоммерческие организации, во-первых, призваны выполнять социально-культурные функции, во-вторых, они не имеют в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Несмотря на это, бюджетные учреждения могут осуществлять и направленную на получение прибыли предпринимательскую деятельность, но лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы.

Согласно статье 6 БК РФ бюджетное учреждение - это государ­ственное (муниципальное) учреждение, функции которого, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физи­ческим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, обеспечиваются за счет средств соот­ветствующего бюджета на основе бюджетной сметы [9, c. 48].

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетных учреждений определяется взаимоотношениями, складывающимися между органами исполнительной власти и подведомственными им в отраслевом, функциональном и территориальном отношении учреждениями:

- отношения, возникающие в процессе принятия управленческих решений о создании, реорганизации, ликвидации медицинских учреждений, определении предмета и целей их деятельности, соответствующей целям государства;

- отношения в связи и по поводу утверждения уставов учреждений исполнительными органами власти и местного самоуправления;

- отношения по заключению исполнительными органами государственной и муниципальной власти различного рода административных соглашений и договоров с подведомственными учреждениями;

- отношения, связанные с государственной регистрацией и лицензированием осуществляемой деятельности; отношения по согласованию предложений по распоряжению государственным и муниципальным имуществом и реализации иных решений в соответствии с полномочиями собственника;

- многочисленные отношения, порождаемые осуществлением государственного контроля и надзора за соблюдением всеми учреждениями установленных правил хозяйствования, осуществления ими различных видов деятельности [1, c.119].

Бюджетное учреждение в процессе своей деятельности выступает не только как институциональная единица, но и как хозяйствующий субъект, имеющий материально-техническую базу для осуществления своей основной деятельности, в связи с чем оно должно иметь для решения свойственных ему задач и осуществления функций соответствующий объем прав и обязанностей. В отличие от коммерческих организаций, обладающих общей (неограниченной) правоспособностью, бюджетное учреждение наделяется специальной (ограниченной) правоспособностью, т.е. совокупностью только таких прав и обязанностей, которые предусмотрены учредительными документами [20, c. 159]. Особенности механизма управления финансово-хозяйственной деятельностью бюджетного учреждения показаны в таблице 1.

Таблица 1.

**Характеристика механизма управления финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения**

|  |  |
| --- | --- |
| **Параметр механизма управления** | **Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения** |
| Формирование финансовых ресурсов | Гарантия бюджетного финансирования учреждения: в виде сметного финансирования учредитель обязан финансировать учреждение по смете  |
| Степень самостоятельности в расходовании средств  | Учреждение обязано расходовать средства согласно номенклатуре и объемам статей утвержденной учредителем сметы, а в случае необходимости изменения должны быть согласованы с учредителем. При расходовании средств учреждение обязано применять процедуры, предусмотренные федеральным законодательством о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд  |
| Направление и объём деятельности | Определяется государственным или муниципальным заданием на оказание услуг  |
| Организация расчетов | Исполнение расходов и получение доходов осуществляется через органы федерального казначейства  |
| Размер оплаты труда  | Устанавливается с учетом единой тарифной сетки или отраслевыми системами оплаты труда  |
| Количество сотрудников  | Устанавливается в соответствии со штатным расписанием, согласованным с учредителем  |
| Привлечение заемных источников | Нет возможности для учреждения привлекать банковские кредиты  |
| Назначение и освобождение от должности руководителя учреждения  | Осуществляется учредителем  |
| Имущество учреждения | Является собственностью учредителя, учреждение не может самостоятельно распоряжаться имуществом  |
| Возможные санкции учредителя при неудовлетворительной работы учреждения | Действия могут носить характер административных санкций по отношению к руководству учреждения. Финансовые санкции по отношению к учреждению целиком неправомерны  |
| Номенклатура и тарифы на платные услуги  | Согласовываются и устанавливаются учредителем  |
| Распоряжение средствами, полученными от оказания платных услуг и сдачи в аренду закрепленного имущества  | Регулируется учредителем  |
| Ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской отчетности | Не обязательна  |

Согласно пункту 4 статьи 161 БК РФ запрещается бюджетному учреждению получать кредиты (займы), а также предоставление субсидий и бюджетных кредитов.

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетных организаций направлена на выполнение государственных (муниципальных) заданий и предоставление в соответствии с ним государственных (муниципальных) услуг. Государственное (муниципальное) задание - это документ, устанавливающий требования к объему, составу, качеству, порядку оказания государственных муниципальных услуг. Государственные и муниципальные услуги - это услуги, оказываемые физическим, юридическим лицам в соответствии с государственным муниципальным заданием бюджетными организациями безвозмездно или по ценам и тарифам, устанавливаемым в порядке, определенным органом государственной власти  местного самоуправления [23, c. 323].

В рамках выполнения государственного (муниципального) задания бюджетное учреждение заключает и оплачивает государственные (муниципальные) контракты, иные договоры, подлежащие исполнению за счет бюджетные средств, со следующими ограничениями:

- в пределах ЛБО, доведенных ему по кодам классификации
расходов соответствующего бюджета;

- с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Бюджетные обязательства - это расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

Денежные обязательства - это обязанность получателя денежных средств (в том числе бюджетного учреждения) уплатить бюджету, физическому или юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, за­щищенной в рамках его бюджетных полномочий или положениями нормативных правовых актов [11, c. 13].

Бюджетное учреждение самостоятельно выступает в суде в качестве ответчика по своим денежным обязательствам.

Размещать заказы на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд бюджетное учреждение должно в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В соответствии со статьей 73 БК РФ бюджетные учреждения обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов в случае, когда заключен гражданско-правовой договор на сумму, не превышающую 100000 руб.

В реестры закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов бюджетополучатели должны включать:

1. краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
2. наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- цену и дату закупки [23, c. 325].

Согласно пункту 14 статьи 55 Закона № 94-ФЗ заказ размещается у единственного поставщика, если поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд осуществляются на сум­му, не превышающую предельного размера расчетов наличными деньгами между юридическими лицами. С 2007 года в соответствии с Указанием Банка России от 20 июня 2007г. № 1843 предельный размер расчетов по одной сделке составляет 100 000 руб. При этом по итогам размещения таких заказов могут заключаться государственные или муниципальные контракты, так и иные гражданско-правовые договоры в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Если бюджетному учреждению необходимы одноименные товары, работы, услуги, то договоры на поставку таких товаров, работ, услуг оно может заключать в течение квартала на сумму не более 100 000 руб. Одноименными считаются товары, работы, услуги, относящиеся к одной группе в соответствии с номенклатурой товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, которая утверждается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов (Минэкономразвития России) [51].

 Как участники бюджетного процесса бюджетные организации имеют следующие бюджетные полномочия:

 - составлять и исполнять бюджетную смету;

 - принимать и (или) исполнять в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства (путем заключения государственных (муници­пальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридически­ми лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответст­вии с законом, иным правовым актом, соглашением);

1. обеспечивать результативность и целевой характер использо­вания предусмотренных для него бюджетных ассигнований, то есть предельных объемов денежных средств, выделенных в соответст­вующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств;
2. вносить своему главному распорядителю (распорядителю) пред­ложения по изменению бюджетной росписи;
3. вести бюджетный учет, формировать бюджетную отчетность и представлять ее главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств;
4. исполнять иные полномочия, установленные Бюджетным ко­дексом РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными пра­вовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирую­щими бюджетные правоотношения [37, c. 238].

На основе государственного (муниципального) задания составляются проекты бюджетов при планировании бюджетных ассигнований на оказание бюджетными учреждениями услуг физическим и юридическим лицам. Формирование государственные муниципальные задания будут главные распорядители бюджетных средств.

Бюджетное учреждение осуществляет опера­ции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в соответствии с положениями БК РФ (пункт 1 статьи 161 БК РФ). Органы Федерального казначейства в порядке, установленном Минфином России доводят бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, распределенные главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета, до распорядителей и получателей средств бюджета [48, c.52].

Согласно пункту 2 статьи 161 БК РФ санкционирование оплаты денежных обязательств бюджетного учреждения может быть приостановлено в том случае, если бюджетное учреждение нарушит установленный финансовым органом порядок учета бюджетных обязательств.

Согласно статье 219 БК РФ бюджетное учреждение подтверждает свою обязанность уплатить денежные средства за счет бюджета платежными и иными документами, необходимыми для санкцио­нирования оплаты денежных обязательств. Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется в следующем порядке: делается разрешительная надпись (акцепт) после проверки и наличия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств, установленным финансовым органом.

Если бюджетное учреждение при заключении государственных (муниципальных) контрактов или иных договоров нарушит требования, установленные статьей 161 БК РФ, то главный распорядителе (распорядитель) бюджетных средств может обратиться с иском в суд о признании таких контрактов (договоров) недействительными. Если требования БК РФ действительно были нарушены, суд признает эти контракты недействительными [19, c. 187].

Пунктом 3 статьи 161 БК РФ определены действия бюджетного учреждения в том случае, если главный распорядители (распорядитель) бюджетных средств уменьшит ему ранее доведенные лимиты бюджетных обязательств. Если в результате уменьшения лимитов бюджетных обязательств бюджетное учреждение не сможет исполнить бюджетные обязательства, вытекающие из заключенных им контрактов или договоров, то оно должно будет согласовать новые сроки исполнения этих контрактов (договоров), а если необходимо, и другие условия. Лицо, заключившее с бюджетным учреждением государственный (муниципальный) контракт или иной договор, может потребовать от учреждения возместить только фактически понесенный им ущерб непосредственно обусловленный изменением условий контракта, договора [10].

Таким образом, бюджетные учреждении, как хозяйствующие субъекты, для организации финансово-хозяйственной деятельности наделяются учредителем соответствующей материально-технической базой. Однако в отличие от коммерческих организаций, обладающих общей (неограниченной) правоспособностью, бюджетные организации имеют ограниченную правоспособность в рамках прав и обязанностей, которые предусмотрены учредительными документами. Именно данная совокупность прав и обязанностей бюджетных организаций определяет особенности механизма управления финансово-хозяйственной деятельностью бюджетной организации. Среди различных организационно-правовых форм организаций и учреждений, предусмотренных законодательством, у бюджетного учреждения особый статус. Особенности правового статуса бюджетных учреждений устанавливаются Бюджетным кодексом Российской Федерации. Бюджетное учреждение создается для выполнения возложенных на органы государственной власти (органы местного самоуправления) функций, и в силу этого должно иметь определенные ограничения по принятию обязательств, которые устанавливаются бюджетной сметой, формируемой на основе государственного (муниципального) задания [1, c.130].

**1. 2. Особенности финансирования финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций**

Деятельность бюджетных организаций определяется выполняемыми ими функциями и установленными стандартами предоставления государственных (муниципальных) услуг.

В зависимости от оказываемых ими услуг (т.е. по виду
деятельности) бюджетные организации могут подразделяться в со­ответствии с классификацией расходов бюджета. Например, учреждения образования, здравоохранения, социального обеспечения, культуры, спорта и др.

В зависимости от правового статуса учредителя бюджетные
организации могут быть разделены на следующие группы: федеральные, областные (краевые, республиканские), муниципальные.

По источникам формирования средств бюджетные органи­зации могут быть разделены на две группы:

• бюджетные организации, оказывающие платные услуги физическим и юридическим лицам и, соответственно, имеющие специальные источники средств;

• бюджетные организации, не оказывающие платные услуги физическим и юридическим лицам и, соответственно, не имею­щие специальных источников средств [31, c. 67].

Поскольку бюджетные учреждения являются государственными или муниципальными, обеспечение их работы необходимыми средствами входит в задачу соответствующего бюджета. И даже, когда бюджетное учреждение имеет весомые собственные поступления (от предпринимательской деятельности или от спонсоров), роль бюджетного финансирования остается для него весьма значимой.

Бюджетные учреждения вправе расходовать бюджетные средства строго на определенные цели в соответствии с правовыми актами и законами (статья 70 БК РФ). Обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений включает:

* оплату труда работников бюджетных учреждений, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами;
* оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд;
* уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
* возмещение вреда, причиненного бюджетным учреждением при осуществлении его деятельности [27, c. 246].

Бюджетная смета - это документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетно­го учреждения. В соответствии со статьей 221 БК РФ порядок составления, утвер­ждения и ведения бюджетной сметы определяет главный распоряди­тель бюджетных средств, в ведении которого находится бюджетное учреждение, а общие требования устанавливает Минфин России.

 Учреждение составляет смету на основании расчетных показате­лей, характеризующих его деятельность, и доведенных ему объемов ЛБО. Расчетные показатели на очередной финансовый год разра­батывает и устанавливает (согласовывает) главный распорядитель (распорядитель).

Утвержденные показатели бюджетной сметы должны соответ­ствовать доведенным до учреждения лимитам бюджетных обяза­тельств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций бюджетного учреждения. Показатели сметы распределяются по кодам классификации рас­ходов бюджетов бюджетной классификации РФ. При этом расходы детализируются до кодов статей (подстатей) КОСГУ [26, c 34]. Характеристика статей расходов в бюджетной смете учреждения приведена в приложении 1.

Под ведением бюджетной сметы понимается внесение измене­ний в смету в пределах доведенных учреждению объемов лимитов бюджетных обязательств. При этом утверждается увеличение или уменьшение объемов сметных назначений, которое происходит в следующих случаях:

1. изменяется объем лимитов бюджетных обязательств, дове­денный учреждению в установленном порядке;
2. изменяется распределение сметных назначений по кодам классификации расходов (кроме кодов КОСГУ), что требует изме­нения показателей бюджетной росписи главного распорядителя и лимитов бюджетных обязательств;
3. изменяется распределение сметных назначений по кодам КОСГУ, не требующее изменения показателей бюджетной роспи­си главного распорядителя и утвержденного объема ЛБО;
4. изменяется распределение сметных назначений по кодам КОСГУ, требующее изменения утвержденного объема ЛБО;
5. изменяется распределение сметных назначений по дополнительным кодам аналитических показателей, не требующее измене­ния показателей бюджетной росписи главного распорядителя и утвержденного объема ЛБО.

По внебюджетной деятельности бюджетной организации также составляется смета доходов и расходов на текущий финансовый год. Бюджетное учреждение осуществляет операции ее средствами от приносящей доход деятельности в установленном финансовым органом порядке в соответствии со сметой доходов и расходов, которая должна представляться в орган Федерального казначейства [12, c. 93].

В доходную часть сметы включаются ожидаемые в финансовом году посту­пления денежных средств от приносящей доход деятельности (по всем источникам) и остаток средств на начало 2008 г. Средства распределяются согласно структуре классификаций доходов бюджетов РФ и источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов РФ. При этом приводятся только те коды классификаций, по которым учреждение планирует доходы и поступления. У учреждения могут быть поступления средств от деятельности не предусмотренной в «Разрешении на открытие лицевого счета для учета операций со средствами, полученными от приносящей доход. деятельности, в территориальных органах Федерального казначейства». Такие поступления учитываются в смете доходов и расходов согласно структуре указанных классификаций. Расходовать их можно после внесения в установленном порядке изменений в «Разрешение». Расходы в смете распределяются согласно структуре КОСГУ, без отнесения к конкретным источникам образования средств. Расходы должны быть предусмотрены в «Разрешении».

В расходной части сметы приводятся только те статьи и подстатьи расходов КОСГУ, по которым учреждение планирует затраты [21, c. 81].

**1.3. Особенности анализа финансового состояния бюджетной организация**

Финансовое состояние - это совокупность показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов.

Анализ финансового состояния показывает, по каким конкретным направлением надо вести эту работу, дает возможность выявить наиболее важные аспекты и наиболее слабые позиции в финансовом состоянии предприятия.

Оценка финансового состояния может быть выполнена с различной степенью детализации в зависимости от цели анализа, имеющейся информации, программного, технического и кадрового обеспечения. Наиболее целесообразным является выделение процедур экспресс-анализа и углубленного анализа финансового состояния. Финансовый анализ дает возможность оценить:

- имущественное состояние предприятия;

- степень предпринимательского риска;

- достаточность капитала для текущей деятельности и долгосрочных инвестиций;

- потребность в дополнительных источниках финансирования;

- способность к наращиванию капитала;

- рациональность привлечения заемных средств;

- обоснованность политики распределения и использования прибыли [5, c.56].

Основу информационного обеспечения анализа финансового состояния должна составить бухгалтерская отчетность, которая является единой для организации всех отраслей и форм собственности.

Некоммерческие организации предоставляют отчетность, установленную законодательством и нормативными актами для юридических лиц, в органы статистики, государственные внебюджетные фонды, в налоговые органы.

Некоммерческие организации должны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность (п.1 ст.13 ФЗ № 129 ФЗ) и предоставлять ее в налоговые органы и органы статистики. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

· бухгалтерского баланса (форма № 1);

· отчета о прибылях и убытках (форма № 2);

· отчета о движении капитала (форма № 3)

· отчета о движении денежных средств (форма № 4)

· приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5)

· отчета о целевом использовании полученных средств (форма № 6)

· пояснительной записки [24, c. 31].

В составе налоговой декларации по налогу на прибыль предоставляется лист 10 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе, денежных средств), полученного в рамках благотворительной деятельности»

Некоммерческие организации имеют право не предоставлять формы № 3, 4 и № 5 при отсутствии соответствующих данных.

На практике бюджетные учреждения предоставляют бухгалтерские отчеты, включающие не только результаты деятельности организации, финансирование которой осуществляется из бюджетных средств, направляемых ей вышестоящими организациями, но и показатели внебюджетной деятельности. В настоящее время нехватка средств государственного бюджета заставляет бюджетные учреждения искать дополнительные источники финансирования, поэтому большинство учреждений помимо основной деятельности вынуждены оказывать платные услуги. Действующее законодательство разрешает некоммерческим организациям осуществлять предпринимательскую деятельность. Однако предпринимательская деятельность может осуществляться только, если это послужит достижению целей, ради которых создана некоммерческая организация. При этом на бюджетные учреждения возлагается обязанность учитывать доходы от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество на отдельном балансе. Приказом Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107 н утверждена Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях, раскрывающая порядок ведения раздельного учета операций по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников [15, c. 294].

Исходя из организационно-правовой формы, бюджетные учреждения имеют ряд особенностей ведения бухгалтерского учета, что накладывает свой отпечаток и на проведения анализа финансового состояния бюджетного учреждения:

* имущество, отражаемое на балансе учреждения, является собственностью государства;
* как некоммерческая организация бюджетное учреждение не ставит получение прибыли целью своей деятельности;
* деятельность учреждения полностью или частично финансируется из бюджета [32, c. 73].

Особенности ведения бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов от оказания платных услуг обусловлены следующим:

1. Бюджетные учреждения не имеют уставного фонда и собственного имущества. Имущество бюджетных учреждений закрепляется за ними на праве оперативного управления.

2. Бюджетные учреждения составляют два бухгалтерских баланса. Если в соответствии с учредительными документами учреждению предоставлено право осуществлять, приносящую доходы деятельность, то доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и учитываются на отдельном балансе. На отдельном бухгалтерском балансе, где учитываются доходы и имущество, полученные от предпринимательской деятельности и оказания платных услуг, отражаются также другие внебюджетные активы и обязательства. Это могут быть целевые средства и безвозмездные поступления.

3. Бюджетные учреждения ведут раздельный учет по каждому из трех источников финансирования, под которыми подразумеваются бюджетное финансирование, доходы от оказания платных услуг, целевые и безвозмездные поступления.

4. Бюджетные учреждения в отличие от других организаций в бухгалтерском учете доход от оказания платных услуг или реализации произведенной продукции признают только после оплаты этих услуг или продукции заказчиком или покупателем.

5. В бухгалтерском учете бюджетных учреждений не предусмотрено начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам [43, c. 81].

Наряду с коммерческими предприятиями и организациями, бюджетные учреждения по итогам работы за отчетный период определяют экономические или финансовые показатели хозяйственной деятельности. Они используются в целях экономического планирования деятельности учреждения при проведении анализа хозяйственной деятельности, а также для определения налоговой базы.

К наиболее важным показателям деятельности бюджетного учреждения следует отнести:

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 [36, c. 54].

Таким образом, 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.

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 [40, c. 20].

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.

Предварительную оценку финансового состояния государственного образовательного учреждения можно сделать на основе горизонтального и вертикального анализа баланса исполнения сметы доходов и расходов по бюджетному финансированию (форма № 1) и баланса исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам (форма № 1-1)

Финансовая оценка имущественного потенциала учреждения представлена в активе баланса, а также в форме № 5. Показатели этого блока позволяют получить представление о «размерах» учреждения, величине средств, находящихся под его контролем, и структуре активов.

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.

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

Анализ финансового состояния предприятия заканчивают комплексной его оценкой. 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 [44, c.107].

**Глава 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ГУ «Школьный автобус».**

**2.1. Технико-экономическая характеристика ГУ «Школьный автобус».**

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2001 года № 871 «О реструктуризации сети общеобразовательных учреждений, расположенных в сельской местности», областной целевой программой «Сохранение и развитие сельской малокомплектной школы Калужской области (1999-2003 гг.)» и постановлением Правительства Калужской области от 11 июня 2002 года № 130 «Об организации перевозок школьников в сельской местности» в 2002 году создано государственное учреждение «Школьный автобус».

В соответствии с Уставом ГУ «Школьный автобус» осуществляет перевозку школьников и разработку маршрутов автобусов «Школьный».
ГУ «Школьный автобус» заключает договоры безвозмездного пользования автобусами с администрациями муниципальных образований и директорами общеобразовательных школ, согласно которым принимающая сторона обязуется обеспечить предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителей, гаражное хранение и контроль технического состояния автобусов.
Перевозка детей и эксплуатация школьных автобусов осуществляется в соответствии с действующими нормативными актами. Паспорта автобусных маршрутов разрабатываются специалистами ГУ «Школьный автобус» совместно с образовательными учреждениями, согласовываются с органами местного самоуправления муниципальных образований, ГИБДД, дорожными организациями, обслуживающими данный участок дороги.
В целях повышения безопасности перевозок детей большое внимание уделяется подбору кадров водителей автобусов. Все водители имеют непрерывный стаж работы на автобусах не менее трех лет. Регулярно с ними проводятся занятия по правилам дорожного движения, организован ежегодный конкурс профессионального мастерства «Лучший водитель года ГУ «Школьный автобус» с вручением вымпела и денежной премии. Школьные автобусы оборудованы непосредственно для перевозки детей, укомплектованы согласно ГОСТу специальными сидениями, ремнями безопасности, внешним и внутренним громкоговорящим устройством и магнитолой, что дает возможность сопровождающим педагогам проводить обучающие беседы во время движения. Сопровождающий педагог, который имеется в каждом автобусе, отвечает не только за перевозку детей, но и помогает родителям поддерживать связь со школой: сообщает, по каким предметам ребенок отстает, какие возникают проблемы на новом месте учебы, способствует преодолению возникших трудностей, контролирует посещение учащимися кружков и факультативов. На основе опыта обслуживания действующих маршрутов отрабатывается рациональный подход ко всем перспективным маршрутам ГУ «Школьный автобус» по Калужской области. За счет областного бюджета в 2002-2003 годах приобретено 105 автобусов КАВЗ, в 2004 году – 10 автобусов КАВЗ и 8 микроавтобусов ГАЗель, в 2005 году – 3 автобуса «Стрый – Авто» и 9 микроавтобусов «Семар», в 2006 году – 21 микроавтобус «Семар». В рамках приоритетного национального проекта «Образование» получено 6 автобусов ПАЗ.

Виды деятельности, подлежащие лицензированию, осуществляются Учреждением в соответствии с действующим порядком приобретения и использования лицензий на эти виды деятельности.

Структура Учреждения определяется логическим и количественным соотношением элементом системы и уровнем управления. Управляемость Учреждения определяется соотношением числа руководителей и подчиненных, числом людей, которые подчиняются одному руководителю, а также взаимоотношением времени принятия решений со временем перехода объектов управления в различные состояния, в том числе и прогнозируемые.

Управляемость, помимо отмеченных условий, зависит и от технологий. Технология есть любое средство (регламент, алгоритм, механизм), с помощью которого входящие в орган управления элементы преобразуются в выходящие.

Учреждение как система управления включает комплекс взаимосвязанных и функциональных подсистем, реализующих средства достижения целей, стоящих перед Учреждением. Внутренняя среда Учреждения обеспечивает достижение поставленных целей.

**Структура управления ГУ «Школьный Автобус».**

директор

Зам. директора по эксплуатации

Зам. директора по административно-хозяйственной части

Главный бухгалтер

Эксплуатационное подразделение

Отделение ремонта

Отдел кадров

Административно-хозяйственный отдел

Бухгалтерия

Планово-экономический отдел

Рисунок 1.

Учреждение возглавляет директор, назначаемый на должность и освобождаемый от нее Городским Головой, по итогам аттестации или конкурса, на срок не более пяти лет по трудовому договору.

Трудовой договор с директором Учреждения заключается:

* по итогам проведения публичного конкурса на замещение вакантной должности;
* по итогам аттестации после истечения срока контракта.

 Директор осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения, по вопросам, отнесенным законодательством Российской Федерации к его компетенции, действует на принципах единоначалия.

 Директор выполняет следующие функции и обязанности по организации и обеспечению деятельности Учреждения:

 - действует без доверенности от имени Учреждения, представляет его интересы в государственных и общественных органах, предприятиях и учреждениях;

 - распоряжается имуществом учреждения в пределах, установленных договором и настоящим уставом, заключает договоры, выдает доверенности;

 - открывает расчетный и иные счета Учреждения;

 - разрабатывает и утверждает штатное расписание и структуру Учреждения по согласованию с Управлением социальной защиты города Калуги;
 - заключает и расторгает трудовые договора с работниками;

 - издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников Учреждения, утверждает локальные нормативные акты;

 - выполняет иные функции, обязанности, определенные трудовым договором и действующим законодательством.

 Зам. директора по административно-хозяйственной части реализует следующие поставленные задачи:

 - организует и руководит снабжением Учреждения предметами хозяйственного оборудования, инвентарем, продуктами питания, медицинским оборудованием, топливом, комплектующими изделиями, запасными частями и т.д.;

 - обеспечивает составление в установленные сроки заявок на материальные ресурсы, распределяемые в плановом порядке, с обоснованием и расчетами их потребности, организует своевременную и полную реализацию выделяемых на эти цели фондов;

 - участвует в заключение договоров по материально-техническому снабжению Учреждения.

 Бухгалтерия данного Учреждения выполняет следующие функции:

 - осуществляет контроль за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей, соблюдением строжайшего режима экономии и хозяйственного расчета;

 - обеспечивает рациональную организацию бухгалтерского учета и отчетности в Учреждении на основе максимальной централизации и механизации учета;

 - организует учет основных фондов, денежных средств и других ценностей, исполнения смет расходов, а также расчета по заработной плате с сотрудниками Учреждения, составление бухгалтерской отчетности;

 - обеспечивает правильное документальное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением денежных средств, начислением и перечислением налогов и других платежей в государственный бюджет;

 - осуществляет контроль за своевременным проведением инвентаризации денежных средств, товарно-материальных ценностей и расчетов;

 - принимает меры к предупреждению недостач, растрат и других нарушений и злоупотреблений.

 - проводит анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

 - обеспечивает соблюдение кассовой и расчетной дисциплины, расходование полученных в учреждениях банков средств по назначению, должный порядок хранения бухгалтерских документов и бухгалтерского архива;

 При осуществлении права оперативного управления имуществом Учреждение обязано:

 - обеспечить сохранность и использование закрепленного за ним имущества по целевому назначению;

 - осуществлять капитальный и текущий ремонт имущества;

 - не допускать ухудшения технического состояния закрепленного имущества (это требование не распространяется на ухудшения, связанные с нормативным износом имущества в процессе эксплуатации);

 - эффективно использовать закрепленное имущество;

 - осуществлять амортизацию и восстановление изнашиваемой части имущества.

 Учреждение не вправе, без согласия Комитета по управлению имуществом города Калуги, распоряжаться закрепленным за ним движимым и недвижимым имуществом. Имущество Учреждения, закрепленное за ним на праве оперативного управления, может быть изъято собственником имущества как полностью, так и частично в случаях и порядке, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

 Учреждение отвечает по своим обязательствам, находящимся в его распоряжении денежными средствами. При их недостаточности субсидиарную ответственность по его обязательствам несет собственник соответствующего имущества.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям в отчетном году с фактическим количеством работников в предыдущем году.

У анализируемого предприятия обеспеченность трудовыми ресурсами характеризуется данными, приведенными в аналитической таблице 2.

Таблица 2.

**Обеспеченность трудовыми ресурсами ГУ «Школьный автобус».**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категории | 2007 год | 2008год | В процентах кпредыдущему году |
| **персонал, всего** | **239** | **261** | **109,21** |
| администрация | 4 | 4 | 100 |
| бухгалтерия | 7 | 8 | 114,28 |
| водители | 163 | 178 | 109,2 |
| обслуживающий персонал | 65 | 71 | 109,23 |

В процессе анализа необходимо изучить изменение структуры трудовых ресурсов. Ее изменение проиллюстрировано данными таблицы 3.

Таблица 3.

**Изменение структуры трудовых ресурсов ГУ «Школьный автобус».**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категории | 2007 год | 2008 год | Изменение |
| Коли-чество,чел. | Удель-ный вес,% | Коли-чество,чел. | Удель-ный вес,% | Коли-чество,чел. | Удель-ный вес,% |
| **персонал, всего** | **239** | **100** | **261** | **100** | **22** |  |
| администрация | 4 | 1,66 | 4 | 1,52 | 0 | -0,14 |
| бухгалтерия | 7 | 2,93 | 8 | 3,07 | 1 | 0,14 |
| водители | 163 | 68,21 | 178 | 68,21 | 15 | 0 |
| обслуживающий персонал | 65 | 27,20 | 71 | 27,20 | 6 | 0 |

Как видно из данных таблиц 2 и 3 в отчетном году (2008 год) численность обслуживающего персонала ГУ «Школьный автобус»по всем категориям по сравнению с предыдущим годом (2007 год) увеличилась на 22 человека и составила 109,21%. Численность водительского персонала в 2008 году по сравнению с 2007 увеличилась на 15 человек и составила 109,20%, это обусловлено покупкой новых микроавтобус «Семар». Одновременно с этим увеличилось численности обслуживающего персонала на 6 человек.

Из данных аналитической таблицы 3 видно, что вГУ «Школьный автобус» растет производственный потенциал – удельный вес водительского персонала в отчетном году остался неизменным. Снизился удельный вес администрации– на 0,14 %, а бухгалтерии увеличился – на 0,14%.

На анализируемом предприятии число общего водительского персонала в 2007 году составило 163 человек, а водитель - подменный - 22 человека, в 2008 году это число составило - 178 и 22 человека соответственно по категории основных и вспомогательных рабочих.

В процессе анализа изучается соотношение между основными и вспомогательными водительскими работниками, устанавливается тенденция изменения это­го соотношения, и если оно не в пользу основных рабочих, то необходи­мо осуществить мероприятия по устранению негативной тенденции.

В ГУ «Школьный автобус»численность вспомогательного водительского персонала в 2008 году по сравнению с 2007 годом не изменилась, а ее удельный вес в общей численности основных и вспомогательных рабочих снизился с 3,85% до 3,41 %.

Сокращение численности вспомогательных рабочих достигается за счет концентрации и специализации вспомогательных работ: по наладке и ремонту оборудования, повышению уровня механизации и совершенст­вованию труда этих рабочих.

По формуле представим данные для анализа соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ по предприятию приведены в таблице 4.

Таблица 4

**Квалификационный состав рабочих ГУ «Школьный автобус**»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Разряд водители | Тарифныйкоэффициент | Число рабочих | Отклонен."+", "-" |
| 2007 год | 2008 год |  |
| 5 | 1,1 | 2 | 2 | 0 |
| 10 | 1,22 | 161 | 176 | 15 |
| **Итого**  |  | **163** | **178** | **15** |

 Из данных табл. 4 видно, что структура разрядов водителей 2008 году отли­чается от структуры в 2007 году. Численность рабочих низших разрядов (5) как в 2008 году так в 2007 году остается неизменной, а высших (10) - выше. Изменение структу­ры рабочих обусловливает необходимость изучения их квалификацион­ного уровня. Квалификационный уровень водительского персонала определяется на основе сопоставления, например, среднего тарифного коэффи­циента в 2008 году со средним тарифным коэффициентом в 2007 году рассчитываемый по формуле:

 **Косн = КiРi/ Рi, (1)**

Где n – число разрядов; Кi – тарифный коэффициент рабочего i-го разряда; Рi – количество рабочих i-го разряда.

1) средний тарифный коэффициент (средний разряд работ) в 2007 году:

1,1\*2+1,22\*161/163=1,22

2) средний тарифный коэффициент в 2008 году:

1,1\*2+1,22\*176/178=1,22

Как видно из расчетов, средний тарифный коэффи­циент в 2008 году равняется коэффициенту в 2007 году. Это говорит о том, что квалификационный уровень в 2006 году равен квалификационного уровню (среднего разряда работ) в 2007 году, что безусловно повышает эффективность работы.

Таблица 5

**Качественный состав работающих ГУ «Школьный автобус».**

|  |  |
| --- | --- |
| Категории работающих | Имеют образование |
| Высшее | Среднее специальное |
| 2007 г. | 2008 г. | 2007 г. | 2008 г. |
| администрация | 4 | 4 |  |  |
| бухгалтерия | 5 | 5 | 2 | 3 |
| водители |  |  | 163 | 178 |
| обслуживающий персонал | 30 | 31 | 35 | 40 |
| **Итого**  | **39** | **40** | **200** | **221** |

Как видно из таблицы 5 в категории администрация почти все имеют высшее образования, а что касается категории водители то здесь вообще наблюдается отсутствие высшего образование, это как правило средне-специальное образования у большого числа рабочих, а высшее образование имеют только 39 человека из 239 в 2007 году и из 40 – из 261 в 2008 году, т.е. Наблюдается тенденция к снижению работников с высшим образованием, а соответственно качественный состав работающих в управлении оставляет желать лучшего.

**2.2. Анализ финансового состояния ГУ «Школьный автобус»**

Предварительную оценку финансового состояния государственного учреждения можно сделать на основе горизонтального и вертикального анализа баланса исполнения сметы доходов и расходов по бюджетному финансированию и баланса исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам [28, c.50].

На основании данных баланса предварительно необходимо составить таблицу показателей финансового состояния ГУ «Школьный автобус». Указанная таблица составляется для общей предварительной оценки финансового состояния государственного учреждения. Она содержит укрупненные показатели и представляет собой так называемый уплотненный баланс. Анализ данной таблицы проводится дедуктивным методом.

Валюта баланса увеличилась с 21 157,2 тыс. руб. до 21 394,4 тыс. руб. в 2008 году по сравнению с предыдущим периодом, или на 1,1 %. Увеличение валюты баланса, как правило, заслуживает положительной оценки и свидетельствует о росте «производственных» возможностей учреждения. Однако, если учесть фактор инфляции, то изменение валюты баланса оказывается не в плюсовую сторону.

Проведем горизонтальный анализ полученного уплотненного баланса. Цель данного метода анализа – выявить изменения балансовых показателей за отчетный период путем сопоставления данных на конец периода с началом периода и определить динамику – рассчитать процент роста или снижения отдельных показателей баланса.

Рассмотрим аналитическую Таблицу 6.

Таблица 6

**Горизонтальный анализ балансов ГУ «Школьный автобус» за период с 2005 по 2008 гг., тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код стр. | 2006 г к 2005 г. | 2007 г к 2006 г. | 2008г к 2007 г. |
| в сумме | в % | в сумме | в % | в сумме | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| АКТИВ |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Основные средства и другие долгосрочные финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства | 0010 | + 9,92 | 100,10 | + 9632,78 | 194,09 | + 263,76 | 101,33 |
| Нематериальные активы | 0030 | 0 |  |  |  |  |  |
| 2. Материальные запасы |  |  |  |  |  |  |  |
| Материалы и продукты питания | 0070 | + 12,09 | 110,20 | - 16,25 | 87,56 | + 58,60 | 151,26 |
| 3. Малоценные предметы |  |  |  |  |  |  |  |
| МБП на складе и в эксплуатации | 0080 | + 5,58 | 101,93 | + 42,81 | 114,53 | + 112,22 | 133,25 |
| Белье, постельные принадлежности | 0090 | - 1,83 | 94,74 | + 13,09 | 139,72 | + 0,29 | 100,63 |
| 4. Готовая продукция |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Средства учреждений |  |  |  |  |  |  |  |
| Средства на расходы учреждений | 0150 | + 3,56 | 1718,18 | + 1,14 | 130,16 | + 11,93 | 342,48 |
| Средства, полученные от предпринимательской деятельности | 0180 | + 25,79 | 166,97 | + 134,10 | 308,55 | + 57,61 | 129,04 |
| Касса | 0220 | + 0,03 | 118,75 | 0 | 100 | + 0,09 | 147,37 |
| Прочие средства | 0230 | + 1,43 | 176,47 | + 4,5 | 236,36 | - 3,00 | 61,54 |
| 6. Расчеты |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0290 | + 0,45 |  | + 1,35 | 400 | + 0,01 | 100,56 |
| Расчеты по недостачам | 0300 | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| Расчеты по платежам в бюджет | 0330 | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 0350 | - 39,86 | 39,25 | + 59,81 | 332,27 | - 64,52 | 24,59 |
| Расчеты с ФСС | 0390 | + 0,76 |  | - 0,76 | 0 | + 1,12 |  |
| 7. Расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на содержание учреждения и другие мероприятия | 0430 | + 499,87 | 17888,97 | - 16,37 | 96,74 | - 200,35 | 58,80 |
| 8. Выполненные и сданные заказчикам продукция, работы, услуги |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. Доходы (прибыли, убытки) |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы будущих периодов | 0540 | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| Убытки | 0550 | - 379,93 | 0 | 0 |  | 0 |  |
| **Баланс**  |  | + 142,86 | 101,28 | + 9849,98 | 187,11 | + 237,11 | 101,12 |
| ПАССИВ |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.Финансирование из бюджета |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.Фонды и средства целевого назначения |  |  |  |  |  |  |  |
| Фонд в основных средствах | 0690 | -71,14 | 99,00 | + 6202,28 | 189,30 | + 86,08 | 100,66 |
| Фонд в МБП | 0710 | + 3,74 | 101,16 | + 55,91 | 117,06 | + 112,51 | 129,33 |
| Целевые средства на содержание учреждения | 0720 | 0 |  | 0 |  | + 33,05 |  |
|  Износ основных средств | 0760 | + 81,06 | 102,52 | + 3430,52 | 204,19 | + 177,67 | 102,64 |
| 3. Расчеты |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0800 | + 2,33 | 133,14 | - 8,28 | 11,54 | - 1,05 | 2,78 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 0820 | + 11,71 | 3544,12 | - 1,44 | 88,05 | - 0,29 | 97,27 |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 0860 | - 6,37 | 98,68 | + 36,89 | 107,73 | - 248,22 | 51,74 |
| Расчеты по оплате труда | 0870 | + 77,02 | 4577,91 | + 9,42 | 111,96 | + 26,68 | 130,26 |
| Расчеты со стипендиатами | 0880 | + 3,49 | 133,92 | - 5,24 | 61,97 | + 8,96 | 204,92 |
| Расчеты с ФСС | 0930 | + 1,46 |  | + 0,88 | 160,27 | - 1,71 | 26,92 |
| Расчеты с ФОМС | 0940 | + 4,49 |  | + 0,32 | 107,13 | - 0,09 | 98,13 |
| Расчеты с ПФ | 0960 | + 35,26 |  | + 2,11 | 105,98 | - 2,87 | 92,32 |
| 4. Доходы, прибыли (убытки) |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы будущих периодов | 0980 | - 0,6 | 99,45 | + 126,54 | 217,38 | + 45,93 | 119,60 |
| 5. Финансирование капитального строительства |  |  |  |  |  |  |  |
|  **Баланс**  |  | + 142,86 | 101,28 | + 9849,98 | 187,11 | + 237,11 | 101,12 |

Согласно горизонтальному анализу балансов ГУ «Школьный автобус». валюта баланса ежегодно увеличилась и составила на конец года 21 394 400 руб. При этом внеоборотные активы увеличились в 2008 году по сравнению с аналогичным периодом 2007 года на 1,3 %, а оборотные активы уменьшились на 2.1 %.

Основные средства (основные фонды) увеличились по сравнению с 2007 годом на 1,3 %. Положительной оценки заслуживает увеличение средств раздела «Капитал и резервы», они увеличились за 2008 год на 2 % или на 409,4 тыс. руб. Также положительным фактором является снижение кредиторской задолженности в 2008 году на 254,0 тыс. руб., так как кредиторская задолженность является нестабилизирующим фактором для любого учреждения.

Для общей оценки финансового состояния учреждения составим таблицу вертикального анализа балансов (см. Таблица 7).

**Вертикальный анализ балансов ГУ «Школьный автобус» за период с 2005 по 2008 гг., %**

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код стр. | Структура 2005г.  | Структура 2006 г.  | Откл. | Структура 2007г.  | Откл. | Структура 2008г.  | Откл. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АКТИВ |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Основные средства и другие долгосрочные финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства | 0010 | 91,61 | 90,54 | - 1,07 | 93,92 | + 3,38 | 94,11 | + 0,19 |
| Нематериальные активы | 0030 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Материальные запасы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Материалы и продукты питания | 0070 | 1,06 | 1,16 | + 0,1 | 0,54 | - 0,62 | 0,81 | + 0,27 |
| 3. Малоценные предметы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| МБП на складе и в эксплуатации | 0080 | 2,59 | 2,61 | + 0,02 | 1,60 | - 1,01 | 2,10 | + 0,5 |
| Белье, постельные принадлежности | 0090 | 0,31 | 0,29 | - 0,02 | 0,22 | - 0,07 | 0,22 | 0 |
| 4. Готовая продукция |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Средства учреждений |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Средства на расходы учреждений | 0150 | 0,002 | 0,033 | + 0,031 | 0,023 | - 0,01 | 0,078 | + 0,056 |
| Средства, полученные от предпринимательской деятельности | 0180 | 0,35 | 0,57 | + 0,22 | 0,94 | + 0,37 | 1,20 | + 0,26 |
| Касса | 0220 | 0,001 | 0,002 | + 0,001 | 0,001 | - 0,001 | 0,001 | 0 |
| Прочие средства | 0230 | 0,02 | 0,03 | + 0,01 | 0,04 | + 0,01 | 0,02 | - 0,02 |
| 6. Расчеты |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0290 | 0 | 0,004 | + 0,004 | 0,009 | + 0,005 | 0,008 | - 0,001 |
| Расчеты по недостачам | 0300 | 0,03 | 0,03 | 0 | 0,01 | - 0,02 | 0,01 | 0 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 0330 | 0,02 | 0 | - 0,02 | 0,003 | + 0,003 | 0 | - 0,003 |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 0350 | 0,59 |  | - 0,36 | 0,4 | + 0,17 | 0,10 | - 0,3 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с ФСС | 0390 | 0 | 0,007 | + 0,007 | 0 | - 0,007 | 0,005 | + 0,005 |
| 7. Расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на содержание учреждения и другие мероприятия | 0430 | 0,03 | 4,45 | + 4,42 | 2,30 | -2,15 | 1,34 | - 0,96 |
| 8. Выполненные и сданные заказчикам продукция, работы, услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. Доходы (прибыли, убытки) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы будущих периодов | 0540 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Убытки | 0550 | 3,40 | 0 | - 3,40 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Баланс**  |  | 100 | 100 |  | 100 |  | 100 |  |
| ПАССИВ |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.Финансирование из бюджета |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.Фонды и средства целевого назначения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Фонд в основных средствах | 0690 | 62,85 | 61,42 | - 1,43 | 62,14 | + 0,72 | 61,86 | - 0,28 |
| Фонд в МБП | 0710 | 2,90 | 2,90 | 0 | 1,81 | - 1,09 | 2,32 | + 0,51 |
| Целевые средства на содержание учреждения | 0720 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,16 | + 0,16 |
|  Износ основных средств | 0760 | 28,77 | 29,12 | + 0,35 | 31,78 | + 2,66 | 32,26 | + 0,48 |
| 3. Расчеты |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0800 | 0,06 | 0,08 | + 0,02 | 0,01 | - 0,07 | 0 | + 0,01 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 0820 | 0,003 | 0,11 | + 0,107 | 0,05 | - 0,06 | 0,05 | - |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 0860 | 4,33 | 4,22 | - 0,11 | 2,43 | - 1,79 | 1,24 | - 1,19 |
| Расчеты по оплате труда | 0870 | 0,02 | 0,70 | + 0,68 | 0,42 | - 0,28 | 0,53 | + 0,11 |
| Расчеты со стипендиатами | 0880 | 0,09 | 0,12 | + 0,03 | 0,04 | - 0,08 | 0,08 | + 0,04 |
| Расчеты с ФСС | 0930 | 0 | 0,01 | + 0,01 | 0,01 | 0 | 0 | + 0,01 |
| Расчеты с ФОМС | 0940 | 0 | 0,04 | + 0,04 | 0,02 | + 0,02 | 0,02 | 0 |
| Расчеты с ПФ | 0960 | 0 | 0,31 | + 0,31 | 0,18 | - 0,13 | 0,16 | - 0,02 |
| 4. Доходы, прибыли (убытки) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы будущих периодов | 0980 | 0,97 | 0,95 | - 0,02 | 1,11 | + 0,16 | 1,314 | + 0,20 |
| 5. Финансирование капитального строительства |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **Баланс**  |  | 100 | 100 |  | 100 |  | 100 |  |

Вертикальный анализ баланса дает представление о динамике средств в относительных показателях. Как видно из Таблицы 7., в ГУ «Школьный автобус» произошло незначительное снижение доли оборотных активов за счет снижения доли дебиторской задолженности. С одной стороны снижение доли оборотных активов – фактор отрицательный, с другой же стороны: снижение настолько незначительно, да и причина снижения не является позитивно влияющим фактором на развитие учреждения.

Анализируя вертикальную структуру пассива баланса ГУ «Школьный автобус» можно отметить как положительный момент достаточно высокую долю капитала и резервов в валюте баланса. Их удельный вес увеличился с 95,7 % до 96,6 %. В целом тенденцию роста капитала и резервов можно признать положительной.

Продолжим оценку финансового состояния ГУ «Школьный автобус» по следующим группам оценочных показателей:

1. Показатели оценки имущественного состояния;
2. Показатели деловой активности;
3. Показатели финансовой активности;
4. Показатели профильного использования.

Для расчета вышеперечисленных показателей по состоянию на 2008 год нам потребуется:

 - баланс исполнения сметы доходов и расходов за 2008 год (форма №1);

 - приложения к балансу

 - форма 2-НК;

 - форма 4-т.

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

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

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 2008г.) = 6 723 225 руб. / 19 870 802 руб. = 0,33

К1(конец 2008г.) = 6 900 895 руб. / 20 134 557 руб. = 0,34

Как видно из расчета данный коэффициент имеет незначительное увеличение в течение 2008 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 2006, 2007 и 2008 года и сравним.

К1(конец 2006г.) = 3 292 711 руб. / 10 238 015 руб. = 0,32

К1(конец 2007г.) = 3 390 704 руб. / 10 257 636 руб. = 0,33

К1(конец 2008г.) = 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 2006г.) = 128 898 руб. / 179 009 руб. = 0,72

К1 внеб. (конец 2007г.) = 125 142 руб. / 199 486 руб. = 0,62

К1 внеб. (конец 2008г.) = 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.

К12 = (Зрв + Зрб) / Сос, где

К12 – общий коэффициент ремонта зданий;

Зрв – затраты на капитальный ремонт, направленные на нужды учреждения, за счет внебюджетных источников (форма № 4);

Зрб – затраты на капитальный ремонт за счет бюджетных средств (форма № 2);

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

К22 = Зрб / Сос, где

К22 – коэффициент ремонта зданий за счет бюджетных средств;

Зрб – затраты на капитальный ремонт за счет бюджетных средств (форма № 2);

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

К32 = Зрв / Сос, где

К32– коэффициент ремонта зданий за счет внебюджетных средств;

Зрв – затраты на капитальный ремонт за счет внебюджетных средств (форма № 4);

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

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

К 12 (конец 2006г.) = 91 558 руб. / 10 238 015 руб. = 0,009

К 12 (конец 2007г.) = 5 821 руб. / 10 257 636 руб. = 0,0006

К 12 (конец 2008г.) = 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.

К4 = Спос / Сос, где

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

Сос – стоимость основных средств на конец года (форма № 1)

К4 (конец 2006) = 81 001 руб. / 10 238 015 руб. = 0,008

К4 (конец 2007) = 20 490 руб. / 10 257 636 руб. = 0,002

К4 (конец 2008) = 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.

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 2006) = 71 077 руб. / 10 238 015 руб. = 0,007

К5 (конец 2007) = 869 руб. / 10 257 636 руб. = 0,00009

К5 (конец 2008) = 2 112 руб. / 20 134 557 руб. = 0,0001

В качестве дополнительных показателей имущественного состояния 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 учреждения с точки зрения эффективности использования имеющегося федерального имущества (экономического потенциала данного имущества).

К таким показателям относятся:

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

|  |  |
| --- | --- |
| К 16= Ф/ Б |  |

где Ф - сумма поступивших средств из всех источников за год (сумма данных формы N2, стр.800000 и формы N4, стр.020 );

Б - валюта баланса на конец года (форма N1, гр.4, стр.1040).

К 16 2006 год = 2 262 654 руб. / 11 307 272 руб. = 0,2

К 16 2007 год = 2 938 146 руб. / 11 522 249 руб. = 0,26

К 16 2008 год = 3 662 076 руб. / 21 394 357 руб. = 0,17

Для учреждений желательно увеличение значений этих показателей*.* К сожалению, в 2008 году мы наблюдаем существенное снижение показателя оборачиваемости по сравнению с предыдущими годами.

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

|  |  |
| --- | --- |
| К 17= Ф/ СОС |  |

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

СОС - стоимость основных средств на конец года .

К 17 2006 год = 2 262 654 руб. / 10 238 015 руб. = 0,22

К 17 2007 год = 2 938 146 руб. / 10 257 636 руб. = 0,29

К 17 2008 год = 3 662 076 руб. / 20 134 557 руб. = 0,18

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

Коэффициенты оборачиваемости оборотных средств характеризуют количество оборотов финансовых ресурсов учреждения.

|  |  |
| --- | --- |
| К 18= Ф/ ОБ |  |

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

OБ - стоимость оборотных средств на конец года (сумма данных формы N1, гр.4, стр. 0040-0250).

К 18 2006 год = 2 262 654 руб. / 529 823 руб. = 4,27

К 18 2007 год = 2 938 146 руб./ 697 390 руб. = 4,21

К 18 2008 год = 3 662 076 руб. / 946 952 руб. = 3,87

Для 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 учреждение в расчете на одного среднесписочного работника.

|  |  |
| --- | --- |
| К110= Ф/ NР | , |

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

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

К 110 2006 год = 2 262 654 руб. / 41,5 чел. = 54 521,78 руб./чел.

К 110 2007 год = 2 938 146 руб./ 35,4 чел. = 84 269,66 руб./чел.

К 110 2008 год = 3 662 076 руб. / 48 чел. = 76 293,25 руб./чел.

Для 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 учреждения могут рассчитываться также дополнительные показатели деловой активности.

3. Показатели финансовой активности

На основании расчета показателей финансовой активности можно сделать выводы об эффективности использования 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

|  |  |
| --- | --- |
| К111= Ф/ Д | , |

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

Д - средняя величина дебиторской задолженности за год (полусумма данных формы N1, графы 3 и 4, стр.0290 и стр.0350).

К 111 2006 год = 2 262 654 руб. / 45 906 руб. = 49,29

К 111 2007 год = 2 938 146 руб./ 56 780 руб. = 51,75

К 111 2008 год = 3 662 076 руб. / 55 106 руб. = 66,46

Увеличение этого показателя положительно характеризует финансовую активность учреждения.

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

|  |  |
| --- | --- |
| К112= Ф/ КР | , |

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

КР - средняя величина кредиторской задолженности за год (полусумма данных формы N1, графы 3 и 4, стр.0800 и 0860).

К 112 2006 год = 2 262 654 руб. / 488 860 руб. = 4,63

К 112 2007 год = 2 938 146 руб./ 501 145 руб. = 5,86

К 112 2008 год = 3 662 076 руб. / 390 820 руб. = 9,37

Увеличение этого показателя также положительно характеризует финансовую активность ГУ «Школьный автобус».

Коэффициент финансовой устойчивости

|  |  |
| --- | --- |
| К113= (В-СЗАЕМ-И)/ Б | , |

где В - величина фондов и средств целевого назначения (форма N1, гр.4, стр.0670-0760);

СЗАЕМ - сумма заемных средств на конец (начало) года (форма N1, гр.4, стр.0740); И - величина износа основных средств на конец (начало) года (форма N1, стр.760, графа 4);

Б - валюта баланса на конец года (форма N1, гр.4, стр.1040).

К 113 2006 год = (7 272 978 руб. – 0 – 3 292 711 руб.) / 11 307 272 руб. = 0,35

К 113 2007 год = (7 238 685 руб. – 0 – 3 390 704 руб.) / 11 522 249 руб. = 0,33

К 113 2008 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.

В целом финансовое состояние ГУ «Школьный автобус» можно охарактеризовать как относительно стабильное. Отрицательные факторы:

* + Снижение коэффициента финансовой устойчивости;
	+ Снижение коэффициента деловой активности

**2.3. Составление и исполнение сметы доходов и расходов ГУ «Школьный автобус».**

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 [17, c. 31].

Таким образом, 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.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства бюджетные средства расходуются по смете, утверждаемой главным распорядителем бюджетных средств. 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. В соответствии с Письмом Министерства финансов РФ от 12 ноября 2001 г. № 3-01-01/12-333 «О 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, c. 89].

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.

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 [18, c. 34].

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 [22, c. 4].

ГУ «Школьный автобус» осуществляет деятельность по смете расходов и уточненному бюджету, утвержденному Комитетом по образованию Администрации Калужской области. В данной смете и уточненном бюджете отражается утвержденный для финансирования ГУ «Школьный автобус» в начале отчетного периода объем бюджетных денежных средств. По окончании отчетного периода составляется отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам (форма №2) и баланс исполнения сметы доходов и расходов (форма №1). Внебюджетные средства учитываются в уточненной смете доходов и расходов от предпринимательской и прочей, приносящей доход, деятельности на текущий период, которая согласовывается также с Комитетом по образованию Администрации Калужской области. По истечению отчетного периода составляется отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам (форма №4) и баланс исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам (форма 1-1).

**Динамика утвержденных для финансирования ГУ «Школьный автобус» бюджетных средств за период с 2006 по 2008 гг, тыс. руб.**

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Экономическая классификация расходов | 2005 г. | 2006 г. | % | 2006 г. | 2007 г. | % |
| Наименование статьи расходов | Код статьи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  | 6 | 7 |
| 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 | **110 200** | 238,00 | 393,90 | 165,50 | 393,90 | 424,00 | 107,64 |
| Приобретение предметов снабжения | **110 300** | 578,50 | 602,60 | 104,17 | 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 9, объем бюджетных средств в рублевом эквиваленте за последние 3 года имеет тенденцию к росту. Общий объем финансирования, утвержденный на 2007 год, почти на 19 % превышает объем бюджетных средств, утвержденных к финансированию ГУ «Школьный автобус» в 2006 году, а объем, утвержденный на 2008 год – на 3 %. Существенный рост объема финансирования в 2007 году вызван увеличением объема финансирования следующих статей:

* оплата труда гос. служащих – на 65,5 %;
* начисления на оплату труда – на 65,5 %;
* транспортные услуги – на 80 %;
* оплата потребленной электроэнергии – на 20,4 %.

В 2008 году по сравнению с 2007 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 гос. служащих – 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:

2006 год – средний курс доллара за год равен 29 руб. 17 коп.

Таким образом, в 2007 году утверждена сумма финансирования расходов ГУ «Школьный автобус», равная 3 297 200 руб. / 29 руб. 17 коп. = 113 034 $

2007 год – средний курс доллара за год равен 28 руб. 34 коп.

Таким образом, в 2008 году утверждена сумма финансирования расходов ГУ «Школьный автобус», равная 3 917 700 руб. / 31 руб. 34 коп. = 125 006 $

2008 год – средний курс доллара за год равен 30 руб. 69 коп.

Таким образом, в 2008 году утверждена сумма финансирования расходов ГУ «Школьный автобус», равная 4 029 000 руб. / 30 руб. 69 коп. = 131 281 $

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 на основании данных отчетов об исполнении сметы доходов и расходов и баланса сметы доходов и расходов.

**Динамика объема финансирования ГУ «Школьный автобус» за счет поступлений из бюджета за период с 2006 по 2008 гг. (тыс. руб.)**

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Экономическая классификация расходов | 2005 г. | % от сметы | 2006 г. | % от сметы | 2007 г. | % от сметы |
| Наименование статьи расходов | Код статьи |
| 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 | **110 200** | 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 | 72 |
| 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 | 274,9 | 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 10 ситуация с выполнением сметы финансирования с каждым годом улучшается. Если в 2006 году профинансировано было лишь 67,3 % от утвержденной Комитетом образования Администрации Калужской области сметы, то в 2008 - выполнение плана по сметному финансированию - 87.9 %, что на 20,6 % выше, чем в 2005 году и на 13 % выше, чем в 2006 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;
* оплата услуг связи

Также немаловажно рассмотреть динамику фактических расходов от выделенного финансирования. Эти данные представлены в Таблице 11.

**Динамика фактических расходов ГУ «Школьный автобус» за счет поступлений из бюджета за период с 2006 по 2008 гг. (тыс. руб.)**

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Экономическая классификация расходов | 2005 г. | % от финанси-рования | 2006 г. | % от финанси-рования | 2007 г. | % от финанси-рования |
| Наименование статьи расходов | Код статьи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ | **100 000** |  |  |  |  |  |  |
| Оплата труда гос. служащих | **100 100** | 682,7 | 106,3 | 1115,1 | 101,4 | 1207,1 | 102,0 |
| Начисления на оплату труда | **110 200** | 243,5 | 111,4 | 397,4 | 101,9 | 428,9 | 101,2 |
| Приобретение предметов снабжения | **110 300** | 306,9 | 109,8 | 261,5 | 125,4 | 455,1 | 89,2 |
| Командировки и служебные разъезды | **110 400** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Транспортные услуги | **110 500** | 0 | 0 | 1,7 | 0 | 0 | 0 |
| Оплата услуг связи | **110 600** | 4 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оплата коммунальных услуг | **110 700** | 938,8 | 100,1 | 1062,9 | 89,5 | 1080,0 | 96,1 |
| Прочие текущие расходы на закупку товара | **111 000** | 15,4 | 601,6 | 5,0 | - | 0 | 0 |
| Трансферты населению | **130 300** | 76,7 | 160,5 | 72,4 | 144,2 | 91,5 | 51,3 |
| Приобретенное оборудование и предметы длительного пользования | **240 100** | 0 | 0 | 0 | 0 | 67,0 | 100,0 |
| Капитальный ремонт | **240 300** | 91,5 | 107,1 | 5,8 | - | 23,5 | 47 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | **800 000** | **2359,5** | **106,4** | **2921,8** | **99,5** | **3353,1** | **94,7** |

Данные Таблицы 11 свидетельствуют, что из года в год объем фактических расходов занимает меньшую долю в объеме финансирования из бюджета. Таким образом, в 2006 году наблюдался перерасход бюджетных средств на 6.4 % за счет остатков денежных средств с прошлого года, в 2007 году фактические расходы укладываются в смету – 99.5 %, а в 2008 году наблюдается экономия бюджетных средств в размере 5 %. По статьям расхода: оплата труда государственных служащих; начисления на оплату труда и приобретение предметов снабжения перерасход наблюдается постоянно на протяжении 3-х лет.

Помимо основной деятельности, ГУ «Школьный автобус» также осуществляет предпринимательскую деятельность и перевозя детей на праздники экскурсии, получая от этого доход. Динамику доходов, утвержденных Комитетом образования Калужской области в смете доходов и расходов от предпринимательской деятельности, используя данные Таблицы 12. Эти данные показывают изменения, произошедшие в структуре утвержденных доходов от предпринимательской деятельности ГУ «Школьный автобус». Из года в год растет доля утвержденных доходов 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 2007 году по сравнению с 2006 годом на 17 %, а в 2008 году по сравнению с 2007 – на 19 %.

Анализируя данные балансов исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам наблюдается следующая ситуация – не смотря на утвержденные сметой суммы доходов, фактически объем поступлений от предпринимательской деятельности гораздо ниже. В 2006 году он составил 67 775 руб., в 2007 году – 206 387 руб., в 2008 году - 356 668 руб.

Что же касается динамики утвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности, то эти данные можно получить, проанализировав Таблицу 12, построенную на базе данных сметы доходов и расходов от предпринимательской деятельности и аренды.

**Динамика утвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности за период с 2006 по 2008 гг.(тыс. руб.)**

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Экономическая классификация расходов | 2006 г | % | 2007 г | % | 2008 г | % |
| Наименование статьи расходов | Код статьи | перевозка | пред. д-ть | итого | перевозка | пред.д-ть | итого | перевозка | пред.д-ть | итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ | **100 000** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оплата труда гос. служащих | **100 100** | \* | 156,6 | 156,6 | 19,84 | \* | 184,8 | 184,8 | 19,63 | \* | 215,9 | 215,9 | 17,42 |
| Начисления на оплату труда | **110 200** | \* | 60,5 | 60,5 | 7,67 | \* | 69,7 | 69,7 | 7,40 | \* | 77,3 | 77,3 | 6,24 |
| Приобретение предметов снабжения | **110 300** | 47,4 | \* | 47,4 | 6,01 | 85,7 | 19,6 | 105,3 | 11,19 | 184,7 | 37,6 | 222,3 | 17,93 |
| Командировки и служебные разъезды | **110 400** | \* | \* | 0 | 0 | \* | \* | 0 | 0 | \* | \* | 0 | 0 |
| Транспортные услуги | **110 500** | 9,8 | \* | 9,8 | 1,24 | 10,0 | \* | 10,0 | 1,06 | 19,9 | \* | 19,9 | 1,61 |
| Оплата услуг связи | **110 600** | 9,0 | \* | 9,0 | 1,14 | 20,0 | \* | 20,0 | 2,12 | 26,2 | \* | 26,2 | 2,11 |
| Оплата коммунальных услуг | **110 700** | 29,5 | \* | 29,5 | 3,74 | 88,2 | \* | 88,2 | 9,37 | 121,0 | 43,3 | 164,3 | 13,25 |
| Прочие текущие расходы на закупку товара | **111 000** | 83,9 | 134,3 | 218,2 | 27,65 | 163,4 | 206,3 | 369,7 | 39,27 | 280,6 | 120,1 | 400,7 | 32,32 |
| Трансферты населению | **130 300** | \* | \* | 0 | 0 | \* | \* | 0 | 0 | \* | 8,2 | 8,2 | 0,66 |
| Приобретенное оборудование и предметы длительного пользования | **240 100** | 24,0 | 51,0 | 75,0 | 9,50 | \* | \* | 0 | 0 | \* | 84,9 | 84,9 | 6,85 |
| Капитальный ремонт | **240 300** | \* | 183,2 | 183,2 | 23,21 | \* | 93,7 | 93,7 | 9,95 | 20 | \* | 20 | 1,61 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | **800 000** | **203,6** | **585,6** | **789,2** | **100,00** | **367,3** | **574,1** | **941,4** | **100,00** | **652,4** | **587,3** | **1239,7** | **100,00** |

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 2007 году по сравнению с 2006 годом возросли на 19 %, а в 2008 по сравнению с 2007 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 2006 году – 128 577 руб., что больше, чем полученные доходы на 60 802 руб. В 2007 году – 142 508 руб., что меньше, чем полученные доходы на 63 879 руб. В 2008 году – 304 572 руб., что меньше, чем полученные доходы на 52 096 руб.

**Заключение.**

Подводя итог данной курсовой работы, следует сделать некоторые выводы, касающиеся деятельности учреждения. В данной работе были рассмотрены вопросы анализа финансово-хозяйственной деятельности учреждения. В ходе исследования ГУ «Школьный автобус», для достижения поставленных целей данной курсовой работы, были выполнены следующие задачи: дана общая характеристика анализируемого учреждения; проанализированы финансово- экономические показатели деятельности учреждения.

Данное исследование проводилось согласно актуальности темы и цели поставленной перед ним.

На конец 2008 года остаточная стоимость основных средств увеличилась на 9877 тыс. руб., что говорит о улучшении технического состояния основных средств учреждения. В общем объеме ОС занимают транспортные средства к концу 2007 году их объем увеличиваются до 83,76% за счет 7 автобусов ПАЗ. Коэффициент обновления основных фондов увеличился на 14% (с 111% в 2006 году до 125 % в 2008 году), из-за увеличения доли вводимых основных фондов в стоимости основных средств. Коэффициент годности увеличился на 10 %. За 2008 год техническое состояние основных средств в учреждении несколько улучшилось за счет более интенсивного их обновления. Фондоотдача в 2007 году по сравнению с 2006 годом увеличилась на 2,6. Рост фондоотдачи свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств. Уровень изменения фондоотдачи свидетельствует об интенсивности потребления основных средств в учреждении. Данные по оборотным средствам свидетельствуют об улучшении финансового положения учреждения. По сравнению с 2007 годом в 2008 году продолжительность одного оборота уменьшилась на 38 дней,что привело к притоку денежных средств

По персоналу коэффициенты текучести равны коэффициентам увольнения, так как все выбывшие работники уволились по собственному желанию. В 2006 году коэффициент текучести достаточно высок по причине низкой заработной платы, в 2007 году заработная плата была увеличена с 1 октября Постановлением Правительства РФ от 30.09.2006 № 590. Количество уволившихся человек уменьшилось в 2007 году.

В 2008 году по сравнению с 2007 г, годовой фонд оплаты труда увеличился на 92 тыс. руб., причем ФЗП работников списочного состава увеличился на 130 тыс. руб., а ФЗП внешних совместителей уменьшился на 38 тыс. руб. Количество отработанных человеко-часов увеличилось на 2876 человеко-часов, отработанных работниками списочного состава, и уменьшилось на 5600 человеко-часов, отработанных внешними совместителями.

Общая сумма поступлений по внебюджетным средствам увеличилась в 2008 г. по сравнению с 2007 г. на 59,2% . Можно сделать вывод о том, что в 2008 г. по сравнению с 2007г. доходы значительно возросли, если не учитывать инфляцию.

За 2007 год валюта баланса согласно горизонтальному анализу балансов ГУ «Школьный автобус». ежегодно увеличилась и составила на конец года на 21 157,2. За 2008 год валюта баланса увеличилась с 21 157,2 тыс. руб. до 21 394,4 тыс. руб. в 2008 году по сравнению с предыдущим периодом, или на 1,1 %. Увеличение валюты баланса, как правило, заслуживает положительной оценки и свидетельствует о росте «производственных» возможностей учреждения Горизонтальный анализ активов учреждения показал, увеличение внеоборотных активов в 2008 году по сравнению с аналогичным периодом 2006 года на 1,3 %, а оборотные активы уменьшились на 2.1 %.

 Если бы не было инфляции, то можно было бы сделать вывод, что учреждение повышает свой экономический потенциал. В условиях инфляции этого сказать нельзя.

Увеличение доли оборотного капитала в 2008 г. вызывает положительной оценки. Но данное увеличение произошло в основном за счет увеличения доли материалов и запасов, что может свидетельствовать о излишних запасах, которые осуществлялись в целях подстраховки от инфляции.

В 2007 г доля кредиторской задолженности увеличилась на 2,6 %, а доля финансового результата уменьшилась на 2,6%. В 2008 г доля кредиторской задолженности уменьшилась на 9,7 %, доля финансового результата увеличилась на 9,7 %. По ликвидности баланса учреждение находится в неустойчивом финансовом состоянии. Все показатели ликвидности не удовлетворяют нормативным значениям, за исключением показателя текущей ликвидности на конец 2006 года.

В анализируемом учреждении в 2008 году улучшилось экономическое положение по сравнению с положением в 2007 году, можно сказать о развитии учреждения.

Общий объем финансирования, утвержденный на 2007 год, почти на 19 % превышает объем бюджетных средств, утвержденных к финансированию ГУ «Школьный автобус» в 2006 году, а объем, утвержденный на 2008 год – на 3 %. Существенный рост объема финансирования в 2007 году вызван увеличением объема финансирования следующих статей:

* оплата труда гос. служащих – на 65,5 %;
* начисления на оплату труда – на 65,5 %;
* транспортные услуги – на 80 %;
* оплата потребленной электроэнергии – на 20,4 %.

В 2008 году по сравнению с 2007 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 гос. служащих – 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.

**Список литературы.**

1. Абрютина, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебник / Отв. ред. М. С, Абрютина. – М.: Дело и сервис, 2000. – 256 с.
2. Аксенова, З. И. Анализ производственно-финансовой деятельности автотранспортных предприятий: учебник / Отв. ред. З.И.Аксенова. – М.: Транспорт, 2001. – 224 с.
3. Александров, Л. А. Организация управления на автомобильном транспорте: учебник / Отв. ред. Л. А. Александров. – М.: Транспорт, 2005. – 264 с.
4. Анисимов, А. П. Экономика, организация и планирование автомобильного транспорта: учебник / Отв. ред. А. П. Анисимов. – М.: Транспорт, 2006. – 248 с.
5. Арюшиев, А. Д. Финансы предприятия: Учебное пособие / Отв. ред. А. Д. Арюшиев. - Иркутск: Изд-во ИГЭА, 2001. - 334 с.
6. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учебное пособие / Отв. ред. А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика. 2008. – 312 с.
7. Белов, И. В. Экономическая теория транспорта: учебное пособие / Отв. ред. И. В.Белов. – М.: Транспорт, 2003. – 256 с.
8. Борисова, В. М. Экономика, организация и планирование автомобильного транспорта: пособие по курсовому проектированию. / Отв. ред. В. М. Борисова. – М.: Транспорт, 2007. – 191 с.
9. Булатов, А. С. Экономика: учебник / Отв. ред. А. С. Булатов. ­– М.: ЭКОНОМЪ, 2005. – 370 с.
10. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
11. Вахрин, П. И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях: учебник. / Отв. ред. П. И. Вахрин. – М.: ИКЦ «Маркетинг», 2001. – 320 с.
12. Видяпин, В. И. Экономика: учебник / Отв. ред. В. И. Видяпин. – М.: ИНФРА, 2007. – 355 с.
13. Гаджинский, А.М. Основы логистики: учебник / Отв. ред. А. М. Гаджинский. – М.: ИВЦ «Маркетинг», 2005. – 121 с.
14. Гончарук, В. А. Развитие предприятия: учебник / Отв. ред. В. А.Гончарук. – М.: Дело, 2000. – 208 с.
15. Горемыкин, В.А. Экономическая стратегия предприятия: учебник / Отв. ред. В. А. Горемыкин. - М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 2001. –506 с.
16. Гражданский кодекс Российской Федерации.
17. Гридина, Н. Д. Смета доходов и расходов Бюджетного учреждения: учебное пособие / Отв. ре. Н. Д Гридина. – М.: Экономист, 2005. – 341 с.
18. Грищенко, О. М., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Отв. ред. О. М. Грищенко. – Таганрог: ТРГУ, 2000. – 112 с.
19. Грузинов, В. П. Экономика предприятия: учебное пособие / Отв. ред. В. П. Грузинов. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 208с.
20. Данилов, Е. Н. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных учреждениях: учебник / Отв. ред. Е. Н. Данилов. – М.: ФиС, 2003. – 336 с.
21. Земляченко, С. В. Новый порядок бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях / С. В. Землянченко // Главбух. – 2008. - № 5. – С. 41-55.
22. Кейлер, В.А. Экономика предприятия: курс лекций / Отв. ред. В. А. Кейлер. - М.: ИНФРА-М, 2001. - 132с.
23. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: учебное пособие / Отв. ред. Ковалев В. В. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 432 с.
24. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебник / Отв. ред. Н. П, Кондраков. – М.: Проспект, 2003. – 224 с.
25. Крылов, Э. И. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности: учебное пособие для вузов / Отв. ред. Э. И.Крылов. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 384с.
26. Кузьмин, Г. А. Особенности составления отчетности некоммерческими организациями / Г. А. Кузьмин // Экономика и жизнь. – 2004. - № 6. – С. 7-14.
27. Липсиц, И. В. Экономика: учебник / Отв. ред. И. В. Липсиц. – М.: Омега-Л, 2004. – 395 с.
28. Лохов, А.Н. Опыт совершенствования организации и управления грузовыми автомобильными перевозками: учебник / Отв. ред. А. Н. Лохов. – М.: Транспорт, 2003. – 88 с.
29. Любашевский, Ю.А. Социальная психология для руководителей: учебное пособие / Отв. ред. Ю. А. Любашевский. – М.: ИНИТИ, 2006. – 103 с.
30. Малышев, А. И. Экономика автомобильного транспорта: учебник / Отв. ред. А. И. Малышев. – М.: Транспорт, 2002. – 335 с.
31. Мельник, М. В. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Отв. ред.М. В. Мельник. – М.: Экономист, 2004. – 320 с.
32. Моляков, Д. С. Теория финансов предприятий: учебник / Отв. ред. Д, С. Моляков. – М.: Экономист, 2000. – 287 с.
33. Мягков, М. И. Управление автотранспортными предприятиями: учебное пособие / Отв. ред. М. И.Мягков – М.: экономист, 2008. – 111 с.
34. Неруш, Ю.М. Коммерческая логистика: учебник / Отв. ред. Ю. М. Неруш. – М.: ЮНИТИ, 1997. – 271 с.
35. Паламарчук, А.С. Экономика предприятия: учебное пособие / Отв. ред. А. С. Паламарчук. - М.: ИНФРА-М, 2001. - 176с.
36. Панков, Д. А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебник / Отв. ред. Д. А, Панков. – М.: Новое знание, 2003. – 409 с.
37. Поляк, Г. Б. Бюджетная система России: учебник / Отв. ред. Г. Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ, 2007. – 540 с.
38. Попов, В. М. Бизнес-план: учебник /Отв. ред. В. М. Попов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 672 с.
39. Почукаева, О.В. Воздействие инновационного фактора на эффективность производства / О. В. Почукаева //Проблемы прогнозирования. -2001.- №5.- С.133-144.
40. Пястолов, С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Отв. ред. С. М. Пястолов. – М.: Академия, 2008. – 280 с.
41. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Отв. ред. Г. В.Савицкая. – М.: ЮНИТИ, 2008. – 276 с.
42. Смехов, А. А. Логистика и транспорт: учебник / Отв. ред. А. А. Смехов. – М.: Транспорт, 2003. – 118 с.
43. Токарев, И. Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учрежлдениях: учебное пособие / Отв. ред. И. Н. Токарев. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2006. – 503 с.
44. Чечевицына, А. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Отв. ред. А. Н. Чечевицына. – М.: Феникс, 2009. – 312 с.
45. Чуева, А. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Отв. ред. А. Н, Чуева. – М.: Дашков и Ко, 2007. – 265 с.
46. Шепель, В. М. Управленческая психология: учебное пособие / Отв. ред. В. М .Шепель. – М.: Экономика, 2002. – 303 с.
47. Шилов, И. А. Экономика: учебник / Отв. ред. И. А. Шилов. – М.: Высшая школа, 2003. – 253 с.
48. Юрьева, Т. В. Экономика некоммерческих организаций: учебник / Отв. ред. Т. В. Юрьева. – М.: Юристъ, 2004. – 320 с.
49. [www.ekspert.ru](http://www.ekspert.ru)
50. [www.gks.ru](http://www.gks.ru)
51. www.minfin.ru

**Приложение 1**

Подстатья 211 «Заработная плата»

Здесь планируются расходы бюджетов бюджетной системы РФ по оплате труда на основе договоров (контрактов) в соответствии с законодательством РФ о государственной (муниципальной) службе и трудовым законодательством.

Рассчитывая необходимый объем денежных средств по этой ста­тье, как правило, используют:

1. штатное расписание, утвержденное вышестоящей организацией, в котором приведен полный перечень должностей, размеры окладов и количество ставок по каждой должности;
2. данные о размере районных коэффициентов;
3. нормативный акт (акты), регламентирующий размер окладов, надбавок, премий, материальной помощи.

Подстатья 212 «Прочие выплаты»

По этой подстатье планируются расходы учреждения на дополнительные выплаты и компенсации согласно законодательству РФ и условиям трудового договора, в том числе выплаты, обусловленные статусом военнослужащих и приравненных к ним лиц, а также статусом прокуроров, судей, депутатов, иных должностных лиц в соответствии с законодательством РФ. При расчете используют:

1. штатное расписание, необходимое для установления количе­ства лиц, которым полагаются дополнительные выплаты и компенсации;
2. нормативный акт (акты), регламентирующий размер и порядок

выплаты компенсаций;

1. сведения о количестве работников, которые берут в наем жилые помещения и которым, согласно действующему законодательству, положена компенсация расходов по найму;
2. план повышения квалификации, данные о среднегодовом количестве командировок и их продолжительности (для расчета суточных при командировках);
3. данные о лицах, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста.

Подстатья 213 «Начисления на оплату труда»

В этой подстатье указываются расходы по уплате единого социального налога в соответствии с налоговым законодательством РФ, а также взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Подстатья 221 «Услуги связи»

Здесь планируются расходы на оплату услуг связи для собственных нужд учреждения. Размер расходов определяется исходя из заключенных договоров. При этом учитываются:

1. размер абонентской платы за один телефон и пользование Интернетом, стоимость радиоточки, стоимость одного почтового направления, стоимость конвертов и знаков почтовой оплаты;
2. количество телефонных точек, радиоточек, среднегодовое количество почтовых отправлений;
3. сведения о сложившихся расходах по услугам междугородней телефонной связи, почтовых услугах;
4. количество аппаратов мобильной связи, оплачиваемых учреждением, размер платы за мобильные переговоры.

Подстатья 222 «Транспортные услуги»

Основным направлением данных расходов, как правило, является оплата проезда в служебные командировки и на курсы повыше­нии квалификации. При определении расходов по этой подстатье используют:

- план повышения квалификации, данные о среднегодовом количестве командировок;

 - стоимость проезда до пункта командирования и обратно; данные о среднегодовых расходах по найму транспорта;

 - стоимость услуг по найму автотранспорта.

Здесь учитываются также расходы по оплате проезда военнослу­жащих и приравненных к ним лиц, а также членов их семей к месту проведения отпуска и обратно в соответствии с законодательством РФ.

Подстатья 223 «Коммунальные услуги»

По этой подстатье показываются расходы по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг, в том числе:

- отопления и технологических нужд, а также горячего водоснабжения;

- потребления газа (включая его транспортировку по газорас-пределительным сетям и плату за снабженческо-сбытовые услуги);

- потребления электроэнергии для хозяйственных, производст­венных, технических, лечебных, научных, учебных и других целей;

- водоснабжения, водоотведения, ассенизации.

Расчет потребности в бюджетных средствах по данной статье производится исходя из сведений о среднемесячной потребности в энергетических ресурсах (электро-, теплоэнергии, газе) и воде в на­туральном выражении; данных о тарифах на коммунальные услуги.

Подстатья 224 «Арендная плата за пользование имуществом»

На данную подстатью относятся расходы по арендной плате в соответствии с заключенными договорами аренды (субаренды) иму­щества в целях оказания государственных (муниципальных) услуг, в том числе:

- помещений, сооружений (в том числе общежитий, мест про­ведения занятий по физической подготовке, спортивных соревно­ваний и учебно-тренировочных сборов);

- земли, транспортных средств и другого имущества (включая гаражи, линейно-кабельные сооружения).

При расчете объема средств по данной подстатье следует при­нять во внимание:

- количество арендуемых зданий и сооружений;

- площади арендуемых помещений;

- ставки арендной платы, утвержденные Территориальным управлением Федерального агентства по управлению федеральным иму­ществом (если арендуется федеральная собственность) или местный органом власти (если арендуется муниципальная собственность).

Если учреждение планирует проводить совещания, торжественные мероприятия и тому подобное, необходимо учесть арендную плату и за помещения, используемые для этих целей.

Подстатья 225 «Услуги по содержанию имущества»

По этой подстатье планируется оплата договоров на оказания услуг, связанных с содержанием нефинансовых активов, как находящихся в оперативном управлении, так и арендуемых. Чтобы определить объем финансовых ресурсов по этой статье, использую

1. план капитального и текущего ремонта зданий и сооружен (составляется на основании актов технического состояния зданий сооружений, дефектных ведомостей, сметных расчетов), в котором учтены нормативные сроки проведения разных видов ремонтов;
2. план ремонта коммунальных систем;

- количество легковых автомобилей и их эксплуатационные характеристики;

1. расчет стоимости технического обслуживания одного автомо­биля в год;
2. среднегодовую стоимость работ по текущему ремонту автомо­биля;
3. среднегодовой расход денежных средств на профилактику и заправку оргтехники;
4. расчет стоимости услуг по техническому обслуживанию, наладке, эксплуатации охранной и пожарной сигнализации, локальных вычислительных сетей.

Подстатья 226 «Прочие услуги»

Чтобы определить объем расходов по этой подстатье ЭКР, нуж­но произвести следующие расчеты:

1. расчет оплаты проживания командированных сотрудников (на основе плана повышения квалификации и данных о среднегодовом количестве командировок);
2. расчет платежей по автогражданской ответственности владель­цев транспортных средств в соответствии с действующим законодательством (для расчета берутся данные о количестве автомобилей и мощности их двигателей);
3. расчет расходов по монтажу локальных вычислительных сетей, информационному обслуживанию учреждений;

 - расчет среднегодовой стоимости услуг по вневедомственной охране.

Подстатья 290 «Прочие расходы»

Сюда нужно включить расходы на уплату налогов, пошлин, ли­цензий, разного рода платежей и сборов в бюджеты всех уровней, в том числе налога на имущество, земельного налога. В расчет при­нимается сумма налогов, уплаченная за предыдущий налоговый пе­риод. Кроме того, учитываются все изменения, произошедшие в налоговом законодательстве.

Статья 310 «Увеличение стоимости основных средств»

**З**десь отражают расходы учреждения по оплате договоров на при­учение, а также договоров подряда на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию объектов, относящихся к основным средствам (независимо от стоимости и со сроком полезного использования более 12 месяцев).

Статья 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов»Планируются расходы учреждения по оплате договоров на приобретение или создание подрядным способом объектов, которые имеют материально-вещественной структуры. На эти объекты оформляются документы, подтверждающие исключительное праве учреждения на них. При определении необходимого объема денеж­ных средств используются сведения о потребности в объектах не­материальных активов и ценах на них.

Статья 330 «Увеличение стоимости непроизведенных активов»

В эту статью закладывается стоимость непроизведенных акти­вов. Это активы, используемые в деятельности учреждения, не яв­ляющиеся продуктами производства (земля, ресурсы недр и пр.), права собственности на которые должны быть установлены и зако­нодательно закреплены.

Статья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

В данной статье учитывается приобретение в целях оказания го­сударственных (муниципальных) услуг сырья и материалов, предна­значенных для однократного использования в деятельности учреж­дения в течение одного года, независимо от их стоимости.

Кроме того, здесь отражаются предметы, используемые более года, но не относящиеся к основным средствам. Это медикаменты, мягкий инвентарь, посуда, продукты питания (оплата продовольст­вия), в том числе продовольственные пайки военнослужащим и при­равненным к ним лицам; горюче-смазочные материалы, строитель­ные материалы, хозяйственные материалы, канцелярские принад­лежности и пр.