



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

Корягина Ирина Константиновна

**АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ
СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ
ОБРАЗОВАНИЯ Г. ВЛАДИВОСТОК**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по образовательной программе подготовки
бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика»
«Финансы и кредит»

г. Владивосток
2018

Оглавление

Введение	4
1 Теоретические основы использования бюджетных средств в учреждении.....	8
1.1 Теоретические аспекты формирования расходных обязательств образовательных бюджетных учреждений в Российской Федерации	8
1.2 Правовые основы обеспечения финансовых ресурсов бюджетных учреждений, в аспекте их эффективности	21
1.3 Показатели эффективности в бюджетном планировании и оценка эффективности использования бюджетных средств	29
2 Анализ эффективности использования бюджетных средств на примере муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «СОШ №13 с углубленным изучением английского языка г. Владивостока»	40
2.1 Организация финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «СОШ №13»	40
2.2 Анализ расходования средств бюджета муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «СОШ №13»	56
2.3 Оценка эффективности использования бюджетных средств муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «СОШ №13»	65
Заключение	71
Список использованных источников	74
Приложение А	78
Приложение Б	82
Приложение В	86
Приложение Г	87
Приложение Д	88

АННОТАЦИЯ

Название Выпускной Квалификационной работы: Анализ эффективности использования бюджетных средств на примере образовательной организации системы образования г. Владивосток.

Автор ВКР: Корягина Ирина Константиновна, Школа Экономики и Менеджмента, кафедра «Финансы и кредит».

Руководитель ВКР: к.э.н., доц. Ивельская Н. Г.

рассмотреть результаты использования бюджетных средств через оценку их эффективности в организации бюджетной сферы.

Исходя из цели работы необходимо решить следующие задачи:

1) Раскрыть теоретические основы использования бюджетных средств в бюджетном учреждении.

2) Провести анализ эффективности их использования.

3) Описать основные направления совершенствования бюджетного финансирования образования в Российской Федерации, через систему критериев оценки их эффективности.

Объектом исследования являются – экономические отношения, возникающие в процессе функционирования, развития и совершенствования финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений в современных условиях.

Предмет исследования – оценка системы финансирования образовательных учреждений, в аспекте ее эффективности.

Работа представлена введением, двумя главами, заключением, списком использованных источников, приложениями.

Работа иллюстрирована таблицами, рисунками, диаграммами, графиками.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, сформулирована основная цель данной работы, определён объект и предмет исследования.

В первой главе охарактеризованы способы финансирования образовательных бюджетных учреждений в Российской Федерации; изложены правовые основы обеспечения финансовыми ресурсами бюджетных учреждений;

рассмотрены показатели эффективности в бюджетном планировании и методы оценки эффективности использования бюджетных средств.

Во второй главе было раскрыто планирование финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ № 13; проведен анализ расходования средств бюджета и оценка эффективности использования бюджетных средств МБОУ СОШ № 13.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы явились классические и современные научные разработки специалистов, исследующих проблемы финансирования бюджетных организаций.

В заключении даны выводы по исследованиям, проведенным в каждой главе, подведен общий итог проведенного исследования.

Введение

Финансы бюджетных организаций являются важным звеном любой финансовой системы. Они тесно связаны с кредитной, банковской и страховой системами, которые являются основой деятельности государства и органов местного самоуправления.

С развитием рыночной экономики во все сферы хозяйственной деятельности проникают новые экономические отношения, коренным образом изменяется налоговая система, а вместе с тем законы, положения, нормативные акты. Создаются акционерные, арендные и совместные предприятия с участием юридических и физических лиц. Происходят заметные изменения в составе средств и источников финансирования бюджетных учреждений.

Финансы в бюджетных организациях имеют свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, другими нормативными документами по учету и отчетности в бюджетных организациях.

Финансы бюджетных организаций — это мощный рычаг макроэкономического регулирования. В России государство только начинает осваивать этот важный экономический инструмент. После принятия Бюджетного кодекса РФ работа по составлению и утверждению бюджета приобрела строго регламентированные и законные рамки. Что касается исполнения бюджета, особенно контроля за использованием бюджетных средств, то эта работа, по большому счету, только начинается.

Формирование финансов в бюджетной организации происходит несколькими путями. Это средства за счет внебюджетных поступлений, целевые средства на содержание учреждения, средства родителей на содержание детских учреждений, средства от реализации материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств, средства, поступающие во временное распоряжение

учреждений, заемные средства бюджетных учреждений, средства, полученные бюджетными учреждениями от государственных внебюджетных фондов.

Одними из недостатков механизма финансирования бюджетных учреждений является то, что учреждения часто находятся в режиме административного ограничения бюджета и инвестиционных средств. Существует жесткая система ограничения внутреннего бюджета и бюджета инвестиций, и невозможно превысить те показатели, которые установлены и распределены потом между хозяйствами того или иного предприятия. Отсюда колоссальное недофинансирование определенных направлений. Все еще сохраняется разрыв между объемом законодательно установленных государственных обязательств и объемом фактически имеющихся финансовых ресурсов. Неэффективность механизма финансирования значительной части бюджетных расходов, в особенности в части, касающейся финансирования бюджетных учреждений. Отсутствие четкого разграничения расходных полномочий и доходных источников между уровнями бюджетной системы, высокий уровень номинальной налоговой нагрузки.

В настоящее время проводится реформа бюджетного процесса в Российской Федерации, основными направлениями которой являются: бюджетирование, ориентированное на результат, среднесрочное бюджетное планирование, организация бюджетной функциональной классификации расходов бюджетов по программному принципу в соответствии с целями и задачами государственной политики.

Сейчас планирование расходов является важнейшим инструментом повышения эффективности управления бюджетными финансами. С того насколько качественно будет осуществляться планирование, во многом зависит обоснованность подготовки и принятия решений, затрагивающих все области финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Планирование становится одним из главных рычагов, применяемых в целях повышения результативности и эффективности расходов и доходов бюджета, оценки его влияния на экономику.

Актуальность темы исследования определяется тем, что совершенствование экономических механизмов функционирования сферы образования является одним из основных направлений государственной образовательной политики. В Российской Федерации расширение финансово-хозяйственной самостоятельности бюджетных учреждений увязывается с изменениями в механизмах взаимодействия государственных органов с подведомственными учреждениями (переход к новой форме хозяйствования; появление планов и отчетов о результатах деятельности; предоставление образовательным учреждениям больших прав в распоряжении доходами и др.). Происходящие преобразования направлены на укрепление зависимости объемов бюджетного финансирования от результатов деятельности учреждений и, следовательно, на повышение эффективности расходования бюджетных средств.

Объектом исследования являются – экономические отношения, возникающие в процессе функционирования, развития и совершенствования финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений в современных условиях.

Предмет исследования – оценка системы финансирования образовательных учреждений, в аспекте ее эффективности.

Цель работы – рассмотреть результаты использования бюджетных средств через оценку их эффективности в организации бюджетной сферы.

Исходя из цели работы необходимо решить следующие задачи:

- 1) Раскрыть теоретические основы использования бюджетных средств в бюджетном учреждении.
- 2) Провести анализ эффективности их использования.
- 3) Описать основные направления совершенствования бюджетного финансирования образования в Российской Федерации, через систему критериев оценки их эффективности.

Работа представлена введением, двумя главами, заключением, списком использованных источников, приложениями.

Работа иллюстрирована таблицами, рисунками, диаграммами, графиками.

Во введение обоснована актуальность выбранной темы, сформулирована основная цель данной работы, определён объект и предмет исследования.

В первой главе исследуются теоретические аспекты управления финансами организации, финансы бюджетных учреждений, а также финансы учреждений образования.

Во второй главе анализируется смета расходов МОУ СОШ №13, а также проблемы, связанные со сметным финансированием конкретного образовательного учреждения.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы явились классические и современные научные разработки специалистов, исследующих проблемы финансирования бюджетных организаций.

Исследователи в данной области, оставившие заметный след в экономической науке - Т. М. Сильвестрова; Зви Боди,; Ковалева В. В.; Мацуляка И. Д. - внесли огромный вклад в становление и развитие теории государственных и муниципальных финансов в своих изданиях они четко отразили сущность, структуру, эффективность использования бюджетных средств.

Широко представлена данная тема в работах следующих авторов: Александров И. М.; Буханова И. В. В работах освещаются вопросы финансовой политики, роль и место межбюджетных отношений на уровне федерации, регионов и бюджетных организаций.

Нормативно-правовую базу выпускной квалификационной работы составили: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные и региональные законодательные акты, а также нормативные и директивные документы Президента и Правительства Российской Федерации, регламентирующие бюджетные отношения в РФ.

1 Теоретические основы использования бюджетных средств в учреждении

1.1 Теоретические аспекты формирования расходных обязательств образовательных бюджетных учреждений в Российской Федерации

Финансы бюджетных организаций – это мощный рычаг макроэкономического регулирования. В России государство только начинает осваивать этот важный экономический инструмент. После принятия Бюджетного кодекса РФ работа по составлению и утверждению бюджета приобрела строго регламентированные и законные рамки.

Формирование финансов в бюджетной организации происходит несколькими путями. Это средства за счет внебюджетных поступлений, целевые средства на содержание учреждения, средства родителей на содержание детских учреждений, средства от реализации материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств, средства, поступающие во временное распоряжение учреждений, заемные средства бюджетных учреждений, средства, полученные бюджетными учреждениями от государственных внебюджетных фондов.

Одними из недостатков механизма финансирования бюджетных учреждений является то, что учреждения часто находятся в режиме административного ограничения бюджета и инвестиционных средств. Существует жесткая система ограничения внутреннего бюджета и бюджета инвестиций, и невозможно превысить те показатели, которые установлены и распределены потом между хозяйствами того или иного предприятия. Отсюда колоссальное недофинансирование определенных направлений. Все еще сохраняется разрыв между объемом законодательно установленных государственных обязательств и объемом фактически имеющихся финансовых ресурсов. Неэффективность механизма финансирования значительной части бюджетных расходов, в особенности в части, касающейся финансирования бюджетных учреждений. Отсутствие четкого разграничения расходных

полномочий и доходных источников между уровнями бюджетной системы, высокий уровень номинальной налоговой нагрузки.

Система образования Российской Федерации является преимущественно государственной. Это означает, что основными ее элементами являются государственные или муниципальные образовательные учреждения. Их деятельность финансируется из соответствующих государственных (федерального и региональных) и муниципальных бюджетов [4, с. 96].

Для обеспечения стабильного и эффективного функционирования финансового механизма государства первостепенное значение имеет правовая регламентация форм и норм финансовых отношений. Они являются источником и регулятором финансовой системы. На основании их можно проследить механизм функционирования финансовой системы, понять, как аккумулируются, распределяются и перераспределяются, финансовые ресурсы.

Финансовый механизм системы образования в общем виде можно представить, как систему целевого регулирования процессов формирования, распределения и использования финансовых ресурсов образовательных учреждений в рамках указанных элементов (Таблица 1).

Таблица 1 – Финансовый механизм системы образования

Финансовые методы	Финансовые рычаги	Нормативно-правовое обеспечение	Информационно-методическое обеспечение
<ul style="list-style-type: none"> – финансовый анализ; – планирование и прогнозирование; – финансовое обеспечение деятельности; – финансовое регулирование; – бюджетирование; – инвестирование; – кредитование; – лизинг; – финансовый контроль и учет; – введение новых систем оплаты труда; 	<ul style="list-style-type: none"> – ассигнования; – субсидии; – субвенции; – бюджетные инвестиции; – доход; – амортизация; – арендная плата; – стипендия; – процентная ставка; – кредиты и займы; – налоги; 	<ul style="list-style-type: none"> – Конституция РФ; – Кодексы; – Федеральное законодательство; – нормативные акты Правительства РФ; – нормативные акты федеральных министерств, агентств, служб; – нормативно-правовые акты региональных органов власти и управления; – нормативные документы вузов и др. 	<ul style="list-style-type: none"> – финансовый учет и отчетность; – управленческий учет и отчетность; – налоговый учет и отчетность; – внутренняя финансовая документация; – информация о внешней среде; – информация об источниках финансирования.

Источник: составлено автором на основании [21].

Исходя из таблицы 1 главным принципом информационного обеспечения является открытость, публичность. Образовательным является учреждение, осуществляющее образовательный процесс, т.е. реализующее одну или несколько образовательных программ и (или) обеспечивающее содержание и воспитание обучающихся, воспитанников. Образовательные учреждения могут быть государственными, муниципальными, негосударственными. Образовательные организации, созданные Российской Федерацией, субъектом федерации, муниципальными образованиями в форме учреждения (государственные и муниципальные учреждения), в соответствии с Федеральным законом от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» [4] могут быть казенными, бюджетными, автономными. Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Различия в типах государственных и муниципальных учреждений заключаются в степени финансовой самостоятельности учреждения – доходы от приносящей доход деятельности полностью получает автономное учреждение, а казенное учреждение передает доходы от платных услуг и работ в бюджет своего учредителя.

Сеть образовательных учреждений в Российской Федерации имеет сложную структуру, которая состоит из следующих типов учреждений: дошкольные; общеобразовательные, состоящие из трех ступеней: начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования.

В состав этой группы входят: лицей, гимназия, вечерняя (сменная) общеобразовательная школа, центр образования, открытая (сменная) образовательная школа; для детей с отклонениями в развитии; для детей-сирот; дополнительного образования взрослых; дополнительного образования детей; специальные (коррекционные) для обучающихся воспитанников, детей,

остающихся без попечения родителей (законных представителей); другие учреждения, проводящие образовательный процесс [24, с. 136].

Существенным элементом, раскрывающим содержание образования, служат образовательные конкретизирующие суть образования определенного уровня и направленности. По содержанию они бывают общеобразовательные и профессиональные, которые могут быть основными и дополнительными. Первые включают: дошкольное, начальное, общее, основное общее, среднее (полное) общее образование. С помощью профессиональных образовательных программ осуществляется начальное, среднее, высшее (в том числе с получением диплома о незаконченном высшем образовании, бакалавра, специалиста-магистра) и послевузовское (аспирантура, докторантура) образование.

В зависимости от характера деятельности, уровня и спектра реализуемых образовательных программ в Российской Федерации устанавливаются следующие типы высших учебных заведений: университет, академия, институт.

Поскольку основным источником финансирования образования является бюджет (государственный, региональный или муниципальный), то и финансирование образования определяется: схемой бюджетного финансирования образования в РФ; распределением функций между органами, участвующими в финансировании образования [9, с. 23].

Для обеспечения стабильного и эффективного функционирования финансового механизма государства первостепенное значение имеет правовая регламентация форм и норм финансовых отношений. Они являются источником и регулятором финансовой системы. На основании их можно проследить механизм функционирования финансовой системы, понять, как аккумулируются, распределяются и перераспределяются, финансовые ресурсы.

На рисунке 1 наглядно представлено бюджетное финансирование образования.



Источник: [36]

Рисунок 1 – Общая схема бюджетного финансирования образования

На схеме отражены несколько направлений деятельности участников процесса бюджетного финансирования образование:

- разработка проекта бюджета;
- внесение проекта бюджета на утверждение;
- принятие и утверждение бюджета;
- доведение утвержденного бюджета до участников процесса финансирования;
- исполнение бюджета [9, с. 24].

Все эти действия регламентированы Бюджетным кодексом и никаких особенностей, касающихся системы образования, не имеют, поскольку являются едиными для всей бюджетной системы.

В Российской Федерации ведущим источником финансового обеспечения расходов на образование становятся средства бюджетов разных уровней. За федеральным уровнем закреплено предоставление средств на следующие цели: содержание образовательных учреждений федерального ведения; осуществление федеральных образовательных программ; на образовательные субвенции в пределах трансфертов нуждающимся в финансовой поддержке регионам [15, с. 17].

Необходимо отметить, что бюджеты различных уровней принимают неодинаковое участие в финансовом обеспечении разных учреждений образования. Так, средние школы на 99% финансируются за счет бюджетов субъектов Федерации и только на 1% – из федерального бюджета. В то же время высшие учебные заведения 96% средств получают из федерального бюджета и только 4% – из территориальных бюджетов [23, с. 151].

Начиная с 2012 года, общеобразовательные учреждения работают в соответствии с государственными (муниципальными) заданиями. Постановление Правительства РФ № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» конкретизирует механизм государственного финансирования деятельности всех видов бюджетных учреждений.

Государственное задание формируют на основе учредительных документов в зависимости от вида деятельности, которую осуществляет учреждение. Стоит отметить, что в соответствии с п. 3 ст. 9.2 Закона N 7-ФЗ, учреждение не вправе отказаться от полученного государственного задания.

Порядок и условия финансового обеспечения государственного задания из бюджетов РФ всех уровней для каждого типа государственных учреждений утвержден свой. Так, финансирование казенных учреждений происходит за счет

бюджетных средств (необходима смета доходов и расходов). А для бюджетных и автономных учреждений предусмотрены субсидии.

Финансовое обеспечение осуществляется путем перечисления бюджетным учреждениям субсидий (п. 1 ст. 78.1 БК РФ (п. 6 ст. 9.2 Закона N 7-ФЗ) на выполнение государственного задания. А учреждение уже самостоятельно выбирает, по каким направлениям будут расходоваться такие субсидии, и при этом несет ответственность перед вышестоящими организациями за полноту и своевременность выполнения государственного задания.

Кроме того, бюджетному учреждению могут выделяться: субсидии на иные цели (абзац второй п. 1 ст.78.1 БК РФ); субсидии на приобретение капитальных вложений (ст. 78.2 БК РФ).

Кроме основной деятельности, бюджетные учреждения также вправе осуществлять иную приносящую доход деятельность, но только если это необходимо для достижения целей, ради которых это учреждение создано. На такую деятельность должно быть соответствующее разрешение. Также она в обязательном порядке должна быть прописана в учредительных документах организации (п. 3 ст. 298 ГК РФ; п. 2 ст. 24 Закона N 7-ФЗ). Доходы, которые поступают от приносящей доход деятельности идут в самостоятельное распоряжение учреждения, расходуются с целью достижения целей, ради которых оно создано (п. 3 ст. 298 ГК РФ) [1], а также реинвестируются в данное образовательное учреждение, в том числе на увеличение расходов на заработную плату, по его усмотрению. Данная деятельность не относится к предпринимательской.

В рамках реализации комплексных мер по модернизации системы образования в Российской Федерации начиная с 2008 года осуществлен переход на новую систему оплаты труда педагогических работников и реализуются меры по переходу образовательных учреждений всех без исключения уровней на систему нормативно-подушевого финансирования.

Для повышения доступности государственных образовательных услуг необходимо их финансовое обеспечение на основе нормативных затрат.

Применение нормативов как финансовых инструментов позволяет обеспечить прозрачность распределения бюджетных средств, позволяет избежать излишне необоснованного завышения финансирования в системе государственных услуг.

Важным механизмом бюджетного финансирования образовательных учреждений выступает нормативно-подушевое финансирование.

Обеспечение гарантий реализации прав на получение общего образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях относится к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Вместе с тем в полномочия местных администраций входит определение нормативных затрат на оказание муниципальных образовательных услуг (нормативные затраты). Они включают как вышеуказанный норматив региональной субвенции, так и нормативные затраты на общехозяйственные нужды, которые связаны с благоустройством территории и иными затратами на содержание зданий школ. Финансируются они в соответствии с распределением полномочий из местных бюджетов

Нормативное подушевое финансирование может быть реализовано по нескольким схемам (моделям) определения объема финансирования образовательного учреждения.

1) На основе только одного (единого для определенного уровня образования или круга образовательных учреждений) подушевого норматива финансирования.

2) На основе единого норматива с использованием поправочных (корректирующих) коэффициентов к расчетной величине объема финансирования.

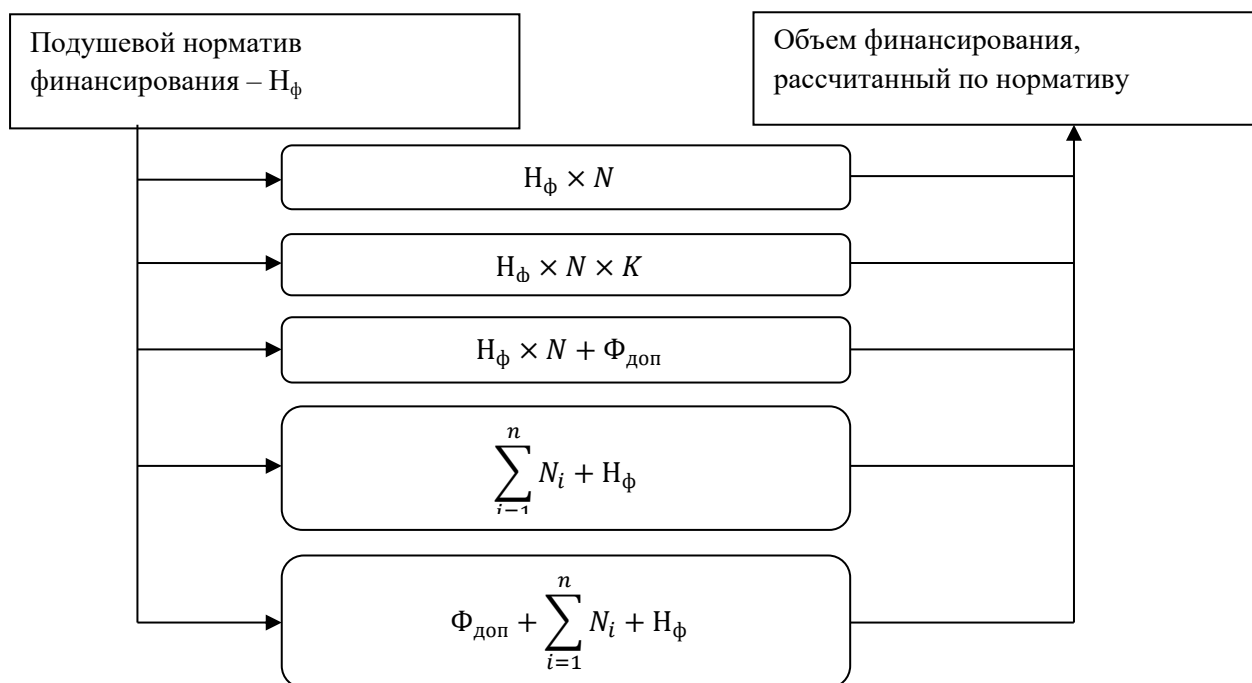
3) Определение объема финансирования как суммы двух составных частей:

– нормируемой, определяемой с использованием норматива подушевого финансирования;

– не нормируемой, не зависящей от численности учащейся части, представляющей собой дополнительное к нормируемому финансирование, определяемое с использованием показателей, учитывающих иные характеристики деятельности образовательного учреждения.

4) Через установление нескольких подушевых нормативов финансирования, дифференцированных по различным направлениям: в зависимости от уровня успеваемости учащихся или прохождения ими приемных испытаний, в зависимости от уровня доходов семей учащихся, в зависимости от политики государства (региона) по отношению к отдельным специальностям или направлениям профессиональной подготовки и др.;

Возможные варианты расчета модели нормативного подушевого финансирования могут быть иллюстрированы схемой, представленной на рисунке 2.



Источник: составлено автором на основании [6]

Рисунок 2 – Варианты расчета нормативного подушевого финансирования образовательного учреждения

где H_ϕ – норматив подушевого финансирования;

N – численность (контингент) учащихся;

K – поправочный (корректирующий) коэффициент;

$\Phi_{\text{доп}}$ – дополнительное финансирование;

n – число групп учащихся, по которым дифференцирован норматив [6].

На рисунке 2 изображена схема, иллюстрирующая возможность применения указанных вариантов расчетов нормативного финансирования образования. Эти варианты расчета могут применяться не только по отдельности, но и все вместе или в любых сочетаниях. Каждая из них может быть настроена на расчет части финансирования. Сумма частей даст в итоге общий объем выделяемых бюджетных средств. Варианты расчета нормативного финансирования являются самостоятельными и могут применяться независимо друг от друга.

Если учесть, что финансирование может быть нормировано не только по показателю численности учащихся, но и по другим параметрам, легко сформировать единую, обобщенную формулу нормативного бюджетного финансирования образовательного учреждения. Формула для расчета представлена ниже.

$$\Phi = \Phi_{\text{доп}} + K_{\text{оу}} \times \sum_{i=1}^n \Pi_i \times N_{\text{ф}} \times K_i \quad (1)$$

где $\Phi_{\text{доп}}$ – ненормируемая часть финансирования;

n – число нормируемых параметров;

Π – значение параметра, относительно которого определен норматив финансирования;

$N_{\text{ф}}$ – норматив финансирования по параметру Π ;

K – поправочный коэффициент, применяемый для определения финансирования по параметру Π ;

$K_{\text{оу}}$ – индивидуальный поправочный коэффициент, применяемый при определении объема финансирования образовательного учреждения [6].

Таким образом, формула 1 позволяет отображать наряду с нормативным и существующий порядок финансирования образовательных учреждений.

Следовательно, можно рассматривать ее как универсальное выражение определения объема бюджетного финансирования образовательных учреждений.

Общеобразовательные учреждения предназначены не только для реализации государственного заказа, но и для удовлетворения социальных запросов предприятий и различных групп населения. Желание акцентировать систему образования на исполнение собственных интересов побуждает их открывать альтернативные негосударственные учебные заведения и осуществлять финансирование государственных. В ответ, государственные учреждения вправе предоставлять платные образовательные услуги населению, т.е. привлечение дополнительных источников на цели образования осуществляется путем: предпринимательской деятельности самого образовательного учреждения; взаимодействия с юридическими и физическими лицами, способными на благотворительность и спонсирование общеобразовательного учреждения;

В соответствии с Федеральным законом «Об образовании» платными могут быть только те образовательные услуги, которые не предусмотрены основными для данного учреждения программами, финансируемыми из бюджета.

Главное общее правило для всех учреждений – операции с денежными средствами должны осуществляться посредством открытия лицевых счетов в органах Федерального казначейства либо в финансовых органах субъектов РФ или муниципальных образований (п. 8 ст. 9.2 Закона N 7-ФЗ). Эти органы также определяют условия открытия и порядок ведения лицевых счетов.

Доходы, общеобразовательного учреждения, полученные путем оказания дополнительных услуг, относятся к внебюджетному финансированию и реализуются в соответствии с положением об использовании внебюджетных средств. Решением представительного органа (совет образовательного учреждения, попечительский совет или другие структуры, действующие в соответствии с Уставом образовательного учреждения) общеобразовательного учреждения, определяется расходование внебюджетных средств. Доходы, поступающие за оказанные услуги в наличной форме, переводятся на счета общеобразовательного учреждения

Если доходы поступили в безналичной форме, то общеобразовательное учреждение обязано получить от потребителя квитанцию об оплате либо копию платежного поручения с отметкой банка [4, с. 25].

Расходование средств, полученных за предоставление дополнительных платных образовательных услуг, производится в соответствии с п. 5 ст. 43, п. 2 ст. 45 Федерального закона «Об образовании».

Доход от деятельности образовательного учреждения по оказанию дополнительных услуг за вычетом доли учредителя реинвестируется в данное учреждение, самостоятельно определяющее направления расходования средств, полученных за предоставление дополнительных услуг.

Все источники финансового обеспечения, а также расходы учреждения должны отражаться в плане финансово-хозяйственной деятельности (план ФХД) учреждения (пп. 6 п. 3.3 ст. 32 Закона N 7-ФЗ). Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н. (ред. от 27.12.2013г.) утверждены требования к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения [27, с. 10].

Плановые показатели по выплатам формируются учреждением (подразделением) в соответствии с настоящими Требованиями в разрезе соответствующих показателей, содержащихся в Приложении А.

К представляемому на утверждение проекту Плана прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану.

Форматы таблиц Приложения Б к настоящим Требованиям носят рекомендательный характер и при необходимости могут быть изменены (с соблюдением структуры, в том числе строк и граф таблицы) и дополнены иными графами, строками, а также дополнительными реквизитами и показателями, в том числе кодами показателей по соответствующим классификаторам технико-экономической и социальной информации.

Учреждение вправе применять дополнительные расчеты (обоснования) показателей, отраженных в таблицах к настоящим Требованиям, в соответствии с разработанными им дополнительными таблицами (Приложение Б).

В случае, если в соответствии со структурой затрат отдельные виды выплат учреждением не осуществляются, то соответствующие расчеты (обоснования) к показателям Плана не формируются.

– Расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам формируются с учетом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ).

Чтобы в полном объеме вести учет финансирования учреждения обязаны регулярно сдавать отчетность в вышестоящие органы в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 26.10.2012) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Также для полноценного функционирования образовательных учреждений существуют комплексы федеральных целевых программ (ФЦП). Денежные средства на такие программы выделяются исключительно из федерального бюджета. Эти программы нужны для выполнения конкретных функций и решения поставленных задач. Как правило, в процессе выполнения таких программ задействовано множество различных министерств и ведомств [30].

На основе вышеизложенного можно сделать вывод, что в настоящее время деятельность образовательного учреждения не сводится к простому функционированию. Это целый набор всевозможных «операций», которые необходимы для осуществления образовательного процесса, а, следовательно, определенный набор ресурсов, без которых поставленные перед учреждением цели не могут быть выполнены. Поэтому, чтобы избежать проблемы финансирования деятельности образовательного учреждения, оно должно быть соответствующим, чтобы была возможность приобретения всех тех ресурсов, которые необходимы.

1.2 Правовые основы обеспечения финансовых ресурсов бюджетных учреждений, в аспекте их эффективности

Органами местного самоуправления могут быть установлены нормативы финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных образовательных казенных учреждений за счет средств местных бюджетов (за исключением субвенций, предоставляемых из бюджетов субъектов РФ в соответствии с пп. 6.1 п. 1 ст. 29 Закона РФ N 3266-1) [35].

Как уже отмечалось, финансовое обеспечение деятельности казенного образовательного учреждения, т.е. выделение учреждению бюджетных ассигнований, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. При этом бюджетной сметой является документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения, а лимитом бюджетных обязательств – объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с Общими требованиями, установленными Приказом Минфина России от 20.11.2007 N 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений» (ст. 221 БК РФ) [2, с. 109].

При этом главным распорядителем бюджетных средств является орган государственной власти, орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение образования, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, если иное не установлено БК РФ.

Операции с бюджетными средствами казенное образовательное учреждение осуществляет через открытые ему лицевые счета (п. 4 ст. 161 БК РФ). Заключение и оплата казенным образовательным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени РФ, субъекта РФ, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено БК РФ, и с учетом принятых и неисполненных обязательств (п. 5 ст. 161 БК РФ).

Норматив на учебные расходы в расчете на одного учащегося (воспитанника) в год с учетом уровня инфляции (потребительских цен) ежегодно утверждается КЗ №327 [5], указанному в таблице Е.1 Приложения Е.

В нормативы расходов для определения размера субвенций не включаются расходы на обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий, оплату коммунальных услуг. Финансирование происходит за счет субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт зданий, на строительство, реконструкцию и приобретение зданий муниципальных общеобразовательных организаций.

Норматив на учебные расходы включает расходы на:

- 1) приобретение учебников, учебных пособий, канцелярских принадлежностей, расходных материалов;
- 2) приобретение учебного оборудования, мебели для занятий, школьной мебели;
- 3) приобретение игрового оборудования, игр и игрушек;
- 4) приобретение справочной, методической и другой литературы для реализации образовательных программ;
- 5) приобретение бланков документов об образовании;
- 6) приобретение средств обучения и воспитания (приборы, оборудование, включая спортивное оборудование и инвентарь, инструменты (в том числе музыкальные), учебно-наглядные пособия, компьютеры и т.д.;

7) иные хозяйственные нужды и другие расходы, связанные с обеспечением образовательного процесса.

Средний по Приморскому краю оклад педагогического работника муниципальной общеобразовательной организации с учетом объема установленной учебной нагрузки, используемый при расчете норматива стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги ежегодно утверждается Администрацией Приморского края. Средний оклад по Приморскому краю педагогического работника муниципальной общеобразовательной организации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составляет 13847 р. в соответствии с постановлением администрации Приморского края [16].

Общий объем субвенций утверждается законом Приморского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период и определяется по формуле 2.

$$O_c = \sum_{i=1}^{34} O_{c_i}, \quad (2)$$

где O_c – общий объем субвенций, предоставляемых из краевого бюджета местным бюджетам;

O_{c_i} – объем субвенций, предоставляемых бюджету i -того муниципального образования Приморского края;

$i = 1 \dots 34$ – количество муниципальных образований Приморского края [5].

Объем субвенции, предоставляемой бюджету i -того муниципального образования Приморского края, определяется по следующей формуле 3.

$$O_{c_i} = \sum_{m=1}^n [(НР_{пу(в,y)} \times Ч_{i(в,y)}) + (НР_{уч(в,y)} \times Ч_{i(в,y)})] + \sum_{m=1}^n [(НР_{пу(y)} \times Ч_{мш} + Z_i) + (НР_{уч(y)} \times Ч_{мш} + Z_i)], \quad (3)$$

где $m = 1..n$ – нормативы стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги с учетом коэффициентов удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги;

n – количество нормативов стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги с учетом коэффициентов удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги;

$Ч_i$ – численность учащихся (воспитанников) с учетом уровня общего образования, деления классов на группы, вида и направленности (профиля) реализуемых общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях i -того муниципального образования Приморского края на начало учебного года, предшествующего планируемому;

$Ч_{мш}$ – предельная численность учащихся малокомплектной образовательной организации;

Z_i – число малокомплектных образовательных организаций i -того муниципального образования Приморского края [5].

Расчет нормативов расходов для определения размера субвенций осуществляется в соответствии с методикой расчета нормативов расходов для определения размера субвенций местным бюджетам из краевого бюджета.

Для общеобразовательных организаций норматив стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги на одного учащегося с учетом коэффициентов удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги рассчитывается по следующей формуле 4:

$$НР_{пу(y)} = P_{y(y)} \times D_1(D_2, D_3) \times K_1(K_2, K_3, K_4, K_5, K_6), \quad (4)$$

где $НР_{пу(y)}$ – норматив стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги на одного учащегося с учетом коэффициентов удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги;

$P_{y(y)}$ – норматив стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги на одного учащегося в рублях в год, указанный в приложении Б;

$D_1 (D_2, D_3)$ – коэффициенты удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги в зависимости от уровня общего образования и с учетом деления классов на группы, установленные в таблице 6;

$K_1 (K_2, K_3, K_4, K_5, K_6)$ – коэффициенты удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги в зависимости от вида и направленности (профиля), условий реализации общеобразовательных программ, установленные в таблице 7 [5].

При расчете норматива стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги на одного учащегося с учетом коэффициента удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги для психолого-педагогического сопровождения учащихся (K_6) деление классов на группы не применяется.

Норматив стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги определяется с учетом коэффициентов удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги в зависимости от уровня общего образования и с учетом деления классов на группы, указанных в таблице 6.

Таблица 2 – Коэффициенты удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги в зависимости от уровня общего образования и с учетом деления классов на группы

Уровень общего образования	Коэффициенты удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги D_1, D_2, D_3		
	в зависимости от уровня общего образования		с учетом деления классов на группы
Начальное общее образование	D_1	1,0	1,02
Основное общее образование	D_2	1,36	1,39
Среднее общее образование	D_3	1,44	1,48

Источник: составлено автором на основании [5]

Норматив стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги определяется с учетом коэффициентов удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги, в зависимости от вида и направленности, а также условий реализации общеобразовательных программ, указанных в таблице 7.

Таблица 3 – Коэффициенты удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги в зависимости от вида и направленности (профиля), условий реализации общеобразовательных программ

Вид и направленность (профиль), условия реализации общеобразовательных программ	Коэффициенты удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги в зависимости от вида и направленности (профиля), условий реализации общеобразовательных программ, К ₁ , К ₂ , К ₃ , К ₄ , К ₅ , К ₆	
Общеобразовательная программа	К ₁	1,0
Общеобразовательная программа с углубленным изучением отдельных учебных предметов или профильного обучения	К ₂	1,15
Специальная общеобразовательная программа, реализуемая с использованием методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания организаций, осуществляющих образовательную деятельность, и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающимися с ограниченными возможностями здоровья	К ₃	1,2
Общеобразовательная программа по индивидуальному учебному плану (в отношении обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, т.е. имеющих недостатки в физическом и (или) психологическом развитии, подтвержденные психолого-медико-педагогической комиссией и препятствующие получению образования без создания специальных условий)	К ₄	1,2
Дополнительная общеобразовательная программа за рамками базисного учебного плана	К ₅	0,1
Психолого-педагогическое сопровождение учащихся	К ₆	0,02

Источник: составлено автором на основании [5]

Норматив стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги на одного учащегося в общеобразовательном учреждении в рублях в год $P_{y(y)}$ исчисляется по следующей формуле 5.

$$P_{y(y)} = (O \times E \times S \times V \times T \times C_{вз} \times 12) \div N_{гр} , \quad (5)$$

где E – коэффициент увеличения фонда оплаты труда педагогического персонала на оплату труда руководителей и иных работников в размере 1,23;

O – средний по Приморскому краю оклад педагогического работника муниципальной общеобразовательной организации с учетом объема установленной учебной нагрузки;

S – коэффициент увеличения фонда оплаты труда руководителей, педагогических и иных работников на величину фонда надбавок и доплат, включая расходы на обеспечение дополнительного профессионального образования, в размере 1,35;

V – коэффициент увеличения фонда оплаты труда руководителей, педагогических и иных работников за работу в сельских населенных пунктах в размере 1,25;

T – районный коэффициент, надбавка за работу в южных районах Дальнего Востока или местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в размерах, установленных действующим законодательством;

$C_{вз}$ – начисления на выплаты по оплате труда руководителей, педагогических и иных работников в размерах, установленных действующим законодательством;

12 – количество месяцев в году;

$N_{гр}$ – нормативная наполняемость классов [5].

Для дошкольных образовательных учреждений норматив стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги на одного воспитанника с учетом коэффициентов удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги рассчитывается по следующей формуле 6.

$$NR_{пу(в)} = P_{у(в)} \times D_{1(в)} \times K_B, \quad (6)$$

где $NR_{пу(в)}$ – норматив стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги на одного воспитанника с учетом коэффициентов удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги;

$P_{у(в)}$ – норматив стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги на одного воспитанника в рублях в год, утвержденный в приложении Б;

$D_{1(в)}$ – коэффициент удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги в зависимости от недельной нагрузки

педагогического работника и режима работы дошкольных групп муниципальных общеобразовательных организаций в размере 1,25;

K_B – коэффициент удорожания стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги в зависимости от наличия групп различной направленности в размере 1,12 [5].

Для общеобразовательных организаций норматив на учебные расходы в расчете на одного учащегося в год исчисляется по уровням образования исходя из среднекраевых фактических показателей за предыдущий год с учетом уровня инфляции (потребительских цен) и рассчитывается по следующей формуле 7.

$$НР_{уч(y)} = НР_{уч(y)(п.г.)} \times X_i , \quad (7)$$

где $НР_{уч(y)}$ – норматив на учебные расходы в расчете на одного учащегося в год;

$НР_{уч(y)(п.г.)}$ – среднекраевые фактические учебные расходы за предыдущий год по уровням образования;

X_i – уровень инфляции (потребительских цен) [5].

Для дошкольных образовательных учреждений норматив на учебные расходы в расчете на одного воспитанника в год исчисляется исходя из среднекраевых фактических показателей за предыдущий год с учетом уровня инфляции (потребительских цен) и рассчитывается по следующей формуле 8.

$$НР_{уч(в)} = НР_{уч(в)(п.г.)} \times X_i , \quad (8)$$

где $НР_{уч(в)}$ – норматив на учебные расходы в расчете на одного воспитанника в год;

$НР_{уч(y)(п.г.)}$ – среднекраевые фактические учебные расходы за предыдущий год;

X_i – уровень инфляции (потребительских цен) [5].

Методика расчетов установлена Законами Приморского края № 327-КЗ «О субвенциях на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края» [5].

1.3 Показатели эффективности в бюджетном планировании и оценка эффективности использования бюджетных средств

В ходе оценки эффективности бюджетных расходов необходимо проанализировать, насколько сама система контроля обеспечивает эффективность использования бюджетных средств.

Таблица 4 – Оценка эффективности бюджетных средств

№	Наименование	Содержание
1	Полнота отчетности об использовании бюджетных средств.	Например, может возникнуть ситуация, когда субъект бюджетного планирования отслеживает полноту и своевременность освоения бюджетных средств, а не количественные показатели непосредственных и конечных результатов бюджетных расходов;
2	Эффективность организационной структуры	Предусматривает разграничение обязанностей и ответственности;
3	Система внутреннего контроля	Включает проведение проверок.
4	Сохранность финансовых средств	Обеспечению сохранности приобретаемых ресурсов.

Источник: [22]

При оценке экономичности использования бюджетных средств ключевой категорией являются ресурсы.

В целях определения экономичности использования бюджетных средств могут использоваться следующие основные методы:

1. Анализ соответствия бюджетных расходов запланированному уровню.

В первую очередь необходимо проанализировать выполнение плановых значений по предельному уровню затрат.

2. Сравнение бюджетных расходов с данными за прошедшие периоды.

Как правило, анализ эффективности бюджетных расходов начинают с оценки изменения объема расходов по сравнению с прошлыми периодами.

Недостаток данного метода заключается в том, что при нем не учитываются условия, в которых работает анализируемое учреждение, а также результаты его работы. Например, расходы на содержание учреждения могут оставаться прежними, либо даже снижаться. Однако это еще не означает, что средства бюджета израсходованы эффективно. Во-первых, масштаб деятельности учреждения может быть явно недостаточным для эффективного выполнения поставленных задач. Во-вторых, даже при наличии необходимого количества штатных сотрудников в результате неэффективной организации деятельности, либо каких-либо субъективных факторов, итоги работы анализируемого учреждения могут быть крайне неудовлетворительными [37, с. 5].

Кроме того, данный метод не учитывает структуру расходов бюджета. Увеличение расходов еще вовсе не означает снижение эффективности деятельности, а может быть обусловлено, например, проведением капитального ремонта зданий.

3. Анализ структуры бюджетных расходов.

Данный метод позволяет оценить изменения бюджетных расходов в разрезе статей затрат, что может обеспечивать выявление резервов повышения эффективности использования бюджетных средств.

Например, общий объем бюджетных расходов может снижаться, однако могут необоснованно возрасти расходы на коммунальные расходы, заправку картриджей и т.д.

4. Анализ объема приобретаемых и используемых ресурсов в натуральном выражении.

В рамках реализации антикризисной программы (проекта) средства могут расходоваться на приобретение основных средств, материалов, услуг, выплату заработной платы и т.д. В целях оценки эффективности использования бюджетных средств необходимо проанализировать обоснованность объемов используемых ресурсов (финансовых, материальных, трудовых и прочих).

5. Анализ стоимости приобретаемых ресурсов. Отношение фактической стоимости ресурсов к критерию эффективности.

Стоимость приобретаемых ресурсов напрямую зависит от эффективности размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд.

6. Анализ структуры приобретаемых ресурсов.

Одна и та же задача в рамках реализации антикризисной программы может решаться за счет различного объема и структуры финансовых, материальных и трудовых ресурсов.

Анализ структуры приобретаемых ресурсов позволяет выявить основные составляющие себестоимости предоставляемых услуг.

7. Анализ условно постоянных затрат и затрат, направленных на повышение результативности бюджетных расходов.

При анализе необходимо исходить из условного предположения, что есть минимально необходимые затраты (коммунальные расходы, заработная плата персонала и т.д.) и затраты, направленные на повышение качества государственных (муниципальных) услуг (развитие инфраструктуры обслуживания получателей услуг, внедрение информационных технологий и т.д.). Подобный анализ позволяет оценить эффективность дополнительных вложений средств.

Следует отметить, что любое уменьшение объема бюджетных средств, направляемых на приобретение ресурсов, должно быть экономически обосновано, поскольку его последствиями может быть неприемлемое снижение результативности использования бюджетных средств [41, с. 62].

Несмотря на то, что критерии оценки эффективности индивидуальны для каждой программы, можно выявить и систематизировать общие критерии, которые позволят оценить работу бюджетного учреждения любой социальной направленности.

Заметим, что на сегодняшний день механизмы, методы и критерии оценки деятельности бюджетных учреждений находятся на стадии разработки и законодательно не утверждены, поэтому данная тема весьма дискуссионна. В представленной таблице 4 критерии эффективности сгруппированы по видам.

Таблица 5 – Критерии оценки деятельности учреждения

Критерии	Основной признак эффективности	База для формирования оценки
Правовые	Отсутствие нарушений в процессе деятельности учреждения	Данные проверок налоговых, контрольно-ревизионных, прокуратуры, прочих контролирующих органов
Экспертные	Отсутствие жалоб и положительные отзывы граждан о деятельности бюджетного учреждения	Анализ обращений граждан, публикаций в прессе, опросов общественного мнения
Социальные	Мнение компетентных работников об общественной полезности и эффективности деятельности учреждения	Необходимые для экспертизы сведения
Прагматические	Результаты деятельности учреждения	Данные годовых и квартальных отчетов, статистические, прочие сведения о результатах деятельности

Источник: [38].

Правовые, экспертные и социальные критерии формируются аналитически на основе интеграции в единое целое объективных и субъективных оценок. Прагматический критерий представляет наибольший интерес, так как он наиболее объективен и является ключевой составляющей системы формирования и исполнения бюджета, ориентированной на результат. Однако для обоснованной оценки эффективности деятельности бюджетного учреждения по прагматическому критерию необходимы нормативы по каждому из видов услуг или база для сравнения.

Прагматический критерий оценки деятельности учреждения определяется так:

$$ПК_1 = \frac{K_{oy} \times K_{ky}}{3}, \quad (9)$$

где K_{oy} – показатель, характеризующий объем услуг;

K_{ky} – показатель, характеризующий качество услуг;

3 – затраты на выполнение услуг в год.

Рассмотрим, как рассчитывается каждая составляющая данного показателя.

Затраты на выполнение услуг можно разделить на условно-минимальные (необходимые для базового обеспечения жизнедеятельности учреждения – расходы на оплату труда управленческого и основного персонала, коммунальные платежи и др.) – $Z_{\text{мин}}$ и условно-дополнительные (направленные на повышение эффективности деятельности – приобретение дорогостоящего оборудования, способствующего увеличению объема и улучшению качества производства, на привлечение к работе высококвалифицированных сотрудников и др.) – DZ :

$$Z = Z_{\text{мин}} + DZ, \quad (10)$$

где Z – затраты на выполнение услуг в год.

$Z_{\text{мин}}$ – условно-минимальные затраты на выполнение услуг;

DZ – условно-дополнительные затраты.

Качество услуги ($K_{\text{ку}}$) можно оценить посредством сопоставления цели (Π) с полученным результатом (P):

$$K_{\text{ку}} = P / \Pi + R (A - Z), \quad (11)$$

где A – затраты на оказание услуги коммерческими организациями;

R – показатель альтернативности, характеризующий важность стоимостного фактора и доступность альтернативных методов предоставления услуг;

P/Π – результат, выраженный в количественном выражении, разделенный на поставленную цель, также выраженную в количественном выражении. Этот показатель равен единице, если организация достигает поставленные перед ней цели.

Показатель альтернативности определяется экспертным путем. Он равен нулю, если данный вид услуг не может быть оказан ни одной коммерческой организацией. В случае если затраты ниже, чем стоимость предоставления услуги альтернативным способом, $K_{\text{ку}}$ будет больше единицы, если затраты бюджетного

учреждения высоки, то K_{ky} будет меньше единицы. Эффективной следует считать деятельность учреждения, если K_{ky} больше или равен единице.

Коэффициент объема предоставления услуг рассчитывается следующим образом:

$$K_{oy} = DK_{oy} / Z, \quad (12)$$

где K_{oy} – коэффициент объема предоставления услуг;

DK_{oy} – изменение объема предоставленных услуг по сравнению с предыдущим периодом;

Z – затраты на выполнение услуг за год.

Если дополнительные затраты не увеличивают коэффициент объема предоставленных услуг, а уменьшают его, следует говорить о неэффективности расходов бюджетного учреждения. В данном случае для дополнительного анализа можно провести оценку эффективности труда специалистов учреждения:

$$PK_2 = O_{tr} / O_{norm}, \quad (13)$$

O_{tr} – фактический объем труда, выполняемый подразделением;

O_{norm} – объем труда, выполняемый подразделением, по норме труда в часах.

Нормы труда по некоторым видам работ установлены в законодательстве РФ (нормативы для работников бухгалтерских и финансовых служб, информационной сферы, занимающихся документационным обеспечением). В случае отсутствия необходимой нормы можно прибегнуть к анализу данных за предыдущий период или сравнить с результатами других учреждений, предоставляющих аналогичные услуги.

Объем и структура используемых ресурсов предопределяются способом решения поставленной задачи.

При оценке продуктивности использования бюджетных средств ключевыми категориями являются:



Источник: [15]

Рисунок 2 – Оценка продуктивности использования бюджетных средств

Оценка продуктивности использования бюджетных средств проводится с использованием следующих методов:

1. Анализ соотношения конечных результатов и бюджетных расходов (продуктивность), сравнение данного значения с критерием эффективности (экономичность).
2. Анализ соотношения непосредственных результатов и бюджетных расходов, сравнение данного значения с критерием эффективности.
3. Анализ соотношения конечных результатов и объема используемых ресурсов, сравнения данного значения с критерием эффективности.
4. Анализ соотношения непосредственных результатов и объема используемых ресурсов, сравнение данного значения с критерием эффективности.
5. Анализ отношения фактической мощности объекта к максимально возможной.
6. Анализ соотношения конечных и непосредственных результатов, сравнение данного значения с критерием эффективности.
7. Анализ эффективности выбранных способов решения задач.

Высокая продуктивность использования бюджетных средств и в целом эффективность обеспечивается за счет применения наиболее совершенных методов, технологий решения поставленных задач.

Анализ продуктивности использования средств может выявить с одной стороны недостаточную обеспеченность, а с другой — избыток тех или иных ресурсов. При этом следует иметь в виду, что дифференциация в уровне обеспеченности может быть обусловлена объективными причинами, например,

такими как географическое положение, климатические условия, уровень социально-экономического развития территории, демографическая ситуация, доступность ресурсов и др.

При оценке результативности использования средств бюджета ключевыми категориями являются конечные и непосредственные результаты бюджетных расходов [40, с. 47].

Оценка результативности использования бюджетных средств проводится с использованием следующих основных методов:

1. Анализ достижения плановых показателей результатов.
2. Сравнение фактических результатов с данными за предшествующие периоды.
3. Сравнение фактических результатов с результатами деятельности аналогичных субъектов бюджетного планирования.
4. Сравнение фактических результатов с существующими стандартами.
5. Оценка степени решения проблемы в целом.

Анализ факторов, оказавших влияние на невыполнение и перевыполнение плановых результатов. Возможны следующие ситуации: плановые показатели конечных результатов выполнены, а непосредственные результаты не достигнуты; плановые показатели конечных результатов не выполнены, а непосредственные результаты достигнуты; значительное недовыполнение одних плановых показателей результатов бюджетных расходов и перевыполнение других показателей; значительное перевыполнение по большинству плановых показателей; значительное недовыполнение по большинству плановых показателей.

В ходе анализа экономической эффективности использования бюджетных средств могут использоваться следующие методы:

1. Сопоставление поступлений в бюджет, полученных в результате расходования бюджетных средств, и бюджетных расходов.

Следует отметить, что применение данного метода с учетом социальной направленности бюджетных расходов весьма ограничено. Деятельность субъектов

бюджетного планирования в большинстве случаев связана с решением социальных задач и не приводит к дополнительным поступлениям в бюджетную систему.

2. Сопоставление экономии бюджетных средств и бюджетных расходов, обусловивших ее.

Данный метод оценки эффективности находит достаточно широкое применение (например, оценка эффективности перехода на индивидуальные системы отопления, учет горячей и холодной воды по счетчикам, создание централизованных бухгалтерий, реорганизация учреждений и т.д.).

При этом для корректности расчета целесообразно учитывать временной фактор.

3. Сопоставление увеличения доходов хозяйствующих субъектов и населения и бюджетных расходов, обусловивших их.

Например, бюджетные инвестиции в развитие инфраструктуры особой экономической зоны, строительство технологических парков помимо дополнительных поступлений в бюджетную систему могут оказать существенное влияние и на рост доходов населения, и на увеличение прибыли хозяйствующих субъектов [38, с. 12].

Таким образом, эффективность выделения средств в качестве финансовой помощи напрямую зависит от эффективности деятельности хозяйствующих субъектов, ее получающих.

4. Сопоставление экономии средств хозяйствующими субъектами и населением и бюджетных расходов, обусловивших ее.

Проведение оценки эффективности использования бюджетных средств, выделяемых бюджетам муниципальных образований в рамках антикризисных программ и проектов, включает следующие основные этапы:

1. Постановка целей и задач оценки.

Изначально необходимо четко обозначить цели и задачи оценки.

Цели и задачи оценки могут устанавливаться органом, по поручению которого проводится оценка.

2. Предварительное изучение объекта оценки.

На этапе предварительного изучения объекта оценки необходимо спрогнозировать возможные результаты оценки, проанализировать, насколько они будут востребованы.

3. Разработка программы оценки.

Очень важным этапом является разработка детальной программы оценки, поскольку от ее качества зависят последующие результаты оценки.

Вопросы программы должны определяться в соответствии с поставленными целями и задачами с учетом результатов предварительного изучения объектов оценки [26, с. 57].

В дополнение к программе оценки могут формироваться рабочие планы проведения работ.

4. Сбор информации.

На этапе сбора информации необходимо воздерживаться от их интерпретации, поскольку анализ отдельно взятых фактов может привести к подготовке ошибочных выводов.

При сборе данных отдельное внимание должно быть уделено изучению мнения конечных получателей услуг, анализу поступающих жалоб, результатов их рассмотрения.

5. Анализ информации.

На данном этапе на основе полученных сведений подготавливаются выводы и рекомендации.

6. Подготовка отчета (заключения) о результатах оценки, а также выработка мер и рекомендаций по повышению эффективности использования выделяемых бюджетных средств.

Подготовленные по результатам проведенной оценки рекомендации могут быть основанием для принятия соответствующих управленческих решений.

7. Контроль за устранением выявленных недостатков (нарушений), реализацией подготовленных рекомендаций [40, с. 47].

Таким образом, в целом система оценки эффективности использования бюджетных средств должна быть построена так, чтобы было понятно, в чем действительно заключаются цели реализации антикризисных программ и проектов и как органы власти обеспечивает их достижение. Основой этой системы становится оценка соотношения расходов бюджета и результатов реализации антикризисных программ.

2 Анализ эффективности использования бюджетных средств на примере муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «СОШ №13 с углубленным изучением английского языка г. Владивостока»

2.1 Организация финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «СОШ №13»

МБОУ СОШ №13 является юридическим лицом и действует в соответствии с законом РФ «Об образовании», законами Приморского края, актами органов местного самоуправления, локальными нормативными документами. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом (новая редакция утверждена 05.02.2001 года), лицензией Министерства образования Приморского края от 27 июня 2006 года № 197245 на право осуществления образовательной деятельности. Учреждение работает на самостоятельном балансе.

Основной целью деятельности лица является обеспечение высокого уровня фундаментальной подготовки обучающихся, проявивших способности к физико-математическим наукам, интенсивная подготовка к продолжению образования в высших учебных заведениях, формирование интеллектуального потенциала общества.

Финансовое обеспечение образовательной деятельности и финансовое обеспечение выполнения СОШ №13 муниципального задания осуществляется на основе региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности по типу и виду СОШ №13. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за СОШ №13 собственником имущества или приобретенных «Учреждением» за счет средств, выделенных ему собственником имущества на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Основным предметом деятельности СОШ №13 является реализация в соответствии с муниципальным заданием общеобразовательных программ основного общего и среднего (полного) общего образования, обеспечивающих дополнительную (углубленную) подготовку по предметам естественно-научного профиля, а также реализация общеобразовательной программы начального общего образования.

Деятельность СОШ №13 основывается на принципах государственной политики в области образования:

- демократии и гуманизма;
- общедоступности;
- приоритета общечеловеческих ценностей, жизни и здоровья человека;
- гражданственности;
- свободного развития личности, светского характера образования;
- единства культурного и образовательного пространства;
- свободы и плюрализма в образовании, автономности образовательных учреждений.

Цель СОШ №13 – формирование у обучающихся адекватной современному уровню знаний и уровню общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования картины мира, обеспечение самоопределения личности, создание условий для ее самореализации, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье.

Основными задачами СОШ №13 являются:

- предоставление обучающимся, определившим физико-математическое направление своего образования, оптимальных возможностей для интеллектуального развития и личностного роста;
- формирование у обучающегося адекватного мировому уровню общей и профессиональной культуры;
- формирование у обучающегося адекватной современному уровню знаний и уровню образовательной программы картины мира;

- интеграция личности в национальную и мировую культуру;
- воспроизводство и развитие кадрового потенциала общества;
- формирование человека и гражданина, интегрированного в современное ему общество и нацеленного на совершенствование этого общества;
- предоставление обучающимся возможности освоения углубленного содержания общеобразовательных программ;
- предоставление обучающимся возможности получения предпрофильной подготовки и профильного обучения в рамках общеобразовательных программ;
- реализация способностей и индивидуальных интересов обучающихся.

В школе сложилась четкая система организации и управления учебно-воспитательным процессом. В целях совершенствования и эффективности управленческой деятельности в школе определены функциональные обязанности заместителей директора, рационально распределены их ответственность и полномочия.

Педагогический коллектив работает в соответствии с годовым планом работы школы. На его основе составляется план работы на каждый месяц (план-сетка работы школы и план внутришкольного контроля), в котором четко просматриваются содержание, цели контроля, сроки выполнения и ответственность, что исключает возможность дублирования мероприятий и перегрузки. Коллективность планирования (анкетирование, диагностика, предложения школьных методических объединений и педсоветов) сделала план реальным и эффективным. Годовой план работы школы выполняется в полном объеме. Основной функцией директора школы является координация усилий всех участников образовательного процесса через педсоветы, методические совещания, собрания трудового коллектива, аппаратные совещания, методический совет, совещания при директоре, совещания при заместителе директора, оперативные совещания, совет профилактики, совет мэров, общешкольный родительский комитет.

Заместители директора реализуют прежде всего оперативное управление образовательным процессом и осуществляют мотивационную, информационно-аналитическую, планово-прогностическую, организационно-исполнительную, контрольно-регулирующую и оценочно-результативную функции (структура представлена на схеме).

План составляется учреждением на этапе формирования проекта краевого бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В таблице 6 представлен сводный план финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2014-2017 гг.

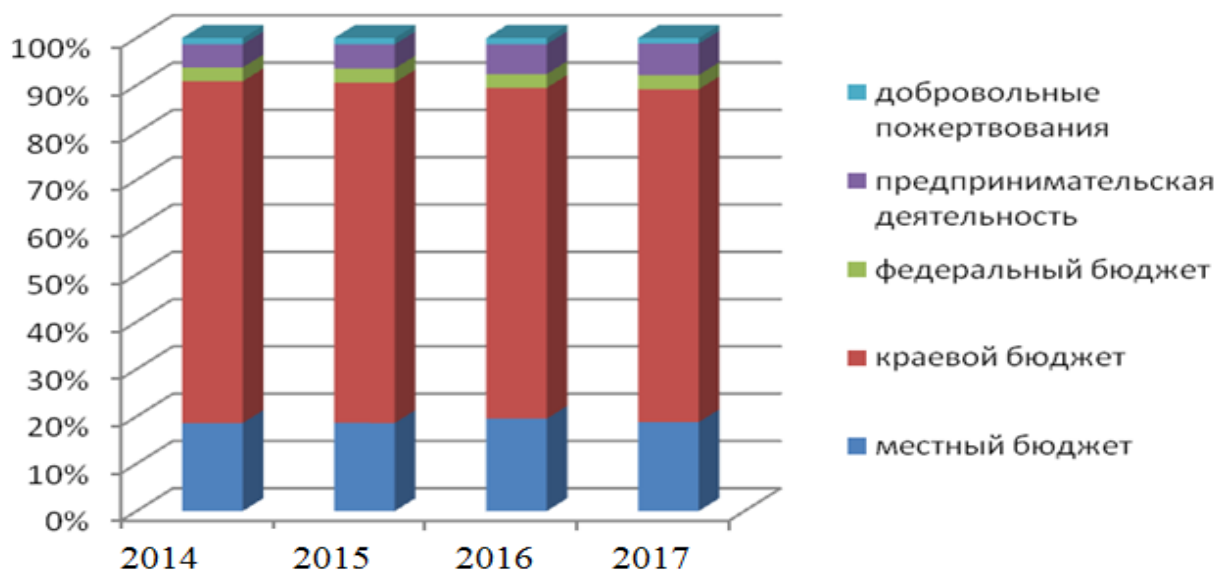
Таблица 6 – План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №13»
В тыс. р.

Годы	Средства местного бюджета, тыс. р.	Средства краевого бюджета (субвенций), тыс. р.	Средства федерального бюджета в виде вознаграждения за классное руководство, тыс. р.	Средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, тыс. р.	Добровольные пожертвования и средства от пришкольного лагеря, тыс. р.	Общая смета, тыс. р.
2014	4355,6	16896,4	681,8	1138,4	314,9	23378,1
2015	4376,9	16909,9	694,0	1200,9	311,7	23493,4
2016	4841,3	17345,1	717,6	1566,9	322,5	24793,4
2017	5097,4	19088,8	812,4	1803,3	323,1	27125,00

Источник: составлено автором на основании [32].

Таким образом, динамика плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения с каждым годом увеличивается, средства местного бюджета составили в 2017 году 5097,4 тыс. р., из краевого бюджета 19088,8 тыс. р., общая смета за последний год составила 27125,00 руб.

На рисунке 3 показана долевая структура бюджетных ассигнований по разным источникам финансирования.



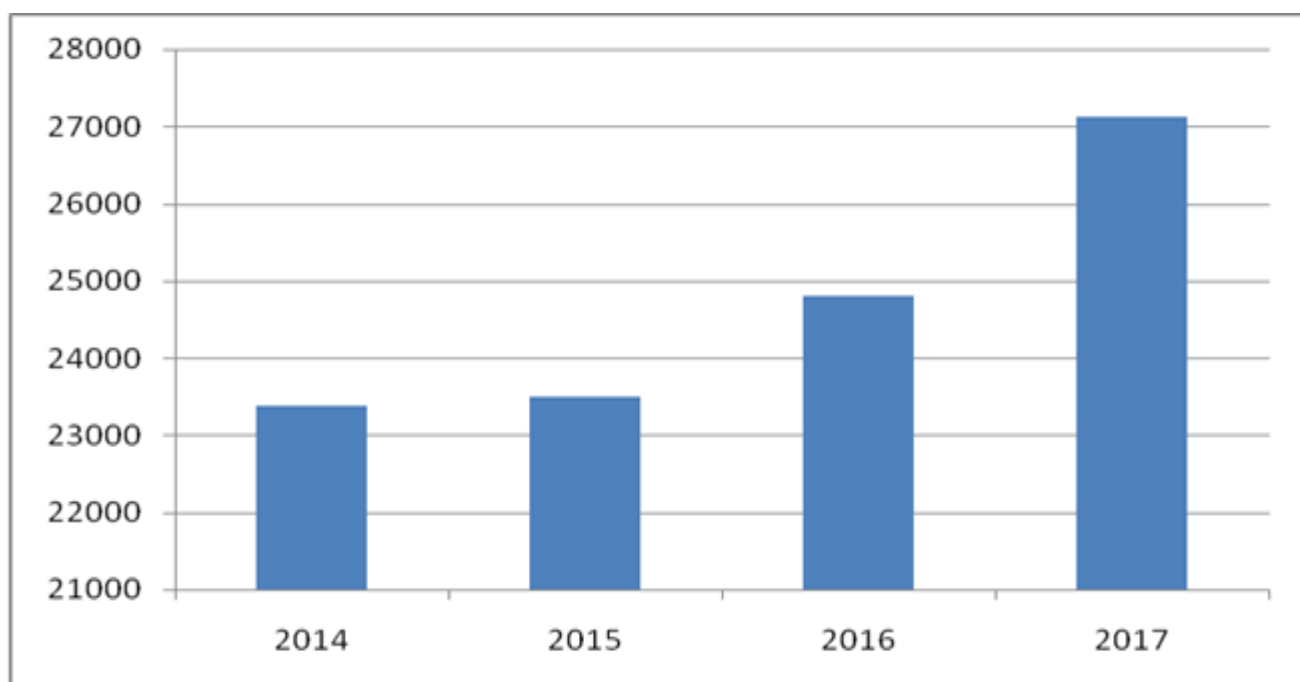
Источник: составлено автором на основании [32].

Рисунок 3 – Долевая структура финансирования по различным источникам

Делая вывод из рисунка 3, можно сказать, что наибольшую долю финансовых средств в структуре краевого бюджета, составляют средства краевого бюджета (более 50 %)., наименьшую долю в структуре доходов составляют добровольные пожертвования. Таким образом, за последние два года заметно возросли доходы от предпринимательской деятельности по сравнению с предыдущим периодом. Ассигнования из федерального бюджета в рассматриваемом периоде практически неизменны. Добровольные взносы остаются на довольно маленьком уровне, в течение всего рассматриваемого периода.

За последние два года заметно возросли доходы от предпринимательской деятельности по сравнению с предыдущим периодом. Ассигнования из федерального бюджета в рассматриваемом периоде практически неизменны.

На рисунке 4 видна динамика финансирования учреждения за 2014-2017 гг.



Источник: составлено автором на основании [32].

Рисунок 4 – Динамика финансирования учреждения 2014-2017 гг.

Таким образом, делая вывод из рисунка 4 можно сказать, что общая динамика финансирования учреждения ежегодно увеличивается, если в 2014 году она составляла 23378,1 тыс. р., то к 2017 году эта величина уже была 27125 тыс. р.

В таблице 7 представлена динамика финансирования плана ФХД из местного бюджета за 2014-2017 гг.

Таблица 7 – Динамика плана ФХД из средств местного бюджета

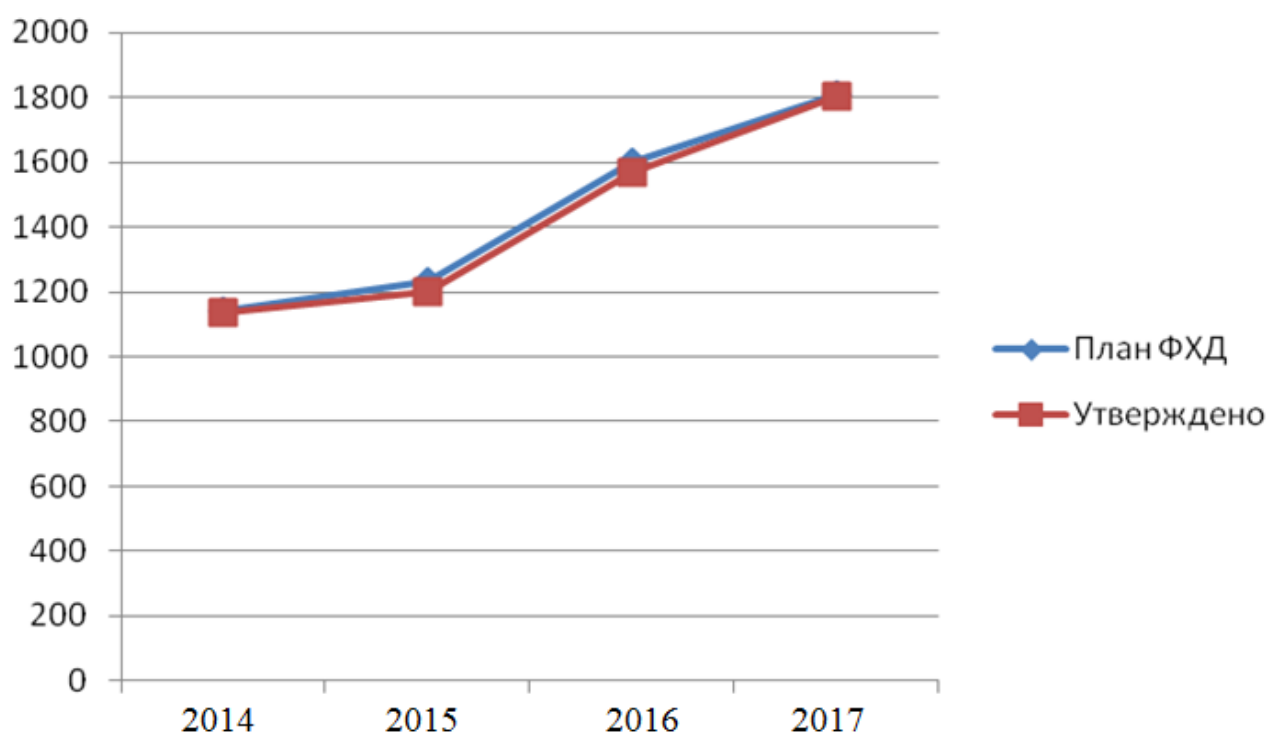
Годы	Абсолютные величины		Изменения			
	План ФХД тыс. р.	Утверждено, тыс. р.	в абсолютных величинах, тыс. р.	в процентном отношении, %	план отчетного года к предыдущему, тыс. р.	утверждено в отчетном году к предыдущему, тыс. р.
2014	4561,9	4355,6	-206,3	-0,05	241,1	27,8
2015	4940,1	4376,9	-563,20	-0,11	378,2	21,3
2016	4977,8	4841,3	-136,50	-0,03	37,7	464,4
2017	5309,3	5097,4	-211,90	-0,04	331,5	256,1

Источник: составлено автором на основании [32].

Анализ данных таблицы 7 показывает, что план утвержденных средств из местного бюджета, утвержден не на 100 %, в 2014 году отклонения составили -

206,30 тыс. р., было запланировано 4561,9 тыс. р., а утвердили 4355,6 тыс. р., так же за последний период данная ситуация происходила аналогичным образом, так в 2017 году было запланировано 53093,3 тыс. р., а утверждено 5097, тыс. р, отклонение составило 211,90 тыс. р., в целом можно сказать, что отклонения являются незначительными.

На рисунке 5 представлена динамика финансирования учреждения из местного источника за 2014-2017 гг.



Источник: составлено автором на основании [32].

Рисунок 5 – Динамика финансирования учреждения из средств местного бюджета

Таким образом, делая вывод по рисунку 5, можно сказать, что динамика финансирования учреждения из средств местного бюджета выполняется на 98,8%, в течение последних четырех лет.

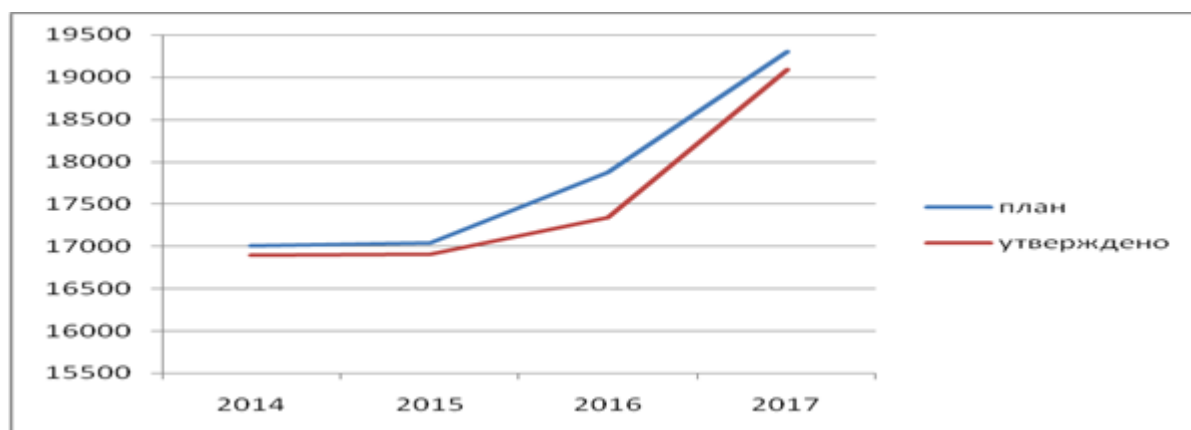
Далее в таблице 8 представлена динамика плана ФХД из средств краевого бюджета за 2014-2017 гг.

Таблица 8 – Динамика плана ФХД из средств краевого бюджета

Годы	Абсолютные величины		Изменения			
	План ФХД тыс. р.	Утверждено , тыс. р.	в абсолютных величинах, тыс. руб.	в процентном отношении, %	план отчетного года к предыдущему, тыс. р.	утверждено в отчетном году к предыдущему, тыс. р.
2014	17011,8	16896,4	-115,40	-0,01	241,1	27,8
2015	17040,1	16909,9	-130,20	-0,01	28,3	13,5
2016	17880,7	17345,1	-535,60	-0,03	840,6	435,2
2017	19300	19088,8	-211,20	-0,01	1419,3	1743,7

Источник: составлено автором на основании [32].

Анализ данных таблицы 6 показывает, что план утвержденных средств из краевого бюджета, утвержден не на 100 %, в 2014 году отклонения составили - 115,40, тыс. р., однако, было запланировано 17011,8 тыс. р., а утверждено 16896,4 тыс. р., так и за последний период данная ситуация повторяется, так в 2017 году было запланировано 19300 тыс. р., а утверждено 19088, тыс. р., отклонение составило 211,20 тыс. р., в целом можно сказать, что отклонения являются незначительными.



Источник: составлено автором на основании [32].

Рисунок 6 – Динамика финансирования учреждения из средств краевого бюджета за 2014-2017 гг.

Таким образом, делая вывод из рисунка 6 можно сказать, что план за последние 4 года выполняется на 95 %.

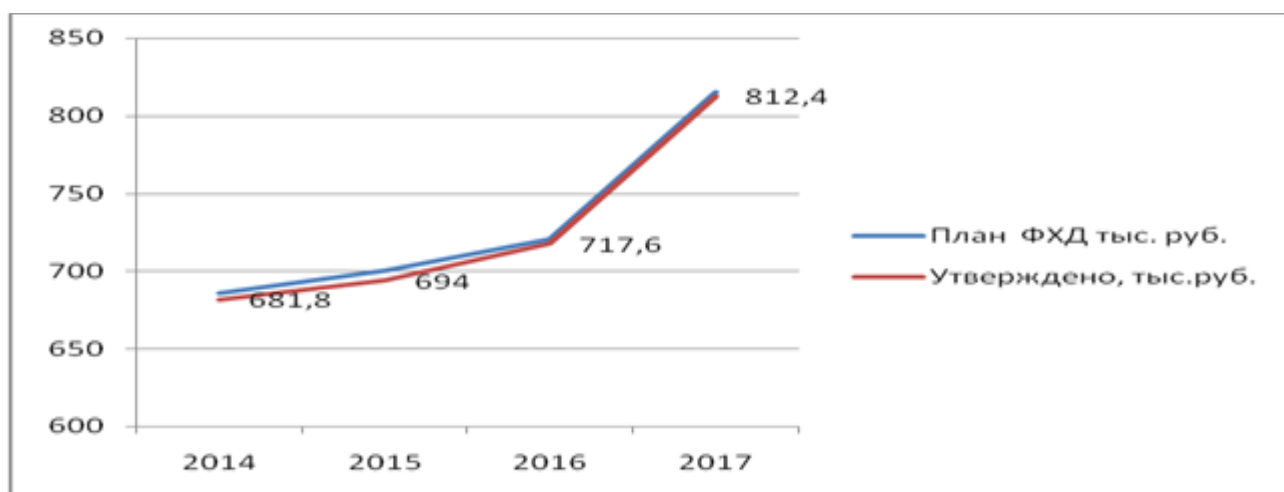
Далее в таблице 9 представлена динамика плана ФХД из средств федерального бюджета за 2014-2017 гг.

Таблица 9 – Динамика плана ФХД из средств федерального бюджета

Годы	Абсолютные величины		Изменения			
	План ФХД тыс. р.	Утверждено, тыс. р.	в абсолютных величинах, тыс. р.	в процентном отношении, %	план отчетного года к предыдущему, тыс. р.	утверждено в отчетном году к предыдущему, тыс. р.
2014	685,5	681,8	-3,70	-0,01	241,1	27,8
2015	700	694	-6,00	-0,01	14,5	12,2
2016	720	717,6	-2,40	0,00	20	23,6
2017	815	812,4	-2,60	0,00	95	94,8

Источник: составлено автором на основании [32].

Анализ данных таблицы 9 показывает, что план утвержденных средств из федерального бюджета, утвержден на 95 %, в 2014 году отклонения составили - 3,70 тыс. р., было запланировано 685,5 тыс. р., а утвердили 681,8 тыс. р., так же и за последний период данные ситуация происходила аналогичным образом, так в 2017 году было запланировано 815 тыс. р., а утверждено 812, тыс. р., в целом, можно сказать, что отклонения являются незначительными -2,30 тыс. руб.



Источник: составлено автором на основании [32].

Рисунок 7 – Динамика финансирования учреждения из средств федерального бюджета

Таким образом, делая вывод из рисунка 7 можно сказать, что план за последние 4 года выполняется на 95 %, в 2017 году, отклонения были очень незначительные.

Далее в таблице 10 представлена динамика плана ФХД из средств от предпринимательской деятельности за 2014-2017 гг.

Таблица 10 – Динамика плана ФХД из средств от предпринимательской деятельности

Годы	Абсолютные величины		Изменения			
	План ФХД тыс. р.	Утверждено, тыс. р.	в абсолютных величинах, тыс. р.	в процентном отношении, %	план отчетного года к предыдущему, тыс. р.	утверждено в отчетном году к предыдущему, тыс. р.
2015	1230	1200,9	-29,10	-0,02	90	62,5
2016	1600	1566,9	-33,10	-0,02	370	366
2017	1806,5	1803,3	-3,20	0,00	206,5	236,4

Источник: составлено автором на основании [32].

Анализ данных таблицы 10 показывает, что план утвержденных средств от предпринимательской деятельности, за 2014 год составил 1140 тыс. р., в 2015 году - 1230 тыс. р., в 2016 году - 1600 тыс. р., а в 2017 году - 1806,5 тыс. р., соответственно. Были утверждены средства в 2014 году в размере 1138,4 тыс. р., в 2015 году - 1200,9 тыс. р., в 2016 году - 1566,9 тыс. р., а в 2017 году - 1803,3 тыс. р.

Далее в таблице 11 представлена динамика плана ФХД из средств от добровольных пожертвований за 2014-2017 гг.

Таблица 11 – Динамика плана ФХД из средств от добровольных пожертвований

Годы	Абсолютные величины		Изменения			
	План ФХД тыс. р.	Утверждено, тыс. р.	в абсолютных величинах, тыс. р.	в процентном отношении, %	план отчетного года к предыдущему, тыс. р.	утверждено в отчетном году к предыдущему, тыс. р.
2015	330,00	311,7	-18,30	-0,06	0	-3,2
2016	350,00	322,5	-27,50	-0,08	20	10,8
2017	350,00	323,1	-26,90	-0,08	0	0,6

Источник: составлено автором на основании [32]

Анализ данных таблицы 11 показывает, что план утвержденных средств от добровольных пожертвований, за 2014 год составил 330 тыс. р., в 2015 году - 330 тыс. р., в 2016 году - 350 тыс. р., а в 2017 году 330 тыс. р. А утверждено в каждом анализируемом году было меньше, в 2014 году на 15,1 тыс. р., в 2015 – 18,3 тыс. р., в 2016 – 27,5 тыс. р., а в 2017 году отклонение от плана составило 26,9 тыс. р., соответственно.

После утверждения в установленном порядке краевого закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период план, при необходимости, уточняется.

Уточнение показателей плана, связанных с принятием закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, осуществляется учреждением не позднее одного месяца после официального опубликования закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Уточнение показателей плана, связанных с выполнением государственного задания, осуществляется с учетом показателей утвержденного государственного задания и размера субсидии на выполнение государственного задания.

В целях внесения изменений составляется новый план, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в план. Уточненные лимиты бюджетных обязательств представлены в приложении В.

2.2 Анализ расходования средств бюджета муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «СОШ №13»

Плановые показатели по выплатам формируются учреждением в разрезе выплат, указанных в Плане с детализацией до уровня групп и статей классификации.

Плановые объемы выплат, связанных с выполнением учреждением государственного задания, формируются с учетом нормативных затрат, определенных в соответствии с утвержденным порядком определения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждениями государственных услуг

(выполнение работ) и содержание их имущества, установленным отделом образования.

Далее проведем анализ расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №13» за период 2015-2017 гг. в таблице 12 и 13.

Динамика расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №13» за 2015-2017 гг. представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ динамики расходов МБОУ «СОШ №13» за 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2016 от 2015		Отклонение 2017 от 2015	
	Тыс. р	Тыс. р	Тыс. р	Абс., тыс. р	Отн., %	Абс., тыс. р	Отн., %
Расходы всего	24456,4	22188,6	20752,2	-2267,8	-9,3	-3704,2	-15,1
1. Оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда	16447	16470,6	16123,8	23,6	+0,1	-323,2	-2,0
2. Оплата работ, услуг, в т.ч.	4110,2	2368,4	1952,9	-1741,8	-42,4	-2157,3	-52,5
Услуги связи	84,9	93,5	83,8	-90,6	-10,7	-13,1	-1,5
Транспортные услуги	11,2	15,7	0,8	3,5	32,8	-10,4	-92,3
Коммунальные услуги	471,8	573,6	505,6	101,8	21,7	-33,8	-7,2
Расходы на текущий ремонт	80,9	29,4	-	-51,5	-63,1	-80,9	-100,0
Расходы на кап. ремонт	1502,4	173,0	5,9	-1329,4	-88,5	-1496,5	-99,6
Работы, услуги по содержанию имущества	909,6	709,1	702,4	-200,5	-22,0	-207,2	-22,7
Прочие работы, услуги	1050,4	802,5	654,4	-247,9	-23,6	-396	-37,7
3. Прочие расходы, в т.ч.:	3547,0	3027,2	2342,8	-520,8	-14,7	-1205,2	-34,0
Расходы на приобретение основных средств	479,4	283,5	324,7	-195,9	-40,7	-154,7	-32,3
Приобретение продуктов питания	605,0	502,2	464,8	-102,8	-17,0	-140,2	-23,3

Окончание таблицы 12

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2016 от 2015		Отклонение 2017 от 2015	
	Тыс. р	Тыс. р	Тыс. р	Абс., тыс. р	Отн., %	Абс., тыс. р	Отн., %
Другие расходы на приобретение материальных запасов	815,8	570,2	428,2	-245,6	-30,0	-387,6	-47,5
Поступление нефинансовых активов, в т.ч.:	349,2	302,2	234,8	-47	-13,5	-114,4	-33,1
Увеличение стоимости основных средств	47,4	28,5	32,7	-18,9	-40,7	-15,7	-32,3
Увеличение стоимости материальных запасов	302,8	274,7	201,1	-27,1	-9,2	-101,7	-33,2

Источник: составлено автором на основании [32].

Из расчетов, проведенных в таблице 12 видно, что за анализируемый период времени общие расходы учреждения снизилась на 3704,2 тыс. р. или на 15,1%. Данное снижение величины расходов учреждения обусловлено со снижением доходной части на 1624,3 тыс. р. или на 7,3%. А также снижением затрат, связанных с поступлением нефинансовых активов на 114,4 тыс. р. или на 33,1%. Однако расходы на оплату труда и начисление на выплаты по оплате труда снизились всего на 2%, несмотря на то, что в учреждении за анализируемый период штатные должности были приведены в соответствии с фактическим фондом и сокращены на 35,25 штатных единиц, что соответствует 6,4% (таблице 12). Это означает, что средняя заработная плата работников сферы образования выросла согласно запланированным целевым показателям Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». Анализируя остатки на счетах учреждения, становится ясно, что повышение заработной планы дается МБОУ «СОШ №13» очень не просто. Так на начало 2015 года на счетах состояло 2078,1 тыс. р., а к концу 2017 г. осталось всего 59,0 тыс. р.

Анализ структуры расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №13» за 2015-2017 гг. представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ структуры выплат МБОУ «СОШ №13» за 2015-2017 гг.

Показатель	За 2015 г.		За 2016 г.		За 2017 г.	
	Тыс. р	Уд. вес, %	Тыс. р	Уд. вес, %	Тыс. р	Уд. вес, %
Расходы всего:	24456,4	100,0	22188,6	100,0	20752,2	100,0
1. Оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда	16447,0	67,3	16470,6	74,2	16123,8	77,7
2. Оплата работ, услуг, в том числе:	4110,2	16,8	2368,3	10,7	1952,9	9,4
Услуги связи	84,9	0,3	93,5	0,4	83,8	0,4
Транспортные услуги	11,2	0,05	15,7	0,07	0,8	0,004
Коммунальные услуги	471,8	1,9	573,6	2,6	505,6	2,4
Услуги по текущему и капитальному ремонту	1502,4	7,6	173,0	0,9	5,9	0,03
Работы, услуги по содержанию имущества	909,6	3,7	709,1	3,2	702,4	3,4
Прочие работы, услуги	1050,4	4,3	802,5	3,6	654,4	3,2
3. Прочие расходы; в том числе	3547,0	14,5	3027,2	13,6	2342,8	11,3
Расходы на приобретение основных средств	479,4	2,0	283,5	1,3	324,7	1,6
Приобретение продуктов питания	605,0	2,5	502,2	2,3	464,8	2,2
Другие расходы на приобретение материальных запасов	815,8	3,3	570,2	2,6	428,2	2,1

Источник: составлено автором на основании [32].

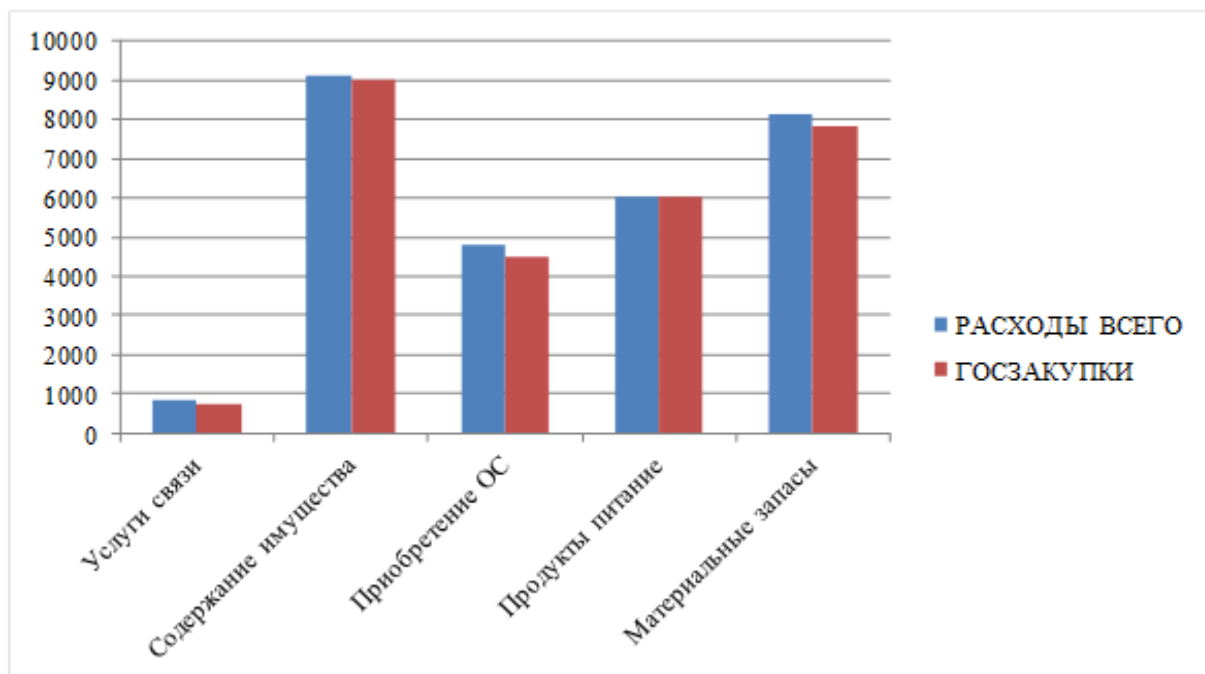
Первое место в структуре расходов за 2015 год занимают расходы на оплату труда – 67,3 %. Второе место по удельному весу в структуре расходов, занимают затраты на оплату работ, услуг – 16,8%, среди которых наибольший удельный вес приходится на работы по ремонту зданий – 38,5%. Прочие расходы занимают 14,5%.

Для наиболее экономного расходования бюджетных средств МБОУ «СОШ №13» применяет процедуру государственных закупок, используя открытые способы размещения заказов:

- электронные аукционы;
- запрос котировок;
- закупка товаров (работ, услуг) у единственного поставщика.

Наибольший вес в структуре выплат за 2016 год так же составляют затраты на оплату труда, но на них уже приходится 76,2%. Расходы на оплату работ, услуг снизились и составляют 10,7%. Это обусловлено значительным снижением расходов на ремонт зданий и помещений. А также хорошей закупочной деятельностью на основе 44-ФЗ. Прочие расходы составляют 13,6%.

Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа в структуре по направления расходов по направлениям МБОУ «СОШ №13» за 2015 г. представлена на рисунке 8.

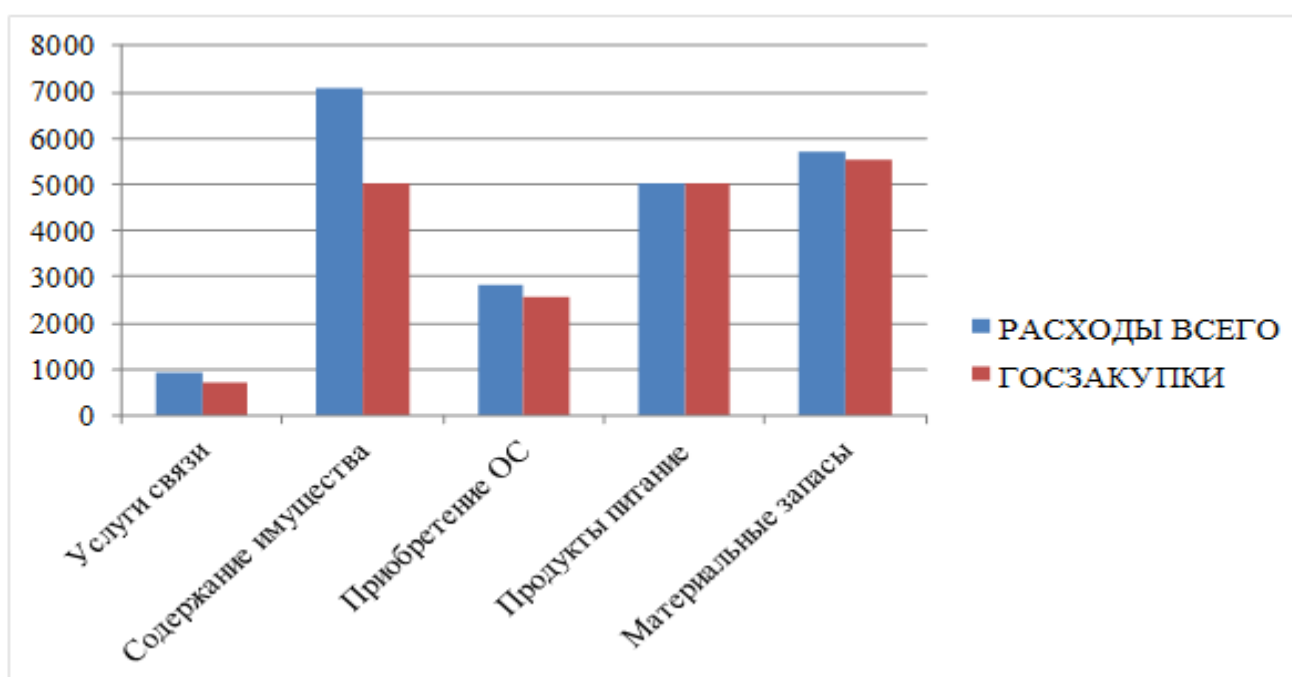


Источник: составлено автором на основании [32].

Рисунок 8 – Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа в структуре по направления расходов по направлениям МБОУ «СОШ №13» за 2015 г.

За 2016 год наибольший удельный вес в структуре затрат занимают расходы на оплату труда – 77,7%. Расходы на оплату работ, услуг еще более снизились и составили 9,4%. Большая часть данных затрат приходится на работы, услуги по содержанию имущества – 36,0%, прочие работы, услуги – 33,5%, а также на коммунальные услуги – 25,9%. Прочие расходы составляют 11,3%.

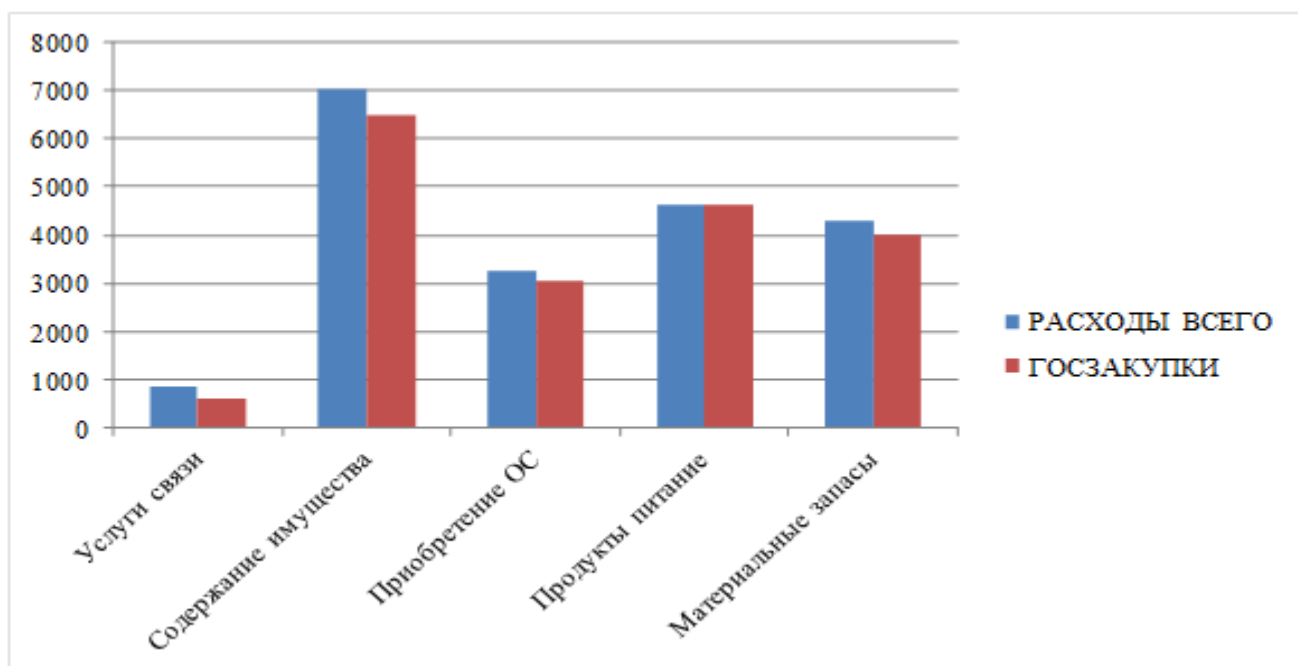
Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа в структуре по направления расходов по направлениям МБОУ «СОШ №13» за 2016 г. представлена на рисунке 9.



Источник: составлено автором на основании [32].

Рисунок 9 – Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа в структуре по направления расходов по направлениям МБОУ «СОШ №13» за 2016 г.

Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа в структуре по направления расходов по направлениям МБОУ «СОШ №13» за 2017 г. представлена на рисунке 10.



Источник: составлено автором на основании [32].

Рисунок 10 – Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа в структуре по направления расходов по направлениям МБОУ «СОШ №13» за 2017 г.

Проведя анализ расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №13» за 2015-2017 гг. можно сказать, что за анализируемый период наибольший вес в структуре затрат занимают расходы на оплату труда. Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа с каждым годом растет и приносит свои положительные результаты. Расходы на закупку товаров, работ и услуг за анализируемый период снизились на 15%.

Основной нормативно-правовой базой, регламентирующей закупки учреждения - Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Контрактная служба создана приказом № 975 от 09.06.2014 г.

Создана Единая комиссия.

В состав Единой комиссии включены преимущественно лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере

закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к определенным видам объектов закупки.

На официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок размещена информация об осуществлении закупок МБОУ «СОШ № 13 с углубленным изучением английского языка».

Полученные по результатам мониторинга сведения в области закупок работ, товаров, услуг с целью обеспечения муниципальных, государственных нужд свидетельствуют о том, что для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), учреждение использует открытые способы размещения заказов:

- электронные аукционы;
- запрос котировок;
- закупка товаров (работ, услуг) у единственного поставщика.

Итоги по осуществлению государственных закупок МБОУ «СОШ № 13» можно увидеть в таблице 14.

Таблица 14 – Показатели проведения закупок в период 2015-2017 гг. в разбивке по процедурам определения поставщика

В тыс. р.

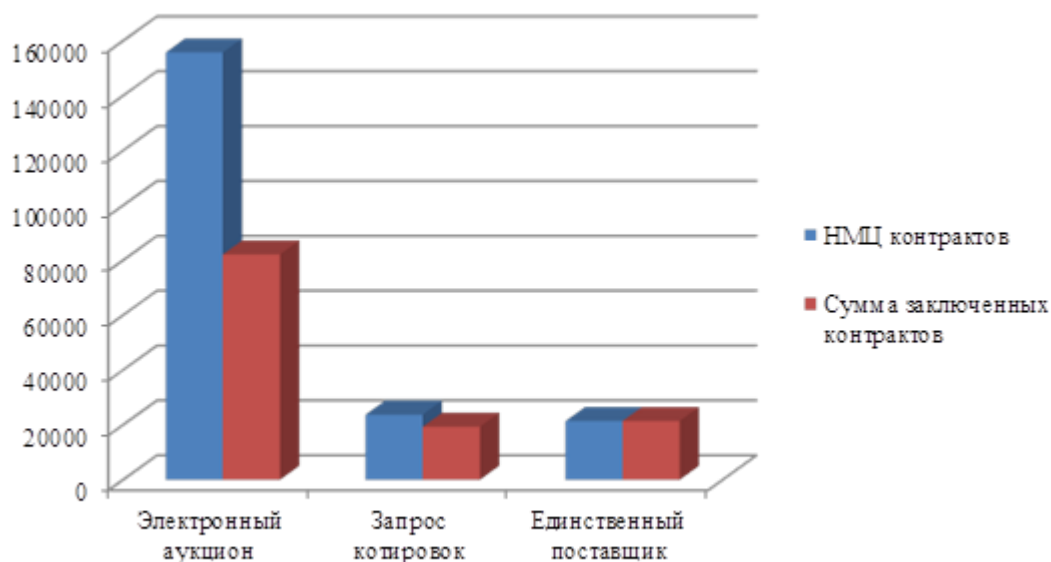
Способ определения поставщика	Начальная (максимальная) цена контрактов, тыс. р.			Сумма заключенных контрактов, тыс. р.			Экономия бюджетных средств тыс. р.		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Электронный аукцион	6667,9	4597,6	4318,0	4940,5	3000,1	2978,5	1727,5	1597,5	1340,5
Запрос котировок	513,6	743,6	1237,9	414,9	553,1	1072,6	99,7	190,5	164,3
Единственный поставщик	717,9	716,1	711,6	717,9	716,1	711,6	0	0	0
Итого	7898,4	6057,3	6268,5	6071,3	4270,3	4763,7	1827,1	1787	1505,8

Источник: составлено автором на основании [33].

Общая стоимость заключенных контрактов в 2016 году резко снизилась по сравнению с 2015 годом на 30% за счет уменьшения средств по целевым

субсидиям на иные цели. И, кроме этого, большая часть закупок на 2016 год осуществлялась в конце 2015 года. Однако уже в 2017 году объем закупок вырос на 12%.

Анализ показателей проведения закупок за период с 2015 по 2017 г. показывает, что Учреждение достигло экономии по электронным аукционам за 2015 г. в размере 25,9 %, в 2016 и 2017 гг. - 34,7% и 31,0 % соответственно. В среднем экономия по данному пункту составила 29,5 Экономия от проведения закупок путем запроса котировок составила за 2015 г. 21,5%, за 2016 г. 25,6% и за 2017 г. 13,3%. В среднем же экономия по пункту составила 18,2%.



Источник: составлено автором на основании [33].

Рисунок 11 – Экономия, достигнутая МБОУ «СОШ №13» по итогам 2015-2017 гг.

Достигнутая за счет роста конкуренции экономия, полученная в результате применения процедур размещения государственного заказа за весь анализируемый период 2015-2017 гг. составила 5119,9 тыс. рублей, что составляет 25,3 % от общего объема закупок, в том числе: 4665,5 тыс. руб. (доля от общей экономии - 91,1%) при проведении электронных аукционов, 454,5 тыс. руб. (доля от общей экономии - 8,9%) при проведении запросов котировок.

Если проанализировать сумму полученной экономии средств по отношению к начальной, объявленной в извещениях, стоимости государственных контрактов, определяем, что наиболее востребованным способом определения поставщика является электронный аукцион, доля которого в среднем за три года составила 71,4% от общей стоимости заключенных контрактов. Удобство закупок в электронной форме делает их наиболее привлекательными для заказчиков.

Таблица 15 – Количество заключенных контрактов в период 2015-2017 гг. в разбивке по процедурам определения поставщика

Способ определения поставщика	Кол-во заключенных контрактов						Прирост количества, заключенных контрактов относительно прошлого года				Доля по стоимостному объему заключенных контрактов		
	2015		2016		2017		2016		2017		2015	2016	2017
	шт.	%	шт.	%	шт.	%	шт.	%	шт.	%	%	%	%
Электронный аукцион	100	68	73	57	51	29	-27	-27,0	-22	-30,1	81,4	70,3	62,5
Запрос котировок	41	28	48	38	118	67	7	17,1	70	45,8	6,8	13,0	22,5
Единств. поставщик	6	4	6	5	6	3	-	-	-	-	11,8	16,7	15,0
Итого	147	100	127	100	175	100	-20	-13,6	48	37,8	100	100	100

Источник: составлено автором на основании [33].

Из приведенных выше сведений следует, что долевое распределение контрактов по способам определения поставщика изменилось. Рассмотрим эти изменения в долях.

Доля по количеству контрактов, заключенных в результате электронного аукциона, уменьшилась в 2016 года на 11% по отношению к 2015 году. А в 2017 году снизилась еще на 28%.

При этом стоит сказать, что изменения в доле контрактов по стоимостному объему в 2016 г. также на (-11%), а в 2017г. уменьшалась только на 7,8%.

В части закупок у единственного поставщика доля контрактов, заключенных в результате их осуществления, за анализируемый период осталась без изменений. Прирост доли по стоимостному объему закупок у единственного

поставщика обусловлен, в основном за счет роста тарифов на коммунальные услуги и другие услуги, закупаемые у естественных монополий.

По запросам котировок доля по количеству выросла. Рост составил 10% в 2016г. и 29% в 2017г., доля же по стоимостному объему увеличилась на 6,2% и 9,5% соответственно.

Далее проведем анализ заключенных контрактов МБОУ «СОШ №13» по видам расходов за период 2015-2017 гг.

Таблица 16 – Заключенные контракты по видам расходов за 2015 г.

Вид расходов	Сумма заключенных контрактов									% экономии и от торгов
	Электронный аукцион			Запрос котировок			Единственный поставщик			
	НМЦК	Закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	
Услуги связи	0	0	0,0	27,1	25,6	6,1	48,5	48,5	6,8	7,8
Коммунальные услуги	0	0	0,0	0,0	0	0,0	669,3	669,3	93,2	-
Расходы на текущий ремонт	0	0	0,0	499,8	349,8	8,5	0,0	0	0,0	30,0
Другие расходы по содержанию имущества	1033	951,9	19,3	99,6	59,4	14,4	0,0	0	0,0	10,7
Прочие работы, услуги	1310	702,7	14,2	98,6	80,9	19,5	0,0	0	0,0	44,4
Расходы на приобретение основных средств	383	350,2	7,1	111	100,4	24,2	0,0	0	0,0	9,0
Приобретение продуктов питания	892	713,9	14,5	17,6	17,4	4,3	0,0	0	0,0	19,6
Другие расходы на приобретение материальных запасов	1793	1222	24,7	17,5	11,8	2,8	0,0	0	0,0	31,9
Итого	6667	4940	100	513,8	414,9	100	717,8	717,9	100	

Источник: составлено автором на основании [33].

Наибольший объем средств по итогам 2015 года затрачен на закупки материальных запасов и составил 1233,4 тыс. рублей, что составляет 25% от

общего объема закупок. Большой частью которых является закупка изделий для образовательного назначения (мелкий инструментарий, посуда, средства личной гигиены), бензин и горюче смазочные материалы, моющие и канцелярские товары.

Второе место занимают контракты на услуги по содержанию имущества (вывоз мусора; обслуживание общедомового имущества; техобслуживание электронной техники, пожарно-охранной сигнализации, счетчиков тепла, автомобилей и т.д.) и составил 1011,3 тыс. рублей, что составляет 19,3% от общего объема закупок.

Стоит отметить, что преобладающим способом определения поставщика в 2015 году является электронный аукцион.

Наибольший экономический эффект получен при осуществлении закупок по приобретению материальных запасов. Экономия составила 31,9% от начально-максимальной цены контрактов.

Таблица 17 – Заключенные контракты по видам расходов за 2016 г.

Направление расходов	Сумма заключенных контрактов									Экономия от торгов
	Электронный аукцион			Запрос котировок			Единственный поставщик			
	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс.р.	уд. вес, %	%
Услуги связи	0	0	0,0	26,7	23,7	4,2	48,5	48,5	6,9	5,9
Коммунальные услуги	0	0	0,0	0,0	0	0,0	667,6	667,6	93,1	-
Расходы на текущий ремонт	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	-
Расходы на капитальный ремонт	112,9	72,7	2,4	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	64,3
Другие расходы по содержанию имущества	587,6	321	10,7	128,7	81,6	14,8	0,0	0	0,0	43,7
Прочие работы, услуги	112,3	37,1	1,4	141,3	92,3	16,7	0,0	0	0,0	49
Расходы на приобретение основных средств	94	79,3	2,7	39,8	35	6,5	0,0	0	0,0	14,3

Окончание таблицы 17

Направление расходов	Сумма заключенных контрактов									Экономия от торговли
	Электронный аукцион			Запрос котировок			Единый поставщик			
	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	%
Приобретение продуктов питания	729,3	528	17,6	34,9	23,6	4,28	0,0	0	0,0	27,8
Другие расходы на приобретение материальных запасов	1191	972	32,4	174,9	144,4	26,2	0,0	0	0,0	18,2
Итого	4775	2663	100	748,2	553,1	100	716,1	716,1	100	

Источник: составлено автором на основании [33].

Наибольший объем средств по итогам 2016 года, так же, как и в 2015г. затрачен на закупки материальных запасов и составил 1117,4 тыс. р., что составляет 28,4% от общего объема закупок.

Второе место занимают также закупки продуктов питания и составили 551,6 тыс. рублей, что составляет 14,0% от общего объема закупок.

А контракты на услуги по содержанию имущества оказались на третьем месте и составили 403,6 тыс. р., что составляет 10,3% от общего объема закупок.

Преобладающим способом определения поставщика в 2016 году продолжает оставаться электронный аукцион, хотя способ запроса котировок начинает стремительно увеличиваться.

Наибольший экономический эффект при осуществлении закупок получен по выполнению работ по капитальному ремонту. Экономия составила 64,3 % от начально-максимальной цены контрактов.

Далее проведем анализ заключенных контрактов МБОУ «СОШ №13» по видам расходов 2017 гг., представленный в таблице 18.

Таблица 18 – Заключенные контракты по видам расходов за 2017 г.

Направление расходов	Сумма заключенных контрактов									Экономия от торгов
	электронный аукцион			Запрос котировок			Едиственный поставщик			
	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	%
Услуги связи	0	0	0	276,1	251,6	2,4	366,6	366,6	5,2	3,8
Коммунальные услуги	0	0	0	0	0	0	675,9	675,9	94,8	-
Расходы на текущий ремонт	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Расходы на капитальный ремонт	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Другие расходы по содержанию имущества	624,6	451	15,2	135,8	96,6	8,9	0	0	0	27,9
Прочие работы, услуги	1278,6	5081,1	17,1	127	113,6	10,6	0	0	0	55,8
Приобретение основных средств	58,2	12,6	0,4	91,2	91	8,5	0	0	0	30,7
Приобретение продуктов питания	823,8	715,8	24	223	203,2	18,9	0	0	0	12,2
Другие расходы на приобретение материальных запасов	957,6	829,7	27,8	355,3	311,5	29,1	0	0	0	13,1
Итого	4318	29783,	100	1237	1072	100	711,6	711,6	100	

Источник: составлено автором на основании [33].

Наибольший объем средств по итогам 2017 года, так же, как и в предыдущих годах затрачен на закупки материальных запасов и составил 11408,4 тыс. рублей, что составляет 24% от общего объема закупок.

На второе место по сумме заключенных контрактов выходят закупки продуктов питания, на которые затрачено порядка 919,0 тыс. р., что составило 19,3% от общего объема закупок. Это произошло из-за роста цен.

В 2017 году электронный аукцион – как способ определения поставщика, по сравнению с 2015 годом снизился в 1,7 раза. Учреждение все больше предпочитает осуществлять закупки с помощью запроса котировок, стоимостной объем которых увеличился больше, чем в 2 раза. Однако преобладающим

способом определения поставщика все же продолжает оставаться электронный аукцион.

Наибольший экономический эффект при осуществлении закупок получен по выполнению прочих работ и услуг. Экономия составила 55,8% от начально-максимальной цены контрактов.

Из приведенных выше сведений следует, что одним из значимых направлений по проведению государственных закупок являются закупки материальных запасов, которые в среднем за анализируемый период 2015-2017гг. составили 26% в общей структуре госзаказов учреждения.

За наблюдаемый период с 2015 г. по 2017 г. наиболее значимым способом определения поставщика является электронный аукцион, доля которого в среднем за три года составила 71,4% от общей стоимости заключенных контрактов. Удобство закупок в электронной форме делает их привлекательными для заказчиков. В среднем экономия по данному пункту составила 29,9 % от начальной цены контрактов.

Кроме того, и столь значительное увеличение количества заключенных контрактов с помощью запроса котировок связано с тем, что по сравнению с другими способами определения поставщика он считается самым легким в плане процедуры выбора исполнителя контракта. Из-за чего в большинстве случаев при условии, что обстоятельства будущей закупки удовлетворяют существующие ограничения, выбирается именно этот способ.

Отличительными преимуществами данного вида определения поставщика перед другими являются:

- оперативность в сравнении с проведением электронных аукционов или открытого конкурса.
- относительно небольшой объем минимальной документации, необходимой для осуществления закупки.
- четкий регламент проведения, понятный как заказчику, так и исполнителю.

В отсутствие специальных требований существенно снижается вероятность допустить в процессе выбора поставщика ошибки, что в дальнейшем минимизирует вероятность получения нареканий по процедуре закупки со стороны надзорных органов.

В среднем экономия от проведения закупок с помощью запроса котировок составила 18,2 % от начальной цены контрактов.

Налицо реальная эффективность от внедрения в жизнедеятельность МБОУ «СОШ №13» столь значительного по своим результатам Федерального Закона. Выставляя на торги и запросы котировок минимально реальную стоимость государственных контрактов, заказчик стимулирует потенциальных участников размещения заказов на повышение конкурентоспособности и вынуждает их, для получения заказа, на снижение за счет своей прибыли, предлагать наиболее выгодные для заказчика условия выполнения контракта. И именно работа в качестве государственных заказчиков позволила сократить расходы средств учреждения в течение 2015-2017гг. на 5119,9 тыс. р., что составило 25,3 % от общего объема всех закупок.

2.3 Оценка эффективности использования бюджетных средств муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «СОШ №13»

Заключение бюджета это операции по завершении бюджетного года, включающие составление, рассмотрение и утверждение отчетов об исполнении бюджета.

Бюджетный год завершается 31 декабря, когда лимиты бюджетных обязательств прекращают свое действие. Принятие денежных обязательств после 25 декабря не допускается. Подтверждение денежных обязательств должно быть завершено органом, исполняющим бюджет, 28 декабря до 31 декабря включительно орган, исполняющий бюджет, обязан оплатить принятые и подтвержденные денежные обязательства. Счета, используемые для исполнения бюджета завершаемого года, подлежат закрытию в 24 ч 31 декабря. Средства,

получаемые бюджетными учреждениями от предпринимательской деятельности и не использованные по состоянию на 31 декабря, зачисляются в тех же суммах на вновь открываемые соответственно бюджетным учреждениям лицевые счета.

После завершения операций по принятым денежным обязательствам завершившегося года остаток средств на едином счете бюджета подлежит учету в доходах бюджета наступившего финансового года в качестве остатка средств.

По бюджетам субъектов РФ и местным бюджетам остатки на текущих счетах главных распорядителей бюджетных средств не перечисляются на текущие счета бюджетов, а засчитываются в счет финансирования следующего года. После заключения счетов бюджетов составляются балансы и отчеты об исполнении соответствующих бюджетов. В таких отчетах обобщается информация об итогах исполнения бюджета за определенный период.

В рамках ФЗ-44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» обеспечивается эффективное использование средств бюджетов.

Анализ заключенных контрактов в период с 2015 по 2017 год показал, что учреждение с помощью размещения закупок сэкономило 5119,9 тыс. р., что составило 25,3% от общего объема закупок.

По ходатайству бюджетная организация имеет право использовать сэкономленные средства с целью перераспределения на иные нужды.

Для улучшения деятельности учреждения и получения положительного социального, экономического и бюджетного эффекта можно использовать сэкономленную часть бюджета на мероприятия по укреплению материальной базы, что подтвердит оправданность и эффективность ФЗ-44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» учреждением проведены конкурсы и открытые аукционы на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд СОШ №13.

Все закупки учреждения, согласно 44 – ФЗ, осуществляются несколькими способами:

– Закупка у единственного поставщика-монополиста (водоснабжение, электроэнергия, тепловая энергия) осуществляется без проведения конкурсной процедуры;

– Малая закупка (закупка товаров, работ услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. р. в квартал одноименных товаров;

– Запрос котировок - способ размещения заказа, при котором информация о потребностях в товарах, работах, услугах для государственных или муниципальных нужд сообщается неограниченному кругу лиц путем размещения на официальном сайте извещения о проведении запроса котировок и победителем в проведении запроса котировок признается участник размещения заказа, предложивший наиболее низкую цену контракта.

– Электронный аукцион. Под аукционом на право заключить государственный или муниципальный контракт понимаются торги, победителем которых признается лицо, предложившее наиболее низкую цену государственного или муниципального контракта.

Таким образом, оценка эффективности использования бюджетных средств в организации осуществляется на основании заключения бюджета.

Проанализировав доходную и расходную части плана ФХД, можно сделать следующие выводы:

Во-первых, расходы на оплату труда занимают первое место, однако, на выплату по оплате труда было израсходовано средств меньше, чем утверждено. С точки зрения экономики, это является положительной тенденцией, которая ведет к экономии выделенных средств, а значит их можно выделить на другие нужды школы. Однако, с точки зрения качества обучения школьников, данный факт ведет к отрицательной динамике.

Во-вторых, расходы на коммунальные услуги, за три анализируемых года, показали, что утвержденных средств не хватило для покрытия данных расходов, чтобы минимизировать затраты по данным услугам, рассмотрим расходование

средств на коммунальные нужды. В таблице 19 представлены расходы по коммунальным платежам.

Таблица 19 – Расходование средств на коммунальные нужды за 2015 –2017 гг.
В рублях

Годы	Электроэнергия		Водоснабжение		Теплоснабжение	
	Утверждено, р.	Израсходовано , р.	Утверждено , р.	Израсходовано , р.	Утверждено, р.	Израсходовано, р.
2015	328045,98	354165,98	328361,80	340365,80	1655060,00	1719160,00
2016	259500,14	285511,14	355245,00	364762,00	1684729,00	1689830,00
2017	278802,33	305922,33	339353,72	357374,72	2183436,65	2211337,00

Источник: составлено автором на основании [32].

Делая вывод из таблицы 19, можно сказать, что расходование средств на электроэнергию за 2017 год составило 305922,33 р., водоснабжение – 357374,72 р., а теплоснабжение – 2211337,00 р. Таким образом, по этим трем видам коммунальных услуг, мы видим, что за три анализируемых года МБОУ «СОШ №13» расходовала средств больше, чем было утверждено.

Для повышения эффективности использования бюджетных средств учреждение может добиться экономии за счет следующих мер:

Во-первых, за счет снижения расходов на обслуживание имущества в расчете на 1 м² площади.

Главным мероприятием в рамках рассматриваемого направления экономии бюджетных средств является экономия по коду «Приобретение коммунальных услуг». Для этого необходимо ориентировать персонал и учащихся общеобразовательной школы на контроль за экономичным использованием ресурсов. Стимулом для этого станет внедрение механизма стимулирования школ за эффективное использование бюджетных средств за счет дополнительных средств, предусмотренных в бюджете, этим стимулом может послужить «энергосервисный контракт». Впервые понятие «энергосервисный контракт» в отечественную нормативно-правовую базу было введено новым федеральным законом № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической

эффективности». Предметом такого контракта является осуществление исполнителем действий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов заказчиком. Отличительная особенность энергосервисного контракта в том, что затраты инвестора (исполнителя — энергосервисной компании) возмещаются за счет достигнутой экономии средств, получаемой после внедрения энергосберегающих технологий. Таким образом, у заказчика отпадает необходимость вкладывать собственные или кредитные средства в реализацию энергосберегающих мероприятий. Необходимые инвестиции привлекаются самой энергосервисной компанией, включая расходы на полный цикл работ от аудита, диагностики, до установки «под ключ», обучения персонала и мониторинга. Заказчик оплачивает лишь ежемесячные платежи по энергосервисному контракту за счет полученной экономии от внедрения энергосберегающих мероприятий и оборудования. Сама энергосервисная компания, как никто другой, заинтересована в энергосбережении, так как зарабатывает на разнице между оплатой заказчиком и платой поставщику, полученной от проведения энергосберегающих мероприятий. Контракт действует до окончания периода окупаемости установленного оборудования. В дальнейшем все оборудование передается заказчику. ФЗ № 261 предусматривает два вида платежей:

- заказчик может 100 % сэкономленных средств отдавать энергосервисной компании;
- заказчик и исполнитель делят полученную экономию в определенной пропорции, в течение договорного срока.

Отсюда можно сделать вывод, что основное преимущество энергосервисного контракта — сохранение средств заказчика, поскольку внедрение энергосберегающих технологий осуществляется за счет средств самой энергосервисной компании. Это особенно актуально для предприятий бюджетной сферы, где собственные средства крайне ограничены и нет возможности тратить их на недешевые энергоэффективные технологии. Это открывает путь к крупномасштабным инвестициям в энергосберегающие технологии.

Также для уменьшения платы за коммунальные услуги, школа может проводить не такие масштабные мероприятия как заключение контракта, а локальные ресурсосберегающие мероприятия, такие как:

- 1) использование энергосберегающих ламп для экономии электроэнергии;
- 2) установка счетчиков горячей и холодной воды для экономии платы за воду;
- 3) установка системы отопления с радиаторными вентилями-термостатами для экономии тепловой энергии;
- 4) замена деревянных окон на пластиковые стеклопакеты для экономии тепловой энергии.

Разумеется, на начальном этапе реализация предлагаемых мероприятий потребует значительных вложений, однако в дальнейшем эти инвестиции окупятся за счет уменьшения величины коммунальных платежей, которые составляют до 20% от общих бюджетных ассигнований по смете.

Во-вторых, за счет увеличения количества обучающихся, приходящихся на 1 учителя.

Достижение экономии по данному направлению достигается за счет оптимизации количества обучающихся, с одной стороны, и количества сотрудников педагогического персонала, с другой. Таким образом, общеобразовательной школе необходимо либо увеличивать количество учеников путем повышения привлекательности учреждения с точки зрения качества оказываемых образовательных услуг, либо они столкнутся с необходимостью сокращения штата сотрудников.

В-третьих, за счет развития механизма государственного заказа.

Реализация предлагаемых мероприятий позволит не только проводить качественный анализ текущего состояния главного распорядителя бюджетных средств и подведомственных ему учреждений, но и создать систему эффективного планирования бюджетных расходов, что позволит одновременно повысить и качество оказываемых образовательных услуг, и экономичность

использования бюджетных ресурсов - и, следовательно, повысить эффективность бюджетных расходов на общее образование.

Сформулирован ряд рекомендаций по повышению эффективности использования бюджетных средств для исследуемого учреждения с учетом причинно-следственных связей между показателями результатов деятельности, а также с учетом распределения бюджетных средств в соответствии с потребностью в них отдельных учреждений.

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

Заключение

Таким образом, финансы бюджетных организаций – это совокупность экономико-денежных отношений, связанных с созданием, распределением и использованием фонда денежных средств в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг). В основе финансовых отношений бюджетной организации лежат отношения по поводу движения денежных средств между различными участниками общественного производства.

В первой главе были рассмотрены теоретические аспекты финансовых ресурсов государственных образовательных учреждений. Источники финансирования деятельности бюджетных организаций. Источниками финансирования бюджетных организаций являются: бюджетные ассигнования, внебюджетные поступления.

Бюджетные организации финансируются с помощью бюджетных ассигнований. Бюджетные ассигнования это бюджетные средства, предусмотренные бюджетной росписью получателю или распорядителю бюджетных средств.

Внебюджетные средства — это средства, находящиеся в распоряжении учреждений и организаций, выделяемые не из федерального (местного, республиканского) бюджета, а формируемые за счет других источников, так как целевые средства и безвозмездные поступления; средства, поступившие во временное распоряжение учреждения; средства, полученные от государственных внебюджетных фондов и др.; средства, полученные от предпринимательской деятельности.

Во второй главе был рассмотрен вопрос об эффективности использования бюджетных средств на примере «СОШ №13» с углубленным изучением английского языка г. Владивостока.

Цель СОШ №13 – формирование у обучающихся адекватной современному уровню знаний и уровню общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования картины мира,

обеспечение самоопределения личности, создание условий для ее самореализации, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье.

План ФХД. составляется учреждением на этапе формирования проекта краевого бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

За последние два года заметно возросли доходы от предпринимательской деятельности по сравнению с предыдущим периодом. Ассигнования из федерального бюджета в рассматриваемом периоде практически не изменились. Добровольные взносы остаются на довольно маленьком уровне в течение всего рассматриваемого периода.

После утверждения в установленном порядке краевого закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период План, при необходимости, уточняется.

Уточнение показателей Плана, связанных с принятием закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, осуществляется учреждением не позднее одного месяца после официального опубликования закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Уточнение показателей Плана, связанных с выполнением государственного задания, осуществляется с учетом показателей утвержденного государственного задания и размера субсидии на выполнение государственного задания.

Анализ расходования средств бюджета муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «СОШ №13», показал, что плановые показатели по выплатам формируются учреждением в разрезе выплат, указанных в Плане с детализацией до уровня групп и статей классификации.

Плановые объемы выплат, связанных с выполнением учреждением государственного задания, формируются с учетом нормативных затрат, определенных в соответствии с утвержденным порядком определения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждениями государственных услуг (выполнение работ) и содержание их имущества, установленным отделом образования. Долевая структура объема расходования средств довольно

неоднородна. Видно, что заработная плата повышается, а вот доля оплаты работ и услуг неуклонно снижается. Также снижаются расходы на содержание имущества, а увеличение стоимости основных средств растет.

Оценка эффективности использования бюджетных средств муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «СОШ №13», показала следующее.

Увеличение роста расходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом объясняется окончательным формированием реестра бюджетополучателей и исключением бюджетополучателей средств федерального бюджета не федеральной собственности, передачей части бюджетополучателей на баланс субсчета федерации.

По степени соответствия запланированному уровню расходов можно сказать следующее. Запланированные расходы на содержание предприятия оказались меньше фактических.

Для повышения эффективности использования бюджетных средств учреждение может добиться экономии за счет следующих мер:

Во-первых, за счет снижения расходов на обслуживание имущества в расчете на 1 м² площади.

Во-вторых, за счет увеличения количества обучающихся, приходящихся на 1 учителя.

В-третьих, за счет более эффективного развития механизма государственного заказа.

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: [по состоянию на 28 декабря 2017 г.: принят ГД 17 июля 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая: [по состоянию на 23 мая 2018: принят ГД 21 октября 1994]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: Ч. 1 [по состоянию на 19 февраля 2018: принят ГД 16 июля 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
4. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс]: от 05.04.2013 г. № 44–ФЗ: принят Государственной Думой 22.03.13 г.: [ред. от 23.04.2018 г.]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
5. О субвенциях на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края [Электронный ресурс] : Закон Приморского края от 19.12.2013 г. № 327-КЗ: принят Законодательным Собранием Приморского края 19 декабря 2013 г. : [ред. от 04.05.2018 г.]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/460229984>.
6. Абрамова, М. А. Финансы и кредит: учебник. / М. А. Абрамова – М.: ИД: Юриспруденция, 2016. – 184 с.
7. Агарков, М. М. Финансовый менеджмент. Курс лекций / М. М. Агарков – М.: Издательство БЕК, 2015. – 350 с.
8. Артеменко, В. Г. Финансовый анализ: учебное пособие. / В. Г. Артеменко. – М.: ДИС, 2015. – 280 с.

9. Александров, И. М. Бюджетная система Российской Федерации: учебник. / И. М. Александров. – М.: Дашков и К, 2016. — 486 с.
10. Алешин, С. М. Анализ исполнения смет расходов, контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учебное пособие / С. М. Алешин. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 234 с.
11. Бабич, А. М. Государственные и муниципальные финансы: учебник / А. М. Бабич, Л. Н. Павлова. – М.: Финансы ЮНИТИ, 2016. – 687 с.
12. Бланк, И. А. Управление финансовыми рисками: учебный курс / И. А. Бланк. – Киев: Вильямс, 2014. — 600 с.
13. Бланк, И. А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И. А. Бланк. – Киев: Ника-Центр Эльга, 2013. – 340 с.
14. Боди, З. Финансы: учебник / З. Боди. – Изд-во: Вильямс, 2016. — 592 с.
15. Буханова, И. В. Бюджетная система Российской Федерации / И. В. Буханова. – М.: ММИЭИФП, 2013. — 399 с.
16. Врублевская, О. В. Бюджетная система Российской Федерации: учебник для вузов / О. В. Врублевская, М. В. Романовский. – М.: Юрайт, 2014. – 320 с.
17. Герасимов А. Н. Проблемы финансирования деятельности бюджетных учреждений [Текст] // А. Н. Герасимов // М.: Экоперспектива, 2014. – с. 24-29.
18. Грищенко, А. А. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях: учебник / А. А. Грищенко, В. И. Амборский. – М.: Ника-Центр, 2013. – 234 с.
19. Иванченко, Ю. П. Бюджетные образовательные учреждения и способы их финансирования // Молодой ученый. – 2016. – №29. – С. 405-407.
20. Ковалев, В. В. Финансы предприятий (организаций): учебник / В. В. Ковалев. – М.: ТК Велби, Проспект, 2013. — 352 с.
21. Китова, В. М. Анализ расходов федерального бюджета на НИОКР: учебное пособие / В. М. Китова. – М.: Центр фискальной политики, 2013. – 340 с.

22. Климанов, В. Подушевое финансирование в общем среднем образовании [Текст] // В. Климанов // Финансы. – 2014. – №12. – С. 8.
23. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 560 с.
24. Ковалева, А. М. Финансы: учебник / А. М. Ковалева. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 360 с.
25. Колчина, М. В. Финансы предприятий: учебник / Н. В. Колчина. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 364 с.
26. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях / Н. П. Кондраков. – М.: Проспект, 2014. – 232 с.
27. Мацкуляк, И. Д. Государственные и муниципальные финансы: учебник / И. Д. Мацкуляк. – М.: РАГС, 2016. — 640 с.
28. Миляков, А. Н. Финансы предприятий: учебник / А. Н. Миляков. – М.: ММИЭИФП, 2014. — 158 с.
29. Нешиной, А. С. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / А. С. Нешиной. – М. 2013. – 308 с.
30. Николаева, Т. П. Финансы предприятий / Т. П. Николаева. – М.: ММИЭИФП, 2014. — 158 с.
31. Особенности финансирования общеобразовательных учреждений [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://studepedia.org/index.php?vol=2&post=18372>
32. Официальный сайт МБОУ «СОШ №13» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://school13.pupils.ru/>
33. Официальный сайт «Единой информационной системы в сфере закупок» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html>
34. Попова М. И. Бюджетная политика в системе управления социальной сферой / М. И. Попова. – М.: РАГС, 2013. – 150 с.

35. Панков, Д. А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие / Д. А. Панков, Е. А. Головкова. – М.: Новое знание, 2016. – 409 с.
36. Поляк, Г. Б. Бюджетная система России: учебник / Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2016 – 703 с.
37. Рыбалкин, В. Е. Анализ экономики: учебник / В. Е. Рыбалкин. – М.: Международные отношения, 2014. – 76 с.
38. Семенихин В. В. Бюджетное финансирование образовательных организаций [Электронный ресурс] / В. В. Семенихин // Отрасли права. – 2015. – Режим доступа: <http://xn----7sbbaj7auwnffhk.xn--plai/article/12586>
39. Сильвестрова, Т. М. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств / Т. М. Сильвестрова. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 364 с.
40. Слесаренко, Г. Бюджетное финансирование образования / Г. Слесаренко // – 2014. – №20. – С. 5.
41. Токарев И. Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: методические указания / И. Н. Токарев. – М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2014. – 504 с.
42. Хаматова, Л.А. Экономика предприятия. Экономические ресурсы предприятия: учебное пособие / Л. А. Хаматова. – М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К, 2013. – 156 с.
43. Чекмез, А. Особенности финансового планирования в дошкольных образовательных учреждениях: фундаментальные исследования [Текст] // А. Чекмез // – 2015. – № 2-21. – С. 47.
44. Шахова, Г. Я. Государственные расходы и социально-экономическое развитие / Г. Я. Шахова, И. П. Боженко // Финансы. – 2014. – № 8. – С. 62.

Приложение А

Таблица А.1 - Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения) на _____ 20__ г.

Наименование показателя	Код строки	Код по бюджетной классификации Российской Федерации	Объем финансового обеспечения, руб. (с точностью до двух знаков после запятой - 0,00)								
			всего	в том числе:							поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности
				субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	субсидии на осуществление капитальных вложений	средства обязательного медицинского страхования	всего	из них гранты	
1	2	3	4	5	5.1	6	7	8	9	10	
Поступления от доходов, всего:	100	X									
в том числе:											
доходы от собственности	110			X			X	X	X	X	
доходы от оказания услуг, работ	120						X	X			
доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	130			X			X	X	X	X	

Окончание таблицы А.1

прочие поступления	320									
Выбытие финансовых активов, всего	400									
Из них: уменьшение остатков средств	410									
прочие выбытия	420									
Остаток средств на начало года	500	X								
Остаток средств на конец года	600	X								

Приложение Б

к Требованиям к плану
финансово-хозяйственной
деятельности государственного
(муниципального) учреждения,
утвержденным приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 28 июля 2010 г. N 81н
Рекомендуемый образец

Расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения

1. Расчеты (обоснования) выплат персоналу (строка 210)

Таблица Б.1 – Расчеты (обоснования) расходов на оплату труда

N п/п	Должность, группа должностей	Установленн ая численность, единиц	Среднемесячный размер оплаты труда на одного работника, руб.				Ежемесяч ная надбавка к должностн ому окладу, %	Районн ый коэфф ициент	Фонд оплаты труда в год, руб. (гр. 3 x гр. 4 x (1 + гр. 8 / 100) x гр. 9 x 12)
			всег о	в том числе:					
				по должностно му окладу	по выплатам компенсационно го характера	по выплатам стимулирующе го характера			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого:		x	x	x	x	x	x		

Таблица Б.2 – Расчеты (обоснования) выплат персоналу при направлении в
служебные командировки

N п/п	Наименование расходов	Средний размер выплаты на одного работника в день, руб.	Количество работников, чел.	Количество дней	Сумма, руб. (гр. 3 x гр. 4 x гр. 5)
1	2	3	4	5	6
	Итого:	x	x	x	

Таблица Б.3 – Расчеты (обоснования) выплат персоналу по уходу за ребенком

№ п/п	Наименование расходов	Численность работников, получающих пособие	Количество выплат в год на одного работника	Размер выплаты (пособия) в месяц, руб.	Сумма, руб. (гр. 3 х гр. 4 х гр. 5)
1	2	3	4	5	6
	Итого:	х	х	х	

Таблица Б.4 – Расчеты (обоснования) страховых взносов на обязательное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, в Фонд социального страхования Российской Федерации, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

№ п/п	Наименование государственного внебюджетного фонда	Размер базы для начисления страховых взносов, руб.	Сумма взноса, руб.
1	2	3	4
1	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, всего	х	
1.1.	в том числе: по ставке 22,0%		
1.2.	по ставке 10,0%		
1.3.	с применением пониженных тарифов взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации для отдельных категорий плательщиков		
2	Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации, всего	х	
2.1.	в том числе: обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по ставке 2,9%		
2.2.	с применением ставки взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации по ставке 0,0%		
2.3.	обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 0,2%		
2.4.	обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 0,_% <*>		
2.5.	обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 0,_% <*>		
3	Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, всего (по ставке 5,1%)		
	Итого:	х	

Таблица Б.5 – Расчеты (обоснования) расходов на социальные и иные выплаты населению

N п/п	Наименование показателя	Размер одной выплаты, руб.	Количество выплат в год	Общая сумма выплат, руб. (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
	Итого:	х	х	

Таблица Б.6 – Расчет (обоснование) расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей

N п/п	Наименование расходов	Налоговая база, руб.	Ставка налога, %	Сумма исчисленного налога, подлежащего уплате, руб. (гр. 3 x гр. 4 / 100)
1	2	3	4	5
	Итого:		х	

Таблица Б.7 – Расчет (обоснование) расходов на безвозмездные перечисления организациям

N п/п	Наименование показателя	Размер одной выплаты, руб.	Количество выплат в год	Общая сумма выплат, руб. (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
	Итого:	х	х	

Таблица Б.8 – Расчет (обоснование) прочих расходов (кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг)

N п/п	Наименование показателя	Размер одной выплаты, руб.	Количество выплат в год	Общая сумма выплат, руб. (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
	Итого:	х	х	

Расчет (обоснование) расходов на закупку товаров, работ, услуг

Таблица Б.9 – Расчет (обоснование) расходов на оплату услуг связи

N п/п	Наименование расходов	Количество номеров	Количество платежей в год	Стоимость за единицу, руб.	Сумма, руб. (гр. 3 x гр. 4 x гр. 5)
1	2	3	4	5	6
	Итого:	х	х	х	

Таблица Б.10 – Расчет (обоснование) расходов на оплату транспортных услуг

№ п/п	Наименование расходов	Количество услуг перевозки	Цена услуги перевозки, руб.	Сумма, руб. (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
	Итого:			

Таблица Б.11 – Расчет (обоснование) расходов на оплату коммунальных услуг

№ п/п	Наименование показателя	Размер потребления ресурсов	Тариф (с учетом НДС), руб.	Индексация, %	Сумма, руб. (гр. 4 х гр. 5 х гр. 6)
1	2	4	5	6	6
	Итого:	х	х	х	

Таблица Б.12 – Расчет (обоснование) расходов на оплату аренды имущества

№ п/п	Наименование показателя	Количество	Ставка арендной платы	Стоимость с учетом НДС, руб.
1	2	4	5	6
	Итого:	х	х	х

Таблица Б.13 – Расчет (обоснование) расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества

№ п/п	Наименование расходов	Объект	Количество работ (услуг)	Стоимость работ (услуг), руб.
1	2	3	4	5
	Итого:	х	х	

Таблица Б.14 – Расчет (обоснование) расходов на оплату прочих работ, услуг

№ п/п	Наименование расходов	Количество договоров	Стоимость услуги, руб.
1	2	3	4
	Итого:	х	

Таблица Б.15 – Расчет (обоснование) расходов на приобретение основных средств, материальных запасов

№ п/п	Наименование расходов	Количество	Средняя стоимость, руб.	Сумма, руб. (гр. 2 х гр. 3)
	1	2	3	4
	Итого:		х	

Приложение В

Таблица В.1 – Уточненные лимиты бюджетных обязательств

Годы	Средства местного бюджета, тыс. р.	Средства краевого бюджета (субвенции) тыс. р.	Средства федерального бюджета в виде вознаграждения за классное руководство, тыс. р.	Средства от предпринимательско й и иной приносящей доход деятельности, тыс. р.	Добровольные пожертвования и средства от пришкольного лагеря, тыс. р.	Общая смета, тыс. р.
2014	4868,8	18804,9	594,8	1138,4	182,4	25589,3
2015	4516,96	17451,02	716,21	1200,90	354,12	24239,21
2016	4996,22	17900,14	740,56	1566,90	319,05	25522,88
2017	5260,52	19699,64	838,40	1861,01	333,44	27993,00



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

на выпускную квалификационную работу студентки Корягиной Ирины Константиновны
(фамилия, имя, отчество)

специальность (направление) 38.03.01 «Экономика» «Финансы и кредит» группа Б1401фа
Руководитель ВКР к.э.н., доцент, Ивельская Н.Г.
(ученая степень, ученое звание, и.о.фамилия)

на тему «Анализ эффективности использования бюджетных средств на примере
бюджетной организации системы образования г. Владивостока»

Дата защиты ВКР «26» июня 2018 г.

Работа выполнена на актуальную тему. Цель работы достигнута, задачи выполнены
в полном объеме.

Работа выполнялась самостоятельно, при написании работы автор
консультировалась у руководителя ВКР. В процессе написания ВКР автор показала
глубокие теоретические знания, проявила умение анализировать, обобщать, делать
выводы, последовательно и грамотно излагать материал.

В первой главе дипломной работы рассмотрены теоретико-правовые основы
обеспечения финансовыми ресурсами бюджетных учреждений, в аспекте их
эффективности. Во второй главе проведены анализ эффективности использования
бюджетных средств на примере муниципального бюджетного общеобразовательного
учреждения «СОШ №13 с углубленным изучением английского языка г. Владивостока» и
оценка эффективности их использования.

Недостатки работы: В данной работе существенных недостатков не выявлено.

В целом, работа выполнена на высоком уровне, соответствует требованиям
предъявляемым к подобного вида работам. Степень оригинальности ВКР 80 %.

Заключение: заслуживает оценки отлично, а студентка Корягина Ирина Константиновна
присвоения квалификации бакалавр.

Руководитель ВКР к.э.н., доцент
(уч. степень, уч. звание)

Ивельская Н.Г.
(подпись) (и.о.фамилия)

«20» июня 2018 г.