



ПРОФЕССИОНАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКОЕ ОБРАЗОВАНИЕ:
СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

**СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ
И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ
СИСТЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**



Екатеринбург
РГПУ
2025

Министерство просвещения Российской Федерации
ФГАОУ ВО «Российский государственный
профессионально-педагогический университет»

**СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ
И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ
СИСТЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Монография

Под научной редакцией В. А. Шапошникова

Екатеринбург
РГППУ
2025

УДК 37.014.543

ББК У497.4

С56

Авторы: И. В. Климентьева (п. 3.3, гл. 4),
А. А. Лепихин (п. 2.3, гл. 5), М. М. Микушина (пп. 3.1, 3.2, 3.4),
В. А. Шапошников (введение, гл. 1, пп. 2.1, 2.2, заключение)

Современное состояние, проблемы и направления развития
С56 системы финансирования деятельности муниципальных образова-
тельных организаций / И. В. Климентьева, А. А. Лепихин, М. М. Ми-
кушина, В. А. Шапошников; под науч. ред. В. А. Шапошникова.
Екатеринбург: Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2025. 106 с. Текст:
непосредственный.

ISBN 978-5-8050-0798-0

Представлены теоретико-методологические аспекты системы финан-
сирования и анализа финансово-хозяйственной деятельности муниципаль-
ных организаций сферы образования. На основании анализа и оценки фи-
нансово-хозяйственной деятельности средней образовательной школы № 55
Екатеринбурга, Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова
и Управления образования городского округа Верхняя Пышма определено
состояние, выявлены основные проблемы и предложены направления раз-
вития системы финансирования деятельности муниципальных образова-
тельных организаций.

Предназначена студентам, магистрантам, преподавателям и всем инте-
ресующимся проблемой финансовой грамотности.

УДК 37.014.543

ББК У497.4

Рецензенты: канд. экон. наук, доц. У. В. Пермякова (ФГБОУ ВО
«Уральский государственный архитектурно-художественный универ-
ситет имени Н. С. Алфёрова»); канд. пед. наук, доц. Е. И. Чучкалова
(ФГАОУ ВО «Российский государственный профессионально-педаго-
гический университет»)

ISBN 978-5-8050-0798-0

© ФГАОУ ВО «Российский
государственный профессионально-
педагогический университет», 2025

Оглавление

Введение	5
Глава 1. Теоретические аспекты системы финансирования деятельности муниципальных образовательных организаций.....	7
1.1. Исследование сущности финансового обеспечения бюджетных организаций в рамках различных теоретических подходов	7
1.2. Характеристика источников финансирования муниципальных образовательных организаций.....	11
1.3. Проблемы бюджетного финансирования муниципальных образовательных организаций и показатели их эффективности.....	13
Глава 2. Методические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации	16
2.1. Понятие, сущность и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности	16
2.2. Виды анализа и оценки основных показателей в деятельности организации	19
2.3. Особенности проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных организаций	24
Глава 3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности средней общеобразовательной школы № 55 (Екатеринбург)	28
3.1. Общая характеристика образовательной организации.....	28
3.2. Анализ имущественного положения по данным баланса организации	35
3.3. Оценка финансовых коэффициентов деятельности образовательной организации.....	43
3.4. Анализ использования сметного финансирования образовательной организации	45
Глава 4. Оценка системы финансирования Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова (Екатеринбург).....	55
4.1. Общая характеристика образовательной организации.....	55
4.2. Анализ имущества и источников средств по балансу образовательной организации	60
4.3. Анализ доходов и расходов образовательной организации	68

Глава 5. Особенности финансирования сферы образования Свердловской области	74
5.1. Анализ финансовых ресурсов сферы образования Свердловской области	74
5.2. Показатели социально-экономического развития и финансирования образовательной деятельности в городском округе Верхняя Пышма	79
5.3. Общая характеристика функционирования Муниципального казенного учреждения «Управление образования городского округа Верхняя Пышма»	85
Заключение	93
Библиографический список	98

Введение

Как известно, управление финансами в современной организации является одной из четырех функций бизнеса наравне с производством, кадрами и маркетингом. Более того, данные функции важны для работы любого предприятия вне зависимости от формы организации и направления деятельности. Именно поэтому в представленной монографии мы акцентировали внимание на особенностях реализации функции управления финансами на примере муниципальных образовательных организаций, изучение которых в контексте обозначенной темы исследования, по нашему мнению, носит несколько редуцированный характер.

Важно также отметить, что в соответствии с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на реализацию национальных проектов в 2024 г. было предусмотрено 3008,4 млрд р. Наибольший объем бюджетных ассигнований в 2024 г. был предусмотрен на реализацию следующих национальных проектов: «Демография» – 890,0 млрд р., «Безопасные качественные дороги» – 621,4 млрд р., «Здравоохранение» – 283,8 млрд р., «Образование» – 237,2 млрд р.

Кроме того, если мы посмотрим Государственный бюджет Российской Федерации на 2024 г., а именно раздел, посвященный расходам на образование и науку, то можем увидеть следующее:

1. В 2024 г. запланировано увеличение расходов на образование до 1,5 трлн р.

2. На поддержку общеобразовательных учреждений планируется направить 333,1 млрд р. (из них 111,1 млрд р. – на создание новых мест в общеобразовательных организациях; 60,0 млрд р. – на капитальный ремонт; 90 млрд р. – на выплаты педагогам за классное руководство; 72 млрд р. – на горячее питание для школьников).

3. На строительство кампусов мирового уровня в Калининграде, Екатеринбурге и Новосибирске в 2024–2026 гг. планируется направить около 100 млрд р. Кроме того планируется строительство кампусов в Нижнем Новгороде, Уфе, Челябинске, на Сахалине, в Томске на основе модели софинансирования с привлечением капитала частных партнеров.

4. На развитие техникумов, колледжей и расширение программы «Профессионалитет» планируется выделить 9 млрд р.

Таким образом, мы видим, что несмотря на сложную геополитическую ситуацию в мире, а также снижение темпов экономического развития, Правительство Российской Федерации понимает важность развития сферы образования и находит возможности как для дополнительного финансирования, так и для поддержания хода реализации инновационных проектов, направленных на развитие всех уровней образования в нашей стране.

Тем не менее, выделение средств – это далеко не показатель их эффективного использования. Из бюджета образовательная организация может получать значительные средства. Однако определяет эффективность их использования то, как эта образовательная организация ими распоряжается, как управляет предоставленными финансовыми ресурсами.

Таким образом, изучение и анализ современного состояния, проблем и направлений развития системы финансирования деятельности муниципальных образовательных учреждений предопределили тему нашего исследования.

Выражаем благодарность руководству ФГАОУ ВО «Российский государственный профессионально-педагогический университет» (РГППУ) за предоставленные условия работы и ресурсы.

Исследование проведено в рамках НИР Федеральной инновационной площадки Российской академии образования «Профессионально-педагогическое образование России в условиях социально-экономической и технологической суверенизации» (направление «Конкретизация социально-экономического запроса к подготовке профессионально-педагогических кадров на основе анализа трансформации трудовой деятельности россиян в условиях современных вызовов, а также анализ направлений изменения системы среднего профессионального образования в условиях отраслевизации»).

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СИСТЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1. Исследование сущности финансового обеспечения бюджетных организаций в рамках различных теоретических подходов

Как известно, каждое государство имеет свою уникальную финансовую систему, а также подход к обеспечению финансами различных областей экономики, включая образование. Именно поэтому вопросы, связанные с финансированием и повышением эффективности финансового обеспечения образования, являются предметом исследований ученых разных стран мира. Финансовая система сферы образования должна создавать стабильные условия для ее развития и функционирования, а также для обеспечения выполнения важнейшей роли в общественном прогрессе.

Таким образом, для успешной работы в сфере образования необходимо наладить определенную систему взаимоотношений, дающую гарантии обеспечения финансовыми ресурсами. Эта проблема становится особенно актуальной в условиях ограниченного бюджетного финансирования, что обуславливает потребность использования иных источников доходов. В настоящее время российское образование нуждается в систематическом улучшении механизма финансирования, включая совершенствование нормативно-правовой базы и привлечение тех видов финансирования, которые ориентированы на результаты деятельности. Благодаря такому подходу появляется возможность совмещать, с одной стороны, государственные гарантии определенного уровня финансирования, а с другой – обеспечивать повышение заинтересованности и ответственности учебных заведений в результатах своей работы.

Отметим, что финансовые ресурсы поступают к хозяйствующим субъектам из разных источников для выполнения их основных функций. Объем финансирования учебных заведений государством определяется на основе научно обоснованных стандартов, которые могут меняться, влияя таким образом на их развитие. Финансовый механизм высшего образования состоит из методов, инструментов и принципов обеспечения образовательных организаций финансовыми ресурсами.

Управление финансовыми отношениями требует постоянного улучшения механизмов финансового обеспечения и регулирования высшего образования.

Российские ученые изучали и анализировали отдельные компоненты финансового механизма сферы высшего образования. Важными научными задачами в данной сфере являются повышение эффективности использования финансовых ресурсов, оптимизация методов и способов управления ими, а также поиск новых источников. Чтобы обобщить имеющиеся теоретические материалы, мы рассмотрим *различные определения финансового механизма* в современной российской экономической мысли.

А. А. Воронин определяет финансовый механизм как систему финансовых инструментов, методов и рычагов, обеспечивающих общественное воспроизводство через формирование и использование доходов и денежных фондов благодаря распределительной функции финансов [17].

С. А. Дятлов отмечает, что финансовая политика определяет набор финансовых методов и инструментов, используемых государством и предприятиями. Правовое, нормативное и информационное обеспечение формирует их применение [28].

Е. В. Калинин характеризует финансовый механизм как комплекс форм, методов и инструментов планового управления финансовыми связями, касающимися планирования финансов, формирования, распределения и применения денежных поступлений, накопления фондов и системы оплаты расходов [32].

М. Л. Левицкий говорит о том, что финансовый механизм – это система финансовых рычагов воздействия на организацию, планирование и мотивацию использования финансовых ресурсов [40].

Необходимо подчеркнуть, что концепция финансового механизма изучается многими учеными, но общим в их исследованиях является то, что финансовый механизм представляет собой набор методов финансового воздействия на социально-экономическое развитие, а также систему финансовых показателей и финансовых инструментов [14].

В ряду исследователей, занимающихся данной темой, уместно также упомянуть А. Г. Грязнову, которая внесла значительный вклад в понимание финансового механизма системы высшего образования. Она считает, что этот механизм следует рассматривать как инструмент реализации государственной политики в области высшего образования.

Механизм состоит из независимых, но взаимосвязанных форм, методов, инструментов и рычагов воздействия, которые обеспечивают формирование и использование бюджетных и внебюджетных финансовых ресурсов для эффективной работы сферы высшего образования [25].

Таким образом, можно сказать, что *финансовый механизм* функционирует в различных областях и сегментах финансовых отношений. Он состоит из двух подсистем: *финансового обеспечения и финансового регулирования*, что подтверждают исследования отечественных (И. А. Бланк, В. Е. Комаров, С. Л. Костанян, Я. И. Кузьминов, В. Л. Макаров, В. И. Марцинкевич, Л. И. Михайлушкин, А. Я. Савельев, В. А. Садовничий, С. Г. Струмилин, А. И. Субетто, А. Н. Тихонов, А. В. Федотов, В. М. Филиппов, В. В. Чекмарев, Д. И. Чупрунов, Л. И. Якобсон) и зарубежных ученых (М. Баумен, Д. Белл, У. Берквист, И. Бертран, Е. Дэнсон, Дж. М. Кейнс, Я. Корнаи, И. Масуда, Э. Тоффлер, Д. Уилер, Т. Шульц и др.).

Важно отметить, что особый вклад отечественных ученых заключается в проработке терминологического аппарата, в частности, такого понятия, как «*финансовое обеспечение*».

Например, А. А. Воронин в своих работах отмечает, что понятие «финансовое обеспечение» определяется как создание целевых денежных фондов в достаточном объеме и их рациональное использование. Автор выделяет пять ключевых компонентов финансового обеспечения субъектов хозяйствования: самофинансирование, кредитование, бюджетное финансирование, аренду и инвестирование [17].

По мнению С. А. Дятлова, среди методов финансового обеспечения можно выделить финансовое регулирование, осуществляемое преимущественно через налогообложение. В условиях рыночной экономики применение административных методов воздействия существенно ограничено, поэтому основное внимание в экономическом регулировании уделяется налогообложению [28].

Е. В. Калинин считает, что процесс покрытия затрат с помощью финансовых ресурсов, накопленных хозяйствующими субъектами и государством, объясняется как финансовое обеспечение расширенного воспроизводства. Оно может происходить в форме бюджетного финансирования, кредитования, самофинансирования, аренды и инвестирования [32].

В свою очередь М. Л. Левицкий отмечает, что финансовое обеспечение осуществляется на основе соответствующей системы финансирования, которая может включать в себя самофинансирование, кредитование и внешнее финансирование (субсидии, гранты и т. д.) [40].

Анализ и обобщение этих определений показывает, что *финансовое обеспечение* представляет собой систему источников и форм финансирования для развития экономической и социальной сфер общества. Суть финансового обеспечения заключается в выделении определенной суммы финансовых ресурсов для выполнения конкретных задач финансовой политики. Важно различать обеспечительное и регулятивное воздействие финансового обеспечения.

Можно сказать, что функция финансового обеспечения развивается в направлении увеличения разнообразия источников финансирования образования и снижения доли государственного участия в общем объеме финансовых ресурсов образования. В результате усложнения источников финансирования образования возникает необходимость в усилении и расширении второй важной функции финансового механизма – *финансового регулирования*.

Формирование и реализация этой функции определяются государством и требуют тщательной проработки в современных условиях. Российские ученые подчеркивают, что финансовое регулирование является не менее важной составляющей (подсистемой) финансового механизма. Финансовое регулирование – это метод финансового воздействия, связанный с регулированием экономических процессов.

Основными компонентами финансового регулирования являются следующие:

- налогообложение, т. е. изъятие части доходов предприятий, организаций и населения для направления в бюджеты и государственные целевые фонды для удовлетворения государственных нужд;
- бюджетные трансферты (дотации, субсидии, субвенции), которые обеспечивают нормальное функционирование других элементов финансовой системы.

В сфере среднего профессионального образования финансовое регулирование включает в себя определение источников, размеров и типов поступлений, которые не облагаются налогами для высших учебных заведений и тех, кто оказывает им благотворительную поддержку.

Приведем *основные принципы финансирования средних профессиональных образовательных организаций*:

1. Плановость: средства предусматриваются при составлении бюджета (финансового плана).

2. Целевая направленность: использование средств допускается только на предусмотренные планом объекты и цели.

3. Безвозвратность: у получателей средств не возникает обязательств по их возврату.

4. Выделение средств по мере их использования: распределение запланированных средств по периодам.

5. Экономия: рациональное расходование средств.

Отметим в качестве обобщения, что система финансирования среднего профессионального образования как неотъемлемая часть экономического механизма образовательной политики представляет собой комплекс организационных и институциональных мер, нацеленных на финансовую поддержку формирования и реализации государственной образовательной стратегии с учетом социально-экономических приоритетов, касающихся качества образовательного процесса и образовательных услуг.

1.2. Характеристика источников финансирования муниципальных образовательных организаций

Федеральным законом от 08 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» введены новые формы и правовой статус бюджетных учреждений (в последствии термин «образовательное учреждение» заменен на термин «образовательная организация») [49]. На рис. 1 представлена общая схема финансирования образования.

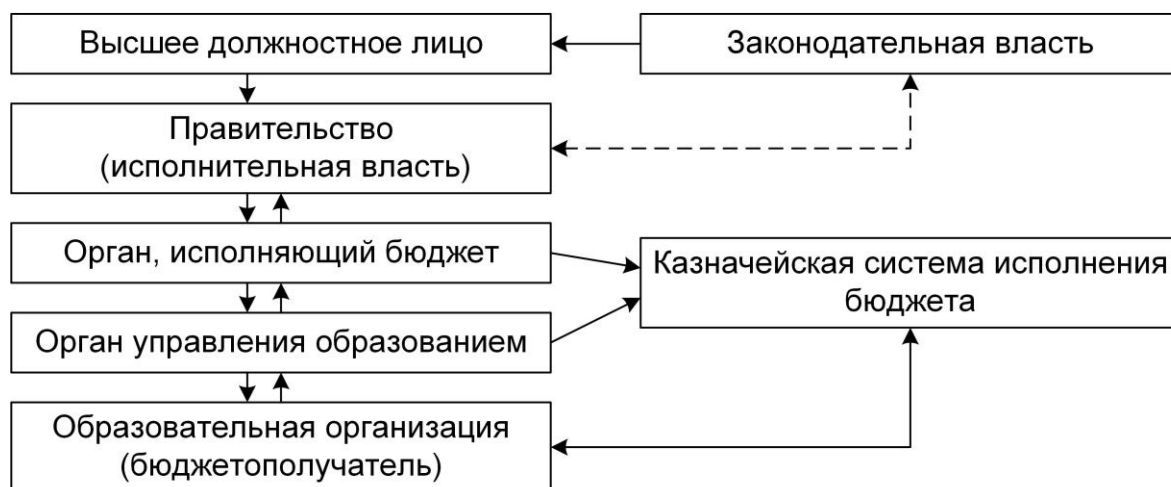


Рис. 1. Общая схема бюджетного финансирования сферы образования

Финансовая деятельность играет важную роль в организационной структуре любой организации, поскольку она определяет полноту и своевременность финансового обеспечения операционной деятельности, а также формирование и выполнение данной организацией своих финансовых обязательств перед государством и другими участниками экономической деятельности [24].

Финансовая деятельность организации представляет собой систему использования различных форм и методов функционирования, направленных на достижение поставленных целей. Это также практическая финансовая деятельность, которая способствует улучшению результатов работы организации.

Каждая отдельная отрасль экономики, указанная в функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, состоит из совокупности отдельных бюджетных организаций, обеспечивающих ее функционирование.

На рис. 2 представлены виды источников финансирования организации среднего профессионального образования.



Рис. 2. Основные источники финансирования образовательных организаций

Стоит обратить внимание на то, что бюджетные организации созданы органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления для выполнения управленческих, социально-культурных, научно-технических и других некоммерческих функций, финансируемых из соответствующего бюджета.

Именно поэтому выделение средств на содержание бюджетных организаций основано на *сметном порядке финансирования*, который включает в себя следующие *основные принципы*:

- экономия государственных бюджетных средств;
- целевое использование бюджетных средств;
- правильное и своевременное выделение средств на содержание организации;
- регулярный контроль вышестоящих организаций и финансовых органов за деятельностью бюджетной организации.

Существуют различные виды смет: индивидуальные и общие сметы организаций, сметы расходов на централизованные мероприятия, осуществляемые министерствами и ведомствами, сметы администраций областей, городов и районов, сметы специальных средств и сводные отраслевые сметы.

При составлении сметы учитываются специфика деятельности организации, ее функциональные особенности и индивидуальные показатели.

1.3. Проблемы бюджетного финансирования муниципальных образовательных организаций и показатели их эффективности

В результате анализа различных источников информации в ходе нашего исследования были выделены следующие *основные недостатки, свойственные системе финансирования среднего профессионального образования*:

1. *Непрозрачность финансового планирования*, что приводит к тому, что, как правило, агрегированные показатели бюджета и бюджетной росписи не отражают обоснованность расходов.

2. *Затратный принцип финансирования*, что не всегда стимулирует организации к снижению затрат.

3. *Негибкость системы исполнения сметы расходов*, что препятствует реализации оперативного механизма изменения сметы.

4. *Несоответствие системы норм и нормативов территориальной дифференциации*.

Эти проблемы обусловили необходимость реформирования системы управления финансами бюджетных организаций. Бюджетный кодекс Российской Федерации предлагает иной подход к планированию и исполнению смет организаций, учитывая указанные недостатки. *Новый порядок включает в себя следующие этапы:*

1. Федеральный орган исполнительной власти разрабатывает и утверждает нормативы финансовых затрат (НФЗ), необходимых для выполнения государственных и муниципальных услуг. При этом органы власти субъектов РФ и местного самоуправления могут увеличить НФЗ.

2. Бюджеты формируются исходя из приоритета достижения государственных или муниципальных услуг:

а) до тех пор, пока не обеспечены средства для государственных или муниципальных услуг, другие расходы не включаются в бюджет;

б) до тех пор, пока не достигнут минимальный уровень по всем государственным или муниципальным услугам, расходы на их финансирование выше минимального уровня не включаются в бюджет;

в) долговые обязательства обязательно выполняются.

3. Для достижения государственных или муниципальных услуг каждому главному распорядителю, распорядителю бюджетных средств и бюджетной организации устанавливаются задания по предоставлению услуг в зависимости от их функций.

4. Главный распорядитель бюджетных средств определяет задания по предоставлению услуг для подведомственных распорядителей бюджетных средств и бюджетных организаций.

5. Распорядитель бюджетных средств устанавливает задания по предоставлению услуг для бюджетных организаций.

6. Бюджетная организация составляет смету на очередной финансовый год на основе заданий по предоставлению услуг и НФЗ на их предоставление.

7. Выделение бюджетных средств конкретному главному распорядителю, распорядителю бюджетных средств и бюджетной организации происходит с учетом задания на предоставление услуг и НФЗ.

8. Органы государственного и муниципального финансового контроля следят за соблюдением НФЗ. Вероятно, соблюдается нормативное определение НФЗ для государственных или муниципальных услуг, хотя это не указано в кодексе.

Таким образом, новая система управления финансами делает финансовое планирование прозрачным и помогает снижать затраты (путем установления нормативных значений НФЗ). Но на эффективную работу системы управления финансами может повлиять значительная разница между регионами как в вопросе самофинансирования, так и в плане организации деятельности по управлению финансами, что в конечном итоге в существенной мере сказывается на формировании расходной части бюджета.

Глава 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Понятие, сущность и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности

Как известно, анализ финансово-хозяйственной деятельности – это систематическое и всеобъемлющее исследование, оценка и обобщение воздействия различных факторов на результаты работы компании через обработку определенных информационных источников (плановых показателей, учета, отчетов). *Финансовый и управленческий анализы являются компонентами анализа финансово-хозяйственной деятельности.*

Анализ финансово-хозяйственной деятельности компании служит связующим звеном между учетом и принятием управленческих решений. В процессе анализа учетная информация проходит аналитическую обработку: сравниваются текущие результаты с прошлыми периодами и показателями других компаний, оценивается воздействие различных факторов на хозяйственную деятельность, выявляются слабые стороны, ошибки, неиспользованные возможности и перспективы. Благодаря анализу финансово-хозяйственной деятельности информация становится понятной и осмысленной. На основе полученных данных разрабатываются и обосновываются управленческие решения. Экономический анализ предваряет решения и действия, подтверждает их правильность и лежит в основе научного управления производством, повышая его эффективность [1].

С научной точки зрения анализ направлен на выделение сути процесса или явления путем определения и изучения всех его аспектов и компонентов, обнаружения связующего звена между этими аспектами и компонентами и формирования закономерностей развития объекта исследования на этой основе. Аналитические исследования позволяют определить ключевые аспекты и направления деятельности организации, прогнозировать будущее и разрабатывать механизмы контроля за выполнением задач.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности тесно связан с планированием и прогнозированием производства, так как он необходим для эффективного выполнения функций управления. Данный

анализ играет важную роль в подготовке информации для планирования, оценке качества и обоснованности плановых показателей, а также проверке и объективной оценке выполнения планов. Утверждение планов для предприятия подразумевает принятие решений, направленных на развитие производства в будущем. При этом учитываются результаты выполнения предыдущих планов, анализируются тенденции развития предприятия и находятся дополнительные резервы производства [2].

Рассматривая финансово-хозяйственную деятельность субъекта хозяйствования, важно учитывать следующие аспекты:

- деловая активность предприятия имеет циклический характер, и анализ должен проводиться на всех этапах экономического цикла;
- множество факторов, как субъективных, так и объективных, влияют на хозяйственные процессы, и они должны быть тщательно изучены в ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- для полного понимания состояния предприятия важны количественные и качественные характеристики его деловой активности, их анализ является важной составляющей анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- организация анализирует не только производственную и финансовую сферы, но и юридические, экологические и социальные аспекты;
- не следует путать предмет и сферу деятельности бухгалтерского учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности, хотя обе науки исследуют хозяйственную деятельность экономических субъектов.

Финансово-хозяйственная деятельность связана с формированием, обеспечением и контролем использования имущества предприятия. При проведении экономических исследований, включая анализ финансово-хозяйственной деятельности компании, важно определить следующее:

- цели и задачи анализа, объекты анализа;
- система показателей для изучения каждого объекта анализа;
- последовательность и регулярность проведения анализа и т. д.

Объект анализа финансово-хозяйственной деятельности – это экономические результаты работы предприятия или определенные аспекты его финансово-хозяйственной деятельности.

Предмет анализа финансово-хозяйственной деятельности компании – причинно-следственные связи экономических явлений и процессов, которые происходят в производственной и финансово-экономической сфере предприятия [4].

Основная цель анализа заключается в определении сильных и слабых сторон деятельности, повышении эффективности работы хозяйствующих субъектов и поиске возможностей для улучшения работы предприятия. В процессе достижения этой цели выполняются следующие задачи [26]:

- комплексный анализ всех аспектов деятельности предприятия и его подразделений;
- выбор показателей и методов их оценки;
- выявление и оценка факторов, влияющих на результаты;
- отбор наиболее значимых факторов;
- разработка формы отчета и предоставление информации для принятия управленческих решений.

В табл. 1 приведены основные принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности [64].

Таблица 1

Основные принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности

Принцип	Описание
1	2
Государственный подход	При оценке экономических явлений, процессов, результатов хозяйствования нужно учитывать их соответствие экологической, экономической, социальной, международной политике и законодательству
Эффективность	Затраты на проведение анализа хозяйственной деятельности должны давать многократный эффект
Научность	Должны учитываться действия экономических законов развития производства, опора должна быть на достижения экономической науки, самые новые методы экономических исследований
Комплексность	Должны быть охвачены все звенья предприятия и все стороны хозяйственной деятельности; экономическое явление также должно быть всесторонне изучено
Системность	Конкретный объект должен исследоваться с учетом всех внешних и внутренних связей, взаимозависимости и взаимоподчиненности его отдельных элементов
Объективность	Основой должна быть достоверная, проверенная информация, реально отражающая объективную действительность. Выводы анализа должны обосновываться точными и аналитическими расчетами

1	2
Действенность	Необходимы активное воздействие на ход производства и его результаты, достижение поставленных целей, своевременное выявление недостатков, просчетов, упущений в работе предприятия
Плановость	Необходимы планирование аналитической работы на предприятиях, распределение обязанностей по ее выполнению между исполнителями и осуществление контроля за ее проведением
Оперативность	Анализ должен проводиться быстро и четко, причины отклонения от поставленных целей предприятия должны своевременно выявляться, правильные управленческие решения должны приниматься и претворяться в жизнь
Демократичность	В проведении анализа предполагается участие широкого круга работников, что обеспечивает более полное выявление передового опыта

Таким образом, *основная цель анализа финансово-хозяйственной деятельности – это оценка результатов работы компании, определение факторов, повлиявших на успехи и неудачи в рассматриваемом периоде, а также планирование и прогнозирование деятельности предприятия в будущем.* Данный процесс осуществляется с использованием не только стоимостных данных бухгалтерского учета, но и оперативных и статистических данных в разных единицах измерения.

Отметим, что степень детализации оценки финансово-хозяйственной деятельности организации может варьироваться в зависимости от целей анализа, доступной информации, программного обеспечения, технических средств и кадровых ресурсов [7].

2.2. Виды анализа и оценки основных показателей в деятельности организации

Разнообразие целей и задач экономической деятельности обуславливает потребность в использовании различных видов анализа, методов и подходов к его проведению, а также их интеграции во времени и пространстве. Поэтому для оптимального применения потенциала экономического анализа необходима классификация его видов.

Анализ служит основой для принятия управленческих решений по всем направлениям работы предприятия, что определяет многообразие видов аналитической работы [8].

Классификация видов анализа финансово-хозяйственной деятельности основывается на определенных критериях:

1. *Периодичность проведения анализа:*

- периодический анализ, проводимый регулярно через определенные промежутки времени (годы, кварталы, месяцы, декады и т. д.), чаще всего за квартал и год;
- разовый анализ, выполняемый по запросу в связи с особыми обстоятельствами.

2. *Пространственный признак:*

- внутрихозяйственный анализ, направленный на изучение деятельности одного предприятия и его подразделений;
- межхозяйственный анализ, сравнивающий результаты деятельности нескольких предприятий.

3. *Методика изучения объектов* [17]:

- сравнительный анализ, используемый для сопоставления отчетных данных с плановыми показателями или данными предыдущего периода;
- факторный анализ, определяющий влияние факторов на прирост и уровень результативных показателей;
- диагностический анализ, выявляющий нарушения нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков;
- маржинальный анализ, оценивающий эффективность управленческих решений на основе причинно-следственных связей между продажами, себестоимостью и прибылью;
- функционально-стоимостной анализ, выявляющий резервы и предупреждающий лишние затраты при оказании услуг и производстве продукции.

4. *Объекты управления* [22]:

- технико-экономический анализ, изучающий взаимодействие экономических и технических процессов и их влияние на результаты хозяйственной деятельности;
- управленческий анализ, проводимый с целью контроля, планирования и принятия оптимальных управленческих решений;

- экономико-экологический анализ, исследующий взаимодействие экологических и экономических процессов, связанных с сохранением и улучшением окружающей среды и затратами на экологию;

- финансово-экономический анализ, представляющий собой анализ финансовых результатов деятельности предприятия и его финансового состояния;

- социально-экономический анализ, изучающий взаимосвязь экономических и социальных процессов и их влияние друг на друга и на результаты хозяйственной деятельности;

- экономико-статистический анализ, применяемый для изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления;

- маркетинговый анализ, предназначенный для исследования внутренней и внешней среды функционирования предприятия и разработки тактики и стратегии маркетинговой деятельности.

5. Охват изучаемых объектов:

- сплошной анализ, основанный на изучении всех объектов без исключения;

- выборочный анализ, при котором анализируются только некоторые объекты.

Использование выборочного анализа позволяет получить достаточно точные данные с меньшими трудозатратами. На предприятиях чаще используют выборочный анализ, но в некоторых случаях только сплошной анализ может дать достоверные данные [20].

6. Субъекты анализа:

- внутренний анализ, который проводится непосредственно на предприятии для оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления его хозяйственной деятельностью;

- внешний анализ, осуществляемый на основе статистической и финансовой отчетности внешними организациями (вышестоящими органами управления, банками, финансовыми учреждениями и т. д.).

7. Содержание программы [21]:

- комплексный анализ, необходимый для разработки бизнес-планов, оценки их выполнения и прогнозирования научно-технического прогресса. Он требует значительных усилий и времени, поэтому проводить его для решения оперативных вопросов нецелесообразно;

- локальный или тематический анализ, нацеленный на исследование отдельных аспектов или определенных направлений деятель-

ности предприятия, представляющих особый интерес в конкретный момент. Такой анализ проводится по мере необходимости и отличается более глубоким изучением выбранной темы или вопроса по сравнению с комплексным анализом.

8. Временной аспект:

- последующий анализ (заключительный этап), который проводится после завершения хозяйственных операций для оценки результатов деятельности компании по всем показателям (учет, контроль);
- текущий анализ (этап оперативного управления), отвечающий за управление, организацию и регулирование производственных процессов на основе данных оперативного учета и осуществляющийся постоянно;
- перспективный анализ (подготовительный этап), предназначенный для составления планов и прогнозирования.

9. Отраслевой аспект анализа:

- отраслевой анализ, учитывающий специфику отдельных отраслей экономики (промышленность, транспорт, строительство, торговля и т. д.);
- межотраслевой анализ, являющийся теоретической и методологической основой анализа хозяйственной деятельности во всех отраслях национальной экономики.

10. Горизонт планирования:

- оперативный анализ, контролирующий текущую повседневную деятельность компании;
- тактический анализ, ориентированный на решение основных задач предприятия
- стратегический анализ, оценивающий долгосрочную перспективу деятельности предприятия.

11. Механизация и автоматизация [44]:

- анализ с использованием ЭВМ или современных компьютеров с помощью специального программного обеспечения, в том числе с помощью нейросетей и искусственного интеллекта;
- ручной анализ.

Отраслевой анализ экономической деятельности объективно необходим из-за различий в секторах производства. У каждой отрасли своя специфика, связанная с характером труда, что приводит к особым экономическим отношениям [11].

Чтобы эффективно управлять производством, необходимо знать о выполнении плана, финансовых результатах и тенденциях изменения экономической ситуации на предприятии. Экономический анализ помогает понять и осмыслить эту информацию [15].

В ходе анализа проводится аналитическая обработка исходных данных:

- определяется воздействие различных факторов на результативные показатели;
- сравниваются текущие результаты производства с прошлыми периодами, показателями других компаний и средними значениями по отрасли;
- обнаруживаются ошибки, недочеты, слабые стороны и упущенные возможности.

Исходя из результатов анализа принимаются и разрабатываются управленческие решения. Экономический анализ предваряет действия и решения, обосновывает их и служит фундаментом научного управления производством, обеспечивая его эффективность [39].

Анализ хозяйственной деятельности тесно связан с прогнозированием и планированием производства, так как без него невозможно выполнение этих функций. Анализ играет важную роль в подготовке информации для планирования, обосновании плановых показателей и оценке качества, а также в проверке и объективной оценке выполнения планов.

Анализ хозяйственной деятельности служит определенной базой для прогнозирования результатов деятельности предприятия в будущем на основе изучения прошлых тенденций. Он помогает определить и использовать резервы для повышения эффективности производства.

Важно отметить, что *анализ начинается с использования абсолютных величин*, таких как объем производства в стоимостном и натуральном выражении, производственные затраты и издержки обращения, количество персонала, сгруппированное по различным критериям.

Абсолютные величины играют ключевую роль в экономическом анализе, поскольку они служат основой для расчета относительных и средних величин. *Абсолютные величины могут быть натуральными, стоимостными и условно-натуральными*. Относительные величины незаменимы при изучении динамики явлений, например, процентов, коэффициентов и индексов, которые позволяют анализировать частоту, интенсивность и временные изменения.

В процессе анализа хозяйственной деятельности мы сталкиваемся с различными показателями, которые можно разделить [42]:

- на стоимостные и натуральные, в зависимости от используемых измерителей (стоимостные показатели более распространены и позволяют обобщать различные хозяйственные явления, а натуральные показатели используются в учетной и плановой практике);
- качественные и количественные, в зависимости от того, какая сторона явлений измеряется (качественные показатели оценивают соответствие продукции техническим условиям и стандартам, а количественные показатели характеризуют объем производства, реализацию продукции и другие аспекты работы предприятий);
- на объемные и удельные, в зависимости от используемых показателей или их соотношений (объемные показатели включают в себя оптовый и розничный товарооборот, издержки обращения, оборотные средства и прибыль, а удельные показатели являются производными от объемных показателей).

Набор показателей, рассматриваемый изолированно, не позволяет оценить эффективность хозяйственной деятельности. В связи с этим важно обеспечить органическую взаимосвязь и согласованность конкретных данных о различных направлениях деятельности в рамках единой комплексной системы [20].

2.3. Особенности проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных организаций

Федеральным законом № 83-ФЗ все государственные и муниципальные организации разделены на три типа: *казенные, автономные и бюджетные* [49].

Финансовая деятельность организации представляет собой систему использования различных методов и подходов для достижения поставленных целей и обеспечения функционирования предприятия. Каждая отрасль экономики состоит из множества бюджетных организаций, которые обеспечивают ее работу.

Выделение средств на содержание бюджетных организаций основано на *сметном финансировании*, учитывающем специфику деятельности организации, ее особенности и индивидуальные показатели (например, количество сотрудников, коек, квадратных метров и т. д.).

Смета бюджетной организации составляется на основе экономической классификации расходов бюджетов РФ, включающей в себя полный перечень групп, подгрупп расходов и предметных, целевых статей расходов. При составлении сметы заполняются все предусмотренные формы, которые подписываются руководителем и главным бухгалтером. Утвержденная смета передается вышестоящей организации, которая будет финансировать указанные расходы.

Бюджетные организации, будучи распорядителями средств, не владеют денежными средствами напрямую. Все средства сосредоточены на единых счетах, доступ к которым бюджетные организации получают через использование лицевых счетов в финансовых органах. Вместо счетов учета денежных средств у бюджетных организаций есть счета внутренних расчетов с органами, ответственными за исполнение бюджета [14]. Бюджетные организации ведут отдельный учет по трем источникам финансирования:

- бюджетное финансирование;
- доходы от платных услуг;
- целевые и безвозмездные поступления.

Финансовое состояние организации анализируется на основе сметы, которая устанавливает лимиты бюджетных обязательств в соответствии с классификацией расходов бюджетов. Смета служит планом финансирования и расходования бюджетных средств и действует в течение финансового года с 1 января по 31 декабря.

С 1 января 2012 г. бюджетные автономные организации, получающие субсидии из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, должны составлять *план финансово-хозяйственной деятельности* (план ФХД) и *отчет о результатах деятельности и использовании закрепленного государственного (муниципального) имущества*.

Более того, планы ФХД и отчеты всех государственных (муниципальных) организаций, включая бюджетные, должны быть отражены на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) организациях (<http://www.bus.gov.ru/>). Этот процесс осуществляется федеральным органом исполнительной власти, ответственным за правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на основе данных, предоставленных государственными (муниципальными) организациями.

Помимо плана финансово-хозяйственной деятельности, бюджетные организации составляют отчет о результатах своей деятельности и использовании закрепленного за ними государственного (муниципального) имущества. Этот отчет составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, и также размещается в Интернете.

Таким образом, основная цель создания плана ФХД и указанного отчета заключается в следующем:

- получение максимально полной, объективной и достоверной информации, характеризующей финансовое положение на следующий год;
- анализ и оценка перспектив развития организации на планируемый период, а также утверждение трехлетнего бюджета на следующий финансовый год и планируемый период.

Главная задача составления описываемых документов – снижение уровня неопределенности, связанной с принятием управленческих решений о деятельности и развитии организации в будущем. Создание плана ФХД и отчета о результатах деятельности и использовании закрепленного государственного (муниципального) имущества служит основой для разработки стратегии развития организации и эффективным инструментом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, включая выполнение государственного (муниципального) задания, состояние и размер кредиторской задолженности, а также совершенные крупные сделки [22].

Основная функция бухгалтерской отчетности бюджетных организаций – мониторинг использования бюджетных ассигнований и полноты получения и законного применения внебюджетных средств. С 1 января 2009 г. требования к составу и оформлению бухгалтерской отчетности бюджетных организаций определяются п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) и п. 11.1 Инструкции № 191н [12, 20, 56].

Согласно п. 3 ст. 264.1 БК РФ, бюджетная отчетность включает в себя следующие компоненты:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка.

Согласно п. 11 Инструкции № 191н, этот список детализирован для участников бюджетного процесса, где представлены различные формы бюджетной отчетности, которые должны быть сформированы у каждого из них, а также дополнительные формы отчетности, уточняющие некоторые положения форм, определенных БК РФ [56].

Таким образом, в установленные сроки нарастающим итогом с начала года организация предоставляет определенный набор форм бюджетной отчетности [25]:

1. Баланс государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (форма 0503730, утверждена Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н, с изменениями от 13 октября 2023 г.).
2. Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725).
3. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710).
4. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).
5. Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738).
6. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721).
7. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723).
8. Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).
9. Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830).

В следующей главе мы проведем анализ финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации на примере средней общеобразовательной школы № 55 (Екатеринбург).

Глава 3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СРЕДНЕЙ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ШКОЛЫ № 55 (ЕКАТЕРИНБУРГ)

3.1. Общая характеристика образовательной организации

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение – средняя общеобразовательная школа № 55 (МБОУ СОШ № 55) [47] создано в целях реализации прав граждан на получение общего образования в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» [54]. Организация была зарегистрирована приказом от 26 июля 1996 г. № 171 Управления государственной регистрации города Екатеринбурга (регистрационный № 07011, серия I-ЕИ).

Распоряжением Управления образования администрации города Екатеринбурга от 29 декабря 2010 г. № 500-у наименование данной школы изменено на Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение – средняя общеобразовательная школа № 55. Распоряжением Управления образования от 15 декабря 2011 г. № 1350/36-ро была утверждена новая редакция Устава школы № 55 [47].

Школа является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана. *Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение. Тип – общеобразовательная организация.*

Основным видом деятельности школы является реализация общеобразовательных программ начального общего (НОО), основного общего (ООО) и среднего общего образования (СОО). Численность обучающихся на конец 2023 г. составила 795 человек. В школе 34 класса-комплекта, из них 15 классов, реализующих основную образовательную программу начального общего образования, 17 классов – образовательную программу основного общего образования, 2 класса – образовательную программу среднего общего образования. Также школа реализует образовательные программы дополнительного образования для детей и взрослых.

Кратко рассмотрим *материально-техническое обеспечение образовательной организации.*

Трехэтажное здание школы общей площадью 6238,3 кв. м. было построено по типовому проекту в 1981 г. Для организации учебно-воспитательного процесса используются 42 учебных кабинета; среди них специально оборудованные кабинеты для проведения уроков физики, химии, биологии, географии, информатики. На первом этаже школы расположены кабинеты и школьная столовая, на втором этаже – кабинет психолога и медицинские кабинеты, на третьем этаже – школьная библиотека, логопедический пункт.

Особое внимание администрация школы уделяет развитию спортивно-оздоровительного комплекса школы. Школа оснащена мебелью, соответствующей возрастным особенностям обучающихся. Кабинеты имеют определенное зонирование: зону рабочего места учителя, зону учебных занятий, зону хранения информации. Также материально-техническая база включает в себя комбинированные мастерские: кабинет кулинарии и обслуживающего труда, кабинет для занятий по хореографии, кабинеты информатики, кабинет психолога, школьную библиотеку, спортивный зал, теплицу, медицинский и процедурный кабинеты.

С 1 сентября 2019 г. на базе данной школы начал реализовываться региональный проект «Современная школа» в форме Центра образования гуманитарного и цифрового профилей «Точка роста».

Отметим, что за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета образовательная деятельность в данной образовательной организации не осуществляется, как и за счет бюджетов субъектов РФ. Деятельность реализуется за счет финансирования из муниципального бюджета. Согласно Муниципальному заданию на 2020/21 уч. г. средняя общеобразовательная школа № 55 осуществляет «Предоставление общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования» [47]. Категория потребителей – население муниципального образования «город Екатеринбург» в возрасте от 6,5 до 18 лет.

Объем услуги, предоставляемой школой № 55, в натуральном выражении составляют следующие значения:

- начальное общее образование – 447 человек;
- основное общее образование – 352 человека;
- основное общее образование (с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)) – 2 человека;
- среднее общее образование – 40 человек.

Собственником имущества школы № 55 является муниципальное образование «город Екатеринбург». Учредителем данной школы от имени муниципального образования «город Екатеринбург» выступает Управление образования администрации города Екатеринбурга. Местонахождение учредителя: 620014, г. Екатеринбург, пр. Ленина, 24-а.

График работы школы следующий:

- уровень НОО (1–4-е классы): понедельник – пятница (очное обучение);
- уровень ООО (5–9-е классы): понедельник – пятница (очное обучение), суббота (дистанционное обучение);
- уровень СОО (10–11-е классы): понедельник – пятница (очное обучение), суббота (дистанционное обучение).

Кадровое обеспечение и численность контингента обучающихся школы – это определенные критерии ее жизнедеятельности. Можно отметить, что данные показатели являются одной из составляющих для анализа деятельности и финансового состояния указанной образовательной организации, определяя эффективность использования материально-технических, финансовых и интеллектуальных возможностей. Динамика и структура численности кадрового состава представлены в табл. 2 [47].

Таблица 2

Динамика и структура численности кадрового состава средней общеобразовательной школы № 55 в 2021–2023 гг.

Категория персонала	Численность персонала, чел.			Удельный вес, %			Отклонение, чел.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2022/2021	2023/2022	2022/2021	2023/2022
Административно-управленческий	5	5	5	10,9	10,6	10,0	0	0	100,0	100,0
Педагогический	31	32	35	67,4	68,1	70,0	1	3	103,2	109,4
Учебно-вспомогательный	4	4	4	8,7	8,5	8,0	0	0	100,0	100,0
Обслуживающий	6	6	6	13,0	12,8	12,0	–	–	100,0	100,0
<i>Итого</i>	46	47	50	100,0	100,0	100,0	1	3	102,2	106,4

Анализируя табл. 2, можно сделать вывод, что общая численность работников школы в 2023 г. увеличилась на 3 человека по сравнению с 2022 г. (темп роста составил 106,4 %, а удельный вес в структуре персонала достиг 70 %). Это произошло в связи с приемом в штат 3 сотрудников педагогического состава. Увеличение состава педагогического персонала обусловлено необходимостью принятия на работу педагогов-специалистов для обучения профильным направлениям. Укомплектованность обслуживающего персонала (а также остальных категорий) в соответствии со штатным расписанием стабильна на протяжении всех анализируемых периодов.

Отметим, что увеличение численности персонала влечет за собой увеличение расходов на оплату труда.

Рассмотрим среднюю заработную плату по общеобразовательным организациям в Екатеринбурге, данные представим в табл. 3 [31].

Таблица 3

Средняя заработная плата по общеобразовательным организациям за 2023 г. с учетом всех источников финансирования

Должность	Зарплата по годам, р.		Темп роста, %
	2022	2023	
Руководитель	94 415,00	96 483,00	102,19
Заместитель руководителя	72 794,00	75 756,00	104,07
Учитель	65 423,00	68 310,00	104,41
Педагогические работники	59 649,00	62 023,00	103,98
Прочие специалисты	45 834,00	46 641,00	101,76
Обслуживающий персонал	27 433,00	28 531,00	104,00
<i>В целом по образовательной организации</i>	60 924,67	62 957,33	103,34

Из табл. 3 видно, что в целом по общеобразовательным учреждениям произошел рост средней заработной платы на 3,34 % за 2023 г. По всей видимости, это произошло за счет оптимизации штатной численности и роста фонда заработной платы по субвенции областного бюджета в связи с увлечением численности детей и норматива на одного учащегося.

Далее проанализируем *динамику роста заработной платы в школе № 55 за 2021–2023 гг.* (табл. 4) [47].

Таблица 4

Динамика роста заработной платы персонала
средней общеобразовательной школы № 55

Категория персонала	Зарплата по годам, р.			Темп роста, 2023/2022, %
	2021	2022	2023	
Административно-управленческий	76 512,0	77 550,0	78 922,0	101,7
Педагогический	63 600,0	65 880,0	67 443,0	102,3
Учебно-вспомогательный	45 000,0	46 515,0	48 725,0	104,7
Обслуживающий	29 955,0	32 492,0	33 667,0	103,6
<i>В целом по организации</i>	28 569,0	32 878,0	35 592,0	102,8

Анализируя табл. 4, можно сделать вывод, что в целом по организации за 2023 г. в сравнении с 2022 г. наблюдается рост средней заработной платы на 2,8 %. Рост заработной платы педагогических работников составил 2,3 %, административно-управленческого персонала – 1,7 %.

Согласно ТК РФ (ст. 129 и 135) одной из составных частей заработной платы являются *дополнительные выплаты стимулирующего характера*, призванные поощрять работника за имеющиеся достижения в труде [70]. Это могут быть доплаты, надбавки, премии, а также иные выплаты. Обычно дополнительные выплаты устанавливаются:

- законодательно (например, доплаты и надбавки за звание, степень или категорию);
- руководителем на основании приказа (например, премии за трудовые достижения);
- работодателем, разработавшим и утвердившим положение о премировании (например, годовая премия, доплата за стаж и др.; либо это может быть иной внутренний документ по стимулирующим выплатам за качество, интенсивность труда или конкретные достижения).

Помимо средней заработной платы в системе образования есть понятие *соотношения базовой и стимулирующей частей*, поэтому, анализируя финансовую деятельность муниципальной организации, рассчитывают следующие дополнительные показатели:

- соотношение базовой и стимулирующей частей (по нормативу);
- соотношение фонда оплаты труда (ФОТ) за счет бюджета педагогических работников и прочего персонала;

- соотношение базовых частей оплаты труда учителей и других работников;
- базовый ФОТ учителей: соотношение специальной, основной и стимулирующей частей заработной платы;
- стоимость образовательного часа.

Важно отметить, что в школе № 55 формирование заработной платы происходит в соответствии со следующими принципами:

1. Зарплатный фонд организации формируется в соотношении с количеством обучаемых (финансы из бюджета выделяются на каждого обслуживаемого ученика).

2. Штатное расписание составляется с учетом объема выделенных средств на учебное заведение.

3. Весь оплатный фонд состоит из двух долей: базовой (гарантированной к выплате согласно тарифам и обычным компенсациям) и стимулирующей (ее распределяют по успехам, достижениям, загрузке, условиям труда работников).

4. В учет выплат по стимулирующей части входят и те обязанности педагога, которые ранее составляли фактически не регламентированную занятость, например, беседы с родителями учеников и их документальное оформление, проверка ученических работ, заведование специальными кабинетами и т. п.

5. Сумма оплаты, получаемой руководством, не должна превышать средней суммы заработной платы остальных сотрудников.

Далее рассмотрим показатели соотношения базовой и стимулирующей частей заработной платы педагогов, а также стоимость образовательного часа в школе (табл. 5, 6, 7).

Таблица 5

Соотношение базовой и стимулирующей частей (по нормативу) заработной платы в среднеобразовательной школе в 2021–2023 гг., %

Наименование части ФОТ	Распределение частей ФОТ по годам		
	2021	2022	2023
Базовая	70	75	85
Стимулирующая	30	25	15
<i>Всего</i>	100	100	100

Напомним, что рекомендуемое оптимальное соотношение гарантированной и стимулирующей частей оплаты труда должно составлять 70 и 30 %. При этом не менее 50 % фонда выплат стимулирующего характера необходимо расходовать на выплаты, связанные с достижением показателей, характеризующих результаты труда персонала.

Таблица 6

Базовый ФОТ учителей: соотношение специальной, основной и стимулирующей частей заработной платы, %

Наименование базовой части ФОТ учителей	Распределение базовой части ФОТ по годам				
	2019	2020	2021	2022	2023
Основная	49	49	58	60	52
Специальная	29	21	23	24	41
Стимулирующая	22	30	19	16	7
<i>Всего</i>	100	100	100	100	100

В табл. 6 мы видим, что за пять лет базовая часть фонда оплаты труда практически не меняется (+3 %). Однако наблюдаются существенные изменения в структуре специальной и стимулирующей частей. Так, специальная часть фонда оплаты труда за пятилетний период выросла на 12 %, стимулирующая, наоборот, снизилась на 15 %.

Таблица 7

Динамика стоимости образовательного часа за пять лет, сентябрь, р.

Год	2019	2020	2021	2022	2023
Стоимость образовательного часа	210,0	210,0	210,0	215,0	220,0

В табл. 7 представлена динамика стоимости часа. Изменения за пять лет незначительные и существенно ниже колебаний уровня инфляции. Так, темп прироста стоимости образовательного часа за пять лет составил всего лишь 4,76 %, тогда как уровень инфляции в РФ за этот же период времени – 33,94 % [33].

В связи с вступлением в силу с 1 сентября 2013 г. Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ [54], с 1 января 2014 г. формирование ФОТ производится по принципу разделения полномочий бюджетов.

Так, в полномочия местного самоуправления входит распределение средств на оплату труда заместителя по административно-хо-

зяйственной части (АХЧ), прочего персонала (секретарь, завхоз, и др.), младшего обслуживающего персонала (уборщик, дворник, сторож и т. д.), работников столовой (заведующий столовой, повар и т. д.), работников бухгалтерии и прочих работников.

К полномочиям областного бюджета относится распределение средств на оплату труда руководителя, заместителя руководителя по учебной части, педагогических работников, учебно-вспомогательного персонала (библиотекарь, системный администратор).

В соответствии с законодательством *объем средств финансирования напрямую зависит от количества обучающихся в школе учеников*, т. е. чем больше учеников, тем больше денег школа должна получить из бюджета. Это обусловлено получением школой дополнительного стимула к организации и прозрачности финансового контроля со стороны государства и контролирующих органов.

3.2. Анализ имущественного положения по данным баланса организации

Анализ экономических показателей средней общеобразовательной школы № 55 проводился на основании следующих форм бухгалтерской отчетности: план финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения; отчет о финансовых результатах деятельности, форма 0503121; баланс государственного (муниципального) учреждения 0503730 [47].

Оценка стоимости имущества включает в себя изучение структуры имущества, ее изменения и предполагает выявление источников формирования имущества организации. Анализ структуры имущества организации осуществляется на основе информации, содержащейся в активе баланса организации.

Имущество школы находится в собственности муниципального образования «город Екатеринбург», закреплено за ним на праве оперативного управления, отражается на самостоятельном балансе данной организации, и используется для достижения целей, определенных ее Уставом.

Полномочия собственника имущества школы № 55 от имени учредителя – муниципального образования «город Екатеринбург» осуществляет администрация города Екатеринбурга в лице Департамента по управлению муниципальным имуществом.

Учреждение, как обозначена школа № 55 в ее Уставе, вправе владеть и пользоваться закрепленным за ним имуществом в соответствии с законодательством Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования «город Екатеринбург», распоряжениями председателя Екатеринбургского комитета по управлению городским имуществом – заместителя главы администрации города Екатеринбурга и (или) заместителя главы администрации города Екатеринбурга – начальника Департамента по управлению муниципальным имуществом.

Учреждение без согласия Департамента не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним Департаментом или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

Остальным, находящимся на праве оперативного управления, имуществом учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не предусмотрено п. 13 и 14 ст. 9.2 или абзацем третьим п. 3 ст. 27 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» [50].

Учреждение не вправе совершать сделки, возможным последствием которых является отчуждение или обременение имущества, закрепленного за ним, или имущества, приобретенного за счет средств, выделенных этому учреждению из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» или бюджета государственного внебюджетного фонда Свердловской области, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Источниками формирования имущества учреждения, в том числе финансовых ресурсов, являются следующие:

1) денежные средства, выделяемые учреждению в виде субсидий из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург»;

2) имущество, закрепленное Департаментом по управлению муниципальным имуществом за учреждением на праве оперативного управления или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества;

3) доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации продукции при осуществлении приносящей доход деятельности, разрешенной Уставом;

- 4) добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- 5) другие, не запрещенные законодательством Российской Федерации, поступления.

Учредитель осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением, или приобретенных учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки, а также финансовое обеспечение развития учреждения в соответствии с программами, утвержденными в установленном порядке.

Учреждение ежегодно, не позднее 1 сентября, представляет учредителю расчет предполагаемых расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением или приобретенных за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки, а также расчет финансового обеспечения развития учреждения, в соответствии с программами, утвержденными в установленном порядке.

В случае сдачи в аренду с согласия Департамента по управлению муниципальным имуществом и учредителя недвижимого имущества и (или) особо ценного движимого имущества, закрепленных данным Департаментом за учреждением или приобретенных учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.

Закрепление имущества за учреждением и исключение из состава имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, оформляется путем издания правовых актов заместителя главы администрации города Екатеринбурга – начальника Департамента по управлению муниципальным имуществом, правовых актов администрации города Екатеринбурга (при списании недвижимого имущества).

Недвижимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, а также находящееся у учреж-

дения особо ценное движимое имущество подлежит обособленному учету в установленном порядке.

При осуществлении права оперативного управления имуществом учреждение обязано:

1) использовать имущество строго по целевому назначению в соответствии с уставными целями деятельности учреждения, законодательством Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования «город Екатеринбург», указаниями учредителя;

2) эффективно использовать имущество;

3) обеспечивать сохранность и надлежащее использование имущества;

4) не допускать ухудшения технического состояния имущества (данное требование не распространяется на ухудшение состояния имущества, связанное с нормативным износом этого имущества в процессе эксплуатации);

5) производить капитальный и текущий ремонты имущества;

6) предварительно в письменной форме согласовывать с Департаментом по управлению муниципальным имуществом и учредителем крупные сделки, сделки по распоряжению особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества и недвижимым имуществом (передачу в аренду, залог, внесение в качестве вклада в складочный капитал хозяйственного общества или товарищества, заключение договора простого товарищества или иные способы распоряжения имуществом, в том числе его продажу).

Управляющий совет – выборный орган демократического государственного-общественного управления школой. Главной целью его деятельности является содействие школе в осуществлении ее задач, предусмотренных Уставом, а также дополнительного привлечения финансовых ресурсов для укрепления материальной базы школы и повышения качества оказываемых ею услуг. Управляющий совет не вправе вмешиваться в текущую оперативно-распорядительскую деятельность администрации школы.

Управляющий совет является коллегиальным органом самоуправления, осуществляющим в соответствии с Уставом школы решение отдельных вопросов, относящихся к компетенции школы. Он осуществляет

свою деятельность в соответствии с законами и иными нормативными актами Российской Федерации, органов местного самоуправления, Уставом школы, локальными актами школы. Деятельность членов управляющего совета основывается на принципах добровольности, коллегиальности принятия решений, гласности.

Привлечение дополнительных внебюджетных средств управляющим советом осуществляется в форме пожертвований и целевых взносов на программы развития школы, спонсорской помощи физических и юридических лиц, общественными организациями, фондами. Пожертвования, целевые взносы или спонсорская помощь школе могут производиться в денежном или материальном выражении в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ) [24].

Привлечение целевых взносов родителей (законных представителей) может иметь своей целью приобретение необходимого школе имущества, укрепление и развитие материально-технической базы школы, охрану безопасности обучающихся в период образовательного процесса, либо решение иных задач, не противоречащих действующему законодательству и уставной деятельности школы. Инициатива о привлечении целевых взносов может исходить от учредителя, директора школы, управляющего совета или иного органа самоуправления школы, а также от родителей (законных представителей) обучающихся. Размер целевого взноса определяется каждым из родителей (законным представителем) самостоятельно, исходя из имеющихся возможностей. Распоряжение привлеченными целевыми взносами осуществляет директор школы по объявленному целевому назначению по решению управляющего совета.

Бухгалтерский учет и отчетность по целевым взносам и пожертвованиям производятся в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Дополнительные внебюджетные средства направляются:

- на сохранение и развитие материальной базы;
- совершенствование эффективности образовательного процесса;
- финансовую поддержку реализации инновационных программ развития школы;
- поощрение обучающихся и педагогов за высокие показатели в образовательной деятельности;
- на охрану жизни и здоровья педагогического и ученического коллектива школы.

Далее отметим, что хозяйственная деятельность бюджетных организаций может изучаться и анализироваться как в целом, так и в разрезе отдельных составляющих ее процессов.

Организациям, финансируемым из бюджета, присущ целый ряд характерных особенностей, которые необходимо принимать во внимание при проведении анализа хозяйственной деятельности.

Бюджетные организации расходуют государственные средства по целевому назначению, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины. При этом *основным плановым финансовым документом является бюджетная смета*, в которой отражается объем средств, выделяемых из бюджета на содержание организации.

Далее рассмотрим основные положения по формированию баланса образовательной организации.

В соответствии с п. 4 ст. 264.1 БК РФ баланс содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета [12].

Анализ финансового состояния организации (учреждения) начинается со сравнительного аналитического баланса.

Оценка данных сравнительного аналитического баланса – это, по сути, предварительный анализ финансового состояния, позволяющий судить о платеже-, кредитоспособности и финансовой устойчивости организации, характере использования финансовых ресурсов.

Баланс исполнения бюджета отражает данные о финансовых и нефинансовых активах, обязательствах на первый и последний день отчетного периода по счетам единого плана счетов бюджетного учета [38].

Методами работы с балансом организации являются горизонтальный и вертикальный анализы. Рассмотрим их более подробно.

Горизонтальный анализ заключается в сравнении показателей за несколько периодов во временном разрезе с помощью абсолютных и относительных показателей. Полученные результаты отражаются в таблице, в которой построчные показатели дополняются показателем «относительный темп роста (снижения)».

Цель горизонтального анализа состоит в том, чтобы дать оценку изменению показателей за определенный период, например за год.

Для определения имущественного положения школы, которое зависит от распределения средств, полученных из разного рода источников финансирования, и оборота активов, необходимо рассмотреть динамику и структурные изменения состава активов и пассивов образовательной организации.

Собственником имущества школы № 55 является администрация, имущество находится на правах оперативного управления.

Результаты вертикального (структурного) изменения актива бюджетной деятельности представлены в табл. 8.

Таблица 8

Структурный анализ актива баланса
средней общеобразовательной школы № 55, %

Актив баланса	Год			Отклонение 2022/2021	Отклонение 2023/2022
	2021	2022	2023		
I. Нефинансовые активы					
Основные средства (оста- точная стоимость)	96,01	94,83	90,96	−1,18	−3,87
Материальные запасы	2,13	3,28	6,67	1,15	3,39
Итого	98,14	98,11	97,63	−0,03	−0,48
II. Финансовые активы					
Денежные средства учреж- дения	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по доходам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по выданным авансам	0,11	0,02	0,02	−0,09	0,00
Расчеты по платежам в бюджет	1,75	1,87	2,35	0,12	0,48
Итого	1,86	1,89	2,37	0,03	0,48
Баланс	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В балансе бюджетного учреждения первая группа активов называется «Нефинансовые активы». По данной группе активов величина основных средств в течение анализируемых периодов увеличилась.

При анализе структуры активов можно заметить, что наибольший удельный вес (98,14 % в 2021 г., 98,11 % в 2022 г. и 97,63 % в 2023 г.) составляют нефинансовые активы.

Анализ актива баланса наглядно показывает динамику и структуру имущества организации.

Далее рассмотрим динамику источников средств муниципального учреждения МБОУ СОШ № 55 по данным финансовой отчетности образовательного учреждения. Данные представлены в табл. 9.

Таблица 9

Структурный анализ пассива баланса
средней общеобразовательной школы № 55, %

Пассив баланса	Год			Отклонение 2022/2021	Отклонение 2023/2022
	2021	2022	2023		
III. Обязательства					
Расчеты по принятым обязательствам	3,30	0,00	0,01	–3,30	0,01
Расчеты по платежам в бюджеты	0,00	0,00	0,48	0,00	0,48
Итого	3,30	0,00	0,49	–3,30	0,49
IV. Финансовый результат					
Финансовый результат экономического субъекта	96,70	100,00	99,51	3,30	–0,49
Итого	96,70	100,00	99,51	3,30	–0,49
Баланс	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Анализ структуры пассива показал, что большую долю здесь занимает финансовый результат: в 2021 г. – 96,7 %, в 2022 г. – 100 %, и в 2023 г. 99,51 %, что говорит о хорошем функционировании организации. В ходе вертикального анализа обнаружено, что изменения в структуре баланса незначительные. В целом, анализируя данные баланса, можно определить, что учреждение обеспечено нефинансовыми активами на начало года для дальнейшей деятельности.

Анализ структуры активов и пассивов организации позволяет сделать ряд важных выводов, необходимых как для осуществления ее текущей финансово-хозяйственной деятельности, так и для принятия управленческих решений на перспективу.

Таким образом, средняя общеобразовательная школа № 55 имеет ряд особенностей ведения бухгалтерского учета, что накладывает свой отпечаток и на проведение анализа финансового состояния бюджетного учреждения:

- имущество, отражаемое на балансе учреждения, является собственностью государства;
- как некоммерческая организация бюджетное учреждение не ставит получение прибыли целью своей деятельности;
- деятельность учреждения полностью финансируется из бюджета.

Отметим, что *бюджетная отчетность* – система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение учреждения на отчетную дату, а также финансовые результаты деятельности учреждения и исполнения бюджета за отчетный период [39].

Показатели оценки имущественного состояния характеризуют состояние и использование имущества учреждением муниципальной собственности.

И, как мы уже говорили ранее, источниками формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления; средства, выделенные учреждению учредителем по смете доходов и расходов.

3.3. Оценка финансовых коэффициентов деятельности образовательной организации

Результаты расчета основных структурных коэффициентов для оценки имущественного положения бюджетного учреждения МБОУ СОШ № 55 по данным баланса исполнения бюджета (бюджетные средства) за три года сведены в табл. 10.

Таблица 10

Оценка имущественного положения бюджетного учреждения
по данным баланса исполнения бюджета
с помощью основных структурных коэффициентов
средней общеобразовательной школы № 55

Коэффициент	Год			Абсолютное отклонение 2023/2022
	2021	2022	2023	
Динамика (наличия) имущества	1,0000	1,0930	0,7510	–0,3420
Доля внеоборотных активов в составе имущества	0,9600	0,9480	0,9090	–0,0390
Доля оборотных активов в составе имущества	0,0400	0,0510	0,0910	0,0400
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	1,0000	1,0000	1,0000	0,0000
Доля материальных запасов в оборотных активах	0,9820	0,9920	0,9990	0,0070
Доля основных средств во внеоборотных активах	0,0070	0,0070	0,0009	–0,0061

Примечание. В таблице представлены наиболее существенные структурные коэффициенты.

В соответствии с полученными данными (см. табл. 10) наблюдаются следующие изменения основных финансовых коэффициентов имущественного положения бюджетных средств МБОУ СОШ № 55:

1) финансовый коэффициент динамики наличия имущества в рассматриваемом периоде 2023 г. по отношению к 2022 г. уменьшился на 0,342;

2) доля внеоборотных активов в составе имущества в 2023 г. по сравнению с 2022 г. уменьшилась на 0,039;

3) доля дебиторской задолженности в оборотных активах в 2023 г. по сравнению с 2022 г. уменьшилась на 0,0061, а доля материальных запасов увеличилась на 0,007;

4) доля основных средств во внеоборотных активах в 2023 г. уменьшилась.

По результатам проведенной оценки имущественного положения в части бюджетных средств можно сказать, что финансовые коэффициенты МБОУ СОШ № 55 в 2023 г. остаются практически на уровне 2022 г. Наиболее существенные изменения наблюдаются только в динамике наличия имущества.

Далее проведем анализ финансовой устойчивости МБОУ СОШ № 55. Следует отметить, что данный анализ отличается от анализа финансовых коэффициентов коммерческого предприятия, так как бюджетные учреждения используют практически один источник финансирования – бюджетные средства.

Рассчитаем коэффициент самофинансирования ($K_{сф}$) – отношение исполненных доходов по приносящей доход деятельности к объему бюджетных ассигнований. На рис. 3 представим динамику коэффициента самофинансирования.

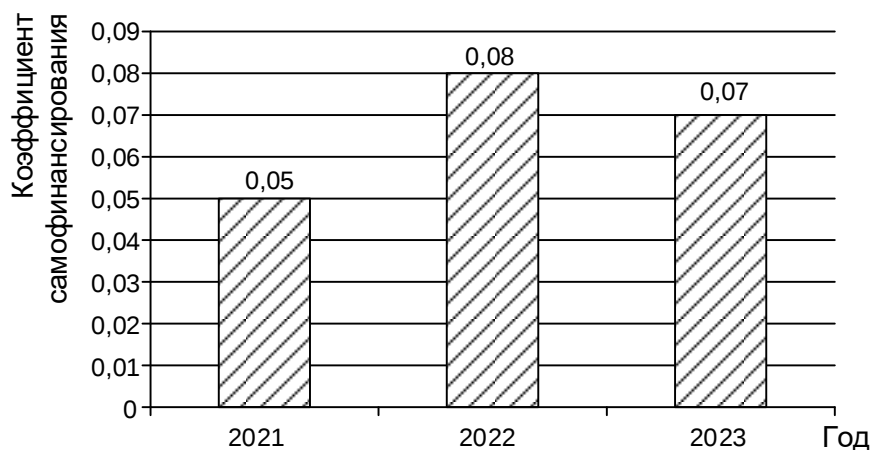


Рис. 3. Динамика коэффициента самофинансирования по школе

Поскольку в 2023 г. коэффициент самофинансирования равен 0,07 %, это говорит о том, что на каждый рубль бюджетных средств приходится только 7 копеек собственных средств. Таким образом, можно сделать вывод, что *финансовая устойчивость исследуемого учреждения в целом зависит от внешнего источника финансирования – муниципального бюджета.*

При анализе деятельности школы за 2021–2023 гг. были выявлены следующие проблемы:

1) увеличение численности контингента учащихся школы при незначительном увеличении объема финансирования;

2) увеличение количества педагогического персонала, что может привести к снижению нагрузки, а следовательно, к уменьшению заработной платы (при этом если состав педагогического персонала изменится в обратную сторону, то это приведет не только к увеличению заработной платы некоторых педагогов, но и к увеличению нагрузки на них);

3) из-за возможного уменьшения бюджетного финансирования школе предстоит возмещать недостающие статьи расходов из внебюджетной деятельности.

Далее проанализируем использование сметного финансирования образовательной организации.

3.4. Анализ использования сметного финансирования образовательной организации

Рассчитаем полноту использования средств финансирования МОУ СОШ № 55 в 2023 г. Рассмотрим структуру ассигнований из бюджета, а данные представим в табл. 11.

Таблица 11

Структура уточненных ассигнований на 2023 г.

Ассигнование	Источник	Расходы	Сумма, р.	Общий план, %
1	2	3	4	5
На выполнение муниципального задания	Субсидия из местного бюджета	Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования по основным	11 723 840,16	21,70

Продолжение табл. 11

1	2	3	4	5
		общеобразовательным программам начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования		
	Субвенция из областного бюджета	Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования	42 166 507,00	78,30
<i>Всего</i>			53 890 347,16	100,00 / 85,00*
<i>Субсидии на реализацию целевых программ</i>	Субсидии из местного бюджета	Ресурсное обеспечение сети муниципальных образовательных учреждений города Екатеринбурга	362 754,00	9,72
	Субсидии из местного бюджета	Иные мероприятия в рамках программы «Развитие образования» (на организацию и проведение ЕГЭ)	73 240,00	1,96
	Субвенция из областного бюджета	Совершенствование организации школьного питания	1 521 221,00	40,77
	Субсидия из местного бюджета	Совершенствование организации школьного питания	330 014,39	8,84
	Субсидия из местного бюджета	Создание условий для обеспечения безопасности обучающихся, воспитанников и персонала в учреждениях города Екатеринбурга	504 200,00	13,51
	Субсидия из местного бюджета	Субсидия на иные цели (наказы депутатов)	400 000,00	10,72

Окончание табл. 11

1	2	3	4	5
	Субсидия из областного бюджета	Субсидия на иные цели (наказы депутатов)	300 000,00	8,04
	Субсидия из областного бюджета	Ресурсное обеспечение модернизации образования Свердловской области, подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	240 000,00	6,43
<i>Всего</i>			3 731 429,39	99,99 / 5,90*
<i>Содержание учреждений</i>	Приносящая доход деятельность	Содержание учреждений общего образования, мероприятия по проведению оздоровительной кампании	4 981 460,63	96,30
	Приносящая доход деятельность (доход от имущества)	Содержание учреждений общего образования	195 220,40	3,70
<i>Всего</i>			5 176 681,03	100,00 / 9,10*
<i>ИТОГО по всему плану</i>			62 798 457,58	100,00

* Доля от общей величины ассигнований.

На основании приведенных данных можно сделать вывод, что в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2023 г. по средней общеобразовательной школе № 55 утверждено ассигнований в размере 62 798 457,58 р. (в том числе на выполнение муниципального задания (МЗ) – 53 890 347,16 р.; приносящей доход деятельности – 4 981 460,63 р.; доход от имущества – 195 220,40 р.; субсидии на реализацию целевых программ – 3 731 429,39 р.).

В структуре финансового плана школы по состоянию на 1 января 2023 г. 3080,0 р. – дебиторская задолженность и 100 000,0 р. – кредиторская задолженность 2022 г.

В 2023 г. за счет всех источников финансирования предусмотрено приобретение основных средств для улучшения материально-технической базы школы на сумму 2406,845 тыс. р.

Далее представлена структура источников финансирования на улучшение материально-технической базы МБОУ СОШ № 55 (табл. 12).

Таблица 12

Источники финансирования
на улучшение материально-технической базы
средней общеобразовательной школы № 55

Материально-техническая база	Источник финансирования, р.					Всего
	Субсидия из местного бюджета на выполнение муниципального заказа	Субвенция из областного бюджета на выполнение муниципального заказа	Субсидия из местного бюджета на иные цели	Субсидия из областного бюджета на иные цели	Целевые средства от приносящей доход деятельности	
1	2	3	4	5	6	7
Мебель	0,00	0,00	0,00	80 000,00	162 658,95	242 658,95
Оборудование в учебные кабинеты (телевизор, холодильник, доска аудиторная)	0,00	337 113,89	0,00	0,00	0,00	337 113,89
Многофункциональные устройства, компьютер в учебные классы, накопитель, камера	0,00	660 660,40	0,00	0,00	0,00	660 660,40
Художественная литература	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000,47	20 000,47
Стенды, наглядные пособия	0,00	161 673,00	0,00	0,00	0,00	161 673,00
Учебники	0,00	821 146,41	0,00	0,00	0,00	821 146,41

Окончание табл. 12

1	2	3	4	5	6	7
Оборудование для медицинско-го кабинета	0,00	0,00	52 000,00	0,00	14 830,0	66 830,00
Оборудование для столовой	0,00	0,00	0,00	0,00	45 980,00	45 980,00
Прочие основные средства	26 000,00	0,00	2440,00	0,00	22 342,14	50 782,14
<i>Всего</i>	26 000,00	1 980 593,7	54 440,00	80 000,00	265 811,56	2 406 845,26

Как видно из табл. 12, в исследуемом муниципальном бюджетном учреждении источники финансирования делятся на несколько групп: субсидии и субвенции из областного и местного бюджетов. Наибольшие финансовые поступления являются субвенциями из областного бюджета.

Далее рассмотрим структуру доходов от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 г. Результаты анализа представим в табл. 13.

Таблица 13

Структура доходов средней общеобразовательной школы № 55 от приносящей доход деятельности за 2023 г.

Доходы	Сумма, р.	% от общей сметы
Платные образовательные услуги	598 205,00	11,00
Услуги по питанию в школьной столовой	4 372 957,63	84,00
Возмещение административно-хозяйственных расходов по организации по договорам аренды, страховка	195 220,40	3,00
Безвозмездные поступления от юридических и физических лиц	10 298,00	2,00
<i>Всего</i>	5 176 681,03	100,00

Из таблицы следует, что наибольшую долю в доходах занимают услуги по питанию в школьной столовой (84,00 %).

Необходимо также отметить, что план получения доходов от приносящей доход деятельности в 2023 г. утвержден на общую сумму в размере 5 176 681,03 р.

Кассовых расходов произведено в 2023 г. на сумму 5 176 681,03 р.

Доказательство выполнения плана МБОУ СОШ № 55 получения доходов от приносящей доход деятельности представлено в табл. 14.

Таблица 14

Исполнение уточненных ассигнований
в плане финансово-хозяйственной деятельности за 2023 г.
средней общеобразовательной школой № 55
по бюджетам без учета остатка средств

Структура бюджета	План 2023 г., р.	Доход 2023 г., р.	% исполне- ния
Областной бюджет	44 227 728,00	44 227 728,00	100,00
Федеральный бюджет	0,00	0,00	100,00
Местный бюджет	13 394 048,55	13 394 048,55	100,00
Средства от приносящей доход деятельности (целевые средства)	5 176 681,03	5 176 681,03	100,00
<i>Всего</i>	62 798 457,58	62 798 457,58	100,00

Таким образом, в целом по МБОУ СОШ № 55 по итогам 2023 г. процент исполнения плановых мероприятий в рамках реализации городских и областных программ, выполнения муниципального задания, а также использования дохода по внебюджетным источникам составляет 100 %.

Далее рассмотрим исполнение кассового плана в разрезе отдельных экономических статей расходов (ЭСР) (табл. 15).

Таблица 15

Исполнение утвержденного плана 2023 г.
в разрезе экономических статей расходов
за счет средств бюджетного финансирования
по средней общеобразовательной школе № 55

Расходы	ЭСР (раз- дел)	Уточненный план на 2023 г., р.	Кассовый расход, р.	% ис- пол- нения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Заработная плата	211	36 807 304,65	36 755 774,40	99,89
Прочие выплаты (работ- никам в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет)	266	3528,28	3528,28	100,00
Начисления на оплату труда	213	11 035 447,20	11 035 447,20	100,00

Окончание табл. 15

1	2	3	4	5
Услуги связи	221	68 541,77	62 133,11	90,65
Коммунальные услуги	223	2 661 617,81	2 661 085,49	99,98
Аренда имущества	224	0,00	0,00	0,00
Услуги по содержанию имущества	225	1 327 622,91	1 327 622,91	100,00
Прочие услуги	226, 228	967 997,82	967 997,82	100,00
Прочие расходы (налог на имущество)	291– 295	159 525,00	159 525,00	100,00
Увеличение стоимости основных средств (приобретение оборудования, мебели, учебников и пр.)	310	2 141 033,70	2 141 033,70	100,00
Увеличение стоимости материальных запасов (приобретение расходных материалов, канцтоваров, продуктов; хозяйственные расходы)	341– 349	2 449 157,41	2 408 501,41	98,34
<i>Всего</i>		57 621 776,55	57 522 649,32	96,68

Таким образом, из приведенных в табл. 15 данных мы видим, что исполнение кассового плана за 2023 г. составило 96,68 %. По всем статьям расходы соответствуют доходам.

Сумма неиспользованных средств образовалась за счет заключения контракта на приобретение хозяйственных товаров, а также за счет потребления коммунальных услуг по счетчикам прибора учета холодной и горячей воды.

Небольшие отклонения можно объяснить тем, что все статьи расходов прогнозируются на год и на все 100 % расходы спрогнозировать достаточно сложно.

Далее даны пояснения к некоторым статьям расходов из табл. 15:

- начисления на оплату труда включают в себя оплату больничных листов за счет средств Фонда социального страхования (ФСС), больничных листов по беременности и родам, а также страховые взносы;
- в услуги связи входит оказание услуг связи и доступа в Интернет;

- услуги по содержанию имущества включают в себя и услуги по заправке картриджей, и по содержанию имущества;
- прочие услуги – это приобретение программных продуктов (1С: Предприятие, антивирус и т. д.), обучение сотрудников, проведение медицинского осмотра, проведение специальной оценки условий труда и т. д.;
- к прочим расходам относятся государственная пошлина и налог на имущество.

Перейдем к анализу поступления доходов от приносящей доход деятельности. Рассмотрим данные за три года. Результат исследования представлен в табл. 16.

Таблица 16

Сравнительный анализ поступления дохода
в средней общеобразовательной школе № 55
от приносящей доход деятельности (целевые средства)
по источникам поступлений за 2021–2023 гг.

Источник дохода	Доходы по годам, р.			Отклонение, р.	Темп прироста 2023/2022, %
	2021	2022	2023		
Услуги по питанию в школьных столовых	4 122 934,55	4 229 041,14	4 372 957,63	+143 916,49	3,40
Услуги по образовательной деятельности	578 921,00	589 455,00	598 205,00	+8750,00	1,50
Доход от имущества	134 455,20	102 147,0	195 220,40	+93 073,40	1,90
Целевые безвозмездные поступления юридических и физических лиц	0,00	0,00	10 298,00	+10 298,00	0,00
<i>Всего</i>	4836 310,75	4920 643,14	5 176 681,03	256 037,89	5,20

На основании сведений из табл. 16 можно сделать вывод, что поступления доходов в МБОУ СОШ № 55 от приносящей доход деятельности в динамике за анализируемые годы растут. В целом в сравне-

нии с 2022 г. в 2023 г. наблюдается увеличение дохода на 256 037,89 р. или на 5,2 %. Это происходит в том числе и за счет услуг школьной столовой и из-за увеличения численности детей. Рост доходов произошел также за счет введения дополнительных платных образовательных услуг и заключения новых договоров аренды помещений.

Распределение средств, поступивших в бюджет за счет средств от приносящей доход деятельности (целевых средств), осуществлялось по определенным статьям, сводная информация по которым представлена в табл. 17.

Таблица 17

Статьи расхода средств средней общеобразовательной школы № 55, поступившие в бюджет за счет средств от приносящей доход деятельности (целевых средств) в 2023 г.

Статьи расходов	Средства, р.		% выполнения
	План	Факт	
Заработная плата	1 048 956,79	1 048 956,79	100,00
Начисления на оплату труда	317 504,08	317 504,08	100,00
Услуги по содержанию имущества	84 195,48	84 195,48	100,00
Прочие услуги	140 770,12	140 770,12	100,00
Прочие расходы	29 510,63	29 510,63	100,00
Увеличение стоимости основных средств	265 811,56	265 811,56	100,00
Увеличение стоимости материальных запасов	3 289 932,37	3 289 932,37	100,00
<i>Всего</i>	5 176 681,03	5 176 681,03	100,00

Таким образом, из табл. 17 видно, что процент исполнения ассигнований по приносящей доход деятельности (целевые средства) составляет 100 % за 2023 г.

Использование средств, поступивших в бюджет за счет средств от приносящей доход деятельности (целевые средства) за анализируемые периоды, в МБОУ СОШ № 55 направляется на следующие статьи:

- фонд оплаты труда – 26 %;
- услуги по содержанию имущества и прочие услуги – 5 %;
- приобретение основных средств – 5 %;
- приобретение материалов – 64 %.

В заключение данной главы необходимо отметить, что в средней общеобразовательной школе № 55 ведется работа по созданию условий для реализации общеобразовательных программ Федерального государственного стандарта основного общего, среднего (полного) общего образования, а также осуществляется воспитательный процесс. Для этого внедряются инновации, которые, в свою очередь, дают возможность школе улучшать качество реализации образовательных услуг. При этом совокупная и систематизированная работа всех структурных органов образовательной организации составляет фундамент для расширения ее социальной доступности для внешней среды, что позволяет формировать позитивный имидж школы и повышает ее конкурентоспособность.

Глава 4. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ УРАЛЬСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО КОЛЛЕДЖА ИМ. И. И. ПОЛЗУНОВА (ЕКАТЕРИНБУРГ)

4.1. Общая характеристика образовательной организации

Уральский государственный колледж имени И. И. Ползунова [23] – старейшее на Урале учебное заведение профессионального образования, ставшее 23 мая 1847 г. преемником Екатеринбургской горнозаводской школы, созданной в XVIII в. по указу В. Н. Татищева. Именно в этой школе обучался изобретатель паровой машины И. И. Ползунов.

На основании бессрочной лицензии от 16 марта 2016 г. № 18384 колледж имеет право на ведение образовательной деятельности по базовой подготовке.

В своей деятельности колледж руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», типовым положением об образовательном учреждении среднего профессионального образования (среднем специальном учебном заведении), а также другими нормативными актами, в том числе федеральных органов исполнительной власти в области образования, Уставом колледжа.

Устав государственного автономного профессионального образовательного учреждения Свердловской области (ГАПОУ СО) «Уральский государственный колледж имени И. И. Ползунова» утвержден приказом Министерства образования и молодежной политики Свердловской области от 09 января 2020 г. № 18-Д [23]. Устав колледжа содержит следующие структурные элементы:

1. Общие положения.
2. Цели, предмет и виды деятельности автономного учреждения.
3. Организация деятельности и порядок управления автономным учреждением.
4. Имущество и финансовое обеспечение деятельности автономного учреждения.
5. Филиалы и представительства автономного учреждения.
6. Реорганизация и ликвидация автономного учреждения.
7. Внесение изменений в Устав.

Характеристика структурных элементов Устава колледжа представлена в табл. 18.

Таблица 18

Характеристика структурных элементов Устава
Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова

Структурный элемент	Характеристика
Общие положения	Содержит историческую справку, указаны лицензия, аккредитация и основные задачи колледжа
Цели, предмет и виды деятельности автономного учреждения	Содержит цели, предмет, основные виды деятельности
Организация деятельности и порядок управления автономным учреждением	Содержит формы управления колледжем, указаны состав Совета колледжа и порядок его избрания, а также полномочия Совета колледжа и порядок назначения директора колледжа, его права
Имущество и финансовое обеспечение деятельности автономного учреждения	Содержит источники формирования имущества и финансовых средств автономного учреждения; указано финансовое обеспечение выполнения государственного задания
Филиалы и представительства автономного учреждения	Содержит сведения о филиалах
Реорганизация и ликвидация автономного учреждения	Содержит сведения о порядке ликвидации, реорганизации, приостановлении деятельности автономного учреждения
Внесение изменений в Устав	Содержит сведения о порядке принятия дополнений и изменений, вносимых в Устав после его утверждения

Устав соответствует требованиям Закона РФ «Об образовании», нормативных документов Министерства общего и профессионального образования Свердловской области.

Учредителем колледжа является Министерство образования и молодежной политики Свердловской области.

Профессорско-преподавательский состав колледжа насчитывает более 250 штатных преподавателей, среди которых есть и кандидаты наук, и заслуженные учителя России, и почетные работники среднего профессионального образования России, и почетные металлурги, а также педагоги, награжденные государственными наградами (орденами и медалями).

Учебно-лабораторная база колледжа составляет 6 учебных корпусов, 119 лабораторий и кабинетов, 3 спортивных зала, читальный зал на 50 мест, библиотеку с фондом более 125 тыс. книг, 2 актовых зала.

Основными задачами колледжа являются:

- удовлетворение потребностей личности в получении среднего профессионального образования и квалификации, интеллектуальном, культурном, нравственном и физическом развитии;
- удовлетворение потребностей общества в квалифицированных специалистах со средним профессиональным образованием;
- организация и проведение методических, научно-методических, опытно-конструкторских, а также творческих работ и кадрового обеспечения;
- переподготовка и повышение квалификации специалистов, рабочих кадров и незанятого населения;
- распространение знаний среди населения;
- повышение общеобразовательного и культурного уровня населения, в том числе путем оказания платных образовательных услуг.

Функционирование колледжа обеспечивается:

- обязательным участием всех структурных подразделений в обучении студентов, а также в обеспечении образовательного процесса;
- исполнением всеми структурными подразделениями решений Совета и руководства колледжа.

Образовательный процесс на площадке колледжа обеспечивают 153 педагогических работника. В составе педагогических работников есть как штатные преподаватели, так и внешние совместители. Внешними совместителями в основном выступают ведущие специалисты отрасли, практические работники, преподаватели высшей школы. При этом специалисты разных отраслей привлекаются к работе в колледже по мере необходимости. Руководство колледжа уделяет большое внимание приглашению преподавателей-практиков, специалистов, имеющих большой опыт как на производстве, так и в образовательном процессе. Отметим, что отслеживание динамики движения персонала предприятия позволяет увидеть, насколько интенсивно меняются кадры на предприятии. Как известно, *скорость движения кадров на стабильно работающем предприятии должна быть крайне низкой.*

Сведения о динамике и численности персонала исследуемого учреждения среднего профессионального образования представлены в табл. 19 [36].

Таблица 19

Динамика движения персонала
Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова
за 2021–2023 гг.

Персонал	Количество человек по годам			Изменения количества человек по годам (+/–)		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Руководитель	1	1	1	0	0	100,00	100,00
Заместители руководителя, руководители структурных подразделений, главный бухгалтер	31	30	31	–1	1	96,77	103,33
Основной персонал, в том числе работники административно-хозяйственной части	231	207	196	–24	–11	89,61	94,69
Педагогические работники	152	153	153	1	0	100,66	100,00
<i>Всего</i>	415	391	381	–24	–10	94,22	97,44

Примечание. Здесь и далее в 4-й главе данные взяты от 31.05.2024 г. с официального сайта организации [23].

Как видно из табл. 19, численность сотрудников колледжа за анализируемые периоды снижается. Общая численность сотрудников за три года снизилась на 34 человека (или на 8,19 %).

Следует отметить, что снижение общего количества персонала произошло за счет сокращения прежде всего непедagogических сотрудников колледжа, т. е. тех, кто осуществляет вспомогательную, административно-хозяйственную деятельность и другие виды деятельности колледжа. Это объясняется тем, что в стремлении сократить затраты руководство приняло решение об объединении некоторых хозяйственных должностей, а какие-то должности были сокращены. При этом движение кадров заместителей руководителя было незначительным, а движение педагогических сотрудников за три года практически не изменилось.

После анализа динамики изменения общей численности персонала был проанализирован *структурный состав сотрудников колледжа*, который показал удельный вес каждой группы сотрудников (табл. 20). Структурный анализ позволил определить группы персонала, занимающие наибольшую или наименьшую долю в структуре персонала среднего профессионального образовательного учреждения.

Таблица 20

Структурная оценка персонала
Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова
за 2021–2023 гг., %

Сотрудники	Количество сотрудников по годам			Изменения (+/–)	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022
Руководитель	0,24	0,26	0,26	0,01	0,01
Заместители руководителя, руководители структурных подразделений, главный бухгалтер	7,47	7,67	8,14	0,20	0,46
Основной персонал, в том числе работники административно-хозяйственной части	55,66	52,94	51,44	–2,72	–1,50
Педагогические работники	36,63	39,13	40,16	2,50	1,03
<i>Всего</i>	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В результате проведенного структурного анализа выявлено, что наибольшую долю в структуре персонала предприятия занимает основной персонал, удельный вес которого снижается. Так, в 2021 г. он составлял 55,66 %, в 2022 г. – 52,94 %, а в 2023 г. – 51,44 %. К основному персоналу относятся работники административно-хозяйственной части, работники вспомогательных производств, узкопрофильные специалисты.

Удельный вес педагогических сотрудников находится на втором месте, и, наоборот, увеличивается: с 36,63 % в 2021 г. до 40,16 % в 2023 г. Общее увеличение в структуре составило более 3 %. Удельный вес руководителей и их заместителей практически не меняется и составляет за анализируемые годы 7–8 %.

В заключение данной темы можно сделать вывод, что Уральский государственный колледж им. И. И. Ползунова является современным многопрофильным учебным заведением, полностью обеспеченным персоналом различных категорий.

4.2. Анализ имущества и источников средств по балансу образовательной организации

Деятельность колледжа финансируется учредителем в соответствии с договором. Финансирование осуществляется на основе государственных нормативов, определяемых в расчете на одного обучающегося.

Нормативы финансирования устанавливаются Министерством образования и молодежной политики Свердловской области на очередной год и являются максимально допустимыми. Схема финансирования определяется типовым положением об учреждении среднего профессионального образования в соответствии с кодовой классификацией по утвержденной смете расходов.

Основными источниками финансирования учебно-производственной и хозяйственной деятельности колледжа, материального обеспечения обучающихся и оплаты труда его работников служат средства бюджета субъекта Российской Федерации.

Финансирование осуществляется в соответствии с лимитами, которые определяются на каждый месяц согласно стратегии расхода по следующим направлениям: заработная плата, коммунальные услуги, питание обучающихся, текущий ремонт зданий, стипендия обучающихся, трансферты, хозяйственные расходы, услуги связи и прочие расходы.

Колледж имеет стабильное финансирование из средств областного бюджета и доходов от внебюджетной деятельности. Все средства расходуются строго по целевому назначению, риски по отношению к финансовым ресурсам исключены. Учредитель, коим является Министерство образования и молодежной политики Свердловской области, осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки, а также финансовое обеспечение развития учреждения в соответствии с программами, утвержденными в установленном порядке.

Однако в нашем исследовании, некоторые результаты которого мы опубликовали ранее, была выявлена следующая проблема: «недостаточное финансирование деятельности учреждения, обусловленное

переходом с бюджетного финансирования по смете на субсидирование, а также непрозрачностью обоснования расчетов стоимости подготовки специалистов с учетом региональной специфики» [36].

Учреждение ежегодно, не позднее 1 сентября, представляет учредителю расчет предполагаемых расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением или приобретенных за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки, а также расчет финансового обеспечения развития учреждения, в соответствии с программами, утвержденными в установленном порядке.

В случае сдачи в аренду с согласия Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области и учредителя недвижимого имущества и (или) особо ценного движимого имущества, закрепленных Департаментом за учреждением или приобретенных учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.

Закрепление имущества за учреждением и исключение из состава имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, оформляется путем издания правовых актов заместителя главы администрации города Екатеринбурга – начальника Департамента по управлению муниципальным имуществом, правовых актов администрации города Екатеринбурга (при списании недвижимого имущества).

Недвижимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, а также находящееся у учреждения особо ценное движимое имущество подлежит обособленному учету в установленном порядке.

При осуществлении права оперативного управления имуществом учреждение обязано:

- 1) использовать имущество строго по целевому назначению в соответствии с уставными целями деятельности учреждения, законодательством Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования «город Екатеринбург», указаниями учредителя;

- 2) эффективно использовать имущество;

3) обеспечивать сохранность и надлежащее использование имущества;

4) не допускать ухудшения технического состояния имущества (данное требование не распространяется на ухудшение состояния имущества, связанное с нормативным износом этого имущества в процессе эксплуатации);

5) производить капитальный и текущий ремонты имущества;

6) предварительно в письменной форме согласовывать с Министерством по управлению государственным имуществом Свердловской области и учредителем крупные сделки, сделки по распоряжению особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества и недвижимым имуществом (передачу в аренду, залог, внесение в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества или товарищества, заключение договора простого товарищества или иные способы распоряжения имуществом, в том числе его продажу).

Бухгалтерский учет и отчетность по целевым взносам и пожертвованиям осуществляются в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Дополнительные внебюджетные средства направляются:

- на сохранение и развитие материальной базы;
- совершенствование эффективности образовательного процесса;
- финансовую поддержку реализации инновационных программ развития колледжа;

- поощрение обучающихся и педагогов за высокие показатели в образовательной деятельности;

- на охрану жизни и здоровья педагогического и ученического коллектива колледжа.

Хозяйственная деятельность бюджетных организаций может изучаться и анализироваться как в целом, так и в разрезе отдельных составляющих ее процессов.

Организациям, финансируемым из бюджета, присущ целый ряд характерных особенностей, которые необходимо принимать во внимание при проведении анализа хозяйственной деятельности.

Бюджетные учреждения расходуют государственные средства по целевому назначению, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины.

Основным плановым финансовым документом является бюджетная смета, в которой отражается объем средств, выделяемых из бюджета на содержание учреждения.

В соответствии с п. 4 ст. 264.1 БК РФ баланс содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета [12].

Анализ финансового состояния учреждения начинается со *сравнительного аналитического баланса*.

Баланс исполнения бюджета отражает данные о финансовых и нефинансовых активах, обязательствах на первый и последний день отчетного периода по счетам единого плана счетов бюджетного учета [38].

Для определения имущественного положения колледжа необходимо уточнение распределения средств, полученных из разного рода источников финансирования, и оборота активов. Для этого требуется рассмотреть динамику и структурные изменения состава активов и пассивов образовательной организации (табл. 21). При этом *источником информации* для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации является *бухгалтерская отчетность* [23].

Таблица 21

Динамика имущества Уральского государственного колледжа
им. И. И. Ползунова за 2021–2023 гг.

Актив баланса	Год, тыс. р.			Изменения (+/-), тыс. р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
1	2	3	4	5	6	7	8
I. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства (остаточная стоимость)	73 909	86 369	88 695	12 460	2326	116,86	102,69
Непроизведенные активы	115 592	167 608	167 608	52 016	0	145,00	100,00
Материальные запасы	12 412	13 308	18 818	896	5510	107,22	141,40
Права пользования активами	11 936	12 167	33 193	231	21 026	101,94	272,81
Расходы будущих периодов	10 933	11 009	102	76	–10 907	100,70	0,93
<i>Итого</i>	224 782	290 461	308 416	65 679	17 955	129,22	106,18

Окончание табл. 21

1	2	3	4	5	6	7	8
II. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
Денежные средства учреждения	38 529	38 806	40 448	277	1642	100,72	104,23
Дебиторская задолженность по доходам:	459 170	479 511	570 228	20 341	90 717	104,43	118,92
• из них долгосрочная	119 994	120 532	219 411	538	98 879	100,45	182,04
Дебиторская задолженность по выплатам	466	659	776	193	117	141,42	117,75
<i>Итого</i>	498 165	518 976	611 452	20 811	92 476	104,18	117,82
Баланс	722 947	809 437	919 868	86 490	110 431	111,96	113,64

По результатам расчетов табл. 21 можно сделать следующие выводы:

- общая стоимость имущества колледжа увеличилась за анализируемый период. За 2021–2022 гг. стоимость имущества увеличилась на 86 490 тыс. р. (или на 11,96 %), а за 2022–2023 гг. – на 110 431 тыс. р. (или на 13,64 %);

- увеличение стоимости имущества обусловлено несколькими факторами:

- увеличением остаточной стоимости основных средств на 12 460 тыс. р. (на 16,86 %) за 2021–2022 гг., и в 2023 г. на 2326 тыс. р. (или на 2,69 %);

- увеличением материальных запасов на 896 тыс. р. (или на 7,22 %) за 2021–2022 гг., и в 2023 г. на 5510 тыс. р. (или на 40,4 %).

Наибольшее влияние на изменение величины имущества предприятия оказало увеличение дебиторской задолженности. Так, за 2021–2022 гг. дебиторская задолженность увеличилась на 20 341 тыс. р. (или на 4,43 %), а за 2022–2023 гг. – на 90 717 тыс. р. (или на 18,92 %).

Наибольшее изменение продемонстрировала долгосрочная дебиторская задолженность, величина которой за последний исследуемый период увеличилась на 98 879 тыс. р. (или на 82,04 %). Данное увеличение свидетельствует о том, что у организации есть проблемы в работе с дебиторами и обычная дебиторская задолженность переходит в долгосрочную.

Далее проанализируем *структуру имущества образовательной организации* (результаты исследования представлены в табл. 22). Структурный анализ позволит увидеть удельный вес каждой строки иму-

щества баланса колледжа. Удельный вес каждой строки баланса рассчитывается путем деления строки на общую стоимость имущества.

Таблица 22

Структурный анализ имущества Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова за 2021–2023 гг., %

Актив баланса	Год			Изменения (+/–)	
	2021	2022	2023	2022/2021	2023/2022
I. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства (остаточная стоимость)	10,22	10,67	9,64	0,45	–1,03
Непроизведенные активы	15,99	20,71	18,22	4,72	–2,49
Материальные запасы	1,72	1,64	2,05	–0,07	0,40
Права пользования активами	1,65	1,50	3,61	–0,15	2,11
Расходы будущих периодов	1,51	1,36	0,01	–0,15	–1,35
<i>Итого</i>	31,09	35,88	33,53	4,79	–2,35
II. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Денежные средства учреждения	5,33	4,79	4,40	–0,54	–0,40
Дебиторская задолженность:	63,51	59,24	61,99	–4,27	2,75
• из них долгосрочная	16,60	14,89	23,85	–1,71	8,96
Дебиторская задолженность по выплатам	0,06	0,08	0,08	0,02	0,00
<i>Итого</i>	68,90	64,11	66,47	–4,79	2,35
Баланс	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Таким образом, структурный анализ имущества колледжа позволяет сделать следующие выводы:

- наибольшую долю в структуре имущества образовательной организации занимает дебиторская задолженность. За 2021–2023 гг. ее удельный вес колебался на уровне 60 %;
- из структуры дебиторской задолженности выделяется долгосрочная дебиторская задолженность, удельный вес которой растет. Динамика выглядит следующим образом: 16,60, 14,89, 23,85 %;
- необходимо особое внимание уделять увеличению доли долгосрочной дебиторской задолженности, контролировать ее уровень, потому что данная задолженность может перейти в просроченную.

Далее рассмотрим *динамику источников средств колледжа* за 2021–2023 гг. по данным бухгалтерского баланса (данные представлены в табл. 23).

Таблица 23

Анализ динамики источников средств Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова за 2021–2023 гг.

Пассив баланса	Год, тыс. р.			Изменения (+/-), тыс. р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
III. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность по выплатам	504	741	1542	237	801	147,02	208,10
Расчеты по платежам в бюджеты	161	1152	14 517	991	13 365	715,53	1260,16
Кредиторская задолженность по доходам	36 002	36 802	19 238	800	–17 564	102,22	52,27
Расчеты с учредителем	245 201	324 054	329 871	78 853	5817	132,16	101,80
Доходы будущих периодов	441 664	461 515	589 542	19 851	128 027	104,49	127,74
Резервы предстоящих расходов	31 681	31 681	39 706	0	8025	100,00	125,33
<i>Итого</i>	755 213	855 945	994 416	100 732	138 471	113,21	116,32
IV. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ							
Финансовый результат экономического субъекта	–32 266	–45 507	–74 548	–13 243	–29 127	141,04	164,00
Баланс	722 947	809 438	919 868	86 491	110 430	111,96	113,64

Анализ динамики источников средств колледжа показал следующее:

- общая величина источников средств за 2022 г. увеличилась на 86 491 тыс. р. (или на 11,96 %), а за 2023 г. – на 110 430 тыс. р. (или на 13,64 %);

- за анализируемые периоды произошли существенные изменения в абсолютных величинах средств. Так, существенно увеличилась кредиторская задолженность. Например, за 2021 г. величина креди-

торской задолженности увеличилась на 237 тыс. р. (или на 47 %), а за 2022 г. – на 801 тыс. р. (или на 108 %);

- другие величины пассива баланса изменились более существенно. Так, расчеты по платежам в бюджеты увеличились за 2021 г. на 991 тыс. р. (или на 615,5 %), за 2023–2022 гг. – на 13 365 тыс. р. (более тысячи процентов);

- кредиторская задолженность по доходам за 2021–2023 гг. снизилась практически в два раза, что можно считать положительным фактором.

Вместе с тем следует отметить, что финансовый результат экономического субъекта является отрицательным за все анализируемые периоды. Так, за 2021 г. финансовый результат составлял –32 266 тыс. р., за 2022 г. – –45 509 тыс. р., а за 2023 г. – –74 636 тыс. р.

Далее необходимо проанализировать структуру источников средств в колледже (табл. 24).

Таблица 24

Анализ структуры источников средств
Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова
за 2021–2023 гг.

Пассив баланса	Год, тыс. р.			Изменения (+/–), %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022
III. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность по выплатам	0,07	0,09	0,17	0,02	0,08
Расчеты по платежам в бюджеты	0,02	0,14	1,58	0,12	1,44
Кредиторская задолженность по доходам	4,98	4,55	2,09	–0,43	–2,46
Расчеты с учредителем	33,92	40,03	35,86	6,11	–4,17
Доходы будущих периодов	61,09	57,02	64,09	–4,07	7,07
Резервы предстоящих расходов	4,38	3,91	4,32	–0,47	0,41
<i>Итого</i>	104,46	105,74	108,11	1,28	2,37
IV. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ					
Финансовый результат	–4,46	–5,74	–8,11	–1,16	–2,37
Баланс	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Проведенный анализ структуры источников средств Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова позволяет сделать следующие выводы:

- наибольшую долю в пассиве баланса за все анализируемые периоды составляют расчеты с учредителями и доходы будущих периодов. Так, в 2021 г. их доля составляла 33,92 % и 61,09 %, в 2022 г. – 40,03 % и 57,02 %, а в 2023 г. – 35,86 %, и 64,09 % соответственно. Финансовый результат от экономического субъекта имеет отрицательное значение;
- в целом, структура пассивов предприятия за анализируемые периоды сохранила свои значения, т. е. наибольшие и наименьшие значения удельных весов не изменились.

Таким образом, проведенный анализ, описанный в данной теме, позволяет сделать ряд важных выводов, необходимых как для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности колледжа, так и для принятия управленческих решений на перспективу:

- колледж как бюджетное учреждение имеет ряд особенностей ведения бухгалтерского учета, что накладывает свой отпечаток и на проведение анализа его финансового состояния;
- имущество, отражаемое на балансе учреждения, является собственностью государства;
- как некоммерческая организация бюджетное учреждение не ставит получение прибыли целью своей деятельности;
- деятельность учреждения полностью финансируется из бюджета.

Далее проанализируем доходы и расходы Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова.

4.3. Анализ доходов и расходов образовательной организации

Отчет о финансовых результатах входит в состав бухгалтерской отчетности образовательной организации и требует отдельного анализа при оценке эффективности ее деятельности.

Анализ деятельности бюджетных учреждений проводится с целью установления эффективности использования средств бюджета, направляемых на финансирование.

Анализ финансирования предполагает изучение обеспеченности организации бюджетными средствами, а также полноты их использования. Для этого плановое финансирование сравнивается с фактическим, и производится сравнение поступивших сумм бюджетных средств с кассовыми расходами организации. Основными источниками информации при этом являются документы «План финансово-хозяйственной деятельности» и «Отчет об исполнении сметы расходов».

Данные из отчета о финансовых результатах колледжа представлены в табл. 25.

Таблица 25

Анализ отчета о финансовых результатах
Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова
за 2022–2023 гг.

Показатель	Год, тыс. р.		Изменения (+/-)	
	2022	2023	2023/2022	
			тыс. р.	%
ДОХОДЫ	287 844	293 835	5991	2,08
Доходы от собственности	4622	4881	259	5,60
Доходы от оказания платных услуг	241 114	245 639	4525	1,88
Штрафы, пени, неустойки	565	98	–467	–82,65
Безвозмездные поступления текущего характера от бюджетов	31 755	39 703	7948	25,03
Безвозмездные поступления капитального характера от бюджетов	2483	–	–2483	–100,00
Прочие доходы	7305	3514	–3791	–51,90
РАСХОДЫ	269 726	314 032	44 306	16,43
Оплата труда и начисления	197 806	231 370	33 564	16,97
Оплата работ, услуг	36 199	40 491	4292	11,86
Социальное обеспечение	1486	1875	389	26,18
Расходы по операциям с активами	22 110	21 210	–900	–4,07
Прочие расходы	12 125	19 086	6961	57,41
Чистый операционный результат	18 118	–20 197	–38 315	–5348,11

Анализ отчета о финансовых результатах позволил сделать следующие выводы:

- за период 2022–2023 гг. наблюдается увеличение сумм субсидирования на выполнение государственного задания и сокращаются субсидии на капитальный ремонт;

- доходы колледжа увеличились на 5991 тыс. р. (или на 2,08 %). Однако и расходы также увеличились на 44 306 тыс. р. (или на 16,43 %). Такое соотношение расходов и доходов свидетельствует о снижении эффективности финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации и требует отдельного анализа причин подобной ситуации;

- колледж имеет стабильное финансирование из средств областного бюджета и доходов от внебюджетной деятельности. Все средства расходуются строго по целевому назначению, риски по отношению к финансовым ресурсам исключены.

Что касается размеров бюджетного финансирования, то результаты их анализа представлены в табл. 26.

Таблица 26

Динамика бюджетного финансирования
Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова
за 2021–2023 гг., тыс. р.

Финансовый год	Бюджетное финансирование
2021	71 867,4
2022	73 351,0
2023	77 611,6

На основании табличных данных можно сделать вывод, что бюджетное финансирование колледжа в 2021–2023 гг. постепенно увеличивается. Так, за 2022 г. рост финансирования составил 2 %, а в 2023 г. – 5 %, что связано с увеличением государственного заказа на обучение студентов особо дефицитных специальностей.

К основным статьям затрат целевого назначения относятся расходы по оплате труда, транспортные, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, связи, социальное обеспечение, пособия по социальной помощи, расходы по приобретению нефинансовых активов, прочие расходы.

Доля каждой статьи в бюджете представлена в табл. 27.

Таблица 27

Основные статьи затрат целевого назначения
Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова
за 2022–2023 гг.

Статья	Доля в бюджете, %
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	60
Приобретение работ, услуг (транспортные, коммунальные, услуги по содержанию имущества, связи)	12
Социальное обеспечение (пособия по социальной помощи)	8
Расходы по приобретению нефинансовых активов (основные средства)	12
Прочие расходы (стипендии, налоги, повышение квалификации и т. д.)	8

Данные, отраженные в табл. 27, показывают, *самая затратная статья целевого назначения – это оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудникам колледжа (60 %).*

Напомним, что колледж имеет право привлекать в порядке, установленном законодательством РФ, следующие внебюджетные поступления (дополнительные финансовые средства):

- поступления за выполненные работы в процессе учебно-производственной деятельности в учебных мастерских;
- поступления от оказания платных образовательных услуг;
- поступления за проживание;
- поступления от оказания населению дополнительных платных образовательных услуг;
- добровольные целевые взносы юридических и физических лиц (в форме дара, пожертвований).

В табл. 28 представлены данные об *объеме привлеченных средств колледжа за период 2021–2023 гг.*

Таблица 28

Внебюджетные поступления
Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова
за период 2021–2023 гг., тыс. р.

Статья	Поступления за финансовый год		
	2021	2022	2023
Внебюджетные поступления	18 634,2	18 097,8	19 544,5,0

Данные таблицы показывают, что внебюджетные поступления сократились в 2022 г., но в 2023 г. вновь увеличились. При этом некоторое сокращение поступлений произошло из-за уменьшения количества площадей, сдаваемых в аренду, что было связано с увеличением контингента обучающихся и расширением количества учебных классов (кабинетов, лабораторий).

Доходы от оказания дополнительных образовательных услуг реинвестируются в колледже, в том числе на увеличение расходов на заработную плату, в фонд материального стимулирования, покрытие материальных и приравненных к ним затрат учебного процесса, расчетов со сторонними организациями. *Сэкономленные средства фонда оплаты труда* направляются на материальное поощрение, которое распределяется согласно существующему положению о премировании работников. На рис. 4 представлено структурное распределение доходов от внебюджетных поступлений в колледже.

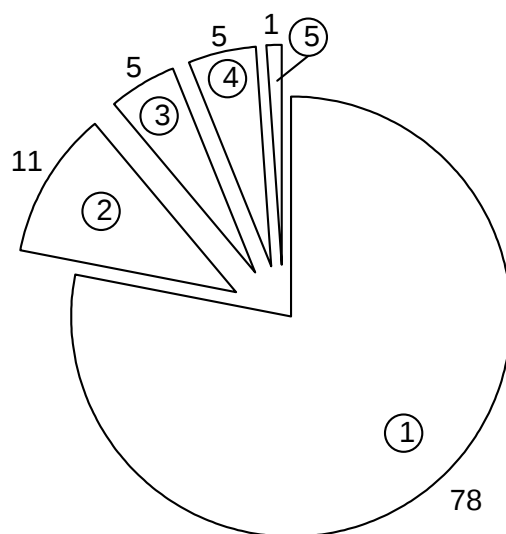


Рис. 4. Структура распределения доходов Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова от внебюджетной деятельности, %:

- 1 – поступления от оказания платных образовательных услуг;
- 2 – поступления финансовых средств за проживание; 3 – поступления средств за выполненные работы в процессе учебно-производственной деятельности в учебных мастерских; 4 – поступления от оказания дополнительных платных образовательных услуг; 5 – добровольные целевые взносы юридических и физических лиц (в форме дара, пожертвований)

Таким образом, *финансовое состояние и систему финансирования* ГАПОУ СО «Уральский государственный колледж имени И. И. Ползунова» можно охарактеризовать как *относительно стабильные*. Колледж для финансирования своей деятельности использует все источники финансирования, а динамика финансирования имеет положительные значения.

По итогам исследования можно сделать вывод, что *финансовая деятельность данного бюджетного учреждения состоит в организации получения, движения и использования финансовых ресурсов*.

Отметим, что основные показатели финансового состояния учреждения – уровень обеспеченности денежными средствами и соблюдение финансовой дисциплины, поэтому анализ финансовой деятельности состоит в проверке соответствия сумм финансирования сметным назначениям, а также фактических расходов – сметным назначениям и кассовым расходам.

Доходы колледжа, как мы уже говорили ранее, увеличились, но также увеличились и расходы. Подобное превышение расходов над доходами свидетельствует о снижении эффективности финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации и требует отдельного анализа его причин.

Тем не менее колледж имеет стабильное финансирование из средств областного бюджета и доходов от внебюджетной деятельности. Все средства расходуются строго по целевому назначению, риски по отношению к финансовым ресурсам исключены.

Глава 5. ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ СФЕРЫ ОБРАЗОВАНИЯ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

5.1. Анализ финансовых ресурсов сферы образования Свердловской области

В 2022 г. расходы консолидированного бюджета Свердловской области составили 520 010 млн р. (в 2021 г. – 476 650 млн р.). Из них на образование было направлено 134 660 млн р. (в 2021 г. – 122 120 млн р.), что на 10,3 % выше, чем в 2021 г. Расходы на образование возросли в 2022 г. в связи с реализацией мероприятий национального проекта «Образование», а также под влиянием инфляционных процессов, в том числе в связи с индексацией заработной платы [52].

В табл. 29 представлены *расходы консолидированного бюджета* без учета внебюджетных источников по разделу 0700 «Образование» (в соответствии с данными формы 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета») [52].

Таблица 29

Динамика расходов на сферу образования
в Свердловской области в 2020–2022 гг., тыс. р.

Сфера образования	Расходы по годам		
	2020	2021	2022
Дошкольное образование	34 126 559,00	35 973 163,40	38 039 580,21
Общее образование	52 686 145,70	55 946 686,80	64 399 310,23
Дополнительное образование детей	10 331 085,60	10 126 371,80	10 801 101,60
Среднее профессиональное образование	7 994 447,50	8 853 979,60	9 394 370,11
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	316 414,90	241 845,70	322 291,55
Высшее образование	62 902,30	158 900,10	105 991,34
Молодежная политика	2 189 692,90	3 730 343,10	4 276 803,30
Другие вопросы в области образования	3 913 045,00	7 096 680,80	7 319 179,43
<i>Итого</i>	111 620 292,90	122 127 971,30	134 658 627,77

Таким образом, в бюджете Свердловской области основная доля финансирования ложится на обеспечение общего образования (47,82 %) и дошкольного образования (28,25), что показано и на диаграмме (рис. 5).

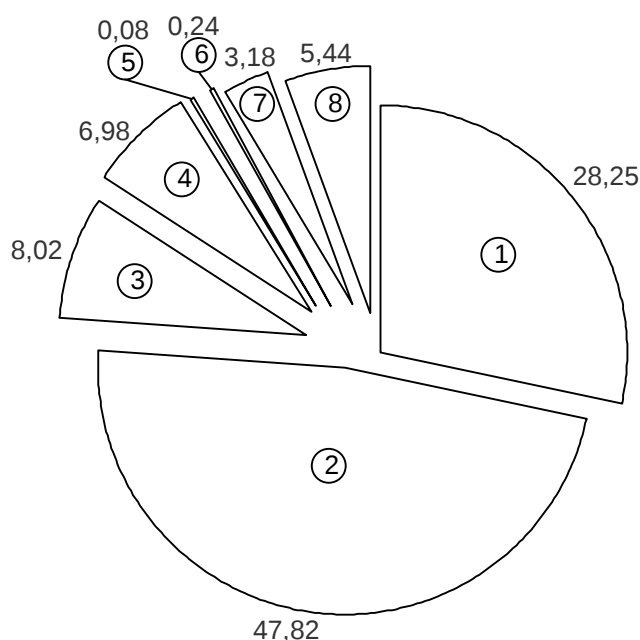


Рис. 5. Структура финансирования сферы образования в Свердловской области по данным за 2022 г., %:

- 1 – дошкольное образование; 2 – общее образование;
 3 – дополнительное образование детей; 4 – среднее профессиональное образование;
 5 – профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации;
 6 – высшее образование; 7 – молодежная политика;
 8 – другие вопросы в области образования

Далее рассмотрим расходы областного бюджета по разделу 0700 «Образование», направленные на финансирование системы образования Свердловской области различными исполнительными органами государственной власти Свердловской области. В табл. 30 представлены объемы бюджетных средств, направленных на финансирование системы образования Свердловской области различными ведомственными организациями [52].

Таблица 30

Расходы областного бюджета на сферу образования по итогам 2022 г.

Исполнительный орган государственной власти Свердловской области	Сумма, тыс. р.
1	2
Министерство образования и молодежной политики Свердловской области	80 896 196,82

Окончание табл. 30

1	2
Министерство агропромышленного комплекса и потребительского рынка Свердловской области	1429,22
Министерство строительства и развития инфраструктуры Свердловской области	7 228 565,60
Департамент по труду и занятости населения Свердловской области	975,00
Министерство культуры Свердловской области	1 715 903,16
Министерство здравоохранения Свердловской области	1 076 368,76
Министерство социальной политики Свердловской области	50297,28
Министерство физической культуры и спорта Свердловской области	101 384,52
<i>Итого</i>	91 071 120,36

Для совершенствования программно-целевого метода бюджетного планирования постановлением правительства Свердловской области от 19 декабря 2019 г. № 920-ПП утверждена *государственная программа Свердловской области «Развитие системы образования и реализация молодежной политики в Свердловской области до 2025 года»* [55], которая определяет приоритетные направления развития и плановые объемы финансирования системы образования и молодежной политики в Свердловской области до 2025 г., а также включает в себя 11 подпрограмм [55]:

- подпрограмма 1 «Реализация проекта “Уральская инженерная школа”»;
- подпрограмма 2 «Качество образования как основа благополучия»;
- подпрограмма 3 «Педагогические кадры XXI века»;
- подпрограмма 4 «Патриотическое воспитание граждан и формирование основ безопасности жизнедеятельности обучающихся в Свердловской области»;
- подпрограмма 5 «Обеспечение реализации государственной программы Свердловской области “Развитие системы образования и реализация молодежной политики в Свердловской области до 2025 года”»;
- подпрограмма 6 «Реализация молодежной политики в Свердловской области»;
- подпрограмма 7 «Реализация национального проекта “Образование” в Свердловской области»;
- подпрограмма 8 «Реализация национального проекта “Демография” в Свердловской области»;

- подпрограмма 9 «Реализация национального проекта “Безопасные качественные дороги” в Свердловской области»;
- подпрограмма 10 «Реализация национальной программы “Цифровая экономика Российской Федерации” в Свердловской области»;
- подпрограмма 11 «Иные вопросы в сфере образования и молодежной политики» (реализация подпрограммы была запланирована на 2023 г.).

Министерством образования принят приказ от 16 февраля 2021 г. № 165-Д «О реализации государственной программы Свердловской области “Развитие системы образования и реализация молодежной политики в Свердловской области до 2027 года”». Повторимся, программа была утверждена постановлением правительства Свердловской области от 19 декабря 2019 г. № 920-ПП [55].

Министерство образования как главный распорядитель бюджетных средств организует исполнение бюджетных обязательств по расходам подведомственных государственных учреждений, областных мероприятий, мероприятий федеральных программ и проектов. Данному министерству выделены следующие бюджетные ассигнования на текущее содержание областных подведомственных учреждений:

- софинансирование мероприятий федеральных целевых программ и проектов; проведение общеобластных мероприятий в сфере образования и молодежной политики; подготовка и организация оздоровительной кампании;
- поддержка негосударственных образовательных организаций (ОО) и дошкольных образовательных организаций (ДОО);
- содержание центрального аппарата Министерства образования; реализация переданных федеральных полномочий.

Министерством образования реализуются областные мероприятия [55]:

- патриотическое воспитание граждан в Свердловской области;
- конкурсы среди педагогических работников, образовательных учреждений.

Предусмотрено предоставление субсидий местным бюджетам на реализацию следующих мероприятий [55]:

- обеспечение условий реализации муниципальными образовательными организациями образовательных программ естественнонаучного цикла и профориентационной работы;
- обеспечение питанием обучающихся в муниципальных ОО;

- обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья;
- создание безопасных условий пребывания в муниципальных организациях отдыха детей и их оздоровления;
- создание в ОО, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом;
- оборудование спортивных площадок в ОО; модернизация школьных систем образования;
- создание в ОО условий для получения детьми-инвалидами качественного образования;
- развитие сети муниципальных учреждений по работе с молодежью;
- реализация проектов по приоритетным направлениям работы с молодежью на территории Свердловской области;
- создание и обеспечение деятельности молодежных коворкинг-центров;
- создание условий для организации военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки молодых граждан;
- создание в муниципальных ОО условий для организации горячего питания обучающихся.

В 2022 г. в рамках государственной программы «Развитие системы образования и реализация молодежной политики в Свердловской области до 2025 года» утверждено финансирование реализации 94 мероприятий, общий плановый объем финансирования составил 81 895 424,2 тыс. р. Реальные расходы на реализацию данной государственной программы в 2022 г. составили 81 698 621,7 тыс. р. В табл. 31 представлены плановый объем финансирования и расходы реализации [55].

Таблица 31

Плановый объем финансирования и расходы по реализации государственной программы «Развитие системы образования и реализация молодежной политики в Свердловской области до 2025 года» (по данным за 2022 г.)

Уровень финансирования	Сумма, тыс. р.	
	План	Факт
Федеральный бюджет	5 983 578,9	5 886 825,2
Областной бюджет	75 556 899,5	75 436 181,8
Местный бюджет	354 945,8	375 614,7
<i>Всего</i>	81 895 424,2	81 698 621,7

Таким образом, в заключение данной темы отметим, что выполнение государственной программы «Развитие системы образования и реализация молодежной политики в Свердловской области до 2025 года» по данным за 2022 г. недофинансировано на двух уровнях: государственного и областного бюджетов. На уровне местных бюджетов данная программа была профинансирована полностью с перевыполнением плановых показателей.

5.2. Показатели социально-экономического развития и финансирования образовательной деятельности в городском округе Верхняя Пышма

Для общей характеристики финансирования муниципальных учреждений образования в конкретном городском округе в качестве примера рассмотрим Верхнюю Пышму. Основные социально-экономические показатели представлены в табл. 32.

Таблица 32

Основные показатели социально-экономического развития городского округа Верхняя Пышма в 2022 г.

Показатель	Значение показателя	
	Оценка	Факт
Прибыль прибыльных организаций, млн р.	1180,42	2116,20
Оборот организаций (по видам экономической деятельности), млн р.	476 994,00	519 015,60
Объем инвестиций в основной капитал, млн р.	5248,16	8392,50
Доходы населения муниципального образования, млн р.	29 830,80	31 633,50
Среднедушевые денежные доходы (в месяц), р./чел.	32 420,55	33 705,70
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников по полному кругу организаций, р.	69 807,00	78 494,00
Численность постоянного населения муниципально-го образования, чел.	90 210,00	88 206,00
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, чел.	22 489,00	22 189,00
Численность детей в возрасте 3–7 лет (дошкольного возраста), чел.	6349,00	5272,00
Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от полутора до трех лет, %	100,00	100,00

Городской округ Верхняя Пышма объединяет 24 населенных пункта, расположенных на территории 105,2 тыс. га. Численность населения городского округа по состоянию на 1 января 2023 г. составляет 88 206 человек.

Отметим, что численность городского населения растет, причем как в абсолютном значении, так и в относительном в сравнении с жителями, проживающими на сельских территориях. Динамика численности населения данного городского округа за 2020–2022 гг. представлена на рис. 6.

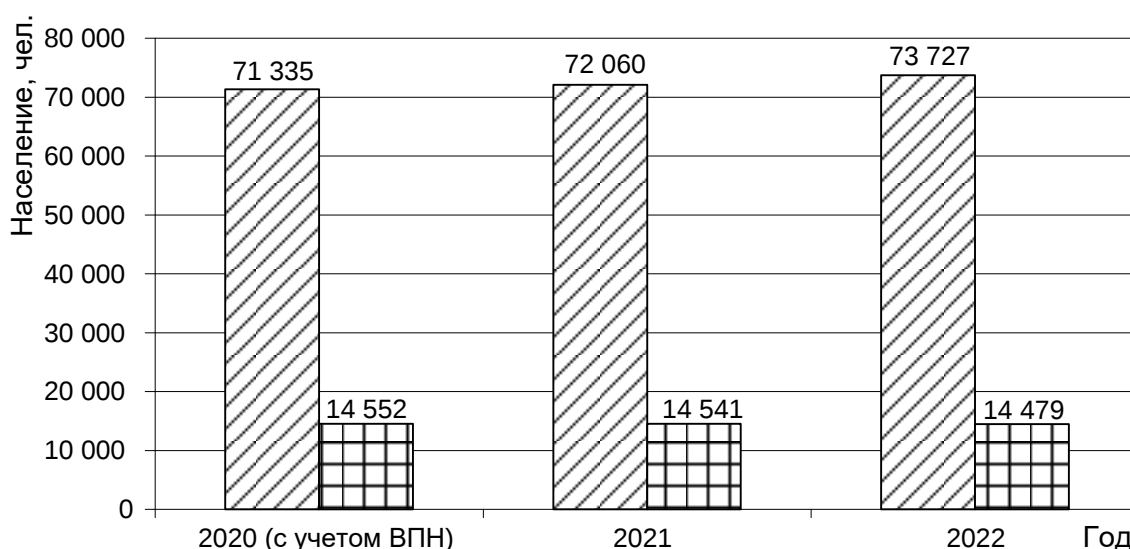


Рис. 6. Динамика численности населения городского округа Верхняя Пышма за 2020–2022 гг.:

▨ – городское население; ▣ – сельское население

Далее рассмотрим важнейшие показатели бюджета городского округа Верхняя Пышма, касающиеся финансирования образования.

В табл. 33 представлена *структура расходов бюджета городского округа* за 2022 г., где показано, что наибольшую долю в данной структуре занимают расходы на образование (48,1 %).

Таблица 33

Структура расходов городского округа Верхняя Пышма за 2022 г.

Показатель	Доля, %
1	2
Общегосударственные вопросы	6,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,7
Национальная экономика	15,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	10,7

Окончание табл. 33

1	2
Охрана окружающей среды	0,2
Образование	48,1
Культура, кинематография	3,6
Социальная политика	3,5
Физическая культура и спорт	11,8
Средства массовой информации	0,1
<i>Итого</i>	100,0

Таким образом, основные приоритеты расходов бюджета городского округа – это образование.

Подпрограммы, характеризующие развитие человеческого капитала, представлены в табл. 34.

Таблица 34

Подпрограммы расходов на приоритетную программу
городского округа Верхняя Пышма
«Развитие человеческого капитала»

Статьи подпрограммы	План расходов на 2022 г., млн р.	Отчет по расхо- дам за 2022 г.	
		млн р.	%
1	2	3	4
Развитие системы образования до 2024 г.	2207,8	2198,8	99,6
Совершенствование организации питания учащихся образовательных учреждений до 2024 г.	131,9	120,6	91,4
Патриотическое воспитание граждан до 2024 г.	8,9	8,8	98,9
Развитие культуры и искусства до 2024 г.	159,7	158,2	99,1
Развитие системы отдыха и оздоровления детей до 2024 г.	98,5	97,3	98,8
Развитие физической культуры и спорта до 2024 г.	488,2	488,2	100,0
Поддержка молодежи городского округа Верхняя Пышма до 2024 г.	49,7	44,3	89,1
Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие социальной сферы в городском округе Верхняя Пышма до 2024 года»	100,6	98,0	97,4
Строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности до 2024 г.	676,4	358,0	52,9
Профилактика правонарушений до 2024 г.	56,2	56,1	99,8

Окончание табл. 34

1	2	3	4
Поддержка гражданских инициатив и социально ориентированных некоммерческих организаций до 2024 г.	3,1	3,1	100,0
Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан до 2024 г.	0,2	0,2	100,0
Профилактика инфекционных заболеваний в городском округе Верхняя Пышма до 2024 г.	4,0	3,9	97,5
Комплексные меры по ограничению распространения социально значимых заболеваний до 2024 г.	0,1	0,1	100,0

В общей сложности фактические *расходы бюджета на образование, культуру и спорт составили всего 3666,5 млн р.* Из них на образование выделено 2777,6 млн р. (75,8 %), на физическую культуру и спорт – 680,5 млн р. (18,5 %), на культуру – 208,4 млн р. (5,7 %).

Расходы бюджета на дошкольное образование из дополнительно выделенных средств составили 1112,9 млн р. по следующим основным направлениям:

- предоставление субсидий муниципальным автономным учреждениям дошкольного образования – 1032,0 млн р., из них 689,3 млн р. за счет средств областного бюджета;

- укрепление и развитие материально-технической базы (улучшена материально-техническая база 29 дошкольных образовательных учреждений: приобретены компьютерная техника; шкафы для книг и пособий; письменные столы; детские столы, стулья; детские кровати; производственное оборудование; спортивное оборудование) – 3,4 млн р.;

- капитальный ремонт, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства зданий, помещений, сооружений и проведение мероприятий по энергосбережению – 32,9 млн р.;

- проектирование строительства зданий дошкольных образовательных учреждений на 270 мест в микрорайонах «Северный», «Центр-ЮГ» – 9,3 млн р.;

- прочие расходы.

Доля детей в возрасте от 1 до 6 лет, получающих дошкольную образовательную услугу, от общего количества детей в возрасте от 1 до 6 лет городского округа Верхняя Пышма составила 82 %, а сред-

немесячная номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений достигла величины в 36 939,00 р.

Расходы бюджета на общее образование составили 1276,9 млн р.
Среди них выделены следующие направления:

- предоставление субсидий муниципальным автономным учреждениям основного общего образования на финансовое обеспечение муниципального задания – 897,8 млн р., из них 575,5 млн р. за счет средств областного бюджета;

- организация и проведение мероприятий по совершенствованию питания учащихся – 118,1 млн р., из них 104,4 млн р. за счет средств областного бюджета;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств федерального бюджета – 42,0 млн р.;

- поддержание проекта «Цифровая школа» в СОШ № 1 (приобретение наборов для лего-конструирования и комплектующих к ним, робототехнических наборов, новогодних костюмов) – 12,9 млн р.;

- ремонт муниципальных общеобразовательных учреждений к началу учебного года и проведение мероприятий по энергосбережению – 35,2 млн р.;

- приобретение автобуса для подвоза обучающихся в СОШ № 16 – 4,6 млн р.;

- реконструкция СОШ № 1 (реконструкция здания, поставка оборудования, монтаж лифтовой диспетчерской связи) – 85,7 млн р., из них 0,9 млн р. за счет средств областного бюджета;

- реконструкция здания СОШ № 25, разработка проектно-сметной документации на строительство надземного перехода – 20,9 млн р.;

- реконструкция здания СОШ № 24 в пос. Кедровое – 10,7 млн р.;

- разработка проектно-сметной документации на реконструкцию зданий СОШ № 7 в пос. Исеть, СОШ № 16 в пос. Красный – 15,0 млн р.;

- организация работы временной муниципальной психолого-медико-педагогической комиссии по обследованию детей в возрасте от 2 до 18 лет, приобретение и установка комплексных тактильных табличек с азбукой Брайля – 1,1 млн р.;

- прочие направления.

Отметим, что доля обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях, участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня, в общей численности детей составила в исследуемом периоде 59,6 %, а доля общеобразовательных учреждений, в которых обеспечены возможности для беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья к объектам инфраструктуры образовательной организации, в общем количестве общеобразовательных организаций – 37 %.

Если говорить о среднемесячной номинальной начисленной заработной плате работников образовательных учреждений, то ее величина должна достигнуть следующих значений:

- работники муниципальных общеобразовательных учреждений – 48 713,90 р.;

- учителя муниципальных образовательных учреждений – 52 236,91 р.

Расходы бюджета на дополнительное образование детей составили 146,1 млн р. Выделяются следующие основные направления финансирования:

- предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям дополнительного образования – 99,9 млн р., из них 2,3 млн р. за счет средств областного бюджета;

- капитальный ремонт муниципальных учреждений (ремонт внутренних помещений, ремонт фасада здания Детской художественной школы; текущие ремонтные работы в Центре образования и профессиональной ориентации, а также Доме детского творчества), проведение мероприятий по энергосбережению – 8,3 млн р.;

- мероприятия по обеспечению персонифицированного дополнительного образования детей – 15,6 млн р.;

- реконструкция здания, расположенного по адресу г. Верхняя Пышма, пр. Успенский, д. 1116, для МАОУ ДО «ДДТ», филиал «Центр творчества на Успенском» (объект введен в эксплуатацию) – 12,8 млн р.;

- прочие направления.

Таким образом, можно заключить, что доля детей в возрасте 5–18 лет в городском округе Верхняя Пышма, получающих услуги по дополнительному образованию, в общей численности детей этой возрастной группы составила 69,2 %.

Далее представим общую характеристику функционирования Управления образования городского округа Верхняя Пышма.

5.3. Общая характеристика функционирования Муниципального казенного учреждения «Управление образования городского округа Верхняя Пышма»

В данной теме рассмотрим особенности функционирования *специальной службы, которая непосредственно обеспечивает перераспределение финансовых ресурсов в городском округе Верхняя Пышма.*

Муниципальное казенное учреждение (МКУ) «Управление образования городского округа Верхняя Пышма» является некоммерческой организацией, созданной собственником для исполнения муниципальных функций на основании распоряжения администрации городского округа Верхняя Пышма от 14 апреля 2011 г. № 87 «Об утверждении перечня муниципальных казенных учреждений городского округа Верхняя Пышма, создаваемых путем изменения типа муниципальных бюджетных учреждений городского округа Верхняя Пышма» [57].

Собственником имущества данного учреждения является городской округ Верхняя Пышма. Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет администрация городского округа Верхняя Пышма.

Учреждение находится в ведении учредителя, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Форма собственности учреждения – муниципальная; тип учреждения – казенное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом и имеет:

- самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации городского округа Верхняя Пышма, отделении Управления Федерального казначейства Свердловской области;
- печать с изображением герба городского округа Верхняя Пышма;
- печать со своим наименованием;
- штампы;
- бланки.

Учреждение «Управление образования городского округа Верхняя Пышма» не вправе выступать учредителем (участником) юридических лиц; не вправе осуществлять долевое участие в деятельности других учреждений (в том числе образовательных), организаций, приобретать акции, облигации, иные ценные бумаги и получать доходы (дивиденды, проценты) по ним. В учреждении не допускается создание и деятельность организационных структур политических партий, общественно-политических и религиозных движений и организаций.

Учреждение в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе участвовать в создании образовательных объединений в форме ассоциаций или союзов. Указанные образовательные объединения создаются в целях развития и совершенствования образования и действуют в соответствии со своими уставами.

В учреждении могут создаваться профсоюзные и другие организации, деятельность которых регулируется законодательством Российской Федерации.

Учреждение несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей хозяйственной и финансовой деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества в лице учредителя, поставщиками, потребителями, бюджетом и другими юридическими и физическими лицами.

Учреждение действует на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», руководствуется нормативными правовыми актами Российской Федерации, Свердловской области и городского округа Верхняя Пышма, собственным Уставом.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета городского округа Верхняя Пышма и на основании бюджетной сметы.

Учреждение является получателем и распорядителем бюджетных средств. Также данное учреждение является правопреемником Управления образования муниципального образования Верхняя Пышма (постановление главы муниципального образования Верхняя Пышма от 22 декабря 2000 г. № 2373), Управления образования администрации городского округа Верхняя Пышма (решение Думы муниципального образования «Верхняя Пышма» от 29 декабря 2005 г. № 19/16), муниципального казенного учреждения «Управление дошкольного образования городского округа Верхняя Пышма» (постановление администрации городского округа Верхняя Пышма от 18 мая 2011 г. № 823).

Предметом и целью деятельности учреждения «Управление образования городского округа Верхняя Пышма» является организационно-техническое, методическое и информационно-аналитическое обеспе-

чение исполнения администрацией городского округа Верхняя Пышма полномочий по решению вопросов местного значения, касающихся сфер образования и финансовых вопросов.

В сфере образования реализуются следующие функции:

1) организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами);

2) организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации);

3) создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях;

4) создание, реорганизация, ликвидация муниципальных образовательных организаций (за исключением создания муниципальных образовательных организаций высшего образования);

5) обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий;

6) учет детей, подлежащих обучению по образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, содействие учредителю в закреплении муниципальных образовательных организаций за конкретными территориями городского округа Верхняя Пышма;

7) иные вопросы в сфере образования в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В сфере финансовых вопросов в ведение учреждения входят следующие:

- подготовка и внесение на рассмотрение главы городского округа Верхняя Пышма предложений по местным нормативам финансирования образования, формированию бюджета отрасли «Образование»;

- осуществление мониторинга капитального и текущего ремонта и эксплуатации зданий и сооружений подведомственных учреждений, обустройства прилегающих к ним территорий совместно с уполномоченными на то органами;
- расчет нормативных затрат, связанных с оказанием подведомственными учреждениями муниципальных услуг (выполнением работ);
- получение от подведомственных учреждений ежегодного отчета о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств и проведение его анализа;
- формирование муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственных учреждений;
- осуществление мониторинга и контроля исполнения и отчетности об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственных учреждений;
- осуществление учета кредиторской и дебиторской задолженности подведомственных учреждений;
- содействие привлечению внебюджетных средств на развитие образовательной системы городского округа;
- осуществление бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств подведомственных учреждений;
- осуществление финансового обеспечения выполнения муниципального задания и иных субсидий в соответствии с заключенными соглашениями о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Верхняя Пышма;
- распределение бюджетных средств, выделенных для финансирования различных мероприятий, включенных в муниципальные программы, утвержденные нормативно-правовыми актами администрации городского округа Верхняя Пышма;
- согласование отчета о результатах деятельности подведомственных учреждений и использовании закрепленного за ними муниципального имущества.

Централизованная бухгалтерия МКУ «Управление образования городского округа Верхняя Пышма» выполняет следующие функции:

- 1) обеспечение ведения бухгалтерского и статистического учета и отчетности по исполнению бюджета, а также по внебюджетным и иным средствам в учреждении и подведомственных учреждениях;

2) проведение документальных ревизий и проверок производственной и финансово-хозяйственной деятельности, осуществление контроля за расходованием выделяемых им бюджетных средств и эффективностью использования находящегося в оперативном управлении муниципального имущества в учреждении и подведомственных учреждениях;

3) разработка и представление на утверждение проектов бюджетов учреждения, подведомственных учреждений в процессе финансово-хозяйственной деятельности;

4) изучение, анализ и прогнозирование экономического состояния сферы образования; организация работы по рациональному использованию бюджетных средств, привлечению дополнительных источников финансирования;

5) составление сводной статистической и бухгалтерской отчетности по подведомственным учреждениям.

Основными видами деятельности, приносящей доходы, могут быть:

- организация и проведение конференций, выставок, семинаров в соответствии с профилем учреждения;
- реализация платной продукции, в том числе информационных и методических материалов, монографий, содержащих результаты деятельности учреждения, изданной за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Управление образования городского округа Верхняя Пышма вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует этим целям.

При осуществлении приносящей доход деятельности учреждение руководствуется законодательством Российской Федерации, Свердловской области, муниципальными правовыми актами городского округа Верхняя Пышма.

Учреждение вправе осуществлять деятельность, подлежащую лицензированию, только на основании полученной в установленном порядке лицензии.

Имущество данного учреждения является муниципальной собственностью городского округа Верхняя Пышма и закрепляется за ним на праве оперативного управления Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Верхняя Пышма.

Учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МКУ «Управление образования городского округа Верхняя Пышма» являются:

- 1) средства бюджета городского округа Верхняя Пышма;
- 2) имущество, переданное учреждению в установленном порядке учредителем;
- 3) иные источники, не запрещенные законом.

При осуществлении права оперативного управления имуществом учреждение обязано:

- 1) эффективно использовать имущество;
- 2) обеспечивать сохранность и использование имущества строго по целевому назначению;
- 3) не допускать ухудшения технического состояния имущества (это требование не распространяется на ухудшения, связанные с нормативным износом этого имущества в процессе эксплуатации);
- 4) осуществлять капитальный и текущий ремонт имущества в пределах бюджетной сметы;
- 5) начислять амортизационные отчисления;
- 6) представлять имущество к учету в реестре муниципальной собственности городского округа Верхняя Пышма в установленном порядке.

Финансовое обеспечение деятельности описываемого учреждения осуществляется за счет средств бюджета городского округа Верхняя Пышма и на основании бюджетной сметы учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном учредителем.

Управление образования городского округа Верхняя Пышма осуществляет операции со средствами бюджета городского округа Верхняя Пышма через лицевые счета, открытые ему в Финансовом управлении администрации городского округа Верхняя Пышма, отделении Управления Федерального казначейства Свердловской области.

Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам учреждения несет собственник его имущества в лице учредителя.

Доходы, полученные учреждением от приносящей доходы деятельности, поступают в бюджет городского округа Верхняя Пышма.

Учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты учреждению не предоставляются.

Контроль за деятельностью учреждения осуществляется учредителем, Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Верхняя Пышма в пределах их полномочий, установленных нормативными правовыми актами городского округа Верхняя Пышма.

Работа муниципального казенного учреждения «Управление образования городского округа Верхняя Пышма» направлена на создание условий, обеспечивающих функционирование и развитие системы образования городского округа Верхняя Пышма.

В 2023 г. деятельность данного учреждения образования осуществлялась в соответствии со следующими поставленными задачами:

- организация предоставления общедоступного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами);
- организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации);
- организация и методическое сопровождение освоения образовательных программ;
- сопровождение развития содержания образования на основе ФГОС второго поколения;
- обеспечение преемственности в освоении образовательных программ и стандартов;
- обновление форм и методов обучения и воспитания, повышение качества предоставляемых образовательных услуг;
- создание условий для интеллектуального развития воспитанников и обучающихся;
- создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях;
- развитие профессионально-педагогических компетенций педагога, обеспечивающих обновление содержания образования;

- поддержка и распространение образцов инновационной образовательной деятельности;
- развитие кадрового потенциала в системе образования в соответствии с потребностями в обновлении содержания и технологий управления и образования;
- формирование независимой объективной системы оценки качества образования;
- обеспечение эффективной организации отдыха и оздоровления детей и подростков в каникулярные периоды;
- обеспечение содержания имущества образовательных учреждений в нормативном состоянии и его эффективное использование, создание безопасных условий пребывания детей и сотрудников в образовательных учреждениях;
- обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий.

В качестве заключения к данной теме можно сделать следующий вывод: несмотря на разнообразие источников и уровней финансирования сферы образования, а также проработки механизма финансирования в нормативных документах, в конечном итоге организация данного процесса на местах зависит именно от эффективной работы специализированных подразделений. В городском округе Верхняя Пышма таким подразделением является МКУ «Управление образования городского округа Верхняя Пышма». И от того, насколько компетентны сотрудники данной службы, как эффективно управляют они финансовыми потоками на местном уровне, фактически зависят объем, сроки и справедливость распределения финансовых ресурсов в данном городском округе.

Заключение

В ходе проведенного нами исследования, представленного в данной монографии и посвященного, в частности, теоретическим подходам к сущности финансового обеспечения бюджетных учреждений, были определены следующие базовые принципы финансового обеспечения сферы образования: плановость, целевая направленность, безвозвратность, выделение средств по мере их использования, экономия, а также было уточнено понятие «система финансирования среднего профессионального образования». Данная система является неотъемлемой частью экономического механизма образовательной политики государства и представляет собой комплекс организационных и институциональных мер, нацеленных на финансовую поддержку формирования и реализации государственной образовательной стратегии с учетом социально-экономических приоритетов, касающихся качества образовательного процесса и образовательных услуг.

На примере организаций среднего профессионального образования были определены основные источники финансирования, которыми могут выступать как бюджетное и внебюджетное финансирование. Бюджетное финансирование обеспечивается за счет федерального, областного и местного бюджетов. Распорядителем выделенных средств является муниципальный бюджет во главе с местным Управлением образования, которое направляет средства в образовательные организации. Внебюджетное финансирование осуществляется за счет предпринимательской деятельности и целевого финансирования.

Несмотря на ряд недостатков, характерных для системы финансирования среднего профессионального образования (непрозрачность финансового планирования, затратный принцип финансирования, негибкость системы исполнения сметы, несоответствие системы норм и нормативов территориальной дифференциации), современная система управления финансами направлена на обеспечение прозрачности системы финансового планирования и реализацию комплекса мер по снижению затрат. Однако проблема территориальной специфики по-прежнему имеет место и может влиять на эффективную работу системы управления финансами образовательной организации.

В ходе анализа финансового-хозяйственной деятельности бюджетной организации было установлено, что основные цели данного

анализа – это, прежде всего, оценка результатов работы этой организации, определение факторов, влияющих на успехи и неудачи в рассматриваемом периоде, а также планирование и прогнозирование деятельности организации в будущем. Такой анализ осуществляется с использованием не только стоимостных данных бухгалтерского учета, но и оперативных и статистических данных в разных единицах измерения, что, в свою очередь, требует создания соответствующих служб и привлечения профильных специалистов, которые будут подобную работу выполнять как на муниципальном уровне, так и на уровне конкретных образовательных организаций.

Кроме того, разнообразие целей и задач экономической деятельности в том числе образовательных организаций, обуславливает потребность в использовании различных видов анализа, методов и подходов к его проведению, а также их интеграции во времени и пространстве.

Современные образовательные организации, имеющие бюджетное финансирование, обязаны предоставлять определенный набор форм бюджетной отчетности, включающий в себя баланс государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, справку по консолидируемым расчетам учреждения, справку по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года, отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, обязательствах учреждения, финансовых результатах деятельности учреждения, движении денежных средств учреждения, а также пояснительную записку к балансу учреждения и разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения.

При анализе финансово-хозяйственной деятельности средней общеобразовательной школы № 55 (Екатеринбург), были сделаны следующие выводы:

- финансовая устойчивость школы прежде всего зависит от внешнего источника финансирования – муниципального бюджета, который состоит из субсидий и субвенций из областного и местного бюджетов. Наибольшая величина средств поступает в виде субвенций из областного бюджета;
- финансовые коэффициенты по МБОУ СОШ № 55 в 2023 г. остаются практически на уровне 2022 г.;

- в 2023 г. коэффициент самофинансирования равен 0,07 %, что говорит о том, что на каждый рубль бюджетных средств приходится только 7 копеек собственных средств;

- исполнение плановых мероприятий в рамках реализации городских и областных программ, а также выполнения муниципального задания, и использование доходов по внебюджетным источникам составляет 100 %;

- поступления доходов от приносящей доход деятельности растут (например, в 2023 г. рост составил 5,2 % по сравнению с 2022 г.).

При оценке системы финансирования Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова и анализе его хозяйственной деятельности были получены следующие выводы:

- общая стоимость имущества колледжа увеличилась за все анализируемые периоды;

- наблюдается увеличение дебиторской задолженности в анализируемый период;

- значительный рост показала долгосрочная дебиторская задолженность, что свидетельствует о наличии проблем в работе с дебиторами;

- общая величина источников средств за каждый анализируемый год увеличилась;

- при увеличении кредиторской задолженности по доходам за 2021–2023 гг. она снизилась практически в два раза, что можно считать положительным фактором;

- другие величины пассива баланса также продемонстрировали существенные изменения;

- финансовый результат колледжа имеет отрицательную величину;

- анализ показателей по поступлениям и выплатам показал, что за период 2022–2023 гг. наблюдается увеличение сумм субсидирования на выполнение государственного задания и сокращаются субсидии на капитальный ремонт;

- бюджетное финансирование колледжа в 2021–2023 гг. постепенно увеличивается. Рост финансирования связан с увеличением государственного заказа на обучение студентов особо дефицитных специальностей;

- наиболее затратная статья целевого назначения – это оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудникам колледжа, что объясняется спецификой данной сферы деятельности;

- несмотря на рост доходов учреждения, также наблюдается увеличение расходов на большую величину, что говорит о снижении эффективности финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации;

- в целом финансовое состояние и система финансирования Уральского государственного колледжа им. И. И. Ползунова характеризуются как относительно стабильные. Колледж для финансирования своей деятельности использует все источники финансирования, а динамика роста источников имеет положительные значения.

При проведении анализа финансовых ресурсов сферы образования Свердловской области было установлено, что в 2022 г. расходы на образование были выше, чем в 2021 г. на 10,3 %. Увеличение расходов было обусловлено реализацией мероприятий национального проекта «Образование».

В бюджете Свердловской области основную долю затрат на образование составляет обеспечение общего и дошкольного образования. Среднее профессиональное и высшее образование преимущественно финансируются из федеральных источников.

Постановлением правительства Свердловской области от 19 декабря 2019 г. № 920-ПП утверждена государственная программа Свердловской области «Развитие системы образования и реализация молодежной политики в Свердловской области до 2025 года», которая включает в себя 11 подпрограмм, наиболее значимыми из которых для сферы образования являются «Реализация проекта “Уральская инженерная школа”»; «Качество образования как основа благополучия»; «Педагогические кадры XXI века»; «Реализация национального проекта “Образование”».

Отметим, что по данным за 2022 г. наблюдается недофинансирование государственной программы на двух уровнях: федерального и областного бюджетов. Бюджеты же местного уровня обеспечили финансирование программы в полном объеме.

При изучении показателей социально-экономического развития и финансирования образовательной деятельности в городском округе Верхняя Пышма было определено, что наибольшую долю в структуре расходов бюджета городского округа за 2022 г. занимают расходы на образование. В данном городском округе действует МКУ «Управление образования городского округа Верхняя Пышма».

Рассматривая особенности функционирования этого управления, авторы пришли к выводу, что деятельность данной структуры осуществляется за счет средств бюджета городского округа Верхняя Пышма и на основании бюджетной сметы. Учреждение является получателем и распорядителем бюджетных средств и, фактически, создает условия, обеспечивающие функционирование и развитие системы образования городского округа Верхняя Пышма.

Таким образом, в ходе нашего исследования были рассмотрены современное состояние и направления развития системы финансирования деятельности муниципальных образовательных организаций, а также обозначены основные проблемы, требующие принятия соответствующих решений как на уровне конкретных образовательных организаций, так и на уровне контролирующих субъектов сферы образования.

Библиографический список

1. *Абрютина, М. С.* Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-экономическое пособие / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. 2-е изд., испр. Москва: Дело и сервис, 2016. 256 с. Текст: непосредственный.

2. *Акашева, В. В.* Финансирование бюджетных учреждений / В. В. Акашева, Е. В. Назарова. Текст: непосредственный // Экономические исследования и разработки. 2017. № 4. С. 107–110.

3. *Акперов, И. Г.* Казначейская система исполнения бюджета Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим и сервисным специальностям / И. Г. Акперов, С. П. Головач, И. А. Аполлонова-Коноплева. Москва: КНОРУС, 2017. 633 с. Текст: непосредственный.

4. *Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник* / под ред. В. Я. Позднякова. Москва: ИНФРА-М, 2016. 617 с. URL: <https://new.znanium.com/read?id=212078>. Текст: электронный.

5. *Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие* / Д. А. Панков, Е. А. Головкова, Л. В. Пашковская [и др.]; под общ. ред. Д. А. Панкова, Е. А. Головковой. 2-е изд., испр. Москва: Новое знание, 2016. 409 с. Текст: непосредственный.

6. *Баклаева, Н. М.* Новые технологии в реализации межбюджетных отношений / Н. М. Баклаева. Текст: электронный // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. 2017. Т. 79, № 3 (73). С. 203–211. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=30607581>.

7. *Балабанов, И. Т.* Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И. Т. Балабанов. Москва: Финансы и статистика, 2016. 208 с. Текст: непосредственный.

8. *Баятова, И. М.* Организация бюджетного учета в Российской Федерации / И. М. Баятова. Текст: непосредственный // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2007. № 18. С. 10–22.

9. *Белоусова, М.* Учет расчетов с подотчетными лицами в бюджетных учреждениях / М. Белоусова. Текст: непосредственный // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2007. № 16 (184). С. 6–15.

10. *Бочкарев, В. И.* Концептуальные основы государственного общественного управления общим образованием в России / В. И. Бочкарев. Текст: непосредственный // Менеджмент в образовании. 2017. № 6. С. 9–21.

11. *Быкадоров, В. Л.* Финансово-экономическое состояние предприятия: практическое пособие / В. Л. Быкадоров, П. Д. Алексеев. Москва: ПРИОР, 2018. 96 с. Текст: непосредственный.

12. *Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 13.07.2024 г., с изм. от 30.09.2024 г.* Текст: электронный // КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702.

13. *Вахрин, П. И.* Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях / П. И. Вахрин. Москва: Маркетинг, 2015. 320 с. Текст: непосредственный.

14. *Вифлиемский, А. В.* Бухгалтерский учет в образовательных учреждениях / А. В. Вифлиемский, О. В. Чиркина. Москва: Педагогический поиск, 2019. 192 с. Текст: непосредственный.

15. *Вифлиемский, А. В.* Организация деятельности образовательных учреждений в условиях казначейского исполнения бюджетов / А. В. Вифлиемский. Текст: непосредственный // Менеджмент в образовании. 2020. № 3. С. 37–47.

16. *Волкова, М. М.* Маркетинговые исследования в области образовательных услуг / М. М. Волкова, А. Б. Звездова. Текст: непосредственный // Маркетинг. 2018. № 2. С. 122–143.

17. *Воронин, А. А.* О механизме финансирования платного сектора образовательных услуг / А. А. Воронин. Текст: непосредственный // Финансы. 2017. № 12. С. 21–23.

18. *Герсонская, И. В.* Анализ и оценка статей баланса в системе бюджетного управления / И. В. Герсонская, Н. Г. Пахомова, Т. Г. Герсонская. Текст: непосредственный // Экономика и предпринимательство. 2018. № 4 (93). С. 1073–1077.

19. *Герсонская, Т. Г.* Анализ и оценка источников финансирования деятельности бюджетного учреждения / Т. Г. Герсонская. Текст: непосредственный // Центральный научный вестник. 2018. № 13 (54). С. 34–35.

20. *Гневко, В. А.* Учебное заведение в условиях экономики переходного периода. Концепция развития образования / В. А. Гневко; Ин-т управления и экономики. Санкт-Петербург, 2019. 272 с. Текст: непосредственный.

21. *Гневко, В. А.* Формирование образовательной среды учебными заведениями / В. А. Гневко. Санкт-Петербург: Бизнес – Центр, 2017. 178 с. Текст: непосредственный.

22. *Годин, А. М.* Бюджет и бюджетная система Российской Федерации / А. М. Годин, И. В. Подпорина. Москва: Дашков и К°, 2018. 276 с. Текст: непосредственный.

23. *Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области «Уральский государственный колледж имени И. И. Ползунова»:* официальный сайт. URL: <https://ugkr.ru/>. Текст: электронный.

24. *Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая:* Федеральный закон от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ. Текст: электронный // КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/.

25. *Грязнова, А. Г.* Финансы: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» / А. Г. Грязнова, Е. В. Маркина, В. В. Курочкин. 2-е изд., перераб., доп. Москва: Финансы и статистика, 2012. 493 с. Текст: непосредственный.

26. *Данилов, Е. Н.* Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях / Е. Н. Данилов, В. Е. Абарникова, Л. К. Шипков. Минск: Интерпрессервис, 2003. 336 с. Текст: непосредственный.

27. *Демидова, И. А.* Сущность понятий доходов и расходов и их контроль в бюджетных учреждениях / И. А. Демидова, Н. И. Кириченко. Текст: непосредственный // Менеджер. 2017. № 2 (80). С. 134–138.

28. *Дятлов, С. А.* Оценка эффективности вложений в образование: учебное пособие / С. А. Дятлов, В. В. Чекмарев, Вл. В. Чекмарев. Кострома: Изд-во Костром. гос. ун-та. им. Н. А. Некрасова, 2015. 116 с. Текст: непосредственный.

29. *Егоршин, А. П.* Перспективы развития образования в России в XXI веке / А. П. Егоршин. Текст: непосредственный // Университетское управление. 2019. № 4 (14). С. 42–54.

30. *Заболотный, Е. Б.* Анализ результатов финансовой деятельности вуза как основа принятия управленческого решения / Е. Б. Заболотный, Д. Л. Майсаков. Текст: непосредственный // Университетское управление. 2020. № 3 (18). С. 44–52.

31. *Зарплаты учителей в Екатеринбурге.* Текст: электронный // BDEX. URL: <https://bdex.ru/sverdlovskaya-oblast/ekaterinburg/?type=education>.

32. *Калинкин, Е. В.* Вузы в региональной системе профессионального образования / Е. В. Калинкин. Текст: непосредственный // Известия УрГЭУ. 2013. № 1 (45). С. 13–18.

33. *Калькулятор инфляции.* Текст: электронный // Инфляция в России. URL: <https://уровень-инфляции.рф/инфляционные-калькуляторы>.

34. *Квитко, К. В.* Реформирование процесса финансирования бюджетных учреждений / К. В. Квитко. Текст: непосредственный // Прогрессивные технологии развития. 2017. № 11. С. 80–82.

35. *Кельчевская, Н. Р.* Проведение финансового анализа государственного образовательного учреждения / Н. Р. Кельчевская, Н. Б. Прохорова, М. Б. Павлова. Екатеринбург: Изд-во УГТУ – УПИ, 2019. 127 с. Текст: непосредственный.

36. *Климентьева, И. В.* Исследование динамики и структуры персонала как элемента кадрового потенциала профессиональной образовательной организации на пути инновационного развития / И. В. Климентьева, М. М. Микушина, В. А. Шапошников. Текст: непосредственный // Управленческий учет. 2023. № 12–2. С. 748–757.

37. *Клюев, А. К.* Организация финансового менеджмента в вузе / А. К. Клюев. Текст: непосредственный // Университетское управление. 2017. № 4 (15). С. 12–20.

38. *Ковалев, В. В.* Финансы предприятий / В. В. Ковалев. Москва: Велби, 2017. 352 с. Текст: непосредственный.

39. *Кузьмин, Г. В.* Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций / Г. В. Кузьмин. Текст: непосредственный // Бухгалтерский учет. 2012. № 3. С. 46–51.

40. *Левицкий, М. Л.* Образовательные учреждения: источники финансирования, налоги, учет / М. Л. Левицкий, Т. Н. Шевченко; Междунар. центр фин.-экон. развития. Москва, 2004. 319 с. Текст: непосредственный.

41. *Маркина, Е. В.* Финансы высших учебных заведений в условиях реформирования бюджетного сектора / Е. В. Маркина. Текст: непосредственный // Финансы и кредит. 2004. № 15 (153). С. 19–27.

42. *Маршалкина, Г. А.* Оценка эффективного использования финансовых ресурсов бюджетного учреждения / Г. А. Маршалкина. Текст: непосредственный // Вестник современных исследований. 2018. № 6.4 (21). С. 234–235.

43. *Маслова, Т. С.* Теоретические аспекты организации и методики бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях / Т. С. Маслова. Текст: непосредственный // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2007. № 6. С. 6–17.

44. *Мизиковский, Е. А.* Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Е. А. Мизиковский, Т. С. Маслова. Москва: Магистр, 2018. 334 с. Текст: непосредственный.

45. *Молчанов, И. П.* Финансирование социальной сферы в условиях реформирования межбюджетных отношений / И. П. Молчанов. Текст: непосредственный // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 1 (49). С. 4–5.

46. *Мороз, Ю. С.* Финансовый механизм бюджетных учреждений / Ю. С. Мороз. Текст: непосредственный // Наука через призму времени. 2017. № 9 (9). С. 171–173.

47. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 55»:* официальный сайт. URL: <https://xn--55-6kc3bfr2e.xn--80acgfbsl1azdqr.xn--p1ai/>. Текст: электронный.

48. *Нестеренко, И. В.* Бизнес-план учебного заведения – основа принятия стратегических и тактических решений / И. В. Нестеренко. Текст: непосредственный // Маркетинг. 2001. № 1. С. 102–104.

49. *О внесении изменений* в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: Федеральный закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ. Текст: электронный // КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_100193.

50. *О некоммерческих организациях:* Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (последняя редакция). Текст: электронный // КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/.

51. *О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения* (с изм. и доп.): приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 г. № 82н. Текст: электронный // Гарант. URL: <https://base.garant.ru/404917355>.

52. *О состоянии системы образования Свердловской области в 2022 году: доклад*, Екатеринбург, 2023. Текст: электронный // Официальный портал Екатеринбург.РФ. URL: <https://xn-80acgfbsl1azdqr.xn-p1ai/file/5f749f9272b40bda460212198d820cd0>.

53. *О Федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов*: Федеральный закон от 27.11.2023 № 540-ФЗ (последняя редакция). Текст: электронный // КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_462891.

54. *Об образовании* в Российской Федерации: Федеральный закон от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ. URL: https://legalacts.ru/doc/273_FZ-ob-obrazovanii/. Текст: электронный.

55. *Об утверждении государственной программы Свердловской области «Развитие системы образования и реализация молодежной политики в Свердловской области до 2025 года»*: постановление Правительства Свердловской области от 19.12.2019 г. № 920-ПП. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/6600201912240014>. Текст: электронный.

56. *Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н. URL: <https://base.garant.ru/12181732/>. Текст: электронный.

57. *Об утверждении перечня муниципальных казенных учреждений городского округа Верхняя Пышма, создаваемых путем изменения типа муниципальных бюджетных учреждений городского округа Верхняя Пышма*: распоряжение администрации городского округа Верхняя Пышма Свердловской области от 14.04.2011 г. № 87. Текст: электронный // Гарант. URL: <https://base.garant.ru/35184662/#friends>.

58. *Образцова, Е. В.* Особенности финансирования бюджетных учреждений в России / Е. В. Образцова. Текст: непосредственный // Научные горизонты. 2017. № 1. С. 107–112.

59. *Панков, Д. А.* Анализ хозяйственной деятельности бюджетной организации / Д. А. Панков, Е. А. Головкова, Л. В. Пашковская. Москва: Новое знание, 2017. 409 с. Текст: непосредственный.

60. *Попова, Р. Г.* Финансы предприятий / Р. Г. Попова, И. Н. Самонова, И. И. Доброседова. Санкт-Петербург: Питер, 2020. 224 с. Текст: непосредственный.

61. *Раджабова, М. Г.* Особенности финансирования деятельности бюджетных учреждений / М. Г. Раджабова. Текст: непосредственный // Актуальные вопросы современной экономики. 2017. № 6. С. 4–9.

62. *Расходы бюджета на исполнение нацпроектов в 2024 году составят 3 трлн рублей.* Текст: электронный // Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. URL: <https://digital.gov.ru/ru/events/49024/#:~:text=Наибольший%20объем%20бюджетных%20ассигнований%20в,%20%2C%20-%20указывается%20в%20сообщении.>

63. *Родионова, В. М.* Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях / В. М. Родионова, И. М. Баятова, Е. В. Маркина. Москва: ФБК-Пресс, 2014. 232 с. Текст: непосредственный.

64. *Сафонов, А. А.* Теория экономического анализа: учебное пособие для студентов экономических факультетов вузов региона / А. А. Сафонов. Владивосток: Изд-во Владивосток. гос. ун-та, 2003. 191 с. Текст: непосредственный.

65. *Седаева, Т. Ю.* Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебное пособие / Т. Ю. Седаева. 2-е изд., перераб., доп.; Нижегород. гос. архитектур.-строит. ун-т. Н. Новгород, 2017. 86 с. Текст: непосредственный.

66. *Склярченко, В. Л.* Проблемы финансирования учреждений социально-культурной сферы / В. Л. Склярченко, М. А. Сидорова. Текст: непосредственный // Аллея науки. 2018. № 1 (17). С. 333–337.

67. *Теория бухгалтерского учета: учебник* / под ред. Е. А. Мизиковского. Москва: Экономистъ, 2019. 555 с. Текст: непосредственный.

68. *Токарев, И. Н.* Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / И. Н. Токарев. Москва: ФБК-Пресс, 2017. 503 с. Текст: непосредственный.

69. *Токарева, С.* Бюджет РФ на 2024–2026 годы принят: главные цифры / С. Токарева. Текст: электронный // Известия. URL: <https://iz.ru/1606907/sofiia-tokareva/biudzh-et-rf-na-2024-2026-gody-priniat-glavnye-tcifry>.

70. *Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 08.08.2024 г.).* Текст: электронный // КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/.

71. *Федченко, Е. А.* Вопросы совершенствования методического обеспечения по ведению бухгалтерского учета платных дополнительных образовательных услуг / Е. А. Федченко. Текст: непосредственный // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2016. № 4. С. 125–128.

72. *Хамукова, Б. Х.* Передовые шаги в цифровом образовании: вызовы и перспективы / Б. Х. Хамукова, Д. М. Дохильгова, А. В. Натальсон. Текст: непосредственный // Экономика и предпринимательство. 2023. № 9 (158). С. 499–502. DOI 10.34925/EIP.2023.158.09.091.

73. *Хомичевская, В. Н.* 1С: Бухгалтерия 8.0. Бухгалтеру от бухгалтера: самоучитель / В. Н. Хомичевская. Санкт-Петербург: БХВ-Петербург, 2006. 480 с. Текст: непосредственный.

74. *Чечевицына, Л. Н.* Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л. Н. Чечевицына. 2-е изд., перераб., доп. Ростов-на-Дону: Феникс, 2018. 384 с. Текст: непосредственный.

75. *Шеремет, А. Д.* Финансы предприятий / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфуллин. Москва: ИНФРА-М, 2015. 356 с. Текст: непосредственный.

76. *Шибзухова, М. Р.* Особенности финансирования бюджетных учреждений / М. Р. Шибзухова, Э. Г. Шурдумова, С. А. Байзулаев. Текст: непосредственный // Вектор экономики. 2018. № 4 (22). С. 58–61.

77. *Экономика предприятия: учебник для вузов* / под ред. В. Я. Горфинкеля. 5-е изд., перераб., доп. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. 767 с. Текст: непосредственный.

78. *Экономический анализ активов организации: учебник* / Д. А. Ендовицкий, А. Н. Исаенко, В. А. Лубков [и др.]; под ред. Д. А. Ендовицкого. Москва: Эксмо, 2015. 606 с. Текст: непосредственный.

79. *Эрзин, Д. Г.* Как сформировать учетную политику в целях налогообложения / Д. Г. Эрзин. Текст: непосредственный // Российский налоговый курьер. 2018. № 5. С. 24–28.

80. *Эффективность экономики России: Макроэкономические показатели РФ.* URL: <http://www.gks.ru/wps>. Текст: электронный.

81. *Юрьева, Т. В.* Экономика некоммерческих организаций / Т. В. Юрьева. Москва: Юристъ, 2016. 320 с. Текст: непосредственный.

82. *Яшин, С. Н.* Некоторые аспекты анализа бюджетного потенциала муниципального образования / С. Н. Яшин, Н. И. Яшина. Текст: непосредственный // Экономический анализ: теория и практика. 2018. № 1 (4). С. 10–13.

Научное издание

Климентьева Инна Вячеславовна
Лепихин Алексей Александрович
Микушина Марина Михайловна
Шапошников Владислав Александрович

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ
И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ
СИСТЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Монография

Редактор Е. В. Евтигнеева
Компьютерная верстка А. В. Кебель

Печатается по постановлению
редакционно-издательского совета университета

Подписано в печать 17.03.25. Формат 60×84/16. Бумага для множ. аппаратов.
Печать плоская. Усл. печ. л. 7,0. Уч.-изд. л. 7,2. Тираж 500 экз. Заказ № ____.
Издательство Российского государственного профессионально-педагогического университета. Екатеринбург, ул. Машиностроителей, 11.
