

А.В. Басова, В.С. Иванова

Иркутский государственный университет путей сообщения, г. Иркутск, Российская Федерация

АНАЛИЗ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ РАСХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Аннотация. Настоящая статья посвящена изучению в теории и на практике источников финансирования деятельности муниципальной образовательной организации. В условиях лимитированного бюджетного финансирования на первый план выходит задача активно развивать внебюджетную деятельность подобного рода учреждений. Проведенный в работе глубокий анализ локально-сметного расчета, выраженный в изучении плановых назначений муниципального учреждения, структуры фактических расходов и поступлений финансового обеспечения, показал, на какие направления деятельности муниципального образовательного учреждения требуется направить больше усилий, для того чтобы не отвлекать денежные средства организации от развития основной, приносящей доход деятельности. Авторами обоснована необходимость пересмотра приоритетных направлений расходования внебюджетных средств.

Ключевые слова: муниципальные образовательные учреждения, финансирование, смета доходов и расходов, бюджетное финансирование, внебюджетная деятельность

A.V. Basova, V.S. Ivanova

Irkutsk State Transport University, Irkutsk, the Russian Federation

ANALYSIS OF FINANCING OF ACTIVITIES AND EXECUTION OF THE EXPENDITURE ESTIMATE OF A MUNICIPAL EDUCATIONAL INSTITUTION

Abstract. This article is devoted to the study, in theory and in practice, of sources of financing for the activities of a municipal educational entity. In the conditions of limited budget financing, the task of actively developing extrabudgetary activities of such institutions comes to the fore. The in-depth analysis of the local budget calculation carried out in the work, expressed in the study of the planned appointments of the municipal institution, the structure of actual expenses and receipts of financial support, showed which areas of activity of the municipal educational institution need to be directed more efforts in order not to divert money means of the organization from the development of the main, income-generating activities. The authors substantiate the need to revise the priority areas for spending extrabudgetary funds.

Keywords: municipal educational institutions, financing, income and expenditure estimates, budget financing, extra-budgetary activities

Введение

Основным источником финансирования деятельности муниципального образовательного учреждения являются бюджетные средства на основе сметы доходов и расходов. В настоящее время обостряет проблему финансирования то, что бюджет обеспечивает около 60-70% потребности бюджетных образовательных учреждений. Эти средства преимущественно направляются на выплаты заработной платы с начислениями и оплату коммунальных услуг учреждений. Актуальность избранной темы настоящего исследования определена тем, что в связи с растущими потребностями образовательных учреждений бюджетного финансирования с каждым годом хватает все меньше и меньше. Это вызывает необходимость поиска новых возможностей финансирования своей деятельности, в том числе за счет развития внебюджетной деятельности с целью привлечения финансового обеспечения средствами от оказания платных образовательных услуг, а также от иной предпринимательской деятельности.

Основная часть

Анализ деятельности бюджетных учреждений проводится с целью установить, насколько эффективно используются средства бюджета, направляемые на финанси-

вание конкретного учреждения, соответствуют ли качество и объем услуг, оказываемых населению или другим субъектам хозяйствования [1], затратам, которые несет государство по их оказанию.

Деятельность образовательного учреждения осуществляется на основе смешанного финансирования [2, 3]. Часть средств на покрытие расходов поступает в порядке сметного финансирования из бюджета, часть – из внебюджетных источников, основным из которых является плата за обучение студентов, сдача учебных помещений в аренду.

Поступление средств из бюджета осуществляется на основании утвержденной сметы расходов [4]. Смета на очередной год представляется в июле предшествующего планируемому года вышестоящему распорядителю средств. Расчет показателей сметы осуществляется в разрезе категорий, статей, подстатей и элементов экономической классификации расходов.

Анализ финансирования предполагает изучение обеспеченности учреждения бюджетными средствами, а также полноты их использования [5]. Для этого плановое финансирование сравнивается с фактическим, и производится сравнение поступивших сумм бюджетных средств с кассовыми расходами учреждения. Основным источником информации при этом является «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности КФО 4,5 ф.0503737».

В таблице 1 содержатся данные о кассовых расходах учреждения и плановых назначениях муниципальной бюджетной организации дополнительного образования «Учебный центр» (далее – МБО ДО УЦ).

Таблица 1 – Анализ плановых назначений МБО ДО УЦ на 2021 год.

Наименование статьи	Код аналитики	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Исполнение плановых назначений, %	Уд. вес факт. расходов, %
1	2	3	4	5	6	7
Фонд оплаты труда	111	12810,4	12810,4	0	100	57,71
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	751,9	721,3	-30,6	95,93	3,25
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	119	3846,6	3846,6	0	100	17,33
1	2	3	4	5	6	7
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	244	5108,8	4609,8	-499	90,23	20,76
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	169,2	169,2	0	100	0,76

Уплата прочих налогов, сборов	852	41,8	41,8	0	100	0,19
Уплата иных платежей	853	0,1	0,1	0	100	0
Всего расходов	х	22728,8	22199,2	-529,6	97,67	100

Из данных таблицы 1 видно, что смета расходов бюджетного финансирования на 2021 год была выполнена на 97,67 %. Незначительные отклонения от плановых назначений наблюдаются по двум статьям это иные выплаты персоналу учреждения и прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд. Данные отклонения обусловлены нехваткой денежных средств в Муниципальном образовании «Муйский район» для финансового обеспечения учреждения, в связи с оказанием финансовой помощи администрации посёлка Северомуйск для организации беспереывного отопительного сезона в декабре 2021 года.

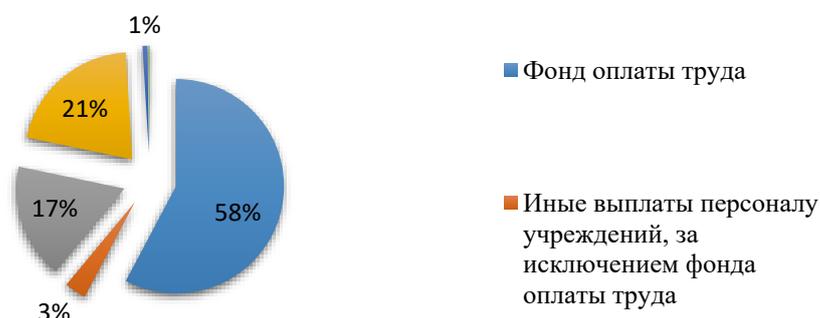


Рис.1. Структура фактических расходов МБОУ ДО УЦ

Как видно из рисунка 1, наибольший удельный вес (57,71%) в структуре расходов МБОУ ДО УЦ занимает расходы на оплату труда работников и составляет 12810,4 тыс. руб., также весомые расходы в связи с оплатой труда организация несет на оплату взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников 3846,6 тыс. руб. (17,33%). Далее по объему расходов идет статья по прочей закупке товаров, работ и услуг для государственных нужд (20,76%), которая составляет 4609,8 тыс. руб. К данным расходам относятся: закупка материальных запасов, основных средств, оплата коммунальных услуг, услуг связи и т.д. [6].

Плановые данные приведены из сметы расходов учреждения [7]. Суммы кассового расхода в условиях финансирования через систему казначейства соответствуют данным графы «Профинансировано на отчетный период». Это связано с тем, что суммы выделенного бюджетного финансирования непосредственно перечисляются на оплату расходов учреждения. Незначительные различия могут встречаться в тех случаях, когда кассовые расходы восстанавливаются вследствие излишне перечисленных поставщикам сумм, при депонировании заработной платы и т.п. [8].

В условиях развития рыночных отношений и сокращения государственного финансирования бюджетные учреждения вынуждены вести поиск дополнительных источников доходов за счет оказания платных услуг по основной деятельности (обучение, переподготовка, повышение квалификации и т.п.) [9].

Объектами анализа внебюджетных средств в системе образования являются следующие показатели:

- доходы и расходы, их структура и динамика за анализируемый период по сравнению с планом (сметой);
- расходы по видам деятельности, их структура и динамика за анализируемый период по сравнению с планом (сметой);
- соотношение доходов и расходов от внебюджетной деятельности.

Основными источниками информации для анализа формирования и использования внебюджетных средств являются следующие документы: отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности КФО 2 ф.0503737.

Начинать анализ внебюджетных средств целесообразно с оценки их роли в общем объеме финансирования деятельности организации [10]. В последнее время, внебюджетные средства имеют значительный вес в общей сумме денежных средств, направляемых на покрытие расходов учреждения.

Для этого сравним величину средств, выделенных из бюджета и доходы, полученные по внебюджетным источникам (табл. 2).

Таблица 2 – Анализ поступления финансового обеспечения МБОУ ДО УЦ за 2021 год, тыс. руб.

Код аналитики доходов	Приносящая доход деятельность (КФО 2)	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (КФО 4)	Субсидии на иные цели (КФО 5)
130	4 901,6	14722,4	
140	8,4		
180			7557,7
Всего:	4901,6	14722,4	7557,7

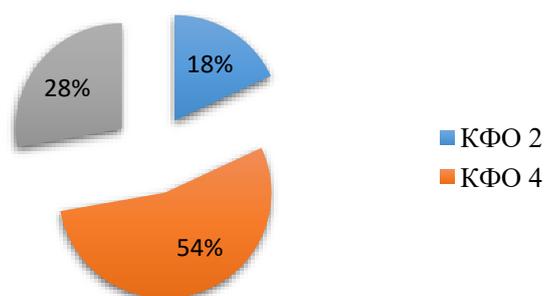


Рис. 2. Структура доходов МБОУ ДО УЦ за 2021 год

Как видно из рисунка 2 финансовое обеспечение выделенные из бюджета, явно превышают средства от приносящей доход деятельности более чем в 4 раза, это обусловлено второй не менее важной направленностью деятельности МБОУ ДО УЦ, организация подвоза учащихся к общеобразовательным учреждениям, которая находится полностью на финансовом обеспечении за счет бюджетных средств.

На следующем этапе анализа внебюджетных средств изучим структуру и динамику доходов и расходов по видам поступления и расходования, таблица 3.

Таблица 3 – Анализ структуры и динамики доходов от приносящей доход деятельности МБОУ ДО УЦ

Поступление	2019	2020	2021	Удельный вес, %
1	2	3	4	5
От оказания платных образовательных услуг, всего	3559,4	4691,4	4796,6	97,86
в том числе:				
-подготовка водителей	3485,1	4516,7	4591,8	93,68
-маникюр	-	99,1	112,5	2,29
-парикмахер	74,3	75,6	92,3	1,89
Аренда учебных помещений	60	60	105	2,14
Всего	3619,4	4751,4	4901,6	100

Наибольший удельный вес в структуре доходов МБОУ ДО УЦ занимает платная образовательная услуга по подготовке водителей и составляет более 97% от всех поступлений. Так же наблюдается положительная тенденция по поступлениям за аренду учебных помещений темп роста в 2021 г. к предшествующему году составил 175%.

Далее рассмотрим структуру и динамику расходов МБОУ ДО УЦ (табл. 4).

Таблица 4 – Анализ структуры и динамики расходов от приносящей доход деятельности МБОУ ДО УЦ

Расходы	2019	2020	2021	Удельный вес, %
1	2	3	4	5
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	2109,7	2678,4	3258,8	
в том числе:				66,43
-АУП и УВП	1234,2	1285,6	1136,6	23,17
-подготовка водителей	841,8	1289,2	1961,4	39,98
-маникюр	-	53,9	88,7	1,81
-парикмахер	33,7	49,7	72,1	1,47
Основные средства, всего	46,7	82	252,5	
в том числе:				5,15
-АУП и УВП	18,9	76,1	150,5	3,07
-подготовка водителей	27,8	5,9	21,2	0,43
-маникюр	-	-	56	1,14
-парикмахер	-	-	24,8	0,51
Материальные запасы:	1162,5	1457,5	1096,4	
-АУП и УВП	106,6	184,6	301,1	6,14
-подготовка водителей	1039,7	1260,2	766,3	15,62
-маникюр	-	0,6	4,3	0,09
-парикмахер	16,2	12,1	24,7	0,50
Прочие услуги	289,6	522,2	297,1	6,06
Всего	3608,5	4740,1	4905,6	100

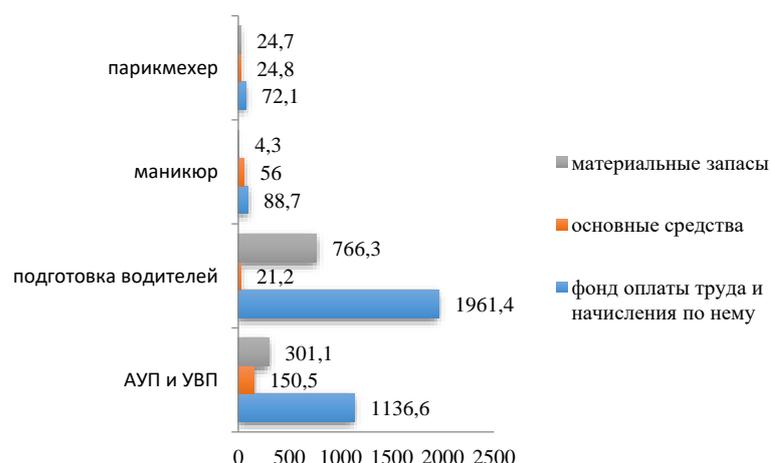


Рис. 3. Структура и направление расходов МБОУ ДО УЦ в 2021 году

Проведенный анализ показал, что как расходы, так и доходы МБОУ ДО УЦ имеют тенденцию к увеличению, их темп роста в 2021 г. по отношению к 2019 г. составил 135%. Данная взаимосвязь обусловлена тем, что доход организации увеличивается в связи с увеличением объема предоставляемых платных образовательных услуг, что

влечёт за собой и дополнительные расходы на оплату труда педагогических работников. Также расходы на материальные запасы без участия, которых предоставления образовательных услуг невозможно (запчасти и бензин к учебным автомобилям, расходные материалы для маникюров и парикмахеров). В структуре доходов, преобладающим направлением расходов является услуга по подготовке водителей (56%), основной статьёй расходов является оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, которая составляет 1961,4 тыс. руб. Далее по объёму расходов в данной категории преобладает статья расходов на материальные запасы, как и отмечалось ранее, это обусловлено спецификой предоставляемой образовательной услуги, которая требует больших материальных затрат.

Не может не привлечь внимание, то, что большой расход организация несет на содержание административно-управленческого и учебно-вспомогательного персоналов (более 32%), колоссальные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 1136,6 тыс. руб., самый большой объём затрат по всей организации на приобретение основных средств 150,5 тыс. руб. (приобретены офисные диванчики, инфракрасный обогреватель, моноблок и другое). В 2 раза больше было потрачено на приобретение материальных запасов расходы на их приобретение составили 301,1 тыс. руб., к ним относятся различные хозяйственные товары, канцелярские товары и комплектующие.

Если соотнести расходы и доходы по платной образовательной услуге подготовки маникюров, наблюдается явное превышение расходов над доходами на 36,5 тыс. руб. что явно отрицательно влияет на конечный финансовый результат. Такая же ситуация и по платной образовательной услуге подготовки парикмахеров превышение расходов над доходами составляет 29,3 тыс. руб., что также негативно сказывается на финансовом положении организации.

Все эти расходы дают большую нагрузку на собственные средства МБОУ ДО УЦ, что является причиной отвлечения денежных средств от развития основной приносящей доход деятельности по подготовке водителей. К примеру, в 2021 г. по сравнению с предшествующим годом на приобретение материальных запасов, в том числе запасных частей на учебные автомобили, для подготовки водителей было потрачено на 361.1 тыс. руб. меньше. Прослеживается явная необходимость в пересмотре приоритетных направлений расходования внебюджетных средств.

Заключение. Вопрос финансирования как отдельного образовательного учреждения, так и в целом системы отечественного образования сегодня являются самыми острыми, и, следует признать, определяют во многом ситуацию в этой отрасли. Неудовлетворительное финансирование отрасли подрывает реализацию конституционного права граждан на образование, что приводит к снижению доступности образования для значительной массы детей и взрослых, а также росту неравенства их образовательных возможностей. Последствия такой государственной политики по отношению к образованию очевидны.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО УЦ показал следующие результаты:

- основным источником финансирования являются бюджетные средства – это 82%. Но с каждым годом объёмы внебюджетного финансирования растут, в связи с осуществлением подушевого финансирования;
- фактически планируемые затраты и используемые денежные средства из бюджета практически не отличаются;
- основные источники поступления внебюджетных средств – это платные образовательные услуги по подготовке водителей 93%.

Главной проблемой финансового обеспечения в МБОУ ДО УЦ является то, что выделяемые МО «Муйский район» бюджетные средства покрывают далеко не все потребности учебного заведения, для эффективной организации его деятельности. Решением данной проблемы является активное развитие внебюджетной деятельности образовательной организации, для увеличения объема поступающих денежных средств в собственное распоряжение МБОУ ДО УЦ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Митюкова Э. С. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение / Э. С. Митюкова. – М.: АйСи Групп, 2016. – 280 с.
2. Попова М. И. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях: Учебно-практическое пособие для магистров / М. И. Попова. – М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2012. – 509 с.
3. Карпов Э. С. Бюджетный контроль в Российской Федерации: монография / Э.С. Карпов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 139 с.
4. Головкова Е.А., Лещик Н. П. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных организациях: учебное пособие / Е. А. Головкова, Н. П. Лещик – М.: Новое знание – 2015. – 202 с.
5. Лукьянова А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности федеральных казенных учреждений / А. А. Лукьянова // Научное сообщество студентов : материалы VII Междунар. студенч. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 28 февр. 2016 г.) / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – С. 262-270.
6. Астраханцева А. С. Актуальные вопросы интеграционного стратегического анализа внешней и внутренней среды малых предприятий торговли / А. С. Астраханцева // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 10 – С. 1464-1467.
7. Вахрушина М. А. Бюджетный учет и отчетность: Учебное пособие / М.А. Вахрушина, А.С. Бизина, Н.Н. Сибилева, А.А. Соколов; Под ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. – 282 с.
8. Беспалов М.В. Особенности бухгалтерского учета денежных средств в автономных, бюджетных и казенных учреждениях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2013. – № 14. – С. 2-9.
9. Андросова Л. Д. Финансы бюджетных организаций: учебник / Л. Д. Андросова, В. В. Карчевский, О. И. Базилевич / Юнити-Дана, 2015. – 463 с.
10. Алексеева Г. И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств: Учебное пособие / Г. И. Алексеева. – Люберцы: Юрайт, 2015. – 268 с.

REFERENCES

1. Mityukova E. S. Non-commercial organizations: legal regulation, accounting and taxation / E. S. Mityukova. M.: IC Group, 2016. 280 p.
2. Popova M. I. Accounting in state institutions: Educational and practical guide for masters / M. I. Popova. M.: Yurayt, ID Yurayt, 2012. 509 p.
3. Karpov E.mS. Budget control in the Russian Federation: monograph / E.S. Karpov. M.: NITs INFRA-M, 2014. 139 p.
4. Golovkova E.A., Leshchik N.P. Analysis of economic activity in budgetary organizations: textbook / E.A. Golovkova, N.P. Leshchik M. : New knowledge. 2015. 202 p.
5. Lukyanova A. A. Analysis of the financial and economic activities of federal state institutions / A. A. Lukyanova // Scientific community of students: materials of the VII Intern. student scientific-practical. conf. (Cheboksary, February 28, 2016) / editorial board: O. N. Shirokov [and others]. Cheboksary: CNS Interactive Plus, 2016. Pp. 262-270.

6. Astrakhantseva A. S. Topical issues of integration strategic analysis of the external and internal environment of small trade enterprises / A. S. Astrakhantseva // Economics and Entrepreneurship. 2021. No. 10. Pp. 1464-1467.

7. Vakhrushina M.A. Budget accounting and reporting: Textbook / M.A. Vakhrushina, A.S. Bizina, N.N. Sibileva, A.A. Sokolov; Ed. M.A. Vakhrushina. M.: Vuzovsky textbook: NIC Infra-M, 2013. 282 p.

8. Bespalov M. V. Peculiarities of cash accounting in autonomous, budgetary and state-owned institutions // Accounting in budgetary and non-profit organizations, 2013. No. 14. Pp. 2-9.

9. Androsova L. D. Finance of budgetary organizations: textbook / L. D. Androsova, V. V. Karchevsky, O. I. Bazilevich / Unity-Dana, 2015. 463 p.

10. Alekseeva G. I. Accounting Financial Accounting. Separate Types of Obligations: Textbook / G. I. Alekseeva. Lyubertsy: Yurayt, 2015. 268 p.

Информация об авторах

Басова Анна Владимировна – к. э. н., доцент кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент», ФГБОУ ВО «Иркутский государственный университет путей сообщения», г. Иркутск, e-mail: ann168@mail.ru

Иванова Валерия Сергеевна – студент 3 курса факультета «Экономика и управление», гр. Э.9-19-1, ФГБОУ ВО «Иркутский государственный университет путей сообщения» г. Иркутск, e-mail: valeriss193@yandex.ru

Information about the author

Basova Anna Vladimirovna – Ph.D. in Economic Science, Associate Professor of Irkutsk State Transport University, Irkutsk, e-mail: ann168@mail.ru

Ivanova Valeriia Sergeevna – student of the faculty of economic and Management, group E.9-19-1, 3rd year, Irkutsk State Transport University, Irkutsk, e-mail: valeriss193@yandex.ru