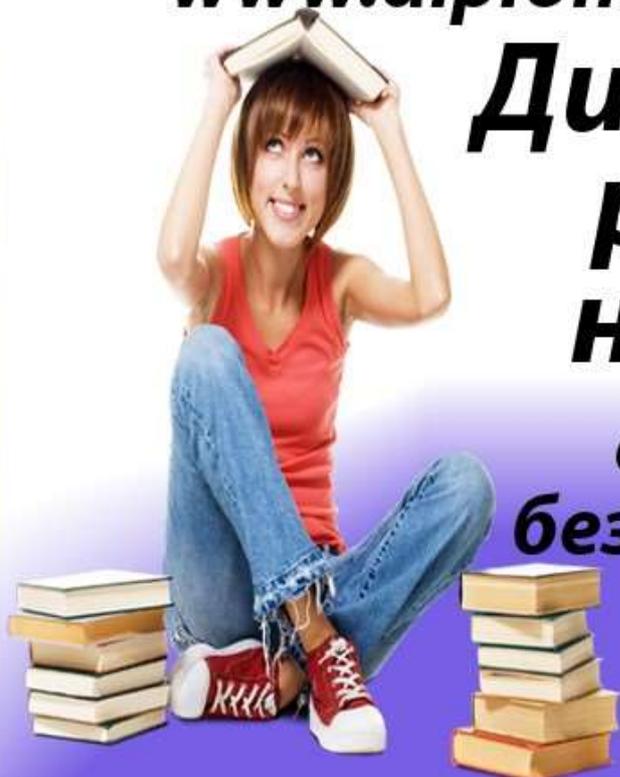


www.diplomstudent.net

Дипломные работы на заказ

от автора
без предоплаты



СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

1.1. Сущность сметного планирования доходов и расходов образовательных учреждений

1.2. Расходы общеобразовательных учреждений и их классификация

1.3. Соблюдение лимитов сметных расходов и их целевое использование

2. ОЦЕНКА СМЕТНЫХ РАСХОДОВ НА ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ НУЖДЫ СТАРСКОЙ СРЕДНЕЙ ШКОЛЫ

2.1. Экономическая характеристика объекта исследования

2.2. Анализ использования средств на оплату труда работников школы

2.3. Анализ хозяйственных расходов школы

2.4. Управление качеством образовательных услуг школы

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫМИ РАСХОДАМИ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ УЧЕБНОГО ЗАВЕДЕНИЯ

3.1. Организация учета хозяйственных расходов школы

3.2. Пути совершенствования управления хозяйственными расходами школы

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время образование в РФ законодательно провозглашено приоритетным, что означает, прежде всего, приоритетность его финансирования за счет средств федерального бюджета. Но размеры бюджетного финансирования не соответствуют потребностям в ресурсном обеспечении образовательных услуг. Хроническое недофинансирование образования и неритмичность выделения средств на его нужды создают крайне сложную обстановку для работы образовательных учреждений, заставляют их изыскивать и мобилизовывать все возможные источники для привлечения дополнительных финансовых ресурсов, зачастую в ущерб основной учебно-воспитательной работе. И в этих условиях особенно остро сказываются недостатки используемого в образовании механизма хозяйствования, его непроработанность и слабая увязка с отраслевыми особенностями экономических отношений, возникающих в процессе взаимодействия субъектов образовательного процесса.

Именно поэтому необходимо проводить комплексный анализ деятельности организаций, финансируемых из бюджета, изучать факторы, которые негативно сказываются на образовательном учреждении, искать пути повышения уровня учреждения, принимать соответствующие меры для достижения наилучших результатов.

Как показывает практика, действующий в отрасли образования экономический механизм не заинтересовывает производителей образовательных услуг в повышении качества их работы, не обеспечивает защиты их экономических прав, препятствует эффективному использованию в системе бюджетных и внебюджетных финансовых ресурсов.

Финансирование образования – одна из острейших проблем переходной российской экономики. Она связана, прежде всего, с недостаточными объемами средств, выделяемых для финансирования образования бюджетами различных уровней.

Расходы бюджетов представляют собой сложившийся комплекс отношений, способов и приемов, благодаря которым средства из бюджетов поступают по своему назначению. Это именно то свойство бюджетов, с помощью которого реализуются цели всей бюджетной деятельности. С точки зрения материального носителя, расходы бюджета есть денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

В системе отношений по формированию доходов и осуществлению расходов, ведущую роль имеют отношения по расходам.

От показателей расходов зависят показатели по доходам. Функция бюджета реализуется таким образом, что если государство ограничено в доходных источниках бюджетов, то оно изыщет источник в режиме заимствований, осуществит эмиссию денег, но, в любом случае, наиболее значимые расходы оно обязано осуществить. Кстати, здесь используется свойство финансов как сообщающихся сосудов, учитывая взаимосвязь доходов и расходов. Процесс бюджетных расходов никогда не должен прерываться. В этом плане он настолько важен, как и сама жизнедеятельность общества.

Наиболее значимым недостатком действующей бюджетной системы является неэффективный контроль за расходованием средств из бюджетов всех уровней. К числу недостатков в этой области относятся случаи финансирования бюджетных расходов методом взаимозачетов, а также платежными средствами различной степени ликвидности, что приводит к недофинансированию отдельных получателей бюджетных средств. Огромная доля вины в этом плане лежит на действиях кредитных организаций.

В современных условиях становления рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий усиливаются роль и значение системы бухгалтерского учета. Одним из наиболее емких участков бухгалтерского учета являются учет

затрат на производство и калькулирование себестоимости, выполняемых работ или оказанных услуг.

К числу нерешенных проблем расходов бюджетов относится вопрос о недопущении не только неправомερных, но также и неэффеκтивных расходов, по сути ненужных с точки зрения интересов общества и государства. Поэтому неоднократно ставилась задача проведения инвентаризации и сокращения государственных расходов при условии полного выполнения бюджетных обязательств. Для этого ставится задача по усилению режима экономии в расходовании средств федерального бюджета путем упорядочения численности и оплаты труда работников, занятых в бюджетной сфере, включая государственных служащих. В последние годы активно проводится государственная политика по упорядочению социальных расходов государства и муниципальных образований. В частности, ставится задача внедрения принципа адресного предоставления социальной помощи, что предполагает необходимость оказания помощи только тем семьям (домохозяйствам), которые имеют уровень жизни ниже установленного минимума. При этом сама помощь предполагается перевести из натуральной формы в виде различных льгот в денежную форму.

Именно этими причинами была выбрана тема дипломной работы: «Совершенствование управления хозяйственными расходами школы».

Объектом исследования является общеобразовательное учреждение «Старская средняя школа» п. Старь.

Предметом исследования являются документы бухгалтерской и статистической отчетности с 2004-2006 г.г.

Целью дипломного проекта является –разработать мероприятия по повышению качества образования и совершенствованию управления хозяйственными расходами Старской средней школы.

В задачи дипломного проекта входит: рассмотреть организационно-экономическую характеристику объекта исследования; на основании данных «Старской средней школы» провести анализ формирования и использования

расходов в динамике с 2004-2006г.г.и оценить систему образования школы; разработать мероприятия направленные на улучшение деятельности школы в повышении качества образования и мероприятия по снижению затрат – как важные факторы эффективности работы общеобразовательного учреждения.

На основании вышеизложенных задач дипломной работы, структура дипломного проекта состоит из трех разделов. В том числе, первая глава диплома является теоретической и рассматривает теоретические аспекты анализа формирования хозяйственных расходов общеобразовательных учреждений. Вторая глава является аналитической, в ней представлен анализ хозяйственных расходов «Старской средней школы» с 2004-2006 г.г. На основании проведенного анализа, в третьей главе дипломного проекта изложены основные мероприятия по повышению качества образования и совершенствованию управления хозяйственных расходов общеобразовательного учреждения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

1.1. Сущность сметного планирования доходов и расходов образовательных учреждений

Серьезные изменения в сметно-финансовую деятельность бюджетных учреждений внес Бюджетный кодекс РФ, принятый Федеральным законом от 31.07.98 № 145-ФЗ и введенный в действие с 1 января 2000 г. Федеральным законом от 09.07.99 г. № 159-ФЗ «О введении в действие Бюджетного кодекса РФ». Хотя не все образовательные учреждения еще ощутили на себе его влияние, это может случиться совсем скоро.

Бюджетным кодексом РФ от 31.07.98 № 145-ФЗ установлена новая норма, согласно которой доходы бюджетных организаций от оказания платных услуг, использования имущества и иной деятельности в полном объеме зачисляются в соответствующий бюджет и подлежат отражению в смете доходов и расходов. Изменяется сметное планирование учреждений. Вместо отдельных смет по бюджетным и внебюджетным средствам предусматривается составление единой сметы доходов и расходов, тогда как отраслевое распределение ассигнований в утвержденных бюджетах по предметным статьям расходов предусматривается, как правило, без учета платных услуг.

Возникают серьезные трудности при раздельном учете расходов за счет бюджетных и внебюджетных средств при «котловом» методе сметного планирования, а также при составлении отчетности об исполнении бюджетов и смет доходов и расходов.

Правильность учета доходов и расходов бюджета обеспечивается единством системы бюджетного учета, в основе которой лежит бюджетная классификация, предполагающая научно обоснованную, обязательную

группировку доходов и расходов бюджета по однородным признакам, закодированным в определенном порядке.

Бюджетная классификация используется для составления и исполнения бюджетов и призвана обеспечить сопоставимость показателей бюджетов всех уровней.[2; с.122]

Бюджетная классификация включает в себя:

- классификацию доходов;
- классификацию расходов:
 - функциональную;
 - ведомственную;
 - экономическую (предметную);
 - финансирование дефицита бюджета;
 - государственный долг.

Доходы бюджетного учреждения:

1. средства, поступающие из бюджета для финансирования данного учреждения;
2. средства, полученные от оказания платных услуг ;
3. средства от использования имущества, находящегося в государственной собственности и закрепленные за учреждением на праве оперативного управления;
4. дополнительные услуги необразовательного характера (ксерокс, бассейн)
5. сдача в аренду площадей и других основных фондов (спортзал, классы)
6. средства спонсоров и попечительного совета
7. деньги родителей на ремонт

Бюджетное учреждение вправе самостоятельно расходовать средства, полученные за счет внебюджетных источников. Однако к таким средствам не относятся средства учреждения, полученные от предпринимательской деятельности и иной деятельности, приносящей доход, так как эти средства считаются доходом соответствующего бюджета. Внебюджетными

средствами будут считаться лишь целевые поступления и благотворительные пожертвования.

Бюджетное учреждение использует бюджетные средства только в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов. Расходование средств учреждениями осуществляется следующим образом.

В течение 10 дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи орган, исполняющий бюджет, доводит показания указанной росписи до всех нижестоящих распорядителей и получателей бюджетных средств. Доведение показателей сводной бюджетной росписи осуществляется в форме уведомлений о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета.

Фактические расходы – действительные расходы учреждения (потребление сырья, материалов, оказанные учреждению услуги сторонних организаций), оформленные соответствующими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов, обязательствам перед бюджетом, государственными внебюджетными фондами, начисленной заработной плате, стипендиям и др.

В состав фактических расходов включается полностью стоимость приобретенных объектов основных средств.

Кассовый расход – операция по списанию средств со счета органа казначейства или в кредитной организации в оплату принятых в установленном порядке получателем обязательств, подлежащих оплате за счет средств соответствующего бюджета.

Субвенция – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов.

Субсидия – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Дотации - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов.

Статьи целевого расходования средств бюджетным учреждением:

- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- трансферты населения (пенсии, стипендии, пособия), выплачиваемые в соответствии с федеральными законами, законами субъектов РФ и правовыми актами органов местного самоуправления;
- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством РФ ;
- оплата товаров, работ и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам;
- оплата товаров, работ и услуг в соответствии с утверждаемыми сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов.
- Оплата организационных мероприятий. [13; 65]

Нецелевое использование бюджетных средств:

- направление средств на банковские депозиты, приобретение различных активов (валюты, ценных бумаг, иного имущества) с целью их последующей продажи.
- осуществление взносов в уставный капитал другого юридического лица.
- расходование средств при отсутствии оправдательных документов (перечисление или создание кредиторской задолженности).
- завышение объемов выполненных работ, расценок; выполнение работ, не предусмотренных утвержденной проектно-сметной документацией; направление средств на объекты (разработки), не включенные в адресные и

целевые программы, недостача материальных ценностей, приобретенных за счет средств бюджета.

- просроченная дебиторская задолженность по перечисленным авансам за поставку товарно-материальных ценностей и оказание услуг

- заключение договоров на работы, не предусмотренные в бюджете, ведущие к потере бюджетных средств или имущества, являющегося государственной или муниципальной собственностью.

- *Объем финансирования расходов* – объем прав получателя на оплату принятых в установленном порядке денежных и иных обязательств за счет средств бюджета, в пределах которого органы, исполняющие соответствующие бюджеты, осуществляют кассовые расходы по поручению получателя.

Содержанием анализа исполнения смет расходов является оценка эффективности использования выделенных учреждению материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявление отклонений фактических расходов от сметных назначений, а также количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения.

Основными задачами исполнения смет расходов являются:

- изучение соблюдения сметных назначений в целом, а также в разрезе отдельных статей и экономических элементов расходов;

- изучение состава и структуры расходов;

- оценка причин, вызвавших отклонения фактических расходов от предусмотренных в сметах;

- выявление резервов повышения эффективности использования ресурсов бюджетных и научных учреждений;

- обоснование мероприятий, направленных на повышение эффективности управления бюджетными средствами.

Источником анализа исполнения смет бюджетных и научных учреждений служит информация как непосредственно характеризующая

уровень расходов, так и позволяющая выявить факты их изменения. К ней относятся:

- отчет об исполнении сметы расходов бюджетных учреждений (форма № 2);
- баланс исполнения смет расходов бюджетных учреждений (форма № 1);
- карточки учета расходов и данные первичного учета затрат материальных ресурсов, труда и заработной платы;
- отчеты о выполнении плана по сети, штатам и контингентам (форма № 3);
- акты ревизий и проверок;
- данные бюджетных учреждений по учету кассовых и фактических расходов.

Одной из особенностей учета расходов в бюджетных учреждениях, имеющих важное значение для анализа исполнения смет, является отражение в бухгалтерском учете двух видов расходов: кассовых и фактических. Кассовыми расходами считаются все суммы, выданные банком как наличными деньгами, так и путем безналичных расчетов. К фактическим же расходам относятся действительные затраты учреждений, оформленные соответствующими документами, а также расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной заработной плате и стипендиям. При внесении в банк каких-либо сумм на бюджетные и текущие счета учреждений в бухгалтерском учете на эти суммы уменьшаются кассовые расходы. [2; с.145]

В смете доходы и расходы классифицируются по экономическим статьям. Расшифровка основных расходов по экономическим статьям представлена в табл. 1.1.

Таблица 1.1- Расшифровка расходов по экономическим статьям

ЭКР	Расшифровка
211	Заработная плата
212	Прочие выплаты
213	Начисления на оплату труда
221	Услуги связи
222	Транспортные услуги
223	Коммунальные услуги
225	Услуги по содержанию имущества
226	Прочие услуги
262	Пособия по социальной помощи населению
290	Прочие расходы (стипендии, налоги и т.д.)
310	Увеличение стоимости основных средств
340	Увеличение стоимости материальных запасов

Значение анализа исполнения сметы расходов бюджетных учреждений состоит в том, что с его помощью определяются отклонения, во-первых, кассовых расходов от фактических, во-вторых кассовых и фактических расходов от назначений по смете и в-третьих, отклонения всех видов этих расходов от выделенных бюджетных средств. Анализ способствует выявлению причин отклонений, а также позволяет обеспечивать контроль за соблюдением норм расходов на текущее содержание по всем статьям бюджетной классификации.

В процессе анализа используются данные учета расходов в разрезе отдельных видов мероприятий и работ. По аналогичным их видам привлекается информация о расходах других учреждений. Это позволяет повысить результативность анализа и выявить резервы снижения расходов.

Анализ деятельности бюджетных учреждений проводится с целью установить, насколько эффективно используются средства бюджета.

направляемые на финансирование конкретного учреждения, соответствуют ли качество и объем услуг, оказываемых населению или другим субъектам хозяйствования. затратам, которые несет государство по их оказанию. Применяя данную методику необходимо сначала оценить все поступления, как бюджетные, так и доходы из внебюджетных источников. Поступление средств из бюджета осуществляется на основании сметы утверждённой сметы расходов. Смета на очередной год представляется в июле предшествующего планируемому года вышестоящему распорядителю средств – Министерству образования. Расчёт 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. Для этого плановое финансирование сравнивают с фактическим, и производится сравнение поступивших сумм бюджетных средств с кассовыми расходами учреждения. Основным источником информации при этом является «Отчёт об исполнении сметы расходов формы № 2».

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.). [14; с.233]

Объектами анализа внебюджетных средств в системе образования являются следующие показатели:

- доходы и расходы по видам деятельности и в разрезе структурных подразделений учреждения, их состав, структура и динамика за анализируемый период по сравнению с планом (сметой);
- расходы по видам деятельности в разрезе статей, подстатей и элементов бюджетной классификации, 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: смета доходов и расходов по внебюджетным средствам, отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам — форма № 4. [14; с.234]

1.2. Расходы общеобразовательных учреждений и их классификация

При анализе исполнения смет расходов бюджетного учреждения прежде всего изучаются состав и структура расходов. С этой целью вначале расходы группируются по статьям бюджетной классификации. Кроме того, они должны быть подразделены на текущие и капитальные, зависящие и не зависящие от показателей сети, штатов и контингентов. Затем определяется удельный вес каждой группы расходов в их общей сумме и производится их сравнение с показателями смет.

В процессе анализа исполнения сметы необходимо выявить отклонения фактических расходов от предусмотренных сметой в целом и по отдельным статьям.

Расходы бюджетных учреждений распределяются на текущие и капитальные. К текущим относятся расходы на заработную плату, канцелярские и хозяйственные расходы, командировки и служебные разъезды, оплата услуг связи, коммунального хозяйства, расходы на приобретение канцелярских принадлежностей. По своему характеру эти расходы предназначены для приобретения материальных ценностей, которые полностью потребляются в течение года. Поэтому при оценке эффективности их использования учитывается уровень выполнения учреждениями плана по производственным показателям.

Капитальные расходы по смете учреждения представлены расходами на приобретение оборудования и инвентаря, на капитальный ремонт зданий,

сооружений. Особенность данной группы расходов состоит в том, что они относятся к отчётному периоду, но приобретаемые материальные ценности сохраняют натурально-вещественную форму в виде основных фондов и продолжают функционировать за пределами отчётного года. В силу этого критерием оценки их эффективности является наличие обстоятельств, подтверждающих необходимость и целесообразность приобретения предметов длительного пользования.

Группировка текущих расходов бюджетных учреждений на зависящие и не зависящие от объёма работы используется для оценки отклонений фактической их суммы от сметы и обоснования потребности учреждения в ассигнованиях из бюджета. Это приобретает большое значение в связи с тем, что бюджетным организациям, обеспечившим достижение установленных для них показателей работы, предоставляется право направлять сэкономленные средства на свои социальные и производственные нужды. Для правильного использования этого права необходимо учитывать характер зависимости полученной экономии от показателей, ее определяющих.

Оценка исполнения сметы расходов требует также изучения эффективности их осуществления. На уровне от дельных учреждений к важным ее показателям относятся те из них, которые отражают суммарные текущие затраты на единицу измерения сети или объёма работы. Это средний расход на содержание на одного учащегося, студента и т.д. Они определяются по итогу расходов на текущее содержание в целом и отдельно по каждой статье, подстатье и элементу расходов, а также в целом по общей сумме расходов. По данным отчетности средний расход рассчитывается по показателям «утверждено по смете» и «фактический расход» путем деления суммы расхода на количество соответствующих единиц измерения сети.

Данные о среднем размере бюджетных средств на единицу измерения сети используются для оценки изменения уровня расходов по сравнению с предыдущими периодами, с показателями других учреждений и со сметой. Они характеризуют качество работы учреждения по исполнению сметы

расходов. Однако использование этих данных для сравнительной характеристики эффективности расходования средств бюджета в различных типах учреждений требует установления нормативов затрат на единицу услуг.

Хозяйственные расходы предназначены для создания нормальных условий деятельности бюджетного учреждения. За счет этих средств осуществляются мероприятия по поддержанию в рабочем, надлежащем состоянии оборудования, инвентаря, зданий и занимаемой площади, создаются условия для работающего персонала по обслуживанию контингента учащихся.

Анализ хозяйственных расходов включает оценку полноты исполнения сметы расходов, обеспеченности учреждения хозяйственными материальными ресурсами и эффективности их использования, выявление факторов отклонения фактического расхода от сметы, проверку соблюдения установленных норм расхода.

Особенность хозяйственных расходов состоит в значительном разнообразии их состава. Они отличаются по назначению и факторам изменения. В процессе анализа устанавливаются отклонение фактических расходов от предусмотренных в смете в целом и обязательно по видам расходов.

Для этого используются данные расчетов к смете и учета фактических расходов.

Здесь необходимо оценить и проанализировать такие расходы, как отопление, освещение, текущий ремонт зданий, канцелярские принадлежности и др. Расходы на освещение учитываются и анализируются по двум направлениям:

- затраты на освещение помещений;
- затраты на технические нужды.

Обусловлено это различиями в тарифах на электроэнергию, дифференцированных по характеру ее использования. Величина расходов на

освещение изменяется в зависимости от мощности осветительной аппаратуры, продолжительности ее использования и установленных тарифов. В процессе анализа изучается выполнение плана мероприятий по организации экономного использования электроэнергии.

Затраты на текущий ремонт зданий, занимаемых учреждением, определяются с учетом их внешней кубатуры и степени соблюдения установленной нормы затрат на 1 м³ зданий. При анализе следует учитывать, что нормы расхода установлены в зависимости от отраслевой принадлежности учреждений. Расходы на ремонт зданий связаны с использованием строительных и других материалов. Поэтому задача анализа — сопоставить их фактическое списание с действующими нормами и выявить причины отклонений, а также изучить объем и характер ремонтных работ, чтобы определить обоснованность списания израсходованных материалов и выплаченной заработной платы.

Расходы на ремонт оборудования и инвентаря, в том числе мягкого и обмундирования, зависят от их балансовой стоимости и степени соблюдения норм расхода, установленных в процентах к балансовой стоимости и дифференцированных по типам учреждений.

Обобщённое представление об эффективности использования хозяйственных расходов даёт анализ соблюдения установленных норм расхода по каждому виду. Нарушение норм свидетельствует об излишествах в расходах. В этом случае необходимо разрабатывать мероприятия, направленные на усиление режима экономии хозяйственных расходов.

Капитальный ремонт зданий и сооружений представляет собой совокупность технических мероприятий по замене или восстановлению отдельных устаревших их элементов, позволяющих обеспечить надлежащую эксплуатацию и поддержание зданий и сооружений в пригодном для эксплуатации состоянии. Ассигнования на его проведение выделяются в разовом порядке на основании перечня работ, подлежащих первоочередному

выполнению в соответствии с имеющимися актами дефектов и технической документацией.

Обязательным условием выделения средств на капитальный ремонт и реальной возможностью анализа расходов на его осуществление является наличие проектно-сметной документации, содержащей сведения об объеме и характере работ по проведению капитального ремонта и расходов.

Капитальный ремонт может производиться собственными силами (хозяйственным способом) и привлеченными (подрядным способом). Наиболее эффективным способом является подрядный, так как подрядные организации имеют развитую материально-техническую базу, квалифицированные кадры, достаточно отработанную систему материально-технического снабжения и более совершенную организацию труда и производства на ремонтных строительномонтажных работах.

Анализ расходов по капитальному ремонту зданий и сооружений начинают с оценки сметы расходов. Для этого фактические расходы сравниваются с расходами, которые предусмотрены сметой. Изучение проводится в разрезе объектов и конкретных корпусов, по видам работ и соответствующим единицам измерения. Эти данные рассматриваются по плану и отчёту, после чего определяются отклонения.

Далее следует проанализировать расходы на капитальный ремонт по качественным и количественным факторам, от которых зависит перевыполнение или невыполнение как по отдельным объектам, так и по отдельным объемам работ.

Для устранения отклонений по этим факторам необходимо осуществлять контроль за соответствием применения единых норм и расценок видам проводимых строительных работ, а также за правильностью ведения журнала по объему выполненных работ, который ведется нарастающим итогом с начала года.

При анализе затрат на капитальный ремонт зданий и сооружений следует оценивать целесообразность как выделения, так и использования

бюджетных средств. Более рациональным было бы разовое выделение средств бюджетному учреждению в размерах, позволяющих провести одновременно все работы по капитальному ремонту зданий и сооружений или достаточных для нового строительства. Однако такое комплексное финансирование применяется редко, так как оно приводит к одновременному прекращению работы многих бюджетных учреждений. По этой причине в большинстве случаев средства для целей капитального ремонта должны выделяться ежегодно по частям на первоначально необходимый объем работ.

Прочие подстатьи сметы расходов включают затраты учреждений на приобретение оборудования мягкого и иного инвентаря, обмундирования, книг для библиотек и др. Особенности их анализа обусловлены тем, что расходование бюджетных средств связано с приобретением товарно - материальных ценностей длительного пользования, применяемых в процессе обслуживания определенного контингента населения. Поэтому потребность в них в процессе оказания услуг является критерием оценки необходимости и целесообразности их приобретения.

Ассигнования на приобретение оборудования и инвентаря используются принадлежностей; в школах, техникумах и вузах для закупки инвентаря и оборудования для учебных и хозяйственных целей. Их размер устанавливается с учетом уже имеющихся оборудования и инвентаря и перечня основных предметов, намеченных к приобретению по плану материально-технического снабжения учреждения, а также нормативов фондообеспеченности. Расчет потребностей в обмундировании и мягком инвентаре, оборудовании по учреждению должен производиться по подстатьям бюджетной классификации, включенных в общую смету расходов. [17; с.231]

В процессе анализа расходов на приобретение оборудования и инвентаря перечень фактически приобретенных предметов сопоставляют с перечнем, установленным при обосновании сметы. По выявленным

отклонениям оценивается исполнение сметы расходов по целевому назначению.

На практике встречаются случаи, когда учреждения приобретают излишнее и ненужное оборудование с целью замены его новым под видом досрочно изношенного, списывают оборудование фактически годное или такое, которое можно отремонтировать или передать другим учреждениям. Для выявления таких факторов изучают акты на списание основных средств и других материальных ценностей.

Анализ расходов на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования осуществляется по группам. При этом учитываются нормы снабжения и сроки эксплуатации, наличие на складе и возможность бережного, более эффективного использования в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

Одной из важнейших статей расходов в отрасли «Образование» является оплата труда.

Расчет расходов на оплату труда складывается из:

- расчета расходов на оплату труда педагогического персонала
- расчета расходов на оплату труда руководящих работников, административно-хозяйственного и учебно-вспомогательного персонала
- дополнительной оплаты и прочих денежных выплат.

Оплата труда педагогических работников по основным окладам рассчитывается, исходя из количества педагогических ставок на класс по тарификации на 1 сентября года, предшествующего планируемому, средней ставки учителя в месяц по тарификации и количества педагогических ставок на все классы, учитывая штатное расписание и тарификационный список .

Оплата труда руководящих работников и вспомогательного персонала рассчитывается, исходя из числа ставок, средней ставки в месяц на 1 должность, штатного расписания и тарификационного списка (категории, разряда).

Дополнительная оплата, прочие денежные выплаты включают в себя работу в ночное время, в выходные и праздничные дни, проверку тетрадей, классное руководство, заведование кабинетом, заведование опытным участком, библиотекой, обслуживание компьютеров и др.

Дополнительная оплата рассчитывается, исходя из категории, разряда, среднегодового количества ставок, среднего размера доплаты в месяц на 1 ставку.

1.3.Соблюдение лимитов сметных расходов и их целевое использование

При составлении сметы на очередной год расчет плана расходов производится по каждой статье экономической классификации. Каждая статья имеет свой алгоритм расчета: некоторые прямо связаны со спецификой деятельности учреждения и рассчитываются на единицу контингента (оплата труда, стипендии), а другие — исходя из норм расхода (коммунальные услуги). Есть и такие статьи, план по которым берется по сложившемуся уровню за предыдущие годы.

Для проведения правильного анализа отклонений кассовых расходов от фактических необходимо хорошо знать причины, которые могут привести к таким отклонениям по каждой подстатье сметы расходов. Эти причины вытекают из особенностей учета кассовых и фактических расходов по каждой подстатье и элементу расходов. Изучение существующей между ними объективной взаимосвязи и зависимости позволяет выявить производственные и финансовые ситуации, возникшие в процессе исполнения сметы расходов.

Фактические расходы представляют собой затраты отчетного периода на содержание бюджетного учреждения, списанные в установленном порядке. Их изучение позволяет судить об эффективности использования бюджетных средств, установить степень соответствия расходов объему выполненной работы или установленным нормам.

При характеристике связи между кассовыми и фактическими расходами необходимо исходить из того, что перечисление средств из бюджета учреждения осуществляется согласно утвержденной смете расходов. Она отражает потребность учреждения в денежных ресурсах для хозяйственных операций (приобретения товарно-материальных ценностей и расчетов за их поставки и т.д.), связанных с их деятельностью в текущем бюджетном (календарном) году. Поэтому можно предположить, что в определенных (идеальных) условиях кассовые *Kp* и фактические *Фр* расходы равны и их соотношение в этом случае характеризуется выражением $Kp = \Phi p$.

Однако на практике случаи равенства кассовых и фактических расходов очень редки. Они возможны лишь в том случае, если движение средств на счетах учреждения в банке и списание расходов происходят одновременно, например при оплате оказанных услуг по предъявленному счету (взнос абонентной платы за пользование телефоном и др.). Бюджетные средства, полученные в банке, в этом случае списываются и в балансе об исполнении сметы расходов, который отражает движение средств, в остатках не учитываются.

В большинстве случаев кассовые и фактические расходы по времени осуществления и по абсолютной величине не совпадают. Это связано с тем, что не все денежные ресурсы, полученные в банке, могут быть списаны и отнесены на фактические расходы непосредственно в момент их получения. Учреждение оплачивает счет за оборудование, приборы, но в отчетном году может их не получить. Значит, кассовые расходы были произведены, а для отражения фактических расходов основания нет. Оно наступит после получения оплаченных материальных ценностей и сдачи их в эксплуатацию. Уплаченная за оборудование сумма бюджетных средств переходит на следующий год и отражается в балансе об исполнении сметы расходов в виде дебиторской задолженности. Характерно при этом то, что в отмеченной

производственно-финансовой ситуации остатки расчетов с прочими дебиторами увеличатся по сравнению с их наличием на начало года.

Оплаченные и полученные в отчетном году материальные ценности могут быть использованы лишь частично. В этом случае часть бюджетных средств списывается в сумме стоимости израсходованных материальных ценностей и отражается в фактических расходах. Однако фактические расходы по данной производственно-финансовой операции не равны кассовым расходам, поскольку часть оплаченных материальных ценностей остается неизрасходованной. Она переходит на следующий год и отражается в балансе об исполнении сметы расходов в виде остатка материальных ценностей, увеличивая его по сравнению с началом года.

Учреждение может получить по договору поставки от других предприятий или учреждений материальные ценности и полностью их израсходовать, но не оплатить из-за отсутствия средств на текущем счете в банке. Это отразится на сумме фактических расходов. Кассовые расходы в данном случае еще не были произведены, поэтому неоплаченная поставщикам сумма перейдет на следующий год. В учете и отчетности она отразится в виде остатка кредиторской задолженности на конец года и приведет к его росту по сравнению с началом года, что является признаком превышения фактических расходов над кассовыми на ту же сумму.

Аналогичные соотношения между кассовыми и фактическими расходами могут складываться и по другим производственно - финансовым операциям. Их изучение позволяет выявить основные направления размещения бюджетных средств в процессе кассового исполнения сметы расходов и источники формирования фактических расходов.

Таким образом, кассовые и фактические расходы и механизм их соотношения позволяет по данным отчетности учреждения определить общую сумму как тех, так и других расходов. Они рассчитываются по формулам, которые наглядно иллюстрируют соотношение между ними и

способствуют выявлению причин превышения кассовых расходов над фактическими или фактических над кассовыми:

$$Kp = On + П - Ok, \text{ где}$$

Kp - общая сумма кассовых расходов;

On, Ok - остатки денежных средств учреждения на начало и конец года соответственно;

П — сумма денежных средств учреждения, перечисленных за год.

$$Фр = Kp - (ЗКн - ЗКк) + (Омн - Омк) + (ЗДн - ЗДк) + (ПЛн - ПЛк)$$

или

$$Фр = Kp + (ЗКк - ЗКн) - (Омк - Омн) - (ЗДк - ЗДн) - (ПЛк - ПЛн),$$

где **Фр** - общая сумма фактических расходов;

ЗКн, ЗКк - задолженность кредиторская на начало и конец года соответственно;

Омн, Омк - остатки по счетам материалов на начало и конец года соответственно;

ЗДн, ЗДк - задолженность дебиторская на начало и конец года соответственно;

ПЛн, ПЛк — остатки по счетам подотчетных лиц на начало и конец года соответственно.

Следовательно, кассовые расходы характеризуют движение денежных средств, выделенных учреждению, а фактические расходы полноту их использования. [15; с.367]

Чтобы определить сумму фактических расходов, необходимо к сумме кассовых расходов прибавить остатки кредиторской задолженности на конец года и вычесть эти остатки на начало года, или прибавить остатки по счетам материалов, дебиторской задолженности и подотчетных лиц на начало года и из полученной суммы вычесть их остатки на конец года.

Изучение отклонений между кассовыми и фактическими расходами осуществляется в целом по смете и по отдельным ее подстатьям с использованием данных отчета об исполнении сметы расходов (ф. 2).

Соблюдение сметных расходов — основной этап анализа исполнения сметы бюджетного учреждения, осуществляется путем сопоставления кассовых и фактических расходов с расходами по смете в целом и по каждой подстатье в отдельности. Это позволяет установить недорасход сметных назначений или сверхсметные расходы и тем самым с разных точек зрения охарактеризовать деятельность учреждения по исполнению сметы расходов.

Так, недорасход бюджетных средств нежелателен, поскольку он связан, как правило, с невыполнением учреждениями заданий по производственным (сетевым) показателям и ведет к ухудшению обслуживания населения. Причинами недорасхода бюджетных средств в большинстве случаев являются недостатки в деятельности учреждений, но одновременно они могут непосредственно и не зависеть от нее (несвоевременность финансирования и др.). Наличие сверхсметных расходов полностью зависит от работы учреждений и расценивается как нарушение финансовой дисциплины. Его причинами могут быть несоблюдение установленных норм расхода и необоснованное увеличение производственных показателей работы учреждения.

Анализ проводится на основании данных отчета об исполнении сметы расходов по сравнению с показателями выполнения плана по сети, штатам и контингентам. Сопоставление кассовых и фактических расходов с назначениями по смете дают возможность выяснить соответствие:

- фактических расходов по каждой подстатье и в целом по утвержденной смете в абсолютных суммах выполнению плана по сети, штатам и контингентам, так как последние отражают объем выполненных работ или оказанных услуг;
- кассовых и фактических расходов установленным денежным нормам.

Такое сопоставление необходимо делать по каждому учреждению в отдельности с целью избежания нивелирования расходов и выявления конкретного учреждения, допустившего перерасход.

Анализ причин сверхсметных расходов или неполного использования средств, предусмотренных сметой, осуществляется отдельно по каждой подстатье расходов в тесной увязке с показателями состояния и развития сети, состояния штатной дисциплины и запасов товарно-материальных ценностей, соблюдения требований режима экономии и законности в использовании бюджетных средств.

Анализ и оценка должны проводиться путем сравнения — от общего к частному, от менее общего к менее частному. Недоиспользование средств бюджетным учреждением не имеет смысла и приводит к ухудшению качества его работы и ухудшению условий работы персонала, к плохому снабжению учреждения всем необходимым, определенным сметой. Однако когда экономия образуется в результате реализации научно обоснованных мероприятий по сокращению расходов, то в этом случае необходимо в объяснительной записке к отчету учреждения отмечать, за счет чего достигнуто сокращение расходов по сравнению со сметными назначениями. А экономия достигается как было описано выше, достигается путем правильного планирования мероприятий, направленных на расходование денежных средств.

2. ОЦЕНКА СМЕТНЫХ РАСХОДОВ НА ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ НУЖДЫ СТАРСКОЙ СРЕДНЕЙ ШКОЛЫ

2.1. Экономическая характеристика объекта исследования

Старская средняя общеобразовательная школа является муниципальным гражданским светским некоммерческим средним образовательным учреждением. После издания Акта о создании школы функции учредителя выполняет городской отдел образования Администрации Дятьковского района.

Старская средняя школа является муниципальным общеобразовательным учреждением, расположенной по адресу: п. Старь, ул. Ленина, д.170. Школа была образована в 1967 г. Цель и задача данной школы- это получение среднего образования для учащихся 1-11 классов. Школа является школой-интернатом. Среднесписочная численность работников 70 человек.

Основным предметом деятельности школы является реализация программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования. Деятельность школы направлена на:

- Формирование общей культуры обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ;
- Достижение обучающимися соответствующего образовательного уровня;
- Адаптацию обучающихся к жизни в обществе;
- Воспитание у обучающихся гражданственности, патриотизма, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, семье;
- Создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ выпускниками школы.

В своей деятельности школа руководствуется Конституцией РФ, Законом РФ «Об образовании», Указами Президента РФ, Типовыми положениями об общеобразовательных учреждениях, а также Уставом и локальными правовыми актами школы.

Права школы на выдачу своим выпускникам документа государственного образца о соответствующем уровне образования, на пользование печатью с изображением Государственного герба РФ возникают с момента ее государственной аккредитации, подтвержденной свидетельством о государственной аккредитации.

Образование учащихся проводится согласно утвержденным программам Министерства образования РФ. Деньги на хозяйственные расходы школы финансируются из бюджета. На основании данных за 2004-2006 г.г. проведем анализ эффективности расходования денежных средств.

2.2. Анализ использования средств на оплату труда работников

Важное место в сметных расходах отводится оплате труда.

Произведем анализ общего фонда заработной платы на основании данных табл.2.1. Данные табл. 2.1 показывают, что в течение анализируемого периода фонд заработной платы вырос на +83,44%, в том числе компенсационные выплаты матерям по уходу за ребенком в 2004-2005 г. не выплачивались, т.к. не было на это оснований. А общий фонд заработной платы увеличился на 2707149 руб. Это связано с увеличением тарифной ставки рабочих и служащих предприятия. На основании этого можно сделать вывод, что на предприятии применяется система премирования и увеличения ставок работникам предприятия, а это можно оценить положительно.

Динамика расходов приведена в табл.2.2.

Таблица- 2.1. Использование средств на оплату труда с 2004-2006 г.г., руб.

Наименование расходов	2004 г.	2005 г.	2006 г.	Отклонение 2006 г. от 2004 г.
1	2	3	4	5
Оплата труда, руб.	3245790	4120495	5952939	+2707149
Компенсационные выплаты матерям по уходу за ребенком	-	-	1200	+1200
ИТОГО:	3245790	4120495	5954139	+83,44%

Таблица 2.2. – Расходы на оплату командировок с 2004-2006 г., руб.

Наименование расходов	2004 г.	2005 г.	2006 г.	Отклонение 2006 г. от 2004 г.
1	2	3	4	5
Суточные	1000	-	4000	+3000
Наем жилья с предъявлением документов	3300	3300	-	-3300
Наем жилья без предъявления документов	120	-	-	-120
Проезд в г. Брянск и возвращение в г. Дятьково	270,0	600	-	-270
Наем транспорта для перевозки основных средств, хозяйственного инвентаря	-	200,0	-	-
Прочие расходы по договорам	-	-	-	-
Проезд по служебным командировкам на совещания в детские сады г.Брянска и другие города РФ	-	-	16800	+16800
Питание на время нахождения в служебной командировке		-	4950	+4950
ИТОГО	4690,0	4100,0	22150,0	+17460

Стоимость командировочных расходов персонала увеличилась за три года на 17460 руб., в основном на такое увеличение оказало влияние повышение затрат на проезд по служебным командировкам на совещания в

детские сады г.Брянска и другие города РФ на 16800 руб. Общий рост командировочных расходов произошел практически в 5 раз.

2.3. Анализ хозяйственных расходов

Проведем анализ хозяйственных расходов школы. Анализируя затраты на питание учащихся в период с 2004-2006 г.г. видим (табл.2.3.), что стоимость питания на 1 человека не изменилась.

Так, стоимость питания одного учащегося в школах 1-11 классы составляет 1 руб. 50 коп. в течении 2004-2006 г., стоимость питания одного учащегося ГПД составляет 3 руб. Но общая сумма затрат на питание в группе продленного дня все же увеличилась на 4536 руб. Это произошло за счет увеличения численности учащихся в ГПД. Так, численность учащихся в ГПД в 2004 г. составила 2184 человека; в 2005 г.-3696 человек, а в 2006 г.3696 человек. Т.е. за анализируемый период увеличение затрат на питание в ГПД связано с увеличением численности на 1512 человек. Произошло снижение общей суммы затрат на питание учащихся 1-11 классы на 8316 руб. это произошло за счет снижения количества учащихся на 5544 человека. И на конец анализируемого периода затраты на питание в целом по школе составили 188496 руб., а это на 3780 руб. ниже по сравнению с 2004 г.

Произведем анализ затрат на моющие, санитарные средства и канцелярские принадлежности, табл.2.4.

Единицей измерения моющих и санитарных средств –штуки. Стоимость рассчитывается умножением цены изделия на количество штук.

Данные табл. 2.4 показывают, что в течение анализируемого периода произошло снижение затрат на санитарные и моющие средства на 3,72% по сравнению с 2004 г. и в 2006 г. стоимость затрат составила 125352 руб. Это связано в основном с низкой закупочной ценой на принадлежности. Так, мыло хозяйственное в 2004 г. стоило 7,00 (закупали по 7 руб.), а в 2006 г. мыло хозяйственное купили по 6 руб., в связи с этим экономия затрат

составила 20,71%. Туалетное мыло также в 2006 г. покупали по 5 руб., тогда как в 2004 г. стоимость туалетного мыла составила 6 руб., в связи с этим экономия составила 2,92%.

Таблица 2.3- Приобретение предметов снабжения и расходных материалов «Продукты питания» с 2004-2006 г.г., руб.

Наименование расходов	2004 г.		2005 г.		2006 г.		Отклонение 2006 г. от 2004 г.	
	На 1 человека	За год на всех детей	На 1 человека	За год на всех детей	На 1 человека	За год на всех детей	На 1 человека	За год на всех детей
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Питание из областного бюджета (код 110330) - расходы на питание учащихся в школах 1-11 классы, руб.	1,50	185724	1,50	191268	1,50	177408	-	-8316
Питание из местного бюджета (код 110330) - питание учащихся ГПД, руб.	3,00	6552	3,00	11088	3,00	11088	-	+4536
Число детей с 1-11 классы, чел.		123816		127512		118272		-5544
ИТОГО	-	192276	-	202356	-	188496	-	-3780

По другим видам санитарных средств видим рост, так, хлорка, стиральный порошок, сода, мешковина- подорожали в среднем на 5 руб., следствием этого явился рост затрат на эти средства.

Таблица 2.4- Затраты на моющие и санитарные средства с 2004-2006 г.г.

Наименование расходов	2004 г., руб.		2005 г., руб.		2006 г., руб.		Отклонение 2006 г. от 2004 г. Стоимость, %
	цена	стоимость	цена	стоимость	цена	стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Мыло хозяйственное	7,00	3360,0	6,0	2808,0	6,0	2664,0	-20,71
Мыло туалетное	6,00	2880,0	5,0	2340,0	5,0	2220,0	-22,92
Сода	12,5	3000,0	14,0	3276,0	14,0	3108,0	+3,6
Стиральный порошок	40,0	19200,0	45,0	21060,0	45,0	19980,0	+4,06
Чистящие средства	25,0	12000,0	18,5	8658,0	18,5	8214,0	-31,55
Хлорка	10,0	2400,0	15,0	3510,0	15,0	3330,0	+38,75
Мешковина, мешки	25,0	24000,0	30,0	28080,0	30,0	26640,0	+11,0
Щетки половые	50,0	24000,0	50,0	23400,0	50,0	22200,0	-7,5
Веники	30,0	14400,0	30,0	14040,0	30,0	13320,0	-7,5
Метла	10,0	4800,0	10,0	4680,0	10,0	500,0	-89,58
Электрические лампы(простые)	8,0	5760,0	6,8	4774,0	6,8	4528,80	-21,38
Электрические лампы (дневного освещения)	30,0	14400,0	30,0	14040,0	30,0	13320,0	-7,5
Сода питьевая	-	-	-	-	12,0	5328,0	+100
ИТОГО		130200,0		130666,0		125352,0	-3,72

Произошло снижение расходования средств на канцелярские принадлежности, табл.2.5 на 17,64%. Но снижение в основном произошло не из-за снижения покупной цены на канцелярские принадлежности, а за счет того, что количество покупаемых изделий было закуплено в меньшем количестве, чем в 2004 г. Так, тетради для экзаменов, клей, кнопки, скрепки,

карандаши, ручки, скоросшиватели, краски, тушь –покупались по одной и той же цене , что и в 2004 г. А вот бумага писчая и бумага ватман в закупочной цене подорожали на 20 и 25 руб. соответственно, в связи с этим и произошло увеличение стоимости затрат на бумагу. Но кроме того, что увеличилась цена, предприятие закупило этих видов канцелярских товаров в большем количестве, чем в 2004 г. Так, бумаги было закуплено на сумму 7500 руб., а это на 6200 руб. выше, чем в начале анализируемого периода.

Таблица 2.5.- Динамика затрат на канцелярские принадлежности с 2004-2006 г.г.

Наименование расходов	2004 г., руб.		2005 г., руб.		2006 г., руб.		Отклонение 2006 г. от 2004 г.
	цена	стоимость	цена	стоимость	цена	стоимость	Стоимость, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Тетради для экзаменов	5,00	4025,0	5,0	2500,0	5,0	2500,0	-37,88
Бумага писчая	130,0	1300,0	150,0	10500,0	150,0	7500,0	+476,9
Бумага ватман	75,0	3000,0	100,0	5000,0	100,0	3700,0	+23,33
Клей, кнопки, скрепки	150,0	6000,0	100,0	3900,0	150,0	5550,0	-7,5
Карандаши, ручки	200,0	8000,0	150,0	5858,0	200,0	7400,0	-7,5
Скоросшиватели, краски, тушь	30,0	1200,0	50,0	1950,0	30,0	1110,0	-7,5
Копировальная бумага	-	300,0	-	1000,0	-	1500,0	+400,0
ИТОГО	-	35525,0	-	30700,0	-	29260,0	-17,64

В раздел расходов малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБИ) входят также расходы, связанные с оплатой текущего ремонта зданий и сооружений, табл. 2.6.

Таблица- 2.6. Итого затрат на малоценные и быстроизнашивающиеся предметы с 2004-2006 г.г., руб.

Наименование расходов	2004 г.	2005 г.	2006 г.	Отклонение 2006 г. от 2004 г.
1	2	3	4	5
ИТОГО по МБП Моющие и канцелярские товары	165725	161366,0	154612	-11113,0
Оплата текущего ремонта зданий и сооружений	19660	18210,0	19220,0	-440,0
ИТОГО	185385	179576	173832	-11553,0

В течении 2004-2006 г.г. наблюдается снижение затрат по этой статье расходов на сумму -440,0 руб. Затраты по канцелярским принадлежностям и моющим средствам снизились на 11113 руб. Это значительная экономия за три года. В связи с этим общая сумма расходов по МБИ произошла на 11553,0 руб.

Данные по приобретению медикаментов, перевязочных средств приведены в табл. 2.7. Данные табл.2.7 показывают снижение затрат на медикаменты и медицинское обслуживание. Так как работники предприятия проходят медицинский осмотр 1 раз в три года, стоимость за медицинский осмотр сотрудников в 2004 г. составила 15963,28 руб., тогда как в последующие годы стоимость затрат по медицинскому осмотру имеет нулевое значение. В связи с этим произошло снижение общей стоимости затрат на медикаменты и медицинское обслуживание снизилась на 16063,28 руб. и на конец анализируемого периода затраты составили 7500 руб., а это

приобретение медикаментов, бинтов, ваты и т.д. Причем в течении анализируемого периода для школы выделяется примерно одинаковая сумма для лекарственных средств и медикаментов.

Таблица 2.7- Динамика расходов на приобретение медикаментов, перевязочных средств с 2004-2006 г.г., руб.

Наименование расходов	2004 г.	2005 г.	2006 г.	Отклонение 2006 г. от 2004 г.
Приобретение лекарственных материалов	4800	3600	3600	-1200,0
Приобретение дезинфицирующих средств, бинтов, ваты	1800	2400	2400	+600,0
Приобретение медикаментов для пополнения аптечек	500	1500	1500	+1000,0
Медицинский осмотр сотрудников (кредиторская задолженность)	15963,28	-	-	-15963,28
Итого:	23563,28	7500	7500	-16063,28

На оплату услуг связи расходовалось от 7498,0 руб. в 2004 г. до 16582 руб. в 2006г., табл.2.8. Увеличение за три года произошло на 9084,0 руб.

Таблица 2.8 – Динамика затрат на оплата услуг связи с 2004-2006 г.г., руб.

Наименование расходов	2004 г.	2005 г.	2006 г.	Отклонение 2006 г. от 2004 г.
1	2	3	4	5
Услуги телефонной связи	5947,20	8496	9982	+4034,8
Радио –нет (кредиторская задолженность)	1050,86	-	-	-1050,86
Определитель номера	-	212	-	-
Междугородние переговоры	300	500	3600	+3300,0
Оплата почтовых отправлений	200	500	3000	+2800,0
итого	7498,0	9708	16582	+9084,0

В том числе расходы на отправку почтовых отправлений увеличились на 2800 руб.; стоимость междугородних переговоров увеличилась на 3300,0 руб. Услуги связи за основной телефон подорожали на 4034,8 руб. и составили в 2006 г. 9982 руб. Это подорожание связано в первую очередь с учетом роста цен на почтовые отправления и цен на услуги связи. Стоимость оплаты коммунальных услуг снизилась на 103594 руб., табл. 2.9.

Таблица 2.9. – Затраты на оплату коммунальных услуг с 2004-2006 г.г, руб.

Наименование расходов	2004 г.	2005 г.	2006 г.	Отклонение 2006 г. от 2004 г.
1	2	3	4	5
Содержание помещений – в т.ч.:	77062	46643	57701	-19361
Вывоз мусора -МЖКХ	33330	33739	41653	+8323
Дезинсекция помещений	16113	8904	10048	-6065
Противопожарные мероприятия	27619	4000	6000	-21619
Отопление	470082	429587	512009	+41927
Освещение	134079	164457	256680	+122601
Водоснабжение и канализация	90601	131503	128838	+38237
Аренда помещений	52443	-	нет	-52443
Льготы по коммунальным услугам учителям	нет	нет	нет	-
Прочие коммунальные услуги	234902	76911	нет	-234902
Проверка контуров заземления	4732	4563	5079	+347
ИТОГО	1063901	853664	960307	-103594

Такое снижение с 2004-2006 г.г. произошло за счет экономии аренды помещений и прочих коммунальных услуг на 52443 руб. и 234902 руб. Но и на содержание помещения также расходовалось меньше финансовых ресурсов, чем в 2004 г. Так, экономия на содержание помещений составила

19361 руб. Хотя затраты на отопление, освещение и водоснабжение увеличились, это произошло за счет подорожания этих услуг с учетом индексации цен. Оплата прочих услуг и прочие текущие расходы на закупку товаров представлены в табл.2.10.

Таблица 2.10- Оплата прочих услуг и прочие текущие расходы на закупку товаров с 2004-2006 г.г., руб.

Код подстатьи	Наименование расходов	2004 г.	2005 г.	2006 г.	Отклонение 2006 г. от 2004 г.
1	2	3	4	5	6
111020	Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря, всего	31833	29786	22578	-9255,0
111040	Прочие текущие расходы, всего, в т.ч.:	152795	143387	153066	+271,0
	Приобретение учебно-наглядных, печатных, звуковых пособий	62050	70800	68400	+6350,0
	Монтаж, наладка пожарной сигнализации	55000	55000	55000	-
	Подписка на газеты и журналы	6794	8787	9876	+3082
	Расходы на организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий	20175	3400	7890	-12285
	Расходы на проведение выставок, олимпиад, экскурсии, конкурсов	3895	3000	7000	+3105
	Расходы на культурно-просветительные мероприятия	3000	2100	2400	-600
	Уплата налогов за загрязнение канализаций, лицензии, платежи, сборы	1881	300	2500	+619
	ИТОГО по коду 111000	184628	173173	175644	-8984

Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря снизилась к 2006 г. на 9255,0 руб. , а стоимость прочих текущих расходов возросла на 271,0

руб. В связи с этим общая сумма расходов (по коду 111000) снизилась на 8984 руб. Динамика затрат на приобретение строительных материалов с 2004-2006 г. приведена в табл. 2.11.

Наименование расходов	2004 г., руб.		2005 г., руб.		2006 г., руб.		Отк..2006 г. от 2004 г.
	цена	Стоимость	цена	Стоимость	цена	Стоимость	Рост, руб.
Краска масляная для внутренней отделки помещений	140,0	5600	130,0	5200,0	130,0	7800,0	+2200,0
Краска для пола	140,0	2380,0	120	2400,0	120,0	2400,0	+20,0
Олифа	19,0	380,0	35,0	350,0	35,0	525,5	+145,5
Растворители	-	-	30,0	150,0	30,0	150,0	+150,0
Кисточки разные	10,0	100,0	20,0	300,0	15,0	300,0	+200,0
обои	-	-	70,0	1400,0	40,0	800,0	+800,0
клей обойный	-	-	50,0	200,0	50,0	200,0	+200,0
цемент	-	-	100,0	400,0	100,0	400,0	+400,0
побелка, известь	-	-	25,0	250,0	25,0	250,0	+250,0
шпаклевка	-	-	50,0	200,0	50,0	200,0	+200,0
стекло	-	-	30,0	3000,0	30,0	6000,0	+6000,0
Гвозди разные	-	-	40,0	200,0	40,0	200,0	+200,0
пиломатериал	-	-	900,0	2700,0	900,0	2700,0	+2700,0
Клей плиточный	-	-	-	-	42,5	170,0	+170,0
Облицовочная плитка	-	-	-	-	180,0	900,0	+900,0

Таблица 2.11. Динамика затрат на приобретение строительных материалов

рубероид	-	-	150,0	600,0	150,0	750,0	+750,0
Оконные отливы	-	-	-	-	200,0	1200,0	+1200,0
Оргалит	475,0	950,0	-	-	-	-	-900,0
Фотообои	150,0	600,0	200,0	800,0	-	-	-600,0
валики	50,0	150,0	30,0	60,0	-	-	-150,0
Мел	16,0	6000,0	-	-	-	-	-6000,0
коляска	1000,0	2000,0	-	-	-	-	-2000,0
ведра	100,0	1500,0	-	-	-	-	-1500,0
ИТОГО:	-	19660,0	-	18210,0	-	24945,0	+5285,0

Затраты на приобретение строительных материалов зависят от цены на покупные изделия, а также в зависимости от объема закупаемых товаров. Так, по некоторым изделиям наблюдается снижение цены на товары; по другим видам строительных материалов наоборот произошел рост цен. Поэтому в связи с этим общая стоимость затрат на строительные материалы для отделки помещений увеличилась на 5285,0 руб. и составила 24945,0 руб.

Итоговые показатели эффективности расходования бюджетных ассигнований представлены в табл.2.12.

Динамика показателей эффективности расходования бюджетных ассигнований с 2004-2006 г., табл. 2.12, показывают, что средства расходовались в том объеме, которые финансировались из бюджета. Так же видим, что финансирование из бюджета в фонд школы на развитие, на улучшение условий для школьников и т.д. с 2004-2006 г.г. увеличилось на 7287634 руб., как показано в динамике, рис.2.1. , а это значительный прирост финансовых ресурсов для улучшения условий учащихся 1-11 классы.

Таблица 2.12- Динамика показателей эффективности расходования бюджетных ассигнований с 2004-2006 г., руб.

Показатели деятельности предприятия	2004 г.	2005 г.	2006 г.	Отклонение 2006 г. от 2004 г.
1	2	3	4	5
Итого доходов (бюджетные ассигнования, утвержденные на 200__ г.)	83980,0	3283376	7371614	+7287634
Итого расходов	83980,0	3283376	7371614	+7287634
Финансовый результат	-	-	-	-

2.4. Управление качеством образовательных услуг

Обучение и воспитание в школе ведутся на русском языке. В школе преподаётся в качестве языка государственного – русский язык. В качестве иностранного – английский и немецкий языки.

Школа осуществляет образовательный процесс в соответствии с уровнями общеобразовательных программ трех ступеней образования:

1. начальное общее образование (нормативный срок освоения 3 и 4 года);
2. основное общее образование (нормативный срок освоения – 5 лет);
3. среднее (полное) общее образование (нормативный срок – 2 года).

Организация образовательного процесса в школе строится на основе учебного плана, разрабатываемого школой самостоятельно, в соответствии с примерным Государственным учебным планом. Школа работает по графику пятидневной рабочей недели с двумя выходными, продолжительность урока – 40 минут. Учебный год в школе начинается с 1 сентября. Продолжительность учебного года в 1-х классах – 40 недель, в остальных классах – 43 недели. Продолжительность каникул в течение учебного года – 30 календарных дней, летних каникул – 8 недель.

Текущий контроль успеваемости учащихся проводится учителями по пятибалльной системе. Ежегодная промежуточная аттестация в форме экзаменов или зачетов по отдельным предметам может проводиться в конце учебного года, начиная с 5 класса. Обучающиеся, освоившие образовательную программу в полном объеме, переводятся в следующий класс. Итоговая аттестация выпускников школы осуществляется в соответствии с Положением об итоговой аттестации выпускников государственных, муниципальных и негосударственных общеобразовательных учреждений РФ.

На бесплатной для обучающихся основе школа оказывает дополнительные услуги: организует работу факультативов, кружков, спортивных секций; культурно-массовые мероприятия.

Общеобразовательное учреждение несет в установленном законодательством РФ порядке ответственность за качество образования и его соответствие государственным образовательным стандартам, за адекватность применяемых форм, методов и средств организации образовательного процесса возрастным психофизиологическим особенностям, склонностям, способностям, интересам обучающихся, требованиям охраны их жизни и здоровья.

С учетом потребностей и возможностей личности общеобразовательные программы в общеобразовательном учреждении осваиваются в очной форме и в форме экстерната. Для всех форм получения образования в рамках конкретной основной общеобразовательной программы действует единый обязательный государственный стандарт.

Благодаря усилиям педагогического коллектива, школа не только функционирует, не снижая показателей качества, но и развивается. Педагогический коллектив добился почти полной успеваемости и стабильного показателя уровня знаний, умений и навыков учащихся в течение трех последних лет. Учащиеся школы успешно конкурируют с городскими школьниками на районных соревнованиях.

В школе велась серьезная работа по повышению квалификации, профессионального уровня и методического мастерства учителей, совершенствованию методической работы. Эффективно работает социально-психологическая служба школы, она пользуется большой популярностью у учащихся, учителей и родителей.

Возрождаются на новой основе детские общественные организации, их работа набирает силу.

Исследуя интеллектуальный уровень школьников 1-11 классов, заметно, что уровень качества знаний различен. В течение последних 5 лет почти все учащиеся школы усвоили программы, качество знаний составило в среднем 35 % (количество успевающих на «4» и «5»). В 2004-2005 учебном году оно также составило 35 %, в том числе по ступеням:

- 1-4 классы – 46 %;
- 5-9 классы - 27 %;
- 10-11 классы – 27%., рис.2.2.

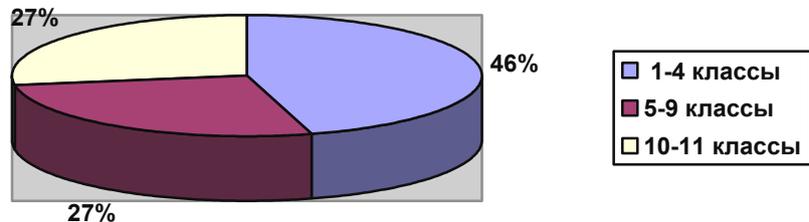


Рис.2.2. Интеллектуальный уровень школьников.

В школе педагогические работники применяют следующие формы и методы образовательного процесса:

- в начальной школе используются парная, групповая, индивидуальная формы работы и такие методы, как проблемные, эвристические, практические;

- в среднем и старшем звене к основным формам и методам добавляются ещё учебный диалог и объяснительно-иллюстративные методы.

Существуют определенные требования, предъявляемые к навыкам, умениям и способностям специалистов, работающих в школе. В первую очередь оценивается, так называемый «педагогический уровень», т. е. учитывается образование учителя, знание им своего предмета, стремление к познанию и овладению новыми разработками, методиками. В совокупности с этим учитывается и «человеческий уровень» - гуманизм преподавателя, уважение личности ребенка, коммуникабельность и др.

Компетентность личности - её способность принимать решения и нести ответственность за их реализацию в различных сферах человеческой деятельности.

Виды компетентности, необходимые выпускнику школы для его самоопределения:

- интеллектуальная компетентность:
развитые познавательные интересы, аналитичность ума, умение находить конструктивные решения, критическое и прогностическое мышление;
- социальная компетентность:
готовность к сотрудничеству, терпимое отношение к другим, гражданская ответственность за происходящее;
- личностная компетентность:
понимание себя, самостоятельность, наличие собственной прогрессивной позиции, умение её выразить, стремление реализовать свои позитивные инициативы, чувство собственного достоинства и самоуважения;
- эмоциональная компетентность:
сочувствие, интуиция, сопереживание, соучастие, эмоциональная устойчивость;
- допрофессиональная компетентность:
готовность к допрофессиональному определению, потребность в углубленном изучении избранной профессии, уровень образованности,

достаточный для перехода на профессиональную ступень непрерывного образования;

- общекультурная компетентность:

ориентация в культурном пространстве, навыки самообразования, самостоятельность решения возникающих проблем, определение своей жизненной позиции;

- методологическая компетентность:

навыки самостоятельного решения мировоззренческих проблем, исследовательских и творческих задач.

Модель выпускника комплексная, охватывает все важные сферы жизнедеятельности личности. Состоит из ряда простых моделей, органично связанных между собой и определяющих настоящее воспитанника школы и ближайшее будущее её выпускника .

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ УЧЕБНОГО ЗАВЕДЕНИЯ

3.1. Организация учета хозяйственных расходов школы

Вся документация школы обрабатывается Централизованной бухгалтерией. Обязанность по составлению графика документооборота возложена на главного бухгалтера. График утверждается руководителем образовательного учреждения. Все бухгалтерские документы, связанные с исполнением сметы доходов и расходов, подписываются руководителем учреждения и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. Бухгалтерский учет исполнения сметы доходов и расходов в зависимости от объема учетной работы ведется самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Из-за отсутствия финансирования бухгалтерия плохо автоматизирована (всего 3 компьютера).

В школе применяются унифицированные формы документации. Бухгалтерский учет осуществляется по мемориально-ордерной форме. Мемориальные ордера имеют постоянные номера. Учреждение хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела. По истечении сроков хранения дела в установленном порядке сдаются в соответствующий государственный архив.

В школе расходы на оплату труда планируются отдельно по педагогическому, административно-хозяйственному и учебно-вспомогательному персоналу и образуют тарифный фонд. Кроме того, предусматривается надтарифный фонд заработной платы на установление доплат за дополнительные виды работы и надбавок за высокое качество работы.

Расчет расходов на оплату труда складывается из:

- расчета расходов на оплату труда педагогического персонала;
- расчета расходов на оплату труда руководящих работников, административно-хозяйственного и учебно-вспомогательного персонала;
- дополнительной оплаты и прочих денежных выплат.

Фонд заработной платы учителей определяется исходя из количества педагогических ставок и средней ставки преподавателя в месяц по тарификации. Тарификационные списки позволяют определить общую сумму фонда заработной платы преподавателей за один месяц. Исходя из этих данных и числа классов (групп) по уровням образования на 1 января и 1 сентября, рассчитывается средняя ставка преподавателя в месяц и фонд заработной платы за месяцы текущего и нового учебного года, приходящиеся на планируемый финансовый год.

Фонд заработной платы учебно-вспомогательного и административно-хозяйственного персонала определяется на основе штатного расписания общеобразовательного учреждения и установленных должностных окладов.

Оплата труда педагогических работников по основным окладам рассчитывается, исходя из количества педагогических ставок на класс по тарификации на 1 сентября года, предшествующего планируемому, средней ставки учителя в месяц по тарификации и количества педагогических ставок на все классы, учитывая штатное расписание и тарификационный список.

В Положении о премировании отражены общие положения, в которых оговариваются случаи выплат надбавок, доплат и материальной помощи; примерные размеры обязательных доплат за различные виды работ (в % к ставке); примерные размеры доплат и надбавок стимулирующего характера за работы, не входящие в круг основных обязанностей работников, за сложность, напряженность и высокое качество работы (в % к ставкам); примерные размеры премий за высокие показатели в учебно-воспитательной работе по итогам учебного года и материальной помощи.

Дополнительная оплата, прочие денежные выплаты включают в себя работу в ночное время, в выходные и праздничные дни, проверку тетрадей, классное руководство, заведование кабинетом, заведование опытным участком, библиотекой, обслуживание компьютеров и др.

Дополнительная оплата рассчитывается, исходя из категории, разряда, среднегодового количества ставок, среднего размера доплаты в месяц на 1 ставку.

Документами для начисления заработной платы являются: приказ директора школы о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденными штатами и ставками заработной платы; табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, а также другие документы.

Табель ведется ежемесячно по установленной форме лицами, назначенными приказом по образовательному учреждению, в целом или в разрезе структурных подразделений или категорий работников. В конце месяца по табелю определяется количество отработанных дней (часов) и производятся расчеты из оплаты.

Оплата труда, выплата пособий по социальному страхованию производится кассиром по платежным ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя. На титульном листе платежной ведомости делается разрешительная надпись о выдаче денег за подписью руководителя и главного бухгалтера. Разовые выдачи денег на оплату труда производятся по расходным кассовым ордерам.

Прием наличных денег кассою школы производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером. О приеме денег выдается квитанция к приходному кассовому ордеру за подписями главного бухгалтера и кассира, заверенная печатью кассира. Выдача наличных денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам. Документы на выдачу денег подписываются руководителем и главным бухгалтером.

Выдачу денег кассир производит только лицу, указанному в расходном кассовом ордере.

В школе материальные ценности (основные средства, материальные запасы, малоценные предметы, готовая продукция) учитываются по фактической стоимости. Книги, учебники и другие издания, включенные в фонд библиотеки образовательного учреждения, учитываются по номинальной цене.

К основным средствам относятся материально-вещественные ценности, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и стоимость за единицу на дату приобретения выше 50-кратного минимального размера оплаты труда. В балансе бюджетного общеобразовательного учреждения отражаются основные средства, приобретенные за счет средств бюджетов, закрепленные за учреждением на праве оперативного управления, а также основные средства, полученные от осуществления предпринимательской деятельности и от безвозмездных поступлений.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов присваивается инвентарный номер. Основные средства постепенно утрачивают свои первоначальные характеристики вследствие их эксплуатации и естественного изнашивания. Различают физический и моральный износ. Моральный износ происходит в двух формах: происходит обесценивание машин такой же конструкции, вследствие удешевления их производства в современных условиях; старые, физически годные к работе машины и оборудование обесцениваются вследствие появления новых, технически более совершенных и производительных машин. Наиболее ярко моральный износ проявляется в случае с компьютерной техникой. Закупленные в середине 90-х годов компьютеры уже безнадежно устарели.

В школе амортизация не начисляется, но начисляется износ основных средств. После того как начисленный износ достигнет уровня восстановительной стоимости, дальнейшее начисление износа прекращается.

Износ основных средств начисляется в соответствии с Годовыми нормами износа по основным фондам учреждений и организаций, состоящих на государственном бюджете.

В настоящее время размеры бюджетного финансирования не соответствуют реальным потребностям в ресурсном обеспечении образовательных услуг. Так и на примере рассматриваемого мной образовательного учреждения заметна нехватка бюджетных средств.

При составлении плана исчисленной суммы расходов на предстоящий год и при подаче этих данных, бюджет данную исчисленную сумму значительно сокращает. Понятно, что нельзя сократить сумму, идущую на оплату труда работников образования, на оплату коммунальных услуг и т. п. Зато бюджет, вероятно, считает не особо важными расходы на ремонт, на приобретение канцелярских товаров.

Иногда, школе оказывается спонсорская помощь, но понятно, что эта мизерная сумма не играет практически никакой роли. Обычно эта сумма составляет порядка 40 тысяч рублей, а то и меньше, и эти средства распределяются на создание и пополнение библиотечного фонда, на закупку необходимого оборудования, инвентаря или материалов.

Порядок осуществления текущих и капитальных расходов

Содержание расходов должно соответствовать показателям бюджетной классификации. Например, в зависимости от экономического содержания расходы всех уровней бюджетом подразделяются на текущие и капитальные, которые, в свою очередь, устанавливаются экономической классификацией расходов бюджетов.

Текущие расходы бюджетов предназначены для обеспечения текущих, ежегодно возобновляющихся расходов. За исключением капитальных расходов, это все расходы бюджетов, которые обеспечивают текущее функционирование органов государственной власти, органов местного

самоуправления, бюджетных учреждений. Из этой группы расходов средства поступают на обеспечение межбюджетного механизма перераспределения ресурсов, в частности, осуществляется государственная поддержка в форме дотаций, субвенций другим бюджетам и отдельным отраслям экономики.

Согласно экономической классификации расходов бюджетов, к категории текущих расходов бюджетов относятся закупки товаров и услуг, оплата труда служащих, денежное довольствие военнослужащих, выходные пособия при увольнении и др. Это та группа расходов, с помощью которых государство распределяет средства на реализацию текущих функциональных задач, стоящих перед ним. Получателями текущих расходов в режиме финансирования становятся различные органы исполнительной власти на всех уровнях власти, бюджетные учреждения и другие получатели средств из бюджетов. [6; с.189]

Государство в условиях рыночной экономики продолжает оставаться крупным инвестором. Оно осуществляет непосредственные бюджетные инвестиции. Также государство активно использует другие возможности активизации инвестиционной деятельности. К таковым возможностям относятся бюджетный кредит, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит, государственная гарантия и другие способы поддержки инвесторов и других субъектов.

Одной из форм поддержки инвестиционных проектов выступает лизинг.

Капитальные расходы бюджетов предназначены для обеспечения расширенного воспроизводства инновационной и инвестиционной деятельности, включая инвестиции в виде бюджетных кредитов в деятельность юридических лиц в соответствии с инвестиционными программами. Такой режим применяется, прежде всего, при осуществлении расходов на проведение капитального (восстановительного) ремонта и иные расходы, связанные с расширенным воспроизводством. К капитальным расходам также относятся расходы, предназначенные для увеличения

государственного или муниципального имущества. Возможны иные направления расходов, включенные в категорию капитальных расходов в соответствии с экономической бюджетной классификацией.

Важнейшей составной частью капитальных расходов бюджетов является бюджет развития. Бюджет развития обеспечивает, прежде всего, инвестиционные возможности бюджетной системы. В частности, он определяет порядок финансовой поддержки инвестиционных проектов за счет средств федерального бюджета.

При этом допускается возможность участия субъектов РФ в определении целей и задач распределения средств из бюджета развития. В частности, им предоставлено право давать заключения по тем инвестиционным проектам, которые расположены на их территории. В ряде случаев Правительство РФ может делегировать исполнительным органам власти субъектов РФ право проведения инвестиционных конкурсов по отдельным инвестиционным проектам. Вместе с тем, субъекты РФ сами вправе становиться участниками отношений по предоставлению кредитов или государственных гарантий по инвестиционным проектам из своих бюджетов.

Источниками формирования средств бюджета развития могут быть средства, полученные за счет внутренних и внешних заимствований, специально осуществляемых на инвестиционные цели, части доходов от использования и продажи или приватизации федерального имущества и других аналогичных источников. Конкретные объемы бюджета развития подлежат установлению в федеральном законе о федеральном бюджете на очередной год.

Поддержка инвесторов, финансирующих высокоэффективные инвестиционные проекты, осуществляется на основе конкурсного порядка. Поддержка реализуется различными методами: предоставлением им государственных гарантий, методом кредитования на условиях возвратности, платности и срочности либо прямыми инвестициями.

Применение института государственной гарантии позволяет осуществлять поддержку инвесторов без отвлечения средств из бюджета. В этом случае государство берет на себя обязательство возместить кредитору за счет средств Бюджета развития часть фактически предоставленных им средств на финансирование инвестиционного проекта в случае невозврата инвестором основного долга в срок, установленный кредитным договором. Чаще всего государственные гарантии предоставляются на осуществление лизинговых операций.

Кредитование осуществляется не путем предоставления денежных средств, а в форме оплаты счетов за товары, услуги, необходимые для реализации проектов. Государство берет на себя функции кредитной организации, непосредственно оплачивая вместо инвестора покупку товаров и услуг, а затем выступает как кредитор по отношению к инвестору-должнику.

Также применяется метод прямых инвестиций в имущество коммерческих юридических лиц, если они осуществляют инвестиционные проекты. Порядок инвестиций в этом случае предусматривает увеличение доли государства в уставном капитале этих организаций.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 5 апреля 1999 г. № 378 «Об оперативном управлении Бюджетом развития Российской Федерации» оперативное управление бюджетом развития осуществляют Министерство экономики РФ и Министерство финансов РФ. При этом Министерство экономики проводит анализ, оценку и отбор инвестиционных проектов для предоставления денежных средств и государственных гарантий за счет средств Бюджета развития, Министерство финансов по результатам конкурсного отбора инвестиционных проектов предоставляет государственные гарантии за счет средств Бюджета развития.

В последний период осуществляется политика построения бюджет без включения в него организационно оформленного бюджета развития. Такая неопределенность относительно бюджета развития вытекает из части второй

статьи 67 Бюджетного кодекса, в которой применена формулировка, что, бюджет развития «может» быть сформирован. А может быть и не сформирован. Конечно, не всегда следует на законодательном уровне определять жесткий механизм всех бюджетных отношений. Но, учитывая большую значимость для экономики страны бюджета развития, полагаем, что в Бюджетном кодексе все же следовало бы определить режим обязательного формирования бюджета развития. Это то, что определяет перспективу страны.

Бюджетный кредит

Бюджетный кредит является частью кредитной деятельности государства и наряду с государственными кредитами иностранным государствам является составной частью государственного кредита. В случае применения бюджетного кредита государство (муниципальное образование) берет на себя функции кредитной организации. По сути, бюджетный кредит можно рассматривать как разновидность банковского кредита. Однако есть некоторые особенности, отличающие его от банковского кредита.

Отношения бюджетного кредита в целом строятся на принципах гражданского права, однако включают в себя элементы публично-правового характера. В частности, возврат средств в бюджет в случае предоставления бюджетного кредита и уплата процентов за пользование кредитом приравнивается к обязательным платежам в бюджет.

Бюджетный кредит от имени государства или муниципальных образований вправе предоставлять уполномоченные органы исполнительной власти и бюджетные учреждения. При этом они предварительно обязаны изучить финансовое состояние потенциального заемщика.

Государство, будучи собственником кредитных ресурсов, устанавливает различные условия предоставления кредитных средств на возвратных условиях для унитарных и негосударственных заемщиков.

Фактически можно говорить о наличии двух режимов предоставления бюджетного кредита в зависимости от категории получателей.

На более льготных условиях могут получать кредит государственные и муниципальные предприятия (ст.77 БК). Только на условиях возмездного и возвратного характера бюджетный кредит может предоставляться юридическим лицам, не относящимся к категории государственных или муниципальных унитарных предприятий, а также бюджетных учреждений (ст.76 БК). Для унитарных предприятий бюджетный кредит может быть предоставлен на возвратной, процентной либо беспроцентной основе.

Всем категориям юридических лиц, за исключением унитарных предприятий, бюджетные средства выделяются на возмездной основе и при обязательном условии предоставления заемщиками обеспечения возврата кредита в виде банковской гарантии, поручительства или залога. Допускается использовать в качестве залога имущество, акции, иные ценные бумаги, паи. В любом случае, средством обеспечения обязательств может быть только высоколиквидное имущество, и по размеру оно не должно быть меньше суммы кредита. При неспособности заемщика обеспечить обязательства по договору о бюджетном кредите кредит не предоставляется.

Для унитарных предприятий не указывается обязанность заботиться о средствах обеспечения возвратности кредита. Очевидно, этой категории хозяйствующих субъектов кредит может быть предоставлен (естественно, при соответствующем желании кредитора) без соответствующих гарантий и других способов обеспечения. В Бюджетном кодексе не указывается прямо, что унитарные предприятия также должны оформлять кредитные отношения гражданско-правовым договором, но договорный порядок является в этом случае наиболее оптимальным. [4; с.456]

Правовой механизм обеспечения стабильности объема расходов
бюджетов

Одна из важнейших задач бюджета состоит в том, чтобы учесть все доходы и расходы государства. Тем самым решается задача создания стабильной предсказуемой экономической политики государства. По крайней мере, в пределах одного финансового года. Сама эта политика в значительно большей мере, чем было до этого, привязывается к утвержденным законом показателям бюджета на очередной год. Вводить какие-либо существенные новации в течение финансового года практически не допускается. Более того, устанавливается жесткий механизм внесения изменений в действующий порядок определения расходов по различным направлениям.

Так, в статье 83 Бюджетного кодекса определен порядок, согласно которому, если все же каким-либо законом на федеральном уровне вводятся новые, неучтенные законом о бюджете на очередной год расходы, которые не финансируются федеральным и другими уровнями бюджетов, то предписывается одновременно указывать в этом нормативном акте источники и порядок финансирования этих расходов. [5; с.55]

3.2. Пути совершенствования хозяйственных расходов

В заключении хочу перечислить все нововведения, целесообразные для усовершенствования системы бухгалтерского учета затрат (денежных средств) выделяемых для финансирования школ.

Во-первых, это изменение состава затрат, включаемых в себестоимость продукции.

Во-вторых, внедрение ЭВМ для автоматизации первичных документов и сбора информации.

И, в-третьих, что очень важно, освоение автоматизированной формы учета. Сейчас, в условиях становления рыночных отношений, особенно важно совершенствовать систему бухгалтерского учета, и в частности учет затрат..

Необходимость составления точных, достоверных калькуляций была обусловлена в советском бухгалтерском учете системой государственного централизованного ценообразования. С развитием рыночных отношений постепенно расширяется самостоятельность предприятий, в том числе и в вопросах установления цен на свою продукцию с учетом складывающихся на рынке спроса и предложения, что является одной из характеристик этих отношений, в результате чего изменяются задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом и его системой, - калькулированием. В этих условиях задача калькулирования заключается в том, чтобы рассчитать такую сумму бюджетного финансирования для школы, чтобы деньги выделенные для школы расходовались более эффективно!

Кроме того, проведенный нами анализ затрат показал, что кое-какие товары (канцелярские, хозяйственные, строительные материалы и др.) закупались не по самой низкой цене, по которой это возможно сделать. Так, к примеру цена бумаги составила 150 руб., тогда как бумагу для печати можно приобрести и по более низкой цене. Для этого необходимо заключать договора с фирмами производителями (канцелярских товаров, строительных материалов и т.д.) и закупать необходимый инвентарь по оптовым ценам, а это в значительной степени принесет экономию, а на высвобожденные деньги можно будет приобрести что-то более необходимое для школы. Это например, может быть какая-нибудь учебная литература, дидактический материал и т.д.

Для эффективного развития школе необходимо принять ряд мер по сокращению расходов:

оказывать дополнительные услуги необразовательного характера (ксерокс);

сдавать в аренду площади (столовые, актовый зал, спортзал для проведения внешкольных мероприятий);

привлекать средства спонсоров.

Самое главное – рационально и целенаправленно использовать предоставленные средства.

Планирование хозяйственных расходов – важный фактор повышения расходов бюджетных ассигнований. Основные мероприятия, на которые необходимо направить средства бюджетного финансирования на 2007-2008 г.г. представлены в табл.3.1.

Таблица 3.1.

Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств на 2007 г.-2008 г.

Принять меры	Ожидаемые результаты от принятых мер
1	2
Отремонтировать спортивный зал в 2007г.	Эффективнее будут проходить занятия по физической подготовке.
Приобрести стройматериалы на косметический ремонт, запчасти для сантехники в летний период 2007г.	Учебное заведение будет подготовлено к учебному процессу в 2007-2008гг.
Установить «Пожарную сигнализацию» в учебном корпусе в июне 2007г.	Предотвращение пожара и последствий, связанных с ним.
Организовать охрану объектов учреждения в ЧС (установить тревожную кнопку) в текущем году.	Предотвращение ЧС в учебном заведении и на прилегающих к нему территориях.
Приобрести учебную литературу для библиотеки в 2007 г.	Повысится успеваемость учащихся

Приобрести оргтехнику (2 компьютера) в связи с реформированием бюджетного учета для бухгалтерии учебного заведения, бумагу и канцелярские принадлежности.	Повысится производительность труда на данном участке.
Приобрести мебель для учебного корпуса (ученические стулья, столы)	Улучшатся условия проведения учебного процесса.
Приобрести свето-звуковое оборудование для сцены зрительного зала в учебном корпусе.	Повысится уровень обеспечения комплектации сценического оборудования.
Приобрести видеокамеру.	Повысится уровень проведения культурно-массовых мероприятий.
Приобрести спортивные мячи.	Улучшатся условия преподавания физической культуры в школе.
Приобрести стройматериалы на косметический ремонт учебного заведения, запчасти для сантехники в летний период 2007г.	Учебное заведение будет подготовлено к учебному процессу.
Установить «Узел учета тепловой энергии» в июле 2007г. в учебном корпусе.	Эффективный результат по уменьшению расходов по оплате за отопление ожидается в отопительный сезон 2007-2008г. и в последующие годы.
Приобрести медикаменты	Повысится обеспечение медикаментами учащихся школы.

На основании данных табл.3.1. можно сделать вывод, что ежегодно в школе проводятся мероприятия, направленные на повышение расходования бюджетных средств.

Принципы функционирования бюджетной системы РФ и бюджетных учреждений

Функционирование бюджетной системы Российской Федерации основано на следующих основополагающих принципах: 1) единство бюджетной системы; 2) разграничение доходов и расходов между уровнями бюджетной системы; 3) самостоятельность бюджетов разных уровней; 4) полнота отражения доходов и расходов бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов; 5) сбалансированность бюджета; 6) эффективность и экономность использования бюджетных средств; 7) общее покрытие расходов бюджета; 8) гласность; 9) достоверность бюджета; 10) адресность и целевой характер использования бюджетных средств.

1. Принцип единства бюджетной системы — это единство правовой базы, денежной системы, форм бюджетной документации, принципов бюджетного процесса, санкций за нарушения бюджетного законодательства, а также единый порядок финансирования расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы, ведения бухгалтерского учета средств федерального бюджета, региональных бюджетов и местных бюджетов.

2. Принцип разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации означает закрепление (полностью или частично) соответствующих видов доходов и полномочий по осуществлению расходов за органами власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления.

3. Важнейшим является принцип самостоятельности всех бюджетов, который означает:

1) право законодательных (представительных) органов государственной власти и органов местного самоуправления на каждом уровне бюджетной системы самостоятельно осуществлять бюджетный процесс;

2) наличие собственных источников доходов бюджетов каждого уровня

бюджетной системы, определяемых в соответствии с законодательством Российской Федерации;

3) законодательное закрепление регулирующих доходов бюджетов, полномочий по формированию доходов соответствующих бюджетов;

4) право органов государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно определять направления расходования средств соответствующих бюджетов;

5) право органов государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно определять источники финансирования дефицитов соответствующих бюджетов;

б) недопустимость изъятия доходов, дополнительно полученных в ходе исполнения законов (решений) о бюджете, сумм превышения доходов над расходами бюджетов и сумм экономии по расходам бюджетов.

4. Принцип полноты отражения доходов и расходов бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов предполагает, что все доходы и расходы бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов и иные обязательные поступления подлежат отражению в бюджетах, бюджетах государственных внебюджетных фондов в обязательном порядке и полном объеме. Все государственные и муниципальные расходы подлежат финансированию за счет бюджетных средств, средств государственных внебюджетных фондов, аккумулированных в бюджетной системе Российской Федерации.

5. Принцип сбалансированности бюджета означает, что каждый бюджет должен быть сбалансирован, т.е. объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита.

6. Принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств предполагает, что при составлении и исполнении бюджетов органы власти и получатели бюджетных должны исходить из необходимости

достижения заданных результатов с использованием определенного бюджетом объема средств.

7. Принцип общего покрытия расходов означает, что все расходы бюджета должны покрываться общей суммой доходов из источников финансирования его дефицита.

8. Принцип гласности предполагает: 1) обязательное опубликование в открытой печати утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений по решению законодательных (представительных) органов государственной власти, органов местного самоуправления; 2) обязательную открытость для общества и средств массовой информации процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов, в том числе по вопросам, вызывающим разногласия либо внутри законодательного (представительного) органа государственной власти, либо между законодательным (представительным) и исполнительным органами государственной власти.

9. Принцип достоверности бюджета — это надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

10. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с обозначением направления их на финансирование конкретных целей.

Как было описано выше, канцелярские принадлежности и малоценные и быстро изнашивающиеся предметы покупаются по дорогой розничной цене. Поэтому руководству необходимо заключать договора поставки с оптовыми фирмами, занимающиеся реализацией данных товаров по оптовым ценам. Форма договора поставки приведена в прил.1. К договору прикладывается товарная накладная с перечнем наименований товара, форма товарной накладной представления в прил.2.

Основными оптовыми фирмами, занимающимися реализацией моющих и санитарных средств по оптовым ценам представлены в табл. 3.2.

Таблица 3.2- Перечень оптовых организаций, занимающиеся реализацией моющих и санитарных средств по оптовым ценам.

№ п/п	Наименование предприятия	адрес
1	ООО Агроника	Ул. Кромская, 50 склад №9
2	ООО Атлас	Московский пр-д 7, склад 21
3	ПО Брянскрегионопт	Московский пр-д 7
4	ООО Мастер	Московский пр-д 106
5	ООО Сирень	Димитрова ул, 72
6	ООО Униформ-Авто-комплект	Институтская ул. 15

Средняя цена реализации товаров по оптовым ценам представлена в табл. 3.3. Произведены анализ затрат на моющие и санитарные средства по оптовым ценам, на основании проведенных данных табл.3.3.

Таблица 3.3. - Стоимость затрат на моющие и санитарные средства по оптовым ценам.

Наименование расходов	Ед., шт.	Закупка в 2006 г., руб.		Оптово-закупочная цена, руб.		Экономия . перерасход средств, руб. (+;-)
		цена	стоимость	цена	стоимость	
1	2	3	4	5	6	7=6 кол.-4 кол.
Мыло хозяйственное	444	6,0	2664,0	4,0	1776	-888
Мыло туалетное	444	5,0	2220,0	4,50	1998	-222
Сода	222	14,0	3108,0	12,0	2664	-444
Стиральный порошок	444	45,0	19980,0	29,0	12876	-7104

1	2	3	4	5	6	7 Продолжение табл. 3.3.
Чистящие средства	444	18,5	8214,0	16,80	7459,2	-754,8
Хлорка	222	15,0	3330,0	13,90	3085,8	-244,2
Мешковина, мешки	888	30,0	26640,0	28,50	25308	-1332
Щетки половые	444	50,0	22200,0	47,60	21134,4	-1065,6
Веники	444	30,0	13320,0	24,0	10656	-2664
Метла	50	10,0	500,0	7,50	375	-125
Электрические лампы(простые)	666	6,8	4528,80	5,10	3396,6	-1132,2
Электрические лампы (дневного освещения)	444	30,0	13320,0	26,40	11721,6	-1598,4
Сода питьевая	444	12,0	5328,0	9,0	3996	-1332
ИТОГО			125352,0		106446,6	-18905,4

Данные табл.3.3. показывают, что оптовая цена по которой можно приобрести товары, ниже по сравнению с розничными в среднем на 10%-20%. Так, стоимость метлы в розницу составляет 10 руб., тогда как по оптовой цене она стоит 7,5 руб., а это на 2,5 руб. дешевле. Т.к. изделий этого наименования закупается в количестве 50 штук, экономия составляет 125 руб. Достаточно большую экономию принесет закупка электрических ламп (дневного освещения). Так, оптовая цена реализации составляет 26,40 руб., тогда как в розницу она составляет 30 руб., а это на 3,6 руб. дешевле. В результате того, что каждый год необходимо закупать ламп в количестве 444 штуки, экономия составляет 1598,4руб.

Аналогично наблюдается экономия и по другим наименованиям. Общая сумма экономии при закупке товаров моющие и санитарные средства по

оптовым ценам составляет 18905,4 руб. Также существуют оптовые организации, которые реализуют канцелярские принадлежности. Перечень этих организаций представлен в табл. 3.4.

Таблица 3.4.- Перечень оптовых организаций, занимающиеся реализацией канцелярских принадлежностей по оптовым ценам.

№ п/п	Наименование предприятия	адрес
1	Брянская бумажная фабрика ПО	ул.О. Кошевого , 34
2	Мега-Сервис	Пр-т Ленина, 67
3	Компания Тиро-плюс	Ул. Протасова, 1а
4	Офис-Экспо	Ул. С.Перовской, 83
5	ООО Новтехпром	Ул. Литейная, 3
6	ООО Оргсервис	Канатный пер.5 оф. 309

Средняя оптовая цена реализации и экономия затрат на покупку канцелярских принадлежностей приведена в табл.3.5.

Таблица 3.5.- Стоимость канцелярских принадлежностей по оптовым ценам

Наименование расходов	Ед., шт.	Закупка в 2006 г., руб.		Опτικο-закупочная цена, руб.		Экономия, перерасход средств, руб. (+;-)
		цена	стоимость	цена	стоимость	
1	2	3	4	5	6	7=6 кол.-4 кол.
Тетради для экзаменов	500	5,0	2500,0	4,0	2000,0	-500
Бумага писчая	50	150,0	7500,0	110,0	5500,0	-2000
Бумага ватман	37	100,0	3700,0	80,0	2960,0	-740,0
Клей, кнопки, скрепки	237	150,0	5550,0	120,0	4440,0	-1110,0

1	2	3	4	5	6	7 Продолжение табл. 3.5.
Карандаши, ручки, уп.	37	200,0	7400,0	180	6600,0	-800,0
Скоросшиватели, краски, тушь	37	30,0	1110,0	24,60	910,2	-199,8
Копировальная бумага	10	150	1500,0	110	1100	-400,0
ИТОГО		-	29260,0		23510,2	-5749,8

Данные табл.3.5. показывают, что оптовая цена ниже розничной в среднем на 15%-25%. Так, к примеру, цена бумаги по оптовой цене составляет 110 руб., а это на 26,6% ниже по сравнению с розничной ценой.

150 руб.-100%

110 руб.- X%

$X=73,33\%$ снижение цены составляет $100\%-73,33\%=26,66\%$.

Экономия в результате экономия средств на стоимость бумаги составляет 400 руб.

Аналогично наблюдается экономия и по другим наименованиям товаров. В результате проведенных расчетов общая сумма экономии на канцелярские принадлежности составляет 5749,8 руб.

Итого экономия средств на малоценные и быстро изнашивающиеся предметы и канцелярские принадлежности составляет 5749,8 руб.+ 18905,4 руб.= 24655,2 руб.

Таким же образом необходимо произвести расчет экономии средств на медикаменты и строительные принадлежности.

Произведем анализ экономии денежных средств на строительные материалы. Перечень фирм, реализующих строительные материалы по оптовым ценам представлен в табл. 3.6.

Таблица 3.6.- Перечень организаций, занимающиеся реализацией строительных материалов по оптовым ценам.

№ п/п	Наименование предприятия	адрес
1	ООО Винт	Ст. Димитрова, 54а
2	ООО Мир фантазий	Ул. Горького, 2а
3	ЗАО Стройкомплект	Ул. Щукина, 68
4	ОАО Стройсервис	Ул. Транспортна, 9
5	Торгово-строительная компания	Гаражный пер. дом. 2
6	ООО «Стройка»	Фокина ,18

Средняя оптовая цена на строительные материалы и стоимость затрат представлены в табл. 3.7.

Таблица 3.7. -Стоимость строительных материалов по оптовым ценам

Наименование расходов	Коли-честв	Ед., шт.	Закупка в 2006 г., руб.		Оптовая-закупочная цена, руб.		Экономия, перерасход средств, руб. (+;-)
			цена	стоимость	цена	стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8=7 кол.-5 кол.
Краска масляная для внутренней отделки помещений,	60	кг	130,0	7800,0	100,0	6000	-1800
Краска для пола	20	кг	120,0	2400,0	90,0	1800	-600,0
Олифа,	15	кг	35,0	525,5	25	375	-150,5
Растворители	5	кг	30,0	150,0	26,0	130	-20
Кисточки разные	20	шт	15,0	300,0	10,0	200	-100
обои	20	рулон	40,0	800,0	36,0	720	-80
клей обойный	40	1 пачка	50,0	200,0	38,0	152	-48
цемент	4	мешок	100,0	400,0	78,0	312	-88

побелка, известь	10	кг	25,0	250,0	18,0	180	-70
шпаклевка	4	банка	50,0	200,0	36,0	144	-56
стекло	200	М ²	30,0	6000,0	28,0	5600	-400
Гвозди разные	5	кг	40,0	200,0	28,0	140	-60
Пиломатериал	3	шт	900,0	2700,0	760	2280	-420
Клей плиточный	4	кг.	42,5	170,0	34,70	138,8	-31,2
Облицовочная плитка	5	м ²	180,0	900,0	140,0	700	-200
Рубероид	5	мешок	150,0	750,0	120	600	-150
Оконные отливы	6	ШТ.	200,0	1200,0	170	1020	-180
Оргалит	1	мешок	475,0	-	420	-	-
Фотообои	1	рулон	150,0	-	118	-	-
валики	1	ШТ.	50,0	-	38	-	-
Мел	1	пачка	16,0	-	12	-	-
коляска	1	штук	1000,0	-	780	-	-
ведра	1	штук	100,0	-	87	-	-
ИТОГО:	-	-	-	24945,5	-	20491,8	-4453,7

Данные табл. 3.7. показывают, что оптовая цена на строительные материалы ниже розничной в среднем на 10%-25%.. Так, в результате экономии, путем приобретения строительных материалов по оптовым ценам экономия составила 4453,7 руб. и общая сумма затрат на строительные материалы составила 20491,8 руб.

Общая сумма экономии затрат , в результате покупки материалов по оптовым ценам составила:

-строительные материалы -4453,7руб.

-канцелярские принадлежности -5749,8 руб.

- моющие и санитарные средства -18905,4 руб.

Итого экономия в результате проведения данных мероприятий составит:

4453,7руб.+ 5749,8 руб.+ 18905,4 руб.=21108,9 руб.

На основании этого можно сделать вывод, что если наша организация заключит договора с оптовыми фирмами по доставке товаров, то экономия бюджетных ассигнований составит в среднем 15%-25%. А эти денежные средства можно будет распределить на какие-либо другие необходимые для школы нужды.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мировой опыт свидетельствует, что снижение издержек прежде всего связано с эффективным управлением. Деятельность в этом направлении можно активизировать прежде всего через единую для предприятия систему финансирования, с помощью мер совершенствования технологических процессов, а также посредством использования для контроля издержек бюджета. Представляется необходимым, чтобы каждое предприятие разработало для себя инструкцию по финансированию деятельности на всех уровнях и улучшению стоимостных показателей.

Результативность управления затратами во многом зависит от надежности учета. Только представительный и достоверный учет может дать информацию для анализа любых видов издержек производства. Большую помощь может оказать хорошо поставленный управленческий учет.

Правильность учета доходов и расходов бюджета обеспечивается единством системы бюджетного учета, в основе которой лежит бюджетная классификация, предполагающая научно обоснованную, обязательную группировку доходов и расходов бюджета по однородным признакам, закодированным в определенном порядке.

Бюджетная классификация используется для составления и исполнения бюджетов и призвана обеспечить сопоставимость показателей бюджетов всех уровней. Бюджетная классификация включает в себя: классификацию доходов; классификацию расходов: функциональную; ведомственную; экономическую (предметную); финансирование дефицита бюджета; государственный долг.

Доходы бюджетного учреждения: средства, поступающие из бюджета для финансирования данного учреждения; средства, полученные от оказания платных услуг ; средства от использования имущества, находящегося в государственной собственности и закрепленные за учреждением на праве оперативного управления; дополнительные услуги не образовательного

характера (ксерокс, бассейн); сдача в аренду площадей и других основных фондов (спортзал, классы); средства спонсоров и попечительного совета; деньги родителей на ремонт.

Бюджетное учреждение вправе самостоятельно расходовать средства, полученные за счет внебюджетных источников.

Фактические расходы – действительные расходы учреждения (потребление сырья, материалов, оказанные учреждению услуги сторонних организаций), оформленные соответствующими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов, обязательствам перед бюджетом, государственными внебюджетными фондами, начисленной заработной плате, стипендиям и др.

В состав фактических расходов включается полностью стоимость приобретенных объектов основных средств. *Кассовый расход* – операция по списанию средств со счета органа казначейства или в кредитной организации в оплату принятых в установленном порядке получателем обязательств, подлежащих оплате за счет средств соответствующего бюджета. *Субвенция* – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов. *Субсидия* – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов. *Дотации* – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов.

Основными задачами исполнения смет расходов являются: изучение соблюдения сметных назначений в целом, а также в разрезе отдельных статей и экономических элементов расходов; изучение состава и структуры расходов; оценка причин, вызвавших отклонения фактических расходов от предусмотренных в сметах; выявление резервов повышения эффективности использования ресурсов бюджетных и научных учреждений; обоснование

мероприятий, направленных на повышение эффективности управления бюджетными средствами.

Упорядоченная, приведенная в соответствие с новыми условиями и требованиями развития предприятия система управления затратами должна занять свое определенное место в системе управления всеми уровнями предприятия. Это позволит не только рассчитать потенциальную отдачу ресурсов, но и получить своевременно представление об эффективности работы предприятия в целом. Начиная любое дело, нужно помнить «золотое правило» экономики: если полученные доходы превысят издержки, то можно действовать смело, не оглядываясь назад.

Проведенный анализ по Старской школе в период с 2004-2006 г.г. показал, что деньги финансируемые из бюджета расходовались в полном объеме, т.е. не было перерасхода денежных средств. Но все же необходимо в ближайшее время обратить внимание на закупку медикаментов, канцелярских, строительных и других товаров, которые закупаются по дорогой розничной цене, тогда как покупая те же товары по оптовой цене, они создадут экономию финансовых ресурсов и высвобожденные денежные средства можно будет направить на другие мероприятия школы.

Недофинансирование образования и неритмичность выделения средств на его нужды создают крайне сложную обстановку для работы образовательных учреждений, заставляют их изыскивать и мобилизовывать все возможные источники для привлечения дополнительных финансовых ресурсов, зачастую в ущерб основной учебно-воспитательной работе.

Как показывает практика, действующий в отрасли образования экономический механизм не заинтересовывает производителей образовательных услуг в повышении качества их работы, не обеспечивает защиты их экономических прав, препятствует эффективному использованию в системе бюджетных и внебюджетных финансовых ресурсов.

Основные направления совершенствования отраслевой экономической инфраструктуры образования связаны с разработкой конкретных решений

модернизации действующей в отрасли модели хозяйствования, подготовкой учебно-методических материалов, необходимых для обучения руководящих и экономических работников образовательных учреждений и органов управления образованием новым методам хозяйствования в быстро меняющихся условиях формирующегося рынка.

Финансирование образования – одна из острейших проблем переходной российской экономики. Она связана, прежде всего, с недостаточными объемами средств, выделяемых для финансирования образования бюджетами различных уровней.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятий» Савицкая .: Учебник- 2 –е изд., испр.-Мн.:ИП «Экоперспектива», 2004 г.-494 с.
2. «Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях» под ред. В. Д. Данилова, учебное пособие, М.,2003.
3. Баканов М.И., А.Д. Шеремет «Теория экономического анализа» Москва, 2005 г.
4. Бюджетная система России: учебник для вузов/под ред. Проф. Г.Б. Поляка.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г.-540 с.
5. Бюджетное право /учебное пособие/ под ред. А.А. Тедеев. Москва. 2005 г.
6. Бюджетное право /учебное пособие/ под ред. О.Н. Горбунова. Москва. 2005г.
7. Балыхин Г. А. Система образования в Российской Федерации: финансовое, организационное и нормативно-правовое обеспечение. /Экономика образования. № 2 (3), 2001.
8. Беляева Т. Б., Голоухова С. И. «О роли нормативов финансирования высшего образования». /Экономика образования. № 3, 2001.
9. Грязнова А.Г. «Микроэкономика. Теория и российская практика»/ учебник для вузов.- 2-е изд.-М.:ИТД «КноРус». 2000 г.
- 10.Гончаров В.В. «В поисках совершенства управления: Руководство для высшего управленческого персонала», М. : МНИИПУ второе дополнительное издание, Научный редактор: Емельянов Станислав Васильевич, том 2, 2005 г.
- 11.«Курс экономики»/ под ред. Б.А. Райсбергера.- ИНФРА-М, 2006 г.-720 с.
- 12.Лахтин Г. Эволюция методов финансирования науки. /Вопросы экономики, № 10, 2002.

13. Лившиц В. Б. «Актуальные вопросы финансирования общего образования в России». /Экономика образования. № 1, 2001.
14. Сергиенко С. А. «Издержки образовательных услуг и их классификация в системе дистанционного образования». /Экономика образования. № 4, 2001.
15. Щетинин В. П., Хроменков Н. А., Рябушкин Б. С. «Экономика образования» - М., Российское педагогическое агентство, 1998.
16. Экономика социальной сферы под ред. В. Г. Игнатова – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2001.
17. Экономика социальной сферы под ред. В. Г. Игнатова – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2001.
18. «Финансы, денежное обращение и кредит» учебник/под ред. В.К. Сенчагова, А.И. Архипова.-М.: «Проспект», 2005 г.-496 с.
19. Финансы: Учебное пособие/под ред. Проф. А.М. Ковалевой.-М.: Финансы и статистика, 2005 г.-336 с.

