

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: бюджетное учреждение, расходы бюджетного учреждения, источники финансирования, государственное (муниципальное) задание, план финансово хозяйственной деятельности, субсидии на выполнение государственного (муниципального) образования, целевые средства, отчет о финансовых результатах, финансовое обеспечение, образовательные услуги.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): Планирование и финансирование расходов государственных (муниципальных) учреждений и пути их дальнейшего совершенствования на примере Рубцовского института (филиала) АлтГУ.

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) – провести анализ расходов бюджетного учреждения и источников его финансирования, дать рекомендации по совершенствованию планирования и финансирования расходов.

В соответствии с поставленной целью, определены основные задачи выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы):

- изучить правовое положение бюджетного учреждения и особенности его финансирования;
- провести анализ расходов и доходов Рубцовского института (филиала) АлтГУ;
- дать рекомендации по повышению совершенствования планирования и финансирования расходов в бюджетном учреждении.

Предметом изучения являются расходы бюджетного образовательного учреждения и пути их дальнейшего совершенствования.

Объектом исследования выступает Рубцовский институт (филиал) АлтГУ основная деятельность, которого направлена на оказание образовательных услуг по образовательным программам высшего и среднего профессионального образования основным программам профессионального

обучения, а также дополнительным общеобразовательным программам и дополнительным профессиональным программам.

Период исследования – 2021-2023 годы.

В качестве методологической основы исследования выступили, такие методы исследования как горизонтальный и вертикальный анализ, синтез, методы группировки и сравнения, обобщение и логический подход к оценки экономических явлений.

Выпускная квалификационная работа (бакалаврская работа) состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и источников, приложения.

В первой главе на основе изученной учебной литературы, федеральных законов, приказов Минфина и прочих нормативно-законодательных актов, публикаций в периодической печати, рассматриваются: правовое положение бюджетного учреждения и особенности его финансирования, доходы и расходы бюджетного учреждения, а также планирование и обоснование поступлений и выплат бюджетного учреждения.

Во второй главе дана краткая характеристика объекта исследования, проведен анализ имущества и источников его формирования, фонда заработной платы, основных показателей деятельности, анализ доходов и расходов в бюджетных учреждениях, а также проанализирован отчет о выполнении плана ФХД.

В третьей главе разработаны мероприятия, направленные на совершенствование планирования и финансирования расходов в учреждении.

Для совершенствования планирования и финансирования расходов в учреждении Рубцовского института (филиала) АлтГУ предложены следующие мероприятия:

- увеличить источники финансирования расходов по приносящей доход деятельности в части повышения стоимости на образовательные услуги по некоторым направлениям высшего и среднего образования;
- при их расчете брать в учет рост рыночных цен на услуги и товары необходимые для обеспечения выполнения учреждением своей деятельности;

– совершенствовать процесс планирования расходов, при обосновании расходов учитывать рост рыночных цен на услуги и материальные ценности, рост оплаты труда и потребность подразделений института.

Все выше перечисленные мероприятия позволят повысить качество планирования расходов и источников их финансирования в учреждении Рубцовского института (филиала) АлтГУ.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ.....	5
1.1 Правовое положение бюджетного учреждения и особенности его финансирования.....	5
1.2 Доходы и расходы бюджетного учреждения.....	10
1.3 Планирование и обоснование поступлений и выплат бюджетного учреждения.....	16
2. АНАЛИЗ ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ РУБЦОВСКОГО ИНСТИТУТА (ФИЛИАЛА) АЛТГУ.....	23
2.1 Характеристика Рубцовского института (филиала) АлтГУ.....	23
2.2 Анализ динамики расходов и доходов учреждения.....	30
2.3 Анализ выполнения плана расходов и источников их финансирования Рубцовского института (филиала) АлтГУ.....	38
3. НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ РУБЦОВСКОГО ИНСТИТУТА (ФИЛИАЛА) АЛТГУ.....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	51
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ.....	54
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Государственные и муниципальные учреждения являются одним из главных структурных элементов финансовой системы государства. От их правильного функционирования напрямую зависит устойчивое развитие экономической, социально-культурной и административно-политической отрасли государственного управления. В связи с развитием информационных технологий, увеличением объема и доступности финансовых продуктов увеличилось и взаимодействие государственных, муниципальных учреждений с корпоративным сектором экономики, например, появление новых форм сотрудничества на основе государственно-частного партнерства. Во многих странах взаимодействие государства и бизнеса является важным источником для решения социальных проблем и развития экономики страны.

Стабильное развитие государственных структур обеспечивает высокий уровень участия государства в международных финансовых отношениях и повышение ее конкурентоспособности на мировом рынке.

Одной из наиболее важных сфер деятельности государственных (муниципальных) учреждений, способствующая стабильному развитию всех отраслей государственного управления является сфера образования. Совершенствование и появление новых технологий, цифровых продуктов и прочих нововведений происходит с помощью прогрессивного развития сферы образования и науки. Благодаря их развитию усовершенствуется процесс производства, появляются новые престижные должности и курсы для повышения квалификаций сотрудников. Стабильное развитие сферы образования благоприятно влияет на финансовое состояние государства и его конкурентоспособность на внешнем и внутреннем рынке труда.

Часто невозможно точно определить и спрогнозировать определенные показатели бюджетных учреждений, зависящие от динамики рынка труда, приоритетных направлений образовательных услуг и их стоимости на конкурентном рынке. Данные показатели как количество поступивших

студентов, которые непосредственно влияют на определение плановых финансовых значений относящиеся к доходам и расходам учреждения.

Все вышесказанное раскрывает актуальность выбранной темы выпускной квалификационной (бакалаврской) работы. Также актуальность подтверждается наличием отличительных особенностей в организации системы финансирования и расходования средств, в оценке налогообложения и финансового состояния.

Теоретической основой написания выпускной квалификационной (бакалаврской) работы послужили труды таких экономистов и ученых как Ракитина И.С., Березина Н.Н., Федорова О.А., Скорлупина Ю. О., Замотаева О. А., Штефан М. А., Максимова Н.В. и другие.

Цель выпускной квалификационной (бакалаврской) работы – провести анализ расходов бюджетного учреждения и источников его финансирования, дать рекомендации по совершенствованию планирования и финансирования расходов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ

1.1 Правовое положение бюджетного учреждения и особенности его финансирования

Правовым положением или статусом учреждения является его юридическое положение в правовой системе государства, в котором определены права, обязанности и ограничения.

Согласно ст. 123.22 Гражданского кодекса РФ, государственные и муниципальные учреждения являются одной из организационно-правовых форм некоммерческих организаций и имеют право самостоятельно выбирать тип создаваемого учреждения. Выделяют 3 типа учреждений: автономные, бюджетные и казенные.¹

Правовой статус некоммерческих организаций устанавливается на основе законов, правил и норм, применяемых к конкретной юрисдикции (территории или правовой системе).

Бюджетным учреждением является тип государственного или муниципального учреждения, которое создано для оказания услуги и выполнения работ, в интересах населения. Бюджетные учреждения созданы для выполнения государством своих полномочий соответственно органов государственной и публичной власти, местного самоуправления, в сферах здравоохранении, образования, занятости населения, науки, культуры, социальной защиты, физической культуры и в других сферах деятельности.

На рисунке 1.1 представлена структура наиболее приоритетных сфер деятельности бюджетных учреждений.

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

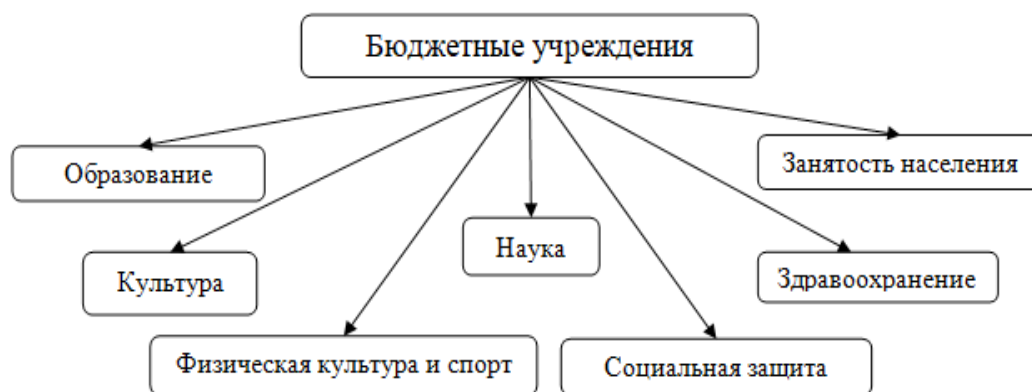


Рисунок 1.1 – Структура наиболее приоритетных сфер деятельности бюджетных сфер в государстве.

Финансовое обеспечение бюджетные учреждения получают с лицевых счетов открытых в территориальном органе Федерального казначейства либо в финансовом органе субъекта РФ.

Объем финансового обеспечения на выполнение государственного (муниципального) задания рассчитывается исходя из нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг. Также необходимы нормативные затраты, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, используемого бюджетным учреждением при выполнении государственного задания, затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.²

Бюджетным учреждениям предоставляется право на получение финансового обеспечения в форме субсидий из бюджетов РФ на выполнение государственного (муниципального) задания, а также учреждения могут получать целевые средства для выплаты определенных расходов и привлекать дополнительные источники дохода по видам деятельности утвержденных в его учредительных документах.

² О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания: постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 (ред. от 16.05.2023) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181991/

Субсидия – это нецелевой вид финансовой или материальной поддержки, предоставляемый для физических или юридических лиц, местным органам власти, другим государствам за счет государственного, местного бюджета или из специальных фондов.

Субсидия может предоставляться:

- на обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – код финансового обеспечения 4;
- на иные цели (например, выплата стипендий) и гранты – код финансового обеспечения 5;
- на реализацию капитальных вложений – код финансового обеспечения 6.

Размер выделяемой субсидии рассчитывается с учетом нормативных затрат на:

- оказание государственных услуг;
- содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества;
- уплату налогов на имущество и земельные участки.

Норматив затрат на оказание государственной услуги состоит из базовых норм затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги и связанные с ней расходы на общехозяйственные нужды.

Бюджетное учреждение самостоятельно несет ответственность за обеспечение содержания имущества, находящегося в аренде. Учредитель в этом случае не обременяется финансовыми обязательствами по поддержанию и обслуживанию арендованного имущества. Однако учредитель сохраняет право контроля при использовании своего имущества и может установить, необходимые условия и требования для аренды данного имущества.

Объем предоставляемых субсидий на выполнение государственного задания может уменьшаться на основании изменения государственного (муниципального) задания в течение срока его выполнения.

В отношении бюджетных учреждений разрешается оказывать в рамках основных видов деятельности услуги платного характера, если оказание таких услуг способствуют выполнению государственного муниципального задания. Приносящая доход деятельность код финансового обеспечения – 2.

Согласно ст. 161 Бюджетного кодекса, учреждение вправе самостоятельно распоряжаться полученным доходом в рамках установленных законодательством РФ.

Учреждение в бюджетной сфере не может размещать в кредитных организациях на депозитах денежные средства, и осуществлять операции с ценными бумагами.

Государственное (муниципальное) задание бюджетного учреждения в области образования разрабатывается и утверждается Министерством образования и науки РФ выполняющее функции и полномочия учредителя.

Порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются:

1) Правительством Российской Федерации в отношении федеральных бюджетных учреждений.

2) высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в отношении бюджетных учреждений субъекта РФ.

3) местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений.³

Структура государственного (муниципального) задания состоит из:

- 1) качественных и количественных показателей оказанных услуг;
- 2) четкого контроля за исполнением муниципального задания;
- 3) требований к составлению отчетности об исполнении государственного задания.

Процедура установления государственного (муниципального) задания и обеспечения финансирования его исполнения определяет:

³ О некоммерческих организациях: федер. закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 26.02.2024) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/

- 1) сроки и правила формирования, изменения, утверждения государственного (муниципального) заказа и отчета об его исполнении;
- 2) сроки и правила определения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания;
- 3) правила осуществления контроля за выполнением государственного задания.⁴

Учреждение, созданное для обеспечения выполнения государством своих функций, не может отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания.

В случае нарушения требований к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности влечет за собой наложение штрафных сумм в соответствие со ст. 15.37 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Для бюджетных структур государственное (муниципальное) задание регулируется главным документом для управления доходами и расходами – планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения (план ФХД).

Отчет о выполнении плана ФХД входит в список бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных структур. В приказе Минфина №33 от 25.03.2011 представлена инструкция о порядке составления и предоставления бухгалтерской отчетности в бюджетных учреждениях.

Далее перейдем к пункту 1.2, в котором описаны доходы и расходы бюджетного учреждения.

1.2 Доходы и расходы бюджетного учреждения

В бюджетных учреждениях доходы и расходы находят свое отражение при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности.

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

План (ФХД) составляется по кассовому методу и отражает «живые деньги» поступившие и выплаченные в течение текущего периода.

В состав плана ФХД входят следующие разделы:

1. Поступления и выплаты - отражаются плановые показатели остатков денежных средств на начало и конец соответствующего финансового года, показатели плановых поступлений и выплат.

2. Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг - детализируются показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг, которые также входят в 1 раздел.

В процессе формирования плана финансово-хозяйственной деятельности формируется плановый объем поступлений и выплат денежных средств.

К планируемым объемам в плане ФХД относятся:

1. Субсидии в качестве финансового обеспечения на выполнение государственного задания.

2. Субсидии на иные цели (целевые средства).

3. Субсидий на осуществление капитальных вложений.

4. Доходов от иной приносящей доход деятельности, предусмотренной уставом учреждения.

5. Расходов, связанных осуществлением деятельности, предусмотренной уставом учреждения.

6. Плановые доходы от оказания услуг, выполнения работ за плату сверх установленного государственного задания.

7. Плановые доходы при оказании услуг, в рамках государственного задания.

Порядок расчета субсидий на выполнение государственного задания, на иные цели и на капитальные вложения в недвижимое и движимое имущество определяется в соответствии с порядком, содержащемся в Постановлении Правительства от 26.06.2015 года № 640.

К доходам бюджетного учреждения относятся:

– доходы от использования собственности (в том числе доходы в виде арендной платы, платы за сервитут, от распоряжения правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, проценты по депозитам, остаткам денежных средств;

– доходы от оказания услуг (выполнения работ) (в том числе в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, от оказания медицинских услуг, предоставляемых застрахованным лицам в рамках обязательного медицинского страхования, а также женщинам в период беременности, женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период на основании родового сертификата);

– доходы в виде штрафов, возмещения ущерба (в том числе включая штрафы, пени и неустойки за нарушение условий контрактов (договоров);

– доходы в виде безвозмездных денежных поступлений (в том числе грантов, пожертвований);⁵

– доходы в виде целевых субсидий, а также субсидий на осуществление капитальных вложений;

– доходы от операций с активами (в том числе доходы от реализации неиспользуемого имущества, утиля, невозвратной тары, лома черных и цветных металлов).

К расходам бюджетного учреждения относят:

– расходы на оплату труда и страховых взносов на обязательное социальное страхование (оплата труда, компенсационные выплаты, включая пособия, выплачиваемые из фонда оплаты труда, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на обязательное медицинское страхование;

⁵ Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений: приказ Минфина России от 17.08.2020 № 168н (ред. от 16.02.2023) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_361108/

- расходы на выплаты компенсационного характера персоналу (выплаты по возмещению работникам расходов, связанных со служебными командировками, возмещению расходов на прохождение медицинского осмотра, и другие выплаты);
- расходов на выплаты по социальному обеспечению и иным выплатам населению;
- расходы на уплату налога на имущество организации, земельного налога, водного налога, транспортного налога;
- расходов на безвозмездные перечисления организациям и физическим лицам и прочие расходы;
- расходы на услуги связи, на транспортные услуги, коммунальные услуги;
- расходы на аренду имущества, содержание имущества, обязательное страхование (транспортных средств, страховая премия);
- расходы на повышение квалификации, оплату услуг и работ (на медицинские осмотры, информационные услуги, консультационные услуги, экспертные услуги, научно-исследовательские работы, типографские работы);
- расходы на приобретение объектов движимого имущества;
- расходы на приобретение материальных запасов;
- расход на закупку товаров, работ;⁶
- расходов на осуществление капитальных вложений;
- расходов, связанных с выполнением учреждением государственного задания в пределах общего объема средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Для обеспечения сопоставимости показателей при подготовке и представлении бюджетной (бухгалтерской) и другой финансовой отчетности внешним заинтересованным лицам применяются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

⁶ Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений: приказ Минфина России от 17.08.2020 № 168н (ред. от 16.02.2023) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_361108

В бюджетном учете на кодах КОСГУ происходит формирование плановых показателей сумм доходов и расходов бюджетного учреждения.

В классификацию операций определяющих доходные и расходные части бюджета учреждения относят следующие группы:

- 100 – «Доходы»;
- 200 – «Расходы»;
- 300 – «Поступление нефинансовых активов»;
- 400 – «Выбытие нефинансовых активов»;
- 500 – «Поступление финансовых активов»;
- 600 – «Выбытие финансовых активов»;
- 700 – «Увеличение обязательств»;
- 800 – «Уменьшение обязательств».⁷

В таблице 1.1 перечислены коды и наименование статей доходов и расходов в бюджетном учреждении.

Таблица 1.1 – Аналитический учет по кодам КОСГУ «Доходы» и «Расходы»

Код	Наименование статьи доходов	Код	Наименование статьи расходов
110	Налоговые доходы, таможенные платежи и страховые взносы на обязательное социальное страхование	210	Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда
120	Доходы от собственности	220	Оплата работ, услуг
130	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	230	Обслуживание государственного (муниципального) долга
140	Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	240	Безвозмездные перечисления текущего характера организациям
150	Безвозмездные денежные поступления текущего характера	250	Безвозмездные перечисления бюджетам

⁷ Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления: приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н (ред. от 21.08.2023) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284955/

Продолжение таблицы 1.1

160	Безвозмездные денежные поступления капитального характера	260	Социальное обеспечение
170	Доходы от операций с активами	270	Операции с активами
180	Безвозмездные не денежные поступления в сектор государственного управления	280	Безвозмездные перечисления капитального характера организациям
190	Безвозмездные не денежные поступления в сектор государственного управления	290	Прочие расходы

Перечисленные статьи доходов и расходов в таблице 1.1 используются при формировании методом начисления годовых сумм доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.

При формировании сумм на статье «Доходы» в учет принимаются те суммы доходов, которые поступают в процессе осуществления бюджетным учреждением своей основной деятельности, в целях которых оно было образовано.

При определении суммы по статье «Расходы» в учете отражаются расходы, образованные в процессе выполнения учреждением государственного (муниципального) задания, при ведении предпринимательской деятельности по разрешенным видам.

По данным статьям доходов происходит движение или перемещение денежных сумм на бухгалтерских счетах.

В таблице 1.2 приведены коды и наименование статей поступления и выбытия нефинансовых активов в бюджетном учреждении.

Таблица 1.2 – Аналитический учет по кодам КОСГУ «Поступление нефинансовых активов» и «Выбытие нефинансовых активов»

Код	Наименование статьи поступления	Код	Наименование статьи выбытия
310	Увеличение стоимости основных средств	410	Уменьшение стоимости основных средств
320	Увеличение стоимости нематериальных активов	420	Уменьшение стоимости нематериальных активов
330	Увеличение стоимости произведенных активов	430	Уменьшение стоимости произведенных активов

Продолжение таблицы 1.2

340	Увеличение стоимости материальных запасов	440	Уменьшение стоимости материальных запасов
350	Увеличение стоимости права пользования	450	Уменьшение стоимости права пользования
360	Увеличение стоимости биологических активов	460	Уменьшение стоимости биологических активов

Приведенные статьи в таблице 1.2 отражают изменение стоимости видов нефинансовых активов, не зависящее от осуществления утвержденных видов деятельности в бюджетном учреждении.

К причинам уменьшения нефинансовых активов (НМА) относятся суммы начисленной амортизации, обесценение активов с определенным и неопределенным сроком полезного использования, доходы от их реализации, уменьшение их стоимости и операции по выбытию. Причины, уменьшающие величину НМА, относятся к доходам учреждения, формируемые в не зависимости от осуществления основных видов деятельности.

К причинам увеличения НМА относятся операции по принятия к учету, расходы по оплате государственных контрактов, договоры на строительство и приобретение, реконструкция и увеличение стоимости НМА. Перечисленные причины формируют расходные обязательства от осуществления разрешенных видов деятельности, кроме тех, в целях которого было создано бюджетное учреждение.

В таблице 1.3 приведем коды и наименование статей поступления и выбытия финансовых активов в учреждении.

Таблица 1.3 – Аналитический учет по кодам КОСГУ «Поступление финансовых активов» и «Выбытие финансовых активов»

Код	Наименование статьи поступления	Код	Наименование статьи выбытия
510	Поступление денежных средств и их эквивалентов	610	Выбытие денежных средств и их эквивалентов
520	Увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	620	Уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов
530	Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	630	Уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов

Продолжение таблицы 1.3

540	Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям	640	Уменьшение задолженности по предоставленным заимствованиям
550	Увеличение стоимости иных финансовых активов	650	Уменьшение стоимости иных финансовых активов
560	Увеличение прочей дебиторской задолженности	660	Уменьшение прочей дебиторской задолженности

Статьи по финансовым активам в таблице 1.3 также как и статьи по нефинансовым, отражают доходы от неосновных видов деятельности по статье «Выбытие финансовых активов» и расходы по статье «Поступление финансовых активов».

В отношении финансовых и нефинансовых активов их увеличение или уменьшении осуществляется без перемещения денежных сумм по бухгалтерским счетам. Изменение происходит в пределах одного синтетического счета.

В следующем параграфе рассмотрим планирование и обоснование поступлений и выплат бюджетного учреждения.

1.3 Планирование и обоснование поступлений и выплат бюджетного учреждения

Планирование в бюджете или бюджетное планирование осуществляется на основе методов финансового планирования.

К наиболее широко используемым методам относятся: программно-целевой, нормативный, индексный и балансовый. Также применяются методы экспертного прогнозирования, экстраполяции, моделирования, экономического анализа и бюджетирования ориентированного на результат.

Данные методы находят свое отражение при планировании поступлений и выплат в бюджетных структурах в процессе формирования плана финансово-хозяйственной деятельности на очередной финансовый год и плановый период.⁸

⁸ Федорова, О. А. Финансы бюджетных учреждений: учебное пособие для вузов / О. А. Федорова, Л. В. Давыдова, Ю. О. Скорлупина. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 138 с.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания определяется по формуле 1.1:

$$R = (N_1 * V_1 + N_2 * V_2) - (P_1 * V_1 + P_2 * V_2) + N^{УН} \quad (1.1)$$

где R – объем финансового обеспечения, N₁ – нормативные затраты на оказание государственных услуг, N₂ – нормативные затраты на выполнение работ, V₁ – объем государственной услуги, V₂ – объем работ, установленных государственным заданием, P₁ – размер платы за оказание государственной услуги, P₂ – размер платы за выполнение работ, N^{УН} – затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.⁹

Расчеты плановых показателей поступлений формируются на основании расчетов, соответствующих доходов с учетом возникшей на начало финансового года задолженности перед учреждением по доходам и полученных на начало текущего финансового года предварительных платежей (авансов) по договорам.

Обоснования плановых показателей выплат формируются на основании расчетов соответствующих расходов, с учетом произведенных на начало финансового года предварительных платежей (авансов) по договорам (контрактам, соглашениям), сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, пени, штрафов, а также принятых и неисполненных на начало финансового года обязательств.

Обоснования плановых показателей выплат текущего финансового года подлежат уточнению в части размера принятых и неисполненных на начало текущего финансового года обязательств после составления и утверждения учреждением годовой бухгалтерской отчетности.

⁹ О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания: постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 (ред. от 16.05.2023) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181991/

Расчет доходов от использования собственности осуществляется на основании информации о плате за использование имущества за единицу и количества единиц предоставляемого в пользование имущества.

Расчет доходов от оказания услуг и выполнения работ сверх установленного государственного задания осуществляется исходя из их планируемого объема и планируемой стоимости.

Расчет доходов от оказания услуг и выполнения работ, в рамках установленного государственного (муниципального) задания, осуществляется в соответствии с объемом услуг и работ, установленных государственным заданием, и платой за указанную услугу.

Расчет доходов в виде штрафов, средств, получаемых в возмещение ущерба (в том числе страховых возмещений), при наличии решения суда, исполнительного документа, решения о возврате суммы излишне уплаченного налога, принятого налоговым органом, решения страховой организации о выплате страхового возмещения при наступлении страхового случая осуществляется в размере, определенном указанными решениями.

Расчет доходов от иной приносящей доход деятельности осуществляется с учетом стоимости услуг по одному договору, среднего количества указанных поступлений за последние три года и их размера, а также иных прогнозных показателей в зависимости от их вида, установленных органом-учредителем. Расчет расходов осуществляется по видам расходов с учетом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания учреждением услуг (выполнения работ), а также требований, установленных нормативными правовыми актами, в том числе ГОСТами, СНиПами, СанПиНами, стандартами, порядками и регламентами оказания государственных (муниципальных) услуг и выполнения работ.

В расчет расходов на оплату труда и страховых взносов на обязательное социальное страхование, в части работников учреждения включаются расходы на оплату труда, компенсационные выплаты (пособия, выплачиваемые из фонда оплаты труда), а также страховые взносы на

обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на обязательное медицинское страхование.

Расчет расходов на выплаты компенсационного характера персоналу, за исключением фонда оплаты труда, включает выплаты по возмещению работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками, возмещению расходов на прохождение медицинского осмотра, расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, иные компенсационные выплаты работникам.

Расчет расходов на уплату налога на имущество организации, земельного налога, водного налога, транспортного налога формируется с учетом объекта налогообложения, особенностей определения налоговой базы, налоговой ставки, а также налоговых льгот, оснований и порядка их применения, порядка и сроков уплаты по каждому налогу в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Расчет расходов на уплату прочих налогов и сборов, осуществляется с учетом вида платежа, порядка их расчета, порядка и сроков уплаты по каждому виду платежа.

Расчет расходов на услуги связи должен учитывать количество абонентских номеров, подключенных к сети связи, цены услуг связи, ежемесячную абонентскую плату в расчете на один абонентский номер, количество месяцев предоставления услуги.¹⁰

Расчет расходов на транспортные услуги осуществляется с учетом видов услуг по перевозке (транспортировке) грузов, пассажирских перевозок и стоимости указанных услуг.

¹⁰ О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения: приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н (ред. от 25.08.2022) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308988/

Расчет расходов на коммунальные услуги осуществляется исходя из расходов на газоснабжение, электроснабжение, теплоснабжение, горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и водоотведение с учетом количества объектов, тарифов на оказание коммунальных услуг, расчетной потребности планового потребления услуг и затраты на транспортировку топлива.

Расчет расходов на аренду имущества, в том числе объектов недвижимого имущества, осуществляется с учетом арендуемой площади (количества арендуемого оборудования, иного имущества), количества месяцев (суток, часов) аренды, цены аренды в месяц (сутки, час), а также стоимости возмещаемых услуг (по содержанию имущества, его охране, потребляемых коммунальных услуг).

Расчет расходов на содержание имущества осуществляется с учетом планов ремонтных работ и их сметной стоимости, определенной с учетом необходимого объема ремонтных работ, графика регламентно-профилактических работ по ремонту оборудования, требований к санитарно-гигиеническому обслуживанию, охране труда (включая уборку помещений и территории, вывоз твердых бытовых отходов, мойку, химическую чистку, дезинфекцию, дезинсекцию), а также правил его эксплуатации.

Расчет расходов на обязательное страхование, в том числе на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств, страховой премии (страховых взносов) осуществляется с учетом количества застрахованных работников, застрахованного имущества, базовых ставок страховых тарифов и поправочных коэффициентов к ним, определяемых с учетом характера страхового риска и условий договора страхования, в том числе наличия франшизы и ее размера.¹¹

¹¹ О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения: приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н (ред. от 25.08.2022) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308988/

Расчет расходов на повышение квалификации (профессиональную переподготовку) осуществляется с учетом количества работников, направляемых на повышение квалификации, и цены обучения одного работника по каждому виду дополнительного профессионального образования.

Расчет расходов на приобретение материальных запасов осуществляется с учетом потребности в продуктах питания, лекарственных средствах, горюче-смазочных и строительных материалах, мягком инвентаре, а также наличия указанного имущества в запасе и необходимости формирования экстренного запаса.

Расчеты расходов на закупку товаров, работ, услуг должны соответствовать в части планируемых выплат:

- показателям плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, формируемого в соответствии с требованиями законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- показателям плана закупок товаров, работ, услуг, отдельными видами юридических лиц, в отношении закупок, подлежащих включению в указанный план закупок не включаются.

Расчет расходов на осуществление капитальных вложений:

- в целях капитального строительства объектов недвижимого имущества осуществляется с учетом сметной стоимости объектов капитального строительства, рассчитываемой в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности РФ;
- в целях приобретения объектов недвижимого имущества осуществляется с учетом стоимости приобретения объектов недвижимого имущества, определяемой в соответствии с законодательством РФ, регулирующим оценочную деятельность.

Расчеты расходов, связанных с выполнением учреждением государственного (муниципального) задания, могут осуществляться с

превышением нормативных затрат, в пределах общего объема средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

В случае, если учреждением не планируется получать отдельные доходы и осуществлять отдельные расходы, то обоснования (расчеты) поступлений и выплат по указанным доходам и расходам не формируются.¹²

Далее перейдем к характеристике анализируемого бюджетного учреждения на примере Рубцовского института (филиала) АлтГУ.

¹² О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения: приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н (ред. от 25.08.2022) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308988/

2. АНАЛИЗ ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ РУБЦОВСКОГО ИНСТИТУТА (ФИЛИАЛА) АЛТГУ

2.1 Характеристика Рубцовского института (филиала) АлтГУ

Учреждение бюджетного профиля Рубцовский институт (филиал) АлтГУ был создан в соответствии с утверждением Совета министров СССР от 27 марта 1973 года № 179 и приказом Министерства высшего и среднего специального образования РСФСР от 24 мая 1973 года № 229 как филиал Алтайского государственного университета.

Приказом Государственного комитета РФ по высшему образованию от 22 февраля 1996г. № 324 г. был создан филиал Алтайского государственного университета по адресу: Алтайский край, г. Рубцовск, проспект Ленина 200Б.

В своей деятельности, в том числе во взаимоотношениях с университетом, институт руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ, Правительства РФ, иными нормативными правовыми актами и уставом университета.

Институт не является юридическим лицом, но выполняет функции университета, в том числе функции представительства, в рамках выданной университету лицензии на образовательную деятельность. Также учреждение осуществляет операции с поступающими денежными средствами через лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального министерства финансов, а также могут иметь другие счета в кредитных организациях.

Основными видами деятельности института являются:

1) образовательная деятельность по образовательным программам высшего образования и среднего профессионального образования, основным программам профессионального обучения, а также дополнительным

общеобразовательным программам и дополнительным профессиональным программам;

2) научная деятельность;

3) организация проведения социально значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики.

Перечень иных разрешенных видов деятельности, способствующие выполнению государственного (муниципального) задания данным учреждением, перечислены в его учредительных документах.

Рубцовский институт (филиал) АлтГУ создан для достижения следующих целей:

1) расширение возможностей граждан в реализации конституционного права на образование согласно их индивидуальным интересам и способностям;

2) удовлетворение потребностей региона в квалифицированных кадрах с высшим образованием и со средним профессиональным образованием;

3) удовлетворение потребностей общества в обучении граждан программам профессионального обучения и дополнительного образования (дополнительного образования детей и взрослых и дополнительного профессионального образования);

4) оказания юридическим и физическим лицам научно-методических, образовательных, консалтинговых, инновационных и иных услуг.

Для достижения указанных целей институт выполняет следующие задачи:

1) разрабатывает и реализует образовательные программы:

– высшего образования — программы бакалавриата по лицензированным направлениям подготовки;

– среднего профессионального образования по лицензированным специальностям;

- профессионального обучения (по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих и должностям служащих, по программам переподготовки рабочих и служащих, по программам повышения квалификации рабочих и служащих);

- дополнительного образования детей и взрослых (дополнительных общеразвивающих программ и предпрофессиональных программ).

2) разрабатывает и реализует дополнительные профессиональные программы (программы повышения квалификации и программы профессиональной переподготовки) для лиц, имеющих или получающих среднее профессиональное или высшее образование;

3) оказание платных услуг и иной приносящей доход деятельности, в соответствии с действующим законодательством и уставом университета.

Органами управления институтом являются общее собрание научно-педагогических работников и обучающихся института, учёный совет института, директор института, правление института. В состав ученого совета института входят директор института, его заместители, заведующие кафедрами. Председателем ученого совета института является директор института (руководитель структурного подразделения).

Образовательные программы института представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Образовательные программы высшего и среднего образования в Рубцовском институте (филиале) АлтГУ

Образовательные программы Рубцовского института (филиала) АлтГУ	
Высшее образование - бакалавриат (ВО)	Среднее профессиональное образование (СПО)
– государственное и муниципальное управление	– информационные системы (по отраслям) (графический дизайн)
– реклама и связи с общественностью	– экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (в промышленности, бюджетных отраслях)
– прикладная информатика	– информационные системы и программирование
– экономика	– правоохранительная деятельность
– психология	– земельно-имущественные отношения
– педагогическое образование	– финансы
– юриспруденция	-
– менеджмент	-

По таблице 2.1 видим, что образовательных программ по высшему образованию больше, чем по среднему профессиональному.

Организационная структура управления исследуемого бюджетного учреждения представлена в Приложении 1.

Учетная политика института формируется главным бухгалтером головного учреждения (университетом) в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

В Приложении 2 можно рассмотреть анализ имущества Рубцовского института (филиала) АлтГУ за 2021-2023 год.

По данным анализа, представленного в Приложения 2 можно сказать, что за анализируемый период с 2021 по 2023 год величина нефинансовых активов уменьшилась на 881,64 тыс. руб.

Уменьшению нефинансовых активов послужило уменьшение: остаточной стоимости основных средств на 1 068,5 тыс. руб., материальных запасов на 1 598,71 тыс. руб., прав пользования активами на 37,98 тыс. руб. и расходов будущих периодов на 37,94 тыс. руб.

Также наблюдалось увеличение остаточной стоимости произведенных активов на 1 861,5 тыс. руб.

Уменьшение остаточной стоимости основных средств, случилось в связи с неравномерным ростом балансовой стоимости основных средств и суммы амортизации. В 2023 году по сравнению с 2021 годом рост балансовой стоимости основных средств составлял 105,17 %, в то время как рост амортизации был 113,09 %.

Также по истечению 3-х анализируемых лет, наблюдается рост финансовых активов на 1 385,66 тыс. руб. Такой рост случился в связи с ростом дебиторской задолженности по доходам на 7 695,55 тыс. руб. и по выплатам на 31 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности связан с увеличением числа поступающих студентов на платное высшее и среднее образование, что показывает положительную динамику.

Также присутствовало уменьшение денежных средств на лицевых счетах казначейства на 6 334,9 тыс. руб.

Таким образом, уменьшение нефинансовых и увеличение финансовых активов привело к незначительному росту активов на 504,02 тыс. руб. или рост составил 100,27 %.

Далее в Приложении 3 проведём анализ источников образования имущества организации за 2021-2023 год.

Анализ показал, что обязательства учреждения увеличились на 26 105,54 тыс. руб., или рост составил 114,19 %.

На рост обязательств повлияло увеличение доходов будущих периодов на 11 613,79 тыс. руб., резервов предстоящих расходов на 11 726,32 тыс. руб., расчетов с учредителями на 1 861,5 тыс. руб., кредиторской задолженности по доходам на 829,28 тыс. руб., расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение на 75,91 тыс. руб.

Также произошло уменьшение расчетов по платежам в бюджет на 1,25 тыс. руб.

Увеличение доходов будущих периодов связано, с получением от государства денежных средств, в качестве субсидий на выполнение (муниципального) государственного задания. Также туда входят денежные средства, предназначенные для оплаты отпусков сотрудников и иные выплаты рабочему персоналу.

Превышение суммы обязательств над суммой активов привело в 2022 и 2023 году к отрицательному финансовому результату соответственно 680,18 тыс. руб. и 20 518,87 тыс. руб.

Анализ основных показателей деятельности бюджетного учреждения с 2021 по 2023 год представлен в Приложении 4.

Анализ показал, что среднегодовая стоимость активов с 2021 по 2023 год уменьшилась на 3 511,52 тыс. руб. или их изменение в 2023 году составило 98,19 %. На это непосредственно повлияло снижение среднегодовой стоимости финансовых активов на 3 700,62 тыс. руб. или их

рост на конец анализируемого периода составлял 97,46 %.

Также произошло увеличение среднегодовой стоимости нефинансовых активов на 189,09 тыс. руб. в конце 2023 года. Однако в 2022 году они увеличились на 629,91 тыс. руб. а в 2023 году уменьшились на 440,82 тыс. руб.

Чистый операционный результат деятельности учреждения уменьшился на 22 876,87 тыс. руб. или в 3,86 раза, это произошло в связи с его уменьшением в 2022 году на 10 087,75 тыс. руб. и в 2023 году на 12 789,12 тыс. руб.

Рост расходов в 2023 году превысил рост доходов этого же года по сравнению с 2021 годом, соответственно 137,39 % и 111,56 %.

В 2021 году операционный результат был положительным и составлял 4 703,6 тыс. руб. Но в 2022 и 2023 году такой рост доходов и расходов привел к отрицательному финансовому результату, соответственно в 2022 году чистый результат составлял (-5 384,15 тыс. руб.), а в 2023 году (-18 173,27 тыс. руб.)

Наличие отрицательного операционного результата в 2022 и 2023 году, а также отрицательная динамика активов на протяжении анализируемого периода оставляет показатели рентабельности в отрицательных значениях. Так рентабельность активов снизилась на 11,94 п.п., рентабельность нефинансовых активов на 47,03 п.п., рентабельность финансовых активов на 16,00 п.п.

В Приложении 5 приведен анализ фонда оплаты труда сотрудников за 2021-2023 год.

Анализ фонда оплаты труда показал, что общий фонд оплаты труда за анализируемый период увеличился на 17 490,50 тыс. руб. или рост в 2023 году составил 133,6 % по сравнению с 2021 годом.

На такое увеличение ФОТ повлияло увеличение суммы затрат на оплату труда педагогических работников на 7 915,30 тыс. руб. или рост составил 191,53 %, профессорско-преподавательского состава на 3 029,50

тыс. руб. или рост составил (116,68 %), административно-управленческого персонала на 1 743,7 тыс. руб. или рост составил (120,52 %), вспомогательного персонала на 4 802 тыс. руб. или рост составил (128,68 %).

На рост фонда оплаты труда также повлияло увеличение среднесписочной численности персонала на 5,6 человек или изменение в 2023 году составило 105,18 % по сравнению с 2021 годом и увеличение среднемесячной заработной платы на 10,84 тыс. руб. или изменение составило 127,03 %.

Численность студентов увеличилось на 60 человек с 2021 по 2023 год. Так увеличение было в 2022 на 26 человек по сравнению с 2021 годом и в 2023 году на 34 человека по сравнению с 2022 годом.

На увеличение численности студентов повлияло их увеличение на среднем профессиональном образовании. На высшем образовании наблюдалось уменьшение поступивших студентов в 2022 году на 32 человека а в 2023 они увеличились на 32 человека, что привело к одинаковым показателям в 2021 и 2023 году.

Коэффициент соотношения доходов и расходов уменьшился в 2023 году по сравнению с 2021 годом. Соответственно его значение в 2021 году было 1,05, в 2022 - 0,95, а в 2023 году 0,85.

Таким образом, в данном параграфе выяснили, что Рубцовский институт (филиал) АлтГУ является структурным подразделением Алтайского государственного университета. Подразделение создано для достижения определенных целей в области науки и образования и выполнения конкретных задач утвержденных в уставе учреждения.

Источниками финансирования деятельности института являются предоставляемые субсидии из федерального бюджета для обеспечения выполнения учреждением государственного (муниципального) задания на основе утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности.

В следующем параграфе проанализируем динамику расходов и доходов учреждения.

2.2 Анализ динамики расходов и доходов учреждения

Все денежные поступления в бюджетное учреждение являются его доходами. Денежные поступления, получаемые от головного учреждения на выполнение государственного задания, а также доходы от оказания платных услуг являются финансовым обеспечением бюджетного учреждения.

Для детального представления о состоянии и изменении доходов и расходов используют горизонтальный и вертикальный анализ.

Источником данных для вертикального и горизонтального анализа доходов и расходов является отчет о финансовых результатах деятельности Рубцовского института (филиала) АлтГУ.

В Приложении 6 представлен горизонтальный анализ доходов анализируемого учреждения за 2021-2023 год.

Из Приложения 6 видим, что увеличение доходов учреждения на 11 026,65 тыс. руб. произошло на фоне увеличения штрафов и пеней на 272,21 тыс. руб., прочих доходов на 6 тыс. руб. и безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 12 366,3 тыс. руб.

Увеличение безвозмездных поступлений из федерального бюджета произошло в связи с увеличением поступлений на выполнение государственного (муниципального) задания на 10 546,3 тыс. руб. и увеличение поступлений целевых средств на 2 248,06 тыс. руб. Также уменьшились поступления капитального характера от организаций и физических лиц на 428,06 тыс. руб.

Также произошло уменьшения доходов от собственности на 29,33 тыс. руб., доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат на 1 457,93 тыс. руб., безвозмездных поступлений текущего характера от иных резидентов на 20 тыс. руб., доходов от операций с активами на 110,61 тыс. руб.

Доходы от собственности уменьшились от операционной аренды на 29,33 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг уменьшились в связи с уменьшением доходов от оказания платных услуг на 1 720,32 тыс. руб. и платежей по условной аренде на 23,56 тыс. руб. Также увеличились доходы от компенсации затрат на 285,96 тыс. руб.

Доходы от операций с активами уменьшились на фоне уменьшения чрезвычайных доходов от операций с активами на 108,99 тыс. руб. и доходов от оценки активов и обязательств на 411,98 тыс. руб. Также увеличились доходы от выбытия активов на 410,36 тыс. руб.

Наибольшее влияние на увеличение доходов оказал рост субсидий на выполнение государственного задания и увеличение целевых средств.

В таблице 2.2 проведем вертикальный анализ доходов Рубцовского института (филиала) АлтГУ.

Таблица 2.2 – Вертикальный анализ доходов Рубцовского института (филиала) АлтГУ за 2021-2023 год в тыс. руб.

Виды доходов организации	Удельный вес в общей величине доходов, %			Изменение, п.п.		
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022	2023-2021
Доходы от собственности	0,03	0,01	0,00	-0,02	-0,01	-0,03
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	80,95	74,27	71,19	-6,68	-3,08	-9,76
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	0,03	0,10	0,28	0,08	0,18	0,25
Безвозмездные поступления текущего характера (от иных резидентов)	0,08	0,00	0,06	-0,08	0,06	-0,03
Доходы от операций с активами	-0,21	0,05	-0,29	0,26	-0,34	-0,08
Прочие доходы	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,01
Безвозмездные денежные поступления из федерального бюджета и от организаций	19,12	25,57	28,76	6,45	3,19	9,54
Итого доходов	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

Из таблицы 2.2 видим, что наибольший удельный вес в структуре доходов на протяжении анализируемого периода занимают доходы от оказания платных услуг. Их удельный вес в 2021 составлял 80,95 %, в 2022

году 74,27 %, а в 2023 году 71,19 %. С 2021 по 2023 год удельный вес по ним уменьшился на 9,76 п. п.

Также большой удельный вес приходится на безвозмездные денежные поступления из федерального бюджета и организаций. В 2021 году он составлял 19,12 %, в 2022 году 24,57 %, а в 2023 году 28,76 %. Удельный вес по этим поступлениям увеличился с 2021 по 2023 год на 9,54 п.п.

Незначительный удельный вес в общей сумме доходов занимают доходы от собственности, штрафы и неустойки, безвозмездные поступления текущего характера, доходы от операций с активами и прочие доходы.

В структуре доходов преобладают доходы от оказания платных услуг, компенсаций затрат и безвозмездные поступления из федерального бюджета.

В Приложении 7 представлен горизонтальный анализ расходов учреждения за 2021-2023 год. Из данных приложения видим, что на увеличение расходов на 137,39 % существенно повлияло увеличение оплаты труда и начислений на 33 913,28 тыс. руб. или ее рост в 2023 году составил 147,98 % по сравнению с 2021 годом. Такое увеличение оплаты труда произошло в связи с ростом заработной платы на 26 153,87 тыс. руб. и ростом начислений на выплаты по оплате труда на 7 922,73 тыс. руб. Также наблюдалось уменьшение прочих несоциальных выплат на 163,32 тыс. руб.

Оплата работ и услуг уменьшилась на 868,35 тыс. руб. На такое изменение оплаты работ и услуг повлияло уменьшение суммы коммунальных услуг на 2 163,16 тыс. руб.

Также в динамике доходов присутствует увеличение суммы услуг связи на 25,63 тыс. руб. и арендной платы за пользование имуществом на 59 тыс. руб.

Увеличилась и сумма работ, услуг по содержанию имущества на 1,72 тыс. руб., прочих работ и услуг на 1202,81 тыс. руб. и выросла сумма страхования на 5,66 тыс. руб.

Безвозмездных перечислений текущего характера в 2023 году не было, с 2021 по 2022 год они уменьшались на 22 тыс. руб.

Социальное обеспечение уменьшилось на 1 247,10 тыс. руб. или изменение в 2023 году составило 16,4 % по сравнению с 2021 годом. Изменение произошло в связи с уменьшением пособий по социальной помощи населению на 1 293,62 тыс. руб. или его полным отсутствием в 2023 году и увеличением социальных пособий и компенсации на 46,53 тыс. руб.

Расходы по операциям с активами увеличились на 473,63 тыс. руб. или их рост в 2023 году составил 114,87 % по сравнению с 2021 годом. На это повлияло увеличение расхода материальных запасов на 904,25 тыс. руб. Также есть уменьшение амортизации на 430,62 тыс. руб.

Прочий расход увеличился на 1 661,38 тыс. руб. или рост составил в 2023 году 119 % по сравнению с 2021 годом. Увеличение расхода случилось вследствие увеличения налогов и сборов на 21,24 тыс. руб., и иных выплат текущего характера на 1 638,64 тыс. руб., а также возникших штрафов в 2023 году в размере 1,5 тыс. руб.

Наибольшее значение на рост расходов в 2023 году оказал рост оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда.

В таблице 2.3 проведен вертикальный анализ расходов Рубцовского института (филиала) АлтГУ.

Таблица 2.3 – Вертикальный анализ расходов Рубцовского института (филиала) АлтГУ за 2021-2023 год в тыс. руб.

Виды расходов организации	Удельный вес в общей величине расходов, %			Изменение, п.п.		
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022	2023-2021
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	77,94	80,73	83,95	2,79	3,22	6,01
Оплата работ, услуг	7,23	3,65	4,56	-3,58	0,91	-2,66
Безвозмездные перечисления текущего характера бюджетным учреждениям	0,03	0,01	0,00	-0,03	-0,01	-0,03
Социальное обеспечение	1,65	1,60	0,20	-0,04	-1,41	-1,45
Расходы по операциям с активами	3,51	4,72	2,94	1,21	-1,79	-0,58
Прочие расход	9,64	9,28	8,35	-0,36	-0,93	-1,29
Итого расходов	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

Из таблицы 2.3 наблюдаем, что наибольший удельный вес в структуре расходов на протяжении анализируемого периода занимает оплата труда и начислений на выплаты по оплате труда в 2021 году удельный вес составлял 77,94 %, в 2022 году 80,73 %, а в 2023 году 83,95%. С 2021 год по 2023 году удельный вес данных расходов увеличился на 6,01 п.п.

Также с 2021 по 2023 году удельный вес уменьшился по оплате работ, услуг на 2,66 п.п., по безвозмездным перечислениям текущего характера бюджетным учреждениям на 0,03 п.п., по социальному обеспечению на 1,45 п.п., по расходам по операциям с активами на 0,58 п.п., по прочему расходу на 1,29 п.п.

В структуре доходов преобладают доходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда.

В отчете о финансовых результатах имеется разделение доходов и расходов по приносящей доход деятельности, деятельности по государственному заданию и по целевым средствам.

На рисунке 2.2 изображена гистограмма по уровню доходов и расходов бюджетного учреждения за 3 года.

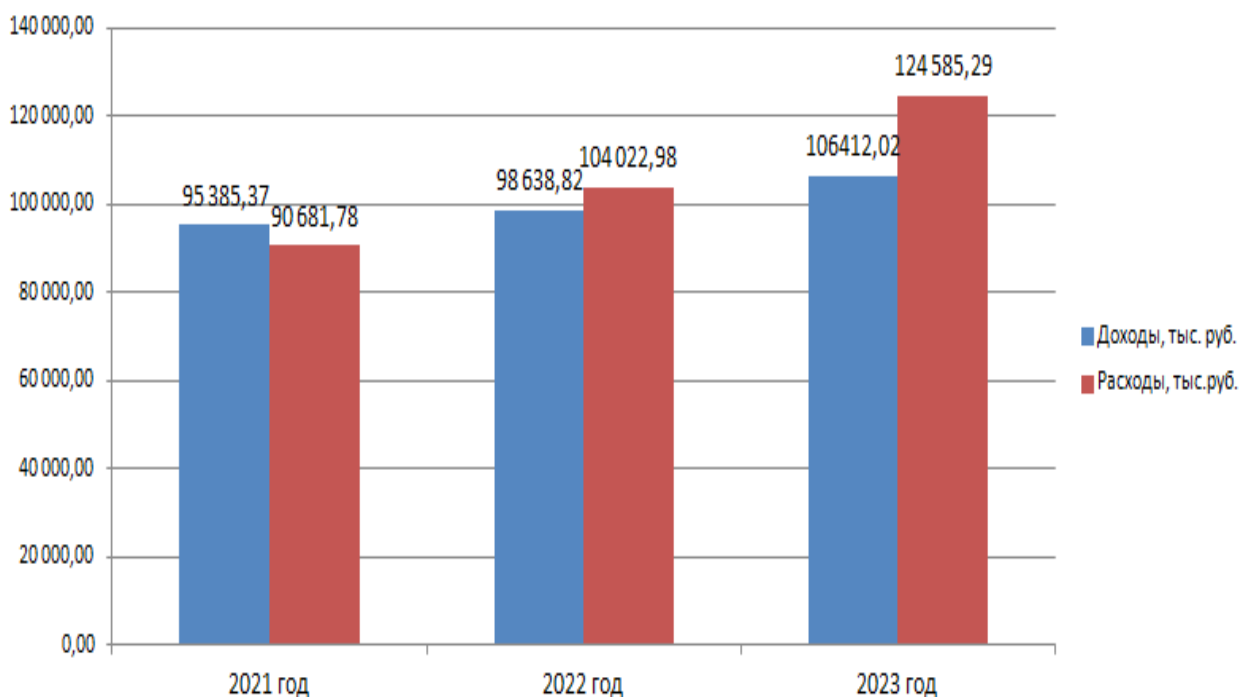


Рисунок 2.2 – Динамика доходов и расходов Рубцовского института (филиала) АлтГУ за 2021-2023 год

На рисунке 2.2 видим, что уровень доходов в 2021 году был выше уровня расходов, а в 2022 и 2023 году уровень расходов стал выше уровня доходов.

В Приложении 8 проанализированы доходы и расходы только по приносящей доход деятельности с 2021 по 2023 год.

По данному анализу находим, что доходы от приносящей доход деятельности уменьшились на 1 767,71 тыс. руб. за 3 года. Наибольшее уменьшение наблюдалось в 2022 году на 4 138,73 тыс. руб., а в 2023 году отметились их увеличение на 2 371,02 тыс. руб.

В данной динамике присутствуют расходы по этой деятельности, которые с 2021 по 2023 год увеличились на 21 109,15 тыс. руб. На протяжении всей их динамики наблюдался их рост на 5 949,02 тыс. руб в 2022 году и на 15 160,14 тыс. руб. в 2023 году.

На рост расходов повлияло увеличение суммы заработной платы сотрудникам на 17 355,76 тыс. руб. Увеличение начислений на выплаты по оплате труда на 5 275,06 тыс. руб. Увеличение услуг связи на 25,63. Увеличение арендной плата за пользование имуществом на 59,00 тыс. руб., работ и услуг по содержанию имущества на 1,72 тыс. руб. Увеличение прочие работы, услуги на 1 208,24 тыс. руб., суммы страхования на 5,66 тыс. тыс. руб., социальных пособия и компенсаций персоналу в денежной форме на 46,53 тыс. руб. Увеличение суммы расходования материальных запасов на 910,67 тыс. руб., налогов, пошлин и сборов на 4,65 тыс. руб. Появление штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в 2023 году в размере 1,5 тыс. руб.

Также в динамике расходов произошло уменьшение прочих несоциальных выплат персоналу в денежной форме на 163,32 тыс. руб., коммунальных услуг на 2 163,16 тыс. руб., безвозмездных перечислений текущего характера бюджетным учреждениям на 29,33 тыс. руб., амортизации на 305,43 тыс. руб., прочих выплат текущего характера физическим лицам на 1 124,00 тыс. руб.

На фоне большого увеличения расходов и меньшего увеличения доходов по приносящей доход деятельности чистый операционный результат уменьшился за 3 года на 22 876,87 тыс. руб.

На протяжении всей динамики чистый операционный результат уменьшался и находился в отрицательных значениях, так в 2021 году он был 10 087,75 тыс. руб., в 2022 составлял 12 789,12 тыс. руб., а в 2023 году достиг значения 22 876,87 тыс. руб. со знаком минус.

В таблице 2.4 проанализированы доходы и расходы по субсидиям на выполнение государственного задания за 2021-2023 год.

Таблица 2.4 – Анализ доходов и расходов (субсидии на выполнение государственного задания) за 2021-2023 год в тыс. руб.

Виды расходов	Значение показателя за год			Абсолютное отклонение		
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022	2023-2021
Доходы (безвозмездные денежные поступления на выполнение государственного (муниципального) задания)	9 702,98	15 367,62	20 249,28	5 664,64	4 881,66	10 546,3
Расходы, всего:	9 702,98	15 367,62	20 249,28	5 666,64	4 881,66	10 546,3
- заработная плата;	6 836,05	10 556,09	15 026,13	3 720,04	4 470,05	8 190,08
- начисления на выплаты по оплате труда;	2 064,49	3 150,52	4 541,14	1 086,04	1 390,62	2 476,65
- прочие работы, услуги;	5,42	26,51	0,00	21,09	-26,51	-5,42
- амортизация;	255,79	1 155,00	130,60	899,22	-1 024,4	-125,19
- расходование материальных запасов;	60,00	1,14	53,58	-58,86	52,44	-6,42
- налоги, пошлины и сборы.	481,24	478,36	497,83	-2,87	19,47	16,59
Чистый операционный результат	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

По данным в таблице 2.4 можно сделать вывод, что доходы от безвозмездных денежных поступлений на выполнение государственного (муниципального) задания увеличились на 10 546,3 тыс. руб. На протяжении всей динамики наблюдался их равномерный рост.

Расходы, образованные в процессе выполнения государственного (муниципального) задания увеличились на 10 546,30 тыс. руб. На их увеличение повлияло увеличение заработной плата на 8 190,08 тыс. руб., начислений на выплаты по оплате труда на 2 476,65 тыс. руб. и налогов, пошлин и сборов на 16,59 тыс. руб.

Также в динамике произошло уменьшение расходов в части прочих работ, услуг на 5,42 тыс. руб., амортизации на 125,19 тыс. руб., расходований материальных запасов на 6,42 тыс. руб.

При составлении отчета о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности в отчете указывается сумма фактических расходов на выполнение государственного (муниципального) задания, на основе этих сумм поступает финансового обеспечение на полное покрытие данных расходов. В связи с этим чистый операционный результат отсутствует.

В таблице 2.5 проанализированы доходы и расходы по целевым средствам за 2021-2023 год.

Таблица 2.5 – Анализ доходов и расходов (субсидии на иные цели) за 2021-2023 год в тыс. руб.

Виды доходов	Период			Абсолютное отклонение		
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022	2023-2021
Доходы (безвозмездные денежные поступления на иные цели)	8 108,19	9 835,73	10 356,25	1 727,54	520,52	2 248,06
Расходы, всего:	8 108,19	9 835,73	10 356,25	1 727,54	520,52	2 248,06
-заработная плата;	0,00	546,25	608,02	546,25	61,77	608,02
- начисления на выплаты по оплате труда;	0,00	164,97	171,02	164,97	6,05	171,02

Продолжение таблицы 2.5

- пособия по социальной помощи населению в денежной форме	1 293,62	1 455,16	0,00	161,53	-1455,16	-1293,62
- иные выплаты текущего характера физическим лицам	6 814,57	7 669,36	9 577,21	854,79	1 907,85	2 762,64
Чистый операционный результат	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Проводя, анализ доходов и расходов в таблице 2.5 следует обозначить, что доходы от безвозмездных денежных поступлений на иные цели увеличились на 2 248,06 тыс. руб. С 2021 по 2023 год отмечалось их увеличение.

Расходы, на которые были направлены целевые средства, также увеличились, как и доходы на 2 248,06 тыс. руб.

Расходы в частности увеличились по статье заработной платы на 608,02 тыс. руб., по начислениям на выплаты по оплате труда на 171,02 тыс. руб. и по иные выплатам текущего характера физическим лицам на 2 762,64 тыс. руб. Было также уменьшение пособий по социальной помощи населению в денежной форме на 1 293,62 тыс. руб.

Чистый операционный результат в 3 анализируемых периодах отсутствовал. В связи с целевым характером предоставляемых поступлений безвозмездного характера.

В следующем параграфе проведем анализ выполнения плана расходов и источников их финансирования в Рубцовском институте (филиале) АлтГУ.

2.3 Анализ выполнения плана расходов и источников их финансирования Рубцовского института (филиала) АлтГУ

Целью анализа расходов по статьям плана финансово-хозяйственной деятельности является создание норм хозяйственной деятельности учреждения. Это позволяет провести оценку полноты использования плана

финансово - хозяйственной деятельности, обеспеченности учреждения материальными ресурсами и выявить причины отклонений фактических расходов от предусмотренных планом, проверка соблюдения установленных норм расходов.

В таблице 2.6 представлен отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности за 2021 год.

Таблица 2.6 – Исполнение плана ФХД по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 2021 год в тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержден о плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Изменение	
			в тыс. руб.	Темп изм.,%
1. Доходы в том числе:	77 923,48	77 866,24	-57,24	99,93
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат;	77 833,45	77 776,20	-57,24	99,93
- доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия;	8,28	8,28	0,00	100,00
- безвозмездные поступления от бюджетов	80,00	80,00	0,00	100,00
- доходы от выбытия материальных запасов;	1,75	1,75	0,00	100,00
2. Расходы в том числе:	72 668,67	72 668,67	0,00	100,00
- фонд оплаты труда учреждений;	47 563,10	47 563,10	0,00	100,00
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда;	209,31	209,31	0,00	100,00
- иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий;	64,72	64,72	0,00	100,00
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений;	14 200,57	14 200,57	0,00	100,00
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;	9 183,89	9 183,89	0,00	100,00
- премии и гранты;	1 124,00	1 124,00	0,00	100,00
- уплата налогов, сборов и иных платежей.	323,08	323,08	0,00	100,00
3. Результат исполнения (дефицит / профицит) ⁹	5 254,81	5 197,57	-57,24	98,91

Согласно таблице 2.6, результат исполнения плана ФХД по приносящей доход деятельности за 2021 год не исполнен на 57,24 тыс. руб. или положительный результат выполнен на 98,91 %. Это связано с превышением плановых назначений над фактически исполненными назначениями по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат. Не исполнение плана связано с отчислением, переводом или уходом студента в академический отпуск. Присутствует профицит средств на сумму 5 197,57 тыс. руб.

В таблице 2.7 представлен отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности за 2022 год. Таблица 2.7 – Исполнение плана ФХД по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 2022 год в тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержден о плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Изменение	
			в тыс. руб.	Темп изм., %
1. Доходы, в том числе:	76 254,78	76 539,68	284,90	100,37
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат;	76 199,15	76 484,05	284,90	100,37
- доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия;	55,63	55,63	0,00	100,00
2. Расходы, в том числе:	77 516,46	77 516,46	0,00	100,00
- фонд оплаты труда учреждений;	53 292,85	53 292,85	0,00	100,00
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда;	203,91	203,91	0,00	100,00
- иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий;	8,84	8,84	0,00	100,00
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений;	15 887,82	15 887,82	0,00	100,00
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;	6 613,86	6 613,86	0,00	100,00
- премии и гранты;	1 149,23	1 149,23	0,00	100,00

Продолжение таблицы 2.7

- уплата налогов, сборов и иных платежей.	359,94	359,94	0,00	100,00
3. Результат исполнения (дефицит / профицит)	-1 261,67	-976,77	284,90	77,42

Исходя из показателей таблицы 2.7, видим, что сумма утвержденных плановых назначений в плане ФХД по приносящей доход деятельности в 2022 году меньше суммы фактически исполненных плановых назначений на 284,90 тыс. руб. или отрицательный результат выполнен на 77,42 %. Данное отклонение связано с переводом студентов из других учебных заведений в Рубцовский институт (филиал) АлтГУ или их выходом из академического отпуска. Присутствует дефицит средств на сумму 976,77 тыс. руб.

В таблице 2.8 представлен отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности за 2023 год. Таблица 2.8 – Исполнение плана ФХД по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 2023 год в тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержден о плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Изменение	
			в тыс. руб.	Темп изм., %
1. Доходы, в том числе:	77 516,97	77 588,34	71,37	100,09
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат;	77 321,55	77 392,92	71,37	100,09
- доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия;	135,42	135,42	0,00	100,00
- безвозмездные поступления от бюджетов	60,00	60,00	0,00	100,00
2. Расходы, в том числе:	82 845,24	82 845,24	0,00	100,00
- фонд оплаты труда учреждений;	57 799,87	57 799,87	0,00	100,00
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда;	218,66	218,66	0,00	100,00
- иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий;	11,40	11,40	0,00	100,00

Продолжение таблицы 2.8

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений;	17 311,34	17 311,34	0,00	100,00
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;	7 174,73	7 174,73	0,00	100,00
- уплата налогов, сборов и иных платежей;	329,23	329,23	0,00	100,00
3. Результат исполнения (дефицит / профицит)	-5 328,27	-5 256,89	71,37	98,66

По данным в таблице 2.8 можно сказать, что сумма утвержденных плановых назначений в плане ФХД по приносящей доход деятельности за 2023 год превышает сумму фактически исполненных плановых назначений на 71,37 тыс. руб. или отрицательный результат исполнения составил 98,66 %. Причинами превышения фактически исполненных плановых назначений над утвержденными могут быть те же, что и в 2022 году. Присутствует дефицит средств на сумму 5 256,89 тыс. руб.

Статьей доходов по приносящей доход деятельности, по которой с 2021 по 2023 год отражается не выполнение или перевыполнение плана являются доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат. По расходным статьям за анализируемый период отклонений выявлено не было.

В таблице 2.9 представлен объем исполненных плановых назначений по субсидиям на выполнение государственного задания за 2021-2023 год.

Таблица 2.9 – Объем исполненных плановых назначений по субсидиям на выполнение государственного задания за 2021-2023 год

Наименование показателя	Исполнено плановых назначений, руб.		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2023
1. Доходы (субсидии на выполнение государственного задания)	9 385,97	14 212,20	18 285,17
2. Расходы, в том числе:	9 385,97	14 212,20	18 285,17
- фонд оплаты труда учреждения	6 836,05	10 556,09	13 659,94

Продолжение таблицы 2.9

- иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	5,42	26,51	0,00
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	2 064,49	3 150,52	4 128,55
- уплата налога на имущество организаций и земельного налога	480,01	479,08	496,67

Данные приведенные в таблице 2.9 показывают величину фактически исполненных доходов и расходов, суммы которых между собой равны. Поступившие субсидии на выполнение государственного задания полностью израсходованы на оплату труда, страховые взносы и уплату налогов на имущество и землю.

В таблице 2.10 приведён объем исполненных плановых назначений по субсидиям на иные цели (целевые средства) за 2021-2023 год.

Таблица 2.10 – Объем исполненных плановых назначений по субсидиям на иные цели (целевые средства) за 2021-2023 год

Наименование показателя	Исполнено плановых назначений, тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2023
1. Доходы (субсидии на иные цели)	8 108,19	9 835,73	10 356,25
2. Расходы, в том числе:	8 108,19	9 835,73	10 356,25
- фонд оплаты труда учреждений	0,00	546,25	608,02
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	0,00	164,97	171,02
- стипендии	8 108,19	9 124,51	9 577,21

Данные приведенные в таблице 2.10 показывают величину фактически исполненных доходов и расходов, которые также как и в таблице 2.9 равны между собой. В таблице 2.10 указана сумма фактически исполненных

доходов и расходов. Доходы в форме субсидий на иные цели направлены на оплату труда сотрудников, страховые взносы и стипендии.

На рисунке 2.3 продемонстрирована динамика суммы поступивших субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели.

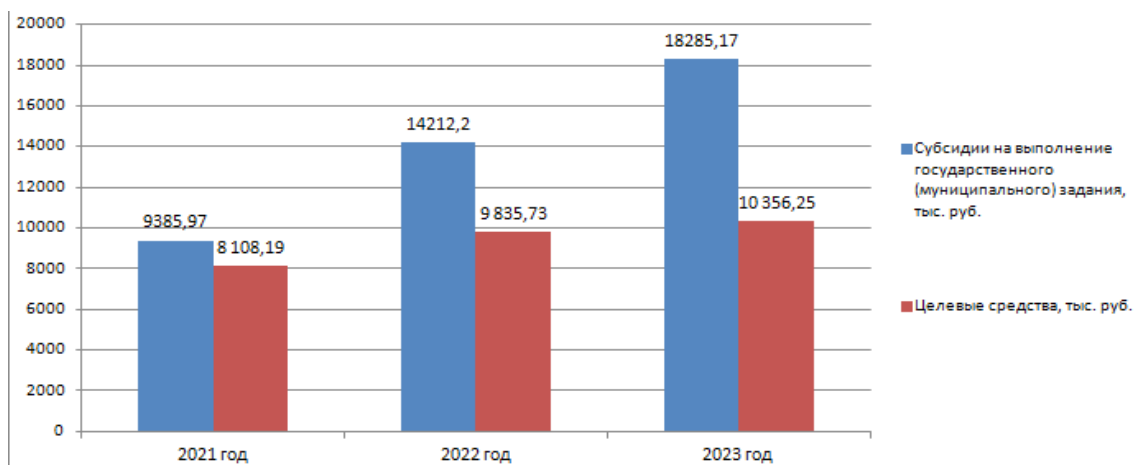


Рисунок 2.3 – Динамика субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и на иные цели с 2021 по 2023 год

Данные на рисунке 2.3 показывают, что в 2023 году уровень целевых средств был почти вдвое меньше, чем субсидий на выполнение государственного задания.

При изучении отчета о выполнении плана ФХД по субсидиям на выполнение государственного задания и на иные цели было выявлено полное исполнение утвержденных назначений. Исполненные плановые назначения по доходам и расходам соответствуют утвержденным назначениям.

Из проведенного анализа по выполнению учреждением плана финансово - хозяйственной деятельности следует сказать, что учреждение в полном объеме исполняет плановые показатели в разрезе видов деятельности такие как: деятельность по государственному заданию и деятельность по целевым средствам. В деятельности приносящей доход учреждению присутствует незначительное превышение исполненных назначений над утвержденными назначениями в плане ФХД в части доходов от основных видов деятельности.

3. НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ РУБЦОВСКОГО ИНСТИТУТА (ФИЛИАЛА) АЛТГУ

Совершенствование системы финансового планирования расходов бюджетных образовательных учреждений представляет собой одну из ключевых проблем развития системы образования в современных социально-экономических условиях.

На сегодняшний день учреждения в образовательной структуре имеют право на возможное оказание услуг платной деятельности, в рамках основных видов деятельности указанные в их учредительных документах.

Часто в бюджетных учреждениях оказывающих платные услуги встречаются проблемы с планированием доходов и расходов от приносящей доход деятельности. Бюджетные учреждения обязаны выполнять государственное (муниципальное) задание, планировать свои поступления и выплаты и утверждать их в плане ФХД, но учреждения не обязаны производить какие либо мероприятия для уменьшения своих расходов формируемые в связи с выполнением учреждением государственного задания.

В связи с существующими проблемами в планировании расходов в Рубцовском институте (филиале) АГУ возникают кассовые разрывы т.е. суммы запланированных расходов в отчете о финансовых результатах не совпадают с теми фактическими расходами которые были сформированы в отчете о выполнении плана ФХД.

Также в связи с недостаточным уровнем планирования источников финансирования расходов в учреждении последние 2 года величина доходов по приносящей доход деятельности значительно ниже, чем величина расходов по той же деятельности в данном анализируемом учреждении. Такая динамика не благоприятно сказывается на деятельности института.

В плане финансово-хозяйственной деятельности планируемые доходы меньше планируемых расходов за анализируемый период, это обосновывает недостаточный уровень планирования источников формирования расходов в данном учреждении.

Низкий рост источников финансирования расходов обусловлен недостаточным уровнем планирования стоимости платных образовательных услуг оказываемых на соответствующем рынке.

Существуют проблемы с планированием расходов, по некоторым статьям. Например, по материальным принадлежностям наблюдается с 2022 года по 2023 значительный рост.

В качестве решения данной проблемы рекомендуется улучшить процесс планирования и обоснования расходов, принимать в расчет влияние растущей инфляции на материальные ресурсы, необходимые для технического оснащения института, учитывать потребности подразделений института. Кроме того, необходимо учитывать при планировании расходов рост тарифов на услуги связи, на коммунальные услуги, рост заработной платы, в связи с увеличением МРОТ и прочие услуги, которые входят в стоимость образовательных услуг.

Если растут цены на все, то соответственно услуги платного образования не должны быть исключением.

Необходимо проанализировать стоимость образовательных услуг в Рубцовском институте (филиале) АлтГУ и сравнить их с ценами на образовательные услуги других конкурентных учебных заведений.

Сравним стоимость образовательных услуг по направлению высшего образования анализируемого учреждения и Рубцовского индустриального института (филиала) АлтГТУ им. И.И Ползунова.

В таблице 3.1 перечислены платные образовательные услуги в анализируемом учреждении Рубцовского института (филиала) АлтГУ по направлению высшего образования в 2024 году.

Таблица 3.1 – Стоимость платных образовательных услуг в 2024 году по специальностям высшего образования в Рубцовском институте (филиале) АлтГУ

Код направления	Название направления (специальности)	Стоимость услуг для 1 курса, руб.
09.03.03	Прикладная информатика (очно)	130 510
09.03.03	Прикладная информатика (заочно)	51 380
37.03.01	Психология (очно)	111 600
37.03.01	Психология (очно-заочно)	49 740
38.03.01	Экономика (очно)	111 600
38.03.01	Экономика (очно-заочно)	54 500
38.03.01	Экономика (заочно)	50 380
38.03.04	Государственное и муниципальное управление (очно)	111 600
38.03.04	Государственное и муниципальное управление (очно-заочно)	54 500
38.03.04	Государственное и муниципальное управление (заочно)	50 380
40.03.01	Юриспруденция (очно)	111 600
40.03.01	Юриспруденция (очно-заочно)	74 610
40.03.01	Юриспруденция (заочно)	68 990
42.03.01	Реклама и связи с общественностью (заочно)	49 740
44.03.01	Педагогическое образование (очно)	111 600
44.03.01	Педагогическое образование (заочно)	49 740

В таблице 3.2 перечислены платные образовательные услуги на образовательные услуги высшего образования (бакалавриата) в Рубцовском индустриальном институте (филиале) АлтГТУ им. И.И Ползунова.

Таблица 3.2 – Стоимость платных образовательных услуг в 2024 году по специальностям высшего образования в Рубцовском индустриальном институте (филиале) АлтГТУ им. И.И Ползунова

Код направления	Название направления (специальности)	Стоимость услуг для 1 курса, руб.
08.03.01	Строительство (очно)	135 000
09.03.01	Информатика и вычислительная техника (очно)	135 000
13.03.02	Электроэнергетика и электротехника (очно)	135 000
15.03.05	Конструкторско-технологическое обеспечение машиностроительных производств (очно)	135 000
38.03.01	Экономика (очно)	116 000
38.03.02	Менеджмент (очно)	116 000

Продолжение таблицы 3.2

08.03.01	Строительство (очно-заочно)	57 000
38.03.01	Экономика (очно-заочно)	55 000
38.03.02	Менеджмент (очно-заочно)	55 000
08.03.01	Строительство (заочно)	55 000
09.03.01	Информатика и вычислительная техника (заочно)	55 000
13.03.02	Электроэнергетика и электротехника (заочно)	55 000
15.03.02	Технологические машины и оборудование (заочно)	55 000
15.03.05	Конструкторско-технологическое обеспечение машиностроительных производств (заочно)	55 000
23.03.02	Наземные транспортно-технологические комплексы (заочно)	55 000

При изучении стоимости платных образовательных услуг представленных в таблице 3.1 и 3.2 выявлено, что платное образование по коду образовательной услуги 38.03.01 «Экономика» по очному обучению в Рубцовском институте стоит 111 600 руб., по очно-заочному 54 500 руб.

В Рубцовском индустриальном институте стоимость этого же образования на очном обучении составляет 116 000 руб., на очно-заочном 55 000 руб.

Предлагаю поднять стоимость обучения по данному направлению высшего образованию по очному и очно-заочному отделению до уровня конкурентного образовательного учреждения. При наличии в Рубцовском институте заочного отделения и отсутствии его у конкурентного заведения спрос на услуги анализируемого учреждения будет больше.

Теперь сравним стоимость образовательных услуг по направлению среднего образования РИ (филиала) АлтГУ и Рубцовского индустриального института (филиала) АлтГУ им. И.И Ползунова.

В таблице 3.3 перечислены платные образовательные услуги на среднее профессиональное образование в Рубцовском институте (филиале) АлтГУ в 2024 году.

Таблица 3.3 – Стоимость платных образовательных услуг в 2024 году по специальностям среднего образования

Код направления	Название направления (специальности)	Стоимость услуг для 1 курса, руб.
09.02.07	Информационные системы и программирование (специалист по информационным системам) (очно)	62 520
09.02.07	Информационные системы и программирование (разработчик веб и мультимедийных приложений) (очно)	62 520
38.02.01	Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (очно) на базе 9 классов	62 520
38.02.06	Финансы (заочно)	62 520
38.02.06	Финансы (очно-заочно)	35 800
40.02.02	Правоохранительная деятельность (очно)	70 000
40.02.04	Юриспруденция (очно)	70 000

Теперь изучим платные образовательные услуги на среднем профессиональном образовании на услуги в Рубцовском индустриальном институте (филиале) АлтГТУ им. И.И Ползунова перечисленные в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Стоимость платных образовательных услуг в 2024 году по специальностям среднего образования

Код направления	Название направления (специальности)	Стоимость услуг для 1 курса, руб.
09.02.07	Информационные системы и программирование (очно)	64 000
13.02.07	Электроснабжение (очно) (на базе 11 классов)	62 000
38.02.01	Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (очно)	62 000

По данным в таблицах 3.3 и 3.4 выявлена разница в стоимости образовательной услуги по коду образования 09.02.07 «Информационные системы и программирование». В анализируемом учреждении по данной образовательной услуге стоимость обучения в институте на очном отделении составляет 62 520 тыс. руб. на базе среднего и общего образования.

В Рубцовском индустриальном институте это же обучение стоит на очном отделении 64 000 тыс. руб.

В данной ситуации можно приблизить стоимость образовательных услуг к стоимости аналогичной услуги в конкурентном учебном заведении.

Отмечаем, что в анализируемом учреждении услуги платного характера по некоторым направлениям стоят меньше, чем у конкурентов АГУ.

Таким образом, Рубцовскому институту (филиалу) АлтГУ стоит пересмотреть стоимость образовательных программ по направлению высшего и среднего образования, сравнить стоимость услуг Рубцовского института со стоимостью услуг в аналогичных учебных заведениях и при необходимости приблизить их к рыночной стоимости аналогичных образовательных услуг.

В г. Рубцовске также есть центры профессиональной переподготовки, например центр «Знание», который также оказывает услуги платного образования по направления переподготовки как 1С: 8.3 Предприятие и 1С: 8.3.11 Управление торговлей и другие похожие услуги, которые также реализуются в Рубцовском институте (филиале) АлтГУ.

Таким образом, в целях увеличения источников финансирования расходов института, необходимо увеличить стоимость образовательных услуг, довести до среднерыночных.

В целях совершенствования планирования расходов необходимо учитывать рост рыночных цен на услуги и товары необходимые для обеспечения выполнения учреждением своей деятельности, рост цен на коммунальные услуги, планировать рост заработной платы. Также необходимо при обосновании расходов учитывать потребность в материально-техническом обеспечении подразделений института с учетом изношенности существующей материально-технической базы.

Данные рекомендации позволят увеличить источники финансирования расходов института и более обоснованно планировать расходы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бюджетное учреждение создано для оказания услуг и выполнения работ, в интересах населения.

Деятельность бюджетных учреждений основана на выполнении государственного (муниципального) задания утвержденного законодательством РФ в части выполнения государственного (муниципального) задания обязывает бюджетные учреждения составлять сметы планируемых доходов и расходов или план финансово-хозяйственной деятельности.

Также бюджетным учреждениям предоставляется право на получение финансового обеспечения в форме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания. Бюджетным учреждениям разрешается оказывать в рамках основных видов деятельности услуги платного характера, если оказание таких услуг способствуют выполнению государственного муниципального задания.

Объектом исследования выступает Рубцовский институт (филиал) АлтГУ основная деятельность, которого направлена на оказание образовательных услуг по образовательным программам высшего и среднего профессионального образования основным программам профессионального обучения, а также дополнительным общеобразовательным программам и дополнительным профессиональным программам.

В анализируемом бюджетном учреждении реализуются услуги образовательного характера по:

- высшему образованию (бакалавриат);
- среднему профессиональному образованию;
- профессиональному обучения (по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих и должностям служащих, по программам переподготовки рабочих и служащих, по программам повышения квалификации рабочих и служащих);

– дополнительного образования детей и взрослых (дополнительных общеразвивающих программ и предпрофессиональных программ).

На основе отчета о финансовых результатах был проведен анализ доходов и анализ расходов бюджетного учреждения по 3 видам деятельности.

В 2021 году чистый операционный результат был положительным и составлял 4 703,6 тыс. руб.

В 2022 и 2023 году темп роста расходов был больше темпа роста доходов, в результате чистый операционный результат в 2022 и 2023 году был отрицательным и составлял, соответственно 5 384,15 тыс. и 18 173,27 тыс. руб.

Если рассматривать деятельность по государственному заданию и с целевыми средствами, то тут чистый операционный результат отсутствует в связи с тем, что расходы по эти видам деятельности профинансировались полностью на утвержденную сумму расходов.

Но можно отметить, что расходы по государственному заданию в 2023 году увеличились на 10 546,3 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом, а по целевым средствам на 2 248,06 тыс. руб.

Наибольшее влияние на увеличение доходов оказал рост субсидий на выполнение государственного задания и увеличение целевых средств.

Наибольшее значение на рост расходов оказал рост оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда.

Рост доходов и расходов по приносящей доход деятельности наблюдался на протяжении всего анализируемого периода, но в 2022 и 2023 году доходы выросли незначительно, а расходы существенно, что привело к отрицательному финансовому результату.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности показал, что утвержденные плановые назначения выше фактически исполненных назначений на 57,24 тыс. руб. в 2021 году. В отношении 2022 года утвержденные плановые назначения ниже фактически исполненных назначений на 284,9 тыс. руб. В 2023 году

утвержденные плановые назначения также как и в 2022 году были ниже фактически исполненных назначений на 71,37 тыс. руб.

Анализ по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и по целевым средствам показал 100 % исполнение утвержденных плановых назначений по доходам и расходам.

Для совершенствования планирования расходов необходимо более обоснованно подходить к планированию расходов: учитывать рост рыночных цен на услуги и товары необходимые для обеспечения выполнения учреждением своей деятельности, рост цен на коммунальные услуги, планировать рост заработной платы. Также необходимо при обосновании расходов учитывать потребность в материально-техническом обеспечении подразделений института с учетом изношенности существующей материально-технической базы.

В целях увеличения источников финансирования расходов института, необходимо пересмотреть стоимость образовательных услуг, довести до среднерыночных.

Данные рекомендации позволят увеличить источники финансирования расходов института и более обоснованно планировать расходы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
5. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/
6. О бухгалтерском учете: федер. закон от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ (ред. 12.12.2023) [Электронный ресурс] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
7. О государственной тайне: закон РФ от 21.07.1993 № 5485 [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2481/
8. О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц: федер. закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116964/
9. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: федер. закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/

10. О некоммерческих организациях: федер. закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 26.02.2024) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/

11. Об образовании в Российской Федерации: федер. закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/

12. Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации: федер. закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ред. от 28.02.2023) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_72844/

13. О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»: постановление Правительства РФ от 30.06.2015 № 658 (ред. от 07.09.2022) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_182473/

14. О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания: постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 (ред. от 16.05.2023) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181991/

15. О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения: приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н (ред. от 25.08.2022) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308988/

16. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: приказ

Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 27.04.2023) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/

17. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 07.03.2024) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108797/

18. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 13.10.2023) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112540/

19. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н (ред. от 27.04.2023) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108766/

20. Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления: приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н (ред. от 21.08.2023) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284955/

21. Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений: приказ Минфина России от 17.08.2020 № 168н (ред. от 16.02.2023) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_361108/

22. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»: приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 13.09.2023) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298347/

23. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению: приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177766/

24. Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2024 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22.12.2023, протокол № 11) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_467020/

25. Баталова, Ю. В. Государственное и муниципальное управление: учебник для вузов / Ю. В. Баталова; под общей редакцией Н. А. Омельченко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 389 с.

26. Бюджетная система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Н. Г. Иванова [и др.]; под редакцией Н. Г. Ивановой, М. И. Канкуловой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 398 с.

27. Бюджетное право России: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 367 с.

28. Иванова, И. А. Менеджмент: учебник и практикум для вузов / И. А. Иванова, А. М. Сергеев. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 327 с.

29. Информационные системы в экономике: учебник для вузов / В. Н. Волкова, В. Н. Юрьев, С. В. Широкова, А. В. Логинова; под редакцией В. Н. Волковой, В. Н. Юрьева. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 402 с.

30. Ипатова А.В. Совершенствование процесса планирования расходов в государственных учреждениях // Гуманитарный научный журнал. 2018. №1-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-protsessa-planirovaniya-rashodov-v-gosudarstvennyh-uchrezhdeniyah>

31. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.]; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва: Издательство Юрайт, 2024.

32. Маркова, Е. М. Инвентаризация в бюджетных учреждениях: учебное пособие для вузов / Е. М. Маркова. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 171 с.

33. Менеджмент в образовании: учебник и практикум для вузов / С. Ю. Трапицын [и др.]; под редакцией С. Ю. Трапицына. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 478 с.

34. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с.

35. Официальный сайт РИ (филиал) АлтГУ [Электронный ресурс] // URL: <https://rb.asu.ru/sveden/common>

36. Официальный сайт РИИ (филиал) АлтГТУ им. И.И. Ползунова [Электронный ресурс] // URL: <https://www.rubinst.ru/>

37. Попова, Н. Ф. Правовое регулирование экономической деятельности: учебник для вузов / Н. Ф. Попова; под редакцией М. А. Лапиной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 307 с.

38. Попова, Н. Ф. Правовое регулирование экономической деятельности: учебник для вузов / Н. Ф. Попова; под редакцией М. А. Лапиной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 307 с.

39. Правовое регулирование экономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.]; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 398 с.

40. Пряжников, Н. С. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности: учебник и практикум для вузов / Н. С. Пряжников. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 365 с.

41. Ракитина, И. С. Государственные и муниципальные финансы: учебник и практикум для вузов / И. С. Ракитина, Н. Н. Березина. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 333 с.

42. Соловьёва, М. И. Повышение эффективности системы финансового планирования бюджетных образовательных учреждений / М. И. Соловьёва. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2020.

43. Солодова, С. В. Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора: учебник для вузов / С. В. Солодова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 360 с.

44. Тюнин, В. И. Преступления в сфере экономической деятельности: учебное пособие для вузов / В. И. Тюнин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 326 с.

45. Федорова, О. А. Финансы бюджетных учреждений: учебное пособие для вузов / О. А. Федорова, Л. В. Давыдова, Ю. О. Скорлупина. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 138 с.

46. Финансы некоммерческих организаций: учебник и практикум для вузов / И. В. Ишина [и др.]; под редакцией И. В. Ишиной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 348 с.

47. Финансы: учебник и практикум для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.]; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 494 с.

48. Шахбанов, Р. Б. Бухгалтерский учет и отчетность в некоммерческих организациях: учебное пособие для вузов / Р. Б. Шахбанов. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 104 с.

49. Штефан, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под редакцией М. А. Штефан. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 346 с.

50. Экономика труда: учебник для вузов / М. В. Симонова [и др.]; под общей редакцией М. В. Симоновой. — Москва: Издательство Юрайт, 2021.

51. Юревич, С. Н. Взаимодействие дошкольной образовательной организации и семьи: учебное пособие для вузов / С. Н. Юревич, Л. Н. Санникова, Н. И. Левшина; под редакцией С. Н. Юревич. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 181 с.

52. Petru Filip. The econometrics of the forecasting of financial resources, a main component of the financial management / Petru Filip // Annals of Faculty of Economics. – 2024. – Vol. 4, Issue 1. – P. 1096-1098.

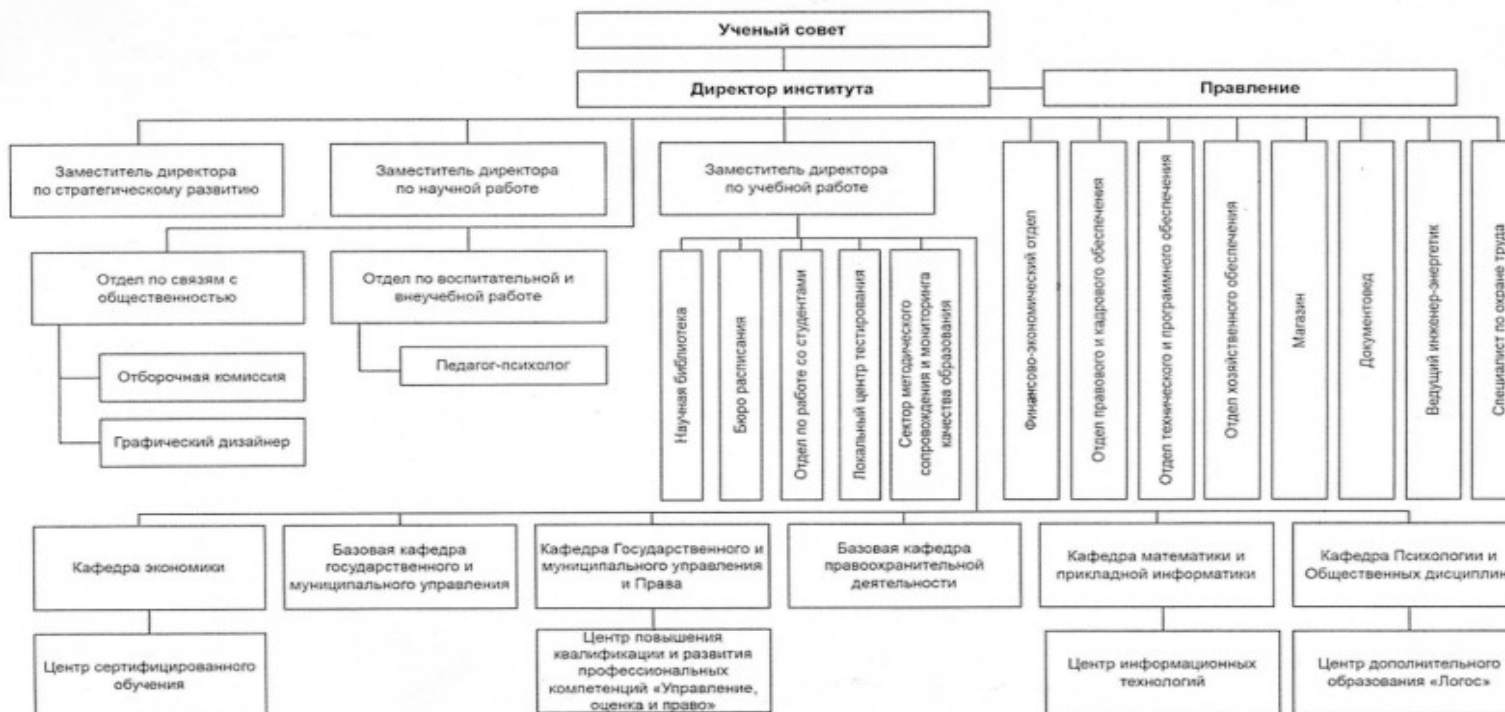
ПРИЛОЖЕНИЯ

Организационная структура управления Рубцовского института (филиала) АлтГУ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Рубцовский институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Алтайский государственный университет»

УТВЕРЖДАЮ
И.о. директора
Рубцовского института (филиала) АлтГУ
О. Г. Голева
«10» марта 2023 г.

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ Рубцовского института (филиала) АлтГУ



Анализ имущества Рубцовского института (филиала) АлтГУ за 2021-2023 год, в тыс. руб.

Показатели на начало периода	Период, год.			Абсолютное отклонение			Темп изменения, %		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2023	2022-2021	2023-2022	2023-2021	2022/2021	2023/2022	2023/2021
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость)	49 820,15	52 262,55	52 395,95	2 442,40	133,40	2 575,80	104,90	100,26	105,17
Уменьшение стоимости основных средств (амортизация основных средств)	27 837,71	30 929,57	31 482,02	3 091,86	552,45	3 644,31	111,11	101,79	113,09
Основные средства (остаточная стоимость)	21 982,44	21 332,98	20 913,93	-649,45	-419,05	-1 068,50	97,05	98,04	95,14
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	22 465,01	24 738,48	24 326,51	2 273,47	-411,98	1 861,50	110,12	98,33	108,29
Материальные запасы	3 773,46	2 982,78	2 174,75	-790,68	-808,02	-1 598,71	79,05	72,91	57,63
Права пользования активами	436,89	424,86	398,91	-12,03	-25,95	-37,98	97,25	93,89	91,31
Расходы будущих периодов	51,84	47,70	13,90	-4,14	-33,80	-37,94	92,01	29,14	26,81
Итого по разделу I	48 709,64	49 526,80	47 828,00	817,16	-1 698,80	-881,64	101,68	96,57	98,19
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения на лицевых счетах казначейства	34 547,47	33 519,11	28 212,58	-1 028,37	-5 306,53	-6 334,90	97,02	84,17	81,66
Дебиторская задолженность по доходам	105 739,93	109 212,87	113 435,49	3 472,93	4 222,62	7 695,55	103,28	103,87	107,28
Дебиторская задолженность по выплатам	2,57	15,11	33,57	12,54	18,46	31,00	588,20	222,24	1307,20
Прочие расчеты с дебиторами	6,00	6,00	-	0,00	-	-	100,00	-	-
Итого по разделу II	140 295,98	142 753,08	141 681,63	2 457,10	-1 071,44	1 385,66	101,75	99,25	100,99
БАЛАНС	189 005,62	192 279,88	189 509,64	3 274,26	-2 770,24	504,02	101,73	98,56	100,27

Анализ источников формирования имущества Рубцовского института (филиала) АлтГУ за 2021-2023 год, тыс. руб.

Показатели на начало периода	Период, год.			Абсолютное отклонение			Темп изменения, %		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2023	2022-2021	2023-2022	2023-2021	2022/2021	2023/2022	2023/2021
III. Обязательства									
Расчеты по платежам в бюджеты	187,82	186,26	186,57	-1,56	0,31	-1,25	99,17	100,17	99,33
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	59,66	98,86	135,57	39,20	36,71	75,91	165,70	137,13	227,22
Кредиторская задолженность по доходам	1 464,85	1 997,54	2 294,12	532,69	296,59	829,28	136,36	114,85	156,61
Расчеты с учредителем	49 086,24	51 359,71	50 947,73	2 273,47	-411,98	1 861,50	104,63	99,20	103,79
Доходы будущих периодов	132 764,19	138 768,13	144 377,98	6 003,94	5 609,85	11 613,79	104,52	104,04	108,75
Резервы предстоящих расходов	360,21	549,56	12 086,54	189,35	11 536,98	11 726,32	152,56	2 199,32	3355,38
Итого по разделу III	183 922,97	192 960,06	210 028,51	9 037,09	17 068,45	26 105,54	104,91	108,85	114,19
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	5 082,65	-680,18	-20 518,87	-5 762,82	-19 838,70	-25 601,52	-13,38	3 016,70	-403,70
Итого по разделу IV	5 082,65	-680,18	-20 518,87	-5 762,82	-19 838,70	-25 601,52	-13,38	3 016,70	-403,70
БАЛАНС	189 005,62	192 279,88	189 509,64	3 274,26	-2 770,24	504,02	101,73	98,56	100,27

Анализ основных показателей деятельности в Рубцовском институте (филиале) АлтГУ за 2021-2023 год

Показатели	Значения показателя	Абсолютное отклонение	Темп изменения, %
------------	---------------------	-----------------------	-------------------

	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022-2021	2023-2022	2023-2021	2022/ 2021	2023/ 2022	2023/ 2021
1.Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	194 406,28	190 642,75	190 894,76	-3 763,53	252,01	-3 511,52	98,06	100,13	98,19
1.1Среднегодовая стоимость нефинансовых активов, тыс. руб.	48 488,31	49 118,22	48 677,40	629,91	-440,82	189,09	101,30	99,10	100,39
1.2Среднегодовая стоимость финансовых активов, тыс. руб.	145 917,97	141 524,53	142 217,36	-4 393,45	692,83	-3 700,62	96,99	100,49	97,46
2.Доходы, тыс. руб.	95 385,38	98 638,82	106 412,02	3 253,45	7 773,20	11 026,65	103,41	107,88	111,56
3.Расходы, тыс. руб.	90 681,78	104 022,98	124 585,29	13 341,20	20 562,31	33 903,51	114,71	119,77	137,39
4.Чистый операционный результат, тыс. руб.	4 703,60	-5 384,15	-18 173,27	-10 087,75	-12 789,12	-22 876,87	-114,47	337,53	-386,37
5.Рентабельность активов, % (п.4/п.1х100)	2,42	-2,82	-9,52	-5,24	-6,70	-11,94	-116,73	337,09	-393,48
6.Рентабельность нефинансовых активов, % (п.4/п.1.1х100)	9,70	-10,96	-37,33	-20,66	-26,37	-47,03	-113,00	340,59	-384,87
7.Рентабельность финансовых активов, % (п.4/п.1.2х100)	3,22	-3,80	-12,78	-7,03	-8,97	-16,00	-118,02	335,89	-396,42

Анализ фонда оплаты труда сотрудников Рубцовского института (филиала) АлтГУ за 2021-2023 год

Показатели	Значение показателя на конец года			Абсолютное отклонение			Темп изменения, %		
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-	2023-	2022/ 2021	2023/ 2022	2023/ 2021

					2022	2021	2021	2022	2021
Фонд оплаты труда, тыс. руб., в том числе:	52 047,70	61 773,20	69 538,20	9 725,50	7765,00	17490,50	118,69	112,57	133,60
- педагогических работников;	8 647,30	13 608	16 562,60	4 960,70	2 954,60	7 915,30	157,37	121,71	191,53
- профессорско-преподавательского состава;	18 159,10	19 610,20	21 188,6	1 451,10	1 578,40	3 029,50	107,99	108,05	116,68
- административно-управленческого персонала;	8 496,60	9 560,10	10 240,30	1 063,50	680,20	1 743,70	112,52	107,11	120,52
- вспомогательного персонала.	16 744,70	18 994,90	21 546,70	2 250,20	2 551,80	4 802,00	113,44	113,43	128,68
Среднесписочная численность персонала, чел., в том числе:	108,2	111,8	113,8	3,60	2,00	5,60	103,33	101,79	105,18
- педагогических работников;	15,2	19,2	21	4,00	1,80	5,80	126,32	109,38	138,16
- профессорско-преподавательского состава (ППС);	23	20,9	20,8	-2,10	-0,10	-2,20	90,87	99,52	90,43
- административно-управленческого персонала (АУП);	12	11,8	11	-0,20	-0,80	-1,00	98,33	93,22	91,67
- вспомогательного персонала;	58	59,9	61	1,90	1,10	3,00	103,28	101,84	105,17
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб., в том числе:	40,09	46,04	50,92	5,96	4,88	10,84	114,86	110,59	127,03
- педагогических работников;	47,41	59,06	65,72	11,65	6,66	18,32	124,58	111,28	138,63
- профессорско-преподавательского состава;	65,79	78,19	84,89	12,40	6,70	19,10	118,84	108,57	129,02
- административно-управленческого персонала;	59,00	67,51	77,58	8,51	10,06	18,57	114,42	114,91	131,48
- вспомогательного персонала.	24,06	26,43	29,44	2,37	3,01	5,38	109,84	111,39	122,35
Численность студентов, чел., всего:	1 666	1 692	1 726	26	34	60	101,56	102,01	103,60
- численность студентов СПО;	1 032	1 090	1 092	58	2	60	105,62	100,18	105,81
- численность студентов ВО.	634	602	634	-32	32	0	94,95	105,32	100,00
Доходы, тыс. руб.	95 385,38	98 638,82	106 412,02	3 253,45	7773,20	11026,65	103,41	107,88	111,56
Расходы, тыс. руб.	90 681,78	104 022,98	124 585,29	13 341,20	20562,31	33903,51	114,71	119,77	137,39
Коэффициент соотношения доходов и расходов	1,05	0,95	0,85	-0,10	-0,09	-0,20	90,15	90,08	81,20

Горизонтальный анализ доходов Рубцовского института (филиала) АлтГУ за 2021-2023 год в тыс. руб.

Виды доходов организации	Значение показателя за год			Абсолютное отклонение			Темп изменения, %		
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022	2023-2021	2022/ 2021	2023/ 2022	2023/ 2021

Доходы от собственности (операционная аренда)	29,33	7,33	0,00	-22,00	-7,33	-29,33	25,00	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат, в том числе:	77 210,19	73 258,78	75 752,26	-3 951,41	2 493,48	-1 457,93	94,88	103,40	98,11
- от оказания платных услуг (работ);	77 223,72	72 742,03	75 503,40	-4 481,69	2 761,37	-1 720,32	94,20	103,80	97,77
- от компенсации затрат;	-37,10	510,66	248,86	547,76	-261,80	285,96	-1 376,60	48,73	-670,87
- по условным арендным платежам.	23,56	6,09	0,00	-17,47	-6,09	-23,56	25,85	0,00	0,00
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	24,56	100,77	296,77	76,21	196,00	272,21	410,33	294,51	1208,47
Безвозмездные поступления текущего характера (от иных резидентов)	80,00	0,00	60,00	-80,00	60,00	-20,00	0,00	-	75,00
Доходы от операций с активами, в том числе:	-197,93	48,17	-308,54	246,10	-356,70	-110,61	-24,33	-640,58	155,88
- выбытие активов;	1,62	-2 273,47	411,98	-2 275,09	2 685,45	410,36	-140 337,81	-18,12	25430,70
- чрезвычайные доходы от операций с активами.	-199,55	48,17	-308,54	247,72	-356,70	-108,99	-24,14	-640,58	154,62
- от оценки активов и обязательств	0,00	2 273,47	-411,98	2 273,47	-2 685,45	-411,98	-	-18,12	-
Прочие доходы	0,00	0,50	6,00	0,50	5,50	6,00	-	1200,00	-
Безвозмездные денежные поступления текущего характера:	18 239,23	25 223,28	30 605,53	6 984,04	5 382,26	12 366,30	138,29	121,34	167,80
- поступление на выполнение государственного задания;	9 702,98	15 367,62	20 249,28	5 664,64	4 881,66	10 546,30	158,38	131,77	208,69
- поступление целевых средств;	8 108,19	9 835,73	10 356,25	1 727,54	520,52	2 248,06	121,31	105,29	127,73
- поступление капитального характера от организаций и физических лиц.	428,06	19,92	0,00	-408,14	-19,92	-428,06	4,65	0,00	0,00
Итого доходов	95 385,37	98 638,82	106 412,02	3 253,45	7 773,20	11 026,65	103,41	107,88	111,56

Горизонтальный анализ расходов Рубцовского института (филиала) АлтГУ за 2021-2023 год тыс. руб.

Виды расходов организации	Значение показателя за год			Абсолютное отклонение			Темп изменения, %		
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022	2023-2021	2022/2021	2023/ 2022	2023/2021
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего:	70 679,13	83 982,38	104 592,41	13 303,25	20 610,03	33 913,28	118,82	124,54	147,98

– заработная плата;	54 220,54	64 506,15	80 374,41	10 285,61	15 868,26	26 153,87	118,97	124,60	148,24
– прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме;	187,95	175,46	24,63	-12,49	-150,83	-163,32	93,36	14,03	13,10
– начисления на выплаты по оплате труда.	16 270,65	19 300,77	24 193,38	3 030,13	4 892,61	7 922,73	118,62	125,35	148,69
Оплата работ, услуг, всего:	6 553,95	3 797,18	5 685,60	-2 756,77	1 888,42	-868,35	57,94	149,73	86,75
– услуги связи;	273,28	263,76	298,91	-9,52	35,15	25,63	96,52	113,33	109,38
– коммунальные услуги;	3 545,93	1 260,53	1 382,76	-2 285,39	122,23	-2 163,16	35,55	109,70	39,00
– арендная плата за пользование имуществом (кроме земельных участков);	54,21	49,28	113,21	-4,93	63,93	59,00	90,91	229,71	208,83
– работы, услуги по содержанию имущества;	185,77	225,93	187,49	40,16	-38,44	1,72	121,62	82,98	100,92
– прочие работы, услуги;	2 485,55	1 991,12	3 688,37	-494,43	1 697,25	1 202,81	80,11	185,24	148,39
– страхование.	9,21	6,56	14,87	-2,65	8,31	5,66	71,23	226,73	161,50
Безвозмездные перечисления текущего характера бюджетным учреждениям	29,33	7,33	0,00	-22,00	-7,33	-29,33	25,00	0,00	0,00
Социальное обеспечение, всего:	1 491,74	1 666,96	244,65	175,22	-1 422,31	-1 247,10	111,75	14,68	16,40
– пособия по социальной помощи населению в денежной форме;	1 293,62	1 455,16	0,00	161,53	-1 455,16	-1 293,62	112,49	0,00	0,00
– социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме;	198,12	211,80	244,65	13,68	32,85	46,53	106,91	115,51	123,48
Расходы по операциям с активами, всего:	3 185,58	4 913,07	3 659,21	1 727,49	-1 253,86	473,63	154,23	74,48	114,87
– амортизация;	1 188,23	3 335,29	757,60	2 147,07	-2 577,69	-430,62	280,70	22,71	63,76
– расходование материальных запасов.	1 997,36	1 577,78	2 901,60	-419,58	1 323,83	904,25	78,99	183,90	145,27
Прочие расход, всего:	8 742,04	9 656,05	10 403,42	914,01	747,37	1 661,38	110,46	107,74	119,00
– налоги, пошлины и сборы;	803,47	837,46	824,71	33,99	-12,75	21,24	104,23	98,48	102,64
– штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах и страховых взносах;	0,00	0,00	1,50	0,00	1,50	1,50	-	1502620,00	-
– иные выплаты текущего характера физическим лицам.	7 938,57	8 818,59	9 577,21	880,02	758,62	1 638,64	111,09	108,60	120,64
Итого расходов	90 681,78	104 022,98	124 585,29	13 341,20	20 562,31	33 903,51	114,71	119,77	137,39

Анализ доходов и расходов (приносящая доход деятельность) за 2021-2023 год в тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя за год			Абсолютное отклонение		
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022	2023-2021
Доходы (кроме безвозмездных неденежных поступлений на выполнение государственного (муниципального) задания и на иные цели)	77 574,20	73 435,47	75 806,49	-4 138,73	2 371,02	-1 767,71
Расходы, всего:	72 870,60	78 819,62	93 979,76	5 949,02	15 160,14	21 109,15
- заработная плата;	47 384,49	53 403,82	64 740,25	6 019,33	11 336,44	17 355,76
- прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме;	187,95	175,46	24,63	-12,49	-150,83	-163,32
- начисления на выплаты по оплате труда.	14 206,16	15 985,28	19 481,22	1 779,12	3 495,94	5 275,06
- услуги связи;	273,28	263,76	298,91	-9,52	35,15	25,63
- коммунальные услуги;	3 545,93	1 260,53	1 382,76	-2 285,39	122,23	-2 163,16
- арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков);	54,21	49,28	113,21	-4,93	63,93	59,00
- работы, услуги по содержанию имущества;	185,77	225,93	187,49	40,16	-38,44	1,72
- прочие работы, услуги;	2 480,13	1 964,61	3 688,37	-515,52	1 723,76	1 208,24
- страхование.	9,21	6,56	14,87	-2,65	8,31	5,66
- безвозмездные перечисления текущего характера бюджетным учреждениям	29,33	7,33	0,00	-22,00	-7,33	-29,33
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме;	198,12	211,80	244,65	13,68	32,85	46,53
- амортизация;	932,44	2 180,29	627,01	1 247,85	-1 553,29	-305,43
- расходование материальных запасов;	1 937,36	1 576,64	2 848,02	-360,72	1 271,39	910,67
- налоги, пошлины и сборы;	322,24	359,10	326,88	36,86	-32,21	4,65
- штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;	0,00	0,00	1,50	0,00	1,50	1,50
- прочие выплаты текущего характера физическим лицам.	1 124,00	1 149,23	0,00	25,23	-1 149,23	-1 124,00
Чистый операционный результат	4 703,60	-5 384,15	-18 173,27	-10 087,75	-12 789,12	-22 876,87