

## РЕФЕРАТ

Ключевые слова: бюджетное учреждение, доходы и расходы бюджетного учреждения; субсидии; инвестиции; государственное (муниципальное) задание; планирование; финансирование; план финансово-хозяйственной деятельности.

Тема данной выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): «Планирование и финансирование расходов государственных (муниципальных) учреждений и пути их дальнейшего совершенствования» на примере МБУ ДО «СШ «Юбилейный».

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключается в проведении анализа расходов бюджетного учреждения, а также источников их финансирования и разработке путей их дальнейшего совершенствования.

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

- изучить особенности функционирования и финансового положения бюджетного учреждения;
- проанализировать доходы и расходы бюджетного учреждения;
- разработать мероприятия, направленные на совершенствование финансирования расходов учреждения.

Предметом исследования являются расходы бюджетного учреждения и источники их финансирования.

В качестве объекта исследования выступает некоммерческое образовательное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа «Юбилейный».

Период исследования – 2020-2022 годы.

В процессе написания выпускной квалификационной работы применялись общенаучные методы исследования, такие как анализ и синтез, логиче-

ский подход к оценке экономических явлений, а также метод сравнения изучаемых показателей, обобщение и группировка, горизонтальный и вертикальный анализ.

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

В первой главе работы определяется правовое положение бюджетного учреждения и особенности его финансового обеспечения, раскрываются виды доходов и расходов государственных бюджетных учреждений, рассматриваются особенности планирования доходов и расходов, их обоснование.

Во второй главе дана характеристика учреждения, проведен анализ расходов и источников их финансирования, анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В третьей главе разработаны мероприятия, направленные на совершенствование планирования расходов и увеличение источников их финансирования.

Для совершенствования планирования и финансирования расходов МБУ ДО «СШ «Юбилейный» предложены следующие мероприятия:

- внести изменения в положение о фонде оплаты труда;
- предложить новые платные услуги населению;
- совершенствовать методы планирования доходов и расходов.

Таким образом, реализация данных мероприятий позволит значительно увеличить источники финансирования расходов, что приведет к более эффективной деятельности учреждения.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ .....	5
1.1 Правовое положение бюджетного учреждения и особенности его финансового обеспечения.....	5
1.2 Доходы и расходы бюджетного учреждения.....	11
1.3 Планирование и обоснование поступлений и выплат бюджетного учреждения.....	16
2. АНАЛИЗ ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ МБУ ДО «СШ «ЮБИЛЕЙНЫЙ» .....	22
2.1 Характеристика МБУ ДО «СШ «Юбилейный».....	22
2.2 Анализ динамики расходов и доходов учреждения.....	25
2.3 Анализ выполнения плана расходов и источников их финансирования МБУ ДО «СШ «Юбилейный» .....	40
3. НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ МБУ ДО «СШ «ЮБИЛЕЙНЫЙ» .....	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	53
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ .....	55
ПРИЛОЖЕНИЕ .....	1

## ВВЕДЕНИЕ

Государственные (муниципальные) учреждения являются некоммерческими организациями, выполняющими очень важные задачи, необходимые для нормального функционирования нашего государства. Основная цель их функционирования – предоставление услуг, необходимых обществу, а также выполнение государственных функций. В соответствии с законодательством Российской Федерации выделяют три типа таких учреждений: казенное, бюджетное и автономное.

Данные учреждения имеют право заниматься приносящей доход деятельностью, если это зафиксировано в учредительных документах. Основным источником финансового обеспечения деятельности данных учреждений являются средства государства.

Источниками финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений являются субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, целевые субсидии, а также бюджетные инвестиции.

Основным документом, на основе которого осуществляется финансирование бюджетных учреждений, является план финансово-хозяйственной деятельности. От своевременности его утверждения и точности расчетов показателей зависит объем финансирования и экономное расходование средств. План должен содержать обоснование источников финансирования и обоснование расходов учреждения.

Очень важно проводить анализ утвержденных и исполненных плановых назначений расходов и источников их финансирования. Благодаря такому анализу можно выявить причины экономии или перерасхода финансовых средств учреждения, причины невыполнения задания и факторы, на это повлиявшие.

Актуальность анализа доходов и расходов бюджетного учреждения объясняется тем, что бюджетные организации расходуют государственные

средства по целевому назначению, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины.

Выбор данной темы обоснован необходимостью постоянного совершенствования процесса планирования доходов и расходов государственных бюджетных учреждений, а также повышением эффективности их функционирования.

Теоретической и методологической базой исследования послужили нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность бюджетных учреждений, а также труды таких экономистов, как Курочкин А.А., Берзон Н. И, Афанасьев М. П., Федорова О. А., Ишина И.В. и др.

Таким образом, цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключается в проведении анализа расходов бюджетного учреждения, а также источников их финансирования и разработке путей их дальнейшего совершенствования.

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

## 1.1 Правовое положение бюджетного учреждения и особенности его финансового обеспечения

Государственными, муниципальными учреждениями признаются учреждения, созданные Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации и муниципальным образованием.

Типами государственных, муниципальных учреждений признаются автономные, бюджетные и казенные<sup>1</sup>.

Правовой статус бюджетного учреждения определяют положения Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «О некоммерческих организациях».

В соответствии со ст.9 ФЗ №7 «О некоммерческих организациях, бюджетное учреждение – это некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий, соответственно, органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах<sup>2</sup>.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными

---

<sup>1</sup> О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ (ред. от 21.11.2022)// СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- <https://www.zakonrf.info/doc-31917383>

<sup>2</sup> О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 N7-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/)

законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом.

Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает учредитель.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в соответствии с государственными (муниципальными) заданиями и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию.

В соответствии с Федеральным законом №7-ФЗ бюджетные учреждения не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания. Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания.

Бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях<sup>3</sup>.

Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом.

---

<sup>3</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: Федеральный закон от 30.11.1994 N51-ФЗ (ред.от 24.07.2023) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)

Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

В соответствии со ст. 298 ГК РФ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

Бюджетное учреждение осуществляет полномочия в порядке, определенном Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, соответственно, федерального органа государственной власти (государственного органа), исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме<sup>4</sup>.

Из бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания учреждением в виде субсидий.

В Федеральном законе «О некоммерческих организациях» сказано, что финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учре-

---

<sup>4</sup> О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 N7-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/)

ждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.

Финансовое обеспечение осуществления бюджетными учреждениями полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа), органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств, осуществляется в порядке, установленном, соответственно, Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

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 Российской Федерации.
- 3) Местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений<sup>5</sup>.

---

<sup>5</sup> О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 N7-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/)

Бюджетное учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (за исключением случаев, установленных федеральным законом)<sup>6</sup>.

Имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с ГК РФ. Собственником имущества учреждения является, соответственно, Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование.

Земельный участок предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Бюджетные учреждения без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

Остальным находящимся на праве оперативного управления имуществом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно.

Под особо ценным движимым имуществом понимается движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества устанавливается Правительством Российской Федерации<sup>7</sup>.

Виды такого имущества могут определяться:

---

<sup>6</sup> О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ (ред. от 21.11.2022)// СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- <https://www.zakonrf.info/doc-31917383>

<sup>7</sup> О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 N7-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/)

1) федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию, в отношении федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении этих органов или в ведении федеральных служб и агентств, подведомственных этим органам, федеральными органами государственной власти (государственными органами), руководство деятельностью которых осуществляет Президент Российской Федерации или Правительство Российской Федерации, в отношении федеральных бюджетных учреждений, находящихся в их ведении;

2) в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в отношении бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации;

3) в порядке, установленном местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений.

Перечни особо ценного движимого имущества определяются учредителем.

Руководитель бюджетного учреждения несет перед бюджетным учреждением обязанность в объеме убытков, причиненных учреждению в итоге совершения солидной сделки с нарушением требований, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной.

Бюджетные учреждения не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами<sup>8</sup>.

Итак, бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в соответствии с государственными (муниципальными) заданиями, финансовое обеспечение выполнения которых осуществляется в виде субсидий

---

<sup>8</sup> О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 N7-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/)

## 1.2 Доходы и расходы бюджетного учреждения

Финансирование, поступающее в виде субсидий или грантов в бюджетное учреждение, считается его доходом.

К этой категории относятся и другие поступления денежных средств либо имущества. Основным документом, устанавливающим правила финансирования деятельности бюджетных учреждений, является БК РФ. В нем предусмотрено выделение нескольких видов субсидий:

- на выполнение государственных (муниципальных) заданий (ст.69.1 БК РФ);
- на иные цели (ст.78.1 БК РФ);
- на осуществление капитальных вложений во внеоборотные активы (ст.78.2 БК РФ)<sup>9</sup>.

Суммы субсидий рассчитываются в соответствии с порядком, содержащимся в Постановлении Правительства от 26.06.2015 года № 640. Основанием для расчетов являются нормативные затраты, требования к определению которых устанавливаются отдельно министерствами и ведомствами, выполняющими полномочия учредителей.

В федеральном законе 7-ФЗ, в ст. 26 перечислены поступления, за счет которых может формироваться имущество бюджетных учреждений, которые являются некоммерческими организациями (ст. 9.2 7-ФЗ)<sup>10</sup>.

Положения о бухучете доходов содержатся в: Федеральном законе 402-ФЗ; федеральных стандартах, основные правила учета описаны в стандарте «Доходы»; приказах Минфина 157н, 174н, 52н; приказах о порядке формирования КБК 99н от 08.06.2020 года и 267н от 16.11.2020 года<sup>11</sup>.

Все доходы бюджетного учреждения и источники их формирования перечислены в приказе Минфина 186н от 31.08.2018 года.

<sup>9</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 N145-ФЗ// СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/)

<sup>10</sup> О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 N7-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/)

<sup>11</sup> Курочкин, А.А. Доходы бюджетного учреждения / А.А. Курочкин // Учет в учреждении.- 2022.-[Электронный ресурс].- <https://www.budgetnik.ru/art/103445-dohody-byudjetnogo-uchrejeniya>

Помимо субсидий, являющихся регулярными либо единовременными поступлениями от учредителей, бюджетные организации могут получать следующие виды доходов:

- безвозмездные денежные поступления текущего и капитального характера;
- неденежные поступления;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- дивиденды, получаемые по акциям и прочим ценным бумагам;
- проценты от предоставленных займов;
- доходы от использования собственности учреждения;
- гранты;
- средства ОМС;
- предполагаемое возмещение ущерба<sup>12</sup>.

Органы власти, выполняющие функции учредителя, могут ограничить или запретить использование подведомственными организациями определенных источников доходов. Например, всем федеральным органам по надзору запрещено оказывать платные услуги (Указ Президента РФ 314 от 09.03.2004 года).

Порядок определения платы за такие услуги устанавливает учредитель. Бюджетным организациям разрешено заниматься другими видами деятельности, помимо основной, если это будет служить достижению целей, для которых они созданы.

Доходами бюджетного учреждения от приносящей доход деятельности являются средства, полученные от арендатора за переданное по договору аренды имущество, проценты, выплаченные заемщиком, дивиденды, полученные по акциям.

---

<sup>12</sup> О направлении методических указаний по применению Порядка применения классификации операций сектора государственного управления: Письмо Минфина России от 29.06.2018 N 02-05-10/45153, утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].-<https://sudact.ru/law/pismo-minfina-rossii-ot-29062018-n-02-05-1045153/>

Доходы бюджетного учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и должны учитываться (как и приобретенное за счет них имущество) на отдельном балансе (ст.298 ГК РФ)<sup>13</sup>.

В БК РФ основные положения о бюджетных расходах содержатся в главе 10. В ст.69.2 утверждается, что источником финансирования деятельности бюджетных учреждений являются субсидии, выделяемые на выполнение государственных или муниципальных заданий.

Порядок формирования заданий содержится в Постановлении Правительства РФ от 26.06.2015 года № 640.

Размер выделяемой субсидии рассчитывается с учетом нормативных затрат на:

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

Единого порядка формирования нормативных затрат нет, каждый орган власти, осуществляющий функции учредителя, разрабатывает свои правила.

Базовые нормативы утверждаются органами власти, осуществляющими правовое регулирование в различных сферах экономики и общественной жизни. В базовый норматив включаются как затраты непосредственно на оказание услуги, так и общехозяйственные расходы.

По решению учредителя к нормативам могут применяться отраслевые и территориальные коэффициенты. Сумма субсидии определяется умножением запланированного объема услуг (работ) на величину нормативных затрат на единицу. В нее включаются затраты на содержание недвижимого имущества, земельных участков, ОЦДИ, переданных учредителем или приобретенных на выделенные им средства, а также затраты на уплату имущественных налогов.

---

<sup>13</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 24.07.2023) //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_76277/f444e7484be1c31430180d37f8c914d94ae4c014/#dst100095](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_76277/f444e7484be1c31430180d37f8c914d94ae4c014/#dst100095)

В приказе Минфина не содержится требование о том, что плановые расходы по направлениям и объемам должны соответствовать нормативным затратам, которые рассчитывались для определения суммы субсидии.

Приказ 186н допускает превышение нормативных затрат в обоснованных показателях в пределах общего размера субсидии.

Если показатели объема услуг или работ в отчете о выполнении государственного задания окажутся меньше (с учетом допустимых отклонений), чем запланированные показатели, исходя из которых определялся размер субсидии, неосвоенные средства придется вернуть. Требование о возврате предъявляет учредитель, он же должен рассчитать сумму, подлежащую возврату: объем неоказанных услуг (невыполненных работ) умножить на нормативные затраты на единицу.

Каждое бюджетное учреждение, получающее субсидию, обязано руководствоваться планом финансово-хозяйственной деятельности.

Все бюджетные и автономные организации при разработке плана ФХД руководствуются правилами из двух Приказов Минфина:

- № 186н от 31.08.2018 г. «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» — для государственных и муниципальных учреждений;

- № 168н от 17.08.2020г. «Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений» — для федеральных бюджетных и автономных учреждений <sup>14</sup>.

В приказе 186н перечислены направления расходов, которые могут быть включены в план финансово-хозяйственной деятельности:

- оплата труда;
- страховые взносы, начисленные на ФОТ;

---

<sup>14</sup> Задорожнева, А. Как связаны план-график по 44-ФЗ и план ФХД /А. Задорожнева // Госконтракт. – 2023. [Электронный ресурс] <https://goscontract.info/podgotovka-k-tenderu/kak-svyazany-plan-zakupok-i-plan-fkhd>

- социальное обеспечение и иные выплаты, возникающие в процессе трудовой деятельности;

- налог на имущество, земельный, водный, транспортный и другие налоги;

- безвозмездные перечисления организациям и физлицам;

- закупка товаров, работ и услуг.

Бюджетное учреждение может приобретать услуги: связи; транспортные; коммунальные; по аренде имущества; по содержанию имущества; прочие (страхование, повышение квалификации персонала, медицинские осмотры и пр.).

За счет субсидий на выполнение государственного задания могут приобретаться материальные запасы и движимое имущество (оборудование, транспорт, хозяйственный инвентарь и т.д.)<sup>15</sup>.

Расходы на строительство или приобретение объектов недвижимости производятся за счет субсидий на осуществление капитальных вложений (ст.78.2 БК РФ).

Учредителем могут быть выделены субсидии на иные цели (ст.78.1 БК РФ). К ним относится, например, оказание высокотехнологичной медпомощи, не включенной в программу ОМС.

Порядок перечисления субсидий определяется Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (п.43-48).

После заключения соглашения деньги направляются на лицевые счета бюджетных и автономных учреждений, работающих в РФ, и на расчетные счета организаций, находящихся за границей, по утвержденному графику.

---

<sup>15</sup> 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 N 640 (ред. от 16.05.2023) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_181991/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181991/)

В Постановлении № 640 определен единый график перечислений:

- не более 25% - в 1 квартале;
- не более 50% - в первом полугодии;
- не более 75% - в течение 9 месяцев;
- завершающий платеж – не позднее 1 декабря после предоставления

предварительного отчета о выполнении госзадания<sup>16</sup>.

Для учреждений, характер деятельности которых обуславливает необходимость неравномерного финансирования (например, сезонные работы), в порядке исключения может быть сформирован другой график.

### 1.3 Планирование и обоснование поступлений и выплат бюджетного учреждения

В план финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения включаются все доходы и расходы в разрезе КОСГУ.

Процесс планирования подразделяется на этапы:

1. Определение всех показателей на основании положений приказа 186н, формирование проекта.
2. Рассмотрение подготовленного проекта учредителем, внесение поправок.
3. Утверждение плана.

План составляется кассовым методом.

К плану должны быть приложены обоснования по каждому показателю. План содержит 2 раздела:

1. Поступления и выплаты;
2. Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг.

---

<sup>16</sup> 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 N 640 (ред. от 16.05.2023) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_181991/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181991/)

Изменение показателей Плана в течение текущего финансового года должно осуществляться в связи с:

а) использованием остатков средств на начало текущего финансового года, в том числе неиспользованных остатков целевых субсидий и субсидий на осуществление капитальных вложений;

б) изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и (или) направлений выплат;

в) проведением реорганизации учреждения<sup>17</sup>.

Обоснования (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 (контрактам, соглашениям).

Обоснования (расчеты) 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<sup>18</sup>.

Обоснования (расчеты) 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<sup>19</sup>.

---

<sup>17</sup> О внесении изменений в Порядок составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2020 г. N 168Н: Приказ Минфина РФ от 07.09.2022 N 136Н // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].-<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=431013#181>

<sup>18</sup> Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений: Приказ Минфина России от 17 августа 2020 г. N 168н // СПС «Гарант» [Электронный ресурс].- <https://base.garant.ru/74633534/>

<sup>19</sup> О внесении изменений в Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. N 186н: Приказ Минфина России от 08.06.2022 N 92н // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_421301/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421301/)

Расчеты доходов формируются:

- по доходам от использования собственности;
- по доходам от оказания услуг (выполнения работ) (в том числе в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, от оказания медицинских услуг, предоставляемых застрахованным лицам в рамках обязательного медицинского страхования);
- по доходам в виде штрафов, возмещения ущерба (в том числе включая штрафы, пени и неустойки за нарушение условий контрактов (договоров));
- по доходам в виде безвозмездных денежных поступлений (в том числе грантов, пожертвований);
- по доходам в виде целевых субсидий, а также субсидий на осуществление капитальных вложений;
- по доходам от операций с активами (в том числе доходы от реализации неиспользуемого имущества, утиля, невозвратной тары, лома черных и цветных металлов)<sup>20</sup>.

В случае изменения показателей поступлений в очередном финансовом году и в соответствующем году планового периода более чем на 20 процентов по сравнению с отчетным, органу-учредителю направляется информация о причинах указанных изменений.

Расчет доходов от использования собственности осуществляется на основании информации о плате (тарифе, ставке) за использование имущества за единицу (объект, квадратный метр площади) и количества единиц предоставляемого в пользование имущества.

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

---

<sup>20</sup> О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения: Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 25.08.2022) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_308988/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308988/)

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

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<sup>21</sup>.

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 (правовыми) актами, в том числе ГОСТами, СНИ-Пами, СанПиНами, стандартами, порядками и регламентами (паспортами) оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания (R) определяется по формуле:

$$R = \sum_i N_i \times V_i + \sum_w N_w \times V_w - \sum_i P_i \times V_i - \sum_w P_w \times V_w + N^{yn}, \quad (1.1)$$

где:

$N_i$  - нормативные затраты на оказание  $i$ -й государственной услуги, установленной государственным заданием;

$V_i$  - объем  $i$ -й государственной услуги, установленной государственным заданием;

$N_w$  - нормативные затраты на выполнение  $w$ -й работы, установленной государственным заданием;

$V_w$  - объем  $w$ -й работы, установленной государственным заданием;

$P_i$  - размер платы (тариф и цена) за оказание  $i$ -й государственной услуги,

---

<sup>21</sup> Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений: Приказ Минфина России от 17 августа 2020 г. N 168н // СПС «Гарант» [Электронный ресурс].- <https://base.garant.ru/74633534/>

установленный государственным заданием;

$P_w$  - размер платы (тариф и цена) за выполнение  $w$ -й работы, установленный государственным заданием;

НУН- затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат<sup>22</sup>.

Базовый норматив затрат на оказание государственной услуги состоит из базового норматива:

а) затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги;

б) затрат на общехозяйственные нужды на оказание государственной

В случае если федеральное бюджетное или автономное учреждение оказывает сверх установленного государственного задания государственные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату, а также осуществляет иную приносящую доход деятельность, затраты, рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности по формуле:

$$N_{\text{кпд}}^{\text{ун}} = N^{\text{ун}} \times (1 - \text{КПД}), \quad (1.2)$$

где:

НУН - затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения;

КПД - коэффициент платной деятельности, значение которого с учетом особенностей, установленных Правительством Российской Федерации, определяется по формуле:

---

<sup>22</sup> 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 N 640 (ред. от 16.05.2023) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_181991/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181991/)

$$\text{КПД} = \frac{\text{Vпд(план)}}{\text{Vсубсидии(план)} + \text{Vпд(план)}}, \quad (1.3)$$

где:

Vпд (план) - объем доходов от платной деятельности, планируемых к получению в очередном финансовом году.

Vсубсидии (план) - планируемый объем субсидии на очередной финансовый год и плановый период, рассчитанный без применения коэффициента платной деятельности<sup>23</sup>.

При расчете коэффициента платной деятельности не учитываются поступления в виде целевых субсидий, предоставляемых из федерального бюджета, грантов, пожертвований, прочих безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, а также средства, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией федерального имущества, переданного в аренду (безвозмездное пользование) и в виде платы, взимаемой с потребителя в рамках установленного государственного 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.

---

<sup>23</sup> 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 N 640 (ред. от 16.05.2023) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_181991/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181991/)

## 2. АНАЛИЗ ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ МБУ ДО «СШ «ЮБИЛЕЙНЫЙ»

### 2.1 Характеристика МБУ ДО «СШ «Юбилейный»

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа «Юбилейный» (далее – Учреждение) является некоммерческим образовательным учреждением дополнительного образования, осуществляющим свою деятельность на основании лицензии на образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности дополнительное образования детей и взрослых в соответствии с целями, для достижения которых создано.

Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа «Юбилейный»; сокращенное – МБУ ДО «СШ «Юбилейный». Учреждение находится по адресу: г. Рубцовск, пр-кт Ленина, 203.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование город Рубцовск Алтайского края. Функции и полномочия учредителя Учреждения выполняет Администрация города Рубцовска Алтайского края.

Учреждение входит в систему муниципальных учреждений спорта. Координацию деятельности Учреждения, отдельные функции и полномочия Учредителя осуществляет муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики» города Рубцовска Алтайского края.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и расчетные счета, открытые в органах казначейства Российской

Федерации по Алтайскому краю в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, печать, а также штампы и бланки.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Алтайского края.

Основной целью деятельности МБУ ДО «СШ «Юбилейный» является образовательная деятельность по реализации дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта.

Дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта включают в себя: дополнительные общеразвивающие программы в области физической культуры и спорта; дополнительные образовательные программы спортивной подготовки по видам спорта.

Учреждение осуществляет ведение бухгалтерского и статистического учета и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и Алтайского края, несет ответственность за состояние учета, своевременность и полноту предоставления отчетности, в том числе бухгалтерской и статистической, по установленным формам в соответствующие органы.

Контроль деятельности Учреждения осуществляют органы государственной статистики и налоговые органы, Учредитель и иные лица, на которые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации возложена проверка деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

В Приложении 1 проведен анализ основных показателей деятельности МБУ ДО «СШ «Юбилейный» за 2020-2022 гг.

Из данных Приложения 1 и 2 видно, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост доходов учреждения: в 2021 году они увеличились на 5527974 руб. или 17,81%, а в 2022 году на 2638044 руб. или 7,21%. Объем целевых субсидий уменьшается на протяжении всего анализи-

руемого периода: в 2020 году имело место субсидия на обновление основных средств (целевая субсидия на приобретение рециркуляторов), в 2022 году были только субсидии текущего характера (а противопожарные и охранные мероприятия, на проведение спортивно-массовых мероприятий, и субсидия на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку). В 2021 году помимо этих субсидий имела место субсидия в сумме 50000 руб. на работы, услуги по содержанию имущества.

Объем субсидий обеспечивающих финансирование государственного задания увеличивается на протяжении всего анализируемого периода: в 2020 году величина субсидии составила 25044 тыс. руб. в 2021 году увеличение составило почти 4 млн. руб. или 16,16%, в 2022 году увеличение составило 2,4 млн. руб. или 8,27%.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост доходов от платной деятельности учреждения: в 2020 году данные доходы составили 5136,6 тыс. руб., в 2021 году они увеличились на 1857,8 тыс. руб. или почти на 365, а в 2022 году увеличение составило всего 331 тыс. руб. или 4,7%.

Из данных Приложения 1 и 3 видно, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается также рост расходов учреждения: в 2021 году все расходы увеличились на 3556,4 тыс. руб. или на 11 %, а в 2022 году увеличение составило 2625,3 тыс. руб. или 7,3%.

Расходы, связанные с целевыми средствами увеличиваются на протяжении всего анализируемого периода: в 2020 году они составляли всего 111,4 тыс. руб., в 2021 году увеличились почти в 3 раза, а в 2022 году увеличение составило 64%.

На протяжении всего анализируемого периода растут расходы, связанные с обеспечением выполнения государственного задания: в 2021 году увеличение составило 1969,6 тыс. руб. или 7,26%, а в 2022 году 1255,1 тыс. руб. или 4,31%.

Расходы, обеспечивающие приносящую доход деятельность, также увеличиваются на протяжении анализируемого периода: в 2021 году увеличение составило 26,36%, а в 2022 году 17,73%.

Чистый операционный результат в 2020 году был отрицательный, так как доходы по государственному заданию были меньше расходов. В 2021 и 2022 году чистый операционный результат положительный.

Численность постоянного персонала (без учета совместителей) в 2020 и 2021 году составляла 67 человек, а в 2022 году численность снизилась на 2 человека (снижение численности прочего персонала).

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост заработной платы на одного работника учреждения, так, если в 2020 году средняя заработная плата составляла 20513 руб., то в 2021 году увеличение составило 9,84% или 2018 руб. В 2022 году средняя заработная плата составила 26143 руб. на одного работника, что больше, чем в 2021 году на 16% или 3611 руб.

Вместе с ростом заработной платы наблюдается и рост фонда оплаты труда работников учреждения.

## 2.2 Анализ динамики расходов и доходов учреждения

На основе отчета о финансовых результатах деятельности учреждения проведем анализ его расходов за 2020-2022 гг. в Приложении 2.

Из данных Приложения 2 и рисунка 2.1 видно, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост расходов учреждения: в 2021 году все расходы увеличились на 3556,4 тыс. руб. или на 11 %, а в 2022 году увеличение составило 2625,3 тыс. руб. или 7,3%.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост расходов на оплату труда работников учреждения и начислений на выплаты по оплате труда: в 2021 году данные расходы увеличились на 2317,5 тыс. руб. или 10,57%, а в 2022 году увеличение составило 1380,8 тыс. руб. или 5,7%. Это связано с ростом заработной платы работников.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост расходов, связанных с оплатой работ и услуг: в 2021 году увеличение составило 2627 тыс. руб. или 63,16%. Наибольшее увеличение наблюдалось по транспортным услугам (почти в 4 раза) и расходам по содержанию имущества (в 2,5 раза).



Рисунок 2.1-Динамика расходов учреждения за 2020-2022 гг.

Также на протяжении всего анализируемого периода растут расходы на социальное обеспечение – на 37% в 2021 году и 29% в 2022 году.

Расходы по операциям с активами в 2021 году имели тенденцию к снижению – снизились почти на 38%, а в 2022 году увеличились на 34%. Прочие расходы оставались почти неизменными на протяжении всего анализируемого периода.

В Приложении 3 проведен анализ структуры расходов МБУ ДО «СШ «Юбилейный» за 2020-2022 гг.

Из данных Приложения 3 видно, что наибольший удельный вес во всех расходах учреждения на протяжении всего анализируемого периода занимали расходы связанные с оплатой труда и начислениями на заработную плату – более 66%. В 2021 и 2022 году несмотря на увеличение этих расходов в абсолютном выражении их доля незначительно снизилась.

Расходы, связанные с оплатой работ и услуг в 2020 году составляли 12,86%, а в 2021 году увеличились до 18,9%, а в 2022 году составили 18,66%.

Доля расходов на социальное обеспечение составляли на протяжении всего анализируемого периода менее 0,5%.

Доля расходов, связанная с обслуживанием активов в 2021 году снижалась до 6,5%, а в 2022 году увеличилась до 8,12%. Прочие расходы на протяжении всего анализируемого периода снижались в процентном соотношении.

Структура расходов учреждения за 2020-2022 гг. по трем видам деятельности представлена в Приложении 4.

Из данных Приложения 4 видно, что наибольший удельный вес в расходах учреждения на протяжении всего анализируемого периода составляли расходы, связанные с выполнением государственного задания: 83,84% в 2020 году, 81,02% в 2021 году и 78,76% в 2022 году. Снижение доли этих расходов в общих расходах учреждения связано с ростом доли расходов, обеспечивающих платную деятельность: в 2021 году она составляла 15,81%, а в 2022 году - 19,75%. Также наблюдается тенденция роста доли расходов, обеспечивающих деятельность с целевыми средствами.

Далее более подробно проведем анализ состава и структуры расходов по видам деятельности за анализируемый период.

В таблице 2.1 представлен анализ расходов, обеспечивающих приносящую доход деятельность за анализируемый период.

Из данных таблицы видно, что общая величина расходов по платной деятельности увеличилась на 1348,3 тыс. руб. или 26% в 2021 году. Увеличение произошло по всем статьям расходов, кроме прочих расходов и операций с активами – они сократились.

Наибольшее увеличение наблюдалось по статье заработная плата – на 65%, прочие несоциальные выплаты увеличились в 3,7 раза, транспортные услуги увеличились в 4,4 раза, коммунальные услуги в 1,5 раза, расходы по содержанию имущества в 2,5 раза.

Таблица 2.1 – Расходы учреждения от приносящей доход деятельности за 2020-2022 гг, руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения		Темп изменения, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	1442241	2278749	2505753	836507	227004	158	110
В том числе -заработная плата	1076505	1781326	1919615	704821	138289	165	108
-прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	8600	32300	53200	23700	20900	376	165
- начисления на выплаты по оплате труда	357136	465123	532938	107987	67815	130	115
Оплата работ, услуг	2151668	3229627	3605608	1077959	375981	150	112
В том числе - услуги связи	42305	37740	40810	-4565	3070	89	108
- транспортные услуги	2700	11910	12490	9210	580	441	105
- коммунальные услуги	1210567	1838533	2277975	627966	439442	152	124
- работы, услуги по содержанию имущества	132640	330383	261477	197743	-68906	249	79
- прочие работы, услуги	763457	1011061	1012856	247605	1795	132	100
Расходы по операциям с активами	1340541	953446	1487205	-387095	533759	71	156
Прочие расходы	180089	910	9810	-179179	8901	1	1079
Расходы всего	5114539	6462731	7608376	1348192	1145645	126	118

В 2022 году общая величина расходов по платной деятельности увеличилась на 1145,6 тыс. руб. или 18%. Увеличение произошло по всем статьям расходов, кроме расходов по содержанию имущества – они сократились. Наибольшее увеличение наблюдалось по прочие несоциальные выплаты - на 65%, коммунальные услуги - на 24%, расходы по операциям с активами на 56% (расход запасов).

Прочие расходы в 2020 году были представлены налогами и штрафами, в 2021 и 2022 году были только штрафы.

В таблице 2.2 представлен анализ структуры расходов по приносящей доход деятельности за 2020-2022 гг.

Таблица 2.2 – Структура расходов учреждения от приносящей доход деятельности за 2020-2022 гг, %.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения, п.п.	
				2021-2020	2022-2021
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	28,20	35,26	32,93	7,06	-2,33
В том числе					
-заработная плата	21,05	27,56	25,23	6,52	-2,33
-прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	0,17	0,50	0,70	0,33	0,20
- начисления на выплаты по оплате труда	6,98	7,20	7,00	0,21	-0,19
Оплата работ, услуг	42,07	49,97	47,39	7,90	-2,58
В том числе					
- услуги связи	0,83	0,58	0,54	-0,24	-0,05
- транспортные услуги	0,05	0,18	0,16	0,13	-0,02
- коммунальные услуги	23,67	28,45	29,94	4,78	1,49
- работы, услуги по содержанию имущества	2,59	5,11	3,44	2,52	-1,68
- прочие работы, услуги	14,93	15,64	13,31	0,72	-2,33
Расходы по операциям с активами	26,21	14,75	19,55	-11,46	4,79
Прочие расходы	3,52	0,01	0,13	-3,51	0,11
Расходы всего	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Из данных таблицы видно, что на протяжении всего анализируемого периода наибольший удельный вес в расходах, обеспечивающих приносящую доход деятельность занимали расходы, связанные с оплатой работ и услуг: 42,07% в 2020 году, 49,97% в 2021 году и 47,39% в 2022 году.

Расходы, связанные с персоналом (заработная плата с отчислениями и прочие несоциальные выплаты) находились на второй позиции по величине в структуре расходов: в 2020 году их доля составляла 28,2%, в 2021 году 35,26%, а в 2022 году 32,93%. Расходы по операциям с активами в 2020 году составляли 26,21% от всех расходов – это расходование материальных запасов, в 2021 году их доля снизилась до 14,75%, а в 2022 году составила 19,55%. Доля прочих расходов (налоги и штрафы) снизилась с 3,52% в 2020 году до 0,13% в 2022 году.

В таблице 2.3 проведен анализ расходов, связанных с выполнением государственного задания за анализируемый период.

Таблица 2.3 – Расходы учреждения (деятельность по государственному заданию) за 2020-2022 гг, руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения		Темп изменения, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	20477842	21958786	23112560	1480944	1153774	107	105
В том числе - заработная плата	15763519	17117466	17511936	1353947	394470	109	102
- начисления на выплаты по оплате труда	4714323	4841320	5600624	126997	759304	103	116
Оплата работ, услуг	1907123	3281860	3286450	1374737	4590	172	100
В том числе - коммунальные услуги	1907123	3100000	2736800	1192877	-363200	163	88
- прочие работы, услуги	0	181860	549650	181860	367790	-	302
Социальное обеспечение	91567	125607	163027	34040	37421	137	130
Расходы по операциям с активами	2381334	1303457	1362813	-1077876	59356	55	105
В том числе - амортизация	2308925	1303457	1324663	-1005468	21206	56	102
- расходование материальных запасов	72409	0	38150	-72409	38150	-	-
Прочие расходы	2261877	2419600	2419600	157723	0	107	100
Расходы всего	27119742	29089310	30344450	1969567	1255140	107	104

Из данных таблицы видно, что общая величина расходов, связанных с выполнением государственного задания, увеличилась на 1969,6 тыс. руб. или 7% в 2021 году. Увеличение произошло по всем статьям расходов, кроме расходов по операциям с активами – они отсутствовали в 2021 году. Увеличение по статье заработная плата составило 1354 тыс. руб. или 9%, коммунальные услуги увеличились на 1193 тыс. руб. или 63%, прочие услуги в 2021 году составили 1818 тыс. руб. (в 2020 году отсутствовали). Прочие расходы (налоги) увеличились на 157,7 тыс. руб. или 7%.

В 2022 году общая величина расходов, связанных с выполнением государственного задания, увеличилась на 1255,1 тыс. руб. или 4%. Увеличение произошло по всем статьям расходов, кроме коммунальных - они сократились на 363 тыс. руб. Наибольшее увеличение наблюдалось прочим работам и услугам – в 3 раза, расходы по социальному обеспечению увеличились на 30%, расходы по операциям с активами на 5% (расход запасов и амортизация).

В таблице 2.4 представлен анализ структуры расходов по деятельности, связанной с выполнением государственного задания за 2020-2022 гг.

Таблица 2.4 – Структура расходов учреждения (деятельность по государственному заданию) за 2020-2022 гг, %.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения, п.п.	
				2021-2020	2022-2021
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	75,51	75,49	76,17	-0,02	0,68
В том числе					
-заработная плата	58,13	58,84	57,71	0,72	-1,13
- начисления на выплаты по оплате труда	17,38	16,64	18,46	-0,74	1,81
Оплата работ, услуг	7,03	11,28	10,83	4,25	-0,45
В том числе					
-коммунальные услуги	7,03	10,66	9,02	3,62	-1,64
- прочие работы, услуги	0,00	0,63	1,81	0,63	1,19
Социальное обеспечение	0,34	0,43	0,54	0,09	0,11
Расходы по операциям с активами	8,78	4,48	4,49	-4,30	0,01
В том числе					
- амортизация	8,51	4,48	4,37	-4,03	-0,12
- расходование материальных запасов	0,27	0,00	0,13	-0,27	0,13
Прочие расходы	8,34	8,32	7,97	-0,02	-0,34
Расходы всего	100	100	100	0,00	0,00

Из данных таблицы видно, что на протяжении всего анализируемого периода наибольший удельный вес в расходах, обеспечивающих деятельность, связанную с выполнением государственного задания занимали расходы, связанные с оплатой труда и начислениями: 75,51% в 2020 году, 75,49% в 2021 году и 76,17% в 2022 году.

Расходы, связанные с оплатой работ и услуг находились на второй позиции по величине в структуре расходов: в 2020 году их доля составляла 17,38%, в 2021 году 16,64%, а в 2022 году 18,46%. Расходы по операциям с активами в 2020 году составляли 8,51% от всех расходов – это расходование амортизация (8,51%) и расходование материальных запасов (0,27%), в 2021 году их доля снизилась до 4,48% (амортизация), а в 2022 году составила 4,37%. Доля прочих расходов (налоги) снизилась с 8,34% в 2020 году до 7,97% в 2022 году.

В таблице 2.5 проведен анализ состава расходов по деятельности, связанной с целевыми средствами за 2020-2022 гг.

Таблица 2.5 – Расходы учреждения (деятельность с целевыми средствами) за 2020-2022 гг, руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения		Темп изменения, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
Оплата работ, услуг	100000	274000	295700	174000	21700	274	108
- работы, услуги по содержанию имущества	80000	230000	197100	150000	-32900	288	86
- прочие работы, услуги	20000	44000	98600	24000	54600	220	224
Расходы по операциям с активами	11350	76000	278820	64650	202820	670	367
Итого расходов	111350	350000	574520	238650	224520	314	164

Из данных таблицы видно, что в 2021 году общая величина расходов, связанных с целевыми средствами увеличилась на 238,6 тыс. руб. или почти в 3 раза. Увеличение произошло по всем статьям расходов. Увеличение расходов по содержанию имущества составило 150 тыс. руб. или почти в 3 раза, в 2,2 раза увеличились расходы по прочим работам и услугам, расходы по операциям с активами (использование запасов) увеличились в 6,7 раза.

В 2022 году общая величина расходов, связанных с целевыми средствами увеличилась на 224,5 тыс. руб. или почти в 1,6 раза. Увеличение произошло по всем статьям расходов, кроме расходов по содержанию имущества они

снизились на 32,9 тыс. руб. или 14%, в 2,2 раза увеличились расходы по прочим работам и услугам, расходы по операциям с активами (использование запасов) увеличились в 3,7 раза.

Динамика расходов наглядно представлена в Приложении 5.

В таблице 2.6 представлен анализ структуры расходов по деятельности с целевыми средствами за 2020-2022 гг.

Таблица 2.6 – Структура расходов учреждения (деятельность с целевыми средствами) за 2020-2022 гг, %.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения, п.п.	
				2021-2020	2022-2021
Оплата работ, услуг	89,81	78,29	51,47	-11,52	-26,82
- работы, услуги по содержанию имущества	71,85	65,71	34,31	-6,13	-31,41
- прочие работы, услуги	17,96	12,57	17,16	-5,39	4,59
Расходы по операциям с активами	10,19	21,71	48,53	11,52	26,82
Итого расходов	100	100	100	0,00	0,00

Из данных таблицы видно, что на протяжении всего анализируемого периода наибольший удельный вес в расходах, обеспечивающих деятельность, с целевыми средствами занимали расходы, связанные с оплатой работ и услуг: 89,81% в 2020 году, 78,29% в 2021 году и 51,47% в 2022 году. Таким образом, имеется тенденция к снижению доли этих расходов и росту доли расходов по операциям с активами (расходование запасов). Расходы по операциям с активами в 2020 году составляли 10,19% от всех расходов по целевым средствам, а в 2022 году составили 48,53%.

На основании данных отчета о финансовых результатах за 2020-2022 гг. проведем анализ доходов учреждения в Приложении 6.

Из данных Приложения 6 и рисунка 2.2 видно, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост доходов учреждения: в 2021 году они увеличились на 5527974 руб. или 17,81%, а в 2022 году на 2638044 руб. или 7,21%.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост доходов от собственности (доходы от операционной аренды): в 2021 году увеличение составило 2448 руб. или 5,05%, а в 2022 году 4705 руб. или 9,23%.

Доходы от оказания платных услуг и выполнения государственного задания также растут на протяжении всего анализируемого периода: в 2021 году увеличение составило 18,4%, а в 2022 году 8,81%.



Рисунок 2.2 -Динамика доходов МБУ ДО «СШ «Юбилейный» за 2020-2022 гг.

Доходы в виде полученных штрафов и неустоек имели место только в 2020 году, также как и безвозмездные поступления капитального характера (целевая субсидия на приобретение рециркуляторов). Безвозмездные поступления текущего характера (целевые субсидии) в 2021 году увеличились на 247180 руб. или почти в 2 раза, а в 2022 году снизились почти на 25% и составили 378580 руб. Наибольшая величина доходов от операций с активами была у учреждения в 2020 году в сумме 65654309 руб. (переоценка земельного участка). Поскольку переоценка не является реальным доходом, то данная сумма была отражена по строке безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления как отрицательный доход. В 2021 году доходы от операций с активами составили 677705 руб., а в 2022 году в результате переоценки активов (уценка) был получен отрицательных доход в сумме 664464 руб.

В Приложении 7 представлена структура всех доходов учреждения за анализируемый период. Из Приложения 7 видно, что на протяжении всего анализируемого периода доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат занимали наибольший удельный вес во всех доходах учрежде-

ния: более 95% с тенденцией к росту. В данный вид доходов входят субсидии на выполнение государственного задания и доходы от платных услуг: в 2022 данный вид доходов увеличился до 97,84% от всех доходов. Доходы от собственности в 2021 году снизились до 0,14% от всех доходов, в 2022 году их доля не изменилась. Безвозмездные поступления текущего характера в 2021 году увеличились и составили 1,39% от всех доходов. В 2022 году их доля снизилась до 0,97%. Безвозмездные поступления капитального характера (целевая субсидия на приобретение рециркуляторов) в 2020 году составили 2,14% от всех доходов учреждения. Больше таких субсидий учреждение не получало.

В Приложении 8 представлен анализ структуры доходов учреждения в разрезе видов деятельности. Из данных Приложения 8 видно, что на протяжении всего анализируемого периода наибольший удельный вес в доходах занимают субсидии на выполнение государственного задания в 2020 году 80,69%, в 2021 году 79,56%, а в 2022 году 80,35%. Доходы от платной деятельности в структуре доходов увеличиваются на протяжении всего анализируемого периода: с 16,55% в 2020 году до 18,695 в 2022 году. Доля целевых субсидий в общих доходах снижается на протяжении всего анализируемого периода: с 2,76% в 2020 году до 0,97% в 2022 году.

В таблице 2.7 проведен более подробный анализ доходов от платной деятельности учреждения за 2020-2022 гг. Из данных таблицы видно, что доходы от собственности (операционная аренда) растут на протяжении всего анализируемого периода: в 2021 году увеличение составило 2,4 тыс. руб. или 5%, в 2022 году увеличение составило 4,7 тыс. руб. или 9,2%. Доходы от платных услуг также растут на протяжении всего анализируемого периода: наибольший рост наблюдался в 2021 году на 1865,7 тыс. руб. или 37%, в 2022 году увеличение составило 301,9 тыс. руб. или 4%. Поступления от штрафов за невыполнение договорных обязательств имело место только в 2020 году в сумме 11,1 тыс. руб. Безвозмездные денежные поступления те-

кущего характера от иных резидентов) имели место в 2020 году в сумме 70,1 тыс. руб., а в 2021 году в сумме 30 тыс. руб.

Таблица 2.7 – Доходы учреждения от приносящей доход деятельности за 2020-2022 гг, руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения		Темп изменения, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
Доходы от собственности (от аренды)	48509	50957	55662	2448	4705	105,05	109,23
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	5006812	6872528	7174507	1865716	301979	137	104
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	11184	0	0	-11184	0	-	-
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	70100	30000	0	-40100	-30000	43	-
Доходы от операций с активами	0	0	13057	0	13057	-	-
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	0	40900	82571	40900	41671	-	202
Доходы всего	5136604	6994385	7325796	1857780	331412	136	105

Доходы от операций с активами (доходы от выбытия активов) имели место только в 2022 году в размере 13 тыс. руб.

Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления в 2021 году составили 40,9 тыс. руб., в 2022 году 82,6 тыс. руб.

В таблице 2.8 проведен анализ структуры доходов от платной деятельности за 2020-2022 гг.

Из данных таблицы видно, что наибольший удельный вес в доходах от приносящей доход деятельности занимают доходы от платных услуг – более 97%. Доходы от аренды занимают менее одного процента от всех доходов по платной деятельности. Остальные доходы занимают незначительную долю в доходах и носят непостоянный характер.

Таблица 2.8 – Структура доходов учреждения от приносящей доход деятельности за 2020-2022 гг, %.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения	
				2021-2020	2022-2021
Доходы от собственности (от аренды)	0,94	0,73	0,76	-0,22	0,03
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	97,47	98,26	97,93	0,78	-0,32
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	0,22	0,00	0,00	-0,22	0,00
Безвозмездные поступления текущего характера	1,36	0,43	0,00	-0,94	-0,43
Доходы от операций с активами	0,00	0,00	0,18	0,00	0,18
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	0,00	0,58	1,13	0,58	0,54
Доходы всего	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В таблице 2.9 проведен анализ субсидий на выполнение государственного задания за 2020-2022 гг.

Из данных таблицы видно, что доходы от компенсаций затрат (субсидии на выполнение государственного задания) увеличиваются на протяжении всего анализируемого периода: в 2021 году увеличение составило 3615,9 тыс. руб. или 15%, в 2022 году 2802,9 тыс. руб. или 10%.

Доходы от выбытия активов (переоценка земли) были равны отрицательным прочим неденежным поступлениям, то есть по сути не явились доходами. В 2021 и 2022 году имели место доходы от выбытия активов в сумме 677,7 тыс. руб. и 610,5 тыс. руб. соответственно. В 2022 году был получен убыток от переоценки активов (уценка) в размере 1268 тыс. руб.

Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления в 2021 году составили 36,7 тыс. руб., в 2022 году 975 тыс. руб., их которых 945 тыс. руб. были поступления капитального характера.

Таблица 2.9 – Доходы учреждения (деятельность по государственному заданию) за 2020-2022 гг, руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения		Темп изменения, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
Доходы от компенсаций затрат	24761400	28377300	31180200	3615900	2802900	115	110
Доходы от операций с активами	65654309	677705	-657521	64976604	1335226	1	-97
В том числе -доходы от выбытия активов	65654309	677705	610554	64976604	-67151	1	90
- доходы от оценки активов и обязательств	0	0	-1268075	0	1268075	-	-
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	65371440	36695	975374	65408135	938679	0	2658
В том числе - прочие неденежные поступления	65654309	-	-	65654309	-	-	-
Доходы всего	25044269	29091700	31498053	4047431	2406353	116	108

Наглядно динамика доходов учреждения представлена в Приложении 9. Структура доходов учреждения по приносящей доход деятельности за 2020-2022 гг. представлена в таблице 2.10.

Из данных таблицы видно, что на протяжении всего анализируемого периода основным источником доходов является субсидия на выполнение государственного задания в виде компенсации затрат – около 98%. Остальные виды доходов очень незначительны и в 2020 и 2022 году имеют отрицательные значения.

Таблица 2.10 – Структура доходов учреждения (деятельность по государственному заданию) за 2020-2022 гг, %.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения	
				2021-2020	2022-2021
Доходы от компенсаций затрат	98,87	97,54	98,99	-1,33	1,45
Доходы от операций с активами	262,15	2,33	-2,09	-259,82	-4,42
В том числе -доходы от выбытия активов	262,15	2,33	1,94	-259,82	-0,39

Продолжение таблицы 2.10

- доходы от оценки активов и обязательств	0,00	0,00	-4,03	0,00	-4,03
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	-261,02	0,13	3,10	261,15	2,97
Доходы всего	100	100	100	0	0

В Приложении 10 представлена расшифровка целевых субсидий МБУ ДО «СШ «Юбилейный» за 2020-2022гг. Из данных Приложения 10 видно, что в 2020 году была целевая субсидия капитального характера на приобретение рециркуляторов, в 2021 и 2022 году были только субсидии текущего характера (на противопожарные и охранные мероприятия, на проведение спортивно-массовых мероприятий, и субсидия на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку). В 2021 году помимо этих субсидий имела место субсидия в сумме 50000 руб. на работы, услуги по содержанию имущества.

В 2021 году объем текущих субсидий увеличился по сравнению с 2020 годом в 2,5 раза за счет увеличения субсидий на противопожарные и охранные мероприятия, на проведение спортивно-массовых мероприятий субсидия и целевой субсидии на работы, услуги по содержанию имущества. Субсидия на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку в 2021 году снизилась на 12720 руб. В 2022 году объем субсидий текущего характера снизился на 99720 руб. или 21%, снижение произошло по всем видам субсидий.

Сопоставив доходы и расходы по видам деятельности можно определить чистый операционный результат учреждения: если доходы превышают расходы, то он будет положительным, если наоборот, отрицательным.

Чистый операционный результат представлен в Приложении 1. Из данных приложения видно, что чистый операционный результата в 2020 году был отрицательным, так как доходы в деятельности в рамках государственного задания были меньше расходов. Приносящая доход деятельность при-

несла прибыль в сумме 22 тыс. руб., деятельность с целевыми средствами также имело положительный результат (дополнительные субсидии на приобретение рециркуляторов). В 2021 году чистый операционный результат был положительным и составил 662 тыс. руб. По всем видам деятельности доходы превысили расходы: наибольшее превышение составило по приносящей доход деятельности – 551,7 тыс. руб. В 2022 году чистый операционный результат также был положительным, он составил 675 тыс. руб., при этом по приносящей доход деятельности был получен убыток в сумме 282,6 тыс. руб., расходы по деятельности с целевыми средствами превысили доходы на 195,9 тыс. руб., а доходы от деятельности по государственному заданию превысили расходы на 1153,6 тыс. руб.

### 2.3 Анализ выполнения плана расходов и источников их финансирования МБУ ДО «СШ «Юбилейный»

ДО «СШ «Юбилейный» является бюджетным учреждением, поэтому основным плановым документом является план финансово-хозяйственной деятельности учреждения. В нем планируются и обосновываются доходы и расходы, связанные с выполнением государственного задания, целевые доходы и расходы, а также доходы и расходы от приносящей доход деятельности. В конце года плановые показатели сравниваются с фактическими, проводится анализ выполнения плана и с учетом корректировок составляется план на следующий год.

В Приложении 11 представлена динамика утвержденных плановых назначений доходов на 2020-2022 гг. Данные показатели отличаются от доходов, представленных в отчете о финансовых результатах учреждения. В Приложении 11 отражены только кассовые плановые поступления учреждения, а в отчете о финансовых результатах отражаются все доходы (кассовые и не денежные, которые имели место в отчетном периоде).

Из данных приложения видно, что на протяжении всего анализируемого периода планируемая величина доходов растет, в том числе растут плановые доходы от приносящей доход деятельности, а также субсидии на выполнение государственного задания. А вот плановые целевые субсидии снижаются на протяжении всего анализируемого периода.

Отрицательная величина планируемых прочих доходов – это возврат НДС в бюджет.

В Приложении 12 представлена динамика утвержденных плановых назначений расходов на 2020-2022 гг. Данные показатели также отличаются от расходов, представленных в отчете о финансовых результатах учреждения, потому что не все расходы планируются. Из данных приложения видно, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост плановых назначений расходов как по приносящей доход деятельности, так и по деятельности связанной с выполнением государственного задания, а вот величина целевых расходов снижается.

В Приложении 13 представлена динамика исполненных плановых назначений доходов. Из данных Приложения видно, исполненные плановые назначения доходов отличаются от утвержденных в части доходов от платной деятельности.

В Приложении 14 представлена динамика исполненных плановых назначений расходов. Из данных Приложения видно, исполненные плановые назначения расходов отличаются от утвержденных в части расходов от платной деятельности на протяжении всего анализируемого периода, а в 2021 и 2022 году в части расходов на выполнение государственного задания.

В таблице 2.11 проведен анализ исполнения плана по доходам за 2020 год.

Из данных таблицы видно, что план по доходам не довыполнен на 0,11% или 64847 руб. Причиной невыполнения плана явилось недополучение доходов от приносящей доход деятельности, а именно от сдачи имущества в аренду (32246 руб.) и поступления от платных услуг (932731 руб.)

Таблица 2.11 – Анализ исполнения плана по доходам за 2020 год, руб.

Показатели	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Сумма отклонений	Темп изменения, %
Доходы от собственности (от аренды)	143000	110754	-32246	77,45
Доходы от оказания платных услуг (работ)	5102400	5069669	-32731	99,36
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	11184	11184	0	100,00
Безвозмездные поступления текущего характера	70100	70100	0	100,00
Прочие доходы	-12500	-12369	-131	98,96
Итого доходов от приносящей доход деятельности	5314184	5249337	-64846	98,78
Доходы от компенсаций затрат (субсидии на выполнение государственного задания)	24761400	24761400	0	100
Безвозмездные денежные поступления (целевые субсидии)	855537	855537	0	100
Итого доходов	30931121	30866274	-64847	99,79

В таблице 2.12 проведен анализ исполнения плана по расходам за 2020 год.

Таблица 2.12 – Анализ исполнения плана по расходам за 2020 год, руб.

Показатели	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Сумма отклонений	Темп изменения, %
Расходы на выплаты персоналу	2116053	1552198	-563855	73,35
Закупка товаров, работ и услуг	3187382	3184753	-2629	99,92
Уплата налогов и сборов	180175	180089	-86	99,95
Итого расходов по приносящей доход деятельности	5483610	4917040	-566570	89,67
Расходы на выполнение государственного задания	24761400	24761400	0	100,00
В том числе				
- расходы на выплаты персоналу	20 559 400	20 559 400	0	100,00
- закупка товаров, работ и услуг	1 940 123	1 940 123	0	100,00
- уплата налогов и иных платежей	2 261 877	2 261 87	0	100,00
Целевые расходы	855537	855537	0	100,00
Итого расходов	31100547	30533977	-566570	98,18

Из данных таблицы видно, что план по расходам не довыполнен на 1,72% или 566570 руб. Причиной невыполнения плана по расходам послу-

жила экономия по приносящей доход деятельности: по выплатам персоналу (563855 руб.), по закупкам (2629 руб.) и налогам (86 руб.)

В таблице 2.13 представлены данные о планируемых и фактических показателях дефицита (профицита) учреждения в 2020 году.

Таблица 2.13- Дефицит (профицит) за 2020 год, руб.

Показатели	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Сумма отклонений	Темп изменения, %
Итого доходов	30931121	30866274	-64847	99,79
Итого расходов	31100547	30533977	-566570	98,18
Дефицит (профицит) платная деятельность	-169426	332297	501723	-196,131

Из данных таблицы видно, что по платной деятельности планировался дефицит средств в сумме 169426 руб., но в результате экономии на расходах на конец года образовался профицит в размере 332297 руб., то есть экономия перекрыла дефицит и позволила добиться увеличения денежного прироста на счетах.

В таблице 2.14 проведен анализ исполнения плана по доходам за 2021 год.

Таблица 2.14 - Исполнения плана по доходам за 2021 год, руб.

Показатели	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Сумма отклонений	Темп изменения, %
Доходы от собственности (от аренды)	65000	61273	-3727	94,27
Доходы от оказания платных услуг (работ)	6809629	6804128	-5501	99,92
Безвозмездные поступления текущего характера	30000	30000	0	100,00
Прочие доходы	-16544	-16544	0	100,00
Итого доходов от приносящей доход деятельности	6888085	6878857	-9228	99,87
Доходы от компенсаций затрат (субсидии на выполнение государственного задания)	28377300	28377300	0	100,00
Безвозмездные денежные поступления (целевые субсидии)	478300	478300	0	100,00
Итого доходов	35743685	35734457	-9228	99,97

Из данных таблицы видно, что план по доходам не довыполнен на 0,03% или 9298 руб. Причиной невыполнения плана явилось недополучение доходов от приносящей доход деятельности, а именно от сдачи имущества в аренду (3727 руб.) и поступления от платных услуг (5501 руб.)

В таблице 2.15 проведен анализ исполнения плана по расходам за 2021 год.

Таблица 2.15 - Исполнения плана по расходам за 2021 год, руб.

Показатели	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Сумма отклонений	Темп изменения, %
Расходы на выплаты персоналу	3220159	2372829	-847330	73,69
Закупка товаров, работ и услуг	4168650	4167826	-824	99,98
Уплата налогов и сборов	1000	910	-90	91,00
Итого расходов по приносящей доход деятельности	7389809	6541565	-848244	88,52
Расходы на выполнение государственного задания	28377300	27002681	-1374619	95,16
В том числе				
- расходы на выплату персоналу	22823900	21449281	-1374619	93,98
- закупка товаров, работ и услуг	3 133 800	3 133 800	0	100,00
- уплата налогов и иных платежей	2 419 600	2 419 600	0	100,00
Целевые расходы	478300	478300	0	100,00
Итого расходов	36245409	34022546	-2222863	93,87

Из данных таблицы видно, что план по расходам не довыполнен на 6,13% или 2222863 руб. Причиной невыполнения плана по расходам послужила экономия по приносящей доход деятельности: по выплатам персоналу (847330 руб.), по закупкам (824 руб.) и налогам (90 руб.). Также получилась экономия по расходам на выплату персоналу по государственному заданию (1374619 руб.).

В таблице 2.16 представлены данные о планируемых и фактических показателях дефицита (профицита) учреждения в 2021 году.

Таблица 2.16 - Дефицит (профицит) за 2021 год, руб.

Показатели	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Сумма отклонений	Темп изменения, %
Итого доходов	35743685	35734457	-9228	99,97
Итого расходов	36245409	34022546	-2222863	93,87

Продолжение таблицы 2.16

Дефицит (профицит)	-501724	1711911	2213635	-341,2057
Дефицит (профицит) платная деятельность	-501724	337292	839016	-67,2
Дефицит (профицит) государственное задание	0	1374619	-1374619	95,16

Из данных таблицы видно, что по платной деятельности планировался дефицит средств в сумме 501727 руб., но в результате экономии на расходах на конец года образовался профицит в размере 337292 руб., то есть экономия перекрыла дефицит и позволила добиться увеличения денежного прироста на счета в результате осуществления платной деятельности. При осуществлении государственного задания произошла экономия в сумме 1374619 руб., данный остаток субсидии не был возвращен и остался на счетах учреждения.

В таблице 2.17 проведен анализ исполнения плана по доходам за 2022 год.

Таблица 2.17 - Исполнения плана по доходам за 2022 год, руб.

Показатели	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Сумма отклонений	Темп изменения, %
Доходы от собственности (от аренды)	71704	71146	-559	99,22
Доходы от оказания платных услуг (работ)	7152290	7133607	-18683	99,74
Прочие доходы	-11911	-11911	0	100,00
Выбытие нефинансовых активов (уменьшение стоимости запасов)	13057	13057	0	100,00
Итого доходов от приносящей доход деятельности	7225140	7205898	-19242	99,73
Доходы от компенсаций затрат (субсидии на выполнение государственного задания)	31180200	31180200	0	100,00
Безвозмездные денежные поступления (целевые субсидии)	378580	378580	0	100,00
Итого доходов	38783920	38764678	-19242	99,95

Из данных таблицы видно, что план по доходам не довыполнен на 0,05% или 19242 руб. Причиной невыполнения плана явилось недополучение доходов от приносящей доход деятельности, а именно от сдачи имущества в аренду (559 руб.) и поступления от платных услуг (18683 руб.)

В таблице 2.18 проведен анализ исполнения плана по расходам за 2022 год.

Таблица 2.18 - Исполнения плана по расходам за 2022 год, руб.

Показатели	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Сумма отклонений	Темп изменения, %
Расходы на выплаты персоналу	3202918	2651018	-551900	82,77
Закупка товаров, работ и услуг	4851388	4851362	-26	100,00
Уплата налогов и сборов	9850	9810	-40	99,60
Итого расходов по приносящей доход деятельности	8064156	7512190	-551966	93,16
Расходы на выполнение государственного задания	32554819	30456004	-2098815	93,55
В том числе				
- расходы на выплату персоналу	27013419	24914604	-2098815	92,23
- закупка товаров, работ и услуг	3121800	3121800	0	100,00
- уплата налогов и иных платежей	2419600	2419600	0	100,00
Целевые расходы	378580	378580	0	100,00
Итого расходов	40997555	38346774	-2650781	93,53

Из данных таблицы видно, что план по расходам не довыполнен на 6,473% или 2650781 руб.

Причиной невыполнения плана по расходам послужила экономия по приносящей доход деятельности: по выплатам персоналу (551900 руб.), по закупкам (26 руб.) и налогам (40 руб.). Также получилась экономия по расходам на выплату персоналу по государственному заданию (2098815 руб.).

В таблице 2.19 представлены данные о планируемых и фактических показателях дефицита (профицита) учреждения в 2022 году.

Из данных таблицы видно, что по платной деятельности планировался дефицит средств в сумме 839016 руб., но в результате экономии на расходах на конец года образовался профицит в размере 337292 руб., фактический дефицит на конец года составил 306292 руб., то есть он сократился. При планировании субсидий на выполнения государственного задания был учтен остаток субсидии в сумме 1374619 руб. (дефицит), на конец года по государ-

ственному заданию образовался профицит в сумме 724196 руб. данный остаток субсидии не был возвращен и остался на счетах учреждения.

Таблица 2.19 - Дефицит (профицит) за 2022 год, руб.

Показатели	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Сумма отклонений	Темп изменения, %
Итого доходов	38783920	38764678	-19242	99,95
Итого расходов	40997555	38346774	-2153080	93,53
Дефицит (профицит)	-2213635	417904	2631539	-18,88
Дефицит (профицит) платная деятельность	-839016	-306292	532724	36,51
Дефицит (профицит) государственное задание	-1374619	724196	2098815	-52,68

Итак, проведенный анализ расходов учреждения и источников их финансирования показал, что наблюдаются отклонения по утвержденным плановым назначениям расходов и исполненным плановым назначениям расходов учреждения. Причем, если в 2020 году отклонение наблюдалось только по расходам, связанным с платной деятельностью, то в 2021 и 2022 году было отклонение по расходам, связанным с выполнением государственного задания.

Анализ источников финансирования расходов учреждения, выявил отклонения по утвержденным плановым назначениям и исполненным плановым назначениям доходов учреждения. Отклонение по доходам также наблюдается в течение всего анализируемого периода, причем только по платной деятельности.

Таким образом, имеются недостатки в планировании расходов и доходов деятельности учреждения, что приводит к дефициту (профициту) денежных средств. В связи с этим необходимо дать рекомендации по совершенствованию планирования расходов учреждения и источников их финансирования.

### 3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ МБУ ДО «СШ «ЮБИЛЕЙНЫЙ»

Проведенный анализ показал, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается расхождение между утвержденными плановыми назначениями расходов и исполненными. В 2020 году план по расходам был не выполнен только по приносящей доход деятельности: была экономия по выплатам персоналу, по закупкам и налогам.

В 2021 и 2022 году наблюдалось не выполнение плана по расходам не только по приносящей доход деятельности, но и по расходам, связанным с выполнением государственного задания.

Экономия по расходам, связанным с выполнением государственного задания наблюдалась как в 2021, так и в 2022 году по статье «расходы на выплаты персоналу». Экономия по данной статье по расходам при осуществлении платной деятельности происходила на протяжении всего анализируемого периода.

В таблице 3.1 проведен анализ выполнения плана по расходам в части статьи «расходы на выплаты персоналу» в 2022 году.

Таблица 3.1 - Исполнения плана по расходам на выплаты персоналу 2022 год

Показатели	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Сумма отклонений	Темп изменения, %
Расходы на выполнение государственного задания	32554819	30456004	-2098815	93,55
В том числе				
Расходы на выплату персоналу	27013419	24914604	-2098815	92,23
- фонд оплаты труда	20533863	19000088	-1533775	92,53
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением ФОТ	202000	202000	0	100,00
- иные выплаты привлекаемым лицам	27000	27000	0	100,00
- взносы по обязательному социальному страхованию	6250556	5685516	-565 040	90,96
Расходы по приносящей доход деятельности	8064156	7512190	-551966	93,16

Продолжение таблицы 3.1

В том числе				
Расходы на выплату персоналу	3202918	2651018	-551900	82,77
- фонд оплаты труда	2470718	1919086	-551632	77,67
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением ФОТ	82200	82098	-102	99,88
- иные выплаты привлекаемым лицам	121900	121740	-160	99,87
- взносы по обязательному социальному страхованию	528100	528094	-6	100,00
Итого ФОТ	23004581	20919174	2085407	90,94

Из данных таблицы видно, что экономия произошла по фонду оплаты труда и взносам по обязательному социальному страхованию: по платной деятельности экономия по фонду оплаты труда составила 551632 руб., а по деятельности, связанной с выполнением государственного задания экономия составила 1533775 руб.

В Приложении 15 приведены обоснования расходов на оплату труда персоналу на 2022 год. Из данных приложения видно, что заработная плата персонала складывается из оклада, стимулирующих и компенсационных выплат, а также районного коэффициента.

При этом в обосновании к плану финансово-хозяйственной деятельности присутствует численность персонала согласно штатному расписанию – 91 человек, а фактическая численность персонала в 2022 году составила 65 человек. В связи с этим и возникла экономия фонда оплаты труда.

Экономия фонда оплаты труда в 2022 году по приносящей доход деятельности возникла из-за невыполнения плана доходов по приносящей доход деятельности, так как учреждение не получило планируемый доход от операционной аренды и платных услуг. Рекомендуется совершенствовать планирование доходов в части аренды и платной деятельности, применять методы статистического анализа.

В связи с невыполнением плана доходов, необходимо было сократить расходы на закупку товаров и расходы на заработную плату персонала в ча-

сти стимулирующих выплат, которые осуществляются из внебюджетной части доходов.

Итак, в связи с тем, что фактическая численность учреждения ниже численности по штатному расписанию у учреждения на протяжении 2021 и 2022 года возникает экономия по фонду заработной платы в части бюджетных средств. В Положении об оплате труда учреждения закреплено, что премиальные выплаты по итогам работы осуществляются в порядке и размерах, установленных данным положением и иными локальными нормативными актами учреждения, в пределах имеющихся средств фонда оплаты труда. Максимальный размер премиальной выплаты не должен превышать 30000 рублей в год на одного сотрудника. Данное ограничение по выплатам действует с 2021 года. Поэтому с 2021 года экономия по фонду оплаты труда не распределяется на премии по итогам года полностью. В связи с чем, остаток субсидии переходит на следующий год и на эту сумму планируется дефицит.

Для использования всех сэкономленных средств учреждению необходимо изменить положение об оплате труда. Пересматривать штатное расписание и сокращать численность не целесообразно, так как потребность в персонале имеется, а много работники работают более чем на ставку.

В Приложении 16 проведен анализ обоснования плановых показателей субсидий на выполнение государственного задания за 2020-2022 гг. Из данных Приложения видно, что, общий объем поступлений на выполнение государственного задания увеличивается из года в год, несмотря на снижение количества воспитанников. При этом стоимость спортивной подготовки одного ребенка увеличивается. Кроме того видна тенденция снижения воспитанников занимающихся такими видами спорта, как плавание, киокусинкай, бадминтон, а вот количество детей, занимающихся волейбол, баскетболом – растет.

Рекомендуется для увеличения контингента заниматься более интенсивно рекламной деятельностью (особенно перед началом учебного года),

заниматься сохранностью контингента (гибкий график тренировок, беседы с воспитанниками).

Анализ показал, что в 2022 году расходы по платной деятельности превысили доходы на 306292 руб. Таким образом, необходимо совершенствовать процесс планирования доходов от платной деятельности, что позволит не экономить на заработной плате персонала, увеличивать стимулирующие выплаты из внебюджетной части, а также полностью удовлетворять потребности в материальных запасах.

В Приложении 17 приведены плановые и фактические доходы по платной деятельности. Из данных Приложения видно, что не выполнен план по таким услугам как аквааэробика, сауна, аренда большого и малого спортивного зала, подготовительные группы игровых видов спорта. Кроме того, недополучили доходы в виде возмещения коммунальных услуг от аренды.

В целях увеличения доходов от платных услуг рекомендуем увеличить на следующий календарный год стоимость услуг в соответствии с уровнем инфляции и рыночным спросом. Учреждение ежегодно вынуждено увеличивать стоимость услуг в связи с ростом цен и тарифов на коммунальные услуги и увеличения минимальной заработной платы. Кроме того имеет смысл предложить населению новые виды услуг: групповые занятия по волейболу и баскетболу, и групповые занятия для беременных («Аква-мама»).

В команде по баскетболу минимум 5 человек, предположим, что 2 команды (10 человек) встречаются раз в неделю (4 раза в месяц) в течение 10 месяцев по 150 руб. с человека (60000 руб.) Заработная плата за час 500 руб., за месяц 2000 руб. за 10 месяцев 20000 руб.

В команде по волейболу 6 человек, предположим 2 команды (12 человек) встречаются раз в неделю (4 раза в месяц) 10 месяцев по 150 руб. с человека (72000 руб.) Заработная плата за час 500 руб., за месяц 2000 руб. за 10 месяцев 20000 руб.

Предположим, что в группе «Аква-мама» 5 человек, которые встречаются раз в неделю 12 месяцев по 700 руб. час. (168000 руб.) Заработная плата за час 1000 руб., за месяц 4000 руб. за 12 месяцев 48000 руб.

В таблице 3.2 рассчитан предполагаемый доход от дополнительных услуг, расходы, которые понесет учреждение в виде заработной платы тренера и отчислений от заработной платы, а также предполагаемая прибыль.

Таблица 3.2 – Планируемый доход от дополнительных услуг

Вид услуг	Количество (чел/час)	Стоимость за единицу, руб.	Доход по плану, руб.	Заработная плата (с отчислениями), руб.	Прибыль, руб.
Игра групповая (баскетбол) (1 час)	400	150	60000	26000	34000
Игра групповая (волейбол) (1 час)	480	150	72000	26000	46000
Группа «Аква-мама» (1 час) групповое занятие	240	700	168000	62400	105600
Итого			300000	114400	185600

Из данных таблицы видно, что дополнительные услуги смогут принести прибыль учреждению в размере 185,6 тыс. руб. Поскольку данные представленные в таблицы являются прогнозными, то реальная прибыль может отличаться от планируемой как в большую, так и в меньшую сторону. Однако, несмотря на невозможность учета точных доходов, можно сказать что данные услуги позволят увеличить нагрузку тренеров, а значит и заработную плату. Полученную прибыль от приносящей доход деятельности учреждение сможет тратить на свои нужды, в том числе на увеличение стимулирующих выплат.

Итак, МБУ ДО СШ «Юбилейный» в целях совершенствования финансирования своих расходов рекомендуется искать новые доходы в виде поступлений от платных услуг, которые можно будет тратить на нужду учреждения.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бюджетное учреждение это некоммерческая организация, которая осуществляет свою деятельность на основе государственного (муниципального) задания. Основным источником финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений являются субсидии на выполнение государственных заданий, целевые субсидии, бюджетные инвестиции. Бюджетное учреждение вправе заниматься приносящей доход деятельностью и тратить заработанные деньги на нужды учреждения.

Основным документом для бюджетного учреждения является план финансово-хозяйственной деятельности, в котором отражаются операции не только с субсидиями, планируемыми к получению из бюджета, но и со средствами от иной приносящей доход деятельности. Учреждение обязано обосновывать плановые доходы и расходы.

Объектом исследования явилось МБУ ДО «Спортивная школа «Юбилейный», основной целью деятельности которого является образовательная деятельность по реализации дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта.

Анализ расходов учреждения и источников его финансирования, проведенный на основании отчета о финансовых результатах показал, что чистый операционный результат в 2020 году был отрицательным, так как доходы в деятельности в рамках государственного задания были меньше расходов. Приносящая доход деятельность принесла прибыль в сумме 22 тыс. руб., деятельность с целевыми средствами также имело положительный результат. В 2021 году чистый операционный результат был положительным и составил 662 тыс. руб. По всем видам деятельности доходы превысили расходы: наибольшее превышение составило по приносящей доход деятельности – 551,7 тыс. руб. В 2022 году чистый операционный результат также был положительным, он составил 675 тыс. руб., при это по приносящей доход деятельности был получен убыток в сумме 282,6 тыс. руб., расходы по деятель-

ности с целевыми средствами превысили доходы на 195,9 тыс. руб., а доходы от деятельности по государственному заданию превысили расходы на 1153,6 тыс. руб.

Проведенный анализ планируемых расходов учреждения и источников их финансирования показал, что наблюдаются отклонения по утвержденным плановым назначениям расходов и исполненным плановым назначениям расходов учреждения. Причем, если в 2020 году отклонение наблюдалось только по расходам, связанным с платной деятельностью, то в 2021 и 2022 году было отклонение по расходам, связанным с выполнением государственного задания.

Анализ плановых источников финансирования расходов учреждения, выявил отклонения по утвержденным плановым назначениям и исполненным плановым назначениям доходов учреждения. Основной причиной отклонений является экономия фонда оплаты труда работников, которую учреждение полностью сможет использовать, только если внесет изменения в положение об оплате труда.

Учреждению также необходимо совершенствовать процесс планирования доходов и расходов, особенно в части платных услуг. Это позволит избежать отклонений в кассовых расходах и доходах.

В целях увеличения доходов от платных услуг рекомендуем увеличить на следующий календарный год стоимость услуг в соответствии с уровнем инфляции и рыночным спросом. Кроме того имеет смысл предложить населению новые виды услуг: групповые занятия по волейболу и баскетболу, и групповые занятия для беременных («Аква-мама»). Дополнительные услуги позволят увеличить нагрузку тренеров, а значит и заработную плату, а также позволят принести прибыль учреждению в размере около 185 тыс. руб.

Полученную прибыль учреждение сможет тратить на свои нужды, в том числе на увеличение стимулирующих выплат.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 N145-ФЗ// СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: Федеральный закон от от 30.11.1994 N51-ФЗ (ред.от 24.07.2023) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)
3. Налоговый кодекс РФ. Часть II: Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.2000 г. (ред. от 27.11.2023) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 N402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
5. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 N7-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/)
6. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ (ред. От 21.11.2022)// СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- <https://www.zakonrf.info/doc-31917383>
7. О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц: Федеральный закон от 18.07.2011 N 223-ФЗ// СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_116964/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116964/)
8. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: Федеральный закон от

05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 14.11.2023) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].-[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_144624/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/)

9. О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения: Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 25.08.2022) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].-  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_308988/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308988/)

10. Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений: Приказ Минфина России от 17 августа 2020 г. N 168н // СПС «Гарант» [Электронный ресурс].- <https://base.garant.ru/74633534/>

11. О внесении изменений в Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. N 186н: Приказ Минфина России от 08.06.2022 N 92н // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].-  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_421301/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421301/)

12. О внесении изменений в Порядок составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2020 г. N 168Н: Приказ Минфина РФ от 07.09.2022 N 136Н // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].-  
<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=431013#181>

13. Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления: Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. N209н // СПС «Гарант» [Электронный ресурс].-  
<https://base.garant.ru/71835192/>

14. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от

16.12.2010 N 174н (ред. от 27.04.2023) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].-[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_108766/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108766/)

15. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 22.05.2023) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].-  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_112540/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112540/)

16. 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 N 640 (ред. от 16.05.2023) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].-  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_181991/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181991/)

17. О направлении методических указаний по применению Порядка применения классификации операций сектора государственного управления: Письмо Минфина России от 29.06.2018 N 02-05-10/45153, утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс].-  
<https://sudact.ru/law/pismo-minfina-rossii-ot-29062018-n-02-05-1045153/>

18. Аврамчикова, Н. Т. Государственные и муниципальные финансы : учебник для вузов / Н. Т. Аврамчикова, Л. В. Ерыгина. -Москва : Издательство Юрайт, 2024.- 142 с.-- Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/535329>

19. Анущенкова, К.А. Финансово-экономический анализ: Учебно-практическое пособие / К.А. Анущенкова, В.Ю. Анущенкова. - М.: Дашков и К`, 2019. – 404 с.

20. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов.-

Москва : Издательство Юрайт, 2022. - 318 с.- Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490745>

21. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов.- Москва: Издательство Юрайт, 2022.- 355 с. - Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].-URL: <https://urait.ru/bcode/490746>

22. Задорожнева, А. Как связаны план-график по 44-ФЗ и план ФХД /А. Задорожнева // Госконтракт. – 2023. [Электронный ресурс] <https://goscontract.info/podgotovka-k-tenderu/kak-svyazany-plan-zakupok-i-plan-fkhd>

23. Государственные финансы/ под общей редакцией Н. И. Берзона.- Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 143 с. -Текст : электронный //Образовательная платформа Юрайт [сайт].- URL: <https://www.urait.ru/bcode/530572>

24. Иголина, Л. Л. Управление региональными и муниципальными финансами/ Л. Л. Иголина, А. С. Чулков; под редакцией Л. Л. Иголиной. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 134 с.- Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].- URL: <https://www.urait.ru/bcode/531186>

25. Курочкин, А.А. Расходы бюджетного учреждения / А.А. Курочкин//Учет в учреждении.- 2022.- [Электронный ресурс].- <https://www.budgetnik.ru/art/103446-rashody-byudjetnogo-uchrejdeniya>

26. Курочкин, А.А. Доходы бюджетного учреждения / А.А. Курочкин // Учет в учреждении.- 2022.-[Электронный ресурс].- <https://www.budgetnik.ru/art/103445-dohody-byudjetnogo-uchrejdeniya>

27. Курочкин, А.А. Как вносить изменения в план ФХД/ А.А. Курочкин //Учет в учреждении.- 2023.- [Электронный ресурс].- <https://www.budgetnik.ru/art/102616-izmenenie-plana-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti>

28. Мухин, С. Р. Расчет и использование экономии бюджетных ассигнований на оплату труда / С.Р. Мухин // Казенные учреждения: бухгал-

терский учет и налогообложение – 2022. - № 8. - [Электронный ресурс]. - <https://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/a100/1064585.html%20target=?ysclid=lqm3wx5zd2828594004>

29. Налоги и налогообложение/ Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е.Е.Смирнова. - Москва: Издательство Юрайт, 2023.- 433 с.- Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].- URL: <https://www.urait.ru/bcode/531994>

30. Оплата труда в организации / О. А. Лапшова [и др.]; под общей редакцией О. А. Лапшовой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 349 с.- Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://www.urait.ru/bcode/514575>

31. Ракитина, И. С. Государственные и муниципальные финансы : учебник и практикум для вузов/ И. С. Ракитина, Н. Н. Березина.- Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 333 с. - Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/511704>

32. Солодова, С. В. Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора /С. В. Солодова. -Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 360 с. -Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://www.urait.ru/bcode/530489>

33. Федорова, О. А. Финансы бюджетных учреждений/ О. А. Федорова, Л. В. Давыдова, Ю. О. Скорлупина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 138 с.- Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487890>

34. Федорова, И. Ю. Финансовый механизм государственных и муниципальных закупок / И. Ю. Федорова, А. В. Фрыгин. —Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 235 с. -Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://www.urait.ru/bcode/531354>

35. Финансы некоммерческих организаций / И. В. Ишина [и др.] ; под редакцией И. В. Ишиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. -

348 с. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://www.urait.ru/bcode/531220>

36. Финансы / Л. А. Чалдаева [и др.]; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 494 с.- Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://www.urait.ru/bcode/531759>

37. Финансы: учебник и практикум для вузов / Н. И. Берзон [и др.]; под общей редакцией Н. И. Берзона. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 541 с. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://www.urait.ru/bcode/523606>

38. Хасанов, О.У. Методика оценки экономической эффективности деятельности бюджетных организаций / О.У. Хасанов // Мирская наука. - 2020. - №1(34) .- [Электронный ресурс].- <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-otsenki-ekonomicheskoy-effektivnosti-deyatelnosti-byudzhethnyh-organizatsiy>

39. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. - Москва: Издательство Юрайт, 2023.- 463 с. - Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://www.urait.ru/bcode/531980>

40. Официальный сайт МБУ СП "Юбилейный" [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://юбилейныйсп.рф/index.php/home>

41. Fundamentals of Corporate Finance, Alternate Fifth Edition by Stephen A. Ross, Randolph W. Westerfield, and Bradford D. Jordan. Copyright, 2019.- 651 p

## ПРИЛОЖЕНИЕ

## ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Основные показатели деятельности МБУ ДО «СШ «Юбилейный» за 2020-2022 гг., руб.

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год	Абсолютное отклонение		Темп изм., %	
				2021-2020	2022-2021	2021-2020	2022-2021
Доходы всего	31036410	36564385	39202429	5527974	2638044	117,81	107,21
В том числе	855537	478300	378580	-377237	-99720	55,91	79,15
- деятельность с целевыми средствами	25044269	29091700	31498053	4047431	2406353	116,16	108,27
- деятельность по государственному заданию	5136604	6994385	7325796	1857780	331412	136,17	104,74
- приносящая доход деятельность	32345631	35902041	38527346	3556409	2625305	111,00	107,31
Расходы всего	111350	350000	574520	238650	224520	314,32	164,15
В том числе	27119742	29089310	30344450	1969567	1255140	107,26	104,31
- деятельность с целевыми средствами	5114539	6462731	7608376	1348192	1145645	126,36	117,73
- деятельность по государственному заданию	-1309221	662344	675083	1971565	12740	-50,59	101,92
- приносящая доход деятельность	744187	128300	-195940	-615887	-324240	17,24	-152,72
Чистый операционный результат	-2075473	2390	1153603	2077864	1151213	-0,12	48267,91
В том числе	22065	531654	-282579	509588	-814233	2409,49	-53,15
- деятельность с целевыми средствами	-67449446	-1018587	-1815286	66430859	-796699	1,51	178,22
- деятельность по государственному заданию	66140224	1680930	2490369	-64459294	809439	2,54	148,15
- приносящая доход деятельность	67	67	65	0,00	-2,00	100,00	97,01
Операции с нефинансовыми активами	20513,56	22531,82	26143,13	2018,26	3611,31	109,84	116,03
Операции с финансовыми активами и обязательствами	755	735	728	-20	-7	97,35	99,05
Среднесписочная численность персонала, чел.	32796,6	38608,6	42829,9	5812	4221,3	117,72	110,93
Среднемесячная заработная плата, руб.							
Численность детей, чел.							
Средняя стоимость подготовки, руб.							

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

### Расходы учреждения за 2020-2022 гг, руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения		Темп изменения, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	21920083	24237534	25618312	2317451	1380778	110,57	105,70
В том числе							
-заработная плата	16840024	18898792	19431551	2058768	532759	112,23	102,82
-прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	8600	32300	53200	23700	20900	375,58	164,71
- начисления на выплаты по оплате труда	5071459	5306442	6133561	234983	827119	104,63	115,59
Оплата работ, услуг	4158791	6785487	7187758	2626696	402271	163,16	105,93
В том числе							
- услуги связи	42305	37740	40810	-4565	3070	89,21	108,14
- транспортные услуги	2700	11910	12490	9210	580	441,11	104,87
- коммунальные услуги	3117690	4938533	5014775	1820843	76242	158,40	101,54
- работы, услуги по содержанию имущества	212640	560383	458577	347743	-101806	263,54	81,83
- прочие работы, услуги	783457	1236921	1661106	453465	424185	157,88	134,29
Социальное обеспечение	91567	125607	163027	34040	37421	137,17	129,79
Расходы по операциям с активами	3733224	2332903	3128837	-1400321	795935	62,49	134,12
Прочие расходы	2441966	2420510	2429410	-21456	8901	99,12	100,37
Расходы всего	32345631	35902041	38527346	3556409	2625305	111,00	107,31

### ПРИЛОЖЕНИЕ 3

#### Структура расходов учреждения за 2020-2022 гг, %.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения, п.п.	
				2021-2020	2022-2021
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	67,77	67,51	66,49	-0,26	-1,02
В том числе - заработная плата	52,06	52,64	50,44	0,58	-2,20
-прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	0,03	0,09	0,14	0,06	0,05
- начисления на выплаты по оплате труда	15,68	14,78	15,92	-0,90	1,14
Оплата работ, услуг	12,86	18,90	18,66	6,04	-0,24
В том числе					
- услуги связи	0,13	0,11	0,11	-0,03	0,00
- транспортные услуги	0,01	0,03	0,03	0,02	0,00
- коммунальные услуги	9,64	13,76	13,02	4,12	-0,74
- работы, услуги по содержанию имущества	0,66	1,56	1,19	0,90	-0,37
- прочие работы, услуги	2,42	3,45	4,31	1,02	0,87
Социальное обеспечение	0,28	0,35	0,42	0,07	0,07
Расходы по операциям с активами	11,54	6,50	8,12	-5,04	1,62
Прочие расходы	7,55	6,74	6,31	-0,81	-0,44
Расходы всего	100	100	100	-	-

## ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Структура расходов учреждения по видам деятельности за 2020-2022 гг, %.



**ПРИЛОЖЕНИЕ 5**  
**Динамика расходов учреждения за 2020-2022 гг.**



## ПРИЛОЖЕНИЕ 6

### Доходы учреждения за 2020-2022 гг, руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения		Темп изменения, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
Доходы от собственности (от аренды)	48509	50957	55662	2448	4705	105,05	109,23
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	29768212	35249828	38354707	5481616	3104879	118,41	108,81
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	11184	0	0	-11184	0	-	-
Безвозмездные поступления текущего характера	261120	508300	378580	247180	-129720	194,66	74,48
Безвозмездные поступления капитального характера	664517	0	0	-664517	0	-	-
Доходы от операций с активами	65654309	677705	-644464	-64976604	-1322169	1,03	-95,10
Безвозмездные денежные поступления в сектор государственного управления	-65371440	77595	1057945	65449035	980350	-0,12	1363,42
Доходы всего	31036410	36564385	39202429	5527974	2638044	117,81	107,21

## ПРИЛОЖЕНИЕ 7

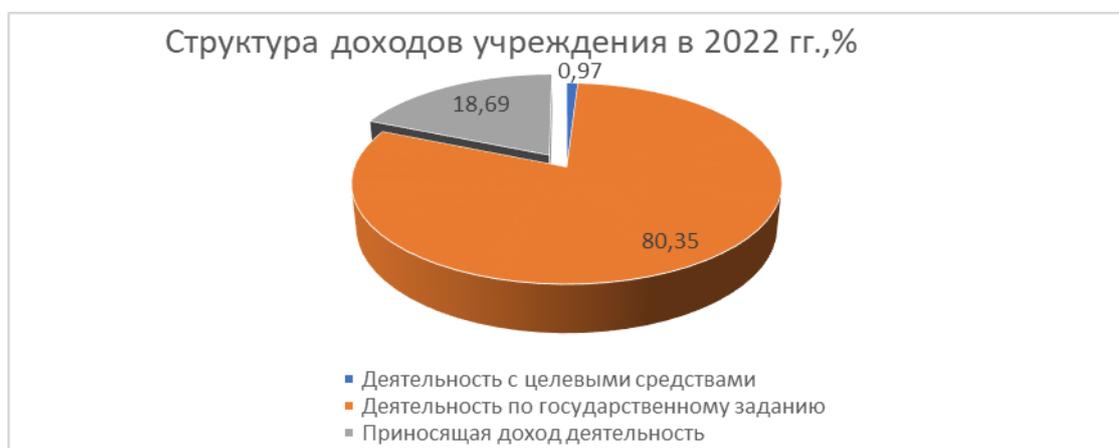
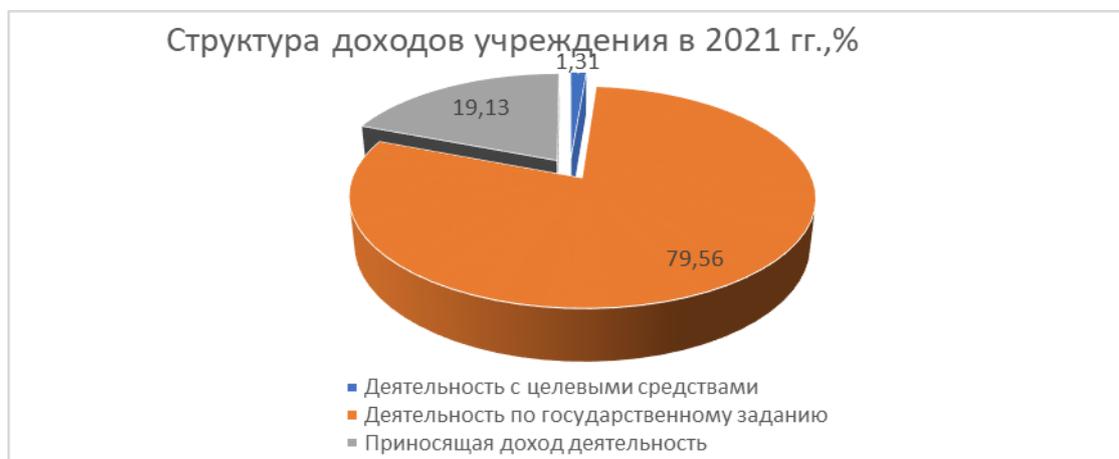
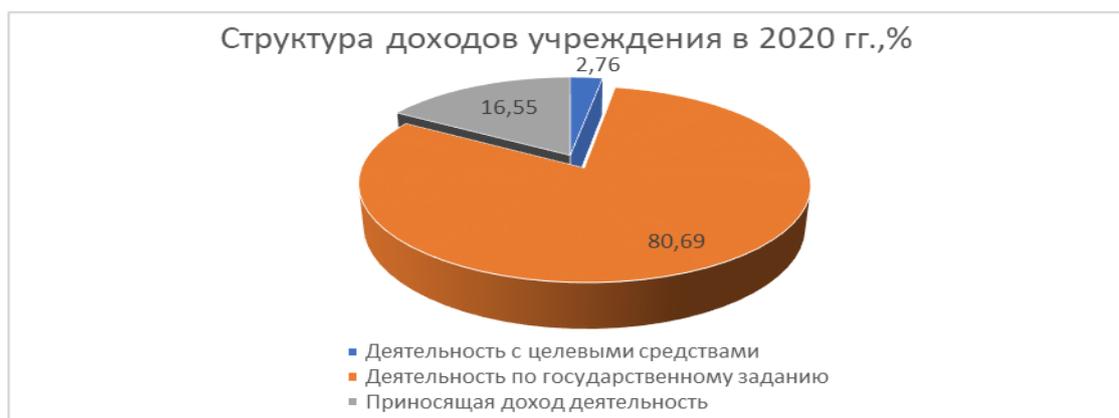
### Структура доходов учреждения за 2020-2022 гг, %.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения	
				2021-2020	2022-2021
Доходы от собственности (от аренды)	0,16	0,14	0,14	-0,02	0,00
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	95,91	96,40	97,84	0,49	1,43
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	0,04	0,00	0,00	-0,04	0,00
Безвозмездные поступления текущего характера	0,84	1,39	0,97	0,55	-0,42
Безвозмездные поступления капитального характера	2,14	0,00	0,00	-2,14	0,00
Доходы от операций с активами	211,54	1,85	-1,64	-209,69	-3,50
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	-210,63	0,21	2,70	210,84	2,49
Доходы всего	100	100	100,00	0,00	0,00

## ПРИЛОЖЕНИЕ 8

Структура доходов учреждения по видам деятельности за 2020-2022 гг, %.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения в п.п.	
				2021-2020	2022-2021
Деятельность с целевыми средствами	2,76	1,31	0,97	-1,45	-0,34
Деятельность по государственному заданию	80,69	79,56	80,35	-1,13	0,78
Приносящая доход деятельность	16,55	19,13	18,69	2,58	-0,44
Доходы всего	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00



## ПРИЛОЖЕНИЕ 9

Динамика доходов МБУ ДО «СШ «Юбилейный» за 2020-2022 гг.



## ПРИЛОЖЕНИЕ 10

Доходы учреждения (деятельность с целевыми средствами) за 2020-2022 гг,  
руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения		Темп изменения, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
Безвозмездные поступления текущего характера	191020	478300	378580	287280	-99720	250	79
В том числе – на противопожарные и охранные мероприятия	80000	230000	221100	150000	-8900	287,50	96,13
- на проведение спортивно-массовых мероприятий	20000	120000	80000	100000	-40000	600,00	66,67
- на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку	91020	78300	74480	-12720	-3820	86,03	95,12
-работы, услуги по содержанию имущества		50000		50000	-50000	-	-
Безвозмездные поступления капитального характера	664517	0	0	-664517	0	-	-
Итого субсидий	855537	478300	378580	-377237	-99720	56	79

## ПРИЛОЖЕНИЕ 11

Динамика утвержденных плановых назначений доходов 2020-2022 гг, руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения		Темп изменения, %	
				2021- 2020	2022- 2021	2021/ 2020	2022/ 2021
Доходы от собственности (от аренды)	143000	65000	71704	-78000	6704	45,45	110,31
Доходы от оказания платных услуг (работ)	5102400	6809629	7152290	1707229	342661	133,46	105,03
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	11184	-	-	-11184	-	-	-
Безвозмездные поступления текущего характера	70100	30000	-	-40100	-30000	42,80	0,00
Прочие доходы	-12500	-16544	-11911	-4044	4633	132,35	72,00
Выбытие нефинансовых активов (уменьшение стоимости запасов)	-	-	13057	0	13057	-	-
Итого доходов от приносящей доход деятельности	5314184	6888085	7225140	1573901	337055	129,62	104,89
Доходы от компенсаций затрат (субсидии на выполнение государственного задания)	24761400	28377300	31180200	3615900	2802900	114,60	109,88
Безвозмездные денежные поступления (целевые субсидии)	855537	478300	378580	-377237	-99720	55,91	79,15
Итого доходов	30931121	35743685	38783920	4812564	3040235	115,56	108,51

## ПРИЛОЖЕНИЕ 12

Динамика утвержденных плановых назначений расходов 2020-2022 гг, руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения		Темп изменения, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
Расходы на выплаты персоналу	2116053	3220159	3202918	1104106	-17241	152,18	99,46
Закупка товаров, работ и услуг	3187382	4168650	4851388	981268	682738	130,79	116,38
Уплата налогов и сборов	180175	1000	9850	-179175	8850	0,56	985,00
Итого расходов по приносящей доход деятельности	5483610	7389809	8064156	1906199	674347	134,76	109,13
Расходы на выполнение государственного задания	24761400	28377300	32554819	3615900	4177519	114,60	114,72
В том числе							
- расходы на выплаты персоналу	20559400	22823900	27013419	2264500	4189519	111,01	118,36
- закупка товаров, работ и услуг	1940123	3133800	3121800	1193677	-12 000	161,53	99,62
- уплата налогов и иных платежей	2261877	2 419 600	2419600	157 723	0	106,97	100,00
Целевые расходы	855537	478300	378580	-377 237	-99 720	55,91	79,15
Итого расходов	31100547	36245409	40997555	5144 862	4752146	116,54	113,11

## ПРИЛОЖЕНИЕ 13

Динамика исполненных плановых назначений доходов 2020-2022 гг, руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения		Темп изменения, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
Доходы от собственности (от аренды)	110754	65000	71146	-45 754	6 146	58,69	109,46
Доходы от оказания платных услуг (работ)	5069669	6809629	7133607	1739960	323 978	134,32	104,76
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	11184	-	-	-11 184	-	-	-
Безвозмездные поступления текущего характера	70100	30000	-	-40 100	-30 000	42,80	0,00
Прочие доходы	-12369	-16544	-11911	-4 175	4 633	133,75	72,00
Выбытие нефинансовых активов(уменьшение стоимости запасов)	-	-	13057	0	13 057	-	-
Итого доходов от приносящей доход деятельности	5249337	6888085	7205898	1638748	317813	131,22	104,61
Доходы от компенсаций затрат (субсидии на выполнение государственного задания)	24761400	28377300	31180200	3615900	2802900	114,60	109,88
Безвозмездные денежные поступления (целевые субсидии)	855537	478300	378580	-377 237	-99 720	55,91	79,15
Итого доходов	30866274	35743685	38764678	4877411	3020993	115,80	108,45

## ПРИЛОЖЕНИЕ 14

Динамика утвержденных плановых назначений расходов 2020-2022 гг, руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонения		Темп изменения, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
Расходы на выплаты персоналу	1552198	2372829	2651018	820631	278189	152,87	111,72
Закупка товаров, работ и услуг	3184753	4167826	4851362	983073	683536	130,87	116,40
Уплата налогов и сборов	180089	910	9810	-179179	8900	0,51	1078,02
Итого расходов по приносящей доход деятельности	4917040	6541565	7512190	1624525	970625	133,04	114,84
Расходы на выполнение государственного задания	24761400	27002681	30456004	2241281	3453323	109,05	112,79
В том числе							
- расходы на выплаты персоналу	20559400	21449281	24914604	889881	3465323	104,33	116,16
- закупка товаров, работ и услуг	1940123	3133800	3121800	1193677	-12000	161,53	99,62
- уплата налогов и иных платежей	226187	2419600	2419600	2193413	0	1069,73	100,00
Целевые расходы	855537	478300	378580	-377237	-99720	55,91	79,15
Итого расходов	30533977	34022546	38346774	3488569	4324228	111,43	112,71

## ПРИЛОЖЕНИЕ 15

Расчеты (обоснования) расходов на оплату труда (строка 2110) на 2022 г.

№ п/п	Должность, группа должностей	Установленная численность штатных единиц	Среднемесячный размер оплаты труда на одного работника, руб.						Фонд оплаты труда в год, руб. (гр.3 x гр.4 x 12 мес.)
			Всего (гр.5 + гр.6 + гр.7 + гр.8 + гр.9)	в том числе:					
				по должностному окладу	по выплатам компенсационного характера	по выплатам стимулирующего характера	Прочие выплаты	Районный коэффициент	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Руководитель	1	62586,24	19950	0	37877,9	0	4758,3	751034,88
2	Заместители руководителя, руководители структурных подразделений и их заместители	4	41248,67	11953,71	25944,19	0		3350,77	1979936,2
3	Основной персонал	18	24071,17	11134,73	7370,72	3100	0	2465,72	5199372,7
4	Прочий персонал	68	18473,33	2377,28	10182,5	3947,55	0	1966	15074237
Итого:		91		x	x	x	x	x	23004581

## ПРИЛОЖЕНИЕ 16

Обоснование плановых показателей на выполнение государственного задания на 2020-2022 гг, руб.

Наименование	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение	
				2021-2020	2022-2021
Спортивная подготовка по бадминтону, руб.	4296349	5134940	5053933	838591	-81007
Численность детей, чел.	131	133	118	2	-15
Спортивная подготовка по баскетболу	4886687	6486240	9165609	1599553	2679369
Численность детей, чел.	149	168	214	19	46
Спортивная подготовка по волейболу	3837197	5212157	7709390	1374960	2497233
Численность детей, чел.	117	135	180	18	45
Спортивная подготовка по плаванию	4985076	5250766	3769035	265690	-1481731
Численность детей, чел.	152	136	88	-16	-48
Спортивная подготовка по киокусинкай	6100160	5521026	4625635	-579134	-895391
Численность детей, чел.	186	143	108	-43	-35
Спортивная подготовка на спортивно-оздоровительном этапе	655931	772171	856598	116240	84427
Численность детей, чел.	20	20	20	0	0
Общий объем поступлений	24761400	28377300	31180200	3615900	2802900
Численность детей, чел.	755	735	728	-20	-7
Средняя стоимость подготовки, руб.	32796,6	38608,6	42829,9	5812	4221,3

## ПРИЛОЖЕНИЕ 17

### Выполнение плана по платным услугам в 2022 году

№ п/п	Наименование доходов	Количество	Стоимость за единицу, руб.	Сумма по плану, руб. (гр. 3 x гр. 4)	Сумма по факту, руб.	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходы от услуг, всего			7110000	7096150	-13850
	в том числе:					
	посещение бассейна	11036	250,0	2759000	2761500	2500
	аквааэробика	2071	300	621300	618900	-2400
	плавание оздоровительное	2097	1400,0	2935800	2937200	1400
	тренажерный зал	234	250,0	58500	58750	250
	сауна	170	700,0	119000	107800	-11200
	фитнес	60	1500,0	90000	91500	1500
	большой спортивный зал	420	1000,0	420000	415000	-5000
	малый спортивный зал	14	700,0	9800	7700	-2100
	подготовительные группы игровых видов спорта	78	600,0	46800	45000	-1800
	индивидуальные занятия с инструктором	154	300	46200	48600	2400
	корт	6	600,0	3600	4200	600
2	Доходы от компенсаций, возмещений коммунальных и эксплуатационных услуг	10	4229,0	42290	37457	-4833
	Итого:	x	x	7152290	7133607	-18683