

Содержание:

Введение

В настоящее время анализ хозяйственной деятельности занимает немаловажное место среди экономических наук. Его рассматривают в качестве одной из функций управления производством. Устойчивое финансовое положение субъекта хозяйствования, в свою очередь, оказывает положительное воздействие на осуществление производственных планов и обеспечение нужд производства нужными ресурсами.

Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности ориентирована на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных средств, осуществление расчетной дисциплины.

Финансовое состояние предприятия может быть устойчивым, кризисным и неустойчивыми. Возможность хозяйствующего субъекта вовремя осуществлять платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, говорит о его хорошем финансовом состоянии.

В экономическом комплексе государства функционирует существенное число бюджетных учреждений, которые получают средства не только из государственного бюджета, но и из других (внебюджетных) источников[6].

Бюджетные организации считаются значительными субъектами экономики при разных системах хозяйствования и в любой модели государственного устройства.

Актуальность темы состоит в том, что основное требование эффективного функционирования экономики государства считается оптимальное и экономное использование денежных средств государственного бюджета.

Бюджетное учреждение – одно из наиболее множественных групп учреждений, функционирующих в нашем государстве, существование которых обеспечивается за счет средств федерального, региональных и местных бюджетов.

Целью курсовой работы является изучение анализа хозяйственной деятельности в системе управления бюджетной организацией.

Задачи курсовой работы:

- охарактеризовать сущность анализа хозяйственной деятельности как функции управления бюджетной организацией;
- раскрыть содержание, основные объекты анализа и система экономических показателей хозяйственной деятельности бюджетных организаций;
- изучить финансовое обеспечение бюджетных учреждений;
- дать краткую характеристику деятельности МБОУ «Совпольская основная школа»;
- провести анализ источников финансирования и расходования средств за 2016–2017 гг.;
- выявить финансовые проблемы МБОУ «Совпольская основная школа Мезенского района» и рекомендации по совершенствованию ее финансирования и финансовой деятельности.

Объект исследования – МБОУ «Совпольская основная школа Мезенского района».

Предмет исследования – финансово – хозяйственная деятельность МБОУ «Совпольская основная школа Мезенского района».

Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников.

1 Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности бюджетного учреждения

1.1 Сущность анализа хозяйственной деятельности как функции управления бюджетной организацией

Анализ финансово-хозяйственной деятельности – это системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности

организации путём обработки определённых источников информации (показателей плана, учёта, отчётности) [8].

Составляющими анализа финансово-хозяйственной деятельности являются финансовый и управленческий анализы.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации является связующим звеном между учетом и принятием управленческих решений.

В процессе его учетная информация проходит аналитическую обработку:

- проводится сравнение достигнутых результатов деятельности с данными за прошлые периоды времени, с показателями других предприятий;
- определяется влияние разнообразных факторов на результаты хозяйственной деятельности;
- выявляются недостатки, ошибки, неиспользованные возможности, перспективы и т.д [6].

С помощью анализа финансово-хозяйственной деятельности достигается понимание, осмысление информации. По результатам анализа разрабатываются и обосновываются управленческие решения.

Экономический анализ предшествует решениям и действиям, обосновывает их и является основой научного управления производством, повышает его эффективность [13].

С научной точки зрения анализ и есть выделение сущности процесса или явления путем определения и последующего изучения всех его сторон и составляющих частей, обнаружения основы, связывающей все части в единое целое, и построение на этой основе закономерностей его развития. С помощью аналитических исследований определяются наиболее значимые характеристики и стороны деятельности организации и делаются прогнозы на будущее и разрабатываются процедуры контроля за их исполнением.

Как функция управления, анализ финансово-хозяйственной деятельности тесно связан с планированием и прогнозированием производства, поскольку без глубокого анализа невозможно осуществление функций [6].

Важная роль принадлежит анализу финансово-хозяйственной деятельности в подготовке информации для планирования, оценки качества и обоснованности плановых показателей, в проверке и объективной оценке выполнения планов.

Утверждение планов для предприятия, по существу, также представляет собой принятие решений, которые обеспечивают развитие производства в будущем планируемом отрезке времени. При этом учитываются результаты выполнения предыдущих планов, изучаются тенденции развития предприятия, изыскиваются и учитываются дополнительные резервы производства [2].

Говоря о финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, следует принимать во внимание следующие ее особенности:

- функционирование предприятия, его деловая активность носит циклический характер. Анализ рекомендуется проводить на всех фазах экономического цикла;
- на ход хозяйственных процессов оказывает влияние множество факторов субъективного и объективного характера. Все эти факторы в процессе анализа финансово-хозяйственной деятельности необходимо досконально изучать;
- для отражения всей картины состояния предприятия важны количественные и качественные характеристики его деловой активности предприятия.

Их анализ является важной частью анализа финансово-хозяйственной деятельности;

- анализу в организации подвергается не только производственная и финансовая сфера, но и юридические, экологические и социальные аспекты;
- не следует сравнивать предметы и сферы деятельности бухгалтерского учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Хотя обе науки изучают хозяйственную деятельность экономических субъектов [9].

Финансово-хозяйственная деятельность охватывает процессы формирования, обеспечения и движения сохранности имущества предприятия, контроля за его использованием.

При проведении экономических исследований, в том числе при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия, существенным является:

- установление цели и задач анализа, объекта или объектов анализа;

– системы показателей, при помощи которых будет исследоваться каждый объект анализа;

– последовательности и периодичности проведения анализа и т.д [25].

Объектом анализа финансово-хозяйственной деятельности являются экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия или отдельные стороны его финансово- хозяйственной деятельности.

Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов, происходящих в производственной и финансово-экономической сфере предприятия [4].

Основная цель проведения анализа заключается в выявлении сильных и слабых сторон его деятельности, повышении эффективности функционирования работы хозяйственных субъектов и поиске резервов для улучшения работы предприятия.

В процессе достижения основной цели анализа решаются следующие задачи:

– постановка и уточнение целей и задач проведения анализа;

– комплексное изучение всех сторон деятельности предприятия, его подразделений в их взаимосвязи;

– определение показателей и методов их оценки;

– выявление и оценка факторов, влияющих на результаты;

– отбор наиболее существенных факторов;

– разработка формы подготовки отчета и подачи материала для принятия управленческого решения [15].

Главная задача анализа финансово-хозяйственной деятельности оценка результатов хозяйственной деятельности, выявление факторов, обусловивших успехи и неудачи в анализируемом периоде, а также планирование и прогнозирование деятельности предприятия на будущее. Она решается с помощью не только стоимостных данных бухгалтерского учета, но и данных оперативного и статистического учета в различных единицах измерения. Оценка финансово-хозяйственной деятельности организации может быть выполнена с различной степенью детализации в зависимости от цели анализа, имеющейся информации, программного, технического и кадрового обеспечения [12].

1.2 Содержание, основные объекты анализа и система экономических показателей хозяйственной деятельности бюджетных организаций

Содержанием анализа хозяйственной деятельности бюджетных учреждений является:

во-первых, раскрытие механизма действия основных факторов, влияющих на экономические показатели;

во-вторых, количественное измерение факторных влияний на динамику этих показателей;

в-третьих, качественная оценка тенденций развития организаций, финансируемых из бюджета.

В процессе анализа исследуются причинно-следственные связи экономических явлений, структурно-логические и математические модели факторных систем параметров хозяйственной деятельности учреждений.

В силу различия функций, выполняемых бюджетными учреждениями, особенностей состава оказываемых услуг возникает необходимость проведения анализа хозяйственной деятельности учреждений в разрезе отраслей непроемкой сферы:

- детских дошкольных учреждений;
- общеобразовательных школ;
- средних специальных и высших учебных заведений в образовании;
- больниц и поликлиник в здравоохранении;
- научно-исследовательских институтов в науке и др.

Хозяйственная деятельность каждого из них выступает основным объектом анализа[21].

Так, основными показателями деятельности детских дошкольных учреждений являются численность детей, количество детских групп, количество дней посещения детьми дошкольного учреждения (дето-дни), наполняемость детских групп, укомплектованность детских мест.

Для общеобразовательных школ — количество учащихся, количество учебных классов, наполняемость классов, количество часов учебной нагрузки учителей.

Для средних специальных и высших учебных заведений — прием студентов, отсев студентов, выпуск специалистов, количество студентов на начало и конец учебного года, их среднегодовая численность, объем учебной нагрузки профессорско-преподавательского состава по видам работ (лекции, практические и лабораторные занятия, консультации, зачеты, экзамены, руководство курсовыми и дипломными работами, учебной и производственной практикой студентов и др.), число студентов в расчете на одного преподавателя, размер учебной площади в расчете на одного студента, затраты на подготовку специалиста.

Для больниц — количество коек и койко-дней, среднегодовое количество дней функционирования койки, уровень обеспеченности населения коечным фондом, количество больных, прошедших лечение, средняя продолжительность пребывания больного в стационаре.

Для поликлиник — количество врачебных посещений в смену, количество врачебных должностей, среднегодовая нагрузка на одну врачебную должность.

Для научно-исследовательских институтов — общий объем научных работ, выполненных в отчетном периоде, количество тем исследований и их сметная стоимость, объем реализованной научно-технической продукции, работ и услуг, количество структурных подразделений, среднесписочная численность работников и др.

Нормальное функционирование любого бюджетного учреждения тесно связано с системой его финансирования (средства государственного бюджета, внебюджетные источники).

1.3 Финансовое обеспечение бюджетных учреждений

Основным видом финансовых ресурсов бюджетных учреждений является бюджетное финансирование [16].

Бюджетное финансирование основано на определенных принципах, характеризуются специфическими формами и методами предоставления средств [18].

Принципы бюджетного финансирования играют важную роль в учреждении рациональной системы бюджетного финансирования бюджетных учреждений. К ним относят:

– получение максимального эффекта при минимуме затрат. Бюджетные средства должны предоставляться лишь при условии обеспечения наибольшей результативности от их использования;

– целевой характер использования бюджетных ассигнований.

Бюджетополучателям средства из бюджета перечисляются только на основе утвержденного бюджета, причем на заранее обусловленные цели.

– предоставление бюджетных средств в меру выполнения производственных и других показателей и с учетом использования ранее отпущенных ассигнований. Зависимость бюджетного финансирования от выполнения показателей позволяет финансовым органам осуществлять действенный и эффективный контроль за деятельностью предприятий, учреждений и организаций;

– безвозвратность бюджетного финансирования. Предоставление средств без условия их обязательного возврата в бюджет;

– бесплатность бюджетного финансирования. Выделение бюджетных средств без уплаты государству, каких-либо доходов в виде процента или других видов оплаты ассигнований.

Целью финансирования является обеспечение финансовыми ресурсами деятельности бюджетного учреждения.

Задачи, которые необходимо решать при осуществлении финансирования: определение целей, на которые должны направляться бюджетные средства; планирование расходов бюджетов; обеспечение контроля направления средств на определенные цели; обеспечение правильного расходования средств; обеспечение эффективного расходования средств.

Перечисленные задачи разделяются на основные группы:

- целеполагание;
- планирование;
- расходование средств в соответствии с целями и планом;
- контроль за расходованием средств [23].

Основными источниками финансирования бюджетных учреждений в условиях рыночной экономики остаются бюджеты бюджетной системы РФ: средства федерального бюджета; средства бюджетов субъектов РФ; средства местных бюджетов [17].

Бюджетное финансирование происходит не несколько этапов и при этом каждый этап имеет свои особенности:

- составление и утверждение бюджетной росписи;

Бюджетная роспись составляется на основании утвержденного бюджета главным распорядителем бюджетных средств по получателям бюджетных средств;

- уведомление о бюджетных ассигнованиях;

После того как сводная бюджетная роспись утверждена, исполнительный бюджетный орган в течение 10 дней доводит ее показатели до всех получателей бюджетных средств в форме уведомления о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета;

- составление плана финансово-хозяйственной деятельности.

Бюджетные учреждения в течение 10 дней со дня получения уведомлений о бюджетных ассигнованиях обязаны составить и представить на утверждение план финансово-хозяйственной деятельности по установленной форме. Утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности производится вышестоящей организацией.

- уведомление о выделенном лимите;

Лимиты бюджетных обязательств представляют собой предельный объем прав получателя на принятие им денежных обязательств, оплачиваемых за счет средств

соответствующего бюджета[4].

2 Анализ хозяйственной деятельности МБОУ «Совпольская основная школа»

2.1 Характеристика деятельности МБОУ «Совпольская основная школа»

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Совпольская основная школа Мезенского района» является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Местонахождение школы (юридический адрес): Российская Федерация, 164760, Архангельская область, Мезенский район, деревня Чижгора, улица Школьная, дом 8.

Организационно- правовая форма: учреждение. Тип учреждения: бюджетное. Тип образовательного учреждения: общеобразовательное учреждение.

Учредителем и собственником имущества школы является муниципальное образование «Мезенский муниципальный район».

Функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление образования администрации муниципального образования «Мезенский район», расположенное по адресу: Российская Федерация, 164750, Архангельская область, город Мезень, пр.Советский, дом 48.

Полномочия собственника имущества школы осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации муниципального образования «Мезенский район».

Школа является юридическим лицом, создаётся и регистрируется в соответствии с законодательством РФ, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в органах Федерального казначейства, а также расчётные счета, открытые в порядке, предусмотренном действующим законодательством, бланки,

штампы, печать соответствующего образовательного учреждения.

Школа является некоммерческой организацией – муниципальным учреждением, тип – бюджетное учреждение, создается для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Школа для достижения целей своей деятельности вправе приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном, третейском суде, судах общей юрисдикции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Школа осуществляет права владения, пользования и распоряжения в отношении закрепленного за ним на праве оперативного управления имущества в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями Учредителя и назначением имущества.

Школа отвечает по своим обязательствам всем находящимся у нее на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за ней собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за школой собственником этого имущества или приобретенного школой за счет выделенных собственником имущества школы средств, а также недвижимого имущества.

Собственник имущества школы не несет ответственности по обязательствам школы.

Целью создания школы является реализация конституционного права граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования.

Имущество школы находится в муниципальной собственности муниципального образования «Мезенский муниципальный район» и закреплено за ней на праве оперативного управления. В отношении этого имущества школа осуществляет в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества права владения, пользования и распоряжения им.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания школой осуществляется на основе нормативов, утвержденных нормативно-правовыми актами муниципального образования «Мезенский муниципальный район» и Архангельской области.

Финансовое обеспечение выполнения школой муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за школой Учредителем или приобретенных школой за счет средств, выделенных ей Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Доходы школы поступают в самостоятельное распоряжение школы и используются для достижения целей, ради которых она создана.

Не использованные до конца финансового года остатки субсидий, предоставленных школе на выполнение муниципального задания, остаются в распоряжении школы и используются в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых школа создана.

Школа осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и Архангельской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, настоящим Уставом.

Школа строит свои взаимоотношения с другими организациями и гражданами во всех сферах своей деятельности на основании договоров. В своей деятельности школа учитывает интересы потребителей, обеспечивает качество продукции, работ, услуг.

В таблице 1 представлена структура классов и состав обучающихся в 2016- 2017 году.

Таблица 1– Структура классов и состав обучающихся в 2016- 2017 году

Класс, литера	2016 год, 2017 год,	
	чел.	чел.

1 классы	50	80
2 классы	49	99
3 классы	64	78
4 классы	69	97
5 классы	50	95
6 классы	46	109
7 классы	49	105
8 классы	54	119
9 классы	69	95
Итого:	500	877

В 2016 году общая численность учащихся составила 500 человек, в 2017 году 877 человек. Наблюдается прирост учащихся на 377 человек.

В 2016 году штатный состав школы составил 53 человека, из них 8 человек учителя начальной школы, в 2017 году штатный состав составил 58 человек, из них 9 учителей начальной школы.

2.2 Анализ источников финансирования и расходования средств за 2016- 2017 гг.

В таблице 2 и 3 представлен анализ поступления и расходования средств школы за 2016 - 2017 г.

Таблица 4 - Анализ поступлений учреждения за 2016 - 2017 г.

Наименование	Субсидии на иные цели руб.		Государственное задание, руб.		Приносящая доход деятельность, руб.		Всего руб.
	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	
Доходы	8362666,07	15719210,06	90774281,99	160151190,47	-	11827395,93	9913
Доходы от собственности	-	-	-	-	-	9661428,16	-
Доходы от оказания платных услуг	-	-	9986013,08	-	-	-	9986
Доходы от операций с активами	-	-	-498147,55	219917,70	-	1333513,66	-498
Прочие доходы	8362666,07	15719210,06	81286416,46	159931272,77	-	832454,11	8109

На основании рассчитанных данных, наблюдается рост доходов школы на 88560848,40 руб., причиной его стал рост доходов от собственности на 9661428,16 руб., доходов от операций с активами 2051578,91 руб., прочих доходов на 95385541,94 руб.

Рост доходов также обусловлен увеличением поступлений от приносящей доход деятельности, по государственному заданию.

Рост поступлений по государственному заданию обусловлен тем, что в конце 2016 года произошло закрытие сельских школ и учащиеся были переведены с 2017 года в МБОУ «Совпольскую основную школу», закрытие школ было плановое, поэтому поступления по государственному заданию рассчитывались с учетом изменений.

Таким образом, на протяжении рассматриваемого периода доходы имеют тенденцию к росту, что положительно для учреждения.

Субсидия на государственное задание в 2016 году 90774281,99 руб., в 2017 году 160151190,47 руб.

В таблице 3 представлен анализ субсидий на иные цели в 2016 году.

Таблица 3- Анализ субсидий на иные цели в 2016 году

Наименование направления предоставляемой субсидии	Наименование мероприятия	Сумма, руб.
Реализация основных образовательных программ	Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях	1687697,78
Реализация основных образовательных программ	Полное государственное обеспечение детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	2986458,23

Реализация основных образовательных программ	Финансовое обеспечение расходов, связанных с предоставлением бесплатного питания	3165268,00
Реализация основных образовательных программ	Проведение соревнований в рамках областной спартакиаде	216854,15
Продолжение таблицы 3		
Реализация приоритетных направлений учебно – воспитательной работы в подведомственных Министерству образования и науки Архангельской области учреждениях	Подготовка и участие в военно – спортивной игре «Зарница»	306387,90
Итого:	-	8362666,07

В 2016 году субсидия на иные цели составила 8362666,07 руб. Наибольшая часть субсидии была выделена на финансовое обеспечение расходов, связанных с предоставлением бесплатного питания 3165268,00 руб., на полное государственное обеспечение детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей 2986458,23 руб., на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размере 1687697,78 руб.

В таблице 4 представлен анализ субсидий на иные цели в 2017 году.

Таблица 4– Анализ субсидий на иные цели в 2017 году

Наименование направления предоставляемой субсидии	Наименование мероприятия	Сумма, руб.
Реализация основных образовательных программ	Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях	4789637,73
Реализация основных образовательных программ	Полное государственное обеспечение детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	3856485,02
Реализация основных образовательных программ	Финансовое обеспечение расходов, связанных с предоставлением бесплатного питания	6265985,20
Реализация основных образовательных программ	Проведение соревнований в рамках областной спартакиаде	321614,85
Реализация приоритетных направлений учебно – воспитательной работы в подведомственных Министерству образования и науки Архангельской области учреждениях	Подготовка и участие в военно – спортивной игре «Зарница»	485487,20

Продолжение таблицы 4

Итого:

-

15719210,06

В 2017 году субсидия на иные цели составила 15719210,06 руб. Наибольшая часть субсидии была выделена на финансовое обеспечение расходов, связанных с предоставлением бесплатного питания 6265985,20 руб., на полное государственное обеспечение детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей 3856485,02 руб., на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размере 4789637,73 руб.

– доходы от приносящей доход деятельности.

В соответствии с Уставом учреждения к видам приносящей доход деятельности школы являются:

- предшкольная подготовка (группы по адаптации детей к школьным условиям);
- организация и проведение культурно-массовых мероприятий;
- углубленное изучение иностранного языка;

– других дисциплин.

Прочие платные услуги (не относящиеся к образовательным):

- сдача муниципального имущества, помещений, находящихся в оперативном управлении, в аренду;
- проведение оздоровительных мероприятий (лагерь дневного пребывания).

Иные виды дополнительных средств:

- добровольные пожертвования и целевые взносы от юридических и физических лиц.

В 2016 году поступлений от приносящей доход деятельности не было.

В 2017 году была открыта столовая на базе школы, были сданы в аренду здания, принадлежащие школе.

В таблице 5 представлен анализ поступлений от деятельности приносящей доход в 2017 году.

Таблица 5- Анализ поступлений от деятельности приносящей доход в 2017 году

Наименование	2017 год, руб.
Доходы от оказания платных образовательных услуг -	
Аренда имущества	9661428,16
Доходы с материальными активами	219917,70
Услуги столовой	832454,11
Итого :	11827395,43

Поступления от приносящей доход деятельности составили 11827395,43 руб. в 2017 году, в том числе поступления от сдачи имущества в аренду 9661428,16 руб., услуги столовой 832454,11 руб., доходы от материальных активов 219917,70 руб. В 2017 году школа не оказывала платных образовательных услуг. Школа сдает несколько помещений и земельных участков в аренду с января 2017 года.

Таким образом, анализ поступлений показал, что учреждение финансируется за счет субсидий и доходов от приносящей доход деятельности. В 2017 году был прирост по поступлениям от приносящей доход деятельности.

В таблице 6 представлен анализ расходов учреждения.

Таблица 6 - Анализ расходов учреждения за 2016 - 2017 г.

Наименование	Расходы с целевыми средствами,		Деятельность по оказанию услуг,		Прирост, руб. +/-
	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	
Расходы	8965029	14437832	97543546,35	99488956	- 1008289659,20
Оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда	3939769	4573351	70794504,21	80401328	- 496037653,14
В том числе заработная плата	-	-	54604105,46	62090937	- 35000103,46
Прочие выплаты	3939769	-	18500	64308,9	- 1568248,12
Начисления на выплаты по оплате труда	-	-	16171898,75	18246082	- 10533878,99
Приобретение работ, услуг	48571,43	2795879	11917537	10444927,19	- 32256718,55
Услуги связи	-	-	180931,5	358713,85	- - 180931,5
Транспортные услуги	11099,2	40922,3	33704,5	38692,53	- 621999,62

Продолжение таблицы 6

Коммунальные услуги	-	-	10146198	-	-	89146198,73
Работы, услуги по содержанию имущества	-	2371889	781270,6	545948,9	-	35962061,34
Прочие работы и услуги	37472,23	383068	775432	581501,16	-	28130977,39
Безвозмездные перечисления организациям	-	-	550751,9	1571454	-	550751,90
Социальное обеспечение	4482994	4549694	-	-	-	4482994,69
Прочие расходы	-	-	1290452	-	-	1290452,69
Расходы по операциям с активами	493694,9	2509407	12990301	5097416,23	-	98287102,61
Чистый операционный результат	-602363	1281378	-6769264	60662234,39	-	105793867,265
						7371627,1

Расходы учреждения имеют тенденцию к росту, в 2017 году по сравнению с 2016 годом они увеличились на 18190414,00 руб.

Рост произошел по расходам с целевыми средствами на 5472803 руб., по деятельности по оказанию услуг на 1945409,65 руб., приносящей деятельности доход на 10772201,3 руб.

Также рост расходов произошел по следующим статьям: прочие выплаты на 694447,30 руб., приобретение работ, услуг на 1597211,14 руб., транспортные услуги на 96939,62 руб., работы, услуги по содержанию имущества на 2171643,73 руб., прочие работы и услуги на 376973,12 руб., расходы по операциями с активами на 3997104,31 руб. Причиной роста расходов является рост цен.

Чистый операционный результат в 2016 году был отрицательный и составил 7371627,12 руб., в 2017 году он вырос и составил 62998807,23 руб.

В таблице 7 представлен анализ активов и пассивов учреждения за 2016 – 2017 гг.

Таблица 7 – Анализ активов и пассивов учреждения за 2016 – 2017 гг.

Актив	2016 г., руб.	2017 г., Руб.	Абсолютный прирост, руб., +/-	Темп прироста, %
Нефинансовые активы				
Непроизводственные активы	-	95251577,37	95251577,37	-
Материальные запасы	1770918,52	1660254,91	-110663,61	93,75
Основные средства (остаточная стоимость)	42436870,21	55957327,38	13520457,17	131,86
Итого по разделу 1	44207788,73	152869159,7	108661370,9	345,80

Финансовые активы

Денежные средства

Расчеты по доходам	662713,84	1173305,52	510591,68	177,05
Расчеты с подотчетными лицами	-339612,48	33943,07	373555,55	-
Прочие расчеты с дебиторами	-	-	-12848998	-
Расчеты по платежам в бюджеты	-	242135,02	242135,02	-
Итого по разделу 2	-	-	-11722715,7	-

Продолжение таблицы 7

Баланс	2094019,88	99032675,08	96938655,2	4729,31
--------	------------	-------------	------------	---------

Обязательства

Расчеты по принятым обязательствам	5128339,72	7061716,58	1933376,86	137,70
Расчеты по платежам в бюджеты	2481144,47	5537558,69	3056414,22	223,19

Прочие расчеты с кредиторами	-0,8	46430,97	46431,77	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	895888,83	895888,83	-
Расчеты по доходам	-	139302,98	139302,98	-
Итого по разделу 3	7609483,39	13680898,05	6071414,66	179,79
4. Финансовый результат	-5515483,51	- 85351777,03	90867260,54	-
Баланс	2094019,88	99032675,08	96938655,2	4729,31

В составе активов учреждения наибольшую долю занимают нефинансовые активы, они имеют тенденцию к росту на 108661370,9 руб. по сравнению с 2016 годом, в 2016 году они составили 44207788,73 руб., в 2017 году 152869159,7 руб.

В структуре нефинансовых активов наибольшую долю занимают основные средства учреждения, в 2016 году они составили 42436870,21 руб. или 95,99 %, в 2017 году наибольшую долю составили непроизводственные активы 62,31 % или 95251577,37 руб. К непроизводственным активам школы относится передача земельных участков в безвозмездное пользование учреждения. В структуре финансовых активов расчеты с прочими дебиторами рассчитаны со знаком минус, так как в данной статье отражаются расчеты с авансы.

Основные средства в 2017 году составили 55957327,38 руб. или 36,61 %.

Произошел рост нефинансовых активов предприятия в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 108661370,9 руб.

Обязательства учреждения увеличились на 6071414,66 руб., рост произошел по всем статьям.

Финансовый результат учреждения также увеличился на 90867260,54 руб.

В таблице 8 представлены результаты деятельности учреждения.

Таблица 8 – Финансовые результаты деятельности учреждения за 2016 – 2017 гг.

Наименование	2016 г., руб.	2017 г., руб.	Абсолютный прирост, руб. +/-	Темп прироста, %
Доходы	99136948,10	187697796,00	88560848,00	89,33
Расходы	106508575,00	124698989,00	18190414,00	17,07
Чистый операционный результат	-7371627,10	62998807,30	70370434,00	-

Таким образом, анализ финансовых показателей показал, что наблюдается рост чистого операционного результата на протяжении рассматриваемого периода с – 7371627,1 руб. до 62998807,3 руб. В 2016 году наблюдается дефицит бюджета, а в 2017 году профицит бюджета.

Наблюдается рост доходов предприятия на 88560848 руб. или на 89,33 %.

Расходы также имеет тенденцию к росту на 17,07 %.

В 2017 году финансирование школы было лучше, чем в 2016 году.

3. Финансовые проблемы МБОУ «Совпольская основная школа Мезенского района» и

рекомендации по совершенствованию ее финансирования и финансовой деятельности

Анализ деятельности МБОУ «Совпольская основная школа Мезенского района» показал, что бюджет школы сформирован с профицитом в 2017 году, поступления средств в бюджет школы увеличились в 2017 году по сравнению с 2016 годом, из-за роста поступлений от финансирования по государственному заданию, субсидий на иные цели. Поступлений от приносящей доход деятельности не было.

Таким образом, для увеличения финансовых поступлений в бюджет МБОУ «Совпольская основная школа Мезенского района» необходимы дополнительные источники финансирования.

В качестве дополнительных источников финансирования муниципальных образовательных учреждений могут быть:

- платные дополнительные образовательные услуги;
- предпринимательская деятельность муниципального образовательного учреждения;
- иная деятельность муниципального образовательного учреждения;
- налоговые льготы, предоставляемые муниципальным образовательным учреждениям, осуществляющим предпринимательскую деятельность;
- средства спонсоров;
- добровольные пожертвования родителей.

Виды дополнительных источников финансирования, привлекаемые муниципальным образовательным учреждением, устанавливаются учреждением самостоятельно, но с обязательным соблюдением условий, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

В соответствии с уставом учреждения школа имеет право осуществлять деятельность приносящую доход, а именно осуществлять платные образовательные услуги.

Платные образовательные услуги- это образовательные услуги, оказываемые сверх основной образовательной программы , гарантированной государственным стандартом.

Платные услуги осуществляются на основании договора.

Платные образовательные услуг не могут быть оказаны вместо основной образовательной деятельности МБОУ (в рамках основных общеобразовательных программ, федеральных государственных образовательных стандартов), финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов. Средства, полученные исполнителями при оказании таких платных образовательных услуг, возвращаются лицам, оплатившим эти услуги.

Исполнитель обязан обеспечить заказчику оказание платных образовательных услуг в полном объеме в соответствии с образовательными программами (частью образовательной программы) и условиями договора.

МБОУ, оказывая платные образовательные услуги, решает следующие задачи:

- углубление знаний обучающихся по отдельным предметам и направлениям;
- расширение кругозора учащихся;
- развитие интереса обучающихся к самостоятельному приобретению знаний;
- создание условий для оптимального выбора обучающимися будущей профессии.
- Отказ заказчика от предлагаемых ему платных образовательных услуг не может быть причиной изменения объема и условий уже предоставляемых ему исполнителем образовательных услуг.

Таким образом, в школе возможно организация следующих дополнительных платных услуг:

- организация обучения «Школа будущего первоклассника».

Данная образовательная услуга заключается в том, что будущие первоклассники занимаются подготовкой к школе.

Посещение детей в возрасте с 5 – лет. Данная услуга пользуется большим спросом в образовательных учреждениях.

Услуга оказывается по договору об оказании образовательных услуг.

Проводится комплекс из 28 занятий.

Октябрь: 8, 15, 22, 29– (4 занятия);

Ноябрь: 5, 12, 19, 26– (4 занятия);

Декабрь: 3, 10, 17, 24– (4 занятия);

Январь: 14, 21, 28– (3 занятия);

Февраль: 4, 11, 18, 25– (4 занятия);

Март: 4, 11, 18, 25– (4 занятия);

Апрель: 1, 8, 15, 22, 29– (5 занятий).

В таблице 9 представлен расчет затрат на оплату труда персоналу.

Таблица 9– Расчет затрат на оплату труда персоналу

Должность	Количество учебных часов занятий	Ставка почасовой оплаты труда (руб./час)	Заработная плата за проведение комплекса занятий (28 занятий)	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	Затраты на оплату труда персонала, руб.
Учитель 1 группа	28	350	9800,00	2940,0	12740,00
Учитель 2 группа	28	350	9800,00	2940,00	12740,00

Учитель 3 группа	28	350	9800,00	2940,00	12740,00
Итого	-	-	29400,00	8820,00	38220,00

Количество групп 3 , количество учебных часов 28, период оказания услуги- 7 месяцев, количество детей- 91 человек.

В таблице 10 представлены затраты на приобретение материальных запасов непосредственно потребляемых в процессе оказания платной услуги.

Таблица 10- Затраты на приобретение материальных запасов непосредственно потребляемых в процессе оказания платной услуги

Наименование материальных затрат	Всего затрат материальных запасов, руб.
Бумага	180,00
Тонер	2000,00
Файлы	165,00
Цветные карандаши	250,00
Фломастеры	350,00
Тетради	25,00
Ручки	440,00

Цветная бумага	80,00
Альбомы	40,00
Итого:	3530,00

В таблице 11 представлен расчет объема накладных расходов.

Таблица 11– Расчет общехозяйственных расходов

Наименование затрат	Всего накладных расходов, руб.
---------------------	-----------------------------------

Затраты по коммунальным услугам:

Электроэнергия	6000,00
Водоснабжение	4000,00
Уборка помещений	6000,00
Итого:	18000,00

В таблице 11 представлена стоимость одного занятия в «Школе будущего первоклассника».

Таблица 11– Анализ экономической эффективности организации «Школы будущего первоклассника»

Наименование затрат	Сумма, руб.
Затраты на оплату труда	29400,00
Страховые взносы	8820,00
Затраты материальных запасов	3530,00
Накладные затраты	18000,00
Итого затрат:	59750,00
Итого стоимость оказанной услуги за год за одного человека	4200,00
Всего дохода:	382200,00
Прибыль	322450,00

Таким образом, при набор группы в количестве 91 человек, общая сумма дохода от проведения школы выходного дня составит 382200,00 руб. , прибыль 322450,00 руб.

– организация дополнительного кружка по английскому языку;

Данная программа включает в себя две ступени обучения:

- английский язык для учеников 1 класса;
- английский язык для учеников 2– 4 классов.

Стоимость обучения для обучения в год по данной программе оставляет:

- английский язык для учеников 1 класса– 4170 ,00 руб.

– английский язык для учеников 2– 4 классов– 4770,00 руб.

Планируемое количество групп:

1 классов– 2 группы, количество учеников 35 человек;

2 классов– 2 группы, количество учеников 40 человек;

3 классов– 2 группы, количество учеников 40 человек;

4 классов– 2 группы, количество учеников 40 человек.

Общее количество групп 8. Курсы будут проходить с октября по апрель, 7 месяцев.
Количество учебных занятий 28. Почасовая ставка труда 350 руб./8 час.

Курсы будут проводить два учителя.

В таблице 12 представлен расчет затрат на оплату труда персоналу.

Таблица 12– Расчет затрат на оплату труда персоналу

Должность	Количество учебных часов занятий	Количество групп	Ставка почасовой оплаты труда (руб./час)	Заработная плата за проведение комплекса занятий (28 занятий)	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	Затраты на оплату труда персонала, руб.
Учитель 4 группы 1 – 2 классов	28	4	350	39200,00	11760,00	50960,00
Учитель 4 группы 3 – 4 классов	28	4	350	39200,00	11760,00	50960,00
Итого	-	-	-	78400,00	23520,00	101920,00

В таблице 13 представим расчет затрат и полученных доходов по реализации данной услуги.

Таблица 13- Анализ экономической эффективности организации дополнительного кружка по английскому языку

Наименование статьи	Сумма, руб.
Заработная плата и отчисления на заработную плату за месяц	101920,00
Материальные затраты:	2400,00
Бумага;	900,00
Карандаши;	300,00
Ручки.	300,00
Накладные расходы	21000,00
Итого:	125320,00
Доходы от обучения:	718350,00
1 класс	145950,00
2 класс	190800,00
3 класс	190800,00
4 класс	190800,00

Прибыль:

593030,00

Таким образом, при организации курсов английского языка школа может получить доход в размере 593030,00 руб.

– Организация обучения по дополнительной образовательной программы « Волшебная кисточка».

Данная программа включает в себя:

– Обучение по программе «Волшебная кисточка» 1 год обучения;

– Обучение по программе «Волшебная кисточка» 2 год обучения.

Стоимость данных курсов составляет:

– Обучение по программе «Волшебная кисточка» 1 год обучения составляет 7950,00 руб.

– Обучение по программе «Волшебная кисточка» 2 год обучения составляет 3970,00 руб.

Планируется набрать две группы по 20 человек, возраст детей 4 – 6 лет. Курсы будет вести один учитель.

Курсы будут проходить с октября по апрель, 7 месяцев. Почасовая ставка оплаты труда составляет 350 руб./час. Количество планируемых занятий 28.

В таблице 14 представлен расчет затрат на оплату труда персоналу.

Таблица 14- Расчет затрат на оплату труда персоналу

Должность	Количество учебных часов занятий	Количество групп	Ставка почасовой оплаты труда (руб./час)	Заработная плата за проведение комплекса занятий (28 занятий)	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	Затраты на оплату труда персонала, руб.
-----------	----------------------------------	------------------	--	---	---	---

Учитель	28	2	350	19600,00	5880,00	25480,00
Итого	-	-	-	-	-	25480,00

В таблице 15 представлены затраты на приобретение материальных запасов непосредственно потребляемых в процессе оказания платной услуги.

Таблица 15- Затраты на приобретение материальных запасов непосредственно потребляемых в процессе оказания платной услуги

Наименование материальных затрат	Всего затрат материальных запасов, руб.
Акварельная бумага	10000,00
Альбом	1200,00
Цветные карандаши	1000,00
Фломастеры	800,00
Краски	1000,00
Кисточки	500,00
Итого:	14500,00

В таблице 16 представлен расчет затрат и поступлений доходов от внедрения обучения по программе «Волшебная кисточка».

Таблица 16- Расчет затрат и поступлений доходов от внедрения обучения по программе «Волшебная кисточка»

Наименование статьи	Сумма, руб.
Заработная плата учителя	19600,00
Отчисления на заработную плату	5880,00
Материальные затраты	14500,00
Накладные расходы	19000,00
Итого плановые затраты за 1 год обучения	58980,00
Итого плановые затраты за 2 год обучения	58980,00
Всего:	117960,00
Оплата обучения:	
1 год обучения	318000,00
2 год обучения	158800,00
Итого плановые поступления за 2 года обучения	366381,80
Прибыль	248421,80

Таким образом, приот внедрения обучения по программе «Волшебная кисточка» школа поступления в бюджет школы составят 248421,80 руб.

– Обучение по дополнительной программе «Хореография».

Стоимость обучения по программе «Хореография» составит 7950,00 руб.

Количество групп две, количество учеников 35 человек.

Занятия будет вести один хореограф, почасовая ставка оплаты труда составляет 350 руб./час. Возраст детей 3 – 6 лет.

Кружок будет осуществлять свою деятельность с октября по апрель, 7 месяцев.

В таблице 17 представлен расчет затрат на оплату труда персоналу.

Таблица 17– Расчет затрат на оплату труда персоналу

Должность	Количество учебных часов занятий	Количество групп	Ставка почасовой оплаты труда (руб./час)	Заработная плата за проведение комплекса занятий (28 занятий)	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	Затраты на оплату труда персонала, руб.
Хореограф	28	2	350	19600,00	5880,00	25480,00
Итого	-	-	-	-	-	25480,00

В таблице 18 представлен расчет затраты и поступлений доходов от внедрения обучения по программе «Хореография».

Таблица 18– Расчет затрат и поступлений доходов от внедрения обучения по программе «Хореография»

Наименование статьи

Сумма,
руб.

Заработная плата хореографа 19600,00

Отчисления на заработную плату 5880,00

Материальные затраты 10000,00

Накладные расходы 8500,00

Итого: 43980,00

Оплата обучения 278250,00

Финансовый результат 234270,00

Таким образом, экономический эффект (финансовый результат) от внедрения мероприятия «Хореография» составит 234270,00 руб. В таблице 19 представлен экономический эффект от внедрения предложенных мероприятий.

Таблица 19- Экономический эффект от внедрения предложенных мероприятий

Наименование статьи	Сумма, руб.
Школа «Будущего первоклассника»	322450,00
Обучение по английскому языку	593030,00
Обучения по программе «Волшебная кисточка»	248421,80
Обучения по программе «Хореография»	234270,00

Итого: 1398171,80

Таким образом, экономический эффект (финансовый результат) от внедрения предложенных мероприятий составит 1398171,80 руб.

Заключение

Анализ финансово – хозяйственной деятельности учреждений показал, что наблюдается рост доходов школы на 88560848,40 руб., причиной его стал рост доходов от собственности на 9661428,16 руб., доходов от операций с активами 2051578,91 руб., прочих доходов на 95385541,94 руб.

Рост доходов также обусловлен увеличением поступлений от приносящей доход деятельности, по государственному заданию.

Рост поступлений по государственному заданию обусловлен тем, что в конце 2016 года произошло закрытие сельских школ и учащиеся были переведены с 2017 года в МБОУ «Совпольскую основную школу», закрытие школ было плановое, поэтому поступления по государственному заданию рассчитывались с учетом изменений.

Для ведения деятельности учреждения выделяется бюджетное финансирование в виде субсидии на государственное задание, целевые средства.

Субсидия на государственное задание в 2016 году 90774281,99 руб., в 2017 году 160151190,47 руб.

В 2016 году субсидия на иные цели составила 8362666,07 руб. Наибольшая часть субсидии была выделена на финансовое обеспечение расходов, связанных с предоставлением бесплатного питания 3165268,00 руб., на полное государственное обеспечение детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей 2986458,23 руб., на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размере 1687697,78 руб.

В 2017 году субсидия на иные цели составила 15719210,06 руб. Наибольшая часть субсидии была выделена на финансовое обеспечение расходов, связанных с предоставлением бесплатного питания 6265985,20 руб., на полное

государственное обеспечение детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей 3856485,02 руб., на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размере 4789637,73 руб.

Еще одним источником финансирования учреждения является деятельность приносящая доход. В 2016 году поступлений от приносящей доход деятельности не было. В 2017 году была открыта столовая на базе школы, были сданы в аренду здания ,принадлежащие школе.

Поступления от приносящей доход деятельности составили 11827395,43 руб. в 2017 году, в том числе поступления от сдачи имущества в аренду 9661428,16 руб., услуги столовой 832454,11 руб., доходы от материальных активов 219917,70 руб. В 2017 году школа не оказывала платных образовательных услуг. Школа сдает несколько помещений и земельных участков в аренду с января 2017 года.

Анализ деятельности МБОУ «Совпольская основная школа Мезенского района» показал, что бюджет школы сформирован с профицитом в 2017 году, поступления средств в бюджет школы увеличились в 2017 году по сравнению с 2016 годом, из – за роста поступлений от финансирования по государственному заданию, субсидий на иные цели. Поступления от приносящей доход деятельности не было.

Таким образом, для увеличения финансовых поступлений в бюджет МБОУ «Совпольская основная школа Мезенского района» необходимы дополнительные источники финансирования, возможна организация обучения «Школа будущего первоклассника», организация дополнительного кружка по английскому языку, организация обучения по дополнительной образовательной программы « Волшебная кисточка», обучение по дополнительной программе «Хореография».

Экономический эффект (финансовый результат) от внедрения предложенных мероприятий составит 1398171,80 руб.

Список использованных источников

1«Бюджетный кодекс Российской Федерации»: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017). Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 25.04.17)

- 2Абанкина И.В. От финансирования учреждений к финансированию услуг // Школа управления образовательными учреждениями, 2017– №5– с. 9
- 3Аввакумова А.Д. Пути совершенствования системы финансирования образования// Фундаментальные исследования. – 2017. – № 61. – с. 91-94
- 4Бабич А.М., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы / Бабич А.М., Павлова Л.Н. М.: Юнити, 2017– 280 с.
- 5 Башаров О.Г. Разработка системы экономических показателей для оценки эффективности деятельности учреждений образования.// Экономический анализ: теория и практика– 2016– № 28– с.56-61.
- 6 Беляков А.С. Лекции по экономике образования / Беляков А.С. М.: ГУ-ВШЭ, 2015– 280 с.
- 7 Беляков А.С. Система финансирования образования: анализ эффективности / М.: Технопечать, 2015– 182 с.
- 8Волчкова М.С. Проверка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения / Волчкова М.С. // Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности. 2014. №3. С. 15-25.
- 9 Воронин А.Г. Анализ финансирования образования в РФ / Воронин А.Г. М.: Финансы и статистика, 2016– 176 с.
- 10Гафиуллина Л.Ф. Эффективность деятельности системы образования.// Социально-экономические вопросы развития региона– 2016– № 1– с.44-48.
- 11Гордин В.М. Управление социальной сферой / Гордин В.М.. М.: Юристъ, 2017– 185 с.
- 12Гринкевич Л.С., Сагайдачная Н.К., Казаков В.В.. Государственные и муниципальные финансы России. Учебное пособие/ М.: КНОРУС, 2016– 560 с.
- 13 Данилов Е.Н., Абарникова В.Е. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях / Данилов Е.Н., Абарникова В.Е., (Текст). Мн.: ИНТЕРПРЕССЕРВИС, 2015– 336 с.
- 14Дробозина Л.А. Финансы: Учебник для вузов / М.: Финансы, ЮНИТИ, 2017– 168 с.

- 15 Зотова В.Б. Система муниципального управления: Учебник для вузов / Зотова В.Б. СПб.: Лидер, 2016– 493с.
- 16 Иванов В.Н., Гузов Ю.Н., Безденежных Т.И. Технологии муниципального управления: Учеб.пособие / Иванов В.Н., Гузов Ю.Н., Безденежных Т.И. М.: Финансы и статистика, 2015– 396 с.
- 17 Левицкий М.Л., Шевченко Т.Н. Организация финансово - экономической деятельности в образовательных учреждениях / Левицкий М.Л., Шевченко Т.Н. М.: ВЛАДОС, 2017– 230 с.
- 18 Панков Д.А., Головкова Е.А., Пашковская Л.В. и др.; Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учеб. Пособие / Панков Д.А., Головкова Е.А., Пашковская Л.В. М.: Новое знание, 2016– 35 с.
- 19 Поляк Г. Б. Финансы бюджетных организаций: Учебник / Под ред. Поляк Г.Б. М.: Вузовский учебник, 2017– 363 с.
- 20Радионова В.М. Финансы. Учебник/ М.: Финансы и статистика, 2016– 264 с.
- 21 Романовский М.В., Врублевская О.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / М.: Юрайт, 2017– 248 с.
- 22Сушкевич Н.А. Система образования / Сушкевич Н.А., (Текст). М.: Финансы, ЮНИТИ, 2016– 340с.