

ВУЗ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему:

«Анализ финансово-хозяйственной деятельности государственных образовательных учреждений подведомственных Департаменту образования и науки г. Москвы при осуществления основных видов деятельности ГКУ ЦФО ДОНМ»

Выполнил:

Научный руководитель:

Цель и задачи

Цель исследования – на основе анализа использования бюджетных средств выявить проблемы и повысить эффективность деятельности, направленной на выполнение государственного задания.

Задачи:

- изучить теоретические основы анализа финансового состояния бюджетного учреждения;
- провести анализ деятельности и дать оценку финансового состояния исследуемого объекта;
- внести предложения по улучшению финансового состояния.

Состав обучающихся в учреждении

	2018-2019 учебный год	2019-2020 учебный год	2020-2021 учебный год	Абс. отклонение, +/-	Отн. отклонение, %
Всего учащихся	488	486	484	4	99,2

Изменение стоимости основных средств в течении последних трех лет

Наименование показателя	По государственному заданию			Изменения 2020г. к 2018г.	
	2018	2019	2020	абс.	отн.
Основные средства, используемые по государственному заданию - итого	35846,4	35859,6	36719,1	872,7	102,4
в т.ч.:					
недвижимое имущество	25774,1	25774,1	25774,1	0	100
особо ценное движимое имущество	5775,3	5643,7	5987,9	212,6	103,7
иное движимое имущество	4299	4441,8	4957	658,1	115,3
Основных средств используемых в доходной деятельности	39,2	49,3	53,8	14,6	137,2
Всего основных средств	35885,6	35908,9	36772,9	887,3	102,5

Анализ изношенности основных средств

Показатели	Год			Темп прироста (снижения), %	
	2018	2019	2020	2019	2020
А	1	2	3	$4=(2-1)/1*100$	$5=(3-2)/2*100$
Среднегодовая стоимость основных средств	35397,9	35897,3	36340,9	1,41	1,24
Амортизация	21370,3	22261,8	23170,3	4,17	4,08
Коэффициент износа	60,4	62	63,8	2,72	2,81
Поступило основных средств	1104,5	1059,1	1322,1	-4,12	24,84
Выбыло основных средств	1328,8	1619,1	1691,8	21,84	4,49
Коэффициент обновления	3,12	2,95	3,64	-5,45	23,31
Коэффициент выбытия	3,75	4,51	4,66	20,15	3,22

Численность персонала за 2018-2020 г.

Категория работников	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное отклонение, чел.	Темп роста, %
Среднесписочная численность персонала, всего	33	38	37	4	112,1
в т.ч.: педагогических работников	32	37	36	4	112,5
совместители	0	1	2	2	-
заведующий библиотекой	1	1	1	0	100

Возрастной состав педагогического коллектива Учреждения

Количество лет	2018 год		2019год		2020год	
	чел.	структура в %	чел.	структура в %	чел.	структура в %
до 30 лет	4	12,1	5	13,2	6	16,2
от 31 до 40	5	15,2	6	15,8	5	13,5
от 41 до 50	10	30,3	7	18,4	9	24,3
от 51 до 55	1	3	4	10,5	7	18,9
от 56 и выше	13	39,4	16	42,1	10	27
Итого	33	100	38	100	37	100

Структура расходов бюджета МАОУ СОШ № 3

Статья расходов	2018 год		2019 год		2020 год	
	тыс.руб	в %	тыс.руб	в %	тыс.руб	в %
Оплата труда	19587	60,83	20598	58,6	21326	60,18
Прочие выплаты	11,04	0,03	8,5	0,02	21,29	0,06
Начисления по оплате труда	5731,3	17,8	6095,5	17,34	6359,3	17,95
Услуги связи	62,3	0,19	58,18	0,17	57,77	0,16
Транспортные уснули	136,48	0,42	142,51	0,41	164,8	0,47
Коммунальные услуги	1543,4	4,79	1749,1	4,98	1822,5	5,14
Итого	27071	84,06	28651	81,52	29751	83,96

Недостатки системы управления финансами

решение вопросов управления финансами возложено на директора, который часть полномочий делегировал главному бухгалтеру;

основной акцент сделан на финансовую бухгалтерию;

отсутствие финансовой стратегии;

аналитическая функция ограничена сопоставлением плановых и фактических показателей,

отсутствие адекватных решений по результатам контроля,

корректировка смет доходов и расходов в части оптимизации бюджетной внутришкольной политики не происходит.

Два направления платного обучения

создание групп углубленного изучения английского языка, рассчитанная на 136 часов в течение одного учебного года (по 4 часа в неделю): 4 группы по 10 человек, 2 преподавателя.

секция по баскетболу: 2 часа, пять дней в неделю. Среднее количество учащихся посещающих секцию ежедневно 15 человек.

Прямые расходы

Исходные данные	Группы английского языка	Секция по баскетболу
Количество отработанных часов в год, час.	544	340
	(4 группы*136 часов)	(2 часа * 5 дней * 34 учебных недели)
Ставка за час, руб.	115	125
Расходы на оплату труда, руб.	62 560 (544*115)	42 500 (340*125)
Начисления на заработную плату (30%)	18 768 (62560 руб. * 30%)	12 750 (42500 руб. * 30%)
Расходные материалы, руб.	60 000 (1 500 руб. * 40 чел.)	22 500 (1 500 руб. * 15 чел.).
Всего прямых расходов, руб.	141 328	77 750

Финансовый результат рентабельности образовательных услуг

Показатели	Английский язык	Баскетбольная секция
Цена одной услуги	1000	800
Число оказанных услуг	40	15
Выручка от реализации услуг	360 000,00	108 000,00
Фактическая себестоимость	183 478,00	99 743,82
Прибыль	176 522,00	8 256,18
Рентабельность услуг	96,2	8,3

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!