

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/16274>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Финансовое планирование

Содержание

1.Расчёт доходной части местного бюджета	3
2. Расчет расходной части местного бюджета	4
3. Проект местного бюджета	6
4. Отчет об исполнении местного бюджета.	7
5. Характеристика бюджетного учреждения Санкт-Петербурга в сфере образования	9
6. Расчет субсидии на выполнение государственного задания бюджетного учреждения образования	17
7. Проект бюджетной сметы казенного учреждения здравоохранения.	19
8. Акт ревизионной проверки казенного учреждения здравоохранения	21
Список использованной литературы	33
Приложение 1	35
Приложение 2	37
Приложение 3	38
Приложение 4	40

Деятельность учреждения признается эффективной, так как, по прагматическим критериям, значения всех коэффициентов, индексов и по-казателя являются положительными.

Социально-экономические критерии оценки деятельности учре-ждения

Показатели для оценки социально-экономической эффектив-ности дея-тельности автономного учреждения сведены в таблицу 8.

Таблица 8

Показатели для оценки социально-экономической эффектив-ности автономного учреждения
Среднее значение динамики пока-за-теля (гр.5 + гр.7) / 2 Значение показателя

год, предше-ствующий предыду-щему, абсо-лют-ное год предыдущий год отчетный

Наименование пока-зателя абсолютное прирост (гр.4 / гр.3) абсолютное прирост (гр.6 / гр.4)

1 2 3 4 5 6 7

Доходы - всего, руб-лей, в том числе: 105,51% 43972657,6 46779423 106,38% 48946552 104,63%

Доходы от предпри-нимательской и иной приносящей доход деятельности, рублей 112,29% 6001436 6523300 108,70% 7560000 115,89%

Бюджетные субси-дии, рублей 106,35% 36633071,9 40256123 109,89% 41386552 102,81%

Расходы - всего, руб-лей, 104,60% 37840755,6 40256123 106,38% 41386552 102,81%

Себестоимость муни-ципальной услуги, рублей 103,59% 1397,76 1456 104,17% 1500 103,02%

Стоимость аналога муниципальной услуги у немуници-пальных организаций 104,53% 2288,9 2435 106,38% 2500 102,67%

Стоимость муни-ципальной услуги, руб-лей 107,83% 1980 2200 111,11% 2300 104,55%

Количество получа-телей муниципаль-ных услуг на бюд-жетной основе - все-го, ед. 117,24% 334,64 356 106,38% 456 128,09%

Количество получа-телей муниципаль-ных услуг, оказывае-мых на платной ос-нове – всего, ед. 103,29%
215,6 220 102,04% 230 104,55%

Плановые показатели муниципальных за-даний 101,91% 39853561,8 40256123 101,01% 41386552 102,81%
Фактические показа-тели муниципальных заданий 105,47% 37100043 38645878 104,17% 41260672 106,77%
Плановая пропускная способность учре-ждения, ед. 104,95% 546 600 109,89% 600 100,00%
Фактическая про-пускная способность, ед. 104,43% 418,5 450 107,53% 456 101,33%
Износ основных фондов, % 116,85% 11,04 12 108,70% 15 125,00%
Стоимость восста-новления основных фондов, рублей 107,75% 361770 389000 107,53% 420000 107,97%

Аналитические показатели эффективности деятельности автономного учреждения сведены в таблицу 9.
Таблица 9

Аналитические показатели эффективности деятельности автономного учреждения

Наименование показателя Динамика относительных показате-лей, %

год, предше-ствующий предыдущему год преды-дущий год отчет-ный

Соотношение доходов от предпринима-тельской и иной приносящей доход дея-тельности и бюджетных ассигнований 105,51 106,38 104,63

Доля расходов, финансируемых за счет до-ходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в общей сумме расходов 104,6 1106,38 102,81

Соотношение фактических и плановых по-казателей для муниципальных заданий 101,91 101,01 102,81

Соотношение фактической пропускной способности учреждения и плановой 104,43 107,53 101,33

Соотношение количества получателей му-ниципальных услуг на бюджетной основе и количества получателей на платной основе 105,47 104,17 106,77

Отношение себестоимости муниципальной услуги к стоимости аналога у немунци-пальных организаций (по каждой мунци-пальной услуге) 104,53 106,38 102,67

Соотношение стоимости восстановления основных фондов к совокупной стоимости аналогов муниципальных услуг у немунци-пальных организаций 107,75 107,53 107,97

С учетом данных таблиц 10-11 в таблице 12 рассматриваются показа-тели для признания деятельности муниципального автономного учрежде-ния эффективной по социально-экономическим критериям.

Таблица 10

Результаты деятельности автономного учреждения

Наименование показателя Пограничное значение

Количество получателей муниципальных услуг на бюджетной основе > 0,98 – соответствует крите-рию

Плановые показатели муниципальных заданий > 0,98, – соответствует крите-рию

Фактические показатели выполнения муниципальных заданий ≥ 1 – соответствует критерию

Соотношение количества получателей муниципаль-ных услуг на бюджетной основе к количеству получа-телей муниципальных услуг на платной основе, в це-лом по всем муниципальным услугам ≥ 3 – соответствует критерию

Соотношение себестоимости муниципальной услуги к стоимости аналога у немунципальных организаций (по каждой муниципальной услуге) $\leq 1,3$ – не соответствует крите-рию

При соответствии всех показателей пограничным значениям соци-ально-экономическая деятельность учреждения признается эффективной. Учреждение реализует услуги по стоимости аналогичных учреждений, учреждение располагает возможностями расширения услуг, так как пла-новая пропускная способность больше фактической. Учреждение фактиче-ски полностью выполняет план государственного задания. В 2016 году он не выполнен лишь на 125850 руб. Кроме того, учреждение имеет допол-нительные средства, которые можно направить на развитие.

6. Расчет субсидии на выполнение государственного задания бюджет-ного учреждения образования

1.Расходы на финансовое обеспечение выполнения государствен-ного задания на оказание государственных услуг.

В состав затрат, непосредственно связанных с оказанием государ-ственной услуги СПО входят: нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда преподавателей, включая страхо-вые взносы в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Фонд обязательного

медицинского страхования РФ; нормативные затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания государственной услуги.

Количество ставок преподавателей – 81,5 ст.

Фспо ПР = (10313,52 руб.(средний долж.оклад)+ 3607,81 руб.(допл.за вредн.усл.труда)/81,5 ст. + 10313,52 руб.+3607,81 руб./81,5 ст.*25% (фонд стимулирующих выплат)) *1,302 (начисл. на 75% оплату труда) *12 мес = (10313,52 руб. + 44,27 руб. + 3452,60 руб.) *1,302 *12 месяцев = 215 773,53 руб.

МЗ = 95 000 руб.(изгот.бланков дипломов).

НСПО непоср = 215 773,53 руб.*81,5 ставок *1,1 (индексация з/платы на реализацию «дорожной карты») + 95 000 руб.

(МЗ) = 19 344 096,96 руб. + 85 600 руб. = 19 439 096,96 руб. (ТОМК).

2.Нормативные затраты на общехозяйственные нужды

ФСПО ПП = (6584,21 руб.(средний долж.оклад) + 6070,74 руб./91 ст.(ночные) + + 2280,98 руб./91 ст. (выходн.и праздн.) + 5400,22 руб./91 ст. (зам.врем.отсутств.) + + { 6584,21 руб. + 6070,74 руб./91 ст. + 2280,98 руб./91 ст. + 540,22 руб./91 ст.} *25% 75% (фонд стимулирующих вы-плат)) *1,302 (начисления на оплату труда) * 12 месяцев = (6584,21 руб. + 66,71 руб. + 25,07 руб. + 59,34 руб. + (6584,21 руб. + 66,71 руб. + 25,07 руб. + 59,34 руб.) *25% / 75%) *1,302 *12 мес = (6735,33 руб.+ 2245,11 руб.)*1,302 *12 = 140 310,39 руб.

ГСПО ПП = 140 310,39 руб.* 91 ставок *1,05 (индексация з/платы на 5%) = 13 406 657,76 руб. (ТОМК)

Нормативные затраты на единицу государственной услуги СПО:

$N = (19\,439\,096,96 + 13\,406\,657,76) / 6345 = 5176,63$ руб.

Нормативные затраты на содержание имущества учреждения в очередном финансовом году

Н им (НАЛ) = 100 474 руб.(земельный налог) + 435 000 руб.(налог на имущ.) + 30 000 руб. (плата за негат.воздействие на окр.среду) = 565 474 руб.

$C1 = \text{НСПО} * k + \text{Ним СПО}$,

где: C1 – объем субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственной услуги 1 (СПО);

НСПО – нормативные затраты на единицу государственной услуги

k - количество единиц (объем) оказания государственной услуги в очередном финансовом году;

Ним СПО - нормативные затраты на содержание имущества учре-ждения в очередном финансовом году.

$C1 = 5176,63 * 7345 + 565\,474 = 385\,878\,21,35$ руб.

7. Проект бюджетной сметы казенного учреждения здравоохранения.

Финансовая деятельность бюджетных учреждений состоит в получении, организации движения и использования финансовых ресурсов.

Рассмотрим в каких объемах выделялись средства в 2013 и 2014 и 2015годах на примере больницы № 1. Данный анализ приведен в прило-жении 1.

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре финансиرو-вания занимают денежные средства поступившие из средств обязательно-го медицинского страхования.

Субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели представляют собой выделенные средства из бюджета и состав-ляют 26 347 557,56 рублей за 2013 год, 24 420 084,19 рублей за 2014 год и 25 873 420,83 за 2015 год. В процентном соотношении 16,7% за 2013 год, 13% за 2014 год и 12,6% за 2015 год из всего объема поступивших средств.

Поступления от приносящей доход деятельности составили: 8685 979,72 рублей в 2013 году (5,5%), 11 068 476,15 в 2014 году (5,8%) и

Список использованной литературы

1. Александров И. М. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / И. М. Александров. - М. : Издательско-торговая корпорация Дашков и К, 2014. 256 с.
2. Вахрин П.И. Бюджетная система Российской Федерации. Учеб-ник/ П.И.Вахрин, А.С.Мешитой. - 3-е изд., испр. и доп. - М.: Дашков и К, 2010. 451 с.
3. Врублевская О.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник/ Под ред. О.В.Врублевской, М.П.Романовского - 3-е изд., пере-раб. и исправленное. - М.: Юрайт, 2013. 561 с.
4. Годин А.М. Бюджетная система РФ: учебник/ А.М.Годин, В.П. Горегляд, И.В.Подпорина.- 5-е изд., испр. и

доп.-М.: Дашков и К, 2014. 451 с.

5. Гринкевич Л. С. Государственные и муниципальные финансы России: учеб. пособие / Л. С. Гринкевич, Н. К. Сагайдачная, В. В. Казаков, Ю. А. Рюмина. - М.: КНОРУС, 2014. 125 с.
6. Дементьев Д. В. Бюджетная система РФ : учеб. пособие / Д. В. Дементьев, В. А. Щербаков. - М.: КНОРУС, 2014. 364 с.
7. Егоров В.В. Прогнозирование национальной экономики: Учебное пособие/ В.В.Егоров, Г.А.Парсаданов. - М.:Инфра, 2013. 145 с.
8. Ермасова Н. Б. Государственные и муниципальные финансы: теория и практика в России и в зарубежных странах : учеб. пособие / Н. Б. Ермасова. - М. : высш. обр., 2011. 69 с.
9. Жилкина А. С. Управление финансами: финансовый анализ предприятия: учебник / А. С. Жилкина. - М.: ИНФРА-М, 2014. 124 с.
10. Зенина, Л.А. Экономика и управление в здравоохранении / Л.А.Зенина. - М.: издат.центр «Академия», 2014. 178 с.
11. Игнатьева О. В. Сметное планирование / О. В. Игнатьева. - М.: Издательство «Бухгалтерский учет и аудит», 2010. 361 с.
12. Кайль Я. Я. Система государственного и муниципального управления : учеб. пособие / Я. Я. Кайль. - М. : Феникс, ВолГу, 2010. 321 с.
13. Каратаев И.С. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций : учеб. пособие / И. С. Каратаев. - М.: ИНФА-М, 2014. 145 с.
14. Кирсанов С.А. Муниципальное управление: эффективность муниципального менеджмента: учебник / С. А. Кирсанов, А. Т. Ашурков, Е. П. Истомина, Л. В. Рязанов. - Спб.: ООО «Андреевский издательский дом», 2014. 124 с.
15. Кобелев А..Г. Муниципальное управление и социальное планирование в муниципальном хозяйстве / А. Г. Кобелев, А. Д. Кирнев, В. В. Рудой. - Ростов н. Д.: Феникс, 2014. 178 с.
16. Ковалев В. В. Финансы организаций (предприятий): учебник для вузов / В. В.Ковалев. - М.: Проспект, 2014. 179 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/16274>