

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Анализ эффективности управления оборотным капиталом
организации

Студент

Е.Ю.Краева

(И.О. Фамилия)

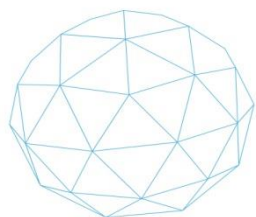
(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент, Я.С.Митрофанова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты управления оборотным капиталом	8
1.1 Сущность, состав и структура оборотного капитала	8
1.2 Источники формирования оборотного капитала.....	12
1.3 Показатели оценки эффективности использования оборотных средств	15
2 Анализ эффективности управления оборотным капиталом в исследуемых организациях.....	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности МБДОУ	22
2.2 Анализ эффективности управления оборотным капиталом в МБДОУ ..	41
3 Совершенствование политики управления оборотным капиталом в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях	50
3.1 Проблемы политики управления оборотным капиталом в МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара.....	50
3.2 Направления повышения эффективности управления оборотным капиталом.....	54
3.3 Экономический эффект от предложенных мер	65
Заключение	72
Список используемой литературы.....	74
Приложение А Баланс МБДОУ «Детский сад № 337» г.о.Самара на 01.01.2020г.	77
Приложение Б Баланс МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о. Самара на 01.01.2020 г.	80
Приложение В Баланс МБДОУ «Детский сад № 260» г.о.Самара на 01.01.2020 г.	83
Приложение Г Отчет о финансовых результатах МБДОУ «Детский сад № 337» г.о.Самара на 01.01.2020 г.	86
Приложение Д Отчет о финансовых результатах МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о. Самара на 01.01.2020 г.	91

Приложение Е Отчет о финансовых результатах МБДОУ «Детский сад № 260» г.о. Самара на 01.01.2020 г.	97
Приложение Ж Процедура расчета показателей оценки экономического положения (рентабельности и ликвидности)	101

Введение

Актуальность и научная значимость исследования. В современных условиях оборотный капитал организации является наиболее важным компонентом, который используется для создания большей части всех активов, чтобы обеспечить бесперебойную работу организаций.

Ограниченный оборотный капитал, а также неэффективное управление им имеют негативные последствия, такие как замедление продаж, снижение ликвидности и платежеспособности и, как следствие, уменьшение прибыли, что в целом влияет на финансовую устойчивость организаций.

Таким образом, организация политики управления оборотным капиталом, включая поддержание оптимального размера, а также рациональное использование, является одним из важнейших вопросов для любого предприятия.

Объекты исследования: МБДОУ «Детский сад № 337» г.о. Самара, МБДОУ «Детский сад № 260» г.о. Самара и МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о. Самара.

Предмет исследования: комплекс теоретических и методических проблем, связанных с управлением оборотным капиталом организаций.

Целью исследования является анализ эффективности управления оборотными средствами в МБДОУ и предложение мероприятий по повышению эффективности управления оборотными средствами учреждения.

Гипотеза исследования состоит в том, можно предположить, что использование оборотных средств в учреждении тесно связано с грамотной финансовой политикой учреждения, выработанной руководителем и главным бухгалтером, а также своевременной и полной оплатой образовательных услуг родителями воспитанников учреждений. В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

1. Каким образом нужно разработать финансовую и учетную политику для целей бухгалтерского учета, чтобы грамотно расходовать и приобретать оборотные активы;

2. Каким образом привлечь дополнительные внебюджетные средства для полноценного обеспечения хозяйственной деятельности оборотными активами, не дожидаясь бюджетного финансирования;

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных авторов Абрютиной М.С., Арсеновой Е.В., Баскоковой О.В., Грузинова В.П., Бочарова В.В., Ионовой А.Ф., Ковалева В.В., Кавериной М.Р., Брег С., Ефимовой О.В., Стояновой Е.С., Николаевой Т.П., Молякова Д.С., Сейко Л.Ф. в области анализа финансовых показателей деятельности организации, а также анализа эффективности управления оборотным капиталом организации.

Базовыми для настоящего исследования явились также: бухгалтерская (финансовая) отчетность анализируемых организаций, а также данные официальных сайтов анализируемых муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

Методы исследования:

- экономико-статистические методы;
- методы сравнения;
- горизонтальный;
- вертикальный.

Опытно-экспериментальной базой исследования является финансовая отчетность и первичные документы МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара, а также МБДОУ «Детский сад № 260» г.о.Самара и МБДОУ «Детский сад № 337» г.о.Самара.

Научная новизна исследования заключается в углублении теоретико-методических и прикладных положений о методах эффективного управления оборотным капиталом организаций с поправкой на ранее малоизученные методы управления запасами в муниципальных бюджетных организациях,

имеющих разные источники финансирования и отличную от коммерческих организаций структуру финансовой отчетности.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что раскрыты теоретические основы и современное состояние управления оборотных запасов в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных организациях с учетом использованных показателей рентабельности, ликвидности, финансовой устойчивости, доходности и расчета формирования источников запасов и затрат.

Практическая значимость исследования состоит в том, что теоретические положения и выводы исследования доведены до конкретных методических рекомендаций.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечены исходными теоретико-методологическими позициями; применением комплекса методов, адекватных цели, задачам, предмету и логике исследования; проверкой основных теоретических положений и выводов.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в непосредственном участии во всех этапах диссертационного исследования, в планировании научной работы, углубленном анализе отечественной и зарубежной научной литературы, анализе и интерпретации данных с описанием полученных результатов. На основании полученных данных автором были сделаны соответствующие выводы и предложены практические мероприятия.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Основные положения и результаты диссертации докладывались в анализируемых муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях. Также результаты работы апробировались на видео-конференц-связи с департаментом образования г.о. Самара (г. Самара, 2020-2021 г.). Его результаты были опубликованы в статье.

К научным результатам, выносимым на защиту относятся:

- Повышение эффективности системы управления оборотным капиталом, учитывая отраслевую особенность муниципальных дошкольных образовательных учреждений;

- Способы привлечения дополнительных внебюджетных средств для полноценного обеспечения хозяйственной деятельности оборотными активами, не дожидаясь бюджетного финансирования (введение дополнительных услуг в сфере дошкольного образования, а также ведение претензионной и досудебной работы с должниками).

- Разработанная форма журнала для контроля оборотных запасов в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении, позволяющая вести своевременный учет и анализ оборотных запасов, а также призванная объединить подразделения организации для более эффективного управления оборотными запасами внутри организации.

В результате комплексного анализа финансово-экономического состояния учреждения выявлена зависимость эффективного функционирования от рационального управления оборотным капиталом.

Предложен комплекс практических мер, позволяющий повысить эффективность деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения посредством мероприятий организационно-информационного характера.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. В работе 7 приложений, 18 таблиц. Список используемой литературы включает 34 наименования. Объем магистерской диссертации составляет 101 страницу.

1 Теоретические аспекты управления оборотным капиталом

1.1 Сущность, состав и структура оборотного капитала

Рассмотрим понятие оборотного актива, или как его еще называют оборотный капитал. В широком смысле данное понятие означает средства, вкладываемые организациями в текущую деятельность в течение каждого производственного цикла. Отличительные особенности этих активов:

- оборотные средства полностью потребляются в производственном цикле и их стоимость полностью относится на стоимость создаваемой продукции (для материального оборотного капитала);
- текущие активы находятся в постоянном обращении;
- оборотные средства в процессе оборота проходят три фазы: покупка, производство, продажа;
- оборотные активы неоднократно меняют форму: из товарной в денежную и из денежной в товарную.

Оборотные активы классифицируются по следующим типам:

- производственный и хозяйственный инвентарь (например, топливо, различные упаковки, комплектующие к производимой продукции, запасные части, различное сырье, необходимое для производственных целей, материалы и товары, считающиеся малоценными в соответствии с учетной политикой организации или в соответствии с принятыми стандартами бухгалтерского учета, различные расходные материалы, которые также используются для производственных и хозяйственных нужд, а также вспомогательные материалы);
- незавершенное производство, а также полуфабрикаты;
- затраты организации произведенные в прошлом периоде и отнесенные на себестоимость продукта в отчетном периоде, или как еще называют расходы будущих периодов, например, затраты на разработку

новых продуктов, абонентская плата, оплата аренды за несколько месяцев вперед, предоплата за коммунальные услуги и т.д .;

- средства в обращении (например, продукты, готовые к продаже на складах компании, продукты, которые были отгружены, но не оплачены покупателем, наличные деньги на кассе организации и на банковских счетах, а также незавершенные расчеты (дебиторская задолженность) [2, с. 85].

К малоценным и изнашивающимся предметам можно отнести:

- униформу (или специальную одежду);
- специальную обувь;
- активы со сроком службы менее одного календарного года;
- различные временные строения;
- специальные инструменты;
- предметы, учитываемые в учетной политике конкретно взятой организации как малоценные.

Оборотный капитал постоянно образует кругооборот, в котором выделяются три стадии: закупка, производство и продажа [1, с. 156].

На первом этапе (закупка) компания закупает необходимые производственные запасы за наличные.

На втором этапе (производство) производственные запасы направляются в производство и, пройдя через форму незавершенного производства и полуфабрикатов, переходит в форму готовой продукции [3, с. 121].

На заключительном этапе готовая продукция подлежит продаже, а оборотные активы принимают форму наличных денег.

В настоящее время организации имеют широкие возможности по выбытию оборотных активов. Это обусловлено тем, что данный вид активов сосредоточен в самой организации и полностью принадлежит ей. В отличие от собственного и заемного капитала, оборотный капитал можно продавать. И в отличие от основных фондов легче сдать в аренду, передать в другую

организацию или филиал. Исключительная подвижность оборотного капитала дает ряд преимуществ относительно других активов организации.

Отсюда возникает и основная проблема оборотного капитала – его постоянное наличие. В конце финансового года в любой организации составляется план финансово-хозяйственной деятельности, при его составлении важно определить возможный излишек или, наоборот, недостачу оборотных средств на начало следующего года. Для этого необходимо спрогнозировать ожидаемое наличие собственных оборотных средств организации на начало планового периода и сопоставить с общей потребностью в оборотных средствах.

Получается, что если собственные оборотные средства не превышают спрос или их объем даже больше, чем того требуется, то это излишек оборотных активов, который важно грамотно вложить в производство и получить прибыль. Также излишек можно продать и получить денежные средства, что еще раз подтверждает высокую подвижность оборотного капитала. При обратной ситуации, когда оборотного капитала недостаточно для удовлетворения спроса, то следует вовремя просчитать данный дефицит и воспользоваться заемными средствами для своевременного выпуска готовой продукции в целях получения прибыли, необходимой для погашения долгов и закупки оборотных средств для дальнейшего производства, и что не менее важно, для сохранения наработанной клиентской базы.

Значительное влияние на состояние оборотного капитала оказывает современная экономическая среда, в которой существуют как коммерческие, так и бюджетные организации. Например, удорожание приобретаемых товаров всегда приводит к недостатку собственных оборотных средств, как в бюджете, так и в коммерции. Одним из источников пополнения являются займы, которые предоставляются под высокие проценты. В отличие от коммерческих, бюджетные учреждения не могут взять займы, чтобы потом их погасить, поэтому зачастую руководителей бюджетных учреждений

другие организации вызывают в суды как должников, чтобы потом взыскать недоведенные до учреждения средства, а также судебные издержки с вышестоящих органов.

Для нормального функционирования финансовой и производственной деятельности организации важна финансовая политика государства, которая может как препятствовать, так и стимулировать рациональное использование оборотного капитала. Основная роль в этом принадлежит налоговой политике государства. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость, отнесение ряда налогов к стоимости выпускаемой продукции (работ, услуг), а также авансовые платежи по налогу на прибыль приводят к отвлечению части оборотных средств из организации в налоговые органы, а именно на непроизводственные расходы.

Часто это приводит к тому, что организация вынуждена искать любые источники финансирования, порой получая заемные средства в банках под высокие проценты, что в конечном счете ведет не только к снижению прибыли, но и к снижению производительности.

Каждая организация обязательно должна проводить систематический контроль за сохранностью и использованием оборотных средств. Контроль может проводиться как с помощью внутренних проверок сотрудниками организации, такими как бухгалтерия при проведении плановой инвентаризации и заведующими хозяйством, которые должны проводить контрольные мероприятия как минимум раз в месяц для выявления излишек и недостатков на складах организации. Также можно привлекать аудиторов из специализированных организаций для проверки не только фактического наличия и использования оборотного капитала, но и для полного обследования финансового состояния организации, в частности учета оборотного капитала и составления достоверной бухгалтерской, статистической и иной финансовой отчетности, которая позволит руководству детально рассмотреть операционную деятельность и сделать правильные выводы.

1.2 Источники формирования оборотного капитала

Оборотный капитал формируется за счет различных источников. Рассмотрим основные виды источников.

Во-первых, собственный оборотный капитал. Данный вид средств является основным для получения прибыли организации. К собственному оборотному капиталу относятся резервный капитал, уставный капитал, нераспределенная прибыль, а также добавочный капитал. Касаемо бюджетных учреждений к оборотному капиталу относятся целевое финансирование. Таким образом, данный вид средств обеспечивает финансовую независимость организации. Поэтому собственный оборотный капитал показывает финансовое положение организации на рынке, и в то же время показывает её финансовую устойчивость. Источниками собственных оборотных средств могут также быть благотворительные пожертвования, субсидии, выделяемые государством для поддержки предпринимательской деятельности. Одним словом, все те привлекаемые средства, что не являются возмездными.

Во-вторых, оборотный капитал формируется за счет заемного капитала. Заемные средства дают возможность организации погасить долги организации вместе с тем приводя организацию к другим долговым обязательствам. Здесь важно использовать займы для устранения временной потребности предприятия в денежных средствах.

Заемные средства включают в себя средства привлеченных организаций, физических лиц, чаще всего данные средства представляют собой кредиты, ссуды, займы [5, с. 85]. Благодаря данному источнику предприятие может как ускорить производственный цикл, так и вовсе свести всю прибыль на нет. Поэтому важно соразмерить возможность организации платить не только по основному долгу, но и по проценту в соответствии с ожидаемой прибылью.

Важно отметить что, заемные средства более эффективны в использовании, чем собственные оборотные средства, так как их значение должно быть строго определенным. Как правило, заемные деньги организация расходует на заранее определенные цели, которые в итоге должны привести к более высокой прибыли или же более «быстрой» прибыли. Благодаря тому, что заемные средства, как правило, имеют проценты и определенные сроки погашения, то долги стараются как можно быстрее выплатить обратно банку или иной другой кредитной организации, что также увеличивает производительность труда [9, с. 14].

Средства привлекаются не только в виде кредитов, займов и депозитов, но и в виде кредиторской задолженности, а также иных средств, то есть остатков средств и резервов самой компании, которые временно не используются для их прямого назначения [7, с. 32].

Кредиторская задолженность означает привлечение средств других компаний, организаций или физических лиц в хозяйственный оборот компании с использованием этих заемных средств в рамках текущих условий оплаты. В случае нарушения сроков уплаты налогов у налоговых органов возникает просроченная задолженность. Задержки со взносами в органы социального обеспечения также приводят к возникновению незаконной кредиторской задолженности [6, с. 16].

Кредиторская задолженность организации перед банками тесно связана с дебиторской задолженностью потребителей перед самой организацией, и, как следствие, является основным источником ее погашения. Так, если дебиторы будут вовремя платить по своим счетам, то организации не придется брать займы, либо она их быстрее выплатит.

Несмотря на сумму дебиторской задолженности, организация должна погашать имеющуюся кредиторскую задолженность по основному долгу, по процентам и обязательно в сроки установленные банками или иными финансовыми организациями [8, с. 48]. Поэтому важно не отпускать товар потребителям, не имеющим возможности оплатить его. Для решения данной

проблемы следует заключить договора с банками, благодаря которым кредитованием покупателей будет заниматься банк, что является более эффективным, чем выдача товара в рассрочку. Так как банк перечислит деньги за покупку товара сразу же на счет организации и возьмет долги потребителя на себя, что не даст организации замедлить свои обороты и, как следствие, упустить прибыль.

В обороте компании, помимо кредиторской задолженности, могут быть и другие заемные средства. Это остатки средств, резервов и целевых средств от самой компании, которые временно не используются в тех целях, для которых они предназначены.

Понятие целевых средств достаточно широкое и для бюджетных учреждений означает средства, предназначенные для строго определенных целей и формирование их связано с субсидированием от государства.

В коммерческих организациях целевые средства формируются за счет прибыли. Также можно отметить, что помимо средств выделяемых государством и полученной прибыли, целевые фонды можно сформировать из резерва предстоящих расходов, амортизационных начислений, а также привлекая средства из благотворительных фондов.

В конечном итоге целевые средства, независимо от того коммерческая организация или бюджетное учреждение, используются на определенные цели и в определенные сроки. Остатки этих фондов могут быть вовлечены в оборот в качестве источников покрытия оборотных средств, но только на период времени, предшествующий их целевому использованию [10, с. 52].

Объем оборотных средств предприятия, организации зависит от размера затрат на закупку сырья и материалов и от прямых накладных расходов при производстве товарной продукции; продолжительность цикла производства и реализации продукции; стоимость косвенных накладных расходов при производстве и реализации продукции, объема полученной ссуды и срока ее погашения.

Основными показателями для оценки оборотных активов являются показатели ликвидности. Данные показатели дают оценку тому, насколько быстро компания сможет сконвертировать имеющиеся активы в денежные средства и обеспечить финансирование текущей деятельности.

Эффективность использования оборотных средств оценивается с помощью коэффициента рентабельности капитала, определяемого как отношение чистой прибыли от реализации продукции или иного финансового результата к сумме оборотных средств.

Также для оценки эффективности использования оборотных средств используются такие показатели, как период оборачиваемости и коэффициент оборачиваемости, характеризующий количество оборотов.

Пополнение собственных оборотных средств тесно связано с развитием предпринимательской деятельности. Так, оборотные фонды должны постоянно пополняться за счет полученных доходов, дополнительно привлекаемых заемных средств, а также выпуска или продажи ценных бумаг на финансовом рынке.

1.3 Показатели оценки эффективности использования оборотных средств

В современных рыночных условиях основным критерием эффективности работы организации считается финансовая устойчивость. Для того чтобы организация была финансово устойчива, были разработаны системы мер, укрепляющие финансовое положение. Но одним из основных пунктов любой системы, укрепляющей положение организации являются вопросы рационального использования и приобретения оборотных фондов.

Так как руководство любой организации заинтересовано в экономичном, рациональном обороте оборотного капитала, необходимо организовать производственный цикл с минимальными затратами и

максимальной прибылью. Для достижения данной цели необходимо, чтобы сумма денежных средств, затрачиваемых на покупку оборотного капитала, была равна или меньше суммы планируемой к получению прибыли, и вместе с тем, только часть денег из прибыли должна быть потрачена на приобретение оборотных средств для начала нового производственного цикла. Из этого следует что финансовое состояние организации тесно связано с состоянием оборотных средств [33, с. 96].

Для оценки финансового положения, последующего анализа эффективности использования оборотных средств, а также для разработки организационно-технических мер по ускорению его оборачиваемости используются показатели, полностью отражающие процесс движения оборотных средств в организации [14, с. 19].

Для оценки эффективности использования оборотного капитала существует система разработанных коэффициентов [16, с. 17].

Рассмотрим показатель оборачиваемости оборотного капитала. Данный показатель позволяет рассчитать продолжительность полного оборота денежных средств начиная с момента преобразования оборотного капитала в форме денежных средств в запасы на складах, продолжая выпуском продукта с производства, и, заканчивая, продажей готовой продукции потребителю. Конечной стадией оборота оборотного актива считается перечисление денежных средств за покупку продукта на счет организации.

Оборачиваемость оборотных средств характеризуется следующими показателями: количеством оборотов за период (скорость оборачиваемости), объемом использованных оборотных активов на производство единицы продукции (коэффициент загрузки), а также продолжительностью одного оборота (в днях) [18, с. 32].

Объем производства прямо пропорционален предполагаемой потребности организации в оборотных активах, в свою очередь оборотные средства прямо пропорциональны объему производства и обратно пропорциональны скорости их обращения (количеству оборотов).

Важно отметить, что чем большее число оборотов в производственном цикле, тем меньшая потребность организации в оборотных активах и тем рациональнее их использование [34, с. 105].

Длительность одного оборота оборотных средств в днях (О) исчисляется по формуле:

$$O = \frac{C}{\frac{T}{D}}, \quad (1)$$

где С – остатки оборотных средств (средние или на определенную дату);

Т – объем продукции;

Д – число дней в рассматриваемом периоде.

Внедрение достижений научно-технического прогресса, а также организация снабжения и материально-технического снабжения оказывают большое влияние на ускорение оборота оборотных средств (увеличение количества оборотов). Следует отметить, что организация продаж предопределяет и количество продаваемых товаров. Фактором замедления оборачиваемости оборотных средств (снижения количества оборачиваемости) является увеличение удельного веса комплектных поставок оборудования. [11, с. 54].

Количество оборотов за определенный период, или коэффициент оборачиваемости оборотных средств (К_о), исчисляется по формуле:

$$K_o = \frac{T}{C}, \quad (2)$$

где С – остатки оборотных средств (средние или на определенную дату);

T – объем продукции.

Значение расчета данного показателя заключается в том, что чем больше значение коэффициента оборачиваемости, тем эффективнее и лучше используется оборотный капитал [29, с. 21].

Коэффициент загрузки средств в обороте (Kз) обратен коэффициенту оборачиваемости и определяется по формуле:

$$Kз = \frac{C}{T}, \quad (3)$$

где C – остатки оборотных средств (средние или на определенную дату);

T – объем продукции [17, с. 74].

Не менее значимым является коэффициент, рассчитывающий временной промежуток одного оборота оборотного актива в днях (Д). Данное значение может быть рассчитано по следующей формуле:

$$Д = \frac{t}{O}, \quad (4)$$

где t – количество календарных дней в отчетном периоде;

O – число оборотов оборотных средств [17, с. 74].

Для того чтобы выяснить насколько изменилась оборачиваемость оборотных активов необходимо сравнить фактические и плановые показатели со значениями прошлых лет [28, с. 81]. Благодаря такому анализу можно выяснить ускорилась оборачиваемость оборотных активов или наоборот замедлилась [19, с. 10].

За счет уменьшения запасов, сокращения времени доставки, а также времени производственного цикла возможно сократить длительность одного оборота [27, с. 96].

Благодаря замене сырья на более дешевое, совершенствованию потребления, увеличению скорости доставки может быть значительно уменьшена норма производственных запасов. Также уменьшение нормы возможно достичь за счет использования унифицированной, стандартизированной продукции и за счет использования многоразовой тары.

Важно отметить значимость сроков поставки произведенной готовой продукции. Ведь уменьшая время поставки мы быстрее получаем так необходимый доход, а следовательно улучшаем использование оборотного капитала организации [26, с. 101].

Рассмотрим основные существующие и используемые на практике методы ускорения оборачиваемости оборотного капитала:

Во-первых, необходим переход к более интенсивному использованию производственных процессов, уменьшению простоев работников, цехов и отдельных подразделений, сокращению продолжительности производственного цикла и естественных процессов, напрямую связанных с ним;

Во-вторых, необходимо экономить ресурсы, используемые в производстве, а именно топливо для машин, различное сырье, и самое главное подойти с особым вниманием к коммунальным платежам. Здесь важно не только экономное использование, но и установка счетчиков, которые позволят снизить плату за потребление. Установка энергосберегающих ламп, установка фильтров для оборотной очистки воды также поможет не только сберечь планету, но и сберечь денежные средства организации.

В-третьих, следует внедрять в организации научные достижения, такие как выше упомянутые энергосберегающая лампа, оборотный фильтр для воды, так и предметы научно-технического прогресса, используемые для производственных целей, которые позволят улучшить организацию основного производства. Ведь сейчас многие предприятия не в полной мере используют современные технологии, что в свою очередь замедляет

получение прибыли. Достаточно улучшить качество инструментов, используемых в производстве и мы получим более качественный и дорогостоящий продукт.

В-четвертых, если следовать унификации, то возможно прийти к необходимому малозатратному минимуму, соответствующему всем необходимым условиям.

В-пятых, что касается стандартизации, то она должна присутствовать на всех, даже малых предприятиях, так как существуют государственные стандарты (ГОСТ), строительные правила и нормы (СниП). Без соблюдения этих стандартов предприятие будет платить издержки в виде штрафов контролирующих органов, что отрицательно скажется на прибыли.

В-шестых, важно отметить понятие типизации производственных процессов и производимой продукции. Благодаря созданию типовых форм можно закупать меньше оборудования, а следовательно и меньше запасных частей. Также это позволит ускорить производственный цикл оборотного капитала, что также приведет к более быстрому получению прибыли.

В-седьмых, следует обратить внимание на рационализацию внутренних связей отделов, цехов, подразделений организации. Это поможет облегчить и убыстрить работу в целом по организации, и, как следствие, приведет к более слаженной работе и положительно скажется на финансовом результате.

В-восьмых, следует совершенствовать вспомогательные производственные процессы, а именно использовать автоматизированные программы для учета в складских помещениях. Это пожет улучшить сервис организации в части логистики, а также поможет более полному мониторингу наличия того или иного актива на складе.

В-девятых, важно правильно подбирать поставщика для организации, так как от этого будет зависеть не только скорость поставки, документооброта но и размер цены, качество поставляемого продукта, услуги.

В-десятых, важно улучшать взаимодействие не только с работниками и поставщиками, но и с потребителями продукции, а именно: приблизить потребителей к производителю. Это возможно сделать благодаря улучшению системы расчетов. Например, производить выдачу товара за счет оплаченного аванса, кредитов, займов. Данное взаимодействие с клиентом возможно только при наличии взаимодействия организации с банками и другими кредитными организациями.

Таким образом, мы можем прийти к следующим основным выводам из первой главы:

1. Оборотный капитал формируется из двух основных источников: заемного капитала и собственных средств организации.

2. Подвижность и легкая высвобождаемость оборотного капитала является основой бесперебойного функционирования организации.

3. Нормирование является основой рационального использования оборотного капитала организаций, то есть определение необходимого, но достаточного для бесперебойного производственного процесса минимума потребления оборотных запасов.

4. Оборачиваемость оборотных средств является основным критерием их эффективного использования. Чем быстрее оборотные активы смогут пройти все стадии оборота и вернуться в организацию в виде дохода, тем более рациональным считается их использование.

5. Для эффективного использования оборотного капитала следует вести поиск возможных резервов и факторов ускорения оборачиваемости оборотных средств.

6. Оборотный капитал последовательно проходя все стадии производственного цикла, переходит из материального состояние в денежное и наоборот.

2 Анализ эффективности управления оборотным капиталом в исследуемых организациях

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности МБДОУ

Учредителем муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения является муниципальное образование городской округ Самара. Функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент образования городского округа Самара. Руководство и контроль за деятельностью бюджетных образовательных учреждений осуществляет Администрация городского округа Самара.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение является самостоятельным юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бюджетное дошкольное образовательное учреждение самостоятельно осуществляет набор кадров, осуществляет образовательную деятельность, а также хозяйственную и иную деятельность в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и Уставом организации.

Право на осуществление образовательной деятельности возникает у Бюджетного учреждения с момента выдачи ему лицензии на осуществление образовательной деятельности.

Муниципальные бюджетные дошкольные образовательные учреждения вправе самостоятельно разрабатывать и принимать локальные нормативные акты, содержащие нормы, регулирующие образовательные и иные отношения (далее – локальные нормативные акты), в пределах своей компетенции в соответствии с действующим законодательством РФ в порядке, установленном настоящим Уставом.

Бюджетное учреждение принимает следующие виды локальных нормативных актов: приказы нормативного характера, положения, в том числе положения о структурных подразделениях, правила, в том числе правила внутреннего трудового распорядка и правила внутреннего распорядка обучающихся, порядки, инструкции, в том числе должностные инструкции, регламенты и т.п.

Указанный перечень видов локальных нормативных актов не является исчерпывающим в зависимости от конкретных условий деятельности. По мере функционирования и развития Бюджетного учреждения могут приниматься иные локальные нормативные акты, не противоречащие действующему законодательству РФ.

Размещение и устройство Бюджетного учреждения, содержание и организация режима его работы определяются с учетом требований антитеррористической и антикриминальной защищенности, обеспечения правопорядка и общественной безопасности, в том числе безопасности дорожного движения при проезде организованных групп детей к местам проведения мероприятий и обратно.

Виды деятельности бюджетного учреждения:

1) Обеспечение обучения, воспитания и всестороннего развития, а также оздоровления, присмотра и ухода за воспитанниками учреждения в возрасте от полутора до семи лет.

2) Осуществление программ дополнительного образования по возможным направлениям:

- художественно-эстетической;
- культурологической;
- спортивно-физкультурной;
- эколого-биологической;
- социально-педагогической.

3) Оказание платных дополнительных образовательных услуг, не предусмотренных образовательными программами, такие как музыкальный кружок, театральная студия.

4) Осуществление видов деятельности, не отнесенных к основному виду деятельности, такие как: прокат и сдача в аренду имущества учреждения, медицинская деятельность, продажа методической литературы.

Платные образовательные услуги предоставляются на основе договоров, заключенных с родителями (законными представителями), представителями юридических лиц. Цены и тарифы на платные образовательные услуги утверждаются в соответствии с действующим законодательством.

Перед тем как муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение начнет оказывать дополнительные платные услуги, обязательно должен быть изучен ряд вопросов:

- изучение спроса на платные дополнительные образовательные услуги и определение предполагаемого контингента детей;
- определение потребности в платных дополнительных образовательных услугах производится путем изучения социального заказа на них в любой форме, в том числе путем опроса, анкетирования родителей (законных представителей);
- создание условий для оказания платных дополнительных образовательных услуг в соответствии с санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами;
- доведение до потребителей достоверной информации об оказываемых платных дополнительных образовательных услугах и исполнителе услуг.

Данная информация обеспечивает потребителям свободу и возможность собственного выбора и содержит следующие сведения: наименование и место нахождения исполнителя; сведения о наличии в необходимых случаях лицензии на право ведения соответствующей

образовательной деятельности и ее реквизитах, свидетельства о государственной аккредитации с указанием регистрационного номера, срока действия и органа, их выдавшего; перечень предлагаемых заказчику (потребителю) платных дополнительных образовательных услуг и порядок их предоставления; уровень и направленность реализуемых основных и дополнительных образовательных программ, формы и сроки их освоения; стоимость платных дополнительных образовательных услуг, оказываемых за дополнительную плату; порядок набора потребителей и требования к потребителю (представителю потребителя) платных дополнительных образовательных услуг.

Каждый родитель имеет полное право на то, чтобы ознакомиться с Уставом организации, а также лицензией на право оказания образовательных и медицинских услуг.

Также каждый желающий вправе ознакомиться с реализуемыми учреждением образовательными программами и перечнем потребителей, имеющих право на получение платных услуг (в соответствии с положениями о порядке оказания платных дополнительных услуг).

Дошкольная образовательная программа разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования и с учетом примерных образовательных программ дошкольного образования.

Прием детей на обучение в Бюджетное учреждение осуществляется в течение всего календарного года при наличии свободных мест. В приеме может быть отказано только по причине отсутствия в Бюджетном учреждении свободных мест.

Прием воспитанников в учреждение осуществляется по личному заявлению родителя (законного представителя) ребенка при предъявлении оригинала документа, удостоверяющего личность родителя (законного представителя), либо оригинала документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина и лица без гражданства в Российской Федерации.

Бюджетное учреждение может осуществлять прием указанного заявления в форме электронного документа с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования.

Перевод обучающихся из Бюджетного учреждения в другое дошкольное образовательное учреждение может быть осуществлен по инициативе родителей (законных представителей) при наличии свободных мест в принимающей организации.

Каждому воспитаннику учреждения обеспечивается и гарантируется:

- охрана здоровья и жизни;
- получение образовательных услуг в соответствии с реализуемыми программами;
- получение платных дополнительных образовательных услуг;
- уважение человеческого достоинства;
- защита от всех форм физического и психического насилия, оскорбления личности;
- развитие его творческих способностей, интересов.

При муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении могут создаваться также и семейные воспитательные группы, но только в соответствии с Порядком организации деятельности семейных воспитательных групп при муниципальных дошкольных образовательных учреждениях городского округа Самара, утвержденным Администрацией городского округа Самара согласно постановлению от 21.04.2011г. № 308.

Обязательства по присмотру и уходу за детьми в семейной воспитательной группе осуществляются воспитателем семейной воспитательной группы. С воспитателем семейной воспитательной группы заключается письменный трудовой договор, прием на работу оформляется приказом заведующего Бюджетным учреждением.

Согласно штатному расписанию в учреждении ДОУ заняты:

- заведующий МБДОУ;
- воспитатель высшей квалификационной категории;

- воспитатель первой квалификационной категории;
- главный бухгалтер
- старший воспитатель;
- инструктор по физической культуре;
- старшая медицинская сестра;
- медицинская сестра;
- помощник воспитателя;
- рабочий по комплексному обслуживанию зданий;
- уборщик служебных помещений;
- сторож-вахтер;
- подсобный рабочий;
- кухонный рабочий;
- повар;
- бухгалтер 2 категории;
- заведующий хозяйством;
- инспектор по кадрам;
- делопроизводитель;
- кладовщик;
- логопед;
- психолог;
- машинист по стирке белья и ремонту спецодежды;
- дворник;
- музыкальный руководитель первой квалификационной категории;
- музыкальный руководитель высшей квалификационной категории;
- методист.

Перечень лиц, не допускаемых к педагогической деятельности, и особенности занятия педагогической деятельностью определяются в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации.

На рисунке 1 представлена организационная структура МБДОУ г.о.Самара.

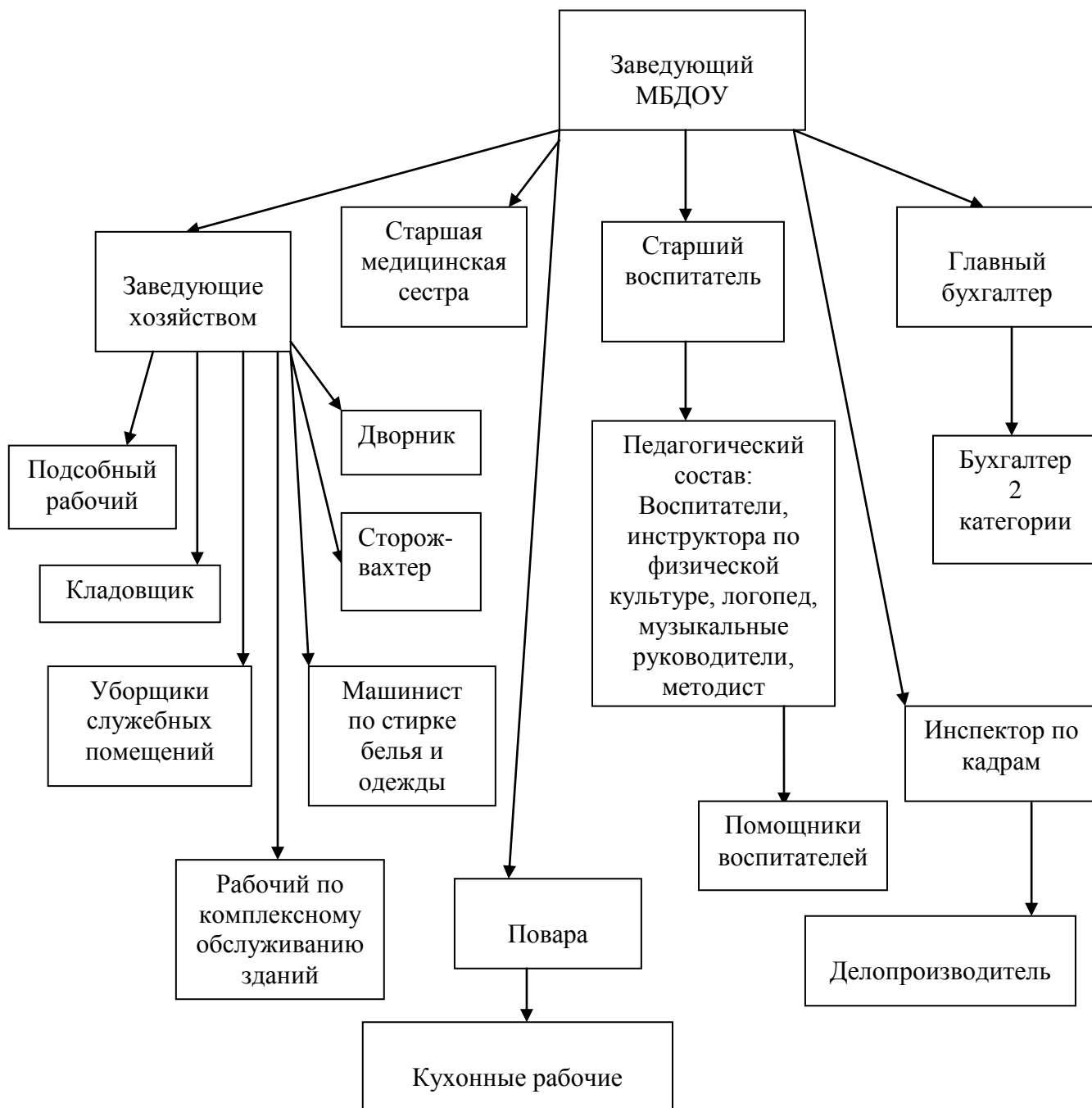


Рисунок 1- Организационная структура МБДОУ г.о.Самара

Педагогические работники Бюджетного учреждения обязаны:

- соблюдать Устав Бюджетного учреждения, Правила внутреннего трудового распорядка, трудовой договор, Коллективный договор, договор об образовании;

- содействовать удовлетворению спроса родителей (законных представителей) на воспитательно-образовательные услуги;
- нести ответственность за жизнь, физическое и психическое здоровье детей в установленном законом порядке;
- сотрудничать с семьей ребенка по вопросам воспитания;
- периодически проходить медицинское обследование;
- выполнять требования инструкций по охране труда и технике безопасности.

Прием работников в Бюджетное учреждение осуществляется на основе трудовых договоров, заключаемых в соответствии с действующим трудовым законодательством Российской Федерации.

К педагогической деятельности в Бюджетном учреждении допускаются лица, имеющие необходимую квалификацию, подтвержденную документами государственного образца об уровне образования и (или) квалификации.

Рассмотрим, представленные в таблице 1, основные экономические показатели МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара, характеризующие финансовое состояние учреждения.

Таблица 1- Динамика основных экономических показателей деятельности МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара 2017-2019 гг.

Показатели	Годы			Относительное тклонение (%)
	2017	2018	2019	
Активы, тыс. руб.	1 261 025,36	2 248 816, 96	8 876 685,18	+ 703,92 %

Продолжение таблицы 1

Обязательства, тыс. руб.	81 873,00	5 061 795,43	12 733 431,34	+ 15 552,6 %
Доходы учреждения, руб.	20 450 395,09	20 506 254,08	23 138 416,99	+ 113,14 %
Расходы учреждения, руб.	19 900 862,38	21 831 413,70	24 182 184,68	+ 121,51 %

По полученным значениям мы наблюдаем увеличение валюты баланса (активы) за 2019 год по сравнению с 2017 годом, это свидетельствует о наращивании объемов деятельности учреждения. В свою очередь обязательства увеличились в период с 2017 года по 2019 год. Это говорит о том, что учреждение использует свои возможности, наращивает денежные обороты. Также рост доходов и расходов учреждения свидетельствует о повышении деловой активности.

В таблице 2 рассмотрим численность и состав персонала муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара в динамике 2017-2019 годов.

У МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 452 «Бусинка» городского округа Самара наблюдается не только увеличение численности персонала и увеличение фонда оплаты труда, но и увеличение средней заработной платы на одного работника. Это связано как с повышением оплаты труда по отдельным ставкам, так и в связи с ежегодной индексацией фонда оплаты труда на величину инфляции.

Таблица 2 - Динамика показателей численности и состава персонала МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара в 2017-2019 гг.

Показатели	Годы		
	2017	2018	2019
Среднесписочная численность работников, чел.	55	57,1	58,1
Среднесписочная численность управленческого персонала, чел.	2	2	2
Среднесписочная численность специалистов (исполнителей и экспертов), чел.	4	5	5
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	9 665 213,00	11 051 320,00	13 659 200,00
Средняя заработная плата на 1 работника, тыс. руб.	14 644,26	16 128,60	19 591,50

Оплата труда в период с 2017 по 2019 год значительно увеличилась, прежде всего, это связано с оптимизацией численности персонала, а именно созданием новых рабочих мест.

В таблице 3 рассмотрим показатели рентабельности и ликвидности учреждения за 2017-2019 гг.

Коэффициент рентабельности активов характеризует способность руководства компании эффективно использовать ее активы для получения прибыли. Чем выше значения коэффициента, тем выше эффективность предприятия и выше его результативность в создании прибыли с помощью активов. Так как нормальным считается значение выше 0, то можно сделать вывод о том, что учреждение эффективно использует свои активы для получения прибыли.

Таблица 3 - Динамика показателей оценки экономического положения (рентабельности и ликвидности) МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара за период 2017 – 2019гг.

Показатель	Отчетная дата			Рекомендуемое нормативное значение
	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	
1. Показатели доходности				
Показатель рентабельности активов	16,21	9,11	2,6	Больше 0
Показатель рентабельности оборотных активов	16,43	21,7	15,84	Больше 0
Показатель рентабельности внеоборотных активов	3,29	3,91	4,63	Больше 0
2. Показатели ликвидности				
Мгновенная (быстрая) ликвидность, %	0,39	0,89	2,12	1,0 и выше
Текущая ликвидность, %	15,2	9,61	7,055	От 1,5 до 2,5
Абсолютная ликвидность, %	0,39	0,36	1,22	>0,2

Аналогичные выводы сделаем и для показателя рентабельности оборотных средств. Так как этот показатель выше 0, предприятия достаточно эффективно использует оборотные активы для получения прибыли.

Показатель рентабельности внеоборотных активов также выше 0, что говорит о достаточно эффективном использовании внеоборотных активов в деятельности организации, а именно для получения прибыли.

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Нормальным считается значение коэффициента от 1,5 до 2,5 в зависимости от отрасли. У МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка»г.о.Самара данный показатель выше 1,0, а в 2019 году снизился

почти в 2 раза по сравнению с 2017 годом, что говорит о понижении платежеспособности.

Нормальным, а часто и оптимальным, считается значение коэффициента 2 и более. Однако в мировой практике допускается снижение данного показателя для некоторых отраслей до 1,5. Чем выше значение коэффициента текущей ликвидности, тем выше ликвидность активов учреждения.

Слишком высокий коэффициент текущей ликвидности, как у МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара также не желателен, поскольку отражает недостаточно эффективное использование оборотных активов либо краткосрочного финансирования.

Следовательно, снижение коэффициента текущей ликвидности в 2019 году по сравнению с 2017 годом говорит о более эффективном использовании оборотных активов и краткосрочного финансирования.

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт денежных средств, средств на расчетных счетах и краткосрочных финансовых вложений. Это один из самых важных финансовых коэффициентов. Рекомендуемое значение больше 0,2. У МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара этот показатель находится в норме. Однако достаточно высокое значение коэффициента в 2019 году говорит о неоправданно высоких объемах свободных денежных средств, которые можно было бы использовать для развития ДОУ.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует способность организации погасить свои краткосрочные обязательства за счет ликвидных активов. При этом в ликвидные активы в данном случае включаются как денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, так и краткосрочная дебиторская задолженность. Чем выше коэффициент быстрой ликвидности, тем лучше финансовое положение компании. Нормой считается значение 1,0 и выше. При значении коэффициента менее 1, как в

2018 и 2017 годах, ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, а значит, существует риск потери платежеспособности.

Рассмотрим, представленные в таблице 4, основные экономические показатели МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара, «Детский сад № 337» г.о.Самара, «Детский сад № 260» г.о. Самара на 01.01.2020г., характеризующие финансовое состояние учреждений.

Таблица 4 - Динамика основных экономических показателей деятельности МБДОУ на 01.01.2020 г.

Показатели	Учреждения		
	МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара	МБДОУ «Детский сад №337 г.о.Самара	МБДОУ «Детский сад № 260 г.о.Самара
Активы, тыс. руб.	8 876 685,18	44 056 949,48	35 988 014,27
Обязательства, тыс. руб.	12 733 431,34	47 024 064,05	37 986 072,86
Доходы учреждения, руб.	23 138 416,99	12 887 585,42	18 670 631,51
Расходы учреждения, руб.	24 182 184,68	13 003 726,27	18 615 306,15

По полученным значениям мы наблюдаем, что у данных детских садов обязательств больше, чем активов. Это связано, прежде всего, со спецификой бюджетных организаций, где учреждения постоянно наращивает объемы деятельности, использует все свои возможности при этом незначительно наращивая денежные обороты, получая в основном субсидии из бюджета, а не зарабатывая на родительской плате.

Доходов больше всего у МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара это связано с наличием платных услуг, таких как массаж, занятия с логопедом, занятия в хореографической студии, занятия в студии изобразительного искусства, обучения музыкальной грамоте, а также наличие группы выходного дня. Благодаря наличию данных платных услуг детскому саду удается получать помимо бюджетных средств достаточное финансирование внебюджетных средств помимо родительской платы.

В то же время и расходов у МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара больше, чем у МБДОУ «Детский сад № 337» г.о.Самара и МБДОУ «Детский сад № 260» г.о.Самара. Так как в МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о. Самара есть множество платных услуг, сотрудники учреждения получают дополнительную плату за свою работу в выходные дни, а также за преподавания в кружках, привлекаются и внешние совместители, такие как преподаватель по изобразительному искусству, психолог.

Платные образовательные услуги в МБДОУ «Детский сад № 337» г. о. Самара и в МБДОУ «Детский сад № 260» не оказываются в связи с отсутствием потребности. Поэтому данные учреждения имеют два источника финансирования: бюджетные субсидии, а именно городские и областные средства, а также внебюджетные деньги - родительская плата за содержание и питание ребенка. Родительская плата установлена по МБДОУ г.о.Самара в размере 150 рублей в день, из них: затраты на питание - 134 рублей в день, оплата которых производится родителями или законными представителями исходя из фактического количества дней посещения ребенком МБДОУ; иные затраты - 16 рублей в день, оплата которых производится родителями или законными представителями исходя из количества рабочих дней согласно производственному календарю независимо от количества дней пребывания ребенка МБДОУ.

Количество средств уплачиваемых родителями зависит также от льгот предоставляемых детскими садами. Освобождаются от оплаты за содержание

ребенка в муниципальном образовательном учреждении, реализующем основную общеобразовательную программу дошкольного образования, следующие категории граждан: имеющих детей с туберкулезной интоксикацией; законных представителей детей — сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; инвалидов 1 и 2 группы (оба родителя); имеющих детей инвалидов; работающих в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях и дошкольных отделениях общеобразовательных учреждений городского округа Самара (не педагогические работники). Чем больше таких детей в учреждении, тем меньше внебюджетных средств у детского сада.

Что касается активов, то их больше всего у МБДОУ «Детский сад № 337» г.о.Самара, это связано с наличием двух отдельностоящих двухэтажных зданий с собственной территорией. В то время как МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара имеет два корпуса, один из них расположен на первом этаже жилого дома, а второй также в отдельностоящем здании.

В таблице 5 рассмотрим численность и состав персонала МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара, МБДОУ «Детский сад № 337» г.о.Самара, МБДОУ «Детский сад № 260» г.о.Самара.

Заработная плата больше всего у МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара это связано с наличием платных услуг, таких как массаж, занятия с логопедом, занятия в хореографической студии, занятия в студии изобразительного искусства, обучения музыкальной грамоте, а также наличие группы выходного дня. Благодаря наличию данных платных услуг детскому саду удается получать помимо бюджетных средств достаточное финансирование внебюджетных средств помимо родительской платы. Поэтому воспитатели и преподаватели получают дополнительный доход, увеличивающий заработную плату.

В МБДОУ «Детский сад № 337» г.о.Самара, МБДОУ «Детский сад № 260» г.о.Самара дополнительных услуг нет, поэтому и заработные платы там значительно ниже. Также это связано с тем, что в них меньше так называемых

«молодых» специалистов. Так, благодаря целевой программе, сотрудники, закончившие учебные заведения по педагогическим специальностям, устраиваясь на свою первую работу в МБДОУ, в течение первых 3-х лет работы могут получать дополнительную выплату к заработной плате в размере 5000 рублей.

Таблица 5 - Показатели численности и состава персонала МБДОУ на 01.01.2020 г.

Показатели	Учреждения		
	МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара	МБДОУ «Детский сад № 337 г.о.Самара	МБДОУ «Детский сад № 260 г.о.Самара
Среднесписочная численность работников, чел.	58,1	57,1	55
Среднесписочная численность управленческого персонала, чел.	2	2	2
Среднесписочная численность специалистов (исполнителей и экспертов), чел.	5	5	4
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	13 659 200,00	11 051 320,00	9 665 213,00
Средняя заработная плата на 1 работника, тыс. руб.	19 591,50	16 128,60	14 644,26

Важно отметить, что численность воспитанников МБДОУ имеет основное влияние на заработную плату. Чем больше детей поступает в детский сад, тем большее количество ставок воспитателей и помощников

воспитателей выделяется. А дальше у учреждения есть возможность сэкономить деньги, не нанимая большее количество персонала, и раздать экономию по заработной плате на премии работникам, либо нанять людей на дополнительные ставки.

В таблице 6 рассмотрим показатели рентабельности и ликвидности учреждений за 2019 г.

Таблица 6 - Динамика показателей оценки экономического положения (рентабельности и ликвидности) МБДОУ на 01.01.2020 г.

Показатель	Отчетная дата 01.01.2020			Рекомендуемое нормативное значение
	МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара	МБДОУ «Детский сад № 337 г.о.Самара	МБДОУ «Детский сад № 260 г.о.Самара	
1. Показатели доходности				
Показатель рентабельности активов	- 0,2	- 0,002	0,001	Больше 0
Показатель рентабельности внеоборотных активов	- 0,23	- 0,05	0,03	Больше 0
Показатель рентабельности оборотных активов	- 71,85	- 5,47	4,42	Больше 0
2. Показатели ликвидности				
Мгновенная (быстрая) ликвидность, %	3	4,13	0,39	1,0 и выше
Текущая ликвидность, %	11	4,5	3,28	От 1,5 до 2,5
Абсолютная ликвидность, %	1	3,06	0,39	> 0,2

Коэффициент рентабельности активов характеризует способность руководства компании эффективно использовать ее активы для получения прибыли. Чем выше значения коэффициента, тем выше эффективность предприятия и выше его результативность в создании прибыли с помощью активов. Так как нормальным считается значение выше 0, то можно сделать вывод о том, что МБДОУ «Детский сад № 260» г.о. Самара эффективно использует свои активы для получения прибыли. Чего нельзя сказать о МБДОУ «Детский сад №337» г.о. Самара и МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о. Самара. Отрицательные показатели рентабельности активов говорят о том, что учреждение неэффективно применяет свои активы и упускает возможности получения прибыли или недополучает ее.

Аналогичные выводы сделаем и для показателя рентабельности оборотных средств. Так как этот показатель выше 0, МБДОУ «Детский сад № 260» г.о. Самара достаточно эффективно использует оборотные активы для получения прибыли. Отрицательные показатели рентабельности оборотных средств говорят о том, что учреждение нерационально использует ресурсы организации.

Показатель рентабельности внеоборотных активов также должен быть выше 0, что говорит о достаточно эффективном использовании внеоборотных активов в деятельности МБДОУ «Детский сад № 260» г.о. Самара, а именно для получения прибыли. Отрицательные показатели рентабельности внеоборотных активов говорят о том, что учреждение убыточно.

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Нормальным считается значение коэффициента от 1,5 до 2,5 в зависимости от отрасли. У всех анализируемых МБДОУ данный показатель находится в норме, что говорит о том, что учреждения способны погашать в полной мере краткосрочные обязательства [12, с. 21].

Слишком высокий коэффициент текущей ликвидности, как у МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о. Самара также не желателен, поскольку отражает недостаточно эффективное использование оборотных активов либо краткосрочного финансирования.

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт денежных средств, средств на расчетных счетах и краткосрочных финансовых вложений. Это один из самых важных финансовых коэффициентов. Рекомендуемое значение больше 0,2. У МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о. Самара этот показатель находится в норме. Однако достаточно высокое значение коэффициента говорит о неоправданно высоких объемах свободных денежных средств, которые можно было бы использовать для развития дошкольного образовательного учреждения. У МБДОУ «Детский сад № 260» г.о. Самара данный показатель напротив ниже нормы, это говорит о том, что либо учреждение испытывает финансовые трудности, либо принудительно держит низкие резервы денежных средств.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует способность организации погасить свои краткосрочные обязательства за счет ликвидных активов. При этом в ликвидные активы в данном случае включаются как денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, так и краткосрочная дебиторская задолженность. Чем выше коэффициент быстрой ликвидности, тем лучше финансовое положение компании. Нормой считается значение 1,0 и выше. У МБДОУ «Детский сад № 260» г.о. Самара данный показатель ниже нормы это говорит о том, что ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, а значит существует риск потери платежеспособности [23, с. 59].

2.2 Анализ эффективности управления оборотным капиталом в МБДОУ

Учитывая особенность бюджетной организации, оборотные средства МДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» городского округа Самара будут формироваться только денежными средствами, потому что учреждение не производит продукцию.

Рассмотрим коэффициенты рентабельности и показатели оборотного капитала образовательных учреждений в таблице 7.

Таблица 7 - Анализ рентабельности оборотного капитала МБДОУ на 01.01.2020г.

Наименование показателя	Учреждение		
	МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о. Самара	МБДОУ «Детский сад № 337» г.о. Самара	МБДОУ «Детский сад № 260» г.о. Самара
Чистая прибыль, тыс. руб	-1 043 767,69	-116 140,86	55 325,36
Оборотные активы, тыс. руб.	1 452 676,44	2 120 010,44	1 248 957,65
Рентабельность оборотных активов (п. 1 / п. 2)*100, %	-71,85	-5,47	4,42
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	183 477,05	501 377,00	0,00
Рентабельность дебиторской задолженности (п. 1 / п. 4)*100, %	-568,88	-23,16	0,00
Запасы и затраты, тыс. руб.	1 067 555,32	175 190,33	1 098 318,72
Рентабельность запасов и затрат (п. 1 / п. 6)*100, %	-97,77	-66,29	5,03

Если проанализировать источники формирования оборотных фондов, можно прийти к выводу, что основными источниками являются внебюджетные средства учреждения, полученные за присмотр и уход от родителей воспитанников, а также финансирование из городского и областного бюджета, малую долю составляют доходы от дополнительных образовательных услуг. Что касается заемных средств, то кредитами и займами бюджетные организации не могут пользоваться [4, с. 52].

Проанализировав вышеизложенный анализ структуры затрат за последний год, можно сделать вывод, что денежные средства, а именно субсидии из городского и областного бюджета, выделяются в основном для оплаты труда персонала, и только небольшая доля выделяемых средств приходится на приобретение оборотных материалов и оплату услуг. Внебюджетные средства используются, например, для оплаты хозяйственных товаров, покупки строительных материалов и медикаментов.

Показатель значения оборотных активов самый высокий в МБДОУ «Детский сад №337» г.о.Самара, это говорит о том, что учреждение больше других закупает игрушек, канцелярских товаров, питания, что связано с большим количеством детей, чем в МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара и МБДОУ «Детский сад № 260» г.о.Самара.

Чистая прибыль имеет положительное значение только в МБДОУ «Детский сад № 260» г.о.Самара, это говорит о том, что учреждение грамотно расходует деньги только на самые необходимые нужды, не тратя всех внебюджетных средств, полученных из родительской платы, а оставляя их на последующие периоды. Мало того, дебиторская задолженность больше всего в МБДОУ «Детский сад №337» г.о.Самара, что также поясняет финансовую политику в отношении внебюджетных средств. Так как в учреждении родительская плата оплачивается невовремя и нее в полном объеме, руководство не тратит полученные деньги сразу на нужды сада, а откладывает их на потом [15, с. 74].

Рентабельность оборотных активов - отражает эффективность использования оборотного капитала организации. Рентабельность оборотных активов показывает, сколько рублей прибыли приходится на один рубль, вложенный в оборотные активы. Так, положительный результат показал только МБДОУ «Детский сад № 260» г.о.Самара. В нем на один рубль, вложенный в оборотные активы, приходится 4,42 рубля прибыли. Очевидно, что чем больше рентабельность, тем выше эффективность работы предприятия. В свою очередь, отрицательное значение этого показателя говорит о нерациональном использовании ресурсов организации.

Значение показателя запасов меньше всего у МБДОУ «Детский сад №337» г.о.Самара. Это говорит о том, что учреждение не делало закупок товаров впрок. Возможно, это связано с тем, что учреждение тратило деньги на более важные в данный момент нужды, а канцелярские товары, часть продуктов питания и хозяйственные товары приобретало только по мере необходимости, а не по наличию денег на счетах организации [22, с. 65].

В то же время рентабельность запасов и затрат у МБДОУ «Детский сад № 337» г.о.Самара отрицательная, что говорит о нерациональном использовании ресурсов организации. Поэтому здесь важно пересмотреть финансовую политику в области оборотных средств. Положительный показатель только у МБДОУ «Детский сад № 260» г.о.Самара, что говорит о том, что предприятие способно покрывать покупку оборотных средств впрок за счет долгосрочных обязательств.

Далее следует рассмотреть коэффициенты финансовой устойчивости.

Коэффициент устойчивого финансирования показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация использует в своей деятельности больше года. Рекомендуемое значение не менее 0,75. Все детские сады финансируются из бюджета, а, следовательно, и финансирование пускай и не всегда недостаточное, но всегда стабильное [21, с. 18].

В таблице 8 приведены коэффициенты финансовой устойчивости муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

Таблица 8 - Коэффициенты финансовой устойчивости МБДОУ на 01.01.20г.

Наименование показателя	Учреждение		
	МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка»г.о. Самара	МБДОУ «Детский сад № 337» г.о.Самара	МБДОУ «Детский сад № 260» г.о.Самара
Коэффициент устойчивого финансирования	1,43	1,06	1,05
Коэффициент структуры долгосрочных финансовых вложений	1,5	1,11	1,05
Коэффициент реальной стоимости имущества	0,95	0,95	0,99

Коэффициент структуры долгосрочных вложений позволяет определить долю долгосрочных обязательств в общем объеме активов фирмы. Нормативное значение данного показателя составляет 0,2. Здесь также все МБДОУ имеют показатель коэффициента структуры долгосрочных вложений в пределах нормы, что говорит о том, что большинство закупок товаров работ и услуг проводятся на долгосрочной основе. И это именно так, например, контракты на коммуналку, питание, транспортные услуги, охранные услуги, техническое обслуживание ит.д. заключаются именно на год, а в следующем году продлеваются.

Коэффициент реальной стоимости имущества, отражает долю реальной стоимости имущества в имуществе предприятия. Рекомендуемое значение и норматив по показателю больше 0,5. Здесь также все МБДОУ имеют показатели выше нормы, что говорит о том, что все активы учреждения так или иначе приносят прибыль. Касательно бюджетной организации

невозможно сказать, что каждый актив приносит прибыль, но то, что каждый актив нацелен на организацию работы с детьми, а как следствие возможность получения прибыли, действительно можно.

Также важно рассмотреть собственные оборотные средства. Собственные оборотные средства – это абсолютный показатель, который используется для определения ликвидности предприятия. По сути, этот показатель определяет, насколько оборотные активы предприятия больше чем его краткосрочные долги. В норме данный показатель выше нуля. В МБДОУ активы предприятия конечно же больше, чем краткосрочные долги, поэтому показатель положительный [28, с. 70].

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат в МБДОУ равна величине собственных оборотных средств, так как учреждения бюджетные и источник формирования запасов и затрат один - бюджет. Далее необходимо отметить, что у всех МБДОУ нет недостатка собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат и нет недостатка общей величины в основных источниках для формирования запасов и затрат, это также связано со стабильным финансированием из бюджета.

В таблице 9 приведен расчет источников формирования запасов и затрат муниципальных бюджетных учреждений на 01.01.2020 г.

Таблица 9 - Расчет источников формирования запасов и затрат МБДОУ на 01.01.2020г.

Наименование показателя	Учреждение		
	МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара	МБДОУ «Детский сад № 337» г.о.Самара	МБДОУ «Детский сад № 260» г.о.Самара
1. Наличие собственных оборотных средств (Ес)	4 249 785,98	4 911 934,7	2 148 697,5

Продолжение таблицы 9

2. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (Ео)	4 249 785,98	4 911 934,7	2 148 697,5
3. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат	3 182 230,66	4 736 744,37	1 050 378,78
4. Излишек или недостаток общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	3 182 230,66	4 736 744,37	1 050 378,78

Собственные оборотные средства формируются за счет собственного капитала предприятия в данном случае за счет накопленной прибыли учреждения. У МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара и МБДОУ «Детский сад № 337» г.о.Самара данные значения почти одинаковы. Для увеличения данного значения рекомендуется увеличить кредиторскую задолженность, удлинняя сроки расчета с поставщиками, сырья, материалов, товаров. Это должно снизить текущие финансовые потребности, так как впервую очередь будут оплачены самые необходимые товары и услуги.

В таблице 10 приведен анализ показателей оборотных активов муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений на 01.01.2020 года. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств характеризует, какую долю занимает собственный капитал, или как в нашем случае бюджетные средства, инвестированные в оборотные средства, в общей сумме собственного капитала организации. Рекомендуемое значение 0,2 - 0,5.

Таблица 10 - Анализ показателей оборотных активов МБДОУ на 01.01.2020г.

Наименование показателя	Учреждение		
	МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара	МБДОУ «Детский сад № 337» г.о.Самара	МБДОУ «Детский сад № 260» г.о.Самара
Величина собственных оборотных средств	4 249 785,98	4 911 934,7	2 148 697,5
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,04	0,29	0,07
Доля оборотных средств в активах	0,16	0,04	0,03
Доля собственных оборотных средств в оборотных средствах	0,5	0,05	0,05
Доля запасов в оборотных средствах	0,73	0,08	0,87
Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов и затрат	3,98	28,03	1,95

Значение коэффициента маневренности в норме у МБДОУ «Детский сад №337» г.о. Самара, это говорит, о том, что учреждение способно поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. А у МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка»г.о.Самара и МБДОУ «Детский сад №260»г.о.Самара данный показатель ниже нормы, что свидетельствует о низкой платежеспособности и высокой зависимости от внебюджетных средств.

Доля оборотных средств в активах в норме больше 0,3. У всех трех анализируемых муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях данный показатель ниже нормы, это говорит о низкой

ликвидности организаций. Для показателя «Доля собственных оборотных средств в оборотных средствах» считается нормальным значение выше 0,5. Здесь мы можем отметить, что в норме данных показателей у детских садов нет, что связано с низкой платежеспособностью. Для показателей «Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов и затрат» и «Доля запасов в оборотных средствах» нет общепринятых нормативов, но в любом случае данное значение должно быть положительным и больше нуля.

У всех муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений эти условия выполняются, а значит оборотные средства, приобретенные за счет бюджетных средств, имеют долю в общей сумме запасов, купленных как за счет бюджетных, так за счет и внебюджетных средств.

Что касается показателя «Доля запасов в оборотных средствах», то этот показатель показывает, какая доля оборотных средств остается на складе, а не используется сразу после покупки. Например в МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о. Самара - 73% оборотных средств покупаются впрок и поступают на склад, в МБДОУ «Детский сад № 260» г.о. Самара - 87 %, а в МБДОУ «Детский сад № 337» г.о. Самара только 8 %.

Прежде всего, это связано с финансовой политикой учреждения, с тем, как руководство распределяет деньги, на какие нужды тратит прежде всего, а также это связано с финансированием от Департамента образования городского округа Самара в пределах утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Таким образом, мы можем с уверенностью сказать о том, что у данных детских садов обязательств больше, чем активов. Это связано, прежде всего, со спецификой бюджетных организаций, где учреждения постоянно наращивают объемы деятельности, используют все свои возможности при этом незначительно наращивая денежные обороты, получая в основном субсидии из бюджета, а не зарабатывая на родительской плате.

Если проанализировать источники формирования оборотных фондов, можно прийти к выводу, что основными источниками являются внебюджетные средства учреждения, полученные за присмотр и уход от родителей воспитанников, а также финансирование из городского и областного бюджета, малую долю составляют доходы от дополнительных образовательных услуг. Что касается заемных средств, то кредитами и займами бюджетные организации не могут пользоваться.

Проанализировав вышеизложенный анализ структуры затрат за последний год, можно сделать вывод, что денежные средства, а именно субсидии из городского и областного бюджета, выделяются в основном для оплаты труда персонала, и только небольшая доля выделяемых средств приходится на приобретение оборотных материалов и оплату услуг. Внебюджетные средства используются, например, для оплаты хозяйственных товаров, покупки строительных материалов и медикаментов.

Учитывая особенности бюджетной организации, оборотные средства муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений будут формироваться только денежными средствами, потому что учреждения не производит продукцию.

3 Совершенствование политики управления оборотным капиталом в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях

3.1 Проблемы политики управления оборотным капиталом в МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара

На сегодняшний день в муниципальных учреждениях существует такая проблема как формирование и поддержка эффективной системы управления оборотным капиталом. Так, дошкольные образовательные учреждения реализуют свои программы за счет бюджетных средств и внебюджетных источников, которыми являются родительская плата за содержание детей, дополнительные услуги в сфере образования и плата за питание детей и сотрудников.

Для отдельных категорий семей предоставляются льготы: 50%, 70%, 100% (для многодетных семей, родителю инвалиду 1,2 группы, опекуну детей сирот, одиноким матерям, воспитывающимся в детских домах, одиноким матерям, родителям, имеющим ребенка инвалида детства, техническим работникам ДОУ и др). Дети сотрудников посещают детский сад бесплатно.

Так как учреждение является бюджетным и государственным, наличие льгот нельзя отменять, а значит необходимо следить за грамотным и экономным использованием ресурсов. В частности покупки хозяйственных товаров и продуктов питания.

Важно отметить, что помимо бюджетных средств, детский сад имеет те самые внебюджетные средства, полученные за содержание детей и питание. Данные средства расходуются на нужды сада наравне с бюджетными. Но не всегда сад получает вовремя и в полном объеме так необходимые внебюджетные средства. Из этого выходит проблема высокой дебиторской

задолженности, в том числе просроченной. В таких случаях МБДОУ обращается в суды, старается получить исполнительный лист, но денег от должников продолжительное время так и не получает.

Исходя из анализа структуры оборотного капитала МБДОУ, были выявлены следующие проблемы:

1. Высокая дебиторская задолженность, в том числе просроченная, это происходит вследствие неэффективного управления дебиторской задолженностью;

2. Излишки запасов на складах, в том числе устаревшие и неликвидные это как следствие отсутствие контроля над запасами в учреждении [25, с. 23].

Следствием высокой дебиторской задолженности в организации является имеющаяся на предприятии просроченная дебиторская задолженность. Просроченная дебиторская задолженность на 1 января 2020 года составляет 175 558 рублей, аналогичный показатель на 1 января 2019 года – 49 419 рублей. Отрицательным фактом является увеличение доли просроченной задолженности, что может в дальнейшем привести к ситуации уменьшения финансовых результатов и, как следствие, уменьшению прибыли.

Вторая проблема, излишки запасов на складах, как следствие, отсутствие контроля над запасами. Так как в учреждении скоплены большие запасы хозяйственных товаров, продуктов питания, канцелярских товаров и т.д. уменьшается контроль над их использованием. Мало того, просроченная продукция подлежит списанию. Что касается большого количества хозяйственных товаров, над ними теряется контроль, списывается гораздо больше продукции, чем это необходимо на самом деле. Чего можно было бы избежать, покупая материальные запасы в необходимых количествах, не запасаясь впрок. Также при увеличении материальных запасов в учреждении следует помнить о повышении расходов на их обслуживание, транспортировку и содержание, что также требует немалых финансовых затрат [20, с. 65].

Большой объем дебиторской задолженности существенно увеличивает потребность в бюджетных субсидиях, а также заставляет сад обращаться в благотворительные фонды. Данную проблему можно решить, грамотно подходя к внебюджетным средствам. Объясняя родителям важность своевременной оплаты питания и содержания детей, отчитываясь перед ними о покупках, произведенных за счет данных средств.

Следует отметить, что зачастую в МБДОУ остаются на счетах огромные суммы невостребованных денежных средств, что также несет отрицательные тенденции в будущем. Увеличение денежных средств на счетах свидетельствует, как правило, об укреплении финансового состояния предприятия. Их сумма должна быть достаточной для погашения первоочередных платежей. Однако, наличие больших остатков денежных средств на протяжении длительного периода времени может быть результатом неправильного использования оборотного капитала [31, с. 14].

Данные проблемы являются следствием того, что на предприятии отсутствует систематизированная политика управления оборотным капиталом, с её порядком управления и выработанными подходами. Если говорить о создании запасов товарно-материальных ценностей, то нужно заметить, что данная категория оборотных активов является довольно мобильной, поэтому не может и не должна иметь резких изменений.

Проведённый анализ запасов в МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара показал, что за анализируемый период произошло увеличение запасов в общем объёме оборотных активов, что ведёт к заморозке денежных средств в товарноматериальных ценностях и абстрагированию из оборота [32, с. 74].

Данная направленность объясняется такими факторами:

- необходимость создания страховых запасов, на случай отсутствия бюджетных субсидий и внебюджетных поступлений;
- присутствие неликвидных остатков на складе, вследствие неверного движения товарно-материальных ценностей.

Главными факторами, которые определяют значимость управления денежными потоками, являются:

- риск потери платежеспособности предприятия, по причине несбалансированности поступлений и расходования денежных средств;
- роль значимости денег как средства платежей за товары, работы, услуги.

При дефиците денежных средств происходит осложнение отношений с контрагентами в части оплаты поставок, появления штрафных санкций и проценты за просрочку платежей. Противоположной проблемой при управлении денежными потоками в учреждении, является неуместное поддержание свободных денежных средств на значительном уровне [13, с. 21]. При этом учреждения подвергают денежные средства издержкам от инфляции (обесценению денег). Проведённый анализ денежных средств в МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара в 3 главе данной магистерской диссертации показал, что темп роста денежных средств учреждения в составе оборотных активов увеличился в 2020 году по сравнению с 2019 года почти в 6 раз и составил 53,31% в составе финансовых активов баланса.

Данное увеличение было вызвано, в частности, ростом дебиторской задолженности, доля которой на конец 2020 года составила 44,66% в составе финансовых активов. В целом дебиторская задолженность по сравнению с 2019 годом в 2020 году возрасла почти в 3 раза.

Увеличение темпов роста денежных средств характеризуется также уменьшением эффективности использования денежных активов предприятия, по причине неправильной политики управления ими, а именно:

- при нерациональном применении денежных средств, которое подвергается инфляции и упущенной выгоде;
- значительная степень неопределенности планируемых притоков и оттоков средств организации;
- отсутствие стратегии, связанной с инвестициями [24, с. 17].

3.2 Направления повышения эффективности управления оборотным капиталом

Повышение эффективности работы МБДОУ, в том числе в области управления кредиторской и дебиторской задолженностью, зависит от решения целого комплекса мероприятий и является одним из ключевых направлений реформирования финансов.

Особое внимание должно быть уделено разработке и развитию способов и приемов, способствующих уменьшению дебиторской задолженности за счет снижения разрыва во времени между оплатой и предоставлением услуги. Достижение своевременных расчетов с родителями и сотрудниками может быть достигнуто как за счет внедрения современных методов оплаты (электронная рассылка квитанции об оплате питания и родительской платы, а также размещение на них QR-кодов для удобства заполнения реквизитов), повышающих оперативность платежей, так и за счет постоянного мониторинга расчетов с отдельными клиентами, а также проведения оперативной претензионной досудебной работы.

Актуальность обусловлена постоянным появлением новой задолженности как от вновь поступивших воспитанников, так и уже отчисленных.

В борьбе с должниками МБДОУ прибегает к разнообразным способам, а именно:

- письменно уведомляет родителей, о том, что имеющаяся задолженность должна быть погашена в течение определенного времени, например в течении двух недель;
- выставляет претензию о взыскании суммы долга в судебном порядке, если родители не погасят долг в кратчайшие сроки.

Задолженность по родительской плате, а также за питание возникает в случаях, когда родители:

- забывают платить вовремя – платят каждый месяц, но всегда или периодически делают это с нарушением срока оплаты;

- не имеют финансовой возможности оплачивать услуги образовательного учреждения в срок, который определен договором о получении услуг в области дошкольного образования.

Для того чтобы родители не забывали о необходимости своевременной оплаты, необходимо периодически напоминать о сроках внесения родительской платы. Так, можно выбрать один или несколько вариантов для решения данной проблемы:

- устные напоминания, которые может делать классный руководитель на родительских собраниях или воспитатель при общении с родителями;

- объявление на официальном сайте, информационном стенде или на двери группы, которое вывешивают, например, за неделю до окончания срока оплаты;

- отметка о сроках уплаты в квитанции на оплату;

- СМС-оповещения;

- рассылка по электронной почте.

Если родители не имеют возможности оплачивать образовательные услуги, подумайте о пересмотре срока внесения родительской платы, если это не противоречит нормативным актам учредителя. Сделать это можно как для всех родителей, в случае если задолженность по этому основанию носит массовый характер, так и индивидуально.

Вынесите вопрос об изменении срока оплаты на общесадовское родительское собрание для того, чтобы сделать его общим. Необходимо предложить варианты изменения срока внесения родительской платы и оформить данное решение протоколом общего собрания родителей. Затем руководству образовательного учреждения следует издать приказ об изменении сроков оплаты, согласовать его с коллегиальным органом, который в соответствии с Уставом вправе согласовывать такое решение, и

советом родителей (при его наличии). Затем следует довести данный приказ до сведения бухгалтерии, в свою очередь с родителями будет необходимо заключить дополнительные соглашения к договорам дошкольного образования. Важным является принять у родителя заявление, в котором будет указана объективная причина, по которой невозможно своевременно вносить оплату за образовательные услуги, это необходимо для того, чтобы решить вопрос об изменении срока оплаты в индивидуальном порядке. Законодательных запретов для детского сада нет, руководитель муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения вправе самостоятельно принять решение об изменении срока внесения родительской платы, если порядок взимания платы не установлен учредителем. Таким образом возможно заключать дополнительные соглашения к договорам о предоставлении образовательных услуг при решении вопроса в пользу родителя.

Если родители не понимают, за что берется родительская плата, необходимо пересмотреть подходы к информированию родителей. Например, возможно введение ежемесячного отчета для родителей, в котором будут отражены все траты учреждения, приобретенных за счет родительской платы. Пример такого отчета представлен в таблице 11 ниже.

Таблица 11 - Форма представления информации родителям о средствах, потраченных за счет внебюджетных источников (родительской платы, зачисляемой на счет дошкольной организации)

Приобретение	Сумма	Корпус	Контрагент
Питьевая вода	2000,00	Студенческий пер., дом 2Ф	ООО «Вода айсберг»
Строительные материалы (масляная краска, кисть малярная)	750,00	Садовая,233	Возмещение заведующему хозяйством Чепишко О.В.
И т.д.			

Таким образом, из ежеквартального отчета о тратах на родительскую плату родители будут узнавать всю необходимую информацию о затраченных средствах с внебюджетных источников и тем самым будут и вовремя перечислять родительскую плату. Понимая всю необходимость своевременной оплаты. Так как в большинстве учреждений даже покупка питьевой воды зависит от своевременных платежей родителей.

Если родители долгое время не вносят деньги за питание и присмотр и уход следует обращаться в арбитражный суд с исковым заявлением о взыскании просроченной задолженности. Но прежде чем подавать исковые требования в судебные органы, необходимо соблюсти досудебный порядок урегулирования споров, если такое условие было предусмотрено в договоре об оказании услуг в области дошкольного образования. Также можно и нужно направлять претензии в виде писем с уведомлением должникам, если в договоре об оказании услуг указано, что все спорные вопросы стороны решают в письменном виде.

Для решения проблемы излишков запасов на складах и как следствие отсутствие контроля над запасами в учреждении необходимо провести следующие мероприятия:

1. Нормировать запасы по каждому виду материальных ресурсов по структурным и функциональным подразделениям учреждения;
2. Создать базу данных, в которой будут перечислены малоиспользуемые материальные ценности по отдельным подразделениям.
3. Разработать мероприятия по вовлечению в обиход неиспользуемых, а также малоиспользуемых материальных запасов персоналом учреждения.
4. Проводить периодически, желательно раз в квартал инвентаризаций материальных запасов со сроком нахождения на складах свыше 1 года с целью выявления неэффективно используемого запаса.
5. Создание журнала контроля оборотных материалов.

Приведем пример формы базы малоиспользуемых запасов на складе для дальнейшего списания либо использования. Данная форма необходима, так как инвентаризационные описи поднимаются раз в год и представляют собой формальность для заведующих хозяйством и бухгалтерии. Нет должного контроля за необходимостью материальных запасов на складах.

Необходимо взять под контроль складские помещения с помощью данной формы, где будут указаны неиспользуемые или малоиспользуемые материальные запасы организации.

Таблица 11 - Форма «Базы малоиспользуемых запасов на складе»

Материальный запас	Принят к учету	Срок годности	Сфера применения	Необходимость в данном корпусе учреждения	Необходимость в другом корпусе учреждения

Пример заполнения таблицы 11 представлено ниже в таблице 12.

Таблица 12 - Пример заполненной формы «Базы малоиспользуемых запасов на складе»

Материальный запас	Принят к учету/Дата производства	Срок годности	Необходимость списания	Необходимость в данном корпусе учреждения	Необходимость в другом корпусе учреждения
Противогаз	1999	12 лет	Да	Нет	Нет
Краска масляная	2020	5 лет	Нет	Нет	Да
Кисть малярная	2021	12 месяцев	Нет	Да	Нет

В данной заполненной таблице указаны малоиспользуемые материальные запасы, дата принятия к учету, срок годности, необходимость списания, необходимость в учреждении.

Таким образом, по данной таблице мы видим, что противогаз необходимо списать, так как у него уже давно вышел срок годности. Что касается краски масляной, то для ее передвижения в другой корпус учреждения необходимо подготовить накладную на внутреннее перемещение, а кисть малярная необходима именно в данном корпусе, значит нужно принять к учету ее наличие и не покупать в случае необходимости.

Для более тщательного контроля за работой заведующих хозяйством и контрактного управляющего бухгалтерии необходимо вести учет закупки материальных запасов с помощью журнала учета договоров и контрактов, а также с помощью созданных журналов контроля оборотных запасов. Его форма представлена в таблице 13.

В данной таблице подробно рассмотрены статьи КОСГУ, суммы объемов бюджетных субсидий и суммы, полученные из внебюджетных источников.

Сравнивая показатели сумм полученных средств и потраченных можно получить отклонения, согласно которым будут сделаны необходимые переброски денежных средств в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В 4 и 5 столбцах указываются фактические затраты из обоих источников финансирования (бюджетные субсидии и плата за присмотр и уход (внебюджетные средства). В 6 и 7 столбцах будут рассчитываться остатки как по внебюджетным средствам, так и по бюджетным, чтобы было понятно сколько осталось денег до конца финансового года для оплаты по той или иной статье КОСГУ.

Таблица 13 - Форма «Журнал контроля оборотных запасов»

Статьи КОСГУ	Сумма объемов субсидий из бюджета городского округа Самара в месяц по плану финансово-хозяйственной деятельности	Сумма внебюджетных средств для оплаты материальных запасов в месяц (по ПФХД)	Фактически затраты из бюджетных средств на оплату оборотных активов в анализируемом месяце	Фактические затраты из внебюджетных средств на оплату оборотных активов в анализируемом месяце	Отклонение по бюджетным средствам	Отклонение по внебюджетным средствам
346 (увеличение стоимости прочих материальных запасов)						
342 (увеличение стоимости продуктов питания)						
344 (увеличение стоимости строительных материалов)						

Продолжение таблицы 13

349 (увеличение стоимости прочих оборотных запасов однократного применения)						
341(Увеличение стоимости лекарственных препаратов в и медикаментов)						

Рассмотрим пример заполнения данного журнала в таблице 14 и сделаем выводы. В данном примере будут также указаны статьи классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ), суммы бюджетных субсидий, выделяемые конкретно на каждую статью КОСГУ, а также суммы внебюджетных средств, которые возможно потратить также по каждой статье КОСГУ. В 4 и 5 столбцах указываются фактические затраты из обоих источников финансирования (бюджетные субсидии и плата за присмотр и уход (внебюджетные средства). В 6 и 7 столбцах будут рассчитываться остатки как по внебюджетным средствам, так и по бюджетным, чтобы было понятно сколько осталось денег до конца финансового года для оплаты по той или иной статье КОСГУ. Это необходимо для постоянного мониторинга остатков денег по статьям для своевременной переброски средств в плане-финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Таблица 14 - Пример заполнения формы «Журнала контроля оборотных запасов»

Статьи КОСГУ	Сумма объемов субсидий из бюджета городского округа Самара в месяц по плану финансово-хозяйственной деятельности	Сумма внебюджетных средств для оплаты материальных запасов в месяц (по ПФХД)	Фактические затраты из бюджетных средств на оплату оборотных активов в анализ ируемом месяце	Фактические затраты из внебюджетных средств на оплату оборотных активов в анализ ируемом месяце	Остатки по бюджетным средствам	Остатки по внебюджетным средствам
346 (увеличение стоимости прочих материальных запасов)	10 000	14 000	10 000	0	0	+14 000
342 (увеличение стоимости продуктов питания)	25 000	0,00	15 000	0	+10 000	0
344 (увеличение стоимости строительных материалов)	5 000	5 000	5000	5000	0	0
349 (увеличение стоимости прочих оборотных запасов однократного применения)	4 000	0	0	0	+4000	0

Продолжение таблицы 14

341(Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медикаментов)	1 000	0	1000	0	0	0
---	-------	---	------	---	---	---

Так, заполнив данный журнал мы пришли к выводу, что бюджетных средств на конец месяца осталось 14000,00 и внебюджетных средств также осталось 14000,00.

Важно обратить внимание на каких статьях остались денежных средства. Не осталось денег на строительные материалы, а также на медикаменты. Это означает что в следующем месяце необходимо сделать передвижку в плане-финансово-хозяйственной деятельности между статьями КОСГУ. Это необходимо для того, чтобы денежные средства могли быть потрачены на любую необходимую статью расходом по оборотным запасам в данный момент времени. Важно отметить, что при составлении данного журнала должны присутствовать как руководитель организации с главным бухгалтером, так и заведующие хозяйством и контрактные управляющие.

От слаженной работы всех сотрудников зависит постоянный и непрерывный оборот денежных средств организации, а значит и постоянная закупка всего необходимого в данный период времени.

Также важно отметить что, для более быстрой закупки товаров, а именно оборотных активов необходимых для хозяйственных нужд следует пользоваться не только заключением договоров с поставщиками на закупку товаров по 44-ФЗ и 223-ФЗ, а взять на вооружение авансовые отчеты. Но так как процедура постановки на бюджетное обязательство договоров, контрактов и авансовых отчетов достаточно долга, заведующим хозяйством следует на определенное число в месяце приносить главному бухгалтеру чеки, которые подлежат возмещению. Так возможно убыстрить оборот хозяйственных товаров в организации. Тем более, что бюджетное

финансирование как правило происходит в неопределенные сроки, а внебюджетных средств мало, так как родительская плата по муниципальному заданию всего 150 руб. в месяц с одного ребенка.

Для анализа авансовых отчетов необходимо также вест журнал учета авансовых отчетов, чтобы заведующие хозяйством понимали, сколько денежных средств они уже потратили в этом месяце, сколько уже возместили. Пример данной таблицы представлен ниже.

Таблица 15 - Пример журнала учета авансовых отчетов МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара

Заведующий хозяйством	Корпус	Статья затрат (КОСГУ)	Фактические затраты из собственных средств	Возврат денег
Фатеева Л. И.	Г. Самара Студенческий пер., дом 2Ф	346 (покупка канцелярских товаров)	600	п/п 160 от 20.03.2021
		344 (покупка кюветки)	70	п/п 166 от 20.03.2021
		341 (покупка бинта)	60	п/п 165 от 20.03.2021
	Г. Самара, Садовая,233	346 (покупка перчаток резиновых)	500	п/п 161 от 20.03.2021
Чепишко О В.	Г. Самара, Садовая,233	346 (покупка печати)	600	п/п 163 от 20.03.2021
		341 (покупка йода)	50	п/п 164 от 20.03.2021
		344 (покупка кистей малярных)	150	п/п 167 от 20.03.2021

Так заведующие хозяйством обеспечат бесперебойное существование организации, облегчат работу контрактным управляющим, так как не

придется искать поставщиков и ждать большую сумму для заключения контракта, так как очень сложно найти поставщика на малые суммы.

Бухгалтерия в свою очередь будет также своевременно отслеживать траты завхозов и делать передвижки планируемых к расходам денежных средств в плане финансово-хозяйственной деятельности, а также своевременно возмещать понесенные заведующими хозяйством убытки.

Что касается продуктов питания, то количество заказанных продуктов должно соответствовать фактическому количеству детей и сотрудников, необходимо вести бракеражный журнал, книга складского учёта. Унифицированные формы которых разработаны еще в 1990-х годах и постоянно обновляются в соответствии с новыми нормами. В ходе снятия остатков на складе излишков и недостач не должно быть обнаружено.

Если был выявлен излишек, то необходимо убедиться, что не была допущена бухгалтерская ошибка, а затем оприходовать материальные ценности. Если была выявлена недрстача, то следует найти виновное лицо, либо взыскать с материально ответственного лица недостачу.

3.3 Экономический эффект от предложенных мер

Эффективная политика управления дебиторской задолженностью значительно увеличит собственные доходы учреждения, что позволит за счет полученных денежных средств погасить имеющиеся обязательства перед контрагентами, закупить необходимые на данный момент основные средства, хозяйственные товары, оплатить расходы на различные товары, работы, услуги.

Согласно статистическим данным МБДОУ, которые внедрили контроль оборотного капитала, добились увеличения прибыли в среднем на 25 % по сравнению с текущими показателями.

Что касается статей баланса, то они изменятся следующим образом. Например, при сокращении материальных запасов, имеющихся на складах

на 30 %, мы экономим сумму денежных средств, которая выделена на покупку новых хозяйственных, канцелярских товаров и прочих материальных запасов. Причем экономим денежные средства как внебюджетные, так и бюджетные, выделенные по плану финансово-хозяйственной деятельности. Следовательно экономия от покупки отражается на счете денежные средства на лицевых счетах.

На полученные денежные средства можно купить основные средства, оборудование.

Уменьшив дебиторскую задолженность по доходам и выплатам хотя бы на 25 %, мы сможем увеличить денежные средства на счетах организации на полученную от родителей и сотрудников сумму. Доходы будущих периодов при этом соответственно также уменьшаться на аналогичную сумму.

Имея достаточное количество денежных средств на лицевом счету, учреждение сможет полностью погасить кредиторскую задолженность по выплатам.

Рассмотрим изменения, которые произойдут в балансе учреждения.

Таблица 16 - Агрегированный баланс МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара после усовершенствования политики управления оборотным капиталом

Актив	Отчет	Прогноз после реализации проекта
Основные средства	7 416 090,00	7 736 356,60
Материальные запасы	1 067 555,32	747 288,72
Итого по разделу нефинансовые активы	8 483 645,32	8 483 645,32
Денежные средства на лицевых счетах	209 562,81	188 981,98

Дебиторская задолженность по доходам	175 558,31	131 668,74
Дебиторская задолженность по выплатам	7 918,74	5 939,05
Итого по разделу финансовые активы	393 039,86	326 589,77
Кредиторская задолженность по выплатам	66 716,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	115 595,00	115 595,00
Доходы будущих периодов	115 111,71	69 243,71
Резервы предстоящих расходов	969 990,00	969 990,00

Рассмотрим изменение основных экономических показателей деятельности после корректировки политики управления оборотным капиталом в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 452 «Бусинка» г.о.Самара.

Таблица 17 - Прогноз основных экономических показателей деятельности МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара.

Показатели	Годы		Относительное тклонение (%)
	2019	Планируемые показатели	
Активы, тыс. руб.	8 876 685,18	8 810 235,09	+ 0,74 %

Обязательства, тыс. руб.	12 733 431,34	12 639 203,9	- 0,74 %
Доходы учреждения, руб.	23 138 416,99	28 923 021,10	+ 24,97 %
Расходы учреждения, руб.	24 182 184,68	18 143 893,10	- 24,97 %

По полученным значениям мы наблюдаем незначительное увеличение валюты баланса (активы), это свидетельствует о наращивании объемов деятельности учреждения. В свою очередь обязательства уменьшились на аналогичный процент. Это говорит о том, что учреждение использует свои денежные обязательства на покупку активов. Также рост доходов и уменьшение расходов учреждения свидетельствует об улучшении финансовой политики учреждения.

Выполним анализ основных показателей оценки экономического положения МБДОУ.

Таблица 18 – Планируемая динамика показателей оценки экономического положения (рентабельности и ликвидности) МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о.Самара

Показатель	Отчетная дата		Рекомендуемое нормативное значение
	01.01.2020	Планируемые показатели	
1. Показатели доходности			
Показатель рентабельности активов	2,6	3,28	Больше 0
Показатель рентабельности оборотных активов	15,84	18,91	Больше 0

Показатель рентабельности внеоборотных активов	4,63	3,73	Больше 0
2. Показатели ликвидности			
Мгновенная (быстрая) ликвидность, %	2,12	2,82	1,0 и выше
Текущая ликвидность, %	7,055	9,29	От 1,5 до 2,5
Абсолютная ликвидность, %	1,22	1,63	>0,2

Коэффициент рентабельности активов характеризует способность руководства компании эффективно использовать ее активы для получения прибыли. Чем выше значения коэффициента, тем выше эффективность предприятия и выше его результативность в создании прибыли с помощью активов. Так как нормальным считается значение выше 0, то можно сделать вывод о том, что учреждение эффективно использует свои активы для получения прибыли. В будущем планируемый показатель возрастет на 20%, что говорит о правильности выбора политики управления оборотными запасами. Аналогичные выводы сделаем и для показателя рентабельности оборотных средств. Так как этот показатель выше 0, предприятия достаточно эффективно использует оборотные активы для получения прибыли. Планируемый показатель также больше показателя на отчетную дату.

Показатель рентабельности внеоборотных активов выше 0, что говорит о достаточно эффективном использовании внеоборотных активов в деятельности организации, а именно для получения прибыли. Снижение показателя рентабельности внеоборотных активов оправдано, если организация требует дополнительных инвестиций в основные фонды, отдача от которых наступит в будущих периодах.

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных

активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. При изменении политики управления оборотными запасами данный показатель должен увеличиться на 25%.

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт денежных средств, средств на расчетный счетах и краткосрочных финансовых вложений. Это один из самых важных финансовых коэффициентов. Рекомендуемое значение больше 0,2. У МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара этот показатель находится в норме, а в планируемом периоде данный показатель увеличится.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует способность организации погасить свои краткосрочные обязательства за счет ликвидных активов. При этом в ликвидные активы в данном случае включаются как денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, так и краткосрочная дебиторская задолженность. Чем выше коэффициент быстрой ликвидности, тем лучше финансовое положение компании. Нормой считается значение 1,0 и выше. Его планируемое увеличение говорит об улучшении способности организации погашать краткосрочные обязательства.

Таким образом, мы можем с уверенностью сказать о том, что от слаженной работы всех сотрудников зависит постоянный и непрерывный оборот денежных средств организации, а значит и постоянная закупка всего необходимого в данный период времени.

Для более тщательного контроля за работой заведующих хозяйством и контрактного управляющего бухгалтерии необходимо вести учет закупки материальных запасов с помощью журнала учета договоров и контрактов, а также с помощью разработанного журнала контроля оборотных запасов, а также журнала учета авансовых отчетов.

Для решения проблемы излишков запасов на складах и как следствие отсутствие контроля над запасами в учреждении необходимо провести следующие мероприятия:

1. Нормировать запасы по каждому виду материальных ресурсов по структурным и функциональным подразделениям учреждения;
2. Создать базу данных, в которой будут перечислены малоиспользуемые материальные ценности по отдельным подразделениям.
3. Разработать мероприятия по вовлечению в обиход неиспользуемых, а также малоиспользуемых материальных запасов персоналом учреждения.
4. Проводить периодически, желательно раз в квартал инвентаризаций материальных запасов со сроком нахождения на складах свыше 1 года с целью выявления неэффективно используемого запаса.
5. Создание журнала контроля оборотных материалов.

Разработанная форма базы малоиспользуемых запасов на складе будет использоваться для дальнейшего списания либо использования.

Данная форма необходима, так как инвентаризационные описи поднимаются раз в год и представляют собой формальность для заведующих хозяйством и бухгалтерии. Нет должного контроля за необходимостью материальных запасов на складах.

Заключение

Оборотные средства являются одной из составных частей имущества любой организации. Состояние и эффективность их использования – одно из главных условий успешной деятельности любого предприятия, будь то бюджетное учреждение или коммерческая организация.

Высокая инфляция, неплатежи и другие кризисные явления вынуждают организации изменять свою политику по отношению к оборотным средствам, искать новые источники пополнения, изучать проблему эффективности их использования.

Бюджетная организация одна из самых многочисленных групп организаций, функционирующих в нашем государстве, содержание которых обеспечивается за счет средств федерального, регионального и местного бюджетов.

Для сокращения общей потребности хозяйства в оборотных средствах, а также стимулирования их эффективного использования целесообразно привлечение внебюджетных средств за счет создания дополнительных платных услуг, увеличение количества детей в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях.

В работе представлены показатели, характеризующие оценку экономической эффективности деятельности МБДОУ.

В результате проделанной работы мы пришли к следующим выводам:

- учреждение МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о.Самара по форме организации является государственным (муниципальным) учреждением;
- организационная структура МБДОУ является линейной и относится к иерархическому типу структуры управления.

В данной работе были рассмотрены показатели использования оборотных средств. Несмотря на относительно благополучное состояние состава оборотных средств в анализируемых учреждениях за 2019 год, этот

показатель требует постоянного анализа и учета, кроме того, целью экономической деятельности любого предприятия является максимальное ускорение оборачиваемости оборотных средств.

После исследования показателей эффективности использования оборотных средств в МБДОУ «Детский сад №452 «Бусинка» г.о. Самара можно сделать вывод, что оборотные средства на данном предприятии используются вполне эффективно.

Наши исследования показали, что помимо эффективного использования оборотных средств необходимо управлять им финансово, что влияет на размер оборотных средств и структуру его финансирования. Поскольку оборотный капитал является базовым элементом функционирования всех систем компании - производства, финансов, снабжения, маркетинга - отклонения в процессе его движения, объема и структуры сразу влияют на все целевые параметры воспроизводственного процесса.

Наличие квалифицированного персонала также будет иметь важное значение для повышения эффективного управления использованием оборотным капиталом. Необходимо повышать квалификацию (особенно управленческому персоналу, а также тем сотрудникам, которые непосредственно участвуют в планировании оборотного капитала, его финансировании и его эффективном использовании).

Помимо вышеперечисленных способов повышения эффективности использования оборотных средств, положительное влияние окажут внедрение результатов научно-технического прогресса и грамотная организация поставок и также внедрение современных технологий.

Информационной базой для анализа деятельности учреждения является отчет о финансовых результатах, бухгалтерский баланс и первичная документация.

Список используемой литературы

1. Абрютин М.С. «Современные подходы к оценке финансовой устойчивости и платежеспособности компании», 2018 г. - 334 с.
2. Арсенова Е.В. «Справочное пособие в схемах по «Экономике организаций» – М.: Финансы и статистика, 2017 г. - 176 с.
3. Баскакова О.В. «Экономика предприятия: учебник» - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018 г. - 372 с.
4. Бахрушина Н. «Как управлять оборотными активами» - М.: 2019 г. - 514 с.
5. Бланк И.А. «Управление активами и капиталом предприятия» - М., 2018 г. - 618 с.
6. Бобылева А. З. «Финансовый менеджмент. Проблемы и решения: учебник для магистров» - М.: Издательство Юрайт, 2019 г. - 903 с.
7. Большаков С.В. «Финансы предприятий: теория и практика. Учебник.» М.: Книжный мир, 2017 г. - 617 с.
8. Бочаров В.В. «Современный финансовый менеджмент». СПб.: Питер, 2018 г. - 464 с.
9. Грузинов В.П. «Экономика предприятия: Учебник для студентов вузов» - М.: ЮНИТИ, 2019г. - 795 с.
10. Ефимова О.В. «Анализ оборотных активов организации» - М., 2020 г.-213 с.
11. Ионова А.Ф. «Управление финансами» - М.:2018г. - 471с.
12. Каверина М.Р. «Результаты деятельности предприятия на основе финансовой отчетности: монография» - М.: Лаборатория книги, 2018 г. - 160 с.
13. Ковалев В.В. «Основы теории финансового менеджмента» - М.: Проспект, 2017 г. - 544 с.
14. Ковалева А.М., Лапуста М.Г. «Финансы фирмы». М.: ИНФРА-М, 2020 г. - 416 с.

15. Конищева М.А., Курган О.И., Черкасова Ю.И. «Финансы организаций: учебное пособие» – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2017 г. - 384 с.
16. Крюкова О.Г. «Экономика организаций» – М.: Финансы и статистика, 2019 г. - 276 с.
17. Моляков Д.С. «Теория финансов предприятий» -М.: Финансы и статистика, 2018 г. - 112 с.
18. Негашев Е.В. «Методика финансового анализа»- М.: ИНФРА-М, 2019 г. - 237 с.
19. Николаева Т.П. «Финансы предприятий. Учебно-методический комплекс» - М.: Изд. центр ЕАОИ. 2017 г. - 311 с.
20. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп.» - М.: ИНФРА-М, 2017г. - 512 с.
21. Сейко Л.Ф. «Экономика предприятия: учебник» - М., 2018 г. - 372 с.
22. Селезнева Н.Н. «Финансовый анализ. Управление финансами» - М.:2018г. - 321с.
23. Скамай Л.Г. «Финансы фирмы» - М.: ИНФРА-М, 2020 г. - 206 с.
24. Стоянова Е.С., Быкова Е.В., Бланк И.А. «Управление оборотным капиталом: Учебно-практическое пособие» - М.: Перспектива, 2017 г. - 127 с.
25. Усатов И. А. «Планирование оборотных средств промышленного предприятия» - М.,2017 г. - 213с.
26. Черняк В.З. «Финансовый анализ: Учебник.» - М.: Экзамен, 2017 г. - 416 с.
27. Шеремет А.Д. «Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций» - М.: ИНФРА-М, 2018 г. - 237 с.
28. Шохин Е.И. «Теория финансов предприятий» - М.: Финансы и статистика, 2019 г. - 112 с.

29. Юрганова М.Ю. «Анализ оборотного капитала: монография» - М.: Лаборатория книги, 2017 г. - 96 с.
30. Carthage P. Organization and accounting control - Franklin Classics, 2018, 366 p., ISBN: 9780342937684
31. Gellerman W. Motivation and productivity– Franklin Classics, 2018, 306 p., ISBN: 9780343459147
32. MacLeod D. Economics for beginners - Franklin Classics, 2018, 196 p., ISBN: 9780341749646
33. Racine F. Elementary accounting - Franklin Classics, 2018, 284 p., ISBN: 9780342378043
34. Taggart P. Branch accounts - Franklin Classics, 2018, 98 p., ISBN: 9780343382490

Приложение А

Баланс МБДОУ «Детский сад № 337» г.о.Самара на 01.01.2020г.

**БАЛАНС
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2020 г.

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад общеразвивающего вида № 337" городского округа Самара

Наименование учреждения
Обслуживаемое подразделение
Наименование подразделения
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Периодичность: годовая
Единица измерения: руб

форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0503730
ОКВЭД	01.01.2020
по ОКПО	80.10.1
ИНН	6311028480
по ОКТМО	
по ОКПО	
ИНН	
Глава по БК	000
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода								
		Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	принносящая доход	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	принносящая доход	Детальность с целевыми средствами	итого					
										3	4	5	6	7
I. Нефинансовые активы	1													
основные средства (полезная стоимость, стоимость)	010	-	6 953 435,35	267 790,90	7 221 226,25	-	6 876 617,35	267 790,90	7 144 408,25					
из них:	020	-	4 602 128,07	267 790,90	4 869 918,97	-	4 647 735,91	267 790,90	4 915 526,81					
анотация основных средств*	021	-	4 602 128,07	267 790,90	4 869 918,97	-	4 647 735,91	267 790,90	4 915 526,81					
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.020)	030	-	2 351 307,28	-	2 351 307,28	-	2 228 881,44	-	2 228 881,44					
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	-	-	-	-	-	-	-	-					
из них:	050	-	-	-	-	-	-	-	-					
анотация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-					
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-					
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	39 708 057,60	-	39 708 057,60	-	39 708 057,60	-	39 708 057,60					
Материальные запасы (010500000), всего	080	10 827,00	12 928,95	58 455,78	82 211,73	10 827,00	39 747,50	124 615,83	175 190,33					
из них:	081	-	-	-	-	-	-	-	-					
взнобыточные	081	-	-	-	-	-	-	-	-					
права пользования активами (011000000)** (остаточная стоимость), всего	100	-	-	-	-	-	-	-	-					
из них:	101	-	-	-	-	-	-	-	-					
долгосрочные	101	-	-	-	-	-	-	-	-					
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-					
из них:	121	-	-	-	-	-	-	-	-					
взнобыточные	121	-	-	-	-	-	-	-	-					
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-					
затраты на подготовку готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-					
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	-	-	-	-	-	-	-					
(стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.150 + стр.160)	190	10 827,00	42 072 293,83	58 455,78	42 141 576,61	10 827,00	41 976 686,54	124 615,83	42 112 129,37					
II. Финансовые активы	200	-	918 422,08	78 667,66	997 089,74	-	1 443 443,11	-	1 443 443,11					
Денежные средства учреждения (020100000), всего	201	-	-	-	-	-	-	-	-					
из них:	201	-	-	-	-	-	-	-	-					
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	-	-	-	-	-	-	-	-					
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	918 422,08	78 667,66	997 089,74	-	1 443 443,11	-	1 443 443,11					

продолжение приложения А

наименование	код стро-ки	на начало года			на конец отчетного периода			итого							
		1	2	3	4	5	6		7	8	9				
на нис	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	250	-	-	-	534 103,00	-	534 103,00	-	-	-	-	501 377,00	-	501 377,00	
на нис	251	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	260	-	25 436,66	-	7 538,66	-	32 975,32	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	340	-	943 858,74	-	620 309,32	-	1 564 168,06	-	-	-	-	1 443 443,11	-	501 377,00	1 944 820,11
на нис	350	10 827,00	43 016 152,57	-	678 765,10	-	43 705 744,67	-	10 827,00	-	43 420 129,65	625 992,83	-	44 056 949,48	
БАЛАНС (стр.190 + стр. 340)															
на нис	400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	410	-	6 387,29	-	7 459,14	-	13 846,43	-	-	-	60 855,64	24 539,17	-	85 394,81	
на нис	411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	420	-	210 125,26	-	214 266,79	-	424 392,05	-	-	-	233 000,41	587 188,92	-	820 189,33	
на нис	430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	431	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	433	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	434	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	470	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	480	-	46 118 479,91	-	-	-	46 118 479,91	-	-	-	46 118 479,91	-	-	46 118 479,91	
на нис	510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
на нис	550	-	46 334 992,46	-	221 725,93	-	46 556 718,39	-	-	-	46 412 335,96	611 738,09	-	47 024 064,05	
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 480+стр. 510+стр. 520)															
на нис	570	10 827,00	-3 318 839,89	-	457 039,17	-	-2 850 973,72	-	10 827,00	-	-2 992 206,31	14 264,74	-	-2 967 114,57	

продолжение приложения А

Форма 0503730 с.3

БАЛАНС (стр.550 + стр. 570)	700	10 827,00	43 016 152,57	678 785,10	43 705 744,67	10 827,00	43 420 129,65	625 992,83	44 056 949,48
------------------------------------	------------	------------------	----------------------	-------------------	----------------------	------------------	----------------------	-------------------	----------------------

♦♦ Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обеспечения нефинансовых активов.

Приложение Б

Баланс МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о. Самара на 01.01.2020

г.

БАЛАНС
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДЕТСКИЙ САД ОБЩЕРАЗВИВАЮЩЕГО ВИДА №452
ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА

КОДЫ	форма по ОКУД
0503730	Дата
01.01.2020	ОКВЭД
	по ОКТО
	ИНН
6315702389	по ОКТМО
	по ОКПО
	ИНН
	Глава по БК
	по ОКЕИ
	383

Наименование учреждения
Обособленное подразделение
Наименование уполномоченного
Наименование органа, осуществляющего
полномочия уполномоченного

Периодичность: годовая
Единица измерения: руб

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода				
		3	4	5	6	7	8	9	10
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, (010100000))*	010	-	5 030 108,02	1 704 573,41	6 734 681,43	-	12 847 886,02	1 964 043,41	14 811 929,43
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	3 723 087,22	1 704 573,41	5 427 660,63	-	5 431 796,02	1 964 043,41	7 395 839,43
из них:									
амортизация основных средств*	021	-	3 723 087,22	1 704 573,41	5 427 660,63	-	5 431 796,02	1 964 043,41	7 395 839,43
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	1 307 020,80	-	1 307 020,80	-	7 416 090,00	-	7 416 090,00
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные запасы (010500000), всего	080	10 000,00	288 551,48	559 821,04	858 372,52	10 000,00	315 510,74	742 044,58	1 067 955,32
из них:									
внесоборотные	081	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
долгосрочные	101	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
внесоборотные	121	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I									
(стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.150 + стр.160)	190	10 000,00	1 595 572,28	559 821,04	2 165 393,32	10 000,00	7 731 600,74	742 044,58	8 483 945,32
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	-	34 004,50	34 004,50	-	115 111,71	94 451,10	209 562,81

продолжение приложения Б

Форма 0503730 с.3

Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	-	969 990,00	-	969 990,00	-	969 990,00	-	969 990,00
Итого по разделу III									
(стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. +	550	-	5 061 795,43	-	5 061 795,43	-	12 733 431,34	-	12 733 431,34
480+стр. 510+стр. 520)									
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	10 000,00	-3 416 804,01	593 825,54	-2 812 978,47	10 000,00	-4 763 688,44	896 942,28	-3 856 746,16
БАЛАНС (стр.550 + стр. 570)	700	10 000,00	1 644 931,42	-593 825,54	2 248 816,96	10 000,00	7 969 742,90	896 942,28	8 876 685,18

* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.
 ** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов.

Приложение В

Баланс МБДОУ «Детский сад № 260» г.о.Самара на 01.01.2020 г.

БАЛАНС
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 260 городского округа Самары

Наименование учреждения
Областное подразделение
Наименование учреждения
Наименование органа, осуществляющего
полномочия Учреждения

Периодичность: годовой
Единица измерения: руб

Форма по ОКУД	КОДЫ
09502730	09502730
Дата	01.01.2020
ОКВЭД	
по ОКФС	
ИНН	633.2020023
по ОКТМО	3601000
по ОКПО	
ИНН	
Глава по ОК	000
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код стро-ми	На начало года:				На конец отчетного периода:			
		Доступность с целевыми средствами	Доступность по государственному заданию	Промисловый доход	Итого	Доступность с целевыми средствами	Доступность по государственному заданию	Промисловый доход	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нематериальные активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	-	5 111 174,35	953 197,54	6 064 371,89	-	5 111 174,35	1 092 696,54	6 203 870,89
Увеличение стоимости основных средств**, всего*	020	-	3 452 470,15	953 197,54	4 405 667,69	-	3 497 543,15	1 092 696,54	4 590 239,69
из них:									
амортизация основных средств*	021	-	3 452 470,15	953 197,54	4 405 667,69	-	3 497 543,15	1 092 696,54	4 590 239,69
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	-	1 658 704,20	-	1 658 704,20	-	1 613 632,20	-	1 613 632,20
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Неогорюемые активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	33 125 424,42	-	33 125 424,42	-	33 125 424,42	-	33 125 424,42
Материальные запасы (010500000), всего	080	-	251 243,58	790 107,14	1 041 348,72	-	255 693,58	842 637,14	1 098 338,72
из них:									
внеоборотные	081	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	080	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
долгосрочные	101	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нематериальные активы (010600000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
внеоборотные	121	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на приобретение готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.150 + стр.160)	190	-	35 035 370,20	790 107,14	35 825 477,34	-	34 994 748,20	842 637,14	35 837 385,34
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	49 703,51	15 098,40	104 801,91	-	121 215,99	29 422,94	150 638,93

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах МБДОУ «Детский сад № 337»

г.о.Самара на 01.01.2020 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ		на 1 января 2020 г.		КОДЫ									
Учреждение	Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад общеразвивающего вида № 337" городского округа Самара	Форма по ОКУД	0503721	Дата	01.01.2020								
Обособленное подразделение		по ОКПО		ИНН	6311028480								
Учредитель		по ОКТМО		по ОКПО									
		по ОКПО		ИНН									
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		Глава по БК	0										
Периодичность: годовая		по ОКЕИ	383										
Единица измерения: руб													
1	Наименование показателя	2	Код строки	3	Код аналитики	4	Деятельность с целевыми средствами	5	Деятельность по государственному заданию	6	Принносящая доход деятельность	7	Итого
	Доходы (стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.060 + стр.070 + стр.090 + стр.100 +стр.110)		010	100		840 933,55	7 158 062,57	4 888 589,30	12 887 585,42				
	Доходы от собственности		030	120		-	-	-	-				
	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат		040	130		-	7 158 062,57	2 849 034,03	10 007 096,60				
	Доходы от оказания платных услуг (работ)			131		-	7 158 062,57	2 849 034,03	10 007 096,60				
	Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба		050	140		-	-	-	-				
	Безвозмездные поступления текущего характера		060	150		-	-	318 500,00	318 500,00				
	Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора)			155		-	-	318 500,00	318 500,00				
	Безвозмездные поступления капитального характера		070	160		-	-	-	-				
	Доходы от операций с активами		090	170		-	-	-	-				
	Прочие доходы		100	180		840 933,55	-	1 721 055,27	2 561 988,82				
	Иные доходы			189		840 933,55	-	1 721 055,27	2 561 988,82				
	Безвозмездные нецелевые поступления в сектор государственного управления		110	190		-	-	-	-				
	Расходы (стр.160 + стр.170 + стр.190 + стр.210 + стр.230 + стр.240 + стр.250+ стр.260 + стр.270)		150	200		705 183,55	7 409 953,42	4 888 589,30	13 003 726,27				

продолжение приложения Г

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1						
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	599 943,55	5 061 065,20	2 801 003,46	8 462 012,21
в том числе:						
Заработная плата		211	461 022,41	3 364 049,29	2 204 026,67	6 029 098,37
Начисления на выплаты по оплате труда		213	138 921,14	1 697 015,91	596 976,79	2 432 913,84
Оплата работ, услуг	170	220	102 240,00	1 594 200,80	97 915,61	1 794 356,41
в том числе:						
Услуги связи		221	-	44 481,18	-	44 481,18
Коммунальные услуги		223	-	1 058 126,01	-	1 058 126,01
Работы, услуги по содержанию имущества		225	27 240,00	202 367,61	24 109,61	253 717,22
Прочие работы, услуги		226	-	289 226,00	73 806,00	363 032,00
Услуги, работы для целей капитальных вложений		228	75 000,00	-	-	75 000,00
Обслуживание долговых обязательств	190	230	-	-	-	-
в том числе:						
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	210	240	-	-	-	-
в том числе:						
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-	-
в том числе:						
Социальное обеспечение	240	260	3 000,00	19 874,13	-	22 874,13
в том числе:						
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	3 000,00	19 874,13	-	22 874,13
Расходы по операциям с активами	250	270	-	88 270,29	1 842 738,39	1 931 008,68
в том числе:						
Амортизация		271	-	54 189,04	6 000,00	60 189,04
Расходование материальных запасов		272	-	34 081,25	1 836 738,39	1 870 819,64
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	260	280	-	-	-	-
в том числе:						
Прочие расходы	270	290	-	646 543,00	146 931,84	793 474,84
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы		291	-	646 543,00	2 000,00	648 543,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о		292	-	-	32 431,84	32 431,84
Другие экономические санкции		295	-	-	112 500,00	112 500,00
Чистый операционный результат (стр.301 - стр.302); (стр.310 + стр.410)	300		135 750,00	-251 890,85	-	-116 140,85
Операционный результат до налогообложения (стр.010 - стр.150)	301		135 750,00	-251 890,85	-	-116 140,85
Налог на прибыль	302		-	-	-	-
Операции с нефинансовыми активами (стр.320 + стр.330 + стр.350 + стр.360 + стр.370 + стр.390 + стр.400)	310		-	-95 607,29	66 160,05	-29 447,24
Чистое поступление основных средств	320		-	-122 425,84	-	-122 425,84

продолжение приложения Г

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	135 750,00	-	12 380,00	148 130,00
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	135 750,00	122 425,84	12 380,00	270 555,84
Чистое поступление нематериальных активов	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-
Чистое поступление непроизведенных активов	350		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43X	-	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360		-	26 818,55	66 160,05	92 978,60
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	60 899,80	1 902 898,44	1 963 798,24
в том числе:						
Увеличение стоимости мягкого инвентаря		345	-	12 000,00	58 535,00	70 535,00
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)		346	-	45 899,80	40 386,65	86 286,45
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в		341	-	3 000,00	2 000,00	5 000,00
Увеличение стоимости продуктов питания		342	-	-	1 794 688,59	1 794 688,59
Увеличение стоимости строительных материалов		344	-	-	7 288,20	7 288,20
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	34 081,25	1 836 738,39	1 870 819,64
в том числе:						
Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)		446	-	31 081,25	23 179,34	54 260,59
Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и материалов, променяемых в		441	-	3 000,00	2 755,28	5 755,28
Уменьшение стоимости продуктов питания		442	-	-	1 804 917,57	1 804 917,57
Уменьшение стоимости строительных материалов		444	-	-	5 886,20	5 886,20
Чистое поступление прав пользования	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	350	-	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования	372	450	-	-	-	-
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	390		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	391	X	840 933,55	6 055 837,04	2 812 746,32	9 709 516,91
уменьшение затрат	392	X	840 933,55	6 055 837,04	2 812 746,32	9 709 516,91
Чистое изменение расходов будущих периодов	400	X	-	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.420 - стр.510)	410		135 750,00	-156 283,56	-66 160,05	-86 693,61
Операции с финансовыми активами	420		-	524 949,03	59 517,98	584 467,01
(стр.420 + стр.430+ стр.440 + стр.450 + стр.460 + стр.470 + стр.480)	430		-	524 949,03	-78 667,66	446 281,37
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов			-	-	-	-
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	840 933,55	7 158 062,57	2 807 388,00	10 806 384,12

продолжение приложения Г

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	840 933,55	6 633 113,54	2 886 055,66	10 360 102,75
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-

продолжение приложения Г

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</i>	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		-	-	138 185,64	138 185,64
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	840 933,55	7 158 062,57	2 945 573,64	10 944 569,76
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	840 933,55	7 158 062,57	2 807 388,00	10 806 384,12
Операции с обязательствами (стр.520 + стр.530 + стр.540 + стр.550 + стр.560)	510		-135 750,00	681 232,59	125 678,03	671 160,62
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам</i>	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным займам</i>	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		-135 750,00	681 232,59	125 678,03	671 160,62
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	1 305 020,96	9 825 154,91	5 240 849,81	16 371 025,68
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	1 440 770,96	9 143 922,32	5 115 171,78	15 699 865,06
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	x	-	-	-	-
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	x	-	-	-	-

Приложение Д

Отчет о финансовых результатах МБДОУ «Детский сад № 452 «Бусинка» г.о. Самара на 01.01.2020 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДЕТСКИЙ САД
ОБЩЕРАЗВИВАЮЩЕГО ВИДА №452 ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель

Наименование органа, осуществляющего полномочия
учредителя

Периодичность: годовая
Единица измерения: руб

КОДЫ	0503721
Форма по ОКУД	01.01.2020
Дата	01.01.2020
по ОКПО	6315702389
ИНН	
по ОКТМО	
по ОКПО	
ИНН	
Глава по БК	0
по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.060 + стр.070 + стр.090 + стр.100 + стр.110)	010	100	2 694 331,05	15 194 448,46	5 249 637,48	23 138 416,99
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	-	-	-	-
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130	-	15 194 448,46	-	15 194 448,46
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ)</i>		131	-	15 194 448,46	-	15 194 448,46
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	-	-	-	-
<i>Безвозмездные поступления текущего характера</i>	060	150	-	-	5 249 637,48	5 249 637,48
<i>Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора)</i>		155	-	-	5 249 637,48	5 249 637,48
<i>Безвозмездные поступления капитального характера</i>	070	160	-	-	-	-
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	-	-	-	-
<i>Прочие доходы</i>	100	180	2 694 331,05	-	-	2 694 331,05
<i>Иные доходы</i>		189	2 694 331,05	-	-	2 694 331,05
<i>Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления</i>	110	190	-	-	-	-
Расходы (стр.160 + стр.170 + стр.190 + стр.210 + стр.230 + стр.240 + стр.250+ стр.260 + стр.270)	150	200	2 414 131,05	16 761 086,29	5 006 967,34	24 182 184,68

продолжение приложения Д

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210	1 358 511,97	11 833 549,46	-	13 192 061,43
в том числе:						
<i>Заработная плата</i>		211	1 045 493,49	9 089 628,90	-	10 135 122,39
<i>Начисления на выплаты по оплате труда</i>		213	313 018,48	2 743 920,56	-	3 056 939,04
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220	1 051 929,90	2 240 982,64	271 688,85	3 564 601,39
в том числе:						
<i>Услуги связи</i>		221	-	114 201,00	9 110,00	123 311,00
<i>Коммунальные услуги</i>		223	-	1 358 865,84	-	1 358 865,84
<i>Работы, услуги по содержанию имущества</i>		225	901 929,90	457 503,00	180 208,85	1 539 641,75
<i>Прочие работы, услуги</i>		226	-	310 412,80	82 370,00	392 782,80
<i>Услуги, работы для целей капитальных вложений</i>		228	150 000,00	-	-	150 000,00
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Безвозмездные перечисления текущего характера организациям</i>	210	240	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Социальное обеспечение</i>	240	260	3 689,18	38 789,43	-	42 478,61
в том числе:						
<i>Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме</i>		266	3 689,18	38 789,43	-	42 478,61
<i>Расходы по операциям с активами</i>	250	270	-	2 151 434,76	4 732 156,75	6 883 591,51
в том числе:						
<i>Амортизация</i>		271	-	1 708 708,80	259 470,00	1 968 178,80
<i>Расходование материальных запасов</i>		272	-	442 725,96	4 472 686,75	4 915 412,71
<i>Безвозмездные перечисления капитального характера организациям</i>	260	280	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Прочие расходы</i>	270	290	-	496 330,00	3 121,74	499 451,74
в том числе:						
<i>Налоги, пошлины и сборы</i>		291	-	496 330,00	2 400,00	498 730,00
<i>Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о</i>		292	-	-	721,74	721,74
Чистый операционный результат (стр.301 - стр.302); (стр.310 + стр.410)	300		280 200,00	-1 566 637,83	242 670,14	-1 043 767,69
<i>Операционный результат до налогообложения (стр.010 - стр.150)</i>	301		280 200,00	-1 566 637,83	242 670,14	-1 043 767,69
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	-	-
Операции с нефинансовыми активами (стр.320 + стр.330 + стр.350 + стр.360 + стр.370 + стр.390 + стр.400)	310		-	6 136 028,46	182 223,54	6 318 252,00
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	6 109 069,20	-	6 109 069,20
в том числе:						
<i>увеличение стоимости основных средств</i>	321	310	280 200,00	7 817 778,00	259 470,00	8 357 448,00

продолжение приложения Д

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Уменьшение стоимости основных средств	322	41X	280 200,00	1 708 708,80	259 470,00	2 248 378,80
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	-
в том числе:						
Увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
Уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-
<i>Чистое поступление произведенных активов</i>	350		-	-	-	-
в том числе:						
Увеличение стоимости произведенных активов	351	330	-	-	-	-
Уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X	-	-	-	-
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		-	26 959,26	182 223,54	209 182,80
в том числе:						
Увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	469 685,22	4 654 910,29	5 124 595,51
в том числе:						
Увеличение стоимости продуктов питания	342		-	271 350,00	4 237 226,48	4 508 576,48
Увеличение стоимости строительных материалов	344		-	50 000,00	120 542,22	170 542,22
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345		-	30 000,00	5 140,00	35 140,00
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346		-	109 335,22	287 630,59	396 965,81
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	349		-	-	4 371,00	4 371,00
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в	341		-	9 000,00	-	9 000,00
в том числе:	362	440	-	442 725,96	4 472 686,75	4 915 412,71
Уменьшение стоимости продуктов питания			-	-	-	-
Уменьшение стоимости строительных материалов		442	-	-	4 177 889,09	4 177 889,09
Уменьшение стоимости мягкого инвентаря		444	-	-	130 925,26	130 925,26
Уменьшение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)		445	-	-	-	-
Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения		446	-	442 725,96	159 501,40	602 227,36
<i>Чистое поступление прав пользования</i>	370	449	-	-	4 371,00	4 371,00
в том числе:						
Увеличение стоимости прав пользования	371	350	-	-	-	-
Уменьшение стоимости прав пользования	372	450	-	-	-	-
<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</i>	390		-	-	-	-
в том числе:						
Увеличение затрат	391	X	-	-	-	-
Уменьшение затрат	392	X	-	-	-	-
<i>Чистое изменение расходов будущих периодов</i>	400	X	-	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.420 - стр.510)	410		280 200,00	-7 702 666,29	60 446,60	-7 362 019,69
Операции с финансовыми активами	420		-	73 611,31	60 446,60	134 057,91
(стр.420 + стр.440 + стр.450 + стр.460 + стр.470 + стр.480)	430		-	115 111,71	60 446,60	175 558,31
<i>Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов</i>			-	-	-	-

продолжение приложения Д

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	2 694 331,05	15 194 448,46	1 054 921,00	18 943 700,51
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	2 694 331,05	15 079 336,75	994 474,40	18 768 142,20
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-

продолжение приложения Д

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
I	2	3	4	5	6	7
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-
в том числе:	450		-	-	-	-
<i>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</i>						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>						
в том числе:	460		-	-	-	-
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>						
в том числе:	470		-	-	-	-
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>						
в том числе:	480		-	-41 500,40	-	-41 500,40
увеличение дебиторской задолженности	481	560	2 694 331,05	15 079 336,75	787 072,00	18 560 739,80
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	2 694 331,05	15 120 837,15	787 072,00	18 602 240,20
Операции с обязательствами (стр.520 + стр.530 + стр.540 + стр.550 + стр.560)	510		-280 200,00	7 776 277,60	-	7 496 077,60
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам</i>						
в том числе:	520		-	-	-	-
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным займам</i>						
в том числе:	530		-	-	-	-
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>						
в том числе:	540		-280 200,00	6 806 287,60	-	6 526 087,60
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	2 694 331,05	19 734 189,59	1 366 998,27	23 795 518,91
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	2 974 531,05	12 927 901,99	1 366 998,27	17 269 431,31
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>						
в том числе:	550	x	-	-	-	-
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>						
в том числе:	560	x	-	969 990,00	-	969 990,00

продолжение приложения Д

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Руководитель <u>Е.А. Сумманова</u> (подпись) (расшифровка подписи)			Главный бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)			



Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон, e-mail)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах МБДОУ «Детский сад № 260» г.о. Самара на 01.01.2020 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

Учреждение	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 260 городского округа Самара
Обособленное подразделение	
Учредитель	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	
Периодичность: годовая	
Единица измерения: руб	
Форма по ОКУД	0503721
Дата	01.01.2020
по ОКПО	
ИНН	6312027023
по ОКТМО	36701000
по ОКПО	
ИНН	
Глава по БК	0
по ОКЕИ	383

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 260 городского округа Самара

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.060 + стр.070 + стр.090 + стр.100 +стр.110)	010	100	1 603 521,22	13 372 594,00	3 694 516,29	18 670 631,51
Доходы от собственности	030	120	-	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	-	13 372 594,00	-	13 372 594,00
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	13 372 594,00	-	13 372 594,00
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	050	140	-	-	-	-
в том числе:						
Безвозмездные поступления текущего характера	060	150	-	-	651 272,38	651 272,38
в том числе:						
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора)		155	-	-	651 272,38	651 272,38
Безвозмездные поступления капитального характера	070	160	-	-	-	-
в том числе:						
Доходы от операций с активами	090	170	-	-	-	-
в том числе:						
Прочие доходы	100	180	1 603 521,22	-	3 043 243,91	4 646 765,13
в том числе:						
Иные доходы		189	1 603 521,22	-	3 043 243,91	4 646 765,13
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	110	190	-	-	-	-
в том числе:						
Расходы (стр.160 + стр.170 + стр.190 + стр.210 + стр.230 + стр.240 + стр.250+ стр.260 + стр.270)	150	200	1 461 521,22	13 523 703,52	3 630 081,41	18 615 306,15
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	898 028,00	9 288 220,00	-	10 186 248,00
в том числе:						
Заработная плата		211	689 730,00	7 285 959,00	-	7 975 689,00

продолжение приложения Е

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Начисления на выплаты по оплате труда</i>						
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	213	208 298,00	2 002 261,00	-	2 210 559,00
в том числе:		220	563 493,22	2 403 559,92	138 714,84	3 105 767,98
<i>Услуги связи</i>		221	-	51 477,42	-	51 477,42
<i>Коммунальные услуги</i>		223	-	1 852 391,66	-	1 852 391,66
<i>Работы, услуги по содержанию имущества</i>		225	488 493,22	199 588,84	131 914,84	819 996,90
<i>Прочие работы, услуги</i>		226	-	300 102,00	6 800,00	306 902,00
<i>Услуги, работы для целей капитальных вложений</i>		228	75 000,00	-	-	75 000,00
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Безвозмездные перечисления текущего характера организациям</i>	210	240	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Социальное обеспечение</i>	240	260	-	34 196,60	-	34 196,60
в том числе:						
<i>Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме</i>	250	266	-	34 196,60	-	34 196,60
в том числе:		270	-	1 009 932,00	3 491 366,57	4 501 298,57
<i>Расходы по операциям с активами</i>						
<i>Амортизация</i>		271	-	187 072,00	278 998,00	466 070,00
<i>Расходование материальных запасов</i>		272	-	822 860,00	3 212 368,57	4 035 228,57
<i>Безвозмездные перечисления капитального характера организациям</i>	260	280	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Прочие расходы</i>	270	290	-	787 795,00	-	787 795,00
в том числе:						
<i>Налоги, пошлины и сборы</i>		291	-	732 795,00	-	732 795,00
<i>Другие экономические санкции</i>		295	-	55 000,00	-	55 000,00
Чистый операционный результат (стр.301 - стр.302); (стр.310 + стр.410)	300		142 000,00	-151 109,52	64 434,88	55 325,36
<i>Операционный результат до налогообложения (стр.010 - стр.150)</i>	301		142 000,00	-151 109,52	64 434,88	55 325,36
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	-	-
Операции с нефинансовыми активами (стр.320 + стр.330 + стр.350 + стр.360 + стр.370 + стр.390 + стр.400)	310		-	-40 622,00	52 520,00	11 898,00
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	-45 072,00	-	-45 072,00
в том числе:						
<i>Увеличение стоимости основных средств</i>	321	310	-	142 000,00	202 534,20	344 534,20
<i>Уменьшение стоимости основных средств</i>	322	41X	-	187 072,00	202 534,20	389 606,20
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	-
в том числе:						
<i>Увеличение стоимости нематериальных активов</i>	331	320	-	-	-	-
<i>Уменьшение стоимости нематериальных активов</i>	332	42X	-	-	-	-
<i>Чистое поступление непроваденных активов</i>	350		-	-	-	-
в том числе:						
<i>Увеличение стоимости непроваденных активов</i>	351	330	-	-	-	-

продолжение приложения Е

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
уменьшение стоимости непродовольственных активов	352	43X	-	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360		-	4 450,00	52 520,00	56 970,00
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	827 310,00	3 506 489,04	4 333 799,04
в том числе:						
увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в		341	-	2 670,00	-	2 670,00
увеличение стоимости продуктов питания		342	-	705 510,00	3 235 750,24	3 941 260,24
увеличение стоимости строительных материалов		344	-	23 140,00	-	23 140,00
увеличение стоимости мягкого инвентаря		345	-	4 450,00	52 520,00	56 970,00
увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)		346	-	91 540,00	218 218,80	309 758,80
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	822 860,00	3 453 969,04	4 276 829,04
в том числе:						
уменьшение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в		441	-	2 670,00	-	2 670,00
уменьшение стоимости продуктов питания		442	-	705 510,00	3 234 918,91	3 940 428,91
уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)		446	-	91 540,00	219 050,13	310 590,13
уменьшение стоимости строительных материалов		444	-	23 140,00	-	23 140,00
Чистое поступление прав пользования	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	350	-	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования	372	450	-	-	-	-
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	390		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	391	X	-	-	-	-
уменьшение затрат	392	X	-	-	-	-
уменьшение расходов будущих периодов	400	X	-	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.420 - стр.510)	410		142 000,00	-110 487,52	11 914,88	43 427,36
Операции с финансовыми активами						
(стр.420 + стр.430+ стр.440 + стр.450 + стр.460 + стр.470 + стр.480)	420		-	-110 487,52	11 426,88	-99 060,64
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430		-	31 512,48	14 324,54	45 837,02
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	1 603 521,22	13 372 594,00	651 272,38	15 627 387,60
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	1 603 521,22	13 341 081,52	636 947,84	15 581 550,58
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-
Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-

продолжение приложения Е

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		-	-142 000,00	-2 897,66	-144 897,66
в том числе:						
уменьшение дебиторской задолженности	481	560	1 603 521,22	13 372 594,00	-	14 976 115,22
увеличение дебиторской задолженности	482	660	1 603 521,22	13 514 594,00	2 897,66	15 121 012,88
Операции с обязательствами (стр.520 + стр.540 + стр.550 + стр.560)	510		-142 000,00	-	-488,00	-142 488,00
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям</i>	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	522	810	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям</i>	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	532	820	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		-142 000,00	-	-488,00	-142 488,00
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	1 461 521,22	13 207 230,52	653 398,38	15 322 150,12
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	1 603 521,22	13 207 230,52	653 886,38	15 464 638,12
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	x	-	-	-	-
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	x	-	-	-	-



 Руководитель _____ (подпись)

 Хрещкова С. Н.

 (расшифровка подписи)

 Главный бухгалтер _____ (подпись)

 (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия _____ (наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Приложение Ж

**Процедура расчета показателей оценки экономического положения
(рентабельности и ликвидности)**

Показатели	Процедура расчёта
Показатели доходности	
1. Показатель рентабельности активов	$ПД1 = \frac{\Phi P}{A_{cp}} \times 100\%$
2. Показатель рентабельности оборотных активов	$ПД2 = \frac{\Phi P}{O A_{cp}} \times 100\%$
3. Показатель рентабельности внеоборотных активов	$ПД2 = \frac{\Phi P}{BO A_{cp}} \times 100\%$
Показатели ликвидности	
4. Мгновенная ликвидность, %	$H2 = \frac{Лам}{O_{BM} - 0,5 \times O_{BM}} \times 100\% \geq 15\%$
5. Текущая ликвидность, %	$H3 = \frac{Лат}{O_{BT} - 0,5 \times O_{BT}} \times 100\% \geq 50\%$
6. Долгосрочная ликвидность, %	$H4 = \frac{Kpd}{K + OД + 0,5 \times O} \times 100\% \leq 120\%$