

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра государственного и муниципального управления

О.М. Харькова

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Оренбург
2018

УДК 651.5(076.5)
ББК 65.052я73
Х23

Рецензент – кандидат социологических наук, доцент Н.И. Селиверстова

Харькова, О.М.

Х 23

Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования: методические указания / О.М. Харьковская; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург : ОГУ, 2018. – 20 с.

Методические указания по выполнению контрольных работ содержат цель, задачи выполнения контрольной работы, рекомендации по ее составлению, основные требования к содержанию и оформлению.

Методические указания предназначены для оказания помощи при выполнении и защите контрольных работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования» обучающимся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление заочной формы обучения.

УДК 651.5(076.5)
ББК 65.052я73

© Харьковская О.М., 2018
© ОГУ, 2018

Содержание

Введение	4
1 Цели контрольной работы	6
2 Выбор темы контрольной работы и ее утверждение.....	7
3 Перечень тем контрольных работ по дисциплине	8
4 Содержание вопросов для рассмотрения в контрольной работе	10
5 Структура и содержание контрольной работы	16
6 Критерии оценки контрольных работ	19
Список использованных источников	20

Введение

«Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования» относится к обязательным дисциплинам вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)». Учебным планом по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление предусмотрено выполнение контрольной работы по данной дисциплине. Изучение дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования» и выполнение контрольной работы по ней опирается на изученные ранее дисциплины: Экономическая теория, Государственные и муниципальные финансы, Государственное регулирование предпринимательской деятельности, Основы местного хозяйства.

Процесс изучения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования» и выполнение контрольной работы по ней направлен на формирование следующих результатов обучения:

- ОПК-2 способностью находить организационно-управленческие решения, оценивать результаты и последствия принятого управленческого решения и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений;

- ОПК-5 владением навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации;

- ПК-3 умением применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов;

- ПК-4 способностью проводить оценку инвестиционных проектов при различных условиях инвестирования и финансирования;

- ПК-25 умением организовывать контроль исполнения, проводить оценку

качества управленческих решений и осуществление административных процессов;

- ПК-26 владением навыками сбора, обработки информации и участия в информатизации деятельности соответствующих органов власти и организаций.

Методические указания предназначены для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» заочной формы обучения, содержат задания, способствующие усвоению теоретических знаний и получению практических навыков по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования».

1 Цели контрольной работы

В соответствии с учебным планом обучающиеся по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление выполняют контрольную работу по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования» по одному из предлагаемых вариантов.

Контрольная работа призвана выявить способности обучающегося на основе полученных знаний самостоятельно решать конкретные практические вопросы.

Целями контрольной работы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования» являются:

1) систематизация, закрепление и расширение теоретических и практических знаний обучающихся по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования»;

2) развитие навыков самостоятельной работы и овладение методикой исследования при решении определенных проблем в процессе написания контрольной работы;

3) определение уровня теоретических и практических знаний обучающихся, а также умение применять их для решения конкретных практических задач.

В соответствии с поставленными целями обучающийся в процессе выполнения контрольной работы должен решить следующие задачи:

1) обосновать актуальность выбранной темы, ее ценность и значение для муниципального управления;

2) изучить теоретические положения, нормативно-правовую базу, справочную и научную литературу по предложенной теме;

3) изложить свою точку зрения по дискуссионным вопросам, относящимся к теме;

4) собрать необходимый статистический материал для проведения конкретного анализа;

5) провести анализ собранных данных, используя соответствующие методы обработки и анализа информации;

6) сделать выводы и на основе проведенного анализа разработать рекомендации по повышению эффективности деятельности объекта исследования;

7) оформить контрольную работу в соответствии с нормативными требованиями, предъявляемыми к подобным материалам.

2 Выбор темы контрольной работы и ее утверждение

Контрольная работа является практическим подтверждением или опровержением полученных теоретических знаний при изучении дисциплины «Анализ финансово- хозяйственной деятельности муниципального образования».

Контрольная работа – это самостоятельная работа обучающегося по индивидуальной теме. Она разрабатывается на конкретных материалах, собранных в процессе прохождения учебной и производственной практик в органах управления муниципальным хозяйством или материалах официальных сайтов.

Выбор темы определяется по номеру обучающегося в списке группы.

Контрольная работа – особая форма контроля самостоятельного получения знаний. Контрольная работа должна базироваться на практических материалах конкретного объекта, содержать соответствующие показатели деятельности за 2–5 лет, на которых должна быть построена расчетно-аналитическая часть контрольной работы. По результатам расчетно-аналитической части нужно в заключение работы сделать вывод и внести предложения, направленные на улучшение соответствующих показателей.

Теоретическую часть работы необходимо иллюстрировать соответствующими таблицами, схемами, рисунками, диаграммами и наглядным материалом.

Важной частью выполнения контрольной работы является сбор, обобщение, изучение и систематизация материала по теме. Обучающийся должен критически относиться к анализу используемых литературных источников и практических

материалов, выявить и использовать из них наиболее необходимые для самостоятельного и творческого изложения темы.

Раскрывать вопросы темы нужно короткими четко сформулированными фразами, названия разделов необходимо озаглавливать в соответствии с вопросами плана, разработанного обучающимся с учетом методических рекомендаций. Не допускается сокращения слов, кроме общепринятых. При подборе литературы необходимо внимательно ознакомиться со списком.

Закончив изложение контрольной работы, следует привести список действительно использованной литературы, указать дату выполнения работы и подписать ее.

Контрольная работа, не отвечающая требованиям, изложенным в настоящих методических указаниях, возвращается обучающемуся с оценкой «не допускается к защите». Повторно выполненную работу надо направить на кафедру для проверки вместе с первой работой. Окончательная оценка контрольной работы выставляется после ее защиты.

3 Перечень тем контрольных работ по дисциплине

Темы контрольных работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования»:

1. Организация планирования развития местного сообщества.
2. Технология разработки стратегии экономического развития местного сообщества.
3. Информационная база местного сообщества.
4. Понятие, сущность и особенности анализа социально-экономического развития местного сообщества.
5. Анализ демографических показателей муниципального образования.
6. Анализ условий рынка труда и занятости муниципального образования.
7. Анализ состояния экономики муниципального образования.

8. Анализ природных условий и особенностей местоположения муниципального образования.
9. Анализ структуры услуг и уровня обеспеченности ими населения муниципального образования.
10. Анализ местных финансов.
11. Анализ уровня жизни и доходов населения муниципального образования.
12. Основные количественные методы анализа местной экономики.
13. Технология формирования территориальных балансов.
14. Анализ инвестиционного потенциала муниципального сектора.
15. Технологии управления муниципальной собственностью.
16. Технологии управления ЖКХ.
17. Оценка экономической эффективности муниципального сектора.
18. Технологии формирования бюджета развития.
19. Технология управления муниципальным заказом.
20. Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании.
21. Анализ хозяйственной деятельности в системе управления бюджетной организацией.
22. Анализ финансирования деятельности и исполнения сметы расходов учреждений образования.
23. Анализ финансирования деятельности и исполнения сметы расходов в органах административного управления.
24. Анализ исполнения сметы расходов в учреждениях здравоохранения.
25. Технология разработки стратегии управления финансами муниципального образования.

4 Содержание вопросов для рассмотрения в контрольной работе

1. Организация планирования развития местного сообщества

Методологический подход к организации планирования развития местного сообщества. Необходимость экономического развития местного сообщества. Отличие стратегии от отдельных проектов.

«Дерево целей» экономического развития местного сообщества. Требования к постановке стратегических целей и задач: соответствие ожиданиям; комплексность; целенаправленность; внутренняя последовательность и ограниченность определенными рамками; признание ограниченности ресурсов. Иерархия целей и задач. Фазы процесса развития местного сообщества.

Организационная схема планирования экономического развития местного сообщества. Определение проблемы. Мобилизация сообщества. Постановка целей. Определение приоритетов целей и проверка на соответствие интересам сообщества.

Требования к разработке стратегии. Степень реализуемости стратегии. Факторы готовности местного сообщества к развитию.

2. Технология разработки стратегии экономического развития местного сообщества

Общая характеристика социальной технологии взаимодействия. Основные черты интерактивной технологии.

Предплановый этап разработки стратегии развития местного сообщества. Создание предпосылок для планирования экономического развития местного сообщества.

Первый этап планирования. Оценка современного состояния. Сбор и анализ данных, характеризующих местное сообщество. Тенденции и особенности эволюции сообщества. Анализ состояния экономики. Анализ потребностей сообщества. Оценка экономического роста (плюсы и минусы).

Второй этап планирования. Определение перспектив развития. Возможные варианты развития. Оценка потенциала развития: человеческие ресурсы,

предпринимательский потенциал, потенциал развития деловой активности, способность финансировать развитие, способность развития инфраструктуры. Матрица анализа рисков и выгод.

Третий этап планирования. Определение стратегических целей. Разработка стратегических проектов. Выбор организационной формы реализации стратегического проекта. Разработка плана действий. Реализация проекта и мониторинг.

3. Информационная база местного сообщества

Понятие информационной базы местного сообщества, особенности ее формирования. Потребители информации: местные органы власти, домохозяйства, предприниматели, инвесторы, государственные органы управления. Современное состояние информационной базы местных сообществ в развитых странах и в России. Современные проблемы отечественной местной статистики. Требования, предъявляемые к информации. Основные подходы к определению содержания информационной базы: логистический и прагматический. Главные блоки информационной базы данных и их характеристика: демография, условия рынка труда, экономика, природные условия и местоположение, услуги, движение товаров и услуг, доходы, финансы, общественная инфраструктура, деятельность местного правительства. Требования, предъявляемые к паспортной информации: достоверность, сопоставимость, оперативность, полнота, соответствие требованиям международных стандартов. Особенности сбора информации в местном сообществе. Способы сбора информации и их характеристика: непосредственное наблюдение, документальный опрос (экспедиционный, корреспондентский, саморегистрация, анкета и ее разновидности). Использование данных статистических организаций страны, области, края, независимых организаций и районных отраслевых организаций.

4. Понятие, сущность и особенности анализа социально-экономического развития местного сообщества

Содержание анализа: демография, условия рынка труда и занятости, характеристика природных условий и местоположения, экономики, обслуживания, финансов, доходов населения, уровня жизни.

5. Анализ демографических показателей муниципального образования

Анализ демографических показателей: порядок и способы расчета среднегодовой численности населения, половозрастной структуры, естественного, механического движения населения, среднего возраста жителей, определение возрастных групп, на которые могут делать ставки органы местного управления.

6. Анализ условий рынка труда и занятости муниципального образования

Анализ условий рынка труда и занятости: понятия и расчет экономически активного и занятого населения, уровня безработицы, степени обеспеченности территории качественной рабочей силой.

7. Анализ состояния экономики муниципального образования

Анализ экономики: оценка современной отраслевой структуры экономики. Определение структурных сдвигов. Характеристика предприятий по видам собственности и эффективности работы. Анализ развития малого бизнеса на территории муниципального образования.

8. Анализ природных условий и особенностей местоположения муниципального образования

Анализ природных условий и особенностей местоположения: характеристика климата, рельефа, гидросети, минерально-сырьевых, земельных ресурсов, фауны и флоры, их оценка с точки зрения потенциального экономического развития местного сообщества. Возможности повышения эффективности использования природных ресурсов. Оценка расположения местного сообщества по отношению к транспортным магистралям, крупным центрам развития, рынкам труда. Влияние соседних территорий на экономическое развитие местных сообществ.

9. Анализ структуры услуг и уровня обеспеченности ими населения муниципального образования

Анализ услуг: методика построения и анализа шкалограммы экономической дифференциации населенных пунктов и социальной активности населения местных сообществ. Анализ структуры услуг и уровня обеспеченности ими населения.

10. Анализ местных финансов

Понятие финансовой основы местного самоуправления. Особенности бюджетного процесса на местном уровне. Анализ местных финансов, методика построения бюджета территории (доходов и расходов)

11. Анализ уровня жизни и доходов населения муниципального образования

Анализ уровня жизни и доходов: расчет и анализ доходов населения (номинальных, реальных, доходов от личного подсобного хозяйства, суммарных). Анализ уровня жизни населения.

12. Основные количественные методы анализа местной экономики

Основные количественные методы анализа местной экономики: транспортная задача, теория центральных мест, расчет валового внутреннего продукта, составление демографической таблицы.

13. Технология формирования территориальных балансов

Цели, задачи и сфера использования технологии формирования территориальных балансов. Система территориальных балансов. Баланс населения и трудовых ресурсов. Баланс валового муниципального продукта. Финансовые балансы территории. Группа материальных балансов. Практическое использование территориальных балансов. Ресурсное обеспечение стратегического развития муниципального образования на базе использования территориальных балансов.

14. Анализ инвестиционного потенциала муниципального сектора

Цель анализа инвестиционного потенциала муниципального образования. Сфера использования. Содержание инвестиционного потенциала. Инвестиционные ресурсы. Функциональная модель технологии оценки инвестиционного потенциала предприятий. Определение предельных возможностей по использованию ограниченных ресурсов.

15. Технологии управления муниципальной собственностью

Цель и сфера использования технологии управления муниципальной собственностью. Муниципальная собственность в системе местного самоуправления. Субъекты и объекты муниципальной собственности. Правовые аспекты системы управления муниципальной собственностью. Управление недвижимостью в структуре управления собственностью.

16. Технологии управления ЖКХ

Основные цели и задачи формирования системы эффективного управления ЖКХ. Принципы реализации задач. Энергосберегающая политика в ЖКХ. Совершенствование системы управления и обслуживания жилищного фонда.

17. Оценка экономической эффективности муниципального сектора

Цель и сфера использования технологии. Функциональная модель технологии. Основные показатели экономической эффективности муниципального сектора.

18. Технологии формирования бюджета развития

Цель и сфера применения технологии. Понятие и структура бюджета развития. Потенциальные источники средств бюджета развития. Условия размещения денежных средств бюджета развития. Условия предоставления муниципальных гарантий. Определение рисков бюджета развития.

19. Технология управления муниципальным заказом

Понятие муниципального заказа. Концепция совершенствования системы управления бюджетными средствами, рациональному использованию расходной части бюджета.

20. Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании

Законодательная основа местных финансов. Участники бюджетного процесса. Государственный и муниципальный финансовый контроль.

21. Анализ хозяйственной деятельности в системе управления бюджетной организацией

Сущность анализа хозяйственной деятельности как функции управления бюджетной организацией. Виды бюджетных организаций и их особенности как

объектов управления. Предмет и основные методы анализа хозяйственной деятельности бюджетных организаций. Содержание, основные объекты анализа и система экономических показателей хозяйственной деятельности бюджетных организаций.

22. Анализ финансирования деятельности и исполнения сметы расходов учреждений образования

Бюджетная классификация как основа организации анализа исполнения сметы расходов, характеристика видов расходов. Содержание, задачи и источники информации анализа исполнения сметы расходов. Анализ бюджетного финансирования. Анализ внебюджетных средств. Факторный анализ статей сметы расходов. Анализ кассовых и фактических расходов.

23. Анализ финансирования деятельности и исполнения сметы расходов в органах административного управления

Анализ обеспеченности учреждения финансовыми ресурсами. Анализ полноты использования выделенных из бюджета средств. Анализ фактических и кассовых расходов прокуратуры. Анализ состава и структуры расходов.

24. Анализ исполнения сметы расходов в учреждениях здравоохранения

Анализ исполнения сметы расходов больницы по общим показателям. Анализ соотношения кассовых и фактических расходов больницы. Анализ соблюдения сметных назначений. Анализ расходов по статьям сметы.

25. Технология разработки стратегии управления финансами муниципального образования

Цель и принципы стратегического управления финансами. Классификация основных финансовых ресурсов. Задачи управления финансами. Основные направления финансовой политики. Бюджетный процесс и пути его совершенствования. Механизм реализации финансовой стратегии. Информационно-аналитическое обеспечение управления финансами.

5 Структура и содержание контрольной работы

Контрольная работа - самостоятельная творческая работа обучающегося. Она состоит из текстовой части и графического материала, содержащих выполнение задания, определенного полученной темой.

Контрольная работа должна содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основная часть.

Раздел 1. Теоретические, правовые и методические основы изучения проблемы.

Раздел 2. Анализ изучаемой проблемы в сфере исследования.

Раздел 3. Разработка рекомендаций и мероприятий по решению изучаемой проблемы.

- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Введение. Это вступительная часть контрольной работы, в которой рассматриваются основные тенденции изучения и развития проблемы, обосновывается теоретическая и практическая актуальность проблемы, формируются цель и задачи работы, дается характеристика исходной экономико-статистической базы. Объем введения не должен превышать 1 страницы.

Раздел 1. Теоретические, правовые и методические основы изучения проблемы

Целесообразно начать с характеристики предмета исследования. Затем сделать небольшой исторический экскурс, по возможности оценить степень изученности исследуемой проблемы, рассмотреть вопросы, теоретически и практически решенные и дискуссионные, по-разному освещаемые в научной литературе, и

обязательно высказать свою точку зрения. Затем следует осветить изменения изучаемой проблемы за более или менее длительный период с целью выявления основных тенденций и особенностей ее развития.

В разделе дается обзор литературы по проблеме, формируется концепция, обосновывается методика анализа проблемы в конкретном регионе, муниципальном образовании, организации (предприятии).

В разделе также предусматривается изучение, анализ и использование законодательной базы по теме контрольной работы.

Разработка методической части контрольной работы предполагает также подготовку форм сбора первичной информации, методики ее обработки и анализа.

Раздел 2. Анализ изучаемой проблемы в сфере исследования

В этом разделе на основе методики анализа исследуется состояние проблемы на объекте исследования.

Материалами для анализа могут быть бюджеты, программы, годовые отчеты, статистическая отчетность и другая служебная документация.

Материалы, служащие базой для обоснования и анализа, должны быть достаточно полными и достоверными, чтобы, опираясь на них, можно было бы проанализировать положение дел, вскрыть резервы и наметить пути их использования, а также устранить вскрытые недостатки в работе. Следует избегать ненужных сведений, отбирая только те, которые будут использованы в процессе работы.

Характер и объем собранного материала зависят от особенностей принятой методики исследования.

Раздел 3. Разработка рекомендаций и мероприятий по решению изучаемой проблемы

Опираясь на выводы по результатам анализа, обосновываются рекомендации и мероприятия по решению поставленной проблемы.

В частности, намечаются пути использования вскрытых резервов, устранения недостатков в работе, направления совершенствования деятельности, планируются,

обосновываются и принимаются решения, обеспечивающие реализацию поставленных целей и задач.

При подготовке этой части работы обучающиеся должны учесть основные принципы: системного подхода, то есть учета всех или большинства взаимообуславливающих задач управления объектом, комплексного подхода с позиции оперативного и стратегического управления; принципа динамичности, предполагающего регулярную корректировку подготовленных документов в связи с изменившимися условиями работы базовой организации, содержанием деятельности аппарата управления, а также с методами выполнения управленческих работ.

Разработка рекомендаций предполагает, что на основании анализа, выявления недостатков и возможностей разрешения проблемы обучающийся приводит достаточно полные и аргументированные предложения и рекомендации.

Заключение

В заключении следует сформулировать основные выводы и рекомендации, вытекающие из результатов проведенного исследования. Объем заключения должен составлять 1-2 страницы.

Список использованных источников

В конце текстового документа приводится «Список использованных источников», которые были использованы при написании контрольной работы. Нумерация использованных источников в списке составляется в алфавитном порядке. Следует проявлять научную добросовестность в использовании литературы с указанием конкретного источника, послужившего основанием для того или иного вывода. Необходима корректность в пользовании цифровым материалом, следует давать сноски на использованные источники.

Завершают работу «Приложения», если они предусмотрены в работе. Общий объем контрольной работы - 10-15 страниц без учета приложений. Нумерация страниц контрольной работы и приложений должна быть сквозной.

Оформление контрольной работы осуществляется в соответствии со СТО 02069024.101-2015 «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления». [1]

6 Критерии оценки контрольных работ

При выставлении оценки могут быть применены следующие критерии:

Оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил материал, рассмотренный в контрольной работе, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно отвечает на вопросы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

Оценка «незачтено» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части контрольной работы, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на уточняющие вопросы.

Список использованных источников

1 Работы студенческие. Общие требования и правила оформления : СТО 02069024.101–2015 // Официальный сайт федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет». – Режим доступа : <http://osu.ru/doc/385>. – Дата обращения 22.04.18

2 Васильев, А. А. Система муниципального управления [Текст] : учебник для студентов высших учебных заведений / А. А. Васильев.- 2-е изд., испр. и доп. - Москва : КНОРУС, 2015. - 734 с.

3 Гарнов, А. П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник [Электронный ресурс] / А. П. Гарнов - НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 365 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=465295> – Дата обращения 22.04.18

4 Государственная власть и местное самоуправление : журнал / Учредитель издательская группа «Юрист». - М. : Агентство «Роспечать»

5 Канке, А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие [Электронный ресурс] / А. А. Канке, И. П. Кошечкина - ИД ФОРУМ, 2015. – 288 с. <http://znanium.com/catalog/product/484739> – Дата обращения 22.04.18

6 Муниципальная власть : журнал / Учредитель Министерство экономического развития Российской Федерации. - М. : Агентство «Роспечать».

7 Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник [Электронный ресурс] / Г. В. Савицкая - ИНФРА-М, 2016. – 608 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=516525> – Дата обращения 22.04.18