

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСХОДОВ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001305
Кублик Анны Юрьевны**

Научный руководитель
к.э.н.
Калуцкая Н.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1. Теоретические основы организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях	6
1.1 Правовое регулирование деятельности бюджетных учреждений	6
1.2 Особенности финансирования бюджетных учреждений	15
1.3. Понятие и сущность бюджетных расходов муниципальных образований	27
2. Организационно — экономическая характеристика администрации Николаевского сельского поселения	34
2.1. Организационная характеристика администрации Николаевского сельского поселения	34
2.2. Анализ основных экономических показателей администрации Николаевского сельского поселения	41
2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в администрации Подолешенского сельского поселения	49
3. Учет финансового обеспечения расходов администрации Николаевского сельского поселения	55
3.1. Составление и утверждение отчета об исполнении бюджета в администрации Николаевского сельского поселения	55
3.2 Учет расходов по оплате труда	64
3.3 Учет расходов по оплате работ, услуг	72
3.4 Учет расходов на основные средства	76
3.5 Пути совершенствования бухгалтерского учета в администрации Подолешенского сельского поселения.	80
Заключение	84
Список использованной литературы	89
Приложения	96

ВВЕДЕНИЕ

Одним из направлений современной финансовой политики Российского государства является создание эффективно функционирующей системы бюджетных учреждений при более рациональном использовании бюджетных средств, направленных на их содержание. Изменения в нормативно-правовой базе бухгалтерского учета базируются на положениях Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», который определяет типы государственных (муниципальных) учреждений и процедуры, связанные с их организацией и дальнейшей деятельностью. Бухгалтерский учет государственных организаций (широко известный под названием «бюджетный учет») является составной частью российской национальной системы бухгалтерского учета, специализированной на создании учетной информации для управления государственными (муниципальными) финансами на всех уровнях властных структур бюджетной системы Российской Федерации. Существенным отличием новой концепции ведения бюджетного учета является регулирование учета на основе принципов бюджетной системы Российской Федерации.

В современных условиях развития финансово-экономических отношений вопросы учетно-аналитического обеспечения главных распорядителей бюджетных средств своевременной и достоверной информацией о деятельности учреждений приобретают все большее значение. Возрастающая потребность государства в информационных данных свидетельствует о повышении роли системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля как уникального источника для принятия обоснованных управленческих решений.

Исследование показало, что в настоящее время практически отсутствует комплексное изучение теоретических и практических проблем организации

системы контроля за деятельностью казенных учреждений, включая как внешний, но в рамках бюджетных отношений, так и внутренний контроль. Недостаточно четко определены сущность, цели и направления контроля, а также вопросы взаимодействия контролирующих органов между собой; требуют доработки и уточнения отдельные положения законодательства в области государственного финансового контроля; недостаточно разработаны вопросы методики проведения контрольных мероприятий и процедур.

Таким образом, совершенствование бухгалтерского учета на основе изменений в законодательстве, усиление его контрольных функций за финансовой и хозяйственной деятельностью бюджетного учреждения – основа укрепления финансово-бюджетной дисциплины. В этой связи выбранная тема выпускной квалификационной работы является несомненно актуальной.

Целью выпускной квалификационной работы является раскрытие особенностей учета финансового обеспечения расходов, а также разработка рекомендаций по совершенствованию учета расходов в администрации Николаевского сельского поселения.

Согласно цели в выпускной квалификационной работе необходимо решить следующие задачи:

- Рассмотрение нормативно-правового регулирования деятельности бюджетных учреждений.

- Раскрытие организационно — экономической характеристики администрации Николаевского сельского поселения и изучение основных показателей, характеризующих финансовое состояние учреждения в настоящее время.

- Исследование синтетического и аналитического учета источников финансирования и расходов администрации Николаевского сельского поселения;

- На основании проведенного исследования составить выводы и разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в казенном учреждении.

При написании выпускной квалификационной работы использовались следующие методы исследования: анализ научной литературы, беседы со специалистами, расчет финансовых показателей.

Для решения поставленных задач необходимо будет исследовать в динамике такие показатели, как расходы учреждения.

Информационной основой исследований в выпускной квалификационной работе являются статистические данные органов государственной статистики; материалы, предоставленные учреждением (годовые бухгалтерские отчеты, Устав учреждения, Положения); нормативно-правовые акты Российской Федерации, специальная научная и учебная литература. В ходе исследований применялись абстрактно-логический, системный подход, а так же методы статистического, сравнительного, количественного и качественного анализа.

Объектом исследования является администрация Николаевского сельского поселения. Предметом исследования в выпускной квалификационной работе выступает учет расходов в администрации Николаевского сельского поселения. Исследуемый период анализа данных предмета исследования составляет 2014, 2015 и 2016 годы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе раскрываются теоретические основы организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, а именно исследовано нормативное регулирование деятельности бюджетных организаций, рассмотрены особенности финансирования в условиях реформы бюджетного процесса. Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика администрации Николаевского сельского поселения. В третьей главе рассмотрен учет источников финансирования и расходов администрации Николаевского сельского поселения. Представлены основные направления расходов в администрации и предложения по совершенствованию бухгалтерского учета расходных обязательств.

1. БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ КАК СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ РОССИЙСКОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Правовое регулирование деятельности бюджетных учреждений

Бухгалтерский учет и финансы в бюджетных организациях имеет свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом Минфина РФ, другими нормативными документами по учету и отчетности в бюджетных организациях, отраслевой их спецификой. К этим особенностям нужно отнести: организацию учета в разрезе статей бюджетной классификации; особенности формирования финансовых результатов; контроль исполнения сметы доходов и расходов (плана финансово-хозяйственной деятельности); выделение в учете кассовых и фактических расходов; отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы.

С 1 января 2011 года вступил в силу Федеральный закон № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее - Закон № 83-ФЗ), согласно которому все государственные и муниципальные учреждения будут делиться на три типа: *автономные, бюджетные (нового типа) и казенные*. [4, ст. 6]

Основная цель изменений - снижение темпов роста расходов бюджетов, создание условий и стимулов для сокращения внутренних издержек учреждений и привлечения ими дополнительных источников финансирования за счет осуществления коммерческой деятельности. Правовое регулирование бюджетных учреждений теперь осуществляется в зависимости от их типа соответствующими нормативными документами. Особенности правового положения бюджетных учреждений нового типа установлены статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах. [5]

Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом [48]. Порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются:

- 1) Правительством Российской Федерации в отношении федеральных бюджетных учреждений;
- 2) высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в отношении бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации;
- 3) местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений [6].

Бюджетное учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (за исключением случаев, установленных федеральным

законом). Схема исполнения бюджетов через органы казначейства представлена на рисунке 1.1.

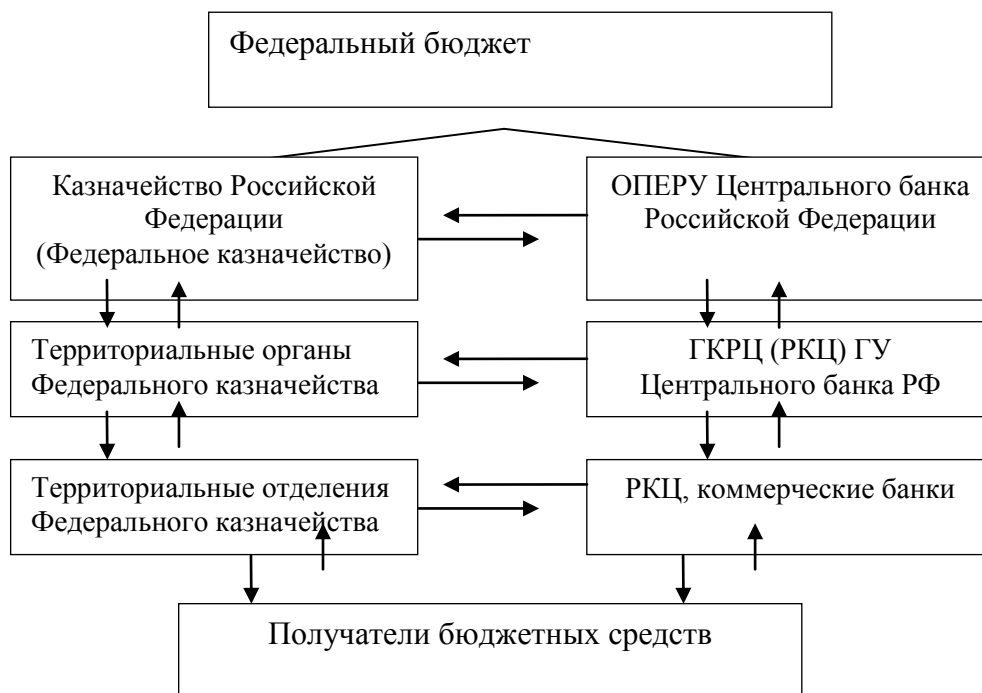


Рис.1.1. Схема исполнения бюджета через органы казначейства

Имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества бюджетного учреждения является соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование [2].

Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

Бюджетные учреждения не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами [6].

Казенное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством

Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы [1].

Казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества.

Казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность в соответствии со своими учредительными документами. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации [6].

Принятая в России четырехуровневая система нормативного регулирования организации бухгалтерского учета применительно к бюджетным учреждениям имеет следующую структуру, представленную на рисунке 1.2:



Рис. 1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета

Первый уровень правового регулирования бюджетных учреждений составляют Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 12.12.1996 г. № 7-ФЗ «О

некоммерческих организациях», указы Президента РФ, постановления Правительства РФ. [18, с. 22]

Приоритет в сфере нормативного регулирования принадлежит Бюджетному Кодексу Российской Федерации, в котором закреплены права и обязанности бюджетных учреждений в бюджетном процессе. Нормы БК РФ определяют общие принципы бюджетного законодательства, организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, определяет основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

Отдельные аспекты бюджетного бухгалтерского учета регулируются Гражданским, Трудовым, Семейным кодексами, и другими федеральными законами и указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ.

На втором уровне правовое регулирование осуществляется:

– Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений № 157н.

– Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений № 174н.

– Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ № 191н.

– Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений №33н.

– Приказ Минфина России от 21.12.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

– Приказы Минфина РФ и Федерального казначейства по организации исполнения бюджета. [45, с. 2]

Основные правила организации и ведения бухгалтерского учета определены Инструкцией № 157н. Инструкция № 174н устанавливает специфические особенности бухгалтерского учета бюджетных учреждений, а также его нормативно-правовое регулирование.

В целях организации бухгалтерского учета, бюджетное учреждение, руководствуясь Законом № 402-ФЗ, нормативными актами органов, регулируемыми бухгалтерский учет, Инструкцией № 157н, формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий. [48]

Третий уровень правового регулирования составляют нормативные правовые акты, издаваемые органами, организующими исполнение федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, по вопросам бюджетного учета, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, которым предоставлено право осуществлять правовое регулирование отдельных вопросов бухгалтерского учета.

К этому же уровню нормативного регулирования формируют нормативные правовые акты, издаваемые с учетом отраслевых особенностей деятельности и финансирования бюджетных учреждений.

К **четвертому уровню** относятся учетная политика и локальные правовые документы бюджетных учреждений, принятие которых предусмотрено Инструкцией по бюджетному учету.

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета в конкретном бюджетном учреждении, является учетная политика. Она утверждается приказом руководителя учреждения.

В учетной политике учреждения утверждаются (п. 6 Инструкции № 157н):

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;
- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) учреждением внутреннего финансового контроля;
- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета. [6]

Организационную часть учетной политики и методическую часть, затрагивающую вопросы приносящей доход деятельности, учреждение должно разработать самостоятельно.

Организация бюджетного бухгалтерского учета включает несколько направлений:

- первичный учет и документооборот;
- инвентаризация;
- формы бухгалтерского учета;
- формы организации учетно-вычислительных работ.

Основные правила ведения бухгалтерского учета определены Законом «О бухгалтерском учете». Эти правила отражены на рисунке 4.

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях и выполнение норм законодательства несут руководители организаций [5].

Функции по ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях выполняет самостоятельное структурное подразделение (бухгалтерия) либо

централизованная бухгалтерия, возглавляемые главным бухгалтером.



Рис. 1.3 Правила ведения бухгалтерского учета

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения, несет ответственность за ведение учета, а также своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

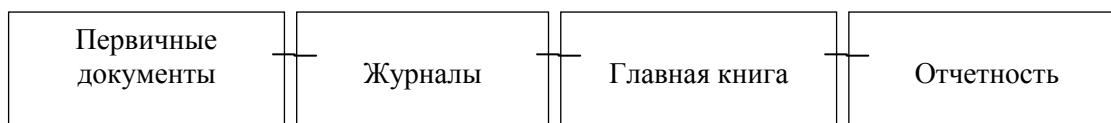
Структура бухгалтерии зависит от объема учетной работы и предусматривает иерархию подчиненности и взаимосвязь между бухгалтерами различных групп [25].

В бухгалтериях, как правило, создаются специализированные группы: финансовая, материальная, расчетов. На эти группы может быть возложено оформление всей первичной документации по бюджетному бухгалтерскому учету операций данного учреждения, контроль за сохранностью ценностей, находящихся в подотчете материально ответственных лиц, и выполнение других работ, предусмотренных распределением обязанностей.

Форма бухгалтерского учета определяет связь между учетными регистрами, а также порядок действий с первичными данными.

Форма бухгалтерского учета для бюджетных учреждений не регламентирована. Движение информации об операциях в бюджетном

учреждении, согласно инструкции по бюджетному учету, можно представить в виде схемы.



Проверенные и принятые к учету данные первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и учитываются накопительным способом в журналах операций: по счету «Касса»; с безналичными денежными средствами; расчетов с подотчетными лицами; поставщиками и подрядчиками; дебиторами по доходам; расчетов по оплате труда; операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и прочим операциям [25].

Бухгалтерские проводки составляются и записываются в журналы операций по мере их документального оформления, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и исполнителем [25]. Согласно п. 3 Инструкции данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета [18]:

- журнал операций по счету «Касса»;
- журнал операций по банковскому счету;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал по прочим операциям.

Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного

документа, на основании как отдельных документов, так и группы однородных документов. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций переносятся в регистр синтетического учета «Оборотный баланс» с учетом определенных особенностей (иначе образуется повторный счет).

В оборотном балансе учет ведется в хронологическом порядке записи по счетам бюджетного учета (балансовым счетам соответствующих бюджетов) в порядке возрастания.

В оборотный баланс записываются суммы остатков на бухгалтерских счетах на начало бюджетного года и на начало отчетного периода по данным заключительного баланса за истекший год. В справочной таблице приводятся суммы по журналам операций. Подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года. При этом сумма оборотов за период должны быть равны.

Учтенные в оборотном балансе сальдо на счетах являются основанием для составления бухгалтерского баланса и другой бухгалтерской отчетности.

Бюджетные учреждения ведут оборотный баланс по месяцам отчетного года, а органы, осуществляющие кассовое обслуживание и организующие исполнение бюджетов, – ежедневно [54].

1.2 Особенности финансирования бюджетных учреждений

По определению, данному в современном экономическом словаре, *бюджетное финансирование* - предоставленное в безвозвратном порядке денежное обеспечение, выделение (ассигнование) денежных средств из государственного (местного) бюджета на расходы, связанные с осуществлением государственных заказов, выполнением государственных программ, содержанием государственных организаций. Является необходимым

средством развития и поддержки науки, культуры, образования и здравоохранения. [36]

Финансирование бюджетных учреждений осуществляется в определенном порядке, который включает следующие основные принципы:

- соблюдение режима экономии в расходовании средств государственного бюджета;
- строгое целевое использование бюджетных средств;
- соблюдение правильности и своевременности выделения ассигнований на содержание учреждения;
- систематический контроль со стороны вышестоящих организаций и финансовых органов за деятельностью бюджетного учреждения.

Общие объемы государственного финансирования из местных бюджетов регулярно уточняются для возмещения дополнительных затрат, вызванных ростом цен, тарифов и ставок заработной платы.

Финансовое обеспечение деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений, а также обеспечение госзаказа осуществляются на основе федеральных и региональных нормативов.

Сравнительная характеристика казенных, бюджетных и автономных учреждений, создаваемых в субъектах РФ и муниципальных образованиях, представлена в таблице 1.1 (Приложение 19).

Бюджетные ассигнования выделяются на оплату труда работников; содержание зданий (включая расходы на коммунальные услуги, освещение, текущий ремонт и прочие аналогичные расходы); комплектование библиотечных фондов, формирование новых и пополнение существующих музейных коллекций, обеспечение особого режима их хранения, приобретение материалов для реставрации фондов; научно - методическую деятельность; материальное обеспечение художественного воплощения творческих замыслов; оснащение организации культуры современными техническими средствами и оборудованием; проведение капитального ремонта; другие затраты, связанные с основной деятельностью организации культуры.

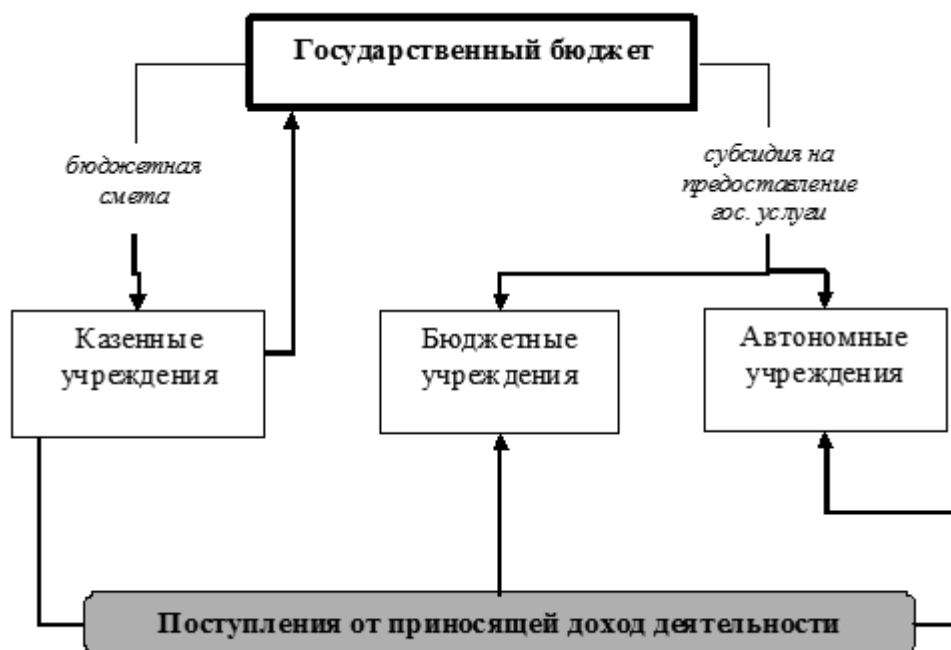


Рис. 1.4 Финансирование бюджетного учреждения

С 2012 года бюджетные учреждения все трех типов осуществляет свою деятельность в соответствии с государственными (муниципальными) заданиями. Постановление Правительства РФ № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» конкретизирует механизм госфинансирования деятельности бюджетных, автономных и казенных учреждений [11].

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, **государственное (муниципальное) задание** – документ, устанавливающий требования к объему, качеству, составу, условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение выполнения которых осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Задание формируется для бюджетных учреждений их учредителем [1].

Для каждого из типов государственных учреждений предусмотрен свой порядок финансового обеспечения государственного (муниципального) задания из бюджетов Российской Федерации. Так, финансовое обеспечение

деятельности казенных учреждений осуществляется за счет бюджетных средств на основании сметы доходов и расходов. А бюджетных и автономных учреждений – в виде субсидий.

На основании Инструкции № 157н аналитический код вида финансового обеспечения бюджетного учреждения отражается в 18 разряде Рабочего плана счетов учреждения. В отношении бюджетных учреждений нового типа применимы следующие коды видов финансового обеспечения:

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений [6].

Помимо субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным учреждениям могут быть предоставлены субсидии на иные цели. Примером таких субсидий являются гранты, выделяемые из бюджета в соответствии с указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ, субсидии на капитальный ремонт имущества, закрепленного за бюджетной организацией, приобретение оборудования.

Субсидии на цели осуществления капитальных вложений включают средства бюджета соответствующего уровня, направляемые на увеличение стоимости государственного (муниципального) имущества (реконструкцию, модернизацию имеющегося имущества или строительство новых объектов). Осуществление бюджетных инвестиций влечет соответствующее увеличение стоимости основных средств, находящихся у учреждения на праве оперативного управления [1].

Кроме того, бюджетное учреждение вправе привлекать дополнительные финансовые средства за счет предоставления платных дополнительных и иных предусмотренных его уставом услуг, а также за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц (в т.ч.

иностранных) только в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, и по цене, определенной учредителем.

Правило определения значения разряда 24 - 26

Раздел	Объект учета	Влияние на объект	
		Увеличение	Уменьшение
I	Нефинансовые активы , в том числе	3	4
	Основные средства	310	410
	Нематериальные активы	320	420
	Непроизведенные активы	330	430
	Материальные запасы	340	440
	Вложения в нефинансовые активы	В зависимости от вида актива 10,20, 30,40 (соответственно)	
	Амортизация	В зависимости от амортизируемого объекта 10,20	
II	Нефинансовые активы в пути	В зависимости от вида актива 10,20,40	
	Финансовые активы , в том числе	5	6
	Денежные средства	510	610
	Финансовые вложения:		
	а) облигации, векселя	520	620
	б) акции	530	630
	в) депозиты	550	650
Дебиторская задолженность	560	660	
III	Обязательства , в том числе	8	7
	Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам:		
	а) внутренними	810	710
	б) внешними	820	720
	Расчеты по обязательствам	830	730
IV	Финансовый результат	1 (доходы)	2 (расходы)
V	Санкционирование расходов бюджетов	2 – осуществление расходов; 3,5 – приобретение активов; 8 – погашение долговых обязательств	

К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся:

- денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения государственного (муниципального) контракта;

- денежные средства (пенсии) граждан, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания (дома-интернаты для престарелых и инвалидов, психоневрологические учреждения и т.п.);

- иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, муниципальных образований.

Виды дополнительных платных услуг также формируются на законодательном уровне или учредителем. Таким образом, приносящая доход деятельность бюджетного учреждения:

- может осуществляться сверх установленного государственного (муниципального) задания;

- относится к видам деятельности, предусмотренным учредительными документами учреждения (уставом, положением).

Цена на платные услуги должна устанавливаться органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Прибыль, полученная в результате предпринимательской деятельности, направляется на цели деятельности учреждения [5].

При планировании финансовой деятельности государственных (муниципальных) учреждений до 2011 г. в качестве планового документа использовалась смета доходов и расходов. С 1 января 2012 г. бюджетную смету формируют только получатели бюджетных средств, к которым относятся казенные учреждения.

В Большом бухгалтерском словаре А. Азрилиян по определению, **смета бюджетного учреждения** - это основной плановый документ, для финансирования учреждений: определяет объем, целевое назначение и поквартальное распределение бюджетных ассигнований на все расходы данного учреждения [36].

Бюджетные учреждения, которым предоставляются субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием услуг, выполнением работ, и на иные цели в качестве планового документа используют план финансово-хозяйственной деятельности. Названный план является аналогом бюджетной сметы. Согласно приказу Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного

(муниципального) учреждения» государственные (муниципальные) учреждения должны составлять и утверждать его с 1 января 2012 г.

Каждое бюджетное учреждение обязано составлять и исполнять бюджетную смету. Именно так сейчас называется смета доходов и расходов согласно Бюджетному кодексу [12].

«Смета – это финансовый документ, отражающий направления и порядок использования средств медицинского учреждения. Утвержденная в установленном порядке смета медицинского учреждения является основным плановым документом, определяющим общий объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, выделяемых на его содержание. Смета позволяет определить общую потребность учреждения в денежных средствах, сумму материальных затрат и расходов на заработную плату, способствует обеспечению баланса доходов и расходов.

Смета является одним из инструментов экономического управления деятельностью бюджетных учреждений. Утверждая общую сумму финансирования, устанавливая лимиты и нормативы расходов отдельных видов ресурсов и т.д., финансирующий орган может осуществлять контроль за рациональностью и целевым расходованием средств.

Смета расходов имеет много общего с калькуляцией затрат: они тесно связаны между собой, содержат одни и те же статьи затрат и т.д., но учитывают их с различных позиций. С помощью калькуляции определяются затраты на единицу услуг, работ – цены (тарифы), а смета как правило, имеет дело с затратами по учреждению в целом. Кроме того, по некоторым статьям используется различный подход к учету затрат. Так, при полной калькуляции используется категория амортизации (износ), а в смету муниципального образования закладываются затраты на приобретение оборудования, капитальный ремонт [4,с.119].

Бюджетная смета - это документ, устанавливающий объем прав бюджетного учреждения в рублях на принятие им расходных обязательств в

соответствии с классификацией расходов бюджетов на соответствующий финансовый год в целях выполнения функций учреждения [14].

Формируется смета бюджетного учреждения на основании доведенных показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год и утверждается соответствующим распорядителем или главным распорядителем бюджетных средств. На сегодняшний день какого-либо общего нормативного документа Минфина России, регламентирующего порядок составления сметы доходов и расходов бюджетного учреждения, не существует. Форма сметы утверждается главными распорядителями, в ней должны присутствовать следующие реквизиты [15]:

- гриф утверждения, содержащий подпись соответствующего руководителя;
- наименование формы документа;
- финансовый год, на который представлены сведения;
- наименование учреждения, составившего документ, и его код по ОКОФ;
- код по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;
- наименование единиц показателей, включаемых в смету;
- содержательная и оформляющая части.

Схематично порядок разработки и утверждения бюджетной сметы можно представить на рис. 1.5.

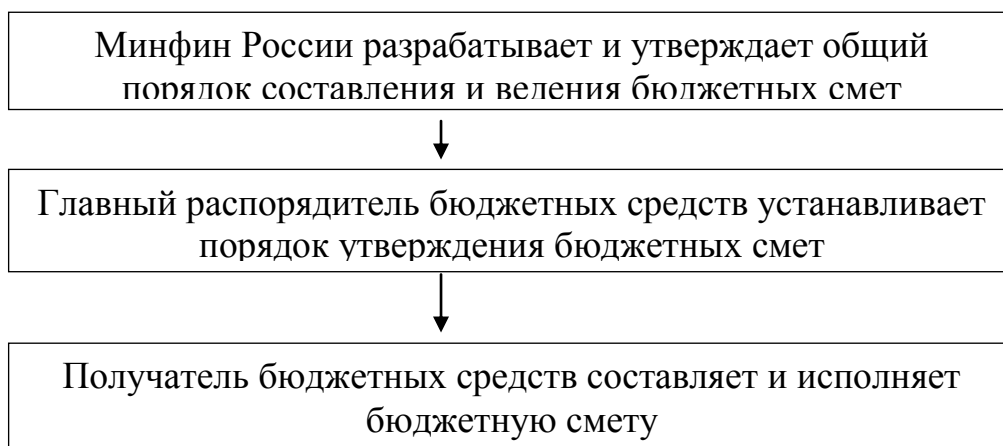


Рис. 1.5 Порядок разработки и утверждения бюджетной сметы

Содержательная часть содержит коды и суммы показателей расходования средств бюджета и представлена таблицей.

Оформляющая часть содержит подписи руководителя учреждения, работников ответственных за составление сметы, а также дату подписания.

Рассмотрим, какие показатели каждое бюджетное учреждение включает в расчет потребности по каждому коду расходов, учитывая бюджетную классификацию [14].

Подстатья 211 «Зарботная плата». В ней планируются расходы по оплате труда. Эти расходы рассчитываются на основе штатного расписания, в котором указан полный перечень должностей, размеры окладов, количество ставок по каждой должности. Также по данной подстатье в расчет включаются все установленные локальными нормативными актами доплаты, надбавки, премии, вознаграждения и суммы материальной помощи.

Подстатья 212 «Прочие выплаты». По данной подстатье учитываются такие показатели, как:

- количество предстоящих командировок (выезды на гастроли, курсы повышения квалификации, участие в различных культмассовых мероприятиях) и их продолжительность для расчета суточных;

- сведения о лицах, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения последним трехлетнего возраста, для определения суммы пособий, полагающихся данным лицам;

- количество единиц преподавательского состава для расчета методического пособия.

Подстатья 213 «Начисления на выплаты по оплате труда». По этой подстатье планируются расходы на уплату единого социального налога и взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с действующим законодательством РФ.

Подстатья 221 «Услуги связи». По данной подстатье рассчитываются расходы по оплате услуг связи в соответствии с заключенными договорами.

Как правило, договоры об оказании услуг связи учреждения культуры заключают с постоянными поставщиками, которые обычно уведомляют своих клиентов о повышении тарифов на их услуги в предстоящем году.

Подстатья 222 «Транспортные услуги». В этой подстатье при расчете потребности в транспортных услугах учитываются:

- данные о среднегодовом количестве командировок, а точнее - стоимость проезда в этих командировках;
- запланированные поездки с использованием наемного транспорта и его стоимость;
- сведения о лицах, проходящих обучение, для расчета стоимости проезда к месту учебы.

Подстатья 223 «Коммунальные услуги». Для расчета потребности в денежных средствах по этой статье используется количество потребляемых учреждением энерго-, тепло- и водоресурсов.

Подстатья 225 «Работы и услуги по содержанию имущества». По данной подстатье планируются расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонта, а также расходы по оплате договоров на содержание имущества.

Подстатья 226 «Прочие работы и услуги». По этой подстатье планируются все расходы по оплате договоров на те работы и услуги, которые не отнесены на подстатьи 221 - 225, а именно рассчитывается оплата:

- проживания работников бюджетного учреждения, находящихся в командировках;
- курсов повышения квалификации;
- подписки на периодические издания (кроме приобретаемых для библиотечного фонда);
- страховки автотранспорта;
- договоров гражданско-правового характера по предоставлению прочих услуг;

- инструктажей, проведенных с ответственными за газовое и электрохозяйство лицами.

Подстатья 290 «Прочие расходы». По названной подстатье рассчитывается потребность в прочих расходах, не отнесенных к другим статьям. К ним, например, относятся налоги, сборы, платежи, лицензии и государственные пошлины, уплачиваемые бюджетными учреждениями.

Подстатья 310 «Увеличение стоимости основных средств». По данной подстатье рассчитывается потребность в приобретении основных средств, а также реконструкции и модернизации ОС, имеющих на балансе учреждения.

Подстатья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Планируются расходы по оплате договоров на приобретение материальных ценностей.

Рассчитанные суммы расходов по статьям индексируются с учетом повышения цен в предстоящем году и вносятся в формы бюджетных смет. Подписывают сметы руководитель бюджетного учреждения и работник, ответственный за их составление. Затем сметы передаются главному распорядителю, который принимает решение об их утверждении.

Смета доходов и расходов по внебюджетным средствам составляется на текущий финансовый год в соответствии с разрешением главного распорядителя, распорядителя на открытие лицевого счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Причем в доходной части сметы указываются все ожидаемые в текущем финансовом году поступления денежных средств по всем источникам образования внебюджетных средств с учетом остатка средств на начало года. В свою очередь, в расходной части сметы показываются предполагаемые направления расходования внебюджетных средств по подстатьям ЭКР. Расчет данной части сметы аналогичен порядку составления проекта сметы по бюджетной деятельности. Жесткая привязка подстатей экономической классификации расходов к конкретным кодам экономической классификации

доходов при составлении сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам отсутствует.

Используемые в бюджетном планировании сметы приведены на рис. 1.6.

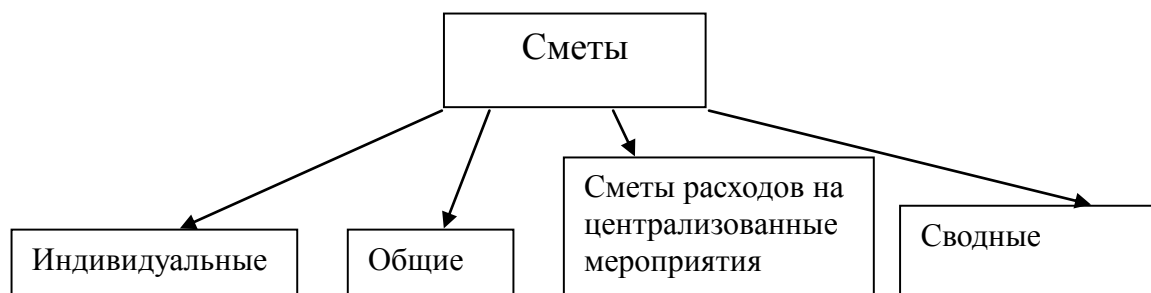


Рис. 1.6. Сметы бюджетного планирования

Индивидуальные сметы содержат данные о потребности в средствах отдельных бюджетных учреждений применительно к конкретным условиям их обычной деятельности [36,с.92].

Общие сметы составляются на расходы группы однотипных, сравнительно небольших учреждений (детские сады, школы, клубы, библиотеки) и широко применяются при централизованном бухгалтерском учете. В таких сметах не исчисляются ассигнования для каждого отдельного учреждения, а устанавливается необходимый перечень натуральных показателей, определяющих их расходы в процессе функционирования [36,с.93].

В сметах расходов на централизованные мероприятия планируются отдельные виды расходов, осуществляемые в централизованном порядке, например, на приобретение оборудования, инвентаря, текущие капитальные ремонты.

Сводная смета включает совокупность расходов на содержание учреждения одного ведомства (образования или здравоохранения). В этой смете объединяются зарплаты, включенные в индивидуальные и общие сметы, а так же сметы на централизованные мероприятия. Расходы по сводной смете включаются в расходную часть бюджета [36,с.93].

Типовая форма сметы расходов учреждений устанавливается Министерством финансов РФ. Обязательным приложением к смете являются расчеты, которые служат обоснованием планируемых ассигнований.

Каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет.

Бюджет муниципального образования – форма образования и расходования денежных средств в расчете на финансовый год, предназначенных для исполнения расходных обязательств муниципального образования.

В местных бюджетах в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации отдельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципальных образований в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения и расходных обязательств муниципальных образований, исполняемых за счет субвенций из бюджетов других уровней для осуществления отдельных государственных полномочий.

Бюджет муниципального района (районный бюджет) и свод бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет муниципального района.

Определив особенности финансово-хозяйственной деятельности в бюджетных учреждениях, данные положения более подробно будут рассмотрены на примере администрации Николаевского сельского поселения.

1.3. Понятие и сущность бюджетных расходов муниципальных образований

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ расходы бюджета – это выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета [1, ст. 6].

В свою очередь, результаты изучения литературы свидетельствуют о различии в научных представлениях исследователей о категории «бюджетных расходов».

Бюджетные расходы можно определить как «процесс выделения и использования финансовых ресурсов, аккумулированных в бюджетах всех уровней бюджетной системы, в соответствии с законами о бюджетах на соответствующий финансовый год» [2, с. 115]. В данном случае акцент делается

на управленческие, процедурные моменты: в современных условиях бюджетные расходы – основа сложной системы взаимоотношений, охватывающей не только органы государственной власти (законодательные, исполнительные, контрольные и др.), но и гражданское общество. Распределение государственных средств по отдельным расходным статьям закрепляется законодательно, в составе законов о бюджете. Его планирование, обсуждение, исполнение и контроль является центральным элементом бюджетного процесса.

Другой подход к определению бюджетных расходов основан на специфике расходов бюджета государства и входящих в его состав общественно - территориальных образований: на них возлагается первоочередная нагрузка по финансированию задач и функций государства, мероприятий, отражающих его политику в различных сферах общественной жизнедеятельности.

Поэтому расходы бюджета есть денежные средства, идущие на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

По экономическому содержанию расходы бюджета представляют собой денежные отношения, возникающие у государства с физическими и юридическим лицами, между органами государственной власти и местного самоуправления в связи с распределением и использованием бюджетных

фондов различных уровней. Расходная часть охватывает всю экономику в связи с тем, что государство должно учитывать экономические интересы общества.

Расходы бюджета связаны с функциями государства по управлению общественным развитием, через них оказывается воздействие на экономическое и социальное состояние общества. Поэтому структура расходов, особенно консолидированного и федерального бюджетов, отражает структуру государственного управления.

Юридический аспект бюджетных расходов обусловлен тем, что они являются составной частью финансовой деятельности государства и муниципальных образований, поэтому несут в себе все общие особенности финансовой деятельности государства и имеют отличительные особенности, свойственные процессу использования государственных (муниципальных) централизованных денежных фондов. В юридическом аспекте расходы бюджетов – это публичные, не создающие и не погашающие финансовых требований непрерывные затраты государства или муниципальных образований в виде строго опосредованных нормами права экономических отношений по поводу распределения и использования централизованных фондов денежных средств в целях обеспечения задач и функций Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований.

Многовариантность трактовок понятия «бюджетные расходы» требует уточнения сущности процессов по распределению и использованию финансовых ресурсов в муниципальном образовании.

Применительно к муниципальному уровню бюджетные расходы – это совокупность денежных отношений, складывающихся между органами местного самоуправления, с одной стороны, и органами государственной власти, юридическими и физическими лицами, с другой стороны, по поводу распределения и использования финансовых ресурсов экономических субъектов, участвующих в процессе воспроизводства в рамках муниципального образования, для обеспечения функционирования и развития местного сообщества.

Формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов [15, ст. 65].

Можно выделить следующие сущностные признаки бюджетных расходов муниципального образования, действующие в совокупности:

- это денежные отношения, складывающиеся между органами местного самоуправления, с одной стороны, и органами государственной власти, юридическими и физическими лицами, с другой стороны;

- ОМСУ самостоятельно управляют муниципальной собственностью, исполняют местный бюджет, осуществляют охрану общественного порядка, а также решают иные вопросы местного значения;

- социальная направленность бюджетных расходов муниципального образования;

- целевая направленность средств: бюджетные расходы муниципальных образований осуществляются строго по целевому назначению в соответствии с направлениями расходования, предусмотренными в финансовых планах;

- безвозвратность (как правило) расходования муниципальных бюджетных ресурсов, что, однако, не означает бесцельное и бесконтрольное их использование;

- единство порядка использования расходов бюджетов: независимо от доходных источников все муниципальные бюджетные расходы имеют единые принципы их использования, т.е. распределение на основе социально-экономических программ, утвержденных в законодательном порядке.

Расходы бюджета муниципальных образований непосредственно связаны с выполнением муниципалитетом своих функций. Посредством распределения расходов муниципального бюджета происходит концентрация финансовых ресурсов на решение приоритетных задач, реализуемых в социально-экономической политике.

С позиции теории общественных благ, разработанной нобелевским лауреатом П. Самуэльсоном, общественное благо определяется как благо, обладающее следующими свойствами:

- неделимость (несоперничество) – предоставление общественного блага одному потребителю позволяет неограниченно увеличить количество реципиентов без изменения стоимости и качества блага;

- неисключаемость – потребитель не может быть исключен из числа реципиентов общественного блага (например, за неуплату пользования услугой);

- невозможность не потреблять – если общественное благо предоставляется, то им пользуются все члены общества без исключения, вне зависимости от желания потреблять.

Общественные товар или услуга, для которых характерны четко выраженные несоперничество в потреблении и неисключаемость потребителей, называются чистым общественным благом. Примерами чистых общественных благ являются услуги по обеспечению обороны и безопасности, охране окружающей среды, выгодами от которых пользуется население страны в целом. Если свойства неисключаемости и несоперничества выражены в умеренной степени, общественные товар или услуга называются смешанными общественными благами. К этой категории относится большинство производимых общественных товаров и услуг (например, услуги здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры и отдыха). Смешанные общественные блага – это частные блага, предоставляемые органами публичной власти. Государство берет на себя обязанность участвовать в предоставлении этих благ, поскольку рыночные производители

по той или иной причине относят их к недостаточно прибыльному бизнесу, и без участия государства объем их производства будет явно недостаточным. Одна из главных особенностей смешанных общественных благ – значительные внешние эффекты, т.е. они приносят пользу не только тому индивиду, который непосредственно потребляет данное благо, но и более широкой совокупности людей. Потребление общественных благ может осуществляться совместно (например, театр, библиотека, автомобильная дорога) или индивидуально (например, продукты питания, одежда, общественный транспорт).

Если чистые общественные блага предоставляются бесплатно (оплатой служат налоги и отсутствует непосредственная связь между оплатой и предоставлением блага), то применительно к смешанным благам со значительными внешними эффектами граница между бюджетными и платными услугами гораздо более подвижна (например, высшее образование может быть как платной, так и бесплатной услугой). В то же время экономически целесообразно, чтобы смешанные блага, которые не имеют значительных внешних эффектов и потребляются локально, полностью оплачивались их потребителями. Различия между двумя типами общественных благ проявляются и в том, что бюджетные услуги, относящиеся к смешанным общественным благам, могут измеряться в расчете на одного пользователя, тогда как бюджетные услуги, являющиеся чистыми общественными благами, измерить подобным образом невозможно. Это различие существенно влияет на использование показателей бюджетных услуг в организации бюджетного процесса.

С развитием общества роль общественных благ динамично возрастает, появляются новые взаимоотношения в системе воспроизводства общественных благ. Так, в условиях внедрения программно-целевых методов бюджетного планирования особую значимость приобретает адресность потребления общественных благ, способствующая распределению бюджетных ресурсов по целям, задачам и функциям государства с учетом приоритетов

государственной политики и общественной значимости ожидаемых результатов использования бюджетных средств.

В любом обществе целью государства является обеспечение населения общественными благами, а поскольку ограниченность ресурсов присуща государству так же, как и любому другому агенту рынка, оно призвано максимизировать не индивидуальную, а социальную полезность благ. Важно подчеркнуть, что у государства есть объективная возможность для организации производства общественных благ. Оно, обладая монополией законной силы, способно взыскивать отчисления со всех доходов (налоги) на оказание услуг, которыми большинство людей хотели бы воспользоваться бесплатно, не обременяя себя оплатой. Подобное исключительное положение государства гарантирует гражданам достаточность предоставления общественных благ (минимальный уровень). Бюджетные расходы муниципальных образований в наибольшей степени приближены к потребностям конкретной территории. Это создает возможность более эффективного использования денежных ресурсов территории в сравнении с общегосударственными денежными фондами. Локальные масштабы территории и ограниченные объемы территориального распределения финансовых ресурсов облегчают задачи контроля за их целенаправленным использованием. Более половины всех расходов местных бюджетов идут на социально-культурные мероприятия: жилищно-коммунальное хозяйство, образование, здравоохранение и др. Следовательно, на муниципальном уровне в определении сущности бюджетных расходов муниципальных образований усиливается акцент на их социальную направленность.

Таким образом, бюджетные расходы – это финансовое обеспечение предоставления общественного блага на местном уровне бюджетной системы страны, характеризующееся адресной потребляемостью, достаточностью и социальной направленностью.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО — ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АДМИНИСТРАЦИИ НИКОЛАЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

2.1. Организационная характеристика администрации Николаевского сельского поселения

Сельское поселение — один из типов муниципальных образований в России, представляет собой, как правило, несколько объединённых общей территорией сельских населённых пунктов (посёлков, сёл, станиц, деревень, хуторов, кишлаков, аулов и других сельских населённых пунктов), в которых местное самоуправление осуществляется населением непосредственно и (или) через выборные и иные органы местного самоуправления.

Вейделевский район основан в 1928 году в составе Центрально-Черноземной области, с 1954 года в составе Белгородской области. Центр района – посёлок Вейделевка (основан в 1748 году).

Муниципальное образование Николаевское сельское поселение муниципального района "Вейделевский район" Белгородской области (далее по тексту - сельское поселение), в соответствии с пунктом 11 статьи 7 закона Белгородской области от 20 декабря 2004 года №159 «Об установлении границ муниципальных образований и наделении их статусом городского, сельского поселения, городского округа, муниципального района» обладает статусом сельского поселения и входит в состав муниципального района "Вейделевский район". Полное наименование муниципального образования - Николаевское сельское поселение муниципального района "Вейделевский район" Белгородской области (Приложение 1).

Консолидированный бюджет муниципального района «Вейделевский район» за 2016 год по собственным доходам выполнен в сумме 247,9 млн. руб. при плане 214,5 млн. руб. или на 115,6 %. По сравнению с предыдущим годом собственные доходы выросли на 44,4 млн. руб. или на 21,8 %.

Консолидированный бюджет муниципального района по расходам за 2016 год исполнен в сумме 794,5 млн. руб. при уточненном годовом плане 815,2 млн. руб., что составляет 97,4 %. По сравнению с 2015 годом расходы увеличились на 49,7 млн. руб. или на 6,7 %.

Доля собственных налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в расходах бюджета в отчетном периоде увеличилась на 14,3 % и составила 31,2 %.

Почтовый адрес администрации Николаевского сельского поселения: 309720, Белгородская область, Вейделевский район, поселок Вейделевка, Первомайская улица, 1 .

Население сельского поселения составляют граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно или преимущественно проживающие на его территории.

Население сельского поселения осуществляет местное самоуправление как непосредственно, так и через создаваемые им органы местного самоуправления.

Структуру органов местного самоуправления Николаевского сельского поселения составляют земское собрание Николаевского сельского поселения, глава Николаевского сельского поселения, администрация Николаевского сельского поселения, возглавляемая главой администрации Николаевского сельского поселения и контрольно-ревизионная комиссия сельского поселения. В сельском поселении также формируется избирательная комиссия сельского поселения.

Сельское поселение решает следующие вопросы:

- 1) формирование, утверждение, исполнение бюджета сельского поселения и контроль за исполнением данного бюджета;
- 2) установление, изменение и отмена местных налогов и сборов сельского поселения;
- 3) владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения;

4) организация в границах сельского поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом;

5) дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения;

6) обеспечение малоимущих граждан, проживающих в сельском поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий, жилыми помещениями в соответствии с жилищным законодательством, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства;

7) создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах сельского поселения;

8) создание условий для обеспечения жителей сельского поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;

9) организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек сельского поселения;

10) создание условий для организации досуга и обеспечения жителей сельского поселения услугами организаций культуры и другое.

Сельское поселение в соответствии с федеральным законодательством и геральдическими правилами вправе устанавливать официальные символы, отражающие исторические, культурные, национальные и иные местные традиции и особенности.

Население городского поселения осуществляет местное самоуправление как непосредственно, так и через создаваемые им органы местного самоуправления. Деятельность администрации Николаевского сельского поселения осуществляется на основании Устава.

Население сельского поселения непосредственно осуществляет местное самоуправление и участвует в его осуществлении в следующих формах: местный референдум, муниципальные выборы, голосование по вопросам

изменения границ городского поселения, территориальное общественное самоуправление, публичные слушания и т.д.

Глава сельского поселения:

- 1) представляет сельское поселение в отношениях с органами местного самоуправления других муниципальных образований, органами государственной власти, гражданами и организациями, без доверенности действует от имени сельского поселения;
- 2) подписывает и обнародует нормативные правовые акты, принятые земским собранием сельского поселения;
- 3) организует деятельность земского собрания сельского поселения;
- 4) издаёт в пределах своих полномочий правовые акты;
- 5) вправе требовать созыва внеочередного заседания Земского собрания сельского поселения.

Администрация Николаевского сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом сельского поселения.

Администрацией сельского поселения руководит на принципах единоначалия глава администрации сельского поселения.

Администрация сельского поселения обладает правами юридического лица.

Администрация сельского поселения осуществляет организацию решения вопросов местного значения, за исключением решения вопросов, отнесенных настоящим Уставом к полномочиям земского собрания и главы сельского поселения. Администрация сельского поселения исполняет полномочия органов местного самоуправления муниципального района «Вейделевский район» Белгородской области, переданные на основе соглашений, заключенных главой сельского поселения, а также решает вопросы исполнения отдельных государственных полномочий, переданных для осуществления органам местного самоуправления сельского поселения, федеральным законом и законом Белгородской области.

Структуру администрации сельского поселения образуют: глава администрации сельского поселения, заместители главы администрации сельского поселения, помощники главы администрации сельского поселения, а также иные должностные лица администрации сельского поселения.

Составление проекта местного бюджета является исключительной прерогативой администрации сельского поселения.

Право осуществления муниципальных заимствований от имени сельского поселения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и настоящим Уставом принадлежит администрации сельского поселения.

Администрация сельского поселения осуществляет также управление муниципальным долгом.

Исполнение местного бюджета обеспечивает администрация сельского поселения.

Формирование, утверждение, исполнение местного бюджета и контроль за его исполнением осуществляются органами местного самоуправления сельского поселения самостоятельно с соблюдением требований, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и федеральным законом, а также принимаемыми в соответствии с ними законами Белгородской области.

Полномочия администрации сельского поселения по формированию, исполнению и (или) контролю за исполнением бюджета сельского поселения могут полностью или частично осуществляться на договорной основе администрацией муниципального района.

Местный бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществляется Федеральным казначейством либо органом исполнительной власти Белгородской области, осуществляющим в соответствии с федеральным законом полномочия Федерального казначейства.

Все доходы местного бюджета, источники финансирования дефицита местного бюджета, расходы местного бюджета, а также операции,

осуществляемые в процессе исполнения местного бюджета, подлежат бюджетному учету, основывающемуся на едином плане счетов.

Финансовое состояние организации характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности администрации Николаевского сельского поселения за 2014-2016 гг.

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонения			
		2014	2015	2016	Абсолютное отклонение (+,-)		Темпы роста (%)	
					2015 от 2014	2016 от 2015	2015 от 2014	2016 от 2015
1	Финансирование из бюджета	5789	6427	8431	638	2004	111	131
3	Расходы бюджета	9701	6352	7980	-3349	1628	113	126
6	Нефинансовые активы, в том числе	1509	1430	1238	-79	-192	95	87
	-основные средства	1234	1184	1012	-50	-172	96	85
	-материальные ценности	275	246	226	-29	-20	89	92
8	Финансовый результат	71243	73163	74336	1920	1173	103	102
9	Численность сотрудников администрации (чел.)	25	28	35	3	7	112	125
10	Среднемесячная заработная плата	17,5	19	21	1,5	2	109	111

Данные для анализа берутся из балансов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 2014-2016 гг. (Приложения 4) и отчётов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного

администратора, администратора доходов бюджета за 2014-2016 гг. (Приложения 5).

Поступление средств на счета бюджетов в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилось на 638 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом стоимость поступлений еще увеличилась на 2004 тыс. рублей. Расходы бюджета администрации Николаевского сельского поселения в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократились на 3349 тыс. руб., это связано со значительным сокращением безвозмездных перечислений государственным и муниципальным организациям, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом происходит увеличение на 1628 тыс. руб., в основном за счет увеличения расходов на оплату труда на 726 тыс. руб., прочих услуг на 584 тыс. руб. и безвозмездных перечислений государственным и муниципальным организациям на 265 тыс. руб.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности администрации Николаевского сельского поселения за три года имели положительные тенденции в динамике. Основные суммарные показатели деятельности администрации Николаевского сельского поселения в 2016, 2015 годах ниже аналогичных в 2014 году.

В целом по администрации Николаевского сельского поселения ежегодно идет увеличение средней заработной платы специалистов в среднем на 10 %. Количество сотрудников администрации Николаевского сельского поселения практически тоже из года в год увеличивается, так в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличение составило на 7 человек.

По итогам деятельности администрации Николаевского сельского поселения за три года видно, что стоимость нефинансовых активов администрации Николаевского сельского поселения: здания, транспортных средств, производственного инвентаря и т.д., различна с каждым годом. В 2015 г. основные средства уменьшаются по отношению к 2014 году на 50 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 172 тыс. руб., материальных активов в 2015 году по сравнению с 2014 годом — на 29 тыс. руб., а в 2016 году

по сравнению с 2015 годом на 20 тыс. руб.. Такое положение вещей связано с тем фактом, что к концу анализируемого периода не увеличилось финансирование на приобретение нефинансовых активов. Финансовые активы администрации Николаевского сельского поселения, которые включают все имеющиеся денежные средства, дебиторскую задолженность в учреждении отсутствуют. Администрации Николаевского сельского поселения не имеет кредиторской задолженности по обязательствам в течение исследуемых периодов.

Финансовый результат в 2015 г. по сравнению с 2014 г. вырос на 1920 тыс. руб. или на 3%, в 2016 г. увеличился на 1173 тыс. руб. или 2%. Такие показатели свидетельствуют об увеличении доходов администрации Николаевского сельского поселения.

Таким образом, наиболее выгодным по многим показателям финансовое положение администрации Николаевского сельского поселения было в 2016 году.

2.2. Анализ основных экономических показателей администрации Николаевского сельского поселения

В бюджетных учреждениях учет расходов и составление отчетности осуществляются в разрезе показателей сметы, которые обобщены в двух основных статьях: текущие расходы и капитальные расходы.

Содержанием анализа исполнения смет расходов является оценка эффективности использования выделенных учреждению материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявления отклонений фактических расходов от сметных назначений, а так же количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения.

Основными задачами исполнения смет расходов являются:

- изучение соблюдения сметных назначений в целом, а так же в разрезе отдельных статей и экономических элементов расходов;

- изучение состава и структуры расходов;
- оценка причин, вызвавших отклонения фактических расходов от предусмотренных в сметах;
- выявление резервов повышения эффективности использования ресурсов бюджетных учреждений;
- обоснование мероприятий, направленные на повышение эффективности управления бюджетными средствами.

Одной из особенностей учета расходов в бюджетных учреждениях, имеющих важное значение для анализа исполнения смет, является отражение в бухгалтерском учете двух видов расходов: кассовых и фактических. Кассовыми расходами считаются все суммы, выданные банком как наличными деньгами, так и путем безналичных расчетов. К фактическим же расходам относятся действительные затраты учреждений, оформленные соответствующими документами, а так же расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной заработной плате и стипендиям. При внесении в банк каких – либо сумм на бюджетные или текущие счета учреждений в бухгалтерском учете на эти суммы уменьшаются кассовые расходы. Последние не должны превышать годовые ассигнования в целом по уточненной смете и по отдельным статьям расходов. Однако они могут быть выше или ниже фактических расходов.

Значение анализа исполнения сметы расходов бюджетных учреждений состоит в том, что с его помощью определяются отклонения, во – первых, кассовых расходов от фактических, во – вторых, кассовых и фактических расходов от назначений по смете и , в – третьих, отклонения всех видов этих расходов от выделенных бюджетных средств. Анализ способствует выявлению причин отклонений, а так же позволяет обеспечивать контроль за соблюдением норм расходов на текущее содержание по всем статьям бюджетной классификации.

В процессе анализа используются данные учета расходов в разрезе отдельных видов мероприятий и работ. По аналогичным их видам привлекается

информация о расходах других учреждений. Это позволяет повысить результативность анализа и выявить резервы снижения расходов.

Основными задачами анализа исполнения сметы расходов является выявление недорасхода или перерасхода средств выделенных по статьям сметы. В ходе анализа основное внимание уделяется изучению случаев превышения расходов по статьям. За этим могут скрываться различные нарушения. Например, приобретение излишних или дорогостоящих материальных ценностей, нарушение в оплате труда, завышение плана по объему строительного-монтажных работ при капитальном ремонте зданий и сооружений.

«При анализе исполнения сметы расходов, прежде всего изучается состав и структура расходов. С этой целью расходы группируются по статьям бюджетной классификации..»[7, 245]

Основными этапами анализа исполнения сметы расходов являются:

- анализ исполнения сметы расходов по общим показателям;
- анализ соотношения кассовых и фактических расходов;
- анализ соблюдения сметных назначений;
- анализ расходов по статьям сметы .

Содержанием анализа исполнения сметы расходов является оценка эффективности использования выделенных учреждению материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявление отклонения фактических расходов от сметных назначений, а так же количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения.

Основными задачами исполнения смет расходов являются:

- изучение соблюдения сметных назначений в целом, а так же в разрезе отдельных статей и экономических элементов расходов;
- изучения состава и структуры расходов;
- оценка причин, вызвавших отклонения фактических расходов от предусмотренных в сметах;

- выявление резервов повышения эффективности использования ресурсов лечебного учреждения;
- обоснования мероприятий, направленных на повышение эффективности управления больницей.

Значение анализа исполнения сметы расходов администрации Николаевского сельского поселения состоит в том, что с его помощью определяются отклонения, во-первых, кассовых расходов от фактических, во-вторых, кассовых и фактических расходов от назначений по смете и, в-третьих, отклонения всех видов этих расходов от выделенных бюджетных средств. Анализ способствует выявлению причин отклонений, а также позволяет обеспечивать контроль за соблюдением норм расходов на текущее содержание по всем статьям бюджетной классификации. Не мало важную роль в анализе исполнения сметы расходов играет определение удельного веса расходов по статьям.

Чтобы исследовать факторы, повлиявшие на увеличение расходов на содержание аппарата отделения, проанализируем расходы отделения за 2016 год в разрезе экономической структуры расходов и сравним их с такими же показателями расходов за 2014-2015гг. Как видно из данных таблицы 2.3 наибольший удельный вес в общей доле расходов на содержание отделения составляют расходы на заработную плату и безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям. Исходные данные для расчета показателей таблица 2.3. взяты из приложений 6,7,8.

Как видно из данных таблицы 2.3 (Приложение 18) наибольший удельный вес в общей доле расходов на содержание администрации Николаевского сельского поселения составляют расходы на заработную плату и начисления на оплату труда и прочие выплаты. В 2014 году они составили 2463 тыс. рублей (25% от общей суммы расходов). В 2015 году — 2326 тыс. руб. (37% от общей суммы расходов), а в 2016 году — 3052 тыс. руб. (66% от общей суммы). Другой объемной статьёй расходов является начисления на оплату труда и прочие выплаты, однако к концу анализируемого периода данный

абсолютное значение данного показателя увеличивается на 3 тыс. руб., а удельный вес тоже растет. А так же 2 % в 2014 — 2016 гг. в составе расходов занимают прочие расходы. Так в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились расходы на содержание имущества на 176 тыс. руб., услуги связи на 3 тыс. руб., коммунальные услуги сначала увеличились на 25 тыс. руб., а потом на 12 тыс. руб.. Аналогичная ситуация наблюдается и по прочим услугам. Они тоже имели наибольший удельный вес в составе расходов администрации Николаевского сельского поселения.

Расходы, связанные с приобретением основных средств увеличились на 10 тыс. руб., а в составе расходов они практически не изменяются. Абсолютное значение расходов, связанных с увеличением материальных запасов уменьшается на 17 тыс. руб., а их объем в составе расходов тоже сократился незначительно на 2%.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом прочие услуги значительно увеличиваются и составляют соответственно 2061 тыс. руб., а расходы, связанные с приобретением материальных ценностей увеличиваются на 190 тыс. руб. и составляют 195 тыс. руб..

Не изменяется удельный вес в составе расходов такие расходы как начисления на оплату труда и прочие выплаты — 3%.

В течение анализируемого периода наблюдается что лишь незначительную долю занимают коммунальные услуги, прочие услуги, расходы связанные с приобретением материальных запасов и услуги по содержанию имущества. Их значение на конец 2016 года составляет 1%.

С целью создания нормальных условий деятельности бюджетных учреждений в их сметах предусматриваются хозяйственные расходы, за счет которых осуществляется финансирование мероприятий по поддержанию в надлежащем состоянии зданий и занимаемых площадей, оборудование и инвентаря, а так же по созданию необходимых бытовых условий для трудового коллектива учреждения и обслуживающего им контингента. Проведение такого

рода мероприятий связано с потреблением разнообразных материальных ресурсов и услуг других учреждений или предприятий.

Анализ хозяйственных расходов включает в себя:

1. оценку полноты исполнения сметы расходов;
2. оценку обеспеченности учреждения хозяйственными материальными ресурсами и эффективности их использования;
3. выявление причин отклонения фактических расходов от предусмотренных сметой;
4. проверка соблюдения установленных норм расходов.

Характерная особенность хозяйственных расходов заключается в значительном разнообразии их назначения и состава, а так же факторов, под влиянием которых они изменяются.

Произведем анализ хозяйственных расходов в администрации Николаевского сельского поселения за 2014 – 2016 гг. используя данные отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (Приложение 6,7,8).

Таблица 2.4

Анализ хозяйственных расходов в администрации Николаевского сельского поселения за 2014 – 2016гг

Тыс.руб.

Наименование статьи	2014	2015	2016	Изменения, (+,-)	
				2015 к 2014	2016 к 2015
Оплата работ, услуг	2325	2420	3191	95	771
Расходы на содержание имущества	306	192	368	-114	176
Прочие работы, услуги	1299	1477	2061	178	584
Прочие расходы	181	155	160	-26	5
Всего	4111	4244	5780	133	1536

В целом по администрации Николаевского сельского поселения затраты на хозяйственные расходы в течение анализируемого периода увеличиваются.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом наибольшее увеличение произошло по расходам на прочие работы, услуги на 178 тыс. руб., оплата

работ, услуг увеличилась на 95 тыс. руб., а расходы на содержание имущества сократились на 114 тыс. руб., а прочие расходы на 26 тыс. руб. уменьшились.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом все статьи хозяйственных расходов увеличились на 1536 тыс. руб., а в частности по оплате работ, услуг на 771 тыс. руб., по расходам на содержание имущества на 176 тыс. руб., по прочим работам, услугам на 584 тыс. руб. и по прочим расходам на 5 тыс. руб..

Таблица 2.5

Анализ расходов по статье коммунальные услуги в администрации
Николаевского сельского поселения за 2014 – 2016гг.

Тыс.руб.

Наименование статьи	2014	2015	2016	Изменения, (+,-)	
				2015к 2014	2016 к 2015
Коммунальные услуги	661	686	698	25	12
Теплоэнергия	220	274	273	54	-1
Электроэнергия	126	113	112	-13	-1
Газоснабжение	300	266	271	-34	5
Водоснабжение	15	33	44	18	11

Для более детального анализа необходимо рассмотреть таблицу 6, где представлен анализ по подстатьям коммунальные услуги.

Из данной таблицы видно, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло увеличение на 25 тыс. руб., а в частности по коммунальных расходов по газоснабжению произошло сокращение на 34 тыс. руб., по электроэнергии на 13 тыс. руб., а увеличение на 54 тыс. руб. по теплоэнергии и на 18 тыс. руб. по водоснабжению. В 2016 году по сравнению с 2015 годом изменение произошло по всем подстатьям и увеличение составило 12 тыс. руб.. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом расходы на теплоэнергию и электроэнергию сократились на 1 тыс. руб. и в одном и в другом случае, а увеличились на 5 тыс. руб. и на 11 тыс. руб. соответственно по газоснабжению и водоснабжению. Увеличение затрат по водоснабжению произошло вследствие неправомерного применения тарифов водоканала. В 2015 году не был сделан перерасчет, что и повлекло за собой увеличение затрат по данной подстатье.

Также не были поставлены приборы по контролю водоснабжения, что привело к увеличению оплаты по данному виду расходов.

В части оплаты за электроэнергию произошло уменьшение расходов по данной подстатье. После ремонта здания, электросетей были приобретены новые счетчики по учету потребления электроэнергии.

Выплата заработной платы, социальных выплат в управлении в течение анализируемого времени производилась своевременно и в полном объеме. Рост заработной платы в 2015 году обусловлен повышением размеров должностных окладов государственных служащих. В 2015 году рост расходов на оплату труда на 477 тыс.рублей объясняется введением в размер денежного содержания государственного служащего ежемесячного денежного поощрения в размере одного должностного оклада.

Проследим, как менялись расходы по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» администрации Николаевского сельского поселения за 2014 – 2016гг..

Таблица 2.6

Анализ расходов по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в администрации Николаевского сельского поселения за 2014 – 2016гг.

Тыс.руб.

Наименование статьи	2014	2015	2016	Изменения, (+,-)	
				2015к 2014	2016 к 2015
Увеличение стоимости материальных запасов	171	212	195	41	-17
ГСМ	110	134	127	24	-7
Канц.товары	31	42	15	11	-27
Хоз. Товары	8	14	33	6	19
Запчасти	22	23	20	1	-3

Как прослеживается из данных таблицы, по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» расходы значительно увеличились в 2015 году по сравнению с 2014 годов, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократились. Расходы на ГСМ в 2015 году увеличились на 24 тыс. руб. по

сравнению с 2014 годом, и это при увеличении тарифов на бензин. Расходы на канцелярские товары по сравнению с 2014 годом увеличились на 11 тыс. руб. Перерасход связан с тем, что в отделении была не отлажена работа по электронному обмену платежными документами, что не сократило большой объем бумаги и сопутствующих материалов. Расходы на хозяйственные материалы возросли. Их рост можно объяснить тем, что в отделении проводились работы по ремонту здания, кабинетов, а это потребовало дополнительных затрат по этой подстатье. По расходам на приобретение запчастей просматривается незначительное увеличение расходов в 2015 году на 1 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. В 2015 году так же происходит увеличение расходов по приобретению хозяйственных товаров на 6 тыс. руб..

В 2016 году по сравнению с 2015 годом происходит сокращение на 17 тыс. руб.. сокращение наблюдается практически по всем составляющим таким как: горюче — смазочные материалы на 7 тыс. руб., канцелярские товары на 27 тыс. руб., запчасти на 3 тыс. руб., а вот по хозяйственным товарам происходит увеличение на 19 тыс. руб.

2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в администрации Николаевского сельского поселения

Финансовая работа в администрации Николаевского сельского поселения осуществляется работниками бухгалтерии. Организационная структура бухгалтерской службы представлена на Рис. 2.7. Все сотрудники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру (Приложение 2).

Функции бухгалтерии администрации Николаевского сельского поселения выражаются через должностные инструкции работников бухгалтерии.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно главе администрации Николаевского сельского поселения и несет ответственность за соблюдение и

формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и достоверное представление бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые обязательства считаются недействительными и не принимаются к исполнению.

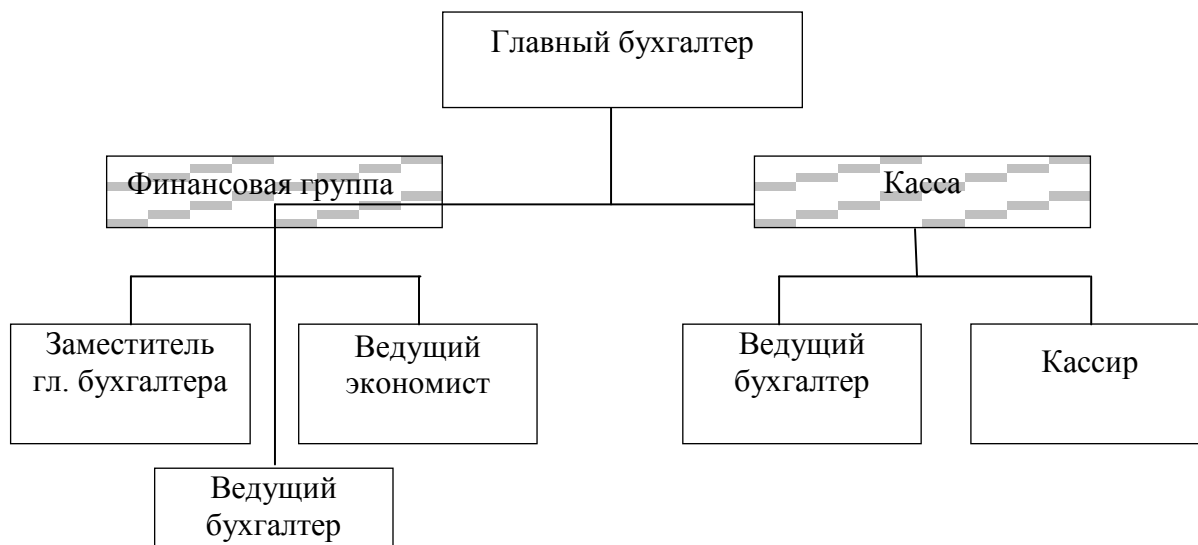


Рис.2.7. Организационная структура бухгалтерии администрации Николаевского сельского поселения

Заместитель главного бухгалтера обеспечивает своевременное и точное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, движения активов, формирования доходов и расходов, выполнения обязательств. Осуществляет работу по обеспечению порядка и сроков проведения инвентаризации и оценки имущества и обязательств, документальному подтверждению их наличия, состояния и оценки.

Ведущий экономист разрабатывает план бюджета на предстоящий год, контролирует смету планирования и финансирования, подготавливает периодическую отчетность в установленные сроки, осуществляет экономический анализ хозяйственной деятельности администрации Николаевского сельского поселения, разрабатывает меры по обеспечению режима экономии, предупреждению потерь.

Ведущий бухгалтер отвечает за организацию расчетов по зарплате и другим моментам с сотрудниками предприятия (больничные листы, таблицы учета рабочего времени, приказы).

Ведение учета денежных средств в кассе возложено на ведущего бухгалтера, с ней заключен договор о полной материальной ответственности. Данный сотрудник осуществляет операции по приему и контролю за правильным заполнением первичных документов по движению денежных средств.

Бухгалтерский учет в администрации Николаевского сельского поселения осуществляется на основании следующих документов:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Налогового кодекса Российской Федерации части первой от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ и части второй от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ;

- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений № 157н;

- Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений № 162н — на основании данной инструкции в администрации Николаевского сельского поселения разработан рабочий план счетов (Приложение 3);

- Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П).

Бухгалтерский учет полностью компьютеризирован, программа «Парус».

Основными задачами бухгалтерии являются:

- организация и ведение бухгалтерского, налогового учета, имущества обязательств и хозяйственных операций отражение их в бухгалтерских регистрах.

– составление бухгалтерской и налоговой отчетности.

Анкета предварительной оценки надежности системы бухгалтерского учета в администрации Николаевского сельского поселения приведена в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Анкета предварительной оценки системы бухгалтерского учета в администрации Николаевского сельского поселения

№ п.п.	Содержание вопроса	Вариант ответов	Ответ	Комментарий
1. Система бухгалтерского учета (методологические аспекты)				
1.1.	Наличие положения об учетной политике	1. Не разработано 2. Разработано	Разработано	высокая
1.2.	Наличие приказа об учетной политике	1. Не разработано 2. Разработано	Разработано	высокая
1.3.	Соблюдение сроков утверждения учетной политики	1. Соблюдаются 2. Не соблюдаются	Соблюдаются	высокая
1.4.	Наличие рабочего плана счетов	1. Не разработан 2. Составлен формально и не соответствует особенностям организации 3. Разработан и утвержден документально	Разработан и утвержден документально	высокая
1.5	Наличие положения о сроках и порядке проведения инвентаризации активов и обязательств	1. Отсутствует 2. Раскрывает сроки и порядок проведения инвентаризации в отношении не всех активов и обязательств 3. Содержит в полном объеме информацию о сроках и порядке проведения инвентаризации	Содержит в полном объеме информацию о сроках и порядке проведения инвентаризации. Проведена не в полном объеме	низкая
1.6.	Наличие графика документооборота	1. Отсутствует 2. Разработан и утвержден документально	Разработан и утвержден документально (не на всех участках учета)	средняя
1.7.	Наличие фактов неправомерного внесения изменений в учетную политику	1. Имеются Не имеются	Не имеются	высокая
1.8.	Соблюдение	1. Не соблюдается	Соблюдается	высокая

	последовательности применения учетной политики	2. Соблюдается		
1.9.	Соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства, в частности Федеральному закону	1. Не соответствует 2. Ряд позиций не отвечает политике требованиям действующего законодательства 3. Принятые элементы при формировании учетной политики соответствуют требованиям действующего законодательства	Ряд позиций не отвечает политике требованиям действующего законодательства	средняя
1.10.	Степень полноты раскрытия способов ведения бухучета существенно влияющих на оценку показателей бухгалтерской отчетности	1. Не раскрыты 2. Раскрыты не все способы 3. Раскрыты	Раскрыты не все способы	средняя
1.11	Реакция на изменения законодательной базы, регламентирующей порядок ведения бухгалтерского учета	1. Изменения не отслеживаются 2. Изменения отслеживаются и оперативно принимаются необходимые меры	Изменения отслеживаются и оперативно принимаются необходимые меры	высокая
1.12	Соблюдение и контроль со стороны главного бухгалтера за обработкой данных, связанных с нетипичными операциями	1. Не установлен 2. Установлен	Установлен	высокая
1.13	Соблюдение графика подготовки отчетности	1. Не соблюдается, отчетность сдается с опозданием 2. Соблюдается, отчетность сдается в установленные сроки	Соблюдается, отчетность сдается в установленные сроки	высокая
2. Система налогового учета (организационно-технические и методологические аспекты)				
2.1.	Наличие положения по учетной (налоговой) политике	1. Не разработано 2. Разработано	Разработано	высокая
2.2.	Наличие приказа руководителя по учетной (налоговой) политике	1. Отсутствует 2. Имеется	Имеется	высокая
2.3.	Ведение налогового учета	Налоговая база определяется по данным бухгалтерского учета 2. Самостоятельная система	Самостоятельная система	высокая
2.4.	Форма регистров	1. Бумажные	Электронные	высокая

	налогового учета	2. Электронные		
2.5.	Соответствие элементов налоговой учетной политики требованиям действующего законодательства	1. Не соответствуют 2. Ряд позиций не отвечает политике требованиям действующего законодательства 3. Соответствуют	Ряд позиций не отвечает политике требованиям действующего законодательства	средняя
2.6.	Полнота раскрытия основных способов ведения налогового учета	1. Не раскрыты 2. Раскрыты не все существенные способы ведения налогового учета 3. Раскрыты	Раскрыты не все существенные способы ведения налогового учета	средняя
2.7.	Соблюдение установленных сроков расчетов по налогам и сборам	1. Не соблюдаются 2. Соблюдаются	Соблюдаются	высокая
2.8.	Реакция на изменения законодательной базы, регламентирующей порядок ведения налогового учета	1. Не отслеживаются 2. Отслеживаются и оперативно принимаются необходимые меры	Отслеживаются и оперативно принимаются необходимые меры	высокая

Таким образом, бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, на основании приказа «Об учетной политике администрации Николаевского сельского поселения (Приложение 2). В администрации Николаевского сельского поселения имеется в виде приложения к учетной политике Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств местного бюджета (Приложение 3).

Представление первичных учетных документов в бухгалтерию регламентируется графиком документооборота, составленным главным бухгалтером и утвержденным руководителем учреждения.

Бюджетный учет исполнения сметы доходов и расходов осуществляется по следующим разделам учета: оплата труда, кассовые операции, операции с безналичными денежными средствами, расчеты с подотчетными лицами, расчеты с поставщиками и подрядчиками, операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов, прочие операции.

3. УЧЕТ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАСХОДОВ АДМИНИСТРАЦИИ НИКОЛАЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

3.1. Составление и утверждение отчета об исполнении бюджета в администрации Николаевского сельского поселения

Каждое бюджетное учреждение обязано составлять и исполнять бюджетную смету. Именно так сейчас называется смета доходов и расходов согласно Бюджетному кодексу. Бюджетная смета - это один из главных финансовых документов для каждого бюджетного учреждения. Независимо от того, к какой отрасли бюджетной деятельности относится учреждение, оно должно осуществлять операции по расходованию бюджетных средств в соответствии с утвержденной сметой. Правильность ее составления и исполнения влияет на рациональное и эффективное использование бюджетных средств.

Приказ Минфина России от 30.07.2010 N 84н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. N 112н" установил, что данный нормативный документ с 1 января 2011 года и до 1 июля 2012 года применяется к государственным (муниципальным) бюджетным учреждениям, если органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления не принято решение о предоставлении им субсидий из соответствующего бюджета.

Порядок составления и представления сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности, установленный приказом Минфина России от 01.09.2008 N 88н "О Порядке осуществления федеральными казенными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности", также применяется бюджетными учреждениями в 2011 году.

Отчет (ф. 0503127) составляется на основании данных по исполнению бюджета получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджет в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Показатели за год по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503127) до заключительных операций по

закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

В Отчете (ф. 0503127) отражается (Приложение 5):

в графе 1 - наименование показателя в следующей структуре:

1. Доходы бюджета.
2. Расходы бюджета.
3. Источники внутреннего и внешнего финансирования дефицитов бюджетов;

в графе 2 - коды строк отчета;

в графе 3 - коды бюджетной классификации Российской Федерации без отражения группировочных кодов (соответственно по разделам отчета: классификации доходов, ведомственной, функциональной и экономической классификации расходов, классификации источников финансирования дефицитов бюджетов);

в графе 4 отражаются соответственно по разделам отчета "Доходы бюджета", "Расходы бюджета", "Источники финансирования дефицитов бюджетов" годовые объемы утвержденных бюджетных назначений в соответствии с утвержденной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

Заполнение графы 4 осуществляется:

- администратором поступлений в бюджет при составлении разделов "Доходы бюджета" и "Источники финансирования дефицитов бюджетов" на основании бюджетных назначений по доходам бюджета и источникам финансирования дефицитов бюджетов;

- главным распорядителем средств бюджета при составлении разделов "Расходы бюджета" и "Источники финансирования дефицитов бюджетов" на основании данных по соответствующим счетам счета 1 50301 000 "Бюджетные ассигнования".

В графе 5 раздела "Расходы бюджета" отчета отражаются суммы полученных лимитов бюджетных обязательств в объеме годовых назначений с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

Суммы в графе 5 отражаются:

- получателем средств бюджета - на основании данных по соответствующим счетам счета 1 50105 000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств". Так в 2014 году по администрации Николаевского сельского поселения получено лимитов бюджетных обязательств на сумму 9 187 тыс. руб. (Приложение 6);

- главным распорядителем, распорядителем средств бюджета - на основании данных соответствующих счетов счета 1 50101 000 "Утвержденные лимиты бюджетных обязательств" и счета 1 50102 000 "Лимиты бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств" в части лимитов бюджетных обязательств, не распределенных на отчетную дату.

В группе граф "Неисполненные назначения" получателем средств бюджета на отчетную дату отражается соответственно по разделам отчета:

по разделу "Доходы бюджета" и по разделу "Источники финансирования дефицитов бюджетов" в графе 9 - разница между графой 4 и графой 8;

по разделу "Расходы бюджета" в графе 10 - разница между графой 4 и графой 9;

в графе 11 - разница между графой 5 и графой 9.

По строке 500 отчета отражается сумма показателей строк 520, 620, 700, 800.

Показатели по строке 500 раздела "Источники финансирования дефицитов бюджетов" в графах 4, 5, 6, 7, 8, 9 должны быть равны показателям, отраженным по строке 450 в графах 4, 6, 7, 8, 9, 10 раздела "Расходы бюджета" соответственно с противоположным знаком.

Предусмотренные в сметах ассигнования являются предельными, и расходование сверх этих сумм учреждениям не разрешается. Также

учреждениям запрещено использовать бюджетные средства на цели, не предусмотренные сметой.

Утверждение сметы расходов бюджетного учреждения производится после утверждения соответствующего бюджета, из которого оно финансируется.

Утверждение оформляется подписью руководителя организации, указывается дата утверждения, и проставляется оттиск печати на всех экземплярах сметы с указанием в верхнем правом углу общей суммы расходов по смете. Итак, смета - это утвержденный в установленном порядке финансовый акт, определяющий объем и целевое направление бюджетных ассигнований.

Согласно ст. 70 БК РФ бюджетные средства расходуются по следующим направлениям:

- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- трансферты населению, выплачиваемые в соответствии с федеральными законами, законами субъектов РФ и правовыми актами органов местного самоуправления;
- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством РФ;
- оплата товаров и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам;
- оплата товаров и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов.

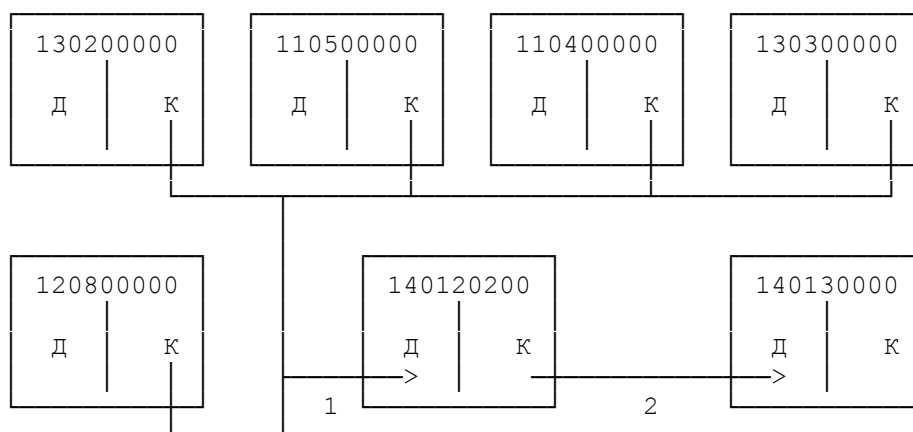
По сути, это укрупненная экономическая классификация расходов бюджета, которая в дальнейшем детализируется в целях планирования и учета.

Статьи бюджетной классификации жестко привязаны к определенным целям расходов, что обеспечивает действенный механизм контроля целевого назначения расходов.

Рассмотрим расходы используемых подстатей бюджетной классификации администрации Николаевского сельского поселения, отраженных в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» (Приложение 5).

В последнее время в связи с реформированием бюджетного учета бюджет формируется исходя из целей и планируемых результатов деятельности. Выделяемые бюджетные ассигнования имеют четкую связь с конечными результатами деятельности бюджетных учреждений.

Представим схему учета расходов, формируемых за счет бюджетных средств на рис.3.8.



1 - формирование расходов в течение года;

2 - списание расходов на финансовый результат прошлых отчетных периодов в конце года.

Рис. 3.8. Схема учета расходов, формируемых за счет бюджетных средств

Следовательно, при составлении бюджетным учреждением сметы расходов в нее должен быть заложен тот объем денежных средств, использование которых позволит достичь поставленных перед бюджетным учреждением целей и задач (то есть конечных результатов его деятельности на определенный период).

Достижение данных результатов осуществляется с помощью: установления долгосрочных лимитов с их ежегодной корректировкой в соответствии с выполнением конкретных показателей среднесрочного (трехлетнего) плана; создания "глобальных бюджетов" на выполнение определенных функций, в рамках которых администраторы сами определяют направления расходования средств для достижения наилучших результатов.

Подстатья бюджетной классификации	Перечень документов, необходимых в расчетах	Применяемый метод планирования объема расходов	Сумма, тыс. руб.
211 "Заработная плата"	Штатное расписание (утв. главным распорядителем). Нормативный акт (акты), регламентирующий систему оплаты труда.	Нормативный	2344
213 "Начисления на оплату труда"	Страховые взносы во внебюджетные фонды	Нормативный	708
221 "Услуги связи"	Размер абонентской платы за телефон, за пользование Интернетом, стоимость радиоточки, стоимость одного почтового отправления, стоимость конвертов и знаков почтовой оплаты. Количество телефонных точек, радиоточек, среднегодовое количество почтовых отправлений. Данные о сложившихся расходах по услугам телефонной связи, почтовым услугам	Метод индексации	64
223 "Коммунальные услуги"	Сведения о потребности в энергетических ресурсах (теплоэнергия, газ, уголь, мазут) и воде в натуральном выражении. Сведения о количестве приборов учета воды. Данные о тарифах на коммунальные услуги	Метод индексации	698
225 "Услуги по содержанию имущества"	План капитального, текущего ремонта зданий и сооружений. План ремонта коммунальных систем. Количество легковых автомобилей. Расчет стоимости техобслуживания одного автомобиля. Перечень работ по текущему ремонту автомобиля (усредненный по данным прошлых лет), стоимость текущего ремонта одного автомобиля в год. Данные по среднегодовым расходам на профилактику и заправку оргтехники.	Метод индексации	368

226 "Прочие услуги"	План повышения квалификации, данные о среднегодовом количестве командировок (для расчета оплаты проживания в командировках). Данные о количестве автомобилей, мощности двигателя для расчета платежей ОСАГО. План информатизации учреждения. Сведения о заключенных договорах на вневедомственную охрану. План подписки на периодические издания и др.	Метод индексации	2061
290 "Прочие расходы"	Налоговый кодекс, иные нормативные документы, регламентирующие уплату налогов, сборов, пошлин, плату за выдачу лицензий в бюджеты всех уровней	Нормативный	160
310 "Увеличение стоимости основных средств"	Нормы обеспеченности основными средствами (утв. главным распорядителем). Сведения о фактической обеспеченности основными средствами. Сведения о ценах на объекты основных средств	Плановый	34
340 "Увеличение стоимости материальных запасов"	Нормы обеспеченности материальными запасами (утв. главным распорядителем). Данные о количестве автотранспорта, твержденных нормах пробега и расхода ГСМ. Данные о стоимости ГСМ. Средние данные о количестве и цене запчастей, используемых в год на один автомобиль. Данные о годовой потребности в канцтоварах, бумаге, картриджах, хозяйственных товарах и т.п., стоимости единицы материалов. Сведения о потребности в котельно-печном топливе, стоимости топлива и др. (Приложение 15,16)	Плановый	195

При организации бюджетного процесса в настоящее время сохранена трехуровневая система финансирования, в соответствии с которой:

- Минфин выделяет объемы финансирования и направляет бюджетные средства главному распорядителю средств бюджета (органу государственной власти РФ, органу государственной власти субъекта РФ, органу местного самоуправления или иному прямому получателю средств бюджета);

- главный распорядитель распределяет выделенные ассигнования по распорядителям и получателям средств бюджета, находящимся в его ведении;

- распорядитель средств бюджета (орган государственной власти РФ, орган государственной власти субъекта РФ или орган местного самоуправления, бюджетное учреждение, получающее ассигнования бюджета от главного распорядителя) распределяет ассигнования между получателями средств бюджета, находящимися в его ведении.

При составлении годовой бюджетной отчетности следует учесть контрольные соотношения, определенные в Письмах Федерального казначейства N 42-7.1-15/2.1-419 и N 42-7.1-17/2.4-25. При их выполнении осуществляется равенство соответствующих строк и граф форм годовой бюджетной отчетности (Приложение 4,5).

Контрольные соотношения ф. 0503130 и 0503127

Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130)	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127)
Строка 170 "Денежные средства учреждения (0 201 00 000)" минус строки 172 "Денежные средства учреждения во временном распоряжении (0 201 00 000)", 174 "Касса (0 201 34 000)", 175 "Денежные документы (0 201 35 000)", 176 "Аккредитивы (0 201 26 000)"; соответственно, разница граф 3 и 7	Строка 700 "Изменение остатков средств", графа 8

Система бюджетных расходов формируется в зависимости от характера функций, выполняемых органами власти, согласно ведомственной классификации.

Наглядно расходование всех видов финансового обеспечения администрации Николаевского сельского поселения представлено на рис. 3.9.

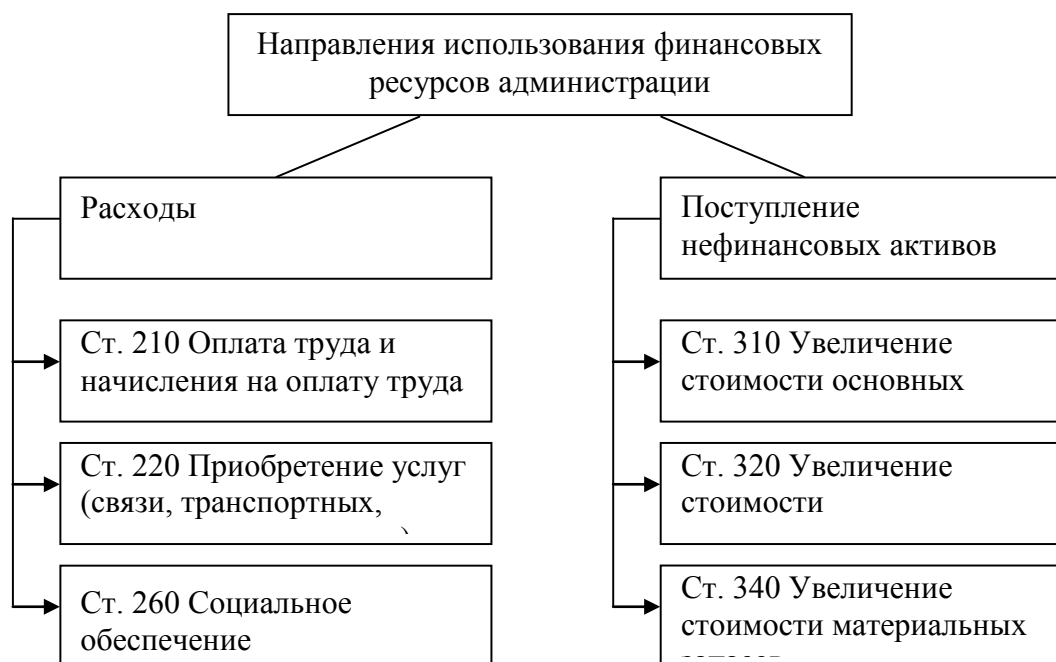


Рис. 3.9. Расходы финансовых ресурсов администрации Николаевского сельского поселения

Таким образом доходы администрации Николаевского сельского поселения идут на возмещение следующих расходов : оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулируемыми размер заработной платы; перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; приобретение услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам: услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, командировочные выплаты, услуги банка, страхование автотранспорта, мероприятия; прочие расходы: транспортный налог, земельный налог; приобретение литературы, оборудования и других основных средств и материальных запасов.

Рассмотрим обобщенный учет расходов администрации Николаевского сельского поселения за 2016 год (Приложения 8).

N п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
		Дебет	Кредит	
1	Признаны текущие расходы по начисленной оплате труда работникам	140120211	130211730	2344
3	Признаны текущие расходы в сумме страховых взносов, начисленного в соответствии с налоговым законодательством, от фонда оплаты труда работников	140120213	130300730	708
4	Признаны текущие расходы в сумме оплаты труда лицам, по договорам гражданско-правового характера за услуги связи	140120221	130221730	64
6	Признаны текущие расходы в сумме оплаты труда лицам за коммунальные услуги	140120223	130223730	698
7	Признаны текущие расходы в сумме оплаты труда лицам, за оказание услуг по содержанию имущества	140120225	130225730	368
8	Признаны текущие расходы в сумме оплаты труда лицам, за оказание прочих услуг	140120226	130226730	2061
10	Признаны расходы, связанные с увеличением стоимости основных средств	140120310	30231730	160
11	Признаны расходы, связанные с увеличением стоимости материальных запасов	140120340	30234730	34
12	Заключение счетов текущего финансового года (учреждением списаны произведенные за год расходы)	140130000	140120200	195

Далее рассмотрена методика планирования и учета расходов администрации Николаевского сельского поселения в разрезе наиболее часто используемых статей бюджетной классификации: Статья 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда», Статья 220 «Приобретение услуг», Статья 310 «Увеличение стоимости основных средств».

3.2 Учет расходов по оплате труда

Расходы администрации Николаевского сельского поселения на оплату труда составляют большую часть в общем объеме расходов, что характерно для всех бюджетных учреждений.

Оплату труда в бюджетном учреждении отражают по подстатьям *статьи 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»*. Расходы на выплату заработной платы, осуществляемые на основе договоров, относят на *подстатью 211 «Заработная плата» КОСГУ*.

Кроме того, по данной подстатье отражают следующие расходы:

- выплаты по должностным окладам;
- надбавки (за выслугу лет, за квалификационный разряд, за работу и стаж работы);
- оплата отпусков,
- выплата пособий и компенсаций (за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы);
- иные выплаты (выплаты поощрительного, стимулирующего характера, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, премии, материальная помощь и тому подобное).
- удержания из заработной платы работника (НДФЛ, профсоюзные взносы).

Подстатья 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» предполагает расходы по оплате учреждением страховых взносов в

Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования, пособия при рождении ребенка и ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет.

Расходы по подстатье 211 «Зарботная плата» определяются штатным расписанием учреждения и регулируются Положением об оплате труда (Приложение 17). Согласно штатному расписанию администрации Николаевского сельского поселения оплата труда сотрудников администрации включает в себя должностной оклад, стимулирующие выплаты и повышающие коэффициенты к окладу (рис.3.10).

Персональный повышающий коэффициент к окладу устанавливается работнику с учетом уровня его профессиональной подготовки, сложности, важности выполняемой работы, степени ответственности при выполнении поставленных задач. Решение об установлении данного коэффициента и его размере принимается главой администрации Николаевского сельского поселения персонально в отношении конкретного работника. Рекомендуемый размер повышающего коэффициента - в пределах 3,0.

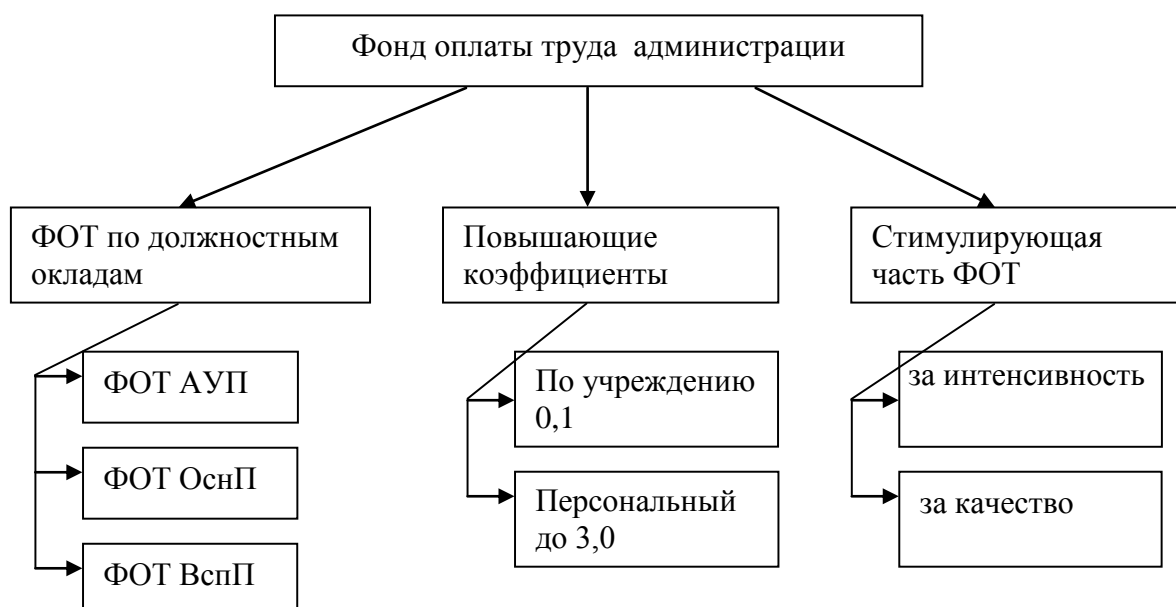


Рис. 3.10. Фонд оплаты труда администрации Николаевского сельского поселения

Повышающий коэффициент к окладу по учреждению устанавливается для всех специалистов администрации Николаевского сельского поселения, кроме руководителя и работников, должностной оклад которых устанавливается в процентном отношении к окладу руководителя в размере – 0,1. [22]

Выплаты компенсационного характера в администрации Николаевского сельского поселения не начисляются, так как работа специалистов администрации Николаевского сельского поселения не связана с выполнением профессиональных обязанностей в условиях вредной и опасной среды (Приложение 16).

Распределение выплат стимулирующей части фонда оплаты труда работникам учреждения по результатам труда производится Комиссией, утвержденной приказами директора. Комиссия утверждена в количестве 7 человек. Заведующими отделов передаются в комиссию результаты профессиональной деятельности сотрудников учреждения. Члены комиссии анализируют предоставленные данные и составляют итоговые оценочные листы с указанием баллов по каждому работнику. В проверяемом периоде выплаты стимулирующего характера устанавливались 3 раза в год (с января по май, с июня по сентябрь, с октября по декабрь). Выплаты по стимулирующему коэффициенту за интенсивность труда и высокие результаты работы определяются в процентном отношении к базовому окладу.

В администрации Николаевского сельского поселения ведётся лицевой счёт работника, в котором указываются ежемесячные начисления и удержания заработной платы.

Фонд оплаты труда сотрудников администрации Николаевского сельского поселения формируется исходя из следующих источников финансирования: бюджетных средств.

Расчет затрат на оплату труда по статьям КОСГУ наглядно представлен в таблице 3.8.

Расчет затрат на оплату труда

Группы затрат	КОСГУ	Формула расчета
Затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала (Z), где ЗП - затраты на оплату труда; Н - начисления на выплаты по оплате труда	210	$Z = ЗП + Н$
Затраты на оплату труда (ЗП), где ФОТ – годовой фонд оплаты труда персонала, тыс. руб.; Ту - нормативное рабочее время в год, дни; Тг – общая продолжительность рабочего времени в год, дни	211	$ЗП = ФОТ / Тг * Ту$
Прочие затраты на общехозяйственные нужды (Zпр), где ПРск - затраты на служебные командировки; ПРпк - затраты на повышение квалификации персонала	212	$Z_{пр} = ПРск + ПРпк$
Начисления на выплаты по оплате труда (Н), где ЗП – затраты на оплату труда, тыс. руб.; t – тарифы страхового взноса, %	213	$Н = ЗП \times t$

Суммы начисленной заработной платы учитывают следующим образом (Приложение 14,15):

Дебет 401 20 211 «Расходы по заработной плате»

Кредит 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»

Начисление расходов по уплате страховых взносов и иных выплат по оплате труда осуществляется следующим образом:

Дебет 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»

Кредит 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

Заработная плата в соответствии с трудовым законодательством выдается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка библиотеки.

Сотрудникам учреждения начисляются премии и материальная помощь, как за счёт бюджетных средств, так и за счёт средств, полученных учреждением от приносящей доход деятельности. Выплаты социального характера в виде материальной помощи также относятся на подстатью 211 «Заработная плата» КОСГУ. Обычно учреждение оказывает материальную помощь сотрудникам

при возникновении у них особых обстоятельств и проблем: в связи с рождением ребенка и др.

Пример. Согласно штатного расписания по внебюджетной подготовке имеется штатная единица военно — учетного работника с должностным окладом 9883,00 руб. (Приложение 17). По таблице учета использования рабочего времени за февраль Волкова Галина Васильевна работник ВУС отработала 128,6 часов, стандартных вычетов не имеется (Приложение 16). По сводной расчетной ведомости за февраль 2017 г. и расчетно — платежной ведомости за февраль 2017 года №13 работнику ВУС администрации Николаевского сельского поселения было произведено начисление заработной платы в сумме 9883,00 руб. за счет бюджетных средств (Приложение 15). Выплата заработной платы осуществлялась с лицевого счета 2026021201 путем перечисления на карточные счета работников, открытые в Сбербанке. (Приложение 14).

Таблица 3.9

Отражение расходов по оплате труда сотрудников администрации
Николаевского сельского поселения за февраль 2017г.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена сумма заработной платы сотрудникам	40120 211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»	9883
Начислены страховые взносы: (30,2%)	40120 213 «Затраты на начисления на		
- на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (16%)	выплаты по оплате труда себестоимости готовой	303 10 730	1581,28
- на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии (6%)	продукции, работ, услуг»	303 11 730	592,98
- на обязательное медицинское страхование (5,1%)		303 07 730	504,03
- на обязательное социальное		303 02 730	286,61

страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (2,9%)			
- на обязательное социальное страхование от профессиональных заболеваний и производственного травматизма (0,002%)		303 06 730	19,77
Перечислены страховые взносы в бюджет (30,2%)	303 хх 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам»	30404 211 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»	2984,67
Удержан НДФЛ с суммы начисленной заработной платы (13%)	302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	303 01 730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»	1284
Удержана сумма заработной платы, подлежащая перечислению на пластиковые карты работников	302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	304 03 730 «Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»	8599
Перечислен НДФЛ в бюджет	03 01 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»	30404000 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»	1284
Перечислена заработная плата на пластиковые карты работников	304 03 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»	30404000 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»	8599

Порядок выплаты материальной помощи, определяется в учреждении Положением о стимулировании, премировании и оказании материальной помощи работников администрации Николаевского сельского поселения. Материальная помощь выплачивается физическому лицу на основании приказа руководителя, заявления физического лица. Источником выплаты

материальной помощи могут быть как средства бюджета, так и средства, полученные от приносящей доход деятельности.

Учет расчетов по данной выплате ведется на счете 302 11 000 «Расчеты по заработной плате».

Суммы начисленной материальной помощи отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет 0 401 20 211 «Расходы по заработной плате»

Кредит 0 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате».

Материальная помощь, выплачиваемая работникам, не учитывается при исчислении НДФЛ и не подлежит обложению страховыми взносами, если в совокупности за налоговый период ее размер не превышает 4000 руб. (п. 28 ст. 217 НК РФ). **Пример.** Работнику администрации Николаевского сельского поселения Баженовой И. Д. на основании приказа директора выплачена материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением в размере базового оклада - 9 016 руб.. (Приложение 3.10).

Таблица 3.10.

Операции по начислению материальной помощи сотруднику администрации Николаевского сельского поселения

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена материальная помощь	2401 20 211 «Расходы по заработной плате»	302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»	9 016
Удержан НДФЛ с суммы материальной помощи, превысившей установленный законодательством РФ предел ((9 016 - 4000) руб. x 13%)	302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	303 01 730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»	652,08
Начислен страховой взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев	401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»	303 06 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное	10

на производстве и заболеваний ((9 016 - 4000) руб. х 0,2%)		страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	
Начислен страховой взнос в ФСС ((9 016 - 4000) руб. х 2,9%)	401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»	303 02 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	145,5
Начислен страховой взнос на обязательное медицинское страхование в ФФОМС ((9 016 - 4000) руб. х 5,1%)	401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»	303 07 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»	255,8
Начислен страховой взнос в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии ((9 016 - 4000) руб. х 16%)	401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»	303 10 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	802,6
Начислен страховой взнос в ПФР на выплату накопительной части трудовой пенсии ((9 016 - 4000) руб. х 6%)	401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»	303 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии»	301
Выдана материальная помощь из кассы (9 016 – 652,08) руб.	302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	201 34 610 «Выбытия средств из кассы учреждения»	8 363,92

Таким образом, в администрации Николаевского сельского поселения по счету 401 20 210 «Расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» отражаются расходы на заработную плату по средствам бюджета.

3.3 Учет расходов по оплате работ, услуг

Выполняя свои функции, бюджетные учреждения для своих нужд заключают множество различных договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг с другими организациями. В основе взаимодействия одной организации с другой лежит гражданско-правовой договор, в котором юридические лица устанавливают взаимные права и обязанности. Содержание договора включает, как правило, все необходимые сведения, конкретизирующие ту или иную сделку: наименование сторон, его заключивших, перечень обязанностей каждой из сторон по его выполнению, срок действия договора, ответственность за невыполнение условий, адреса и банковские реквизиты сторон.

Расходы по оплате учреждением всех видов услуг сторонних организаций, используемых как для основной, так и для предпринимательской деятельности отражаются по статье **220 КОСГУ «Оплата работ, услуг»**. Данная статья детализирована подстатьями 221-226. Инструкцией по бюджетному учёту рекомендуется открывать отдельные аналитические счета для учёта услуг связи, транспорта, коммунальных и арендных платежей, расходов по оплате услуг по содержанию имущества и других услуг сторонних организаций.

Подстатья 221 «Услуги связи» включает расходы по пересылке почтовых отправлений, приобретению почтовых марок, маркированных конвертов, оплате сотовой связи, подключению и использованию Интернета, абонентской и повременной оплаты местного телефонного соединения и другие аналогичные расходы.

По подстатье 223 «Коммунальные услуги» планируются потребление и оплата: отопления и технологических нужд, а также горячего водоснабжения, газа, электроэнергии, водоснабжения, и канализации и другие аналогичные расходы. При расчете необходимого объема денежных средств нужны: сведения о потребности в электроэнергии, теплоэнергии, газе, воде, данные о

тарифах на коммунальные услуги. Расходы в администрации Николаевского сельского поселения по подстатье 223 «Коммунальные услуги» наглядно представлены в таблице 3.11.

Таблица 3.11.

Расчет расходов по подстатье 223 «Коммунальные услуги» в администрации Николаевского сельского поселения

КОСГУ/ Доп.ЭК	Наименование расходов	Единица измерения	Количество потребления в год	Тариф, руб.	Сумма, тыс.руб.
223/730	Оплата потребления электроэнергии	тыс. кВ./час	287	4370	1 254
223/721	Оплата потребления теплоэнергии	гКал	517	1384	716
223/740	Оплата водоснабжения				
	вода	Куб. м	400	24,94	10
	канализация	Куб. м	400	10,71	4
Итого по подстатье 223 «Коммунальные услуги»					1 984

На подстатью 224 «Арендная плата за пользование имуществом» относятся расходы по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды объектов нефинансовых активов.

Подстатья 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» предполагает расходы учреждения по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием помещения в чистоте, вывоз мусора; техническое обслуживание вычислительной и оргтехники библиотеки; оплата ремонта оборудования. При расчете данных расходов в библиотеке используют: план капитального, текущего ремонта зданий и сооружений, план ремонта коммунальных систем, расчет стоимости техобслуживания автомобиля, данные о расходах на оказание услуг по техническому обслуживанию сигнализации, локальных вычислительных сетей, данные по среднегодовым расходам на заправку оргтехники.

Подстатья 226 «Прочие работы, услуги» включает расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, не отнесенных на подстатьи 221 – 225: услуги вневедомственной охраны, наем жилых помещений при служебных командировках, подписка на периодические издания, услуги информационных технологий (Электронные каталоги, оплата лицензий). При планировании необходимого объема денежных средств используют нормативные документы, регламентирующие данные расходы.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы, оказанные услуги осуществляется на счете 302 20 000 «Расчеты по работам, услугам» (счета 302 21 000 - 302 26 000).

Порядок начисления расходов по принятию обязательств по оплате заключаемых договоров на выполнение работ, оказание услуг:

- услуг связи:

Дебет 401 200 221 «Расходы на услуги связи»

Кредит 302 21 730 «Увеличение кредиторской задолженности по услугам связи»

- транспортных услуг:

Дебет 401 20 222 «Расходы на транспортные услуги»

Кредит 302 22 730 «Увеличение кредиторской задолженности по транспортным услугам»

- коммунальных услуг:

Дебет 401 20 223 «Расходы на коммунальные услуги»

Кредит 302 23 730 «Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам»

- услуг по аренде имущества:

Дебет 401 20 224 «Расходы на арендную плату за пользование имуществом»

Кредит 302 24 730 «Увеличение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом»

- оказание услуг, выполнение работ по содержанию имущества:

Дебет 401 20 225 «Расходы на работы, услуги по содержанию имущества»

Кредит 302 25 730 «Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества»

- прочих услуг, выполнение прочих работ:

Дебет 401 20 226 «Расходы на прочие работы, услуги»

Кредит 302 26 730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»

Перечислена сумма оплаты оказанных услуг, выполненных работ:

Дебет 302 2х 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам»

Кредит 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты»

Пример. Администрацией Николаевского сельского поселения заключен договор № 7345 «На отпуск холодной питьевой воды и прием сточных вод в канализацию» с ГУП «Николаевский водоканал». Ежемесячно, в соответствии с договором, выставляется счет на оплату данных услуг и акт оказания услуг. Сумма возмещения платежей за апрель 2016 г., согласно акту оказания услуг № 07879 от 15 апреля 2016 г., составила 624,40 руб., в том числе НДС 112,39 руб, итого – 736,79 руб. (Приложение 5,6)

Таблица 3.12

Отражение хозяйственных операций по начислению оплаты за услуги водоснабжения и водоотведения администрации Николаевского сельского поселения за апрель 2016 г.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена стоимость коммунальных услуг согласно акту	109 60 223 «Затраты на коммунальные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	302 23 730 «Увеличение кредиторской задолженности по оплате коммунальных услуг»	736,79
Оплачены коммунальные услуги	302 23 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по оплате коммунальных услуг»	30404000 «Внутриведомственные расходы»	736,79

Таким образом, для отражения расходов администрации Николаевского сельского поселения текущего финансового года по оплате работ и услуг, не предусматривающих их включение в себестоимость госуслуг, используется счет 401 20 220 «Расходы на оплату работ, услуг».

3.4 Учет расходов на основные средства

Основными средствами являются материальные объекты имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий либо для управленческих нужд учреждения. При этом не имеет значения стоимость данных объектов. Основные средства могут находиться в эксплуатации, в запасе, на консервации или быть сданы в аренду либо получены в лизинг (сублизинг). [6]

Основные средства принимаются к бухгалтерскому (бюджетному) учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

Для формирования в денежном выражении информации о фактических вложениях в основные средства и хозяйственных операциях, осуществляемых с ними применяются следующие счета.

Номер аналитич. счета	Наименование счета
106 11 000	Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения
106 21 000	Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения
106 31 000	Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения
106 41 000	Вложения в основные средства - предметы лизинга

В соответствии с Инструкцией 162н, для учета операций с основными средствами применяются следующие группировочные счета:

- 101 10 000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения»;

- 101 20 000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»;
- 101 30 000 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения»;
- 101 40 000 «Основные средства – предметы лизинга».

Выделяют следующие объекты основных средств, в соответствии с ОКОФ: 1 - «Жилые помещения»; 2 - «Нежилые помещения»; 3 - «Сооружения»; 4 - «Машины и оборудование»; 5 - «Транспортные средства»; 6 - «Производственный и хозяйственный инвентарь»; 7 - «Библиотечный фонд»; 8 - «Прочие основные средства». [6]

На счетах учета основных средств предусмотрено использование статей затрат КОСГУ:

310 «Увеличение стоимости основных средств»;

410 «Уменьшение стоимости основных средств».

Статья 310 «Увеличение стоимости основных средств» предполагает расходы по оплате договоров на приобретение, а также договоров подряда на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию объектов, относящихся к основным средствам, независимо от стоимости и со сроком полезного использования более 12 месяцев. При определении объема расхода по этой статье используют: нормы обеспеченности основными средствами, сведения о ценах на объекты основных средств, фактической обеспеченности основными средствами.

На указанную статью, в том числе относят приобретение книжной или иной печатной продукции и справочной официальной литературы для библиотечного фонда.

По *статье 410 «Уменьшение стоимости основных средств»* учитывают уменьшение стоимости актива, в том числе и в результате амортизации. По этой же статье отражают поступления от реализации основных средств.

Поступление основных средств оформляют следующими первичными документами:

- Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), на основании которого формируется инвентарная карточка (Приложение 9);

- Актом о приеме-передаче здания (сооружения);

- Актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях (Приложения 11,12).

Основные средства принимаются к бухучету по первоначальной стоимости, которая формируется на счете 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы». Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических расходов учреждения на их приобретение, сооружение и изготовление.

В связи с деятельностью администрации Николаевского сельского поселения основная часть расходов на основные средства приходится на формирование материально — технической базы.

Расходами (вложениями) на приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором приобретения прав правообладателю (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением библиотечных фондов;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи;

- таможенные пошлины, патентные пошлины;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;

- затраты по доставке, включая расходы по страхованию доставки;

- расходы по изготовлению.

Бухгалтерские записи операций по поступлению (принятию) основных средств:

- формирование первоначальной стоимости объектов основных средств на основании Актов выполненных работ при приобретении и последующем учете в составе ОС :

Дебет 106 хх 310 «Увеличение вложений в нефинансовые активы»

Кредит 302 31 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»;

- принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, отражается на основании первичных учетных документов - Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (Приложение 9,10):

Дебет 101 хх 310 «Увеличение стоимости библиотечного фонда»

Кредит 106 хх 410 «Уменьшение вложений в нефинансовые активы»;

- принятие к учету неучтенных объектов основных средств, выявленных в результате инвентаризации и полученных учреждением в виде пожертвования:

Дебет 101 хх 310 «Увеличение стоимости библиотечного фонда»

Кредит 40110 180 «Прочие доходы»;

- внутреннее перемещение объекта основных средств между материально ответственными лицами учреждения:

Дебет 101 хх 310 «Увеличение стоимости библиотечного фонда»

Кредит 101 хх 310 «Увеличение стоимости библиотечного фонда»;

- расходы, связанные с использованием основных средств – отражается путем начисления амортизации (Приложение 14):

Дебет 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»

109 60 271 «Амортизация основных средств и нематериальных активов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»

Кредит 104 хх 410 «Уменьшение за счет амортизации стоимости библиотечного фонда».

В бухгалтерском учете бухгалтер администрации Николаевского сельского поселения на поступление объекта основных средств - музыкального центра от Брыкало Е.А. составит следующие проводки, в том числе по расчету амортизации введенных в эксплуатацию объектов (Приложение 13):

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходован музыкальный центр	1 106 11 310	1 302 31 730	9110,00
Музыкальный центр принят к учету	1 101 34 310	1 106 11 410	9 110,00
Начислена сумма амортизации по музыкальному центру в 100% объеме	1 401 20 271	1 104 34 410	9110,00

28.12.2016 г. в администрации Николаевского сельского поселения на основании акта о списании основных средств в бюджетных учреждениях №1 был списан компьютер стоимостью 34 145,00 руб. в результате длительного срока эксплуатации и полного физического износа (Приложение 13).

Данная хозяйственная операция отражена на счетах бюджетного учета следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана остаточная стоимость пришедшего в негодность основного средства	1 401 20 273	101 34 410	34145,00

Синтетический учет нефинансовых активов в виде основных средств, материальных ценностей в администрации Николаевского сельского поселения ведется в журнале операций №6 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Приложение 13).

3.5 Пути совершенствования бухгалтерского учета в администрации Николаевского сельского поселения

В результате проведенного исследования администрации Николаевского сельского поселения были выявлены некоторые нарушениями в части составления и ведения организационно-распорядительной документации,

первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, по учету основных средств.

При ознакомлении с учетной политикой администрации Николаевского сельского поселения на 2016, были указаны неактуальные для деятельности учреждения документы:

- Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров Центрального банка России 22 сентября 1993 года № 40. *Документ утратил силу в связи с изданием Указания Банка России от 13.12.2011 № 2750-У, вступившего в силу с 1 января 2012 года.*

Бюджетный учёт в учреждении осуществляется с некоторыми нарушениями Федерального закона от №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», а именно:

- допускались исправления и пометки в расходных кассовых ордерах;
- на балансе учреждения числятся основные средства с одинаковыми инвентарными номерами;
- в некоторых случаях на основных средствах не проставлены инвентарные номера.

Согласно указаниям по применению унифицированных форм первичных учетных документов, отраженных в приложении № 2 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями

наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» в учреждении должна вестись карточка-справка работника (ф. 0504417), в которой отражаются данные не только о начислении и удержании заработной платы, но и общие справочные сведения о работнике, т.е. дата рождения его, образование, стаж работы, занимаемая должность, сведения об использовании отпусков и т.д. Фактически в учреждении ведётся лицевой счёт работника, в котором, в нарушение вышеуказанной инструкции, указываются только ежемесячные начисления и удержания заработной платы, остальные сведения о работнике отсутствуют.

Кроме того, в администрации Николаевского сельского поселения имело место нарушение порядка инвентаризации. К примеру, в отделе администрации Николаевского сельского поселения произошла смена материально-ответственного лица. Действующим законодательством за нарушения порядка оформления первичных учетных документов прямая ответственность не предусмотрена, однако практически любое описанное выше нарушение порядка ведения и хранения первичных учетных документов ведет к искажению бюджетной отчетности, что в дальнейшем может повлечь за собой применение мер бюджетной, административной и даже уголовной ответственности. Кроме того, в соответствии со ст. 192 Трудового кодекса в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения по вине работника возложенных на него трудовых обязанностей (в том числе по оформлению первичной учетной документации) работодатель имеет право применить дисциплинарные взыскания в виде замечания, выговора или увольнения по соответствующим основаниям.

В целях совершенствования бухгалтерского учета расходных обязательств администрации Николаевского сельского поселения предлагается: исправить выявленные нарушения путем соблюдения всех требований вышеперечисленных законодательных актов.

В соответствии с законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, изменение учетной политики должно производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих

регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. При этом в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года. Бухгалтерскими службами в силу большой загруженности и иных причин крайне мало внимания уделяется правильному оформлению первичных документов, а ведь от того, насколько полно и грамотно будут оформлены первичные документы, зависит исход проверки. Цель составления первичных учетных документов - подтверждение и документальное оформление произведенных бюджетным учреждением расходов. Таким образом, необходимо уделять пристальное внимание правильности оформления первичных учетных документов в соответствии с Приказом № 173н.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию: денежных средств в кассе – раз в квартал; остального имущества, финансовых обязательств учреждения независимо от их местонахождения – перед составлением годовой отчетности.

Таким образом, сотрудникам администрации Николаевского сельского поселения следует своевременно вносить соответствующие изменения в нормативные и организационные документы бюджетного учреждения.

Разработанные предложения по совершенствованию организации бухгалтерского учета имеют большую практическую значимость: своевременное соблюдение всех норм законодательных актов позволит учреждению избежать нареканий со стороны ревизионной комиссии, а также исключить применение дисциплинарных взысканий к сотрудникам администрации Николаевского сельского поселения в виде замечания, выговора или увольнения по соответствующим основаниям.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность данного исследования определена потребностью бюджетных учреждений в эффективном планировании расходов и источников их финансирования в условиях расширения финансово-хозяйственной самостоятельности и ответственности в соответствии с проведенной бюджетной реформой.

Изменения бюджетного процесса базируются на положениях Федерального закона № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», который определяет типы бюджетных учреждений и процедуры, связанные с их организацией и деятельностью. Закон вступил в силу с 1 января 2011 г.

Администрация Николаевского сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом сельского поселения. Администрацией сельского поселения руководит на принципах единоначалия глава администрации сельского поселения. Администрация сельского поселения обладает правами юридического лица.

Администрация сельского поселения осуществляет организацию решения вопросов местного значения, исполняет полномочия органов местного самоуправления муниципального района «Вейделевский район» Белгородской области, а также решает вопросы исполнения отдельных государственных полномочий, переданных для осуществления органам местного самоуправления сельского поселения.

Бухгалтерский учет в администрации Николаевского сельского поселения осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером на основе программного обеспечения «Парус».

На основании изменений в законодательстве, с 1 января 2012 года администрации Николаевского сельского поселения получила статус казенного учреждения. В настоящее время финансовое обеспечение деятельности как

казенного учреждения осуществляется путем выделения бюджетных средств. Таким образом, администрация Николаевского сельского поселения в период 2014-2016 гг. осуществляло операции по расходованию бюджетных средств в соответствии со сметой планирования и финансирования.

Основным источником информации о деятельности администрации Николаевского сельского поселения является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях администрации Николаевского сельского поселения по итогам деятельности за 2014-2016 гг. Показатели финансово-хозяйственной деятельности администрации Николаевского сельского поселения за три года неоднозначные.

Поступление средств на счета бюджетов в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилось на 638 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом стоимость поступлений еще увеличилась на 2004 тыс. рублей.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности администрации Николаевского сельского поселения за три года имели положительные тенденции в динамике. Основные суммарные показатели деятельности администрации Николаевского сельского поселения в 2016, 2015 годах ниже аналогичных в 2014 году.

В целом по администрации Николаевского сельского поселения ежегодно идет увеличение средней заработной платы специалистов в среднем на 10 %. Количество сотрудников администрации Николаевского сельского поселения практически тоже из года в год увеличивается, так в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличение составило на 7 человек.

По итогам деятельности администрации Николаевского сельского поселения за три года видно, что стоимость нефинансовых активов администрации Николаевского сельского поселения: здания, транспортных средств, производственного инвентаря и т.д., различна с каждым годом. В 2015 г. основные средства уменьшаются по отношению к 2014 году на 50 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 172 тыс. руб., материальных активов в 2015 году по сравнению с 2014 годом — на 29 тыс. руб., а в 2016 году

по сравнению с 2015 годом на 20 тыс. руб.. Такое положение вещей связано с тем фактом, что к концу анализируемого периода не увеличилось финансирование на приобретение нефинансовых активов. Финансовые активы администрации Николаевского сельского поселения, которые включают все имеющиеся денежные средства, дебиторскую задолженность в учреждении отсутствуют. Администрации Николаевского сельского поселения не имеет кредиторской задолженности по обязательствам в течение исследуемых периодов.

Финансовый результат в 2015 г. по сравнению с 2014 г. вырос на 1920 тыс. руб. или на 3%, в 2016 г. увеличился на 1173 тыс. руб. или 2%. Такие показатели свидетельствуют об увеличении доходов администрации Николаевского сельского поселения.

Наибольший удельный вес в общей доле расходов на содержание администрации Николаевского сельского поселения составляют расходы на заработную плату и начисления на оплату труда и прочие выплаты. В 2014 году они составили 1817 тыс. рублей (59% от общей суммы расходов). В 2015 году — 2294 тыс. руб. (60% от общей суммы расходов), а в 2016 году — 3052 тыс. руб. (66% от общей суммы). Другой объемной статьей расходов является начисления на оплату труда и прочие выплаты, однако к концу анализируемого периода данный абсолютное значение данного показателя увеличивается на 51 тыс. руб., а удельный вес сокращается. А так же 2 % в 2014 — 2016 гг. в составе расходов занимают прочие расходы. Так в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились расходы на содержание имущества на 4 тыс. руб., услуги связи на 26 тыс. руб., коммунальные услуги в течение 2014 — 2015 годов оставались без изменения. Аналогичная ситуация наблюдается и по прочим услугам.

Расходы, связанные с приобретением основных средств увеличились на 4 тыс. руб., а в составе расходов они сокращаются не изменяются. Абсолютное значение расходов, связанных с увеличением материальных запасов

увеличивается на 3 тыс. руб., а их объем в составе расходов увеличился незначительно на 0,1%.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом прочие услуги значительно увеличиваются и составляют соответственно 2061 тыс. руб., а расходы, связанные с приобретением материальных ценностей увеличиваются на 190 тыс. руб. и составляют 195 тыс. руб., но в структуре они остаются без изменения. Уменьшается удельный вес в составе расходов такие расходы как начисления на оплату труда и прочие выплаты — 9%. В течение анализируемого периода наблюдается что лишь незначительную долю занимают коммунальные услуги, прочие услуги, расходы связанные с приобретением материальных запасов и услуги по содержанию имущества. Их значение на конец 2016 года составляет 1%.

Расходы администрации Николаевского сельского поселения на оплату труда составляют большую часть в общем объеме расходов, что характерно для всех бюджетных учреждений. Начисление заработной платы, командировочных и иных компенсаций осуществляется по кредиту счета 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате» и 302 12 730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим выплатам». Расчеты по уплате страховых взносов отражаются по кредиту счета 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

Расходы учреждения, производимые за счет бюджетных средств, отражаются на счете 40120200 "Расходы учреждения" (24 - 26-й разряды счета конкретизируются по кодам операций сектора государственного управления).

Сущность учета расходов в бюджетной деятельности заключается в том, что в течение года расходы собираются на счете 40120200 с детализацией по кодам операций сектора государственного управления и далее в конце года производится их списание на финансовый результат прошлых отчетных периодов на счет 40130000. Исполнение сметы планирования и финансирования администрации Николаевского сельского поселения происходит посредством осуществления следующих расходов: начисления на

заработную плату и прочие выплаты, начисления по прочим услугам и прочим расходам, расходы, связанные с приобретением основных средств и материальные запасы и т.д.

В результате проведенного исследования в администрации Николаевского сельского поселения были выявлены некоторые нарушениями в части составления и ведения организационно-распорядительной документации, первичной учетной документации, по учету расходов труда и его оплаты, по учету основных средств.

В целях совершенствования бухгалтерского учета расходных обязательств администрации Николаевского сельского поселения предлагается: исправить выявленные нарушения путем соблюдения всех требований законодательных актов, регламентирующих деятельность данного бюджетного учреждения культуры.

Разработанные предложения по совершенствованию организации бухгалтерского учета имеют большую практическую значимость: своевременное соблюдение всех норм законодательных актов позволит учреждению избежать нареканий со стороны ревизионной комиссии, а также исключить применение дисциплинарных взысканий к сотрудникам администрации Николаевского сельского поселения в виде замечания, выговора или увольнения по соответствующим основаниям.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой 17 июля 1998 года : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 года : (в ред. ФЗ от 25.12.2012 № 268-ФЗ) // КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой 16 июля 1998 года : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 года : (в ред. ФЗ от 04.03.2012 № 20-ФЗ) // КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgireq=doc;>
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон РФ № 402-ФЗ : принят Гос. Думой 22 ноября 2011 : одобр. Советом Федерации 29 ноября года // КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgireq=doc;base=LAW;>
4. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений [Электронный ресурс] : федер. закон РФ № 83-ФЗ : принят Государственной Думой 23 апреля 2010 года : одобрен Советом Федерации 28 апреля 2010 года : (в ред. ФЗ от 30.11.2011 № 361-ФЗ) // КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons>
5. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс] : федер. Закон РФ № 7-ФЗ : принят Государственной Думой 8 декабря 1995 года : (в ред. ФЗ от 11.02.2013 № 8-ФЗ) // КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons>
6. Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв.

Приказом Минфина РФ от 1.12.2010 № 157н : (в ред. от 12.10.2012) // КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons>

7. Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетного учреждения [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина России от 30.07.2007 № 112н // КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons>

8. План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 162н // КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons>

9. Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н : (в ред. от 2.10.2012 № 132н) // КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons>

10. Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н // КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons>

11. О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания [Электронный ресурс] : утв. Постановлением Правительства РФ от 02.09.2010 № 671 : (в ред. от 29.10.2012 № 1110) // КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons>

12. Положение об оплате труда работников государственных (областных) учреждений культуры Белгородской области [Электронный ресурс] : утв. Постановлением Правительства Белгородской области от 13 июля 2009 г. № 250-пп : (в ред. от 28.05.2012 № 227-пп) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online>.

13. Положение об основах хозяйственной деятельности и финансирования организаций культуры и искусства [Электронный ресурс] :

утв. Постановлением Правительства РФ от 26.06.1995 г. № 609 : (в ред. от 23.12.2002 № 919) // КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons>

14. Алексеева, И. В. Библиотечный и бухгалтерский учет фондов библиотек [Электронный ресурс] / И. В. Алексеева // Информационно-справочный портал «Library». – Режим доступа : http://www.library.ru/1/act/doc.php?o_sec=140&o_doc=1263

15. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций : учебное пособие / Под общей редакцией д.э.н., профессора Д. А. Панкова, к.э.н., доцента Е. А. Головковой. – 2-е издание, испр. – М. : Новое знание, 2013. – 409 с.

16. Базарова, А. С. Бюджетное финансирование бюджетных учреждений [Электронный ресурс] / А. С. Базарова // Учет и отчетность бюджетных учреждений ; Правовая система «Референт». – 2013. – Режим доступа : <http://www.referent.ru/48/217537?11>

17. Бюджетная смета и результаты деятельности учреждения [Электронный ресурс] // Электронный портал «Госфинансы» в области бюджетного учета и бюджетных отношений. – 2012. – 6 июля. – Режим доступа : <http://www.gosfinansy.ru/practice/2339/19909/>

18. Бюджетный учет и отчетность : учебное пособие для студентов специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080601.65 «Статистика» / Г. И. Коблова, Е. В. Золотарева. – Саратов, 2014. – 222с.

19. Гарнов, И. Ю. Анализ изменений требований Инструкции №148 по бюджетному учету, планируемых с 01.01.2011 в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н в рамках реализации Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ [Электронный ресурс] / И. Ю. Гарнов // Аудиторская компания «Интера». – Режим доступа : <http://regional-news.ru/company/articles/75.php>

20. Годовой отчет для бюджетных организаций - 2014/ Под общ. ред. к.э.н. Ю. А. Васильева [Электронный ресурс]. – Москва : Аюдар Пресс, 2014. – Режим доступа : <http://alt-x.narod.ru/0312gobo.htm>

21. Годовой отчет для бюджетных организаций - 2015 / Под общ. ред. к.э.н. Ю. А. Васильева [Электронный ресурс]. – Москва : Аюдар Пресс, 2015. – Режим доступа : <http://alt-x.narod.ru/0113gob12.htm>

22. Годовой отчет для бюджетных учреждений культуры и искусства – 2010 / Под общ. ред. к.э.н. Ю. А. Васильева [Электронный ресурс] // Бухгалтерия в вопросах и ответах. – Москва : Аюдар Пресс, 2013. – Режим доступа : http://soveturista77.ru/god_otch_budget_2010/index.html

23. Годовой отчет для бюджетных учреждений культуры и искусства – 2014 / Под общ. ред. к.э.н. Ю. А. Васильева [Электронный ресурс] // Бухгалтерия в вопросах и ответах. – Москва : Аюдар Пресс, 2014. – Режим доступа : <http://alt-x.narod.ru/0312gouk.htm>

24. Годовой отчет для учреждений культуры и искусства - 2012 / Под общ. ред. к.э.н. Ю. А. Васильева [Электронный ресурс]. – Москва : Аюдар Пресс, 2012. – Режим доступа : <http://alt-x.narod.ru/0213guk.htm>

25. Гусев, А. Комментарий к Приказу Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» / А. Гусев // Бюджетные организации, акты и комментарии для бухгалтера. – 2015. – № 4, 5. – Режим доступа: <http://alt-x.narod.ru/budjet/0112sk174.htm>

26. Жуковский, Д. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждением [Электронный ресурс] / Дмитрий Жуковский // Финансовый справочник бюджетной организации – 2015. – 14 августа. – Режим доступа : <http://www.klerk.ru/buh/articles/287341/>

27. Как происходит учет бюджетных обязательств [Электронный ресурс] // Электронный портал «Госфинансы» в области бюджетного учета и бюджетных отношений. – 2012. – 6 ноября. – Режим доступа : <http://www.gosfinansy.ru/practice/2338/82432/>

28. Кангро, М. В. Государственные и муниципальные финансы : учебное пособие / М. В. Кангро. – Ульяновск : УлГТУ, 2015. – 152 с.

29. Киселева, В. Л. Учет библиотечного фонда бюджетного учреждения [Электронный ресурс] / В. Л. Киселева // Советник в сфере образования. – 2012. – № 4. – Режим доступа : <http://alt-x.narod.ru/budjet/1112ubf.htm>
30. Колодин, И. А. Порядок учета субсидий, полученных из бюджета [Электронный ресурс] / И. А. Колодин // Учет в сфере образования. – 2011. – № 9 (сентябрь). – Режим доступа : <http://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/a100/356646.html>
31. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учебник [Электронный ресурс] / Н. П. Кондраков. – Москва : ИНФРА-М, 2015. – 592 с. – (Высшее образование).
32. Лапушинская, Г. К. Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения [Электронный ресурс] / Г. К. Лапушинская // Нормативные документы образовательного учреждения. – № 6 (июнь). – Режим доступа : <http://www.menobr.ru/materials/34/29448/>
33. Ларцева, Л. Учитываем библиотечный фонд [Электронный ресурс] / Л. Ларцева // Бюджетные учреждения образования : бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. – № 8. – Режим доступа : <http://skatb.ru/publikaci/byudzhetnyi-uchet/uchityvaem-bibliotechnyi-fond.html>
34. Любая, И. И. Начисление оплаты труда и взносов [Электронный ресурс] / И. И. Любая // Учет в сфере образования. – 2016. – № 10 (октябрь). – Режим доступа : <http://www.klerk.ru/buh/articles/245864>
35. Морозова, Л. Учетная политика учреждения культуры [Электронный ресурс] / Л. Морозова // Учреждения культуры и искусства: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2012. – № 6. – Режим доступа : <http://www.audit-it.ru/articles/account/basis/a82/456374.html>
36. Национальная академическая энциклопедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.vocable.ru/dictionary>
37. Опальская А. Л. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях : справочник / А.Л. Опальская, А. Ю. Опальский. – Москва : Акцион-Медиа, 2012. – 320 с. : табл.

38. Опальская, А. Л. Платные услуги библиотеки вуза : учет и налогообложение [Электронный ресурс] / А. Л. Опальская // Учет в сфере образования. – 2012. – октябрь (№ 10). – Режим доступа : http://www.otraslychet.ru/article.php?page_date=0&page_number=0&rubr_id=1&pag

39. Опальская, А. Л. Составляем сметы по новым правилам [Электронный ресурс] / А. Л. Опальская // Учет в сфере образования. – 2012. – сентябрь (№ 9). – Режим доступа : <http://www.audit-it.ru/articles/account>

40. Опальская, А. Л. Установлены правила учета в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс] / А. Л. Опальская // Учет в бюджетных учреждениях. – 2011. – № 3. – Режим доступа : <http://www.audit-it.ru/articles>

41. Опальская, А. Л. Установлены правила учета в бюджетных учреждениях нового типа [Электронный ресурс] / А. Л. Опальская // Учет в сфере образования. – № 3. – март 2011. – Режим доступа : <http://www.audie>

42. Опальский, А. Ю. Расчеты по обязательствам [Электронный ресурс] : правила учета / А. Ю. Опальский // Учет в бюджетных учреждениях. – 2011. – № 6. – Режим доступа : <http://www.audit-it.ru/articles>

43. Пименов, В. В. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях с 2011 года [Электронный ресурс] / В. В. Пименов, Д. В. Жуковский // Финансовый справочник бюджетной организации. – 2011. – № 1. – Режим доступа : <http://www.gosfina>

44. Половникова, В. План финансово-хозяйственной деятельности – новая реальность учетной политики [Электронный ресурс] / В. Половникова // Я бухгалтер.Урал. – 2012. – № 4. – Режим доступа: <http://skatb.ru/publikaci>

45. Путеводитель по бюджетному учету и налогам. Практическое пособие по бухгалтерскому учету для бюджетных и автономных учреждений [Электронный ресурс] // АО «КонсультантПлюс». – 2011. – 8 сентября. – Режим доступа : <http://www.krista-it.ru/menu-forusers/menu-laws/259>

46. Родионова, В. М. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях / В. М. Родионова, И. М. Баятова, Е. В. Маркина. – Москва : ИД ФБК-ПРЕСС, 2012. – 232 с.

47. Садовникова, А. В. Доходы и расходы текущего финансового года в учете бюджетного учреждения [Электронный ресурс] / А. В. Садовникова // Учет и отчетность бюджетных учреждений ; Правовая система «Референт». – 2016. – Режим доступа : <http://www.referent.ru/48/217542?11#11>

48. Садовникова, А. В. Нормативное регулирование бухгалтерского учета бюджетных учреждений [Электронный ресурс] / А. В. Садовникова // Учет и отчетность бюджетных учреждений ; Правовая система «Референт». – 2013. – Режим доступа : <http://www.referent.ru/48/217546?11#11>

49. Симонова, Л. Ю. Библиотечный учет [Электронный ресурс] / Л. Ю. Симонова // Бюджетный учет. – 2015. – № 5 . – Режим доступа : <http://alt-x.narod.ru>

50. Управление культуры Белгородской области [Электронный ресурс] : Статистическая и аналитическая информация. – Режим доступа : <http://www.belkult.ru/info/articles>