

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»

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

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

Яковенко Светланы Витальевны

Научный руководитель
к.э.н, доцент Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	6
1.1. Состав, классификация и виды оценки основных средств	6
1.2. Нормативное регулирование учета основных средств	16
1.3. Особенности учета основных средств в бюджетных организациях	20
2.ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА «ОМВД РОССИИ ПО КИРОВСКОМУ РАЙОНУ»	22
2.1. Организационная характеристика Отдел МВД России по Кировскому району	22
2.2. Анализ основных экономических показателей исследуемого учреждения	27
2.3. Организация бухгалтерского учета в Отделе МВД России по Кировскому району	36
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОМВД РОССИИ ПО КИРОВСКОМУ РАЙОНУ	42
3.1. Документальное оформление движения основных средств	42
3.2. Синтетический учет поступления и выбытия основных средств	47
3.3. Учет амортизации основных средств	56
3.4. Порядок проведения инвентаризации объектов основных средств	60
3.5. Мероприятия по совершенствованию учета основных средств Отдела МВД России по Кировскому району	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	70
ПРИЛОЖЕНИЯ	77

ВВЕДЕНИЕ

Учет нефинансовых активов бюджетных учреждений играет важную роль в их финансово-хозяйственной деятельности. От точности операций по определению первоначальной стоимости, постановке на учет, начислению амортизации объектов, операций по ремонту, модернизации и переоценке объектов нефинансовых активов напрямую зависит как финансовый результат организации, так и ее коммерческая привлекательность для потенциальных инвесторов.

Учет нефинансовых активов в бюджетных учреждениях является важным источником экономической информации, который дает возможность обеспечить контроль над сохранностью, движением, эффективным использованием и списанием. Нефинансовые активы часто составляют наибольшую часть всех активов учреждения, а, следовательно, являются важными для отражения его финансового состояния. Из множества нефинансовых активов особое место занимают объекты основных средств. Особенностью основных средств бюджетного учета является их отнесение к материальным объектам, используемых в процессе деятельности учреждения независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Особенность формирования состава объектов основных средств строго определён законодательством сферы бухгалтерского учета, нарушение которого недопустимо. Таким образом, актуальным вопросом в деятельности учреждению бюджетных учреждений является порядок и оформление операций по организации учета объектов основных средств, принадлежащего им на праве оперативного управления.

Актуальность данной проблемы и обусловила выбор темы выпускной квалификационной работы, целью которой является изучение отражения основных средств на счетах бухгалтерского баланса и их оценка.

Для реализации цели необходимо решить следующие задачи:

1) рассмотреть теоретические основы организации учета основных средств в бюджетной организации;

2) ознакомиться с организационно – экономической характеристикой деятельности Отдела МВД России по Кировскому району;

3) рассмотреть порядок и особенности бухгалтерского учета объектов основных средств в Отделе МВД России по Кировскому району.

4) предложить мероприятия по совершенствованию учета объектов основных средств, принадлежащих на праве оперативного управления.

Объектом исследования является Отдел МВД России по Кировскому району. Предметом исследования являются основные средства учреждения, принадлежащие на праве оперативного управления.

Теоретической и методической базой исследования послужили постановления правительства РФ, Министерства финансов, Федеральной налоговой службы, научная и учебная литература, периодические издания. Практической основой квалификационной работы являются регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская отчетность, учетная политика исследуемого учреждения.

Данная выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, определены цели и задачи исследования. В первой главе исследуются основные особенности бюджетного учета операций с основными средствами, выделяется их классификация и оценка.

Во второй главе приводится организационно-экономическая характеристика учреждения, рассматриваются основные финансово-экономические показатели, характеризующие его деятельность, отражаются положения организации бухгалтерского учета в Отделе МВД России по Кировскому району.

В третьей главе рассматривается порядок ведения бухгалтерского учета по объектам основных средств в учреждении, а именно организация

первичного учета, особенности синтетического и аналитического учета по поступлению и выбытию объектов основных средств учреждения, принадлежащих им на праве оперативного управления. Здесь так же изучается порядок проведения инвентаризации операций с нефинансовыми активами и влияние ее результатов на формирование показателей отчетности. В заключении подчеркивается актуальность выбранной темы и приводятся краткие выводы по исследованию.

Выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как системный подход, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнений и другие методы.

Выпускная квалификационная работа изложена на 70 страницах компьютерного текста, включает 10 таблиц, 3 рисунка, список литературы насчитывает 55 наименований, к работе приложено 43 документа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Состав, классификация и виды оценки основных средств

Бюджетные учреждения осуществляют деятельность, которая имеет характерную особенность, заключающуюся в предоставлении услуг различного характера [5, с. 5]. Одной из важных предпосылок высококачественного, а также своевременного предоставления этих услуг является степень оснащенности средств труда, прогрессивность и их техническое состояние, которые составляют самостоятельный объект бюджетного учета – так называемые нефинансовые активы.

Правила организации учета нефинансовых активов в учреждениях государственного сектора выражаются в следующих особенностях:

- объемный комплект нормативных документов, отражающий специфические особенности учета нефинансовых активов;
- отраслевой характер учета нефинансовых активов;
- специфические виды первоначальной (фактической) стоимости нефинансовых активов;
- формирование балансовой стоимости с учетом изменений первоначальной стоимости и переоценки;
- применение условной оценки;
- сплошная уникальная инвентаризация объектов;
- учет материальных объектов вне зависимости от их стоимости в составе основных средств;
- особый порядок учета объектов библиотечного фонда;
- упрощенный порядок учета объектов основных средств стоимостью до 3 000 руб.;
- применение линейного способа начисления амортизации;
- унификация первичной учетной документации и учетных регистров.

Особое место в составе нефинансовых активов бюджетного учреждения занимают объекты основных средств. К объектам основных средств относятся «материальные объекты имущества независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности предприятия при выполнении им работ, оказании услуг, осуществлении государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд предприятия, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг)» [10]. «Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд предприятия, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования» [10].

Бюджетному учреждению на праве оперативного управления принадлежит государственное имущество, находящееся в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления. В соответствии со ст. 298 ГК РФ учреждение не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом и имуществом, приобретенным за счет средств, выделенных ему по смете [2]. Право оперативного управления имуществом возникает с момента передачи имущества, если иное не установлено законом и иными правовыми актами.

Основные средства могут быть приобретены бюджетным учреждением и за счет средств от предпринимательской деятельности, если в соответствии с учредительными документами учреждение имеет право на осуществление такой деятельности.

При принятии объектов в качестве основных средств в учреждениях государственного сектора должно быть обеспечено выполнение следующих условий:

- объекты должны быть материальными;

- срок эксплуатации объектов должен быть более 12 месяцев;
- объекты планируется неоднократно или постоянно использовать на праве оперативного управления;
- использование объектов при выполнении учреждением «работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения»;
- объекты будут находиться в эксплуатации, запасе, консервации либо будут сданы в аренду или получены в лизинг (сублизинг) [2].

Как видно из перечисленных условий, стоимость не относится к условиям идентификации материального объекта в учреждениях государственного сектора в качестве объекта основных средств в системе бухгалтерского учета. Единственно, что касается стоимости – это упрощенный учет объектов стоимостью до 3 000 рублей включительно.

Особый порядок учета объектов библиотечного фонда выражается в следующем:

- объекты библиотечного фонда принимаются к бухгалтерскому учету в учреждениях государственного сектора «в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования». Исключением являются объекты периодических изданий;
- так же, как и на объекты основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно нет необходимости присвоения уникального инвентарного порядкового номера. Кроме того, на объекты библиотечного фонда нет необходимости вести «Инвентарные списки нефинансовых активов»;
- аналитический учет объектов библиотечного фонда ведется в учетном регистре «Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов»;
- если стоимость объектов библиотечного фонда до 40 000 рублей включительно, «амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию» [2].

Независимо от видов нефинансовых активов, нефинансовые активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (фактической) стоимости. В Инструкции № 157н установлены следующие виды первоначальной (фактической) стоимости:

– сумма фактических вложений, включающая «затраты на приобретение, сооружение или изготовление (создание) нефинансовых активов, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками». Налог на добавленную стоимость при приобретении объектов нефинансовых активов учитывается в первоначальной стоимости только в том случае, если это приобретение, сооружение или изготовление (создание) не касается операций, облагаемых НДС;

– балансовая стоимость драгоценных нефинансовых активов – это оценочная стоимость, «определенная Государственным учреждением по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации»;

– фактическая стоимость, по приобретаемым материальным запасам;

– рыночная (кадастровая) стоимость в отношении объектов непроектированных активов «впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот», земельных участков, находящихся «на праве безвозмездного (бессрочного) пользования у учреждений»;

– «стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением в целях исполнения обязательств по договору», предусматривающему «исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами»;

– текущая оценочная стоимость, по объектам нефинансовых активов, полученным учреждением безвозмездно по договору дарения;

– сумма «расходов лизингодателя на приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния», в котором пригоден объект нефинансовых активов для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов, предусмотренная условиями договора лизинга [10].

Балансовая стоимость нефинансовых активов – это первоначальная стоимость с учетом изменений первоначальной стоимости и переоценки. Изменения первоначальной стоимости объектов основных средств – это случаи «достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации)» объектов.

Основные средства могут поступать в учреждение самыми разными способами, среди которых: приобретение (за плату, по договору лизинга), сооружение и изготовление хозяйственным способом, безвозмездное поступление, а также другие случаи.

Источники поступления основных средств можно представить следующим образом рисунок 1.1.

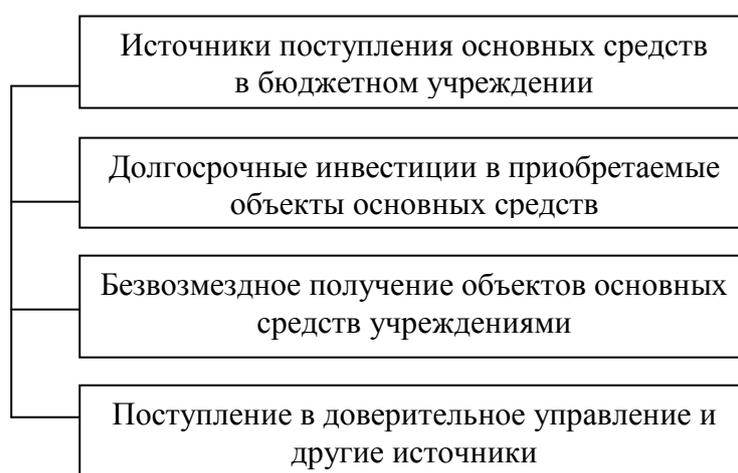


Рис. 1.1. Источники поступления основных средств

Безвозмездное получение и передача объектов основных средств на предприятии осуществляются по балансовой (фактической) стоимости объектов учета в случае:

– принятия к учету по сформированной стоимости безвозмездно

полученных объектов основных средств;

– оприходования излишков основных средств, выявленных при инвентаризации, по рыночной стоимости;

– принятия к учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом;

– принятия к учету лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, учитываемого в соответствии с договором на балансе лизингополучателя.

Основные средства разнообразны по составу, назначению и характеру участия в процессе выполнения работ и оказания услуг, поэтому целесообразна их классификация, представленная на рис. 1.2.



Рис. 1.2. Классификация основных средств в бюджетном учете

Согласно пункту 84 Инструкции 157н, показатель амортизации в учреждениях государственного сектора рассматривается как величина «стоимости основных средств, нематериальных активов, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления, а также объектов нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну, перенесенную за период их использования на уменьшение финансового результата» [10]. При этом выбор способа начисления амортизации в учреждениях государственного сектора отсутствует. Пункт 85 Инструкции 157н определяет, что «расчет годовой суммы амортизации производится учреждением, осуществляющим учет используемого объекта основных средств, нематериальных активов линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования» [10].

По указанным видам ОС амортизация отражается в 100% размере при принятии к учету основных средств:

- недвижимого имущества не дороже 40 000 рублей;
- библиотечных объектов не дороже 40 000 рублей;
- иных объектов движимого имущества от 3 000 до 40 000 рублей.

По объектам движимого имущества не дороже 3 000 рублей (кроме библиотечных объектов) амортизация не начисляется.

Основными показателями, необходимыми для расчета амортизации основного средства, являются его стоимость и норма амортизации, которая рассчитывается исходя из срока полезного использования амортизируемого основного средства.

По общему правилу расчет амортизации должен производиться исходя из балансовой стоимости основного средства согласно п. 85 Инструкции № 157н [10].

Остаточная стоимость основного средства используется для расчета амортизации в следующих случаях:

– когда в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации основного средства изменились его первоначально принятые нормативные показатели функционирования, что повлекло за собой изменение срока полезного использования. В данном случае начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, амортизация рассчитывается исходя из остаточной стоимости основного средства и оставшегося на дату изменения срока полезного использования (п. 85 Инструкции № 157н) [10].

– если объект был принят на учет с ранее начисленной амортизацией. В таком случае расчет амортизации производится исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату его принятия к учету и нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату его принятия к учету (п. 85 Инструкции № 157н) [10].

При этом под остаточной стоимостью основного средства на соответствующую дату понимается его балансовая стоимость, уменьшенная на сумму начисленной на соответствующую дату амортизации, а под оставшимся сроком полезного использования на соответствующую дату – срок полезного использования амортизируемого основного средства, уменьшенный на срок его фактического использования на соответствующую дату.

Ведение аналитического учета основных средств в бюджетных учреждениях, осуществляется в виде инвентарных карточек. Основой для формирования данных синтетического учета является аналитический учет. Соответственно, информация аналитического учета отражается в синтетическом учете в виде главной книги, журнала операций. Формируется оборотная ведомость по нефинансовым активам в целях осуществления контроля за соответствием учетной информации, касающейся основных средств, у материально ответственных лиц и информации аналитического учета по счету основных средств.

Переоценка нефинансовых активов обязательна «по состоянию на

начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации». Более того, переоценка производится строго в соответствии с требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

Особый порядок переоценки установлен для драгоценных нефинансовых активов и нефинансовых активов, составляющих казну Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования.

Оценка нефинансовых активов производится по текущей рыночной стоимости в случаях:

- принятия к учету не произведенных активов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот;
- получения нефинансовых активов по договорам дарения;
- выявления при инвентаризации неучтенных объектов нефинансовых активов;
- оприходования материальных запасов, в результате разработки, утилизации, ликвидации основных средств или иного имущества;
- определения размера ущерба (дебиторской задолженности по возмещению ущерба).

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету. Определяется текущая рыночная стоимость в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансовых активов на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на тот или аналогичный вид имущества.

В учреждениях государственного сектора применяется условная оценка. Условная оценка, согласно Инструкции № 157н, осуществляется по принципу: «один объект, один рубль». Условная оценка применяется в случаях, когда не указана собственником (балансодержателем) стоимость

материальных объектов нефинансовых активов при получении учреждением в безвозмездное или возмездное пользование, при учете на забалансовых счетах.

Инвентарный учет осуществляется строго по установленным правилам в Инструкции № 157н.:

- обязанность ведения аналитического учета инвентарных объектов по присвоенному уникальному инвентарному номеру;
- обязанность закрепления материально ответственного лица за каждым уникальным инвентарным номером;
- обязанность присвоения уникального инвентарного кода материально ответственным лицом «в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов»;
- обязанность сохранения внешнего вида инвентарного номера на объектах [10].

Свойство уникальности инвентарного номера заключается в том, что «инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются» [10].

Таким образом, бухгалтерский учет основных средств в учреждении является одним из сложных участков учета в связи с постоянно меняющимся законодательством и принятием новых нормативных документов, поэтому главным задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, находящихся в государственной собственности, их внутреннего перемещения и выбытия, правильное исчисление и отражение в учете суммы износа и амортизации основных средств, точное определение результатов при ликвидации основных средств, контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и правильным использованием.

1.2. Нормативное регулирование учета основных средств

Изменения, произошедшие в бюджетном учете в течение последних нескольких лет, наметили начало принципиально нового подхода к организации учетного процесса в бюджетных учреждениях. Проводимые преобразования бухгалтерского учета бюджетных организаций выдвигают вопросы получения достоверной и «прозрачной» информации о деятельности бюджетной организации.

Ведение бухгалтерского учета в бюджетной сфере регламентируются целым рядом нормативных актов.

Нормативное регулирование бухгалтерского (бюджетного) учета относится к полномочиям Правительства РФ и Министерства Финансов, которые разрабатывают обязательные для бюджетных учреждений правила и указания о методике и методологии ведения учета и составлении бюджетной отчетности. Изменения нормативно-правовой базы учета базируется на положениях Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ [7].

Следовательно, от применяемых правил бухгалтерского учета данных активов зависит реалистичность информации в финансовой отчетности бюджетных организаций. Как известно, в настоящее время отечественные регламентации по бухгалтерскому учету основных средств государственного сектора (или общественного сектора) находятся на стадии реформирования.

На современном этапе развития бюджетного учета с вступлением в действие Федерального закона № 83-ФЗ бухгалтерский учет ведется на основании следующих нормативных документов [7].

Первый уровень регулирования – законодательный, устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях. К первому уровню регулирования относятся федеральные законы, Указы Президента РФ и Постановления Правительства:

– Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) [4].

Основным законодательным актом, регламентирующим бухгалтерский учет бюджетных учреждений, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Согласно нормам данного закона, при ведении бухгалтерского учета бюджетное учреждение, как субъект учета, обеспечивает формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах и формировании бухгалтерской отчетности.

Объектами бухгалтерского учета бюджетных учреждений в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ являются активы, обязательства, факты хозяйственной жизни, источники финансирования деятельности, доходы и расходы [4].

– Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (ред. от 19.12.2016) [5].

– «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.07.2016) [1].

– Гражданский кодекс Российской Федерации» от [2].

Правовое положение, порядок деятельности бюджетных учреждений, формирования и использования имущества бюджетных учреждений, права и обязанности их учредителей, основы управления и возможные формы их поддержки органами государственной власти и органами местного самоуправления с 1 января 2011 г. регулируются Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом № 7-ФЗ [5].

Второй уровень – нормативный, его составляют нормативно-правовые акты Минфина России, которые в соответствии с Бюджетным кодексом РФ раскрывают особенности ведения бухгалтерского учета отдельных объектов учета, специфику формирования первичных документов и регистров

бухгалтерского учета, устанавливает единую методологию и стандарты бюджетного учета и составления бюджетной отчетности:

– Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н (ред. от 31.12.2015) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» [9].

– Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 01.03.2016) «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» [10].

Инструкция № 157н содержит обязательные общие требования к отражению в учете хозяйственных операций на счетах Единого плана счетов, а также общие способы и правила организации и ведения бухгалтерского учета путем сплошного, непрерывного и документального учета всех операций с активами и обязательствами. Единый план счетов предназначен для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных академий наук, государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатах. Единый план счетов содержит наименования и номера синтетических счетов объектов учета (синтетических кодов счетов (счетов первого порядка) и аналитических кодов синтетических счетов).

– Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 30.11.2015) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» [11].

– Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 16.11.2016) «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» [12].

Данным приказом утверждены:

- перечень унифицированных форм первичных учетных документов;
- формы первичных учетных документов;
- перечень регистров бухгалтерского учета; – формы регистров бухгалтерского учета;
- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета.

Третий нормативный уровень законодательных документов является методическим. Он представлен рекомендациями и разъяснениями в виде писем, распоряжений Минфина, иных отраслевых министерств и ведомств все бюджетной системы РФ, которые раскрывают специфику ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. К ним относятся правовые акты органов, которые исполняют федеральный бюджет, бюджет государственных внебюджетных фондов, бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты по вопросам бюджетного учета, а также правовые акты главных распорядителей средств бюджета соответствующего уровня с учетом отраслевых особенностей органов, организующих исполнение соответствующего бюджета.

Последний четвертый уровень нормативно-правового регулирования является организационным и представляет учетную политику субъекта, которая позволяет реализовать индивидуальные особенности каждого учреждения в виде выбора способа отражения результатов хозяйственной жизни при ведении учета и формировании отчетности.

1.3. Особенности учета основных средств в бюджетных организациях

К бюджетным относятся организации, основная деятельность которых полностью или частично финансируется за счет средств бюджета на основе смет доходов и расходов (бюджетной сметы). Обязательным условием является открытие финансирования по смете и ведение бухгалтерского учета и отчетности в порядке, предусмотренном для бюджетных организаций.

К особенностям организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях также можно отнести:

- организация учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- контроль исполнения сметы расходов;
- переход на казначейскую систему исполнения бюджетов;
- выделение в учете кассовых и фактических расходов;
- отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы;
- четкий учет расходов и доходов.

В соответствии с положениями ч. 1 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем соответствующего экономического субъекта (учреждения, органа власти) [5]. При этом руководитель обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо.

С учетом особенностей специфики деятельности бюджетных учреждений, классификация, учет и отчетность строго регламентированы.

Отличительной чертой бухгалтерского учета государственного сектора применение специального плана счетов, который включает в себя 26 разрядов. Непосредственно разряды, которые предназначены для отражения хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета включают в себя только 5 разрядов с 19-го по 23-й включительно. Для отражения кода финансового обеспечения и одновременно кода вида деятельности предназначен 18-й разряд. Единый план счетов выделяет девять видов

деятельности и кодов финансового обеспечения.

Для этого инструкцией Минфина РФ №25н предусмотрено указание в 18-м разряде номера счета Плана счетов бюджетного учета кода вида деятельности:

- для бюджетной деятельности 1;
- для предпринимательской деятельности и деятельности за счет целевых средств и безвозмездных поступлений (деятельность, приносящая доход) 2.

Все остальные разряды с 1-го по 17-й и с 24-го по 26-й отражают коды бюджетной классификации. Классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ) – это группировка этих операций в зависимости от их экономического содержания.

Бюджетная классификация включает:

- классификацию доходов бюджетов;
- классификацию расходов бюджетов;
- классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;
- классификацию операций сектора государственного управления.

Учет основных средств ведется по трем группам недвижимое имущество учреждения, иное движимое имущество, предметы лизинга. Для каждой из групп предусмотрены соответствующие коды «1», «3» и «4» в 22-м разряде бюджетного счета.

Еще одной немало важной особенностью бюджетного бухгалтерского учета является организация аналитического учета хозяйственных операций учреждения. Аналитический учет основных средств выделяется в 23-м разряде бюджетного счета следующих укрупненных видов: жилые помещения, нежилые помещения, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, библиотечный фонд и прочие основные средства.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОМВД РОССИИ ПО КИРОВСКОМУ РАЙОНУ

2.1. Организационная характеристика Отдел МВД России по Кировскому району

Государственное учреждение «Отдел МВД России по Кировскому району» (далее - Учреждение) входит в состав органов внутренних дел Российской Федерации и подчиняется Главному управлению МВД России по Ставропольскому краю (Приложение 1). Отдел МВД России по Кировскому району является территориальным органом МВД России на районном уровне.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, нормами международного права, Федеральным законом «О полиции», иными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Ставропольского края, нормативными правовыми актами МВД России, а также Уставом. Учреждение финансируется из бюджетных средств Ставропольского края, получаемые в рамках исполнения федерального бюджета.

Место нахождения Учреждения: 357300, Ставропольский край, Кировский район, г. Новопавловск, ул. Ставропольская, 57.

Основными направлениями деятельности Отдела МВД России по Кировскому району являются:

- 1) защита личности, общества, государства от противоправных посягательств;
- 2) предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений;
- 3) выявление и раскрытие преступлений, производство дознания и предварительного следствия по уголовным делам;

- 4) розыск лиц;
- 5) производство по делам об административных правонарушениях, исполнение административных наказаний;
- 6) обеспечение правопорядка в общественных местах;
- 7) обеспечение безопасности дорожного движения;
- 8) контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации в области оборота оружия;
- 9) контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации в области частной детективной (сыскной) и охранной деятельности;
- 10) охрана имущества и объектов;
- 11) участие в обеспечении государственной защиты потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства, судей, прокуроров, следователей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов, а также других защищаемых лиц.

Отдел МВД России по Кировскому району возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности начальником ГУ МВД России по Ставропольскому краю. Начальник осуществляет руководство Отделом МВД России по Кировскому району на основе единоначалия и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Отдел задач. Структура отдела МВД России по Кировскому району, его штатный и квалификационный состав определяется и утверждается правовым актом начальника ГУ МВД России по Ставропольскому краю, согласно законодательству Российской Федерации.

Структура Учреждения отражена в приложении 5.

Начальник Отдела МВД России по Кировскому району организует деятельность Отдела, планирование и координацию деятельности его структурных подразделений на территории обслуживания;

– вырабатывает и реализует на основе анализа оперативной обстановки меры по повышению эффективности применения сил и средств Отдела МВД по Кировскому району;

- распределяет обязанности между своими заместителями;
- взаимодействует по вопросам обеспечения правопорядка на обслуживаемой территории;
- участвует в обеспечении в пределах своей компетенции на обслуживаемой территории реализации решений антитеррористической комиссии и оперативного штаба в Ставропольском крае;
- осуществляет оперативное руководство подразделениями вневедомственной охраны и др.

Отдел МВД по Кировскому району является получателем и распорядителем бюджетных средств, исполняет полномочия администратора доходов бюджетов бюджетной системы РФ, ведет бюджетный учет и предоставляет бюджетную отчетность в соответственные инстанции, прочие полномочия на основании бюджетного законодательства РФ. Имущество, необходимое для осуществления деятельности, передается в оперативное управление.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется бухгалтерией, входящей в состав финансового отдела. Бухгалтерия состоит из следующих участков, возглавляемых главным бухгалтером: участка учета товарно-материальных ценностей и расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с подотчетными лицами; участка по учету кассовых операций; участка по учету финансирования и учету затрат; участка расчетов по заработной плате.

Бухгалтерский учет исполнения смет доходов и расходов в ОМВД Росси по Кировскому району осуществляется в разрезе источников финансирования. Финансирование на содержание Отдела осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете муниципального района: по бюджетной деятельности.

Бухгалтерский баланс, отчет об исполнении смет доходов и расходов, а также другая внешняя отчетность составляются отдельно по каждому источнику финансирования.

Учетная политика Учреждения утверждена Приказом № 53 от 06 февраля 2015 года (Приложение 2). Бюджетный учет ведется на основе рабочего плана счетов (Приложение 3).

Документооборот и технология обработки учетной информации регламентируются графиком документооборота (Приложение 4). Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляет главный бухгалтер Учреждения.

Порядок и срок сдачи бюджетной отчетности Учреждением осуществляются в соответствии с Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [23].

Для наиболее полного исследования Учреждения, необходимо рассмотреть его основные показатели деятельности. Основные экономические показатели деятельности Отдел МВД России по Кировскому району за 2014-2016 годы приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности ОМВД России по Кировскому району за 2014-2016 годы

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	Отклонение (+;-)		Динамика, %	
				2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.	2015г. к 2014г.	2016г. к 2015г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы тыс. руб.,	13 188	25 800	-537	12 612	-26 337	195,63	-2,08
2. Расходы учреждения, тыс. руб.	179 385	164 265	179 580	-15 120	15 315	91,57	109,32
3. Фонд з./п., тыс. руб.	151 522	130 106	143 732	-21 416	13 626	85,87	110,47
4. Нефинансовые активы тыс. руб., в т.ч.	41 389	37 931	54 048	-3 458	16 117	91,65	142,49
5. Финансовые активы тыс. руб.	7 151	32 318	28 410	25 167	-3 908	451,94	87,91
6. Обязательства тыс. руб.	732	520	626	-212	106	71,04	120,38
7. Финансовый результат учреждения	47 808	69 729	81 832	21 921	12 103	145,85	117,36

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
8. Чистый операционный результат тыс. руб.	-166 197	-138 465	-180 117	27 732	-41 652	83,31	130,08
9. Среднесписочная численность служащих, чел.	317	319	312	2	-7	100,63	97,81
10. Производительность труда служащих, тыс. руб.	41,60	80,88	-1,72	39,28	-82,6	194,42	-2,13

По данным проведенного анализа деятельности Учреждения следует отметить, что в процессе исполнения сметы доходная часть Учреждения в 2015 году увеличилась на 12 612 тыс. руб. (95,63%) по сравнению с прошлым периодом. В 2016 году наблюдается обратная динамика – резкий дефицит доходов, что характеризует сокращение объемов финансирования.

Объем расходов в 2015 году сократился на 15 120 тыс.руб. (8,43%) по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году их увеличение составило по сравнению с 2015 годом 15 315 тыс.руб.(9,32%).

Фонд заработной платы в 2015 году сократился на 21 416 тыс.руб. (8,43%) по сравнению с 2014 годом. В 2016 году уровень фонда заработной платы вырос на 13 626 тыс.руб. по сравнению с предыдущим годом.

Величина нефинансовых активов Учреждения в период с 2014 по 2015 гг. уменьшилась на 3 458 тыс.руб. (8,43%), а в 2016 году размер нефинансовых активов возрос на 16 117 тыс.руб. (42,49%).

В 2015 году наблюдается значительный рост финансовых активов – на 25 167 тыс.руб. (351,94%), а в 2016 году, наоборот – спад на 3908 тыс.руб. (12,09%). Обязательства Учреждения в 2015 году имеют тенденцию снижения на 212 тыс. руб. (28,96%) по сравнению с предыдущим аналогичным периодом, в 2016 году их уровень вновь возрастает на 106 тыс.руб. (20,38%).

Финансовый результат Учреждения в течение исследуемого периода с 2014 по 2016 гг. возрос на 21 921 тыс.руб. (45,85%) и в 2016 году – на 12 103

тыс.руб. (17,36%). Однако, чистый операционный результат на протяжении периода имеет отрицательную величину. В 2015 году его величина возросла на 27 732 тыс.руб. (16,69%) и составила -138 465 тыс.руб. В 2016 году отрицательный финансовый операционный результат составил 180 117 тыс.руб. и еще увеличился на 41 652 тыс.руб. (30,08%).

2.2. Анализ основных экономических показателей исследуемого учреждения

Анализ финансового состояния бюджетного учреждения производится с целью исследования эффективного применения бюджетных средств. В бюджетном учреждении финансовое состояние характеризуется размещением и применением бюджетных средств.

Для анализа финансового состояния важнейшими источниками информации учреждения являются бухгалтерский баланс (Приложение 6,8,10), отчет о финансовых результатах деятельности (Приложение 7,9,11), отчет об исполнении бюджета (Приложение 12-14) и прочие формы отчетности.

Баланс состоит из четырех разделов:

- Два раздела активов: Нефинансовые активы и Финансовые активы.
- Два раздела пассивов: Обязательства и Финансовый результат.

Анализ бухгалтерского баланса ОМВД России по Кировскому району, представлен в табл. 2.2.

По результатам проведенного анализа баланса можно сказать, что на протяжении анализируемого периода с большую часть в структуре актива баланса занимают финансовые активы, а в пассиве баланса большую долю занимает финансовый результат.

Таблица 2.2

Анализ динамики и структуры активов и пассивов ОМВД России по
Кировскому району за 2014-2016 годы

Наименование показателя	Годы			Отклонение (+; -)		Темп роста, %	
	2014	2015	2016	2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
I. Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость)	60215	62212	80355	1997	18143	103,32	129,16
Амортизация основных средств	27986	32748	37772	4762	5024	117,02	115,34
Основные средства (остаточная стоимость)	32229	29464	42583	-2765	13119	91,42	144,53
Непроизведенные активы	6846	6846	9537	-	-2691	100	139,31
Материальные запасы	2314	1620	1928	-694	308	70,01	119,01
Итого по разделу I.	41389	37931	54048	-3458	16117	91,65	142,49
II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения	451	212	71	-239	-141	47,01	33,49
Расчеты по доходам	6226	31821	27681	25595	-4140	511,10	86,99
Расчеты по выданным авансам	75	31	149	-44	118	41,33	480,65
Расчеты с подотчетными лицами	378	250	396	-128	146	66,14	158,40
Расчеты по платежам в бюджет	22	4	113	-18	109	18,18	28,25
Итого по разделу II.	7151	32318	28410	25157	-3908	451,94	87,91
БАЛАНС	48540	70249	82458	21709	12209	144,72	117,38
III. Обязательства							
Расчеты по принятым обязательствам	15	512	591	497	79	3413,33	115,43
Расчеты по платежам в бюджеты	-18	8	30	26	22	-44,44	375
Прочие расчеты с кредиторами	84	-	-	-84	-	-	-
Итого по разделу III.	81	520	626	439	106	641,98	120,38
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат экономического субъекта	34067	69729	81832	35662	12103	204,68	117,36
БАЛАНС	48540	70249	82458	21709	12209	144,72	117,38

Рассмотрев динамику валюты баланса можно сделать вывод, что в 2015 году увеличение составило 21 709 тыс.руб. (на 44,72%) по сравнению с 2014 годом. Это связано с увеличением финансовых активов, в частности по такой статье как расчеты по доходам – на 25 595 тыс.руб. (411,1%). Денежные средства учреждения сократились на 239 тыс.руб. или на 66,51%, расчеты по авансам выданным в размере 44 тыс.руб. (58,67%) и расчеты с подотчетными лицами – на 128 тыс.руб. (33,86%).

Нефинансовые активы уменьшились на 3458 тыс.руб. (8,35%) за счет сокращения остаточной стоимости основных средств на 2765 тыс.руб. (8,58%) в результате роста амортизации основных средств. Амортизация в 2015 году увеличилась на 4762 тыс.руб. или на 17,02%. Таким образом следует, что оборудование наполовину изношено и устарело. Материальные запасы в 2015 году уменьшились на 694 тыс.руб. (29,99%).

В 2016 году увеличение актива баланса было вызвано ростом нефинансовых активов на 16 117 тыс.руб. или на 42,49% в разрезе таких статей как: увеличение остаточной стоимости основных средств на 13 119 тыс.руб. и материальных запасов в сумме 308 тыс.руб. (19,01%). По разделу Финансовые активы, наоборот в 2016 году произошло сокращение по следующим статьям: расчеты по доходам на 4 140 тыс.руб. или на 13,01%, денежным средствам – на 141 тыс.руб. Таким образом, в 2016 году по сравнению с 2015 годом актив баланса увеличился на 12 209 тыс.руб. (17,38%).

Проанализировав показатели обязательств и финансового результата ОМВД России по Кировскому району следует, что величина обязательств за исследуемый период с 2014 по 2016 гг. значительно увеличилась на 439 тыс.руб. или на 541,98% и 106 тыс.руб. (20,38%) соответственно.

Изменение финансового результата характеризуется положительной величиной. Так в 2015 году сумма финансового результата возросла на 35 662 тыс.руб. (104,68%) по сравнению с 2014 годом и составляет 69 729 тыс.руб. В 2016 году величина финансового результата возросла на 12 103 тыс.руб. или на 17,36% и составляет 81 832 тыс.руб.

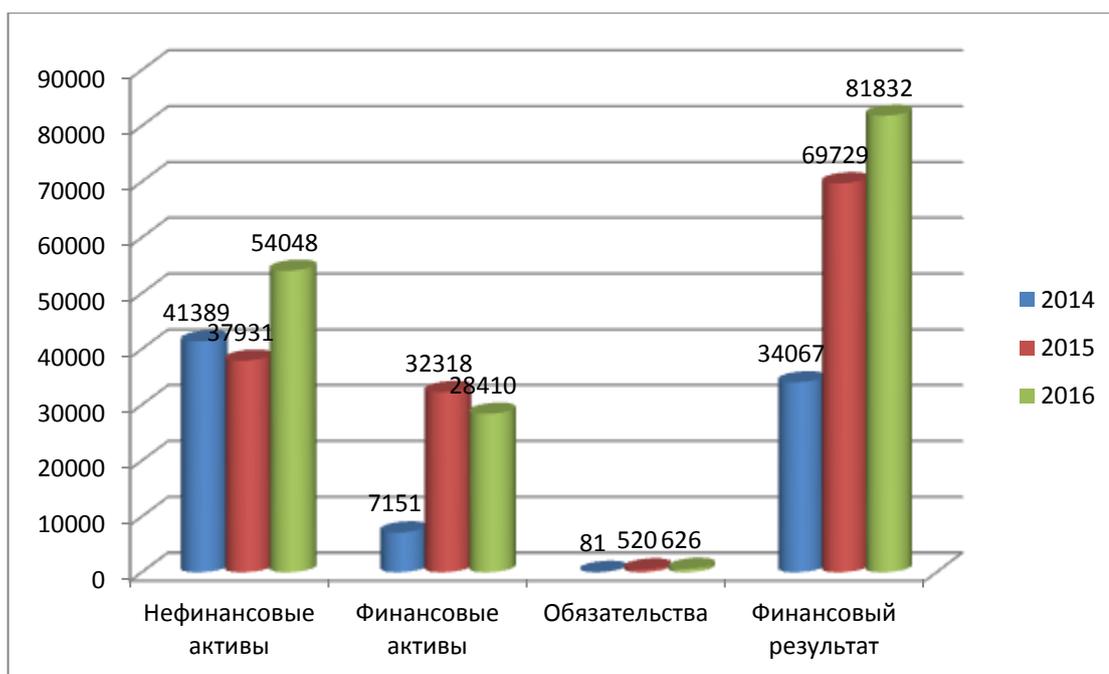


Рис. 2.1. Изменения в динамике баланса ОМВД Кировского района за 2014-2016 годы

Расходы бюджета по разделам бюджетной классификации профинансированы в объеме, не превышающих показатели, утвержденные бюджетом муниципального района.

Далее проанализируем динамику доходов и расходов отчета о финансовых результатах деятельности Отдела МВД России по Кировскому району и представим в табл. 2.3.

Таблица 2.3

Анализ динамики финансовых результатов ОМВД Кировского района за 2014-2016 годы

Наименование показателя	Годы			Отклонение (+; -)		Темп роста, %	
	2014	2015	2016	2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета, всего	13 188	25 800	-537	12 612	-26 337	195,63	-2,08
Доходы от оказания платных услуг	40	50	43	10	-7	125	86
Суммы принудительного изъятия	6 288	25 723	-3 622	19 435	-29 345	409,08	-14,08
<i>Доходы от операций с активами, в т.ч</i>	-	-	-347	-	-347	-	-

Продолжение таблицы 2.3

доходы от реализации активов	-	-	-6	-	-6	-	-
чрезвычайные доходы от операций с активами	-	-	-241	-	-241	-	-
выпадающие доходы		-	-100	-	-100	-	-
Прочие доходы	6 860	-	3 389	-6 860	3 389	-	-
Расходы бюджета, всего	179 385	164 265	179 580	-15 120	15 315	91,57	109,32
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в т.ч.</i>						85,87	110,47
заработная плата	151 521	130 106	143 732	-21 415	13 626		
начисления на выплаты по оплате труда	148 300	127 548	138 107	-20 752	10 559	86,01	108,28
прочие выплаты	693	413	1 485	-280	1072	59,60	359,56
приобретение работ, услуг, в т.ч.	2 529	2 145	4 141	-384	1 996	84,82	193,05
услуги связи	11 155	9 527	8 377	-1 628	-1 150	85,41	97,93
транспортные услуги	1 098	1 312	1 107	214	-205	119,49	84,38
коммунальные услуги	78	70	-	-8	-70	89,74	-
работы, услуги по содержанию имущества	3 001	3 003	3 395	2	392	100,01	113,05
прочие работы, услуги	2 053	1 672	2 068	-381	396	81,44	123,68
<i>Социальное обеспечение, в т.ч.</i>	4 924	3 470	1 807	-1 454	-1 663	70,47	52,07
пособия по социальной помощи населению	8 405	11 991	15 523	3 586	3 532	142,67	129,46
пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления	1 488	3 495	4 362	2 007	867	234,88	124,81
<i>Расходы по операциям с активами, в т.ч.</i>						122,85	131,37
амортизация основных средств и нематериальных активов	6 916	8 496	11 161	1 580	2 665		
расходование материальных запасов	7 816	12 152	11 680	4 336	-472	155,48	96,12
Прочие расходы	3 211	6 287	3 495	3 076	-2 792	195,80	55,59
	4 606	5 865	8 185	1259	2320	127,33	139,56
	488	489	267	1	-222	100,2	54,60

Согласно представленного отчета ОМВД Кировского района доходы бюджета в 2014 году составили 13 188 тыс.руб., их них основная часть составила суммы принудительного изъятия – 6288 тыс.руб. В 2015 году

величина доходов определена в размере 25 800 тыс.руб., что на 12 612 тыс.руб. больше, в частности 25 723 тыс.руб. составляют суммы принудительного изъятия. В 2015 году на изменение величины доходов повлияло значительное увеличение сумм принудительного изъятия на 19 435 тыс. руб.

В 2016 году по сравнению с предыдущими периодами отмечается резкое снижение доходов Учреждения, которые определены в сумме убытка 536951,87 рублей, что на 26 337 тыс.руб. меньше 2015 года. Данное изменение можно наблюдать за счет сокращения величины сумм принудительного изъятия на 29 345 тыс.руб.

Анализ динамики расходов ОМВД России по Кировскому району показал, что расходы Учреждения состоят только из расходов по бюджетной деятельности: в 2014 году их величина составила 179 385 тыс.руб., из них основная часть является заработная плата и начисления по оплате труда – 151 521 тыс.руб.

В 2015 году уровень расходов сократился на 15 120 тыс.руб. по сравнению с предыдущим периодом, за счет сокращения статьи «заработная плата и начисления по оплате труда» на 21 415 тыс.руб. Статья «приобретение работ и получение услуг» также сократилась на 1 628 тыс.руб., в частности, за счет прочих работ, услуг на 1 454 тыс.руб. Статья расходов социального обеспечения в рассматриваемом периоде возросла на 3 586 тыс.руб за счет роста пенсий и пособий – на 1 580 тыс.руб., пособий по социальной помощи населению – 2 007 тыс.руб. Статья «расходы по операциям с активами» увеличилась на 4 336 тыс. руб. за счет увеличения амортизации основных средств и нематериальных активов на 3 076 тыс.руб. и расходовании материальных запасов – 1 259 тыс.руб.

В 2016 году отмечается общий рост расходов. Их величина определена в сумме 179 580 тыс.руб., что на 15 315 тыс.руб. больше утвержденного

показателя по сравнению с предыдущим периодом. Данный рост наблюдается за счет повышения величины начислений по оплате труда – 13 626 тыс.руб. и пособий по социальному обеспечению – на 3 532 тыс.руб. Остальные статьи расходов имели тенденцию к сокращению. Так, статья «приобретение работ и получение услуг» уменьшилась на 1 150 тыс.руб. по сравнению с 2015 годом, расходы по операциям с активами сократились на 472 тыс.руб. за счет уменьшения амортизации основных средств и нематериальных активов на 2 792 тыс. руб. и увеличения расходования материальных запасов на 2 320 тыс.руб.

Далее проведем анализ структуры доходов и расходов ОМВД Кировского района и представим в табл. 2.4.

Таблица 2.4

Анализ структуры доходов и расходов ОМВД Кировского района
за 2014-2016 года

Наименование показателя	2014		2015		2016		Отклонение в структуре, %	
	1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета, всего	13 188	100	25 800	100	-537	100	-	-
Доходы от оказания платных услуг	40	0,30	50	0,30	43	-8,01	-	-8,31
Сумы принудительного изъятия	6 288	47,68	25 723	99,70	-3 622	674,49	52,02	574,79
<i>Доходы от операций с активами, в т.ч</i>	-	-	-	-	-347	64,62	-	64,62
доходы от реализации активов	-	-	-	-	-6	1,12	-	1,12
чрезвычайные доходы от операций с активами	-	-	-	-	-241	44,88	-	44,88
выпадающие доходы	-	-	-	-	-100	18,62	-	18,62
Прочие доходы	6 860	52,02	-	-	3 389	-631,10	-	-631,10
Расходы бюджета, всего	179 385	100	164 265	100	179 580	100	-	-
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в т.ч.</i>	151 521	84,47	130 106	79,20	143 732	80,04	-5,27	0,84
заработная плата	148 300	82,67	127 548	77,65	138 107	76,91	-5,02	-0,74

Продолжение таблицы 2.4

1	2		3		4		5	
начисления на выплаты по оплате труда	693	0,39	413	0,25	1 485	0,83	-0,14	0,58
прочие выплаты	2 529	1,41	2 145	1,31	4 141	2,31	0,10	1,00
<i>Приобретение работ, услуг, в т.ч.</i>	11 155	6,22	9 527	5,80	8 377	4,66	-0,42	-1,14
услуги связи	1 098	0,61	1 312	0,80	1 107	0,62	0,21	-0,18
транспортные услуги	78	0,04	70	0,04	-	-	-	-
коммунальные услуги	3 001	1,67	3 003	1,83	3 395	1,89	0,16	0,06
работы, услуги по содержанию имущества	2 053	1,14	1 672	1,02	2 068	1,15	-0,12	0,13
прочие работы, услуги	4 924	2,74	3 470	2,11	1 807	1,01	-0,63	-1,1
<i>Социальное обеспечение, в т.ч.</i>	8 405	4,69	11 991	7,30	15 523	8,64	2,61	1,34
пособия по социальной помощи населению	1 488	0,83	3 495	2,13	4 362	2,43	1,30	0,3
пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления	6 916	3,86	8 496	5,17	11 161	6,22	1,31	1,05
<i>Расходы по операциям с активами, в т.ч.</i>	7 816	4,36	12 152	7,40	11 680	6,50	3,04	-0,9
амортизация основных средств и нематериальных активов	3 211	1,79	6 287	3,83	3 495	1,95	2,04	-1,88
расходование материальных запасов	4 606	2,57	5 865	3,57	8 185	4,56	1,00	0,99
<i>Прочие расходы</i>	488	0,27	489	0,30	267	0,15	0,03	-0,15

Проанализировав структуру доходов и расходов можно сделать следующие выводы, наибольший удельный вес в общей структуре доходов составили прочие доходы. В 2014 году их доля составляет 52,02%, другой статьёй по существенности являются суммы, связанные с принудительным изъятием, их доля составляет 47,68%. В 2015 году в полном объеме 99,7% в общей структуре доходов занимает статья суммы, связанные с принудительным изъятием. В 2016 году их доля значительно выросла и составила 67,49%. Другой статьёй с значительным удельным весом в общей структуре доходов является статья доходы от операций с активами – 64,62%, из них доля чрезвычайных доходов – 44,88%.

В ходе проведения анализа структуры расходов Учреждения, следует отметить, что наибольший удельный вес в общей доле расходов на содержание Отдела составляют расходы на заработную плату. В 2014 году они составили 84,47% от общей суммы расходов, в 2015 году – 79,20%, что на 5,27% ниже по сравнению с предыдущим периодом, а в 2016 году доля начислений была произведена в размере 80,04%.

Другой наименее объемной статьёй расходов в 2014 году является получение услуг. Данная статья составляет 6,22% от общего объема расходов (11 155 тыс.руб.). В частности, удельный вес прочих работ, услуг составляет 2,74%, услуг на содержание имущества составляет 1,14% и коммунальных услуг – 1,67%. Расходы на социальное обеспечение произведены в размере 4,69% от общей суммы расходов, расходы по операциям с активами – 4,36%.

В 2015 и 2016 годах расходы по статье получение услуг уменьшились на 0,42% и 1,14% соответственно, и их доля составила 5,80% в 2015 году и 4,66% – в 2016 году. Удельный вес по статье социального обеспечения в рассматриваемом периоде с 2015 гг. по 2016 гг. увеличивается на 2,61% и 1,34% и составляет 7,30% в 2015 году и 8,64% в 2016 году.

Таким образом, проведенный анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности ОМВД Кировского района за 2014-2016 годы показал, что чистый операционный результат имеет отрицательное значение, так как расходы превышает сумму доходов. Однако следует отметить, что ОМВД Кировского района является распорядителем ограниченного перечня доходов.

Соответственно итоги анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности ОМВД Кировского района зависит от качества разработки и реализации смет, точного применения бюджетных ассигнований относительно выделенных видов затрат и сопоставления с реальными возможностями для достижения установленной цели. Весьма важно обладать

информацией, а также обладать умением принимать решения, осуществляя деятельность при условиях ограниченного бюджетного финансирования и недостаточного ресурсного обеспечения.

2.3. Организация бухгалтерского учета в Отделе МВД России по Кировскому району

Бухгалтерский учет в Отделе МВД по Кировскому району осуществляется в соответствии:

- Бюджетным Кодексом РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ[1];
- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [4];
- Налоговым Кодексом РФ [3]
- Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (ред. от 07.07.2016) [15]
- Приказ Росстандарта «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» от 12.12.2014 N 2018-ст (ред. 28.09.2016) [16]
- Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 157н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [10];
- Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» [11];

– Приказом Федерального Казначейства от 29.12.2012 № 24н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства»[17];

– Приказом Минфина России от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (ред. от 01.03.2017) [13];

– Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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»[12];

– другими действующими нормативными актами РФ, МВД России, регулирующими порядок ведения бюджетного учета.

Отдел МВД России по Кировскому району осуществляет бухгалтерский учет исполнения бюджетной сметы по бюджетным средствам. Учреждение ведет бухгалтерский учет своего имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении при помощи сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отображения.

Нормы ведения бухгалтерского учета в ОМВД России по Кировскому району в соответствии с законодательством закреплены в учетной политике (Приложение 2). Бюджетный учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (Приложение 3).

При организации бухгалтерского учета необходимо учитывать допущения и требования, изложенные в п. 3 Инструкции № 157н. Одним из таких требований является формирование учетной информации на соответствующих счетах учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям (опубликования в средствах массовой информации)

согласно законодательству РФ, что обеспечивается интеграцией счета с бюджетной классификацией.

Бюджетный учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления.

Ответственным за организацию бюджетного учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель.

Бюджетный учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Деятельность структурного подразделения регламентируется Положением о бухгалтерии и должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии. Численность работников определяется штатным расписанием.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, статистической и налоговой отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения.

Учет исполнения бюджета осуществляется по следующим разделам учета:

- учет поступлений налогов, платежей, поступлений от реализации нефинансовых и финансовых активов, средств по долговым обязательствам, сумм погашения бюджетных кредитов;
- учет платежей, требующих выяснения и определения принадлежности невыясненных поступлений;
- учет выплат с единого счета бюджета по платежным документам получателей бюджетных средств и осуществление возврата бюджетных средств на восстановление операций по выбытию средств;

– учет бюджетных кредитов, взаимных расчетов.

Порядок закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд учреждения устанавливается на основании Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Состав комиссии по проведению закупок утверждается приказом руководителя учреждения.

Утвержден состав постоянно действующих комиссий:

– комиссии по поступлению и выбытию активов;

– инвентаризационной комиссии;

В целях обеспечения контроля за сохранностью бюджетных средств и достоверность предоставленных данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств согласно Методическим указаниям по инвентаризации, утвержденными приказами Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»[14].

С этой целью создается приказом Отдела МВД постоянно действующая комиссия по списанию основных средств. Инвентаризация имущества проводится по состоянию на 1 октября отчетного года.

Инвентаризация обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Лимит остатка наличных денежных средств Отдела МВД устанавливается распоряжением начальника Отдела МВД России по Кировскому району.

Оплата труда сотрудников Отдела МВД осуществляется в следующие сроки:

– денежного довольствия – 20-25 числа текущего месяца;

– заработной платы – 25-28 числа текущего месяца;

– расчеты с личным составом Отдела МВД в результате увольнении или в результате предоставления очередного отпуска – в течение трех рабочих дней со дня подписания должного приказа руководителя Отдела МВД.

Прочие расчеты с личным составом – в сроки выплаты денежного довольствия и заработной платы.

Лимит установленной нормы выдачи денежных средств под отчет Отдела МВД для исполнения покупок товаров установлен в размере 50000 руб. Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выплаты зарплаты.

Продолжительность срока выдачи зарплаты составляет 5 (пять) рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).

Бюджетный учет ведется отдельно разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления бюджетного финансирования.

Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Составляется бюджетная отчетность в последовательности и в сроки на основании нормативных документов Минфина России, органа, организующего осуществление соответствующего величины бюджета бюджетной системы РФ, главного распорядителя (распорядителя) средств бюджетов. Отдел МВД России по Кировскому району применяет следующие формы:

– Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя) получателя средств бюджета (ф.0503130) (Приложения 6,8,10).

– Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) (Приложения 7,9,11).

– Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя) получателя средств бюджета (ф.0503127) и др. (Приложения 12-14)

При ведении бюджетного учета следует иметь в виду, что информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах,

расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов субъекта учета, должна быть полной, сообразной с существенностью. Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению. При этом существенной признается информация, пропуск или искажение которой влечет изменение на один процент (и (или) более) оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего Плана счетов.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ

3.1. Документальное оформление движения основных средств

В соответствии с вышеизложенным, организация бухгалтерского учета нефинансовых активов осуществляется с обязательным применением унифицированных форм первичных учетных документов и учетных регистров, с учетом допущений, утвержденных Приказом № 52н [3].

При формировании практически каждого первичного учетного документа по учету нефинансовых активов обязательно присутствуют председатель и члены комиссии по поступлению и выбытию активов, а также материально ответственные лица. То есть большая часть событий, связанных с нефинансовыми активами, находятся под пристальным вниманием участников хозяйственной деятельности учреждения государственного сектора. Кроме того, те первичные учетные документы по учету нефинансовых активов визируются главным бухгалтером или исполнителем бухгалтерии.

Не менее важным является то, что многие первичные учетные документы по учету нефинансовых активов утверждаются руководителем учреждения. Отсюда следует, что первичные учетные документы по учету нефинансовых активов являются инструментом многофазного внутреннего контроля состояния имущества учреждения государственного сектора. Учетные регистры по учету нефинансовых активов являются инструментами аналитического учета и в связи с этим основанием для синтетического учета по счетам учета нефинансовых активов. Практически в каждом учетном регистре информация строится по уровням аналитического учета в количественном и стоимостном выражении. Учетные регистры по учету нефинансовых активов ведутся в основном материально ответственными лицами.

Документы-основания учетных регистров по учету нефинансовых активов – это первичные учетные документы, учетные регистры по учету нефинансовых активов, а также другие документы, подтверждающие совершение сделок с нефинансовыми активами, качественные характеристики нефинансовых активов.

Согласно инструкции № 157н основанием для документального оформления в учете операций с основными средствами в Отделе МВД России по Кировскому району разработана система документооборота.

Для учета движения основных средств ОМВД России по Кировскому району применяются следующие унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств (табл. 3.1).

Таблица 3.1

Состав первичной документации при движении основных средств в ОМВД России по Кировскому району

Наименование формы	№ приложения
Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Приложение 25
Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	Приложение 19
Накладная на внутренне перемещение объектов нефинансовых активов	Приложение 26
Ведомость начисленной амортизации основных средств	Приложение 44
Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах	Приложение 45
Инвентарная карточка учета основных средств	Приложение 23
Инвентарная карточка группового учета основных средств	Приложение 24
Акт о списании транспортного средства	Приложение 34
Акт о результатах инвентаризации	Приложение 38
Акт о списании групп основных средств	Приложение 33
Акт о списании объектов нефинансовых активов	Приложение 35

Приказом определен круг лиц, на которых возлагается ответственность за сохранность и перемещение объектов основных средств, за правильное и своевременное оформление этих операций, определены должностные лица,

которым предоставлено право подписи документов на приобретение, ввод в эксплуатацию, перемещение и списание основных средств.

После оформления акта о приемке-передаче основных средств, его передают в бухгалтерию ОМВД России по Кировскому району (Приложение 25). К акту прилагают техническую документацию, касающуюся данного объекта. На основании данной документации бухгалтер производит записи в инвентарные карточки основных средств. Инвентарные карточки являются основным регистром аналитического учета основных средств. При этом выделяют:

- инвентарную карточку учета основных средств, которая открывается на каждый объект основных средств (Приложение 23);

- инвентарную карточку группового учета основных средств на группу однородных объектов основных средств, предназначенную для учета библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря (Приложение 24).

Инвентарная карточка учета основных средств применяется для индивидуального учета объектов основных средств, непроизведенных и нематериальных активов. Она заполняется на основании акта приема-передачи объектов нефинансовых активов, акта приема-передачи объекта основных средств, паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации на данный объект.

В соответствии с прилагаемой к объекту основных средств документацией в инвентарной карточке указываются признаки объекта:

- инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), (для животных, многолетних насаждений, земельных участков – соответственно дата рождения, дата посадки, дата регистрации);

- дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию (для животных, многолетних насаждений, земельных участков - дата и номер акта приемки);

- первоначальная (восстановительная), кадастровая стоимость;
- сведения об амортизации по документам приобретения и переоценки.

В инвентарной карточке отражается годовая сумма начисленной амортизации (в рублях, с двумя десятичными знаками) на основании журналов операций по прочим операциям.

На оборотной стороне инвентарной карточки приводятся сведения о поступлении (на основании акта приема-передачи объекта основных средств), перемещении (на основании накладной на внутреннее перемещение объекта основных средств), выбытии объектов учета (при выбытии или списании объекта основных средств на основании акта о списании объекта основных средств или акта о списании автотранспортных средств, краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации (для животных и многолетних насаждений указываются следующие признаки: порода (породность), кличка, масть, приметы, количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах).

Инвентарная карточка группового учета основных средств предназначена для учета группы однородных объектов основных средств: мягкого инвентаря, библиотечных фондов, сценическо-постановочных средств (декораций, мебели и реквизита, бутафории), предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью до 20 000 руб.

Инвентарная карточка открывается на основании акта о приеме-передаче групп объектов основных средств, накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств.

Опись инвентарных карточек по учету основных средств применяется для регистрации открываемых инвентарных карточек учета основных средств, инвентарных карточек группового учета основных средств. Опись ведется в одном экземпляре в бухгалтерии в целях контроля за сохранностью

инвентарных карточек. Описание сдается в архив, когда в ней имеются отметки о списании объекта по последней инвентарной карточке. Регистрация производится по соответствующим счетам бюджетного учета. При выбытии и перемещении основных средств указываются дата (число, месяц, год) и номер журнала операций.

Особое внимание при организации учета основных средств и нематериальных активов бухгалтер Отдела МВД России по Кировскому району обращает на своевременность и правильность проведения инвентаризации объектов основных средств и нематериальных активов.

Инвентаризационная комиссия, созданная приказом руководителя Отдела МВД России по Кировскому району, в процессе инвентаризации должна проверить правильность заполнения всех инвентарных карточек, книг, описей, наличие технической документации. После осмотра объектов полученные данные заносятся в инвентаризационные описи. При выявлении неучтенных объектов, необходимо занести в опись.

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных актом о списании, не допускаются (п. 52 Инструкции № 157н).

Для подтверждения выбытия основных средств оформляются следующие первичные учетные документы:

- акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств);
- акт о списании автотранспортных средств;
- акт о списании групп объектов основных средств;

Вышеуказанные формы первичных учетных документов утверждены приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» [10].

Таким образом, движение основных средств в Отделе МВД России по Кировскому району оформляется типовыми формами первичной документации. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Их необходимо зарегистрировать в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

3.2. Синтетический учет поступления и выбытия основных средств

Для деятельности любого учреждения необходимо наличие основных средств. В ходе их эксплуатации они изнашиваются или морально устаревают, приобретаются основные средства для их замены.

Согласно рабочего плана счетов в Отделе МВД России по Кировскому району основные средства по сформированной первоначальной стоимости отражаются на счетах 0 10100000 «Основные средства».

Счет 0 10100000 «Основные средства» предназначен для учета объектов основных средств, к которым относятся материальные объекты основных фондов, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от стоимости объектов со сроком полезного использования более 12 мес.

Объекты основных средств принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм

налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ).

Для учета операций с основными средствами Отдел МВД России по Кировскому району применяют следующие счета:

0 10112 000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения»;

0 101 13 000 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения»;

0 101 34000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения»;

0 101 35 000 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения»;

0 101 36000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения»;

0 101 38 000 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому отдельному объекту недвижимого и движимого имущества, кроме объектов, стоимость которых составляет до 3000 руб. включительно присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за ним весь период нахождения в учреждении.

В структуре основных средств Отдела МВД России по Кировскому району используется следующая группировка:

– недвижимое имущество;

– иное движимое имущество.

В состав недвижимого имущества включены нежилые помещения и сооружения. Все оставшееся имущество, не включенное в состав

недвижимого имущества, включается в состав иного движимого имущества, т.е. к нему относятся машины и оборудование, транспортные средства и производственный и хозяйственный инвентарь.

Все недвижимое имущество используется учреждением на праве оперативного управления – получено от учредителя или куплено за счет средств, выделенных учредителем, поэтому учреждение не вправе распоряжаться данными активами по своему усмотрению.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках:

- инвентарной карточке учета основных средств;
- инвентарной карточке группового учета основных средств.

В зависимости от стоимости объектов при вводе в эксплуатацию амортизация по объектам ОС начисляется в следующем порядке:

- по объектам стоимостью до 3000 руб. не подлежат начислению амортизации и сразу списываются на затраты;
- по объектам стоимостью от 3 000 руб. до 40 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;
- по объектам стоимостью свыше 40 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

Отдел МВД России по Кировскому району от 06.03.2016 г. приобрело усилительно-коммутационное устройство на сумму 31884,77 руб. Усилительно-коммутационное устройство было принято к учету по фактической стоимости. Амортизация начисляется в полном размере, т.к. стоимость основного средства не превышает 40 000 руб. При учете основных средств учреждением делаются в учете следующие записи (Приложение 21, 44):

1. Учет вложений в основные средства при их приобретении:

Дебет счета 1 106 31 310 «Вложения в основные средства – иное

движимое имущество»

Кредит счета 1 302 31 730 «Расчеты по приобретению основных средств» – 31884,77 руб.

2. Основное средство введено в эксплуатацию:

Дебет счета 1 101 34 310 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения»

Кредит счета 1 106 31 310 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество» – 31884,77 руб.

3. Начислена амортизация в размере 100%:

Дебет счета 1 40120 271 «Расходы текущего финансового года»

Кредит счета 1 10434 410 «Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества» – 31884,77 руб.

Отдел МВД России по Кировскому району приобрел унифицированный криминалистический комплект на сумму 72 800 руб., Оплата произведена за счет бюджетных средств. Амортизация начисляется в соответствии с нормами – 20%.

Для учета основного средства бухгалтер учреждения отражает в учете следующие записи:

1. Отражено поступление основного средства

Дебет счета 1 106 31 310 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество»

Кредит счета 1 302 31 730 «Расчеты по приобретению основных средств» – 72 800 руб.

2. Основное средство введено в эксплуатацию:

Дебет счета 1 101 34 310 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения»

Кредит счета 1 106 31 310 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество» – 72 800 руб.

Начислена амортизация:

Дебет счета 1 401 20 271 «Расходы текущего финансового года»

Кредит счета 1 104 34 410 «Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества»

Рассмотрим порядок принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, поступивших безвозмездно.

Чтобы принять к учету основное средство, поступившее в учреждение безвозмездно, нужно определить его стоимость. Согласно п. 25 Инструкции № 157н к бухгалтерскому учету безвозмездно поступившее основное средство принимается по первоначальной стоимости [10].

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных учреждением по договору дарения, признаются их рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Рыночной стоимостью основных средств является сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету. Она должна быть документально подтверждена или определена экспертным путем. Определение рыночной стоимости осуществляется созданной в учреждении на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов.

ОМВД России по Кировскому району в рамках договора дарения передана сплит-система. На основании оформленного акта приема-передачи объект основных средств был принят к учету. Комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов стоимость сплит-системы определена в сумме 13 000 руб. В бухгалтерском учете операция будет отражена следующей проводкой:

Дебет 1 101 31 310 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество»

Кредит 1 401 10 180 «Доходы текущего финансового года» – 13 000 руб.

Для формирования первоначальной стоимости объекта, безвозмездно поступившего в рамках внутриведомственной передачи используется счет 1 30404 000 «Внутриведомственные расчеты».

Отделом МВД России по Кировскому району безвозмездно получен шкаф металлический, стоимость которого составляет 9 000 руб. На основании составленного акта приема-передачи иное движимое имущество принято к бухгалтерскому учету по сформированной первоначальной стоимости. В бухгалтерском учете данная операция будет отражена следующей корреспонденцией счетов:

Дебет 1 106 34 310 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения»

Кредит 1 30404 310 «Внутриведомственные расчеты» – 9000 руб.

С учетом специфики деятельности учреждения рассмотрим учет приобретения и внутреннее перемещение служебных собак в качестве объекта основных средств.

Применение служебных собак в качестве специальных средств регламентировано Законом РФ «О полиции» от 07.02.2011 № 3-ФЗ[5].

Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов (ОК 013-2014 СНС-2008), утвержденному Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст и Постановлением Правительства РФ от 7 июля 2016 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» служебные собаки относятся к основным средствам, поэтому в бухгалтерском учете их следует учитывать на счете 1 101 38 310 «Прочие основные средства» [15,16]. В соответствии с п. 12 Инструкции № 25н служебные собаки как объект основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Поступление и внутреннее перемещение животных, отнесенных к основным средствам, оформляются следующими первичными документами: актом о приеме-передаче объекта основных средств и накладной на

внутреннее перемещение объектов основных средств.

Служебные собаки в органах внутренних дел Российской Федерации используются в качестве средства, способствующего предотвращению, пресечению, раскрытию и расследованию правонарушений и преступлений.

К служебным собакам, используемым в деятельности органов внутренних дел, относятся:

- розыскные – для розыска и задержания по запаховым следам лиц, подозреваемых в совершении преступлений и других разыскиваемых лиц, для проведения выборок человека и вещи, поиска вещественных доказательств;

- специальные – для поиска и обнаружения взрывчатых веществ, оружия и боеприпасов, наркотических средств и психотропных веществ, человеческих трупов (останков) и выполнения задач, возникающих перед органами внутренних дел с учетом оперативной обстановки;

- патрульные – для использования в охране общественного порядка, профилактики, предупреждения и раскрытия преступлений;

- конвойные – для конвоирования, предотвращения и пресечения побегов лиц, содержащихся под стражей;

- караульные – для усиления охраны мест содержания лиц под стражей, специальных учреждений, территорий и других объектов;

- собаки-детекторы - для проведения исследований запаховых следов человека.

Подготовку и использование служебных собак осуществляют специалисты-кинологи. Служебные собаки закрепляются за специалистами-кинологами приказом начальника таможенного органа Российской Федерации. Специалист-кинолог несет ответственность за содержание, обучение и использование служебных собак.

Рассмотрим пример по учету и внутреннему перемещению служебной собаки ОМВД России по Кировскому району.

ОМВД России по Кировскому району прикрепило служебную собаку

балансовой стоимостью 20 000 руб. к кинологу и возложило на него полную индивидуальную материальную ответственность за сохранность закрепленного за ним имущества (Приложение 26). В учете бухгалтер отражает внутреннее перемещение следующей записью:

Дебет счета 1 101 38 310 «Прочие основные средства – иное движимое имущество»

Кредит счета 1 101 38 310 Прочие основные средства – иное движимое имущество» – 20 000 руб.

Безвозмездная передача объектов основных средств между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям бюджетных средств одного бюджета бюджетной системы РФ, между учреждениями разных уровней бюджетов, между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, а также государственным и муниципальным организациям, осуществляется по балансовой стоимости объекта с одновременной передачей суммы начисленной на объект основного средства амортизации.

Основанием для списания объектов основных средств с бухгалтерского учета ОМВД России по Кировскому району согласно п. 51 Инструкции №157н являются, в частности, следующие случаи:

– принятие решения о списании объекта основных средств по основанию его выбытия помимо воли учреждения - хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации активов; частичной ликвидации (в том числе при выполнении работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию); ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

– завершение мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и тому подобного), предусмотренных при принятии решения о списании объекта основных средств по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию

морального и физического износа объекта основных средств, нецелесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, его непригодности, невозможности или неэффективности его восстановления;

– иные случаи прекращения права оперативного управления, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Одновременно со списанием с балансового учета стоимости объектов основных средств вследствие их выбытия подлежит списанию с балансового учета сумма накопленных амортизационных отчислений по этим объектам.

К отражению в бухгалтерском учете учреждения принимаются акты при наличии согласования решения о списании объекта основного средства в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с собственником имущества (с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и (или) собственника имущества), и утверждающей надписи руководителя учреждения на акте.

Выбытие инвентарных объектов (в том числе движимого имущества стоимостью до 3000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации»), отражается на основании утвержденных в установленном порядке актов согласно Инструкциям № 157н. При необходимости согласования списания имущества с его собственником в установленных Положением случаях к бухгалтерскому учету принимаются акты только при наличии данного согласования (п. 52 Инструкции № 157н). Одновременно со списанием с балансового учета стоимости объектов основных средств подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим объектам (п. 51 Инструкции № 157н).

Таким образом, для списания объектов основных средств ОМВД России по Кировскому району в учете были отражены следующие бухгалтерские записи:

Таблица 3.2

**Списание объектов основных средств ОМВД России
по Кировскому району**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списание балансовой стоимости компьютера	1 104 34 310	1 101 34 310	30 069
Списание балансовой стоимости шкафа	1 104 36 310	1 101 36 310	9 807
Списание балансовой стоимости системы визуального мониторинга	1 304 04 310	1 101 34 310	37 000
Списание балансовой стоимости перчаток диэлектрических	1 401 10 172	1 101 36 310	373,23
Списание хозяйственного инвентаря по причине износа, стоимостью до 3000 руб.		21.36	1725

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (п. 55 Инструкции № 157н), а по объектам, учитываемым за балансом, – в карточках количественно-суммового учета (п. 374 Инструкции № 157н).

Таким образом, Отдел МВД России по Кировскому району приобретают основные средства как в процессе купли-продажи, так и безвозмездно. От правильного отражения этих операций в бухгалтерском учете зависит выполнение сметы планирования и финансирования учреждения, а также экономическая обоснованность расходования бюджетных средств.

3.3. Учет амортизации основных средств

Амортизация основных средств характеризует степень изношенности основных средств в составе имущества учреждения. Начисление амортизации отражается в бюджетном учете путем накопления и распределения стоимости актива на протяжении срока его полезного использования на счетах второго порядка счета 104 00 000 «Амортизация».

В зависимости от вида амортизируемого объекта основных средств Отдела МВД России по Кировскому району учет начисленной амортизации ведет на следующих счетах:

- 1 104 12 410 «Амортизация нежилых помещений» - недвижимого имущества учреждения;
- 1 104 13 410 «Амортизация сооружений – недвижимого имущества учреждения;
- 1 104 34 000 «Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения;
- 1 104 35 000 «Амортизация транспортных средств – иного движимого имущества учреждения;
- 1 104 36 000 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря – иного движимого имущества учреждения;
- 1 104 38 000 «Амортизация прочих основных средств – иного движимого имущества учреждения».

Правила начисления амортизации основных средств бюджетных учреждений регламентирует Инструкция № 157н. Согласно положениям Инструкции № 157н начисление амортизации по объектам основных средств ОМВД России по Кировскому району характеризуется следующими особенностями:

Таблица 3.3

Особенности начисления амортизации по объектам основных средств

Стоимостной лимит	Расчет амортизации	
	Недвижимое имущество	Движимое имущество
До 3000 руб. включительно	-	Амортизация не начисляется
До 40000 руб. включительно	100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету	-
От 3 000 до 40 000 руб. включительно	-	В размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию
Свыше 40 000 руб.	В соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации	

Типовые операции по принятию на учет таких объектов и их списанию отражаются следующими проводками:

Таблица 3.4

Типовые операции принятия объектов основных средств к учету

Содержание операции	Дебет	Кредит
Стоимость объектов не более 3000 руб.		
Приняты к учету основные средства по первоначальной стоимости	1 (2) 101 хх 310	1 (2) 106 01 410
Списаны объекты при вводе в эксплуатацию		
- по бюджетной деятельности	1 401 01 271	1 (2) 101 хх 410
- по деятельности, приносящей доход учреждению	2 106 04 340	
Стоимость объектов от 3000 руб. до 40000 руб. в размере 100% балансовой стоимости		
Начислена амортизация в размере 100% балансовой стоимости:		1 (2) 104 01 410
- по бюджетной деятельности	1 401 01 271	1 (2) 104 06 410,
- по деятельности, приносящей доход учреждению	2 106 04 340	1 (2) 104 08 410

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств при принятии к учету объекта производится линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта и нормы амортизации, определенной исходя из срока полезного использования на дату его принятия к учету.

Под остаточной стоимостью амортизируемого объекта на соответствующую дату понимается балансовая стоимость объекта, уменьшенная на сумму начисленной на соответствующую дату амортизации.

Сроком полезного использования основного средства признается период, в течение которого предусматривается использование основного средства в процессе деятельности учреждения в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях). Порядок определения срока полезного использования основного средства представлен в п. 44 Инструкции № 157н.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бюджетному учету, и производится до полного погашения его стоимости либо списания этого объекта с бюджетного учета.

Начисление амортизации на объекты основных средств прекращается после того как общая сумма начислений достигает размера, соответствующего полной (100%) первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемого объекта или при списании объекта основных средств.

В течение срока полезного использования амортизируемого объекта начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода объекта основных средств на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

На примерах рассмотрим правила начисления амортизации на объекты основных средств в Отделе МВД по Кировскому району.

Согласно учетной политике расчет годовой суммы амортизации ОМВД России по Кировскому району производится линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования. В течение финансового года амортизация начисляется ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы.

Начисленная амортизация по объектам нефинансовых активов отражается в бюджетном учете Отдела МВД России по Кировскому району путем накопления на соответствующих аналитических счетах с отражением бухгалтерских записей в порядке, предусмотренном Инструкцией № 162н.

Операции по начислению амортизации на объекты основных средств в Отделе МВД России по Кировскому району отражаются следующими записями:

Таблица 3.5

**Хозяйственные операции по начислению амортизации в ОМВД России
по Кировскому району**

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена амортизация по ОС:			
- административное здание	1 40120 271	1 104 12 410	16 130,92
- ворота	1 40120 271	1 104 13 410	595,24
- ресивер ВКК	1 401 20 271	1 104 34 410	1590
- источник резервного электропитания	1 401 20 271	1 104 36 410	1385,42
- собака лабрадор-ретривер	1 401 20 271	1 104 38 410	916,67
Списываются суммы амортизации по переданным объектам основных средств	1 304 04	1 104 12 410	
- в порядке внутриведомственной передачи	1 304 04	1 104 13 410	
	1 304 04	1 104 34 410	13 590
	1 304 04	1 104 36 410	5 320
	1 304 04	1 104 38 410	
Отражение первоначальной стоимости объекта основных средств стоимостью до 3000 руб.	1 401 20 271 21	1 101 36 310	1 325

3.4. Порядок проведения инвентаризации объектов основных средств

Для обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности учреждения должны проводить своевременную и качественную инвентаризацию имущества и обязательств. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, а также на основании учетной политики учреждения, в которой определены сроки и порядок проведения проверки, группы имущества, подлежащие контролю и количество инвентаризаций за отчетный период, а также состав постоянно действующей комиссии. В ходе инвентаризации имущества и обязательств проверяют и документально подтверждают их наличие, состояние и оценку.

Как правило, полную инвентаризацию проводят ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (не ранее 1 октября текущего года) на основании приказа руководителя учреждения.

Инвентаризация также обязательна в следующих случаях:

- ✓ при передаче имущества (аренда, выкуп, продажа);
- ✓ при преобразовании государственного учреждения;
- ✓ при смене материально-ответственных лиц;
- ✓ при выявлении хищений, порчи имущества или злоупотреблений;
- ✓ в чрезвычайных ситуациях;
- ✓ при проведении реорганизации или ликвидаций учреждений;
- ✓ в других случаях, предусмотренных законодательством.

Для проведения инвентаризации в обязательном порядке создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем организации.

В Отделе МВД России по Кировскому району на основании приказа № 525 от 29.09.2016 г. для проведения инвентаризации имущества и обязательств и рассмотрения ее результатов назначить инвентаризационную комиссию в составе: председателя комиссии – заместителя начальника Отдела МВД России по Кировскому району и ее членов – начальника тыла, начальника ДЧ, главного бухгалтера, бухгалтера-специалиста и юристконсульта ПН Отдела МВД России по Кировскому району.

К началу проведения инвентаризации материально-ответственные лица составляют расписки о том, что все имущество и ценности, поступившие на их ответственное хранение оприходованы или выбывшие – своевременно списаны в расход, а документы по приходу или расходу ценностей сданы в бухгалтерию.

Результаты инвентаризации объектов основных средств отражаются в инвентаризационной описи, составленной в двух экземплярах и подписанной всеми членами комиссии, и материально-ответственным лицом. В них указываются наименования объекта, инвентарные номера, фактическое

наличии (цена и количество), количество и сумму по данным бюджетного учета, количество и сумму по результатам инвентаризации – по недостачам и по излишкам.

Подчистки и поправки в инвентаризационной ведомости не допускаются. Исправления оговариваются и подписываются всеми членами комиссии и материально-ответственным лицом. При выявлении недостач или излишков основных средств в инвентаризационной описи указывается их сумма и обстоятельства их возникновения.

Правильно оформленные инвентаризационные описи и акты передаются в бухгалтерию для сверки данных наличия ценностей с фактическими данными бухгалтерского учета. Выявленные при этом расхождения в инвентаризационных описях обобщаются в Ведомости расхождений по результатам инвентаризации, которая является основанием для формирования Акта о результатах инвентаризации.

На основании Акта о результатах инвентаризации № 35 от 30.11.2016 при проведении инвентаризации Отделом МВД России по Кировскому району недостач не выявлено (Приложение 38).

Отражение выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием единиц основных средств и данными регистра бухгалтерского учета проводится в отчетном периоде. После завершения инвентаризации выявленные расхождения (излишки, недостача) должны быть отражены в бухгалтерском учете.

Таблица 3.6

Типовые операции по отражению излишков и недостач объектов основных средств по результатам инвентаризации

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. При обнаружении излишков оприходованы объекты основных средств	1 101 00 310	1 401 10 180
При выявлении недостачи и отнесении на виновное лицо:		
– Списана сумма начисленной амортизации	1 104 00 410	1 101 00 410
– Списана остаточная стоимость объекта ОС	1 401 01 172	1 101 00 410

– Отражена задолженность виновного лица	1 208 71 560	1 401 01 172
– Возмещена виновным лицом недостача	1 201 34 560	1 208 71 560
3. При выявлении недостачи без установления виновного лица	1 401 10 172	0 208 71 660

В ходе проведения инвентаризации с 01.10.2016 по 30.11.2016 был сформирован акт о результатах инвентаризации №35 от 30.11.2016, по итогам которого было обнаружено неучтенное на балансе учреждения оборудование сплит-система Samsung SH 12 ZWH, рыночной стоимостью 13 590 руб. (Приложение 38).

Отражение в учете Отдела МВД России по Кировскому району операции по оприходованию этого основного средства следующей записью:

Дебет 1 101 34 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования»

Кредит 1 401 10 180 «Доходы текущего финансового года» – 13 590 руб.

3.5. Мероприятия по совершенствованию учета основных средств Отдела МВД России по Кировскому району

К наиболее важным современным проблемам бухгалтерского учета основных средств бюджетного сектора, на наш взгляд, относятся: требующие некоторой доработки правила начисления амортизации основных средств.

В настоящее время Инструкция № 157н ограничивает правила начисления амортизации указанных активов только линейным способом [10]. Представляется, что такой подход не во всех случаях позволяет отразить способы получения учреждением экономических выгод от основных средств и, как следствие, может препятствовать формированию реалистичной учетной и отчетной информации.

В 2015 году Минфин России принял программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора, утвержденного Приказом Минфина России № 64н от 10.04.2015 [13]. Федеральные стандарты призваны урегулировать процесс ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ. Федеральные стандарты позволят формировать более достоверную и надежную информацию для пользователей финансовой отчетности, унифицировать учетный процесс в государственном секторе, создать условия для автоматизации учета.

Методические аспекты особенностей учета основных средств с 2017 года раскрывает федеральный стандарт с одноименным названием «Основные средства». В дополнение к действующей инструкции 162н стандарт выделяет такие виды основных средств, как объекты культурного наследия, инвестиционная недвижимость и многолетние насаждения.

Для отражения в учете основных средств также необходимо установить срок его полезного использования и способ начисления амортизации. Срок полезного использования с 2017 г. определяется на основе нового классификатора ОК 013-2014 (СНС-2008) [16].

Федеральный стандарт «Основные средства» также ввел новые способы начисления амортизации. Кроме линейного способа, в государственном секторе теперь могут применяться метод уменьшаемого остатка и метод начисления амортизации пропорционально объему продукции.

На основании вышеизложенного, в качестве рекомендаций по учету основных средств в Отделе МВД России по Кировскому району следует предложить пересмотр метод начисления амортизации по объектам основных средств учреждения и закрепить данные положения в учетной политике.

Например, в отношении основных средств, отдача от которых со временем постепенно снижается, использование при начислении амортизации способа уменьшаемого остатка будет в большей степени способствовать представлению достоверной информации в учете и

отчетности, чем применение к расчету амортизации таких активов линейного способа.

Полагаем, что при решении данной проблемы следует согласиться с регламентациями разработанного Минфином России проекта федерального стандарта «Основные средства». Вместе с тем, реализация требований указанного проекта в свою очередь может привести к возникновению некоторых проблем. Так, согласно указанному проекту организациям государственного (общественного) сектора разрешено использовать три метода начисления амортизации указанных активов: 1) линейный метод, заключающийся в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива, если при этом не меняется ликвидационная стоимость актива; 2) метод уменьшаемого остатка, предполагающий расчет годовой суммы амортизации исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом сектора государственного управления; 3) метод пропорционально объему продукции, предусматривающий начисление суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива[6].

Выбираемые методы амортизации должны согласно проекту отражать предполагаемые способы потребления будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенных в основных средствах. Кроме того, применяемые методы начисления амортизации основных средств должны на конец каждого отчетного года пересматриваться и меняться, если в предполагаемом способе потребления будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенного в активах, произошли значительные изменения.

Внедряемая система бюджетного учета и отчетности, сопровождающая бюджетный процесс, позволяет отслеживать не только правильность расходования бюджетных средств, но и результативность их использования

по каждому бюджетному году, по среднесрочному периоду, в рамках которого реализуются бюджетные программы. Надлежащая система бухгалтерского учета является одним из ключевых блоков системы внутреннего контроля бюджетных учреждений, которая не всегда адекватна происходящей в бюджетной системе реформе, направленной на повышение результативности бюджетных расходов и оптимизацию управления бюджетными средствами. Можно сказать, что бухгалтерский учет является системой, которая измеряет параметры деловой активности и представляет их в виде отчета и конечных выводов для принятия решений руководством организации. Именно бухгалтерский учет позволяет собрать и упорядочить информацию о деятельности организации, а также – выполняет еще немало важных функций.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе исследуются особенности бюджетного учета операций с основными средствами, рассмотрен порядок и оформление операций по организации учета объектов основных средств, принадлежащего на праве оперативного управления, проанализирована деятельность Отдела МВД России по Кировскому району. Рассматривается организация первичного учета, особенности синтетического и аналитического учета по поступлению и выбытию объектов основных средств учреждения, принадлежащих им на праве оперативного управления. Здесь так же изучается порядок проведения инвентаризации операций с нефинансовыми активами и влияние ее результатов на формирование показателей отчетности.

Особое внимание было уделено правильному и своевременному учету.

Согласно рабочего плана счетов в Отделе МВД России по Кировскому району основные средства по сформированной первоначальной стоимости отражаются на счетах 0 101 00 000 «Основные средства». К объектам основных средств относятся материальные объекты основных фондов, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от стоимости объектов со сроком полезного использования более 12 мес.

Объекты основных средств принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости. В структуре основных средств Отдела МВД России по Кировскому району используется следующая группировка:

- недвижимое имущество;
- иное движимое имущество.

В состав недвижимого имущества включены нежилые помещения и сооружения. Все оставшееся имущество, не включенное в состав

недвижимого имущества, включается в состав иного движимого имущества, т.е. к нему относятся машины и оборудование, транспортные средства и производственный и хозяйственный инвентарь.

Начисление амортизации отражается в бюджетном учете путем накопления и распределения стоимости актива на протяжении срока его полезного использования на счетах второго порядка счета 104 00 000 «Амортизация».

В зависимости от стоимости объектов при вводе в эксплуатацию амортизация по объектам ОС начисляется в следующем порядке:

– по объектам стоимостью до 3000 руб. не подлежат начислению амортизации и сразу списываются на затраты;

– по объектам стоимостью от 3 000 руб. до 40 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

– по объектам стоимостью свыше 40 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

В Отделе МВД России по Кировскому району на основании приказа для проведения инвентаризации имущества и обязательств и рассмотрения ее результатов была назначена инвентаризационная комиссия.

В качестве рекомендаций по учету основных средств в Отделе МВД России по Кировскому району следует предложить пересмотр метод начисления амортизации по объектам основных средств учреждения и закрепить данные положения в учетной политике.

Для отражения в учете основных средств также необходимо установить срок его полезного использования и способ начисления амортизации. Срок полезного использования с 2017 г. определяется на основе нового классификатора ОК 013-2014 (СНС-2008)

Федеральный стандарт «Основные средства» также ввел новые способы начисления амортизации. Кроме линейного способа, в

государственном секторе теперь могут применяться метод уменьшаемого остатка и метод начисления амортизации пропорционально объему продукции.

На основании вышеизложенного, в качестве рекомендаций по учету основных средств в Отделе МВД России по Кировскому району следует предложить пересмотр метод начисления амортизации по объектам основных средств учреждения и закрепить данные положения в учетной политике.

Например, в отношении основных средств, отдача от которых со временем постепенно снижается, использование при начислении амортизации способа уменьшаемого остатка будет в большей степени способствовать представлению достоверной информации в учете и отчетности, чем применение к расчету амортизации таких активов линейного способа.

Внедряемая система бюджетного учета и отчетности, сопровождающая бюджетный процесс, позволяет отслеживать не только правильность расходования бюджетных средств, но и результативность их использования по каждому бюджетному году, по среднесрочному периоду, в рамках которого реализуются бюджетные программы. Надлежащая система бухгалтерского учета является одним из ключевых блоков системы внутреннего контроля бюджетных учреждений, которая не всегда адекватна происходящей в бюджетной системе реформе, направленной на повышение результативности бюджетных расходов и оптимизацию управления бюджетными средствами. Можно сказать, что бухгалтерский учет является системой, которая измеряет параметры деловой активности и представляет их в виде отчета и конечных выводов для принятия решений руководством организации. Именно бухгалтерский учет позволяет собрать и упорядочить информацию о деятельности организации, а также – выполняет еще немало важных функций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации» [Электронный ресурс] от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.07.2016). – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] от 30.11.1994 № 51-ФЗ - Часть 1– Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] от 31.07.1998 № 146-ФЗ. – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016). – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» [Электронный ресурс] от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (ред. от 19.12.2016). – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Федеральный Закон РФ «О полиции» [Электронный ресурс] от 07.02.2011 № 3-ФЗ. – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» [Электронный ресурс] от 08.05.2010 № 83-ФЗ. – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.
8. Приказ Минфина РФ «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» [Электронный ресурс] от 25 марта 2011 г. № 33н. – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.
9. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его

применению»[Электронный ресурс]от 16.12.2010 № 174н (ред. от 31.12.2015).– Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.

10. Приказ Минфина России «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»[Электронный ресурс]от 01.12.2010 № 157н (ред. от 01.03.2016).– Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.

11. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»[Электронный ресурс]от 06.12.2010 № 162н (ред. от 30.11.2015).– Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.

12. Приказ Минфина России «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»[Электронный ресурс]от 30.03.2015 № 52н (ред. от 16.11.2016).– Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.

13. Приказ Минфина России «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» [Электронный ресурс]от 01.07.2013г. №65н (ред. от 01.03.2017).– Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.

14. Приказ Минфина России «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»[Электронный ресурс]от 13.06.1995 № 49.– Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.

15. Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]от

- 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016). – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.
16. Приказ Росстандарта «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» [Электронный ресурс] от 12.12.2014 N 2018-ст (ред. 28.09.2016). – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.
17. Приказ Федерального Казначейства «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» [Электронный ресурс] от 29.12.2012 № 24н. – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.
18. Алексеева Г.И. Учёт объектов основных средств в некоммерческих организациях при упрощённых способах ведения бухгалтерского учёта [Текст] // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 17.
19. Баева, Е.А., Меркулова Е.Ю. От государственного финансового контроля к государственному аудиту [Текст] // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета и налогообложения организаций – материалы IV Международной научно- практической конференции. – 2015. – с. 37-53.
20. Балдина, С. В. Бюджетный учет в РФ [Текст] / С. В. Балдина. – М.: МЦФЭР. – 2012. – 816 с.
21. Белов, А. Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст] / А. Н. Белов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Экзамен. – 2012. – 512 с.
22. Беспалов, М.В. Анализ изменений в системе бухгалтерского учета бюджетных учреждений в 2015 году [Текст] / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – № 5. – с.20-27.
23. Беспалов, М.В. Бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений: состав, структура, правила составления [Текст] // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – № 8. – с.10–13.
24. Беспалов, М.В. Общие принципы учета нефинансовых активов в бюджетном учреждении [Текст] / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – № 17. – с.2 – 9.

25. Ванюкова, Р. А. Практикум по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях [Текст]/ Р. А. Ванюкова. – Йошкар-Ола, 2011. – 22 с.
26. Вахромова, Н.Е., Королёва Е.Н. Бухгалтерский учёт и налогообложение затрат, связанных с содержанием арендованных помещений [Текст]// Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 15.
27. Волчкова, М. Организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении [Текст]/ М. Волчкова // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. – № 9. – с.37 - 49.
28. Годовой отчет для бюджетных организаций-2014 [Текст]/ под ред. Ю. А. Васильева. – М: Изд-во Аюдар Пресс. – 2015. – 418 с.
29. Гринина, Ю.М. Анализ структуры и динамики активов учреждения [Текст]// В сборнике: Современный мир: проблемы и перспективы развития материалы международной студенческой научно-практической конференции. – 2016. – с. 171-179.
30. Данилов, Д. Е. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях [Текст]/ Д. Е. Данилов, В. Е. Арабникова, Л. К. Шипиков. – Минск: Интерпрессервис. – 2015. – 336 с.
31. Дружиловская, Э.С. Система терминов, критериев признания и первоначальная оценка основных средств в новом федеральном бухгалтерском стандарте [Текст]// Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 18.
32. Жуклинец, И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст]: Учебник и практикум / И.И. Жуклинец. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 504 с.
33. Касьянова, Г.Ю. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства [Текст]/ Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2016. – 512 с.

34. Колеватова, О. А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях по новому плану счетов: Типовые проводки, примеры, постатейные комментарии [Текст]. – М: Проспект. – 2014. – 170 с.

35. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях [Текст]/ Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. – 5-е изд., перераб и доп. – М: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 336 с.

36. Косякова, А.С. Анализ структуры бюджета муниципального района [Текст]// В сборнике: Проблемы социально-экономического развития России на современном этапе. материалы IX ежегодной Всероссийской научно-практической конференции (заочной) с международным участием: в 2 ч. – 2016. – с. 428-434.

37. Курова, С.С., Проказова Ю.Н. Оценка эффективности использования средств на финансирование деятельности учреждения [Текст]// Экономика и социум. – 2016. – № 10 (29). – с. 322-330.

38. Лаврушин, О.И. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст]/ О.И. Лаврушин, О.Н. Афанасьева. – М.: КноРус. – 2013. – 192 с.

39. Ломовцева, Н. Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст]: учебное пособие / Н. Н. Ломовцева. – Москва: КНОРУС. – 2013. – 192 с.

40. Маклева, Г. И. Бюджетный учет и отчетность [Текст]: в 2 ч. Ч. 2 / Г. И. Маклева, Р. Е. Артюхин. – М.: Экар. – 2012. – 340 с.

41. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст]: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова. – М.: Магистр, ИНФРА-М. – 2010. – 335 с.

42. Митюкова, Э.С. Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерческих организаций [Текст]: Практические рекомендации / Э.С. Митюкова. – М.: ДиС. – 2012. – 192 с.

43. Митюкова, Э.С. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение., перераб., и доп. [Текст] / Э.С. Митюкова. – М.: АйСи Групп. – 2016. – 280 с.

44. Обухова, Т. Организация ведения бухгалтерского учета: новые правила [Текст]/ Т. Обухова // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. – № 11. – с. 8 - 16.

45. Полещук, Т. А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях [Текст]: учебное пособие / Т. А. Полещук, О. В. Митина. – 2-е издание, исправленное и дополненное. – Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М. – 2014. – 136 с.

46. Попова, М. И. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях [Текст] / М. И. Попова, И. И. Жуклинец. – М.: Юрайт. – 2013. – 608 с.

47. Ромоданова О.А., Гареев В.В. Анализ состава, структуры и динамики активов учреждения [Текст]// Экономика и социум. – 2016. – № 10 (29). –с. 515-519.

48. Ропотан, С. В., Суша Е. А. Особенности учета нефинансовых активов в бюджетных учреждениях [Текст] // Экономическая наука и практика: материалы IV Междунар. науч. конф.– Чита: Издательство Молодой ученый. – 2016. – с. 74-76.

49. Рубан, Н.А., Шукшина Ю.А. Принятие управленческих решений на основе анализа бухгалтерской отчетности государственного (муниципального) учреждения [Текст]// Мир науки и образования. – 2016. – № 1 (5). – с. 9.

50. Селезнева, Г. А. Особенности составления и представления бюджетной отчетности [Текст]/ Г.А. Селезнева // Бюджетный учет. – 2014. – № 2. – с. 25-33.

51. Чернянский, П.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных учреждениях [Текст] / П.М. Чернянский. – М.: Проспект. – 2015. – 464 с.

52. Шукшина, Ю.А. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта [Текст] // Мир науки и образования. – 2014. – № 12-1 (12). – с. 28.

53. Шукшина, Ю.А. Информативность отдельных форм бухгалтерской отчетности государственного (муниципального) учреждения [Текст] // Мир науки и образования. – 2015. – № 4. – с. 28.

54. Шукшина, Ю.А. Информативность пояснительной записки к балансу учреждения [Текст] // Мир науки и образования. – 2016. – № 1 (5). – с. 11.

55. Юлчибаева, К. Г. Особенности учета и налогообложения в бюджетных учреждениях [Текст] // Экономическая наука и практика: материалы IV Междунар. науч. конф. – Чита: Издательство Молодой ученый. – 2016. – С. 81-84.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Положение об Отделе Министерства внутренних дел Российской Федерации по Кировскому району (Устав)
2. Учетная политика ОМВД России по Кировскому району согласно приказу от 06 февраля 2015 № 53
3. План счетов Отдела МВД России по Кировскому району
4. График документооборота Отдела МВД России по Кировскому району
5. Бухгалтерский баланс главного администратора, администратора финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 2014 год
6. Отчет о финансовых результатах деятельности за 2014 год
7. Бухгалтерский баланс главного администратора, администратора финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 2015 год
8. Отчет о финансовых результатах деятельности за 2015 год
9. Бухгалтерский баланс главного администратора, администратора финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 2016 год
10. Отчет о финансовых результатах деятельности за 2016 год
11. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 2014 год
12. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 2015 год

13. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 2016 год

14. Сводная справка о доходах и расходов средств федерального бюджета в разрезе кодов субъектов Российской Федерации за 2016 год

15. Сводная справка о доходах и расходов средств федерального бюджета в разрезе кодов субъектов Российской Федерации за 2015 год

16. Должностной регламент главного бухгалтера Отдела МВД России по Кировскому району

17. Должностной регламент бухгалтера (специалиста) 2 категории Отдела МВД России по Кировскому району

18. Акт о приеме-передачи объектов нефинансовых активов №687 от 03.11.2016

19. Инвентарная карточка учета нефинансовых активов

20. Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов №649 от 01.10.2016

21. Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов №650 от 01.10.2016

22. Инвентарная карточка учета нефинансовых активов

23. Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов

24. Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 262 от 15.12.2016

25. Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов № 1 от 29.02.2016

26. Приказ «О закреплении служебной собаки и возложении полной индивидуальной материальной ответственности за сохранность имущества Отдела МВД России по Кировскому району

27. Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов № 3 от 26.06.2016

28. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 8 от 06.02.2016
29. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 8 от 06.02.2016
30. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 26 от 06.02.2016
31. Заключение о техническом состоянии оборудования № 708 от 09.02.2016
32. Акт о списании групп объектов основных средств № 1 от 29.01.2016
33. Акт о списании транспортного средства № 3 от 29.01.2016
34. Акт о списании объектов нефинансовых активов № 128 от 01.06.2016
35. Приказ «О проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Отделе МВД России по Кировскому району» №525 от 29.09.2016
36. Расписка
37. Акт о результатах инвентаризации № 35 от 30.11.2016
38. Ведомость по нематериальным активам
39. Анализ счета 101.00 за 2016 г.
40. Карточка счета 101.00 за 2016 г.
41. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.00 за 2016 г.
42. Карточка счета 104.00 за декабрь 2016 г.
43. Ведомость начисленной амортизации основных средств №12 от 31.12.2016