

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет
Экономики и управления

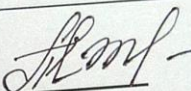
Кафедра
«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки
Профиль

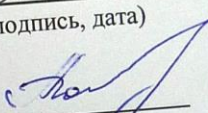
38.03.01 «Экономика»
«Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА
на тему:

Формирование бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений

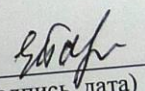
Студент группы 12ЭЭЗ  Шестакова Алена Сергеевна
(подпись, дата) (ФИО полностью)

Руководитель


(подпись, дата)

Голдина А.А.
(фамилия, инициалы)

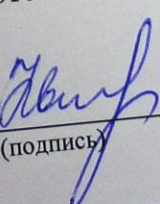
Нормоконтролер


(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от
2.06.2016 № 11)

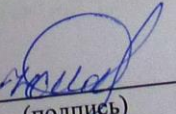
Заведующий кафедрой


(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой отлично (протокол ГЭК от
14.06.16 № 1)

Секретарь ГЭК


(подпись)

Малахова Ю.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2016

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Шестаковой Алены Сергеевны
на тему: «Формирование бухгалтерской отчетности бюджетных
учреждений»

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студентка ФГБОУ ВО ПГУ Шестакова Алена Сергеевна показала высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Следует отметить, что подбор документов для выполнения выпускной квалификационной работы, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

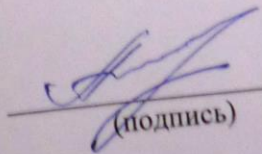
Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием большого материала нормативной и научной литературы, касающейся вопросов формирования бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения.

Шестаковой А.С. рассмотрены историко-правовые аспекты становления и развития бюджетного процесса в России, изучены принципы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в бюджетных организациях, исследован порядок составления бюджетной отчетности анализируемой организации, предложены рекомендации по совершенствованию бухгалтерской отчетности УМВД России по Пензенской области.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Необходимо отметить способность выпускницы организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «отлично».

Руководитель дипломной работы
к.т.н, доц. кафедры «БУНиА»


(подпись)

А.А. Голдина

Содержание

Введение.....	3
1 Организация бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных организациях.....	6
1.1 Историко-правовые аспекты становления и развития бюджетного процесса в России.....	6
1.2 Основные принципы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в бюджетных организациях.....	14
1.3 Единый порядок организации ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях.....	23
2 Бухгалтерская отчетность в УМВД России по Пензенской области	41
2.1 Характеристика и основные положения учетной политики УМВД России по Пензенской области.....	41
2.2 Организация и ведение бухгалтерского учета, порядок составления бюджетной отчетности УМВД России по Пензенской области.....	51
2.3 Баланс исполнения сметы доходов и расходов, отчет о финансовых результатах.....	62
2.4 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерской отчетности УМВД России по Пензенской области.....	77
Заключение.....	80
Список литературы.....	82
Приложения.....	87

Введение

Проводимые государством преобразования, направленные на повышение эффективности и результативности использования средств бюджетов, позволяют судить о позитивных изменениях в общественном секторе экономики. Государственные и муниципальные учреждения, выступая в роли самостоятельных экономических субъектов, осуществляют бухгалтерский учет и формируют бухгалтерскую отчетность, что позволяет отслеживать не только правильность расходования бюджетных средств, но и результативность их использования при оказании государственных услуг и выполнения работ.

Бухгалтерский учет бюджетных организаций является составной частью российской национальной системы бухгалтерского учета, специализированной на создании учетной информации для управления государственными (муниципальными) финансами на всех уровнях властных структур бюджетной системы РФ. Объектами бухгалтерского учета признаются доходы бюджета, источники финансирования его дефицита, расходы, операции, осуществляемые в процессе исполнения бюджета, а также сметы доходов и расходов бюджетных учреждений. Бухгалтерский учет основывается на едином плане счетов, в котором отражены все объекты, как бухгалтерского учета исполнения бюджетов, так и бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Основными источниками правового регулирования бюджетного учета являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон «О бюджетной классификации РФ».

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, финансируемых из бюджета. В свою очередь особенности организации учетного процесса оказывают существенное влияние на процесс формирования показателей бухгалтерской отчетности.

Как известно, бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную отчетную дату, финансовые результаты ее деятельности и изменения ее в финансовом положении за отчетный период. Система бюджетной отчетности является составной частью системы финансового планирования, финансирования, использования и учета бюджетных средств. Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки деятельности организации, а также для проведения экономического анализа, планирования и прогнозирования, что составляет предмет законодательного нормативного регулирования. Данные, представляемые в бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, позволяют не только сформировать представление о финансово-хозяйственном положении самой организации, но и о динамике развития всей бюджетной отрасли в целом.

Исходя из вышеизложенного, выбранную тему выпускной квалификационной бакалаврской работы следует признать актуальной.

Объектом исследования является бухгалтерская отчетность бюджетной организации - УМВД России по Пензенской области.

Предметом исследования являются состав и особенности составления и представления годовой бухгалтерской отчетности вышеуказанной бюджетной организации.

Целью работы является изучение методики ведения бухгалтерского учета и порядка составления и представления бухгалтерской отчетности на примере бюджетного учреждения.

Для реализации поставленной цели выпускной квалификационной бакалаврской работы поставлены следующие задачи:

- изучить основные нормативно - правовые документы по регулированию бухгалтерского учета и отчетности бюджетных организаций;
- раскрыть основные принципы ведения бухгалтерского учета, правила формирования и состав бухгалтерской отчетности;

- проанализировать объекты и субъекты учета, принципы учета и классификацию фактов хозяйственной жизни, состав нефинансовых и финансовых активов, доходов и расходов, характеристику Единого плана счетов для целей составления отчетности;

- исследовать особенности организации бухгалтерского учета и составления годовой бухгалтерской отчетности УМВД России по Пензенской области;

- провести анализ показателей бухгалтерской отчетности УМВД России по Пензенской области в разрезе объемов финансирования, имущественного состояния и доходности деятельности.

Теоретической основой исследования являются законодательные и нормативные акты, регулирующие бухгалтерскую отчетность бюджетных организаций, труды отечественных ученых, изучавших проблемы организации бухгалтерского учета и составления отчетности в учреждениях бюджетной сферы.

Информационной базой исследования послужили распоряжения законодательных и исполнительных органов государственной власти РФ по вопросам бухгалтерского учета и отчетности бюджетных организаций, нормативно-правовая документация, внутренняя документация бюджетного учреждения.

Методологической основой работы послужили такие теоретические и экспериментальные методы исследования как теоретический анализ, сбор данных, изучение литературы, описание, а также методы системного и структурного анализа, методы сравнений и аналогий, группировок, статистического анализа.

1 Организация бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных организациях

1.1 Историко-правовые аспекты становления и развития бюджетного процесса в России

Первые сведения о существовании большой годовой сметы доходов и расходов относятся к первым годам царствования дома Романовых. Так, профессор В.А. Лебедев на лекции Императорского Санкт-Петербургского университета по финансовому праву 08.02.1889 г. указывал, что в одной грамоте 1623 г. говорится о присылке сметы, «... чтобы затем наша годовая большая смета и приходная и окладная книга не стала». Но неизвестно, существовали ли какие-нибудь узаконенные правила для составления этих смет. Вероятно, это были весьма поверхностные своды доходов и расходов [32].

В 1717 г. Петром I были учреждены восемь коллегий, из них три были финансовыми коллегиями. Главным органом финансового управления была Камер-коллегия, которая кроме прочего занималась вопросами государственных доходов. Функции по финансовому контролю осуществлялись Ревизион-коллегией, но функций по исполнению «бюджетных документов» в современном понимании не выполнялось, в связи с чем, при Екатерине II была учреждена должность Государственного казначея, которому были вменены обязанности по подаче ведомости о доходах, расходах и недоимках, табеля о доходах, расходах, остатках средств.

Манифестом императора Александра I «Об учреждении Министерств» от 8 сентября 1802 г. было создано Министерство финансов, которое было обязано ежегодно на основании смет министерств составлять подробную роспись доходов и расходов и упорядочивать бюджетное хозяйство государства. С 1803 г. начали составляться ежегодные государственные бюджеты. Активное участие в функционировании финансовой системы России принимал Комитет

министров (с марта 1812 г. был преобразован в Комитет финансов), который рассматривал и обсуждал государственный бюджет, утверждал меры для покрытия дефицита бюджета, утверждал положения и штаты департаментов министерств и их структурных подразделений в губерниях, решал вопросы налогообложения, рассматривал отчет министра финансов. К местным органам финансового управления на губернском уровне относились казенные палаты, учрежденные еще в 1775 г., которые действовали как органы Министерства финансов на местах [30, с.73-75].

Начало царствования Александра II стало продолжением печального периода финансовой истории, когда в управлении финансовыми средствами царили произвол и беспорядок, а состояние финансов России можно было охарактеризовать как хронический дефицит. Для выхода из сложившейся ситуации в 1859 г. под руководством выдающегося государственного деятеля В.А. Татаринова была учреждена комиссия для составления правил о порядке счетоводства, отчетности и ревизии, которая и осуществила коренную реформу в учете государственного хозяйства. В 1862 г. впервые были составлены правила о порядке поступления государственных доходов (кассовые правила), в соответствии с которыми все сметы министерств (кроме сметы Министерства двора) и главных управлений одновременно представлялись в Министерство финансов, Государственный совет и Государственному контролеру. Сметы должны были быть представлены Министру финансов к 1 сентября и включали:

- 1) общий перечень доходов и расходов по главным статьям;
- 2) подробное указание доходов и расходов;
- 3) подробную объяснительную записку, указывающую на основания, которыми руководствовались министерства при исчислении доходов и расходов.

Министерство финансов и Государственный контролер рассматривали соответствие смет действующему законодательству, а также исполнение предыдущих смет. После этого Министерство финансов составляло общий проект бюджета для представления Государственному совету, а последний

выносил его на утверждение императора. Затем единый бюджет публиковался в специальных изданиях. Таким образом, именно с вводом в действие «правил Татаринова» можно говорить о бюджете в настоящем значении этого слова.

Дальнейшее совершенствование бюджетного процесса в дореволюционной России было связано с избранием в 1906 г. Государственной Думы, к полномочиям которой, кроме прочего, относились обсуждение и утверждение бюджета, утверждение отчета Государственного контролера по исполнению бюджета. Однако бюджетные правила изначально содержали в себе ограничение прав Думы по влиянию на формирование бюджета, что ставило Государственную Думу в стесненные условия и существенно снижало эффективность ее влияния на финансовую политику государства, кроме того в созданных трех Думах не оказалось специалистов в области финансов [30, с.75-78].

Историю развития бюджетного учета в послереволюционной России условно можно разделить на три периода.

Первый период (1917-1938 г.г.) - период создания системы бюджетного учета в новой стране. Основы бюджетного устройства государства были сформулированы в Конституции РСФСР 1918 г., в которой раздел 5 назывался «Бюджетное право». Подготовка бюджета была признана срочной задачей, и 28 января 1918 г. появился первый нормативный акт советского бюджетного права - Правила составления, рассмотрения и утверждения смет на январь-июль 1918г. Данный акт положил начало формированию системы полугодовых бюджетов, действовавших в течение 1918-1919 г.г., бюджет на 1920 г. был уже составлен на год.

В связи с образованием в 1922 г. Союза Советских Социалистических Республик (СССР) возникла необходимость создания новой бюджетной системы. Для обеспечения использования средств бюджета в учете государственных расходов было предусмотрено два счета - Государственных расходов по сметам текущего года и расходов по сметам прежних лет. На первом счете отражались расходы текущего года по сметам правительственных

учреждений, а на втором - суммы выплат по кредитам и по кредиторским спискам. Для контроля за оборотами по взаимным операциям между учреждениями Наркомфина в активе и пассиве баланса был введен контрольный счет по взаимным расчетам. В сентябре 1924 г. Народный комиссариат финансов установил новый порядок открытия кредитов по бюджету, упростил бухгалтерские регистры (книги) и учет доходов и расходов, однако учет исполнения бюджета оставался технически сложным, излишне детализированным, так как велся на нескольких счетах и в трех органах. Контроль за кассовым исполнением бюджета вели кассовые органы Наркомфина, детальный учет доходов и расходов вели финансовые органы Наркомфина, а учет расходов по развернутой сметной номенклатуре вели бюджетные учреждения. Мероприятия, проведенные в 1927-1928 г.г., содействовали упрощению учета доходов и расходов, поскольку вместо трех органов учет исполнения бюджета стали осуществлять два - финансовые органы и бюджетные учреждения.

Следует отметить, что в системе бухгалтерского учета исполнения бюджета первого периода имелись существенные недостатки: отсутствие единых правил учета и единого плана счетов текущего учета, сложная техника ведения учета, отсутствие возможности составлять сводные балансы финансовых органов и балансовую отчетность по исполнению бюджета.

Второй период (1939-1955 г.г.) завершил создание единой системы бухгалтерского учета исполнения бюджета в финансовых органах и единой системы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

Введенная в действие 1 января 1939 г. Инструкция по бухгалтерскому учету исполнения государственного бюджета СССР в финансовых органах, установила единые правила учета и единый план счетов текущего бухгалтерского учета. Введение данной Инструкции дало возможность составлять сводные балансы и вести единую бухгалтерскую отчетность. Кроме того, для всех финансовых органов вводилась мемориально-ордерная форма учета с применением восьми книг: две книги предназначались для

синтетического учета (журнал операций и контрольная книга), шесть книг - для аналитического учета: доходов, денежных средств, открытых кредитов, расходов, расчетов, ссуд и резервов.

В 1955 г. Минфин СССР издал Положение о бухгалтерских отчетах и балансах учреждений и организаций, состоящих на государственном бюджете СССР. В этом документе были определены обязанности главных распорядителей кредитов в отношении подведомственных учреждений, установлены порядок и сроки представления, рассмотрения и утверждения бухгалтерской отчетности, определены правила составления балансов и порядок оценки их статей, изложены вопросы инвентаризации материальных ценностей, денежных средств и расчетов.

Третий период (1956-1990 г.г.) - период совершенствования и централизации учета исполнения бюджетов в бюджетных организациях. Переиздаются инструкции по учету исполнения бюджетов всех видов, разрабатывается методология централизации бюджетного учета с созданием централизованных бухгалтерий и внедрением в учет средств механизации и автоматизации [30, с.78-84].

В конце советского периода становления бюджетного учета были утверждены две важные инструкции по бухгалтерскому учету № 323 (1973 г.) и № 61 (1987 г.). Инструкции № 323 в качестве основной формы счетоводства для бюджетных учреждений закрепляла мемориально-ордерную форму бюджетного учета [7]. В инструкции № 61 мемориально-ордерная форма получила свое дальнейшее развитие. Данная инструкция включала новый план счетов бухгалтерского учета, регламентировала порядок учета операций по исполнению смет расходов бюджетных и внебюджетных средств, содержала формы регистров - мемориальных ордеров, указания о порядке применения в целях учета бюджетной классификации расходов и корреспонденцию субсчетов по основным бухгалтерским операциям [8].

В 1990-е г.г. произошел переход экономики России на рыночные принципы функционирования. В 1993 г. в системе Минфина России было

создано Федеральное казначейство, тем самым в России вновь была введена казначейская система исполнения бюджетов.

С 1 января 2000 г. был введен в действие Бюджетный кодекс РФ, являющийся основой бюджетного законодательства, закрепляющий как правовые основы бюджетного устройства и бюджетного процесса в России, так и устанавливающий нормы прямого действия в отношении функционирования бюджетной системы РФ [3].

В данный период времени проблемам бюджетного учета и отчетности уделялось недостаточно внимания: на первое место выходили вопросы наполнения бюджета и выполнения бюджетных обязательств. Однако постепенно начинала формироваться система бюджетного учета и отчетности. С 1 января 2000 г. вводятся новые инструкции: Инструкция по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов № 15н [10] и Инструкция по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете № 107н. С вступлением в действие Инструкции № 107н произошли изменения в плане счетов бухгалтерского учета [11].

Основными задачами бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях на протяжении рассматриваемых выше периодов являлось предоставление информации вышестоящей организации для осуществления систематического контроля за ходом исполнения смет доходов и расходов, состоянием расчетов с юридическими и физическими лицами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей бюджетных учреждений. Бюджетная отчетность была предназначена для удовлетворения потребностей внутренних пользователей - участников бюджетного процесса. Законодательным и представительным органам направлялся только отчет об исполнении соответствующего бюджета. В отдельных случаях информация об исполнении бюджетов представлялась в СМИ [30, с.85-88].

Однако к началу XXI в. были сформулированы и начали реализовываться новые принципы организации самоуправления, планирования и исполнения бюджета.

Постановлением Правительства РФ от 22 мая 2004 г. № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов» были определены основные направления реформирования бюджетного процесса:

- а) реформирование бюджетного учета и бюджетной классификации РФ;
- б) совершенствование планирования бюджетного процесса на среднесрочный период;
- в) выделение бюджетов действующих и принимаемых обязательств;
- г) расширение применения и совершенствование программных методов бюджетного планирования;
- д) упорядочение процедур составления и рассмотрения бюджета.

В соответствии с данным постановлением основой бюджетного процесса в России должна стать широко применяемая в мире модель «бюджетирования, ориентированного на результаты в рамках среднесрочного финансового планирования». Ее суть - распределение бюджетных ресурсов между администраторами бюджетных средств и реализуемыми ими бюджетными программами должно осуществляться в прямой зависимости от достижения конкретных результатов в соответствии со среднесрочными приоритетами социально-экономической политики государства и в прогнозе на долгосрочную перспективу. Эта модель предполагает переход к многолетнему бюджетному планированию с установлением четких правил изменения объема и структуры ассигнований и повышением предсказуемости объема ресурсов, которым управляют администраторы бюджетных средств [12].

В этот период времени изменяются коды бюджетной классификации. Осуществляется объединение кодов бюджетной классификации и кодов бюджетного учета. В код счета вводится код операций сектора государственного управления (КОСГУ). Таким образом, код счета бюджетного учета становится 26-значным.

Минфин России приказом от 1 декабря 2010 г. № 157н утвердил Единый план счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными

внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцию по его применению, которые действуют и по настоящее время [15].

Федеральный закон № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» был принят 8 мая 2010 г. [5]. До вступления в силу данного закона у государственных и муниципальных учреждений отсутствовали стимулы к повышению эффективности оказания услуг населению - бюджетное финансирование осуществлялось вне зависимости от качества оказанных услуг, а управление осуществлялось «сверху». Такие стимулы были созданы путем:

- расширения прав бюджетных и автономных учреждений;
- перехода от финансового содержания государственных (муниципальных) учреждений (за исключением казенных учреждений) к финансовому обеспечению оказываемых ими услуг (выполнения работ);
- права самостоятельно распоряжаться полученными доходами (за исключением казенных учреждений) и любым закрепленным за ними имуществом, за исключением особо ценного движимого имущества [5].

В соответствии с п.1 ст. 123.22 ГК РФ все государственные или муниципальные учреждения могут быть казенными, бюджетными и автономными. Все три типа учреждений являются государственными или муниципальными и отличаются по степени финансово-хозяйственной самостоятельности и независимости от государства [1]. В настоящее время утверждены и действуют Единые планы счетов и Инструкций по их применению для всех типов государственных учреждений.

Таким образом, с начала реформы 2004 г. произошли существенные изменения в методике ведения учета в бюджетной сфере, но очевидно, что вновь принятые документы требуют внесения изменений, дополнений, разработки методических рекомендаций и указаний.

1.2 Основные принципы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в бюджетных организациях

Публично - правовые образования, осуществляющие функции через свои органы и созданные ими государственные (муниципальные) учреждения, представляют собой отдельные хозяйствующие субъекты, которые представлены следующими группами:

- органы государственной власти;
- органы местного самоуправления;
- государственные (муниципальные) учреждения [30, с.17].

Для целей ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности публично - правовых образований и организаций государственного сектора можно выделить сектор государственного управления как обобщающее понятие и выделить в нем следующие группы хозяйствующих субъектов:

1) Учреждения:

- органы государственной власти (государственные органы);
- органы местного самоуправления;
- органы управления государственными внебюджетными фондами;
- государственные академии наук;
- государственные (муниципальные) учреждения, находящиеся за пределами РФ, иные юридические лица, осуществляющие согласно законодательству РФ бюджетные полномочия получателя бюджетных средств;

2) Финансовые органы:

- финансовые органы соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ;
- органы управления государственными внебюджетными фондами, территориальными государственными внебюджетными фондами РФ, осуществляющие составление и исполнение бюджетов.

3) Органы, осуществляющие кассовое обслуживание:

- органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ;

- органы Федерального казначейства, финансовые органы субъектов РФ, осуществляющие открытие и ведение лицевых счетов государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, автономных учреждений [15].

В соответствии с приказом Минфина № 157н все вышеперечисленные группы хозяйствующих субъектов являются субъектами учета, ведущими бухгалтерский учет в соответствии с требованиями, установленными: Бюджетным кодексом РФ; Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности; иными нормативными правовыми актами РФ, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в государственных (муниципальных) учреждениях [15].

Таким образом, к настоящему времени Законом о бухгалтерском учете №402-ФЗ установлена и сформирована четырехуровневая структура нормативного регулирования бухгалтерского учета в государственных и муниципальных организациях, представленная в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативное регулирование бухгалтерского учета

Уровень регулирования	Документы
1	2
1-й	Бюджетный кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Закон о бухгалтерском учете №402-ФЗ, Закон о некоммерческих организациях №7-ФЗ
2-й	Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцию по его применению» (инструкция № 157н) Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2015 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 методические указания по их применению» (Приказ № 52н)

Продолжение таблицы 1

1	2		
3-й	Казенные учреждения	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения
	Приказ Минфина России от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (Инструкция № 162н)	Приказ Минфина России от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (Инструкция № 174н)	Приказ Минфина России от 23.12.2010г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (Инструкция № 183н)
4-й	Документы главного распорядителя бюджетных средств, регламентирующие отраслевую специфику в казенных учреждениях. Учетная политика казенных учреждений.	Документы учредителей, регламентирующие отраслевую специфику учета в бюджетных учреждениях. Учетная политика бюджетных учреждений.	Документы учредителей, регламентирующие отраслевую специфику учета в автономных учреждениях. Учетная политика автономных учреждений.

Важно отметить, что международные стандарты (МСФО) не поименованы в числе документов в области регулирования российского бухгалтерского учета, они лишь являются основой при разработке отечественных федеральных и отраслевых стандартов [6].

Законом о бухгалтерском учете было введено понятие - бухгалтерских стандартов - документов, устанавливающих минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета [6]. Также данным законом установлена строгая иерархия документов, регулирующих бухгалтерский учет. Правило непротиворечивости этих документов заключается в следующем: федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить Закону о бухгалтерском учете; отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам; рекомендации в области бухгалтерского учета и стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам.

Федеральные стандарты устанавливают единые требования и правила ведения бухгалтерского учета, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также могут устанавливать специальные требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности.

Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности. Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению субъектами бухгалтерского учета.

Рекомендации в области бухгалтерского учета принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе.

Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения бухгалтерского учета. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно [6].

Понятие «стандарт экономического субъекта» очень близко к понятию «учетная политика». Статьей 8 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ определено, что совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации. Учетная политика должна содержать достаточно информации, чтобы служить полноценным инструментом финансовой деятельности организации, позволяющим избежать претензий со стороны контролирующих органов.

Учетная политика экономического субъекта:

- разрабатывается организацией самостоятельно на основании норм действующего законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;
- содержит правила, которыми руководствуется конкретный экономический субъект при ведении бухгалтерского учета;
- подписывается руководителем экономического субъекта.

Следовательно, вводя понятие бухгалтерских стандартов, законодательная власть стремится привести ведение бухгалтерского учета к единообразию и общему пониманию правил и способов применения норм действующего законодательства в области бухгалтерского учета [6].

Статьей 13 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ закреплено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами [6].

Таким образом, финансовая бухгалтерская отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и финансовых результатов деятельности государственного или муниципального учреждения.

Государственные и муниципальные учреждения составляют годовую бухгалтерскую отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год, и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним [19]. Она должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места

нахождения. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица [19].

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения используются внешними пользователями для оценки деятельности организации, а также для проведения экономического анализа, планирования и прогнозирования, что составляет предмет законодательного нормативного регулирования [6].

Информация, формируемая в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, должна соответствовать качественным характеристикам. Основные качественные характеристики: понятность, уместность, надежность и т.д. рассмотрены в Международном стандарте финансовой отчетности общественного сектора 1 (МСФО ОС) «Представление финансовой отчетности».

Рассмотрим основные требования, предъявляемые к информации по бухгалтерскому учету и отчетности.

Понятность. Информация является понятной, пользователи в состоянии понять ее смысл. Для этой цели допускается, что пользователи обладают необходимыми знаниями о деятельности организации. Информация о сложных вопросах не должна исключаться на том основании, что она слишком трудна для понимания некоторым пользователям.

Уместность. Информация является уместной для пользователей, если ее можно использовать при оценке прошедших, текущих или будущих событий или для подтверждения или корректировки ранее сделанных оценок.

Существенность. Информация является существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на решения пользователей или оценки.

Надежность. Надежная информация не содержит существенных ошибок и искажений, и пользователи могут полагаться на нее, рассчитывая на достоверность ее представления. С позиции российской системы учета и отчетности информация должна быть сформирована и составлена по правилам, установленным правовыми актами системы нормативного регулирования.

Сопоставимость. Информация должна быть сопоставима с информацией других организаций, пользователи в состоянии определить сходства и различия между данной информацией и информацией в других отчетах. В российских стандартах учета и отчетности эта качественная характеристика предполагает стабильность учетной политики организации, стабильность форм отчетности, стабильность периодов, за которые отражается информация.

Нейтральность. Информация не должна быть предвзятой, не должна быть отобрана и представлена таким образом, чтобы повлиять на принятие решения или формирования профессионального суждения с целью достижения predetermined результата.

Осмотрительность. Присутствие известной степени осторожности при формировании профессиональных суждений, требуемых для выработки расчетных оценок, чтобы активы или выручка не были завышены, а обязательства или расходы не были занижены.

Полнота. Информация должна быть полной.

Своевременность. Если при предоставлении информации возникает неоправданная задержка, информация может потерять свою уместность.

Баланс между выгодами и затратами представляет собой повсеместно распространенное ограничение. Выгоды, получаемые от информации, должны превышать затраты на ее предоставление.

Баланс между качественными характеристиками. Целью является достижение необходимого баланса между характеристиками для достижения целей бухгалтерского учета и отчетности. Соотношение между важностью

характеристик в различных случаях является предметом профессионального суждения [30, с.44-46].

Статьей 5 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ определен перечень объектов бухгалтерского учета, который максимально приближен к составу объектов, которые в настоящее время учитываются в бухгалтерском учете учреждений [6]. Элементы бухгалтерской (бюджетной) отчетности субъектов сектора государственного управления представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Элементы бухгалтерской (бюджетной) отчетности

Элемент	Определение
Активы	Ресурсы, контролируемые в результате прошлых событий, от которых ожидается поступление субъекту экономических выгод или полезного потенциала
Обязательства	Существующая задолженность субъекта, возникшая в результате прошлых событий, урегулирование которой приведет к оттоку ресурсов субъекта, заключающих в себе экономические выгоды или полезный потенциал
Чистые активы	Разница между активами и обязательствами субъекта на определенную дату. Чистые активы субъекта могут быть как положительными (превышение активов над обязательствами), так и отрицательными (превышение обязательств над активами)
Доходы	Валовые поступления субъекту экономических выгод или полезного потенциала за отчетный период, которые приводят к увеличению чистых активов субъекта, за исключением увеличения, связанного с закреплением имущества учредителем
Расходы	Сокращение экономических выгод или полезного потенциала субъекта за отчетный период в виде оттока или потребления активов, или возникновения обязательств, которое приводит к уменьшению чистых активов субъекта, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества учредителем

Активы, обязательства и чистые активы характеризуют финансовое положение субъекта сектора государственного управления, а доходы и расходы отражают результаты его деятельности.

Бухгалтерская отчетность составляется:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ для получателей бюджетных средств, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам в установленном Инструкцией №191н порядке [19].

Состав бюджетной отчетности для субъектов бюджетной отчетности представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Состав отчетности субъектов

Код формы по ОКУД	Наименование формы
0503110	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года
0503121	Отчет о финансовых результатах деятельности
0503125	Справка по консолидируемым расчетам
0503127	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета
0503128	Отчет о бюджетных обязательствах
0503130	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета
0503160	Пояснительная записка
0503184	Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета

Бухгалтерская отчетность предоставляется на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, в порядке, установленном субъектами бюджетной отчетности, с обязательным обеспечением защиты информации в соответствии с законодательством РФ. Бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой [19].

Перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом (Приказ Минфина РФ от 19.12.2014 № 157н) [24] и в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №142н) [14].

1.3 Единый порядок организации ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. Статья 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ предусматривает, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Учреждение при разработке первичного документа должно руководствоваться Законом о бухгалтерском учете и для придания документу юридической силы предусмотреть в нем следующие реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц [6].

Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых государственными органами, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержден приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н [25]. Унифицированные формы документов состоят из трех частей: заголовочной, содержательной и оформляющей.

Заголовочная часть формы документа содержит следующие общие для всех форм документов реквизиты:

- наименование формы документа;
- код формы документа по Общероссийскому классификатору управленческой документации (ОКУД);
- дату, на которую представлены содержащиеся в документе сведения;
- наименование субъекта учета, составившего документ, и соответствующий код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО);
- наименование учредителя, наименование федерального государственного органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении учреждения;
- наименование структурного подразделения субъекта учета, в котором сформирован документ;
- наименование единицы измерения в валюте РФ и код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) и в иностранной валюте и соответствующий код по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).

Кроме общих реквизитов заголовочная часть форм документов в зависимости от содержания операции дополняется реквизитами, характерными для конкретного документа. Например, грифом утверждения, грифом согласования с внешними субъектами учета, наименованием иного участника операции и пр.

Содержательная часть формы документа представляется в виде табличной и (или) текстовой частей, содержащих наименования показателей, а при наличии - кодов показателей по соответствующим классификаторам (классификациям) технико-экономической информации, а также содержание операции и соответствующие значения в натуральном и (или) денежном выражении.

Оформляющая часть формы документа содержит подписи (с расшифровкой) должностных лиц, на которых возложено ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, ответственных за содержащиеся в документе данные, дату подписания документа. Кроме того, должны быть указаны должность исполнителя, подпись (с расшифровкой), номер контактного телефона [25].

В статье 10 Закона о бухгалтерском учете сказано, что данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. При условии автоматизированного ведения бухгалтерских регистров нумерация листов регистра осуществляется автоматически в порядке возрастания с момента его открытия. Выведенные на бумажные носители листы книги брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера субъекта учета или лицами ими уполномоченными, книга скрепляется печатью субъекта учета [6].

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н бюджетная классификация РФ является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы РФ, используемой для составления и исполнения бюджетов, а также группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и (или) операций сектора государственного управления, используемой для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы РФ [21].

Бюджетная классификация РФ включает:

- классификацию доходов бюджетов;
- классификацию расходов бюджетов;
- классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;
- классификацию сектора государственного управления [21].

Назначение кодов бюджетной классификации РФ осуществляется в соответствии с принципами единства, стабильности (преемственности) и открытости назначения кодов.

Принцип единства назначения кодов означает назначение кодов бюджетной классификации на условиях единства для бюджетов бюджетной системы РФ, структуры кодов бюджетной классификации, порядка их формирования, а также применения в части кодов бюджетной классификации, их составных частей, которые в соответствии с БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы РФ.

Принцип стабильности (преемственности) назначения кодов означает назначение кодов бюджетной классификации РФ на условиях стабильности и (или) преемственности кодов бюджетной классификации отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода).

В случае изменения кодов финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований обеспечивают сопоставимость изменяемых и (или) вновь вводимых кодов бюджетной классификации путем составления и размещения на своих официальных сайтах в сети Интернет таблиц соответствия изменяемых кодов бюджетной классификации РФ.

Принцип открытости назначения кодов означает открытость бюджетной классификации для всеобщего ознакомления. Правовые акты, регулирующие вопросы применения бюджетной классификации, а также таблицы соответствия изменяемых кодов бюджетной классификации являются публичными и размещаются в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальных сайтах органов власти [21].

Классификация доходов бюджетов является группировкой доходов бюджетов бюджетной системы РФ. Код классификации доходов бюджетов состоит из двадцати знаков и включает следующие составные части (таблица 4):

- код главного администратора доходов бюджета (1 - 3 разряды);

- код вида доходов бюджетов (4 - 13 разряды);
- код подвида доходов бюджетов (14 - 20 разряды).

Таблица 4 – Структура кода классификации доходов бюджета

Структура кода классификации доходов бюджетов																			
Код главного администра тора доходов бюджета			Код вида доходов бюджетов										Код подвида доходов бюджетов						
			группа доходов	подгруппа доходов		статья доходов		подстатья доходов		элемент доходов			группа подвида доходов бюджетов				аналитическая группа подвида доходов бюджетов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Код главного администратора доходов бюджетов устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете. Коды главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РФ приведены в Приложении № 7 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом № 65н [21].

Код вида доходов бюджетов является единым для бюджетов бюджетной системы РФ. Код вида доходов бюджетов состоит из 10-ти разрядов и включает: группу доходов (4 разряд); подгруппу доходов (5-6 разряды); статью доходов (7-8 разряды); подстатью доходов (9-11 разряды); элемент доходов (12-13 разряды).

Группа доходов имеет следующие значения:

- 100 - налоговые и неналоговые доходы;
- 200 - безвозмездные поступления.

Группа 100 «Налоговые и неналоговые доходы» детализирована 101-118 подгруппой доходов, в рамках которых группируются операции, относящиеся к доходам, а группа доходов 200 «Безвозмездные поступления» детализирована 201-208, 218, 219 подгруппой.

Код вида доходов бюджетов имеет один из следующих кодов элемента доходов:

- 01 - федеральный бюджет;
- 02 - бюджет субъекта РФ;

03 - бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения;

04 - бюджет городского округа;

05 - бюджет муниципального района;

06 - бюджет Пенсионного фонда РФ;

07 - бюджет Фонда социального страхования РФ;

08 - бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

09 - бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования;

10 - бюджет сельского поселения;

11 - бюджет городского округа с внутригородским делением;

12 - бюджет внутригородского района;

13 - бюджет городского поселения.

Для детализации поступлений по кодам вида доходов бюджетов применяется код подвида доходов бюджетов. Код подвида доходов бюджетов (14-20 разряды) включает:

- группу подвида доходов бюджетов (14-17 разряды);

- аналитическую группу подвида доходов бюджетов (18-20 разряды).

Министерство финансов РФ утверждает перечень кодов подвигов доходов бюджетов, главными администраторами которых являются федеральные государственные органы, Центральный банк РФ, органы управления государственными внебюджетными фондами и (или) находящиеся в их ведении казенные учреждения. Администраторы доходов бюджета доводят до плательщиков полный код классификации доходов бюджетов с учетом кода подвида доходов бюджетов. Кроме того, Министерство финансов РФ утверждает коды аналитической группы подвида доходов бюджетов по видам доходов бюджетов, обязательных для применения всеми уровнями бюджетов бюджетной системы РФ [21].

Аналитическая группа подвида доходов является группировкой доходов по виду финансовых операций, относящихся к доходам, и состоит из следующих групп:

100 - Доходы;

400 - Выбытие нефинансовых активов.

Аналитическая группа подвида доходов детализирована статьями и подстатьями. Группа 100 – «Доходы» детализирована статьями 110 - 180, в рамках которых группируются операции, относящиеся к доходам. Группа 400 – «Выбытие нефинансовых активов» детализирована статьями 410 - 440, в рамках которых группируются операции по выбытию нефинансовых активов, в том числе при их реализации, в части кассовых поступлений и выбытий [21].

Классификация расходов бюджетов представляет собой группировку расходов бюджетов бюджетной системы РФ и отражает направление бюджетных средств на выполнение федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления (муниципальными органами) и органами управления государственных внебюджетных фондов основных функций, решение социально-экономических задач [21].

Код классификации расходов бюджетов состоит из двадцати знаков (таблица 5).

Таблица 5 - Структура кода классификации расходов бюджета

Структура кода классификации расходов бюджетов																			
Код главного распоря дителя бюджет ных средств			Код раздела		Код под раздела		Код целевой статьи										Код вида расходов		
							Программная (непрограммная) статья					Направление расходов					группа	подгруппа	элемент
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Структура 20-го кода классификации расходов бюджетов является единой для бюджетов бюджетной системы РФ и включает следующие составные части:

- код главного распорядителя бюджетных средств (1 - 3 разряды);

- код раздела, подраздела и целевой статьи (4 - 17 разряды);
- код классификации операций сектора государственного управления, относящихся к расходам бюджетов (код вида расходов) (18 - 20 разряды).

Код главного распорядителя бюджетных средств состоит из трех разрядов. Код раздела и подраздела состоит из двух разрядов. Единые для бюджетов бюджетной системы РФ коды главных распорядителей средств федерального бюджета, коды разделов и подразделов приведены в приложении к Приказу № 65н [21].

Целевые статьи расходов федерального бюджета обеспечивают привязку бюджетных ассигнований федерального бюджета к государственным программам РФ, их подпрограммам, указанным в ведомственной структуре расходов федерального бюджета, и (или) к расходным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств федерального бюджета [21].

Структура кода целевой статьи расходов федерального бюджета представлена в таблице 6, состоит из семи разрядов.

Таблица 6 - Структура кода целевой статьи расходов федерального бюджета

Целевая статья						
Программное (непрограммное) направление расходов		Подпрограмма	Направление расходов			
8	9	10	11	12	13	14

Указанная структура включает следующие составные части:

- код программного (непрограммного) направления расходов (8-9 разряды), предназначенный для кодирования государственных программ РФ;
- код подпрограммы (10 разряд), предназначенный для кодирования подпрограмм государственных программ РФ;
- код направления расходов (11 - 14 разряды) предназначен для кодирования направлений расходования средств, конкретизирующих (при необходимости) отдельные мероприятия.

Наименования целевых статей федерального бюджета устанавливаются Министерством финансов РФ. Правила применения целевых статей расходов федерального бюджета РФ установлены в разделе 4.2.2 Приказа № 65н [21].

Например, в рамках данной работы будет рассматриваться целевая статья 08 0 0000 Государственная программа РФ «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности». Данная целевая статья включает пять подпрограмм, по которым отражаются расходы федерального бюджета по соответствующим направлениям расходов, в том числе подпрограмма 08 2 0000 «Полиция» [21].

Расходы федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения функций федеральными государственными органами и находящимися в их ведении государственных учреждений подлежат отражению по соответствующим целевым статьям, содержащим соответствующие направления расходов:

- 0011 «Расходы на выплаты по оплате труда работников государственных органов»;
- 0012 «Расходы на выплаты по оплате труда работников территориальных органов»;
- 0019 «Расходы на обеспечение функций государственных органов, в том числе территориальных органов»;
- 0039 «Расходы на обеспечение функций зарубежного аппарата государственных органов»;
- 0049 «Расходы на обеспечение функционирования Вооруженных Сил РФ, органов в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности, войск и иных воинских формирований»;
- 0059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений» [21].

Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов является группировкой источников финансирования дефицитов бюджетов

бюджетной системы РФ. Код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов состоит из 20-ти разрядов (таблица 7) и включает:

- код главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов (1- 3 разряды);
- код группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицитов бюджетов (4 - 20 разряды).

Таблица 7 - Структура кода классификации источников финансирования дефицитов бюджета

Структура кода классификации источников финансирования дефицита бюджета																			
Код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета			Код группы источников финансирования дефицитов бюджетов		Код подгруппы источников финансирования дефицитов бюджетов		Код статьи источников финансирования дефицитов бюджетов						Код вида источников финансирования дефицитов бюджетов						
									Подстатья		Элемент		Подвид источников финансирования дефицитов бюджетов				Аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Главному администратору источников финансирования дефицита соответствующего бюджета, обладающему полномочиями главного распорядителя средств и (или) главного администратора доходов данного бюджета, присваивается код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, соответствующий коду главного распорядителя средств и (или) главного администратора доходов бюджета.

Коды групп и подгрупп источников финансирования дефицитов бюджетов являются едиными для бюджетов бюджетной системы РФ.

Группа источников финансирования дефицитов бюджетов имеет следующие значения:

0100 - источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов;

0200 - источники внешнего финансирования дефицитов бюджетов.

Код статьи источников финансирования дефицитов бюджетов включает подстатью и элемент источников финансирования дефицитов бюджетов.

Код элемента источников финансирования дефицитов бюджетов аналогичен коду элемента доходов бюджетов.

Коды групп, подгрупп, а также статей источников финансирования дефицитов бюджетов, применяемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, приведены в приложении № 6 Приказа № 65н [21].

Код вида источников финансирования дефицитов бюджетов (14-20 разряды) включает: подвид источников финансирования дефицитов бюджетов (14-17 разряды) и аналитическую группу вида источников финансирования дефицитов бюджетов (18-20 разряды). Перечень кодов видов (подвидов, аналитических групп) источников финансирования дефицитов бюджетов утвержден приложением к Приказу № 65н [21].

Аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов является группировкой источников финансирования дефицитов бюджетов по виду финансовых операций и состоит из семи групп. Аналитическая группа детализирована статьями и подстатьями [21].

Классификация операций сектора государственного управления является группировкой операций, осуществляемых в секторе государственного управления, в зависимости от их экономического содержания. Порядок применения кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) аналогичен порядку для операций при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ. Особенности применения кодов КОСГУ определяются в нормативных актах Минфина РФ, регулирующих бухгалтерский (бюджетный) учет [21].

Учреждения сектора государственного управления при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета руководствуются Единым планом счетов бухгалтерского учета и положениями Инструкции № 157н [15], с учетом специализированных Планов счетов бюджетного учета и Инструкций по их применению (Инструкция № 162н [16], Инструкция № 174н [17], Инструкция № 183н [18]).

При ведении бюджетного учета в государственных учреждениях и финансовых органах применяется перечень типовых корреспонденций счетов бюджетного учета (приложение № 1 к Инструкции № 162н). При отсутствии в

перечне типовых корреспонденций счетов главные распорядители бюджетных средств имеют право определять необходимую корреспонденцию счетов в части, не противоречащей Инструкции № 162н [16].

Применение учреждениями, финансовыми органами кодов бюджетной классификации при формировании разрядов 1 - 17 номера счета Плана счетов бюджетного учета осуществляется в соответствии с приложением № 2 к Инструкции № 162н, если иное не предусмотрено данной Инструкцией.

В приложении № 2 к Инструкции № 162н приведен порядок включения кода бюджетной классификации РФ при формировании номера счета бюджетного учета (таблица 8) [16].

Таблица 8 – Фрагмент из приложения № 2 к Инструкции № 162н

Наименование счета	Номер счета									
	Код									
	аналитический по БК	вида деятельности	синтетического счета			аналитический по КОСГУ				
			объекта учета	группы	вида					
	номер разряда счета									
	1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
Основные средства - недвижимое имущество	(гКБК)	0	1	0	1	1	0	0	0	0
Основные средства - иное движимое имущество	(гКБК)	0	1	0	1	3	0	0	0	0
Жилые помещения	КРБ	0	1	0	1	0	1	0	0	0
Нежилые помещения	КРБ	0	1	0	1	0	2	0	0	0
Денежные средства учреждения на счетах	КИФ	0	2	0	1	0	1	0	0	0
Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг	КДБ	0	2	0	5	3	1	0	0	0

гКБК – код главы по БК;

КРБ – код главного распорядителя бюджетных средств.

КДБ – код главного администратора доходов бюджета.

КИФ – код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Таким образом, аналитические коды в номере счета рабочего плана счетов отражаются в разрядах 1-17 и представлены аналитическими кодами по классификационному признаку поступлений и выбытий согласно Указаниям о порядке применения бюджетного классификатора РФ [16].

Единый план счетов содержит наименования и номера синтетических счетов объектов учета. На синтетических счетах ведется учет обобщенных данных о денежном состоянии объектов учета. Внутри каждого синтетического счета информация об объектах учета детализируется и отражается на синтетических кодах счетов (счетов первого порядка) и аналитических кодах счетов по группам и видам.

Субъект учета вправе вводить дополнительные аналитические коды синтетических счетов Единого плана счетов [15].

На основе Единого плана счетов государственным (муниципальным) учреждением разрабатывается и утверждается Рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета – Рабочий план счетов (таблица 9), для которого характерны особые аналитические счета, необходимые для конкретного учреждения в целях принятия оперативных управленческих решений.

Таблица 9 – Структура номера счетов Рабочего плана счетов

Разряды номера счета	Что отражается
1-17	Аналитический код классификации доходов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов.
18	Код вида финансового обеспечения
19-21	Код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета
22-23	Код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета
24-26	Аналитический код операций сектора государственного управления (КОСГУ)

Следует отметить, что код наименования и номера синтетического счета Единого плана счетов отражается в 19-21 разрядах номера счета Рабочего плана счетов, состоящего из 26 разрядов кодов учета. Разряды 18-26 номера счета рабочего плана счетов образуют код счета бухгалтерского учета [31, с.16-17].

Рассмотрим пошаговое формирование 26-го счета.

Первый шаг. Определение первых 17 знаков.

Структура кодов бюджетной классификации РФ для доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов приведены ранее в табл.4,5 и 6, составленных согласно приказу Минфина РФ №65н [21].

При этом, как видно из рисунка 1, аналитический код номера счета по БК (1-17 разряды) соответствует бюджетной классификации РФ, установленной БК РФ и регламентируемой на соответствующий финансовый год приказом Минфина России.



Рисунок 1 - Соответствие кода классификации доходов бюджета коду аналитического бюджетного счета по БК

Второй шаг. Определение разрядов 23-26 номера бюджетного счета.

На этом этапе производится сопоставление структуры кодов бюджетной классификации РФ, отражающихся в аналитическом коде номера счета (разряды 24-26) по классификации операций сектора государственного управления, используемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

Классификация операций сектора государственного управления состоит из следующих групп: 100 Доходы; 200 Расходы; 300 Поступление нефинансовых активов; 400 Выбытие нефинансовых активов; 500 Поступление финансовых активов; 600 Выбытие финансовых активов; 700 Увеличение обязательств; 800 Уменьшение обязательств.

Каждая группа детализирована статьями. Например, группа «Доходы» детализирована статьями 110-180, в рамках которых группируются операции, относящиеся к доходам, группа «Расходы» детализирована статьями 210-260, 290. При этом статья может быть детализирована подстатьями. Например, статья 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» детализирована подстатьями 211-213.

Третий шаг. Определение разряда 18.

В целях раздельного ведения бухгалтерского учета применяются следующие коды (разряд 18) вида финансовой обеспечения и деятельности:

- 1- Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ;
- 2- Приносящая доход деятельность (собственные нужды учреждения);
- 3- Средства во временном распоряжении;
- 4- Субсидии на выполнение государственного задания;
- 5- Субсидии на иные цели;
- 6- Бюджетные инвестиции;
- 7- Средства по обязательному медицинскому страхованию;
- 8- Средства некоммерческих организаций на лицевых счетах;
- 9- Средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах.

Четвертый шаг. Определение разрядов 19-23.

Код синтетического счета объекта учета унифицирован для всех типов учреждений и структурно представлен кодом синтетического счета объекта учета, включающим: код объекта учета (19-21 разряды) – синтетический; код группы (22 разряд) и код вида (23 разряд). Разряд 19 соответствует номеру раздела Единого плана счетов бухгалтерского учета [30, с.128-131].

Единый план счетов состоит из пяти разделов:

1. Нефинансовые активы. Счета раздела предназначены для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества учреждения, относящегося к основным средствам, нематериальным и непроизводственным активам, материальным запасам. Также здесь

отражается информация об операциях, связанных с выбытием, списанием, получением и созданием, в том числе по формированию стоимости объекта учета, затрат на производство готовой продукции, выполнения работ (услуг).

2. Финансовые активы. Счета предназначены для отражения операций со средствами, находящимися на счетах учреждений, открытых в органах Федерального казначейства и кредитных организациях, а также операций с наличными денежными средствами и денежными документами. Кроме того, они используются для учета краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, а также для расчетов с дебиторами.

3. Обязательства. Счета предназначены для учета расчетов по принятым обязательствам перед физическими и юридическими лицами (кредиторами).

4. Финансовый результат. Счета предназначены для учета по методу начисления финансового результата текущей деятельности учреждения, который определяется как разница между начисленными доходами и расходами учреждения за отчетный период.

5. Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта. Счета предназначены для ведения учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств. Также на этих счетах учитываются принятые учреждениями денежные обязательства на текущий (очередной, следующий за очередным) финансовый год [30, с.132-133].

Необходимо отметить, что существует взаимосвязь между разрядом 19 и КОСГУ (таблица 10).

Таблица 10 – Взаимосвязь номера раздела Единого плана счетов с КОСГУ

Номера раздела	Наименование раздела	КОСГУ
1	Нефинансовые активы	300 Поступление нефинансовых активов 400 Выбытие нефинансовых активов
2	Финансовые активы	500 Поступление финансовых активов 600 Выбытие финансовых активов
3	Обязательства	700 Увеличение обязательств 800 Уменьшение обязательств
4	Финансовый результат	100 Доходы 200 Расходы

Далее по Приложению № 1 к Инструкции № 157н необходимо определиться с 20-21 разрядами.

Например, учреждение принимает на балансовый счет земельный участок. Земельный участок учитывается на счетах первого раздела «Нефинансовые активы», значит разряд 19 - «1». Земля относится к непроизводственным активам, которые обозначены в Приложении № 1 к Инструкции № 157н кодом «03» по разрядам 20-21 (таблица 11).

Таблица 11 – Фрагмент Приложения № 1 к Инструкции № 157н.

Наименование БАЛАНСОВОГО СЧЕТА	Синтетический счет объекта учета					Наименование группы	Наименование вида
	коды счета						
	синтетический	аналитический					
		группа	вид				
Раздел 1. Нефинансовые активы							
Непроизведенные активы	1	0	3	0	0		
	1	0	3	1	0	Непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения	
	1	0	3	0	1		Земля

Разряды 22-23 по Приложению № 1 Инструкции № 157н составили код «01» [15].

Как уже указывалось выше, учреждения сектора государственного управления должны руководствоваться Планом счетов бюджетного учета и Приложением № 1 Инструкции № 162н (таблица 12). Разряды 22-23 по Инструкции № 162н составили код «11». Кроме того, в Инструкции № 162н приведены КОСГУ по каждому бюджетному счету, т.е. разряды 23-26 [30, с.133-137].

Таким образом, номер синтетического счета (19-23 разряды) составит «10311», по разрядам 19-26 – «10311330» [16].

В соответствии с Инструкцией № 157н субъект учета вправе вводить дополнительные забалансовые счета. На забалансовых счетах учреждением учитываются: ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления; материальные ценности, учет которых

предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства малой стоимости, введенные в эксплуатацию, периодические издания, бланки строгой отчетности, имущество, приобретенное в целях награждения (дарения), переходящие награды, кубки, призы и т.п.

Таблица 12 – Фрагмент Приложения № 1 к Инструкции № 162н.

Наименование счета	Номер счета									
	Код									
	аналитический по БК	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
Непроизведенные активы	0	0	1	0	3	0	0	0	0	0
Непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	3	1	0	0	0	0
Земля - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	3	1	1	0	0	0
Увеличение стоимости земли	0	0	1	0	3	1	1	3	3	0

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе [15].

2 Бухгалтерская отчетность в УМВД России по Пензенской области

2.1 Характеристика и основные положения учетной политики УМВД России по Пензенской области

В соответствии Приказом МВД России № 313 от 27.04.2011г. «Об Управлении Министерства внутренних дел РФ по Пензенской области» Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Пензенской области (УМВД России по Пензенской области) является территориальным органом МВД России на региональном уровне. УМВД России по Пензенской области входит в систему органов внутренних дел РФ и подчиняется МВД России [20].

Руководство деятельностью УМВД России по Пензенской области осуществляет Министр внутренних дел РФ.

УМВД России по Пензенской области осуществляет свою деятельность непосредственно и (или) через подчиненные территориальные органы МВД России на районном уровне, подразделения и организации, созданные для реализации задач и обеспечения деятельности УМВД России по Пензенской области.

Основными задачами УМВД России по Пензенской области являются:

1) обеспечение защиты жизни, здоровья, прав и свобод граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства, противодействие преступности, охрана общественного порядка и собственности, обеспечение общественной безопасности на территории Пензенской области;

2) управление подчиненными органами и организациями;

3) осуществление социальной и правовой защиты сотрудников органов внутренних дел, федеральных государственных гражданских служащих системы МВД России и работников Управления, подчиненных органов и

организаций, социальной защиты членов семей указанных сотрудников, государственных служащих, а также граждан, уволенных со службы в органах внутренних дел и с военной службы во внутренних войсках МВД России [20].

УМВД России по Пензенской области в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, общепризнанными принципами и нормами международного права, международными договорами РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента и Правительства РФ, законами Пензенской области по вопросам охраны общественного порядка и обеспечения общественной безопасности, изданными в пределах ее компетенции, нормативными правовыми актами МВД России.

Деятельность УМВД России по Пензенской области является открытой для общества и публичной в той мере, в какой это не противоречит требованиям законодательства РФ [20].

УМВД России по Пензенской области осуществляет следующие нижеперечисленные полномочия. Рассмотрим основные из них:

1) осуществляет меры по реализации государственной политики в сфере внутренних дел на территории Пензенской области;

2) разрабатывает и принимает в пределах своей компетенции меры по предупреждению преступлений и административных правонарушений;

3) обеспечивает совместно с органами исполнительной власти Пензенской области, органами местного самоуправления безопасность граждан и общественный порядок на улицах, площадях, стадионах, в скверах, парках и в других общественных местах городов и иных населенных пунктов;

4) организует и осуществляет в соответствии с законодательством РФ: оперативно-разыскную деятельность; дознание и предварительное следствие по уголовным делам; экспертно-криминалистическую деятельность; розыск лиц и похищенного имущества; деятельность в области оборота оружия на территории Пензенской области; контроль в области частной детективной (сыскной) и охранной деятельности, контроль деятельности ведомственной охраны на территории Пензенской области;

5) принимает в соответствии с федеральным законом меры, направленные на выявление, предупреждение и пресечение экстремистской деятельности;

6) обеспечивает участие органов внутренних дел в мероприятиях по противодействию терроризму, в обеспечении правового режима контртеррористической операции, в обеспечении защиты потенциальных объектов террористических посягательств и мест массового пребывания граждан;

7) участвует в формировании и реализации основных направлений обеспечения безопасности дорожного движения на территории Пензенской области;

8) обеспечивает производство по делам об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции органов внутренних дел;

9) обеспечивает участие органов внутренних дел в осуществлении контроля (надзора) за соблюдением лицами, освобожденными из мест лишения свободы, установленных для них судом запретов и ограничений, а также в осуществлении контроля за поведением осужденных, которым назначено наказание, не связанное с лишением свободы, или наказание в виде лишения свободы условно;

10) обеспечивает исполнение законодательства РФ о противодействии коррупции, а также собственную безопасность и защиту сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну, в Управлении, подчиненных органах и организациях;

11) является получателем и распорядителем средств федерального бюджета, а также исполняет полномочия администратора доходов федерального бюджета, главного администратора (администратора) доходов бюджета Пензенской области и местных бюджетов в соответствии с правовым актом главного администратора доходов бюджета о наделении соответствующими полномочиями;

12) осуществляет закупки товаров, работ, услуг в установленной сфере деятельности в соответствии с законодательством РФ и иными нормативными

правовыми актами для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

13) разрабатывает и реализует меры по обеспечению социальной и правовой защиты сотрудников, государственных служащих и работников Управления;

14) осуществляет на территории Пензенской области пенсионное обеспечение граждан - бывших сотрудников органов внутренних дел, военнослужащих внутренних войск, членов их семей, а также иных лиц, пенсионное обеспечение которых на основании законодательства РФ возложено на МВД России;

15) осуществляет иные полномочия в установленной сфере деятельности в соответствии с федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, а также нормативными правовыми актами МВД России и пр. [20].

УМВД России по Пензенской области возглавляет начальник Управления МВД России по Пензенской области, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Президентом РФ. Начальник УМВД России по Пензенской области осуществляет руководство Управлением на основе единоначалия и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Управление задач.

УМВД России по Пензенской области является юридическим лицом; имеет печать с изображением Государственного герба РФ и со своим наименованием, самостоятельный баланс, лицевые счета, открываемые в соответствии с законодательством РФ, а также необходимые для осуществления своей деятельности бланки и печати; выступает истцом и ответчиком в суде [20].

Полное наименование: Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Пензенской области.

Сокращенное наименование: УМВД России по Пензенской области.

Местонахождение (юридический адрес) УМВД России по Пензенской области: 440009, г. Пенза, ул. Злобина, д. 52.

За УМВД России по Пензенской области в целях обеспечения его деятельности закрепляются в установленном порядке на праве оперативного управления здания (строения, сооружения), помещения, оборудование, техника, инвентарь и другое имущество.

Имущество, приобретенное УМВД России по Пензенской области по договору или иным основаниям, поступает в его оперативное управление в порядке, установленном законодательством РФ. Земельные участки предоставляются УМВД России по Пензенской области в постоянное (бессрочное) пользование.

Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности УМВД России по Пензенской области осуществляется в порядке, установленном законодательством РФ и нормативными правовыми актами МВД России [20].

Учетная политика УМВД России по Пензенской области разработана исходя из требований следующих нормативных документов:

- Гражданского кодекса РФ [1];
- Налогового кодекса РФ [2];
- Бюджетного кодекса РФ [3];
- Федерального закона от 06.12.2011 г. (ред. от 04.11.2014) № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [6];
- Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н (ред. от 01.12.2015) «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» [21];
- Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н (ред. от 06.08.2015) «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 Инструкцией по его применению» [15];
- Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н (ред. от 17.08.2015) «Об

утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению» [16];

- Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н (ред. от 26.08.2015) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» [19];

- Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении Методических указаний по применению форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» [25];

- Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [9];

- Указания Банка России от 11.03. 2014 г. № 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [28];

- Постановления Правительства РФ от 14.10.2010 г. № 834 «Об особенностях списания федерального имущества» [29];

- Приказа Минфина РФ от 29.08.2001 г. № 68н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из их и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении» [13];

- иных действующих нормативных правовых актов РФ, МВД России, УМВД России по Пензенской области, регулирующих порядок ведения бюджетного учета.

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета

организуется начальником УМВД России по Пензенской области.

УМВД России по Пензенской области является главным администратором доходов субъекта РФ, администратором доходов федерального бюджета, распорядителем и одновременно получателем бюджетных средств [22].

Бюджетный учет администратора доходов и распорядителя бюджетных средств осуществляет финансово-экономический отдел Центра финансового обеспечения (ФЭО ЦФО) УМВД России по Пензенской области.

Бюджетный учет получателя бюджетных средств осуществляет централизованная бухгалтерия Центра финансового обеспечения (ЦБ ЦФО) УМВД России по Пензенской области.

Бюджетная отчетность по финансово-хозяйственной деятельности УМВД формируется ЦБ ЦФО УМВД России по Пензенской области.

Ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, формирование учетной политики возложены на заместителя начальника центра - главного бухгалтера ЦФО УМВД [22].

Центр финансового обеспечения (ЦФО) является самостоятельным структурным подразделением УМВД России по Пензенской области, обеспечивающим финансовыми ресурсами из федерального бюджета территориальные органы МВД России на районном уровне и учреждения, подчиненные УМВД России по Пензенской области и непосредственно организует в них финансово-экономическую работу.

Юридический адрес ЦФО УМВД России по Пензенской области: 440008, г. Пенза, ул. Некрасова, 15.

Основными задачами ЦФО являются:

- обеспечение финансовыми средствами оперативно-служебной и производственно-хозяйственной деятельности подразделений, территориальных органов и учреждений, подчиненных УМВД России по Пензенской области;

- обеспечение в полном объеме выплаты личному составу денежного довольствия и заработной платы, социальных пособий и компенсаций, своевременные расчеты с увольняемыми сотрудниками;

- участие в реализации установленных законодательством социальных гарантий личному составу подразделений, территориальных органов, пенсионерам МВД России и членам их семей.

Основными функциями ЦФО являются:

- определение совместно с заинтересованными подразделениями потребности в ассигнованиях на планируемый период;

- распределение, утвержденных МВД России, ассигнований федерального бюджета на содержание территориальных органов и учреждений, подчиненных УМВД России по Пензенской области;

- организация централизованного обеспечения материальными средствами подразделений УМВД России по Пензенской области и территориальных органов внутренних дел;

- организация обеспечения финансовыми ресурсами подразделений УМВД России по Пензенской области и территориальных органов внутренних дел;

- обеспечение финансовыми средствами оперативно-служебной деятельности, а также осуществление операций по денежному довольствию (заработной плате), командировочным, валютным, специальным и другим видам расходов УМВД России по Пензенской области;

- осуществление пенсионного обеспечения лиц, уволенных с военной службы в органах внутренних дел и членов их семей.

В структуру центра входят: Централизованная бухгалтерия (ЦО), Финансово-экономический отдел (ФЭО), Отдел пенсионного обслуживания (ОПО).

Основные задачи и функции, исполняемые вышеперечисленными отделами ЦФО УМВД, представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Разграничение функций ЦФО по подразделениям

	ЦБ	ФЭО	ОПО
1	2	3	4
Основные задачи	<p>Ведение бухгалтерского учета и осуществление хозяйственных операций в соответствии с действующим законодательством РФ.</p> <p>Обеспечение сохранности денежных средств.</p> <p>Своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в УМВД России по Пензенской области.</p> <p>Свод квартальной, годовой бухгалтерской отчетности по подведомственным подразделениям.</p>	<p>Обеспечение финансовыми средствами оперативно-служебной и производственно-хозяйственной деятельности в пределах, определенных в смете УМВД России по Пензенской области.</p> <p>Анализ исполнения сметы расходов, разработка предложений в корректировку федерального бюджета по расходам на содержание УМВД России по Пензенской области на текущий и предстоящий год.</p> <p>Обеспечение действующих условий оплаты труда и денежного довольствия.</p> <p>Методическое обеспечение финансовой работы, контроль за соблюдением сметных назначений и рациональным использованием денежных средств, выделяемых на финансирование органов внутренних дел</p> <p>Осуществление контроля за своевременным и правильным доведением всех необходимых реквизитов по администрированию доходов в подразделения УМВД, а также за уточнением (выяснением) администрируемых поступлений.</p>	<p>Своевременное назначение и перерасчет пенсий.</p> <p>Контроль за полнотой и своевременностью выплаты пенсий, пособий и компенсаций учреждениями Сберегательного банка РФ.</p> <p>Целевое использование денежных средств, выделяемых на оказание материальной помощи пенсионерам.</p> <p>Ведение персонального учета пенсионеров и их семей и пенсионных дел.</p>
Основные функции	<p>Своевременное начисление и выдача личному составу УМВД России по Пензенской области денежного довольствия, заработной платы и других установленных законодательством выплат.</p>	<p>Определение совместно с заинтересованными подразделениями потребности в ассигнованиях на планируемый период.</p> <p>Распределение, утвержденных МВД России, ассигнований федерального бюджета на содержание подразделений, территориальных органов и</p>	<p>Назначение и выплата пособий и компенсаций, установленных законодательством.</p> <p>Выдача пенсионерам документов, подтверждающих право на льготы, установленные</p>

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4
Основные функции	<p>Рациональное и целевое использование бюджетных средств.</p> <p>Контроль за движением имущества и выполнением обязательств.</p> <p>Своевременное начисление, удержание и перечисление по принадлежности налогов и иных платежей, установленных законодательством РФ.</p>	<p>представление их на утверждение руководству УМВД России по Пензенской области.</p> <p>Учет выделяемого финансирования, составление сводной бюджетной отчетности по исполнению бюджетных смет и представление ее в установленные сроки в ФЭД МВД России.</p> <p>Проверка назначения и выплаты пособий и компенсаций, установленных законодательством РФ сотрудникам и их семьям.</p> <p>Осуществление функции администратора доходов в порядке, установленном законодательством РФ.</p>	<p>законодательством РФ, оказание помощи в решении социально-бытовых вопросов.</p> <p>Рассмотрение заявлений и жалоб по вопросам пенсионного обеспечения.</p> <p>Взаимодействие с медицинской службой по вопросам санаторно-курортного обслуживания и оздоровительного отдыха пенсионеров и их семей.</p>

Учетная политика УМВД России по Пензенской области, а также ведение бухгалтерского учета и отчетности утверждена Приказом №2200 от 31.12.2015 [26]. Данный приказ является внутренним документом, не размещенным для общего доступа в сети Интернет.

Важно также отметить, что некоторые данные по бухгалтерскому учету и отчетности, а также учетная политика УМВД России по Пензенской области регулируются следующими нормативно - правовыми актами:

- Федеральным законом РФ от 21.07.1993 г. № 5485-1 «О государственной тайне». Настоящий Закон регулирует отношения, возникающие в связи с отнесением сведений к государственной тайне, их засекречиванием или рассекречиванием и защитой в интересах обеспечения безопасности РФ [4].

- Постановлением Правительства РФ от 04.09.1995 г. № 870 (ред. от 18.03.2016) «Об утверждении Правил отнесения сведений, составляющих государственную тайну, к различным степеням секретности» [27].

2.2 Организация и ведение бухгалтерского учета, порядок составления бюджетной отчетности УМВД России по Пензенской области

Рассмотрим основные (разрешенные для открытого доступа) аспекты ведения бухгалтерского учета и отчетности, осуществляемой ЦБ ЦФО УМВД на основании Приказа Управления МВД России по Пензенской области №2200 от 31.12.2015 г.

Бухгалтерский учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам, которые систематизируются по датам совершения фактов хозяйственной жизни (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в Журналах операций и Главной книге.

Бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

При обработке учетной информации применяется автоматизированный учет. Автоматизированный бухгалтерский учет ведется с применением следующих программных продуктов: «Парус. Бюджет», «Парус. Расчет заработной платы», «Клиент Федерального казначейства», «Свод ПБС», «Администратор-Д», а также с применением систем удаленного финансового документооборота с органами Федерального казначейства, налоговыми органами и внебюджетными фондами. Автоматизация бюджетного учета основана на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных учетных документов и отражении операций по соответствующим разделам Плана счетов бюджетного учета [26].

Основанием для записей в регистрах бюджетного учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной жизни. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, оформленные ответственными за их оформление лицами в соответствии с

Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [6]. Помимо утвержденных унифицированных форм первичных учетных документов, организацией применяются самостоятельно разработанные внутренние типовые документы.

В УМВД формируются две главные книги по следующим направлениям:

- по счетам санкционирования распорядителя бюджетных средств;
- по счетам, отражающим финансово-хозяйственную деятельность, исполнение полномочий администратора доходов.

Приложением к главной книге является раздел «Санкционирование расходов», в котором отражены записи по счетам санкционирования получателя бюджетных средств [26].

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета (таблица 14) и используемой корреспонденцией счетов.

Таблица 14 – Фрагмент рабочего плана счетов УМВД России по Пензенской области

Номер счета	Наименование
1	2
18803020840049244110111000 18805010844033411110111000	Основные средства - недвижимое имущество учреждения. Жилые помещения
18803020840049244110112000 18803020840049244110112000	Основные средства - недвижимое имущество учреждения. Нежилые помещения
18803020840049244110113000 18803020840049244110113000	Основные средства - недвижимое имущество учреждения. Сооружения
18803020000000000110311000	Непроизведенные активы. Земля
18803020840049242110134000 18803020840049244110134000 18803020840049880110134000	Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Машины и оборудование
18803020840049225110136000 18803020840049244110136000 18803020842019211110136000	Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Производственный и хозяйственный инвентарь
18803020840049244110137000	Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Библиотечный фонд
18803020840049244110411000 18805010844033411110411000	Амортизация недвижимого имущества учреждения. Амортизация жилых помещений
18803020840049244110412000 18805010844034411110412000	Амортизация недвижимого имущества учреждения. Амортизация нежилых помещений
18803020840049244110413000	Амортизация недвижимого имущества учреждения. Амортизация сооружений

Продолжение таблицы 14

1	2
18803020840049242110434000 18803020840049244110434000	Амортизация иного движимого имущества учреждения. Амортизация машин и оборудования
18803020840049244110534000	Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения. Строительные материалы
18803020844009413110611000	Вложения в недвижимое имущество учреждения.
18801050201010000120134000	Касса
18803020840049244120135000	Денежные документы
18811302991016000120531000 18811302061016000120531000	Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг
18803020820049131120811000 18803020840049131120811000 18803020810049131120811000	Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате

Рассмотрим формирование 26-го счета на примере номера рабочего плана счетов «Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате» (таблица 15).

Таблица 15 – Формирование номера счета, применяемого в рабочем плане счетов УМВД России по Пензенской области

№ п/п	Номер счета	Наименование
1	1	Приложение № 9 к приказу № 65н – «Министерство внутренних дел»
2	8	
3	8	
4	0	Приложение № 2 к приказу № 65н – «Органы внутренних дел»
5	3	
6	0	
7	2	
8	0	Приказ № 65н - Государственная целевая программа РФ «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»
9	8	
10	2	Приказ № 65н - Подпрограмма «Полиция»
11	0	Приказ № 65н – направление расходов «Расходы на обеспечение функционирования Вооруженных Сил РФ, органов в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности, войск и иных воинских формирований»
12	0	
13	4	
14	9	
15	1	Приложение № 5 к приказу № 65н – «Денежное довольствие военнослужащих и сотрудников, имеющих специальные звания»
16	3	
17	1	
18	1	Код вида финансовой обеспечения и деятельности – «Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ»
19	2	Приложение № 1 к приказу № 162н – «Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате»
20	0	
21	8	
22	1	
23	1	
24	0	
25	0	
26	0	

Ежегодно к подразделениях УМВД России по Пензенской области создаются комиссии:

- по приему, передаче, списанию нефинансовых активов, бланков строгой отчетности, а также получаемых услуг от сторонних организаций;
- по внезапным проверкам нефинансовых активов [26].

Инвентаризация имущества (независимо от его местонахождения) и обязательств осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проводится в случае:

- составления годовой бухгалтерской отчетности;
- смены материально ответственных лиц;
- установления факта хищения или злоупотребления;
- в случае чрезвычайных обстоятельств;
- при реорганизации [9].

Для обеспечения достоверности данных бюджетного учета и отчетности периодически проводится инвентаризация:

- основных средств – один раз в три года по состоянию на 01 октября;
- материальных запасов - один раз в год по состоянию на 01 октября;
- финансовых активов и обязательств - один раз в год по состоянию на 01 декабря [9].
- драгоценных металлов, содержащихся в основных фондах - один раз в год по состоянию на 01 января [13].

Инвентаризационные комиссии создаются ежегодно.

Внезапная проверка сохранности:

- нефинансовых активов и бланков строгой отчетности проводится не реже одного раза в квартал в соответствии с планом внезапных проверок нефинансовых активов и бланков строгой отчетности в подразделениях;
- денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности, хранящихся в кассе ЦБ ЦФО УМВД, не реже одного раза в месяц в соответствии с планом внезапных проверок.

Регистры бюджетного учета формируются в соответствии с графиком документооборота на бумажных носителях, утвержденным приказом № 2200 от 31.12.2015 г. Порядок движения и обработки первичных учетных документов и отчетности также регулируется графиком документооборота [26].

Фрагмент графика документооборота первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и форм отчетности представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Фрагмент графика документооборота

Вид документа	Код формы	Кто представляет	Кому представляет	Срок предоставления	Формирование; Периодичность; Срок хранения
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных)	0306003	Материально ответственное лицо	ЦБ ЦФО УМВД	не позднее трех рабочих дней после утверждения	На бумажном носителе; 5 лет
Приходный кассовый ордер	0310001	ЦБ ЦФО УМВД	ЦБ ЦФО УМВД	В момент приема денежных средств	В день совершения операции; На бумажном носителе; 5 лет
Расходный кассовый ордер	0310002	ЦБ ЦФО УМВД	ЦБ ЦФО УМВД	В день выдачи денежных средств	В день совершения операции; На бумажном носителе; 5 лет
Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	0504031	ЦБ ЦФО УМВД	ЦБ ЦФО УМВД	В день постановки на учет нефинансовых активов	В электронном виде; При поступлении и выбытии объекта; 5 лет
Оборотная ведомость	0504036	ЦБ ЦФО УМВД	ЦБ ЦФО УМВД	Ежемесячно до 10-го числа месяца, следующего за отчетным	На бумажном носителе; 5 лет
Книга учета бланков строгой отчетности	0504045	Материально ответственное лицо	Инвентаризационной комиссии	В период проведения инвентаризации	На бумажном носителе по мере совершения операций; 5 лет
Главная книга	0504072	ЦБ ЦФО УМВД	ЦБ ЦФО УМВД	Ежемесячно	На бумажном носителе; Ежемесячно; 5 лет

В целях организации и ведения бухгалтерского учета УМВД ведется раздельный учет по видам финансового обеспечения (деятельности):

- бюджетная деятельность;
- средства во временном распоряжении.

Учет основных средств и нематериальных активов.

Каждому объекту основных средств, кроме объектов основных средств, стоимостью до трех тысяч рублей включительно, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств и в разрезе материально ответственных лиц.

По амортизируемым основным средствам, применяется линейный способ начисления амортизации.

Списание с баланса основных средств стоимостью свыше трех тысяч рублей производится по принятому в установленном порядке решению начальника УМВД и (или) уполномоченных должностных лиц УМВД.

УМВД осуществляет учет нематериальных запасов – земельных участков на балансовом счете «Земля - недвижимое имущество учреждения» по кадастровой стоимости земельного участка. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из двенадцати разрядов [26].

Учет материальных запасов.

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Аналитический учет материальных запасов ведется в разрезе материально ответственных лиц.

Материальные ценности, подлежащие утилизации учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» в условной оценке: один объект, один рубль [26].

Учет денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности.

Наличные денежные средства хранятся в металлическом сейфе в помещении кассы. С сотрудником, на которого возлагаются обязанности кассира, заключается договор о полной материальной ответственности.

Проверки фактического наличия наличных денег в кассе проводятся при инвентаризации кассы и при передаче денежных средств работнику, на которого осуществляется временное исполнение обязанностей кассира.

Кассовая книга ведется автоматизированным способом. Записи в кассовую книгу производятся после получения или выдачи денег по каждому ордеру в конце рабочего дня. На фактически выданные суммы наличных денег по расчетно-платежной ведомости оформляется расходный кассовый ордер.

В кассе хранятся ценности, изъятые в ходе предварительного следствия и не являющиеся вещественными доказательствами. Учет указанных ценностей ведется на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Денежными документами считаются марки, маркированные конверты. Учет денежных документов осуществляется по стоимости их приобретения на балансовом счете «Денежные документы». Денежные документы выдаются из кассы под отчет лицам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности, на основании рапорта, содержащего количество денежных документов, подлежащих выдаче. Денежные документы выдаются под отчет на срок, не превышающий один месяц.

Бланками строгой отчетности считаются бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению. К бланкам строгой отчетности, применяемых в подразделениях УМВД России по Пензенской области, относятся различные виды актов, постановлений, протоколов, свидетельств, лицензий, разрешений, удостоверений, трудовые книжки и пр.

Приобретение бланков строгой отчетности производится по фактической стоимости. Отражение в учете поступления бланков (при их приобретении)

производится на основании документов поставщика: накладных, актов выполненных работ (на изготовление бланков).

Приобретенные бланки строгой отчетности, находящиеся на хранении и выдаваемые под отчет, учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Аналитический учет по счету 03 «Бланки строгой отчетности» ведется по каждому виду бланков и местам их хранения в Книге учета бланков строгой отчетности. С лицами, ответственными за получение, хранение и выдачу бланков, заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Хранение бланков строгой отчетности осуществляется в специально оборудованном металлическом шкафу (сейфе) в условиях, исключающих их порчу и хищение.

Списание использованных и испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности, который подписывается членами постоянно действующей комиссии и утверждается начальником структурного подразделения УМВД.

Инвентаризация бланков строгой отчетности проводится ежегодно инвентаризационной комиссией в период проведения инвентаризации [26].

Учет расчетов дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженность нереальная к взысканию списывается по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- а) первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской (кредиторской) задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами;
- в) протокол заседания инвентаризационной комиссии;
- г) приказ о списании задолженности;
- д) при наличии информации об исключении организации из Единого реестра юридических лиц - выписка из ЕГРЮЛ.

Списанная дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение

срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, в соответствии с законодательством РФ. Списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на забалансовом счете не учитывается.

Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (три года). Списанная кредиторская задолженность в связи с ликвидацией организации и с истекшим сроком исковой давности на забалансовом счете не учитывается [26].

Учет расчетов по ущербу и недостаткам.

Учет расчетов по суммам выявленных недостатков, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причинного ущерба имуществу учреждения осуществляется на балансовом счете «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Недостача (ущерб) отражается по текущей (восстановительной) стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Текущая (восстановительная) стоимость определяется экспертным путем в ходе проведения служебной проверки, в результате которой определяются обстоятельства нанесения ущерба имущества и виновные лица.

До момента утверждения результатов служебной проверки и определения действительного размера причиненного ущерба, в учете недостача отражается по балансовой стоимости материальных ценностей.

В случае не установления лица, виновного в причинении ущерба, учет задолженности осуществляется в программном продукте «Парус. Бюджет» в отношении контрагента «Неустановленное лицо». В случае невозможности установления виновного лица по результатам служебной проверки, задолженность списывается с балансового учета на основании решения комиссии по непроизводительным расходам [26].

Порядок принятия обязательств и денежных обязательств.

Первичные документы на перечисление средств по государственным

контрактам на поставку товаров (выполнения работ, оказание услуг), принимаются к исполнению сотрудниками ЦБ ЦФО УМВД, подписанные начальником УМВД или иным уполномоченным лицом в оригинальном виде на бумажном носителе [26].

Для исполнения расходов федерального бюджета и отражения фактического кассового исполнения федерального бюджета в отчетном периоде:

- вновь заключенные государственные контракты представляется в ЦБ ЦФО УМВД не позднее двух рабочих дней с момента заключения;
- документы, подтверждающие исполнение расходов федерального бюджета для осуществления оплаты по принятым бюджетным обязательствам не позднее трех рабочих дней до окончания срока, установленного условиями государственного контракта (договора) для осуществления оплаты.

Бюджетный учет операций с бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств осуществляется согласно выпискам из лицевых счетов, открытых в органах Федерального казначейства, и иных аналогичных документах, установленных законодательством РФ [26].

Бюджетный учет по исполнению функций Главного администратора доходов федерального бюджета осуществляется в соответствии с приказами МВД России от 28.05.2013 г. № 300 [23] и от 28.05.2013 г. № 299 [22].

Документооборот по лицевому счету Главного администратора с Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства осуществляется в электронном виде.

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

Внутренний контроль - непрерывный процесс, осуществляемый руководством, сотрудниками УМВД, направленный на обеспечение соблюдения требований нормативно-правовых актов и регламентов, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций в разрезе финансового и административного направлений деятельности.

Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего финансового контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя УМВД России по Пензенской области;
- сохранность имущества учреждения.

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в следующих формах:

1) предварительный контроль - проводится до начала совершения и для предупреждения незаконности и нецелесообразности проведения фактов хозяйственной жизни (контроль за соответствием принимаемых бюджетных обязательств доведенным лимитам, за своевременным и правильным оформлением первичных документов, за законностью совершаемых операций, за правильностью оформления заключаемых договоров).

2) текущий - осуществляется в процессе совершения фактов хозяйственной жизни на стадии формирования, распределения и использования финансовых ресурсов для оперативного устранения недостатков. Включает в себя контроль за исполнением бюджетной сметы, за исполнением текущих договорных обязательств, за суммами дебиторской и кредиторской задолженности, выявление и устранение ошибок и неточностей, арифметическая и формальная проверка документов.

3) последующий - проводится по итогам совершения хозяйственных операций для установления достоверности отчетных данных и осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, выявления нарушений и принятия мер по их устранению [26].

2.3 Баланс исполнения сметы доходов и расходов, отчет о финансовых результатах УМВД России по Пензенской области

В соответствии со статьей 14 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним [6].

Для практического подтверждения изложенного теоретического материала рассмотрим баланс исполнения сметы доходов и расходов УМВД России по Пензенской области и отчет о финансовых результатах. Данные взяты из приложения квалификационной работы.

Актив и пассив баланса исполнения сметы доходов и расходов УМВД России по Пензенской области состоит из 2 разделов. В активе отражаются средства, которыми располагает данное государственное учреждение. В пассиве отражаются источники образования средств.

Данные баланса формируются исходя из показателей субсчетов Плана счетов по состоянию на отчетную дату. Баланс составляется на основании сверенных счетов и оборотов по счетам бухгалтерского учета. До составления баланса обязательна сверка записей в учете оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками по синтетическим счетам. Основные средства, материальные запасы отражаются в балансе по фактической стоимости их приобретения.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, представлен в таблицах 17 и 18.

Таблица 17 – Структура актива баланса УМВД России по Пензенской области (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На конец 2013 г.	На конец 2014 г.	На конец 2015 г.
А К Т И В				
I. Нефинансовые активы. Основные средства (балансовая стоимость) всего:	010	1 056 086,4	1 113 769,6	1 117 226,6
из них: недвижимое имущество учреждения	011	452 421,3	454 117,2	469 474,4
иное движимое имущество учреждения	013	603 665,1	659 652,4	647 752,2
Амортизация основных средств	020	410 873,3	438 545,0	435 587,8
из них: амортизация недвижимого имущества	021	99 338,2	103 906,8	108 845,8
амортизация иного движимого имущества	023	311 535,1	334 638,3	326 742,1
Основные средства (остаточная стоимость)	030	645 213,1	675 224,6	681 638,7
из них: недвижимое имущество учреждения	031	353 083,1	350 210,4	360 628,6
иное движимое имущество учреждения	033	292 130,0	325 014,1	321 010,1
Непроизведенные активы (балансовая стоимость)	070	194 947,3	197 852,7	198 715,6
Материальные запасы	080	21 131,4	23 628,4	22 311,0
Вложения в нефинансовые активы	090	171 042,3	188 214,4	188 938,9
из них: в недвижимое имущество учреждения	091	171 042,3	188 214,4	188 938,9
II. Финансовые активы.	170	2 102,4	2 272,3	2 214,1
Денежные средства учреждения				
из них: денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	171	1 629,6	1 691,3	1 634,2
касса	177	249,6	346,1	358,7
денежные документы	178	223,2	234,8	221,2
Расчеты по доходам	230	175 836,8	187 038,7	223 876,4
Расчеты по выданным авансам	260	386,0	538,0	428,2
Расчеты с подотчетными лицами	310	64,6	36,0	2 311,2
Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам	320	348,9	301,2	4 029,1
Расчеты по платежам в бюджет	380	-	-	176 326,0
БАЛАНС	410	1 211 072,8	1 275 106,2	1 500 789,2

Рассмотрим актив баланса УМВД России по Пензенской области.

В разделе «Нефинансовые активы» отражаются остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета [19].

Нефинансовые активы УМВД России по Пензенской области делятся на группы: основные средства (машины и оборудование, сооружения, жилые и нежилые помещения, транспортные средства, инвентарь хозяйственный). Также сюда входят: библиотечный фонд, ювелирные изделия, драгоценности и прочие основные средства. Нефинансовые активы, используемые в деятельности УМВД России по Пензенской области, учитываются на балансе конкретных подразделений УМВД. Исключение составляют объекты,

поступившие в рамках централизованных поставок, закупка которых осуществлялась за счет средств, выделенных для реализации государственного оборонного заказа.

Список продолжают произведенные активы (земельные участки и пр.). Нематериальные активы, материальные запасы (перевязочные средства и медикаменты, продукты питания, строительные, горючие и смазочные материалы, прочие), амортизация – все это входит в группу нефинансовых активов.

По строке 010 «Основные средства» показатели в балансе приводятся по их балансовой стоимости, т. е. без уменьшения учетной стоимости объектов на величину начисленной по ним амортизации [19]. Объекты недвижимого имущества принимаются к учету в составе объектов основных средств на балансовом счете только после государственной регистрации прав учреждения на недвижимость в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Учет вооружения УМВД России по Пензенской области является специфическим участком бюджетного учета. Оружие, средства индивидуальной бронезащиты и обороны учитываются по их фактической стоимости без указания наименований с присвоением инвентарных номеров как объекты основных средств, с начислением амортизации и присвоением кодов.

Не отражаются по строке 010 баланса оценка объектов основных средств, по которым по состоянию на отчетную дату окончательно не сформирована первоначальная стоимость [19].

Показатели по строке 010 баланса не учитываются при формировании итогового показателя баланса. В расчет принимаются данные строки 030 [19].

По строке 020 «Амортизация основных средств» отражаются остатки по балансовым счетам, по которым учитываются суммы начисленной по объектам основных средств амортизации. Отметим, что показатели по строке 020 баланса также не учитываются при формировании итогового показателя баланса [19].

Показатели по строке 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» определяются вычитанием из показателя, отражаемого по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость)», данных по строке 020 «Амортизация основных средств». Отражаемая по строке 030 величина остаточной стоимости объектов основных средств (а по объектам, где амортизация не начисляется, – первоначальной или балансовой) учитывается при формировании итоговых показателей в активе баланса [19].

Как следует из данных баланса по строке 030 стоимость основных средств значительно возросла в 2014 г. (на 30 011,5 тыс. руб.) по сравнению с 2013 г. Данное увеличение в 2014 г. связано с приобретением транспортных средств и компьютерной техники, а также установкой систем охранно-пожарной сигнализации, видеонаблюдения, контроля доступа и др. в административных зданиях УМВД.

По строке 070 «Непроизведенные активы» отражается стоимость непроизведенных активов, учтенных по состоянию на 1 января соответствующего года [19]. К непроизведенным активам относятся используемые в процессе деятельности учреждения активы, не являющиеся продуктами производства, права собственности, на которые должны быть установлены и законодательно закреплены (земля, ресурсы недр и пр.).

По строке 080 «Материальные запасы» отражается стоимость учтенных по состоянию на 1 января соответствующего года материальных запасов. Если по состоянию на отчетную дату окончательная фактическая стоимость материальных запасов не сформирована, то произведенные расходы отражаются по строке 090 баланса [19]. Боеприпасы учитываются как материальные запасы и принимаются к учету по фактической стоимости.

По строке 080 дебиторская задолженность по материалам, медикаментам, продуктам питания, строительным и горюче-смазочным материалам и пр. в 2014 г. возросла на 2 497,0 тыс. руб., но в 2015 г. уменьшалась по сравнению с 2014 г. на 1 317,4 тыс. руб.

Вложения в нефинансовые активы (строка 090 и 091 баланса), представляющие собой совокупность затрат, связанных с приобретением, строительством, модернизацией, достройкой, дооборудованием объектов основных средств. По строке 091 баланса показывается также стоимость объектов основных средств, по которым окончательно не сформирована первоначальная стоимость [19]. Задолженность по вложениям в нефинансовые активы УМВД России по Пензенской области увеличилась в 2014 г. (на 17 172,1 тыс. руб.) в сравнении с 2013 г., но уменьшилась в 2015 г. по сравнению с 2014 г.

В балансе УМВД России по Пензенской области финансовым активам учреждения отведен второй раздел актива баланса. В разделе «Финансовые активы» отражаются остатки по стоимости финансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета [19].

К финансовым активам учреждения относятся денежные средства учреждения: на лицевых счетах в органе казначейства, денежные средства в кассе и денежные документы. «Средства на лицевых счетах в органе казначейства» строка 171 баланса отражает остатки денежных средств в валюте РФ, находящимися на банковских счетах, открытых органами казначейства. Строка 177 отражает остатки наличных денежных средств в кассе учреждения на анализируемую дату. При оформлении и учете кассовых операций учреждение руководствуется порядком ведения кассовых операций в РФ, установленным Центральным банком РФ. Строка 178 показывает фактическую стоимость, находящихся в кассе денежных документов на отчетную дату, в данном учреждении это марки и маркированные конверты [19].

По строке 170 показываются остатки целевых средств и поступлений. Причем на конец отчетного 2014 г. сумма дебиторской задолженности возросла на 169,9 тыс. руб. а на конец 2015 г. уменьшилась на 58,2 тыс. руб. Проведя анализ состояния финансовых активов УМВД России по Пензенской области за три отчетных года (2013-2015г.г.) можно сделать вывод о его схожести с состоянием нефинансовых активов УМВД. Это подтверждается увеличением

ассигнований и поступлением целевых средств в 2014 г. по сравнению с 2013 г. и их уменьшением в 2015 г. в сравнении с 2014 г.

Показатели по строке 230 баланса показывает сумму дебиторской задолженности государственного учреждения по уплате, начислению, учету, взысканию, принятию решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) обязательных платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним и иным поступлениям в бюджеты бюджетной системы РФ [19]. Следует отметить постепенное увеличение сумм дебиторской задолженности организации из года в год. В 2014 г. в сравнении с 2013 г. сумма задолженности возросла на 11 201,9 тыс. руб., в 2015 г. уже на 23 426,8 тыс. руб. в сравнении с 2014 г. Что объясняется повышением налоговых ставок по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ и сокращением поступлений.

Осуществляя бюджетную деятельность, УМВД России по Пензенской области имеет право на выплату денежных авансов собственным контрагентам.

Строка 260 отражает суммы дебиторской задолженности, установленные по состоянию на 1 января соответствующего года по балансовому счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» - услуги связи, коммунальные, транспортные услуги и пр., перечисленные учреждением (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) [19]. За исключением услуг почты, связи, где сумма аванса может быть и 100%, размер предоплаты поставщику любых товаров и услуг не может превышать 30% от полной стоимости контракта, партии и т.д. Остатки по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам», в части расчетов по договорам (контрактам) допускаются только в случае, если их исполнение предусматривается в очередном финансовом году.

Строка 310 баланса отражает расчеты с подотчетными лицами. Подотчетными суммами называются денежные авансы, выдаваемые из кассы организации на хозяйственные расходы и расходы по командировкам [19]. Порядок выдачи денег под отчет и сроки, на которые они могут быть выданы, установлены правилами ведения кассовых операций. По данной строке наблюдается сокращение задолженности подотчетных лиц по выданным

денежным средствам на командировочные и хозяйственные расходы. Если к концу 2014 г. сумма задолженности подотчетных лиц сократилась на 28,6 тыс. руб. (36,0 тыс. руб. минус 64,6 тыс. руб.), то в конце 2015 г. она сократилась уже на 34,5 тыс. руб.

Строка 320 «Расходы по ущербу имуществу и иным доходам» отражает суммы, сложившиеся по состоянию на 1 января соответствующего года, недостач, хищений денежных средств, иных ценностей, суммы потерь от порчи материальных ценностей, другие суммы причиненного ущерба имуществу учреждения, подлежащие возмещению виновными лицами в установленном законодательством РФ порядке, суммы предварительных оплат не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда, суммы задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, суммы излишне произведенных выплат, суммы принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством РФ, при возникновении страховых случаев [15].

Как видно из таблицы 17, сумма «расходов по ущербу имуществу и иным доходам» резко увеличилась в 2015 г. до 398,8 тыс. руб. В данном случае необходимо провести оперативный анализ расчетов по ущербу и иным доходам и принять меры по выявлению и восполнению недостач. При проведении оперативного анализа следует учитывать изменения в расчетах по недостачам, компенсациям затрат и иным доходам на начало года, увеличения и уменьшения данных расчетов в течение отчетного периода и остатка в расчетах на конец отчетного периода.

Итоговая сумма актива баланса на конец:

- 2013 г. составила 1 211 072,8 тыс. руб.;
- 2014 г. составила 1 275 106,2 тыс. руб.;
- 2015 г. составила 1 500 789,2 тыс. руб.

Перейдем к рассмотрению пассива баланса УМВД России по Пензенской области, представленного в таблице 18.

Таблица 18 – Структура пассива баланса УМВД России по Пензенской области, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На конец 2013 г.	На конец 2014 г.	На конец 2015 г.
П А С С И В	490			
III. Обязательства. Расчеты по принятым обязательствам		2 233,1	2 250,4	2 351,2
Расчеты по платежам в бюджеты	510	17 672,3	20 519,6	200 927,7
из них: расчеты по налогу на доходы физических лиц	511	12 649,6	13 140,9	114 403,4
расчеты по прочим платежам в бюджет	515	24,4	38,0	146,1
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование	516	4 998,3	7 340,7	86 378,2
Прочие расчеты с кредиторами	530	1 617,8	1 641,6	1 637,3
из них: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	531	1 584,1	1 594,8	1 595,3
расчеты с депонентами	532	33 737,3	46 846,3	41 974,2
Расчеты с подотчетными лицами	570	-	-	2 309,7
Расчеты по доходам	580	-	-	13 410,9
Расчеты по ущербу и иным доходам	590	-	-	3 329,1
IV. Финансовый результат. Финансовый результат экономического субъекта	620	1 189 200,7	1 250 393,3	1 276 123,2
из них: финансовый результат прошлых отчетных периодов	623	1 189 200,7	1 250 393,3	1 276 123,2
БАЛАНС	900	1 211 072,8	1 275 106,2	1 500 789,2

В разделе «Обязательства» отражаются остатки кредиторской задолженности получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета по счетам бюджетного учета, учтенные по состоянию на отчетную дату по соответствующим счетам учета [19].

По строке 490 баланса отражаются суммы кредиторской задолженности перед организациями (получателями бюджетных средств), осуществляющими бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимости государственной (муниципальной) собственности, за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы и по иным основаниям, вытекающим из условий договоров и соглашений [15]. Остатки по строке 490 считаются обоснованными только по незаконченным и переходящим на следующий год договорам.

Строка 510 – остаток по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (сумма строк 511 – 515) [19]. По данной строке отражаются суммы кредиторской задолженности по расчетам с бюджетами всех уровней (исключая суммы администрируемых доходов, расчеты с которыми оформляются с использованием счета 120500000 «Расчеты по доходам»), сложившиеся на отчетную дату соответствующего года.

По строке 511 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» проставляются суммы кредиторской задолженности перед соответствующими бюджетами по налогу на доходы физических лиц, учтенные на отчетную дату соответствующего года [19].

По строке 515 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» баланса указываются суммы остатка, образованного по балансовому счету 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», 030312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций», 030313000 «Расчеты по земельному налогу» [19].

Строка 516 отражает суммы кредиторской задолженности учреждения по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

По строке 530 «Прочие расчеты с кредиторами» отражается остаток по балансовому счету 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» [19]. При этом показатель по указанной строке баланса определяться суммированием данных по строкам 531 и 532 баланса. По строке 531 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» проставляются сложившиеся по состоянию на 1 января отчетного года и 1 января года, следующего за отчетным, остатки по балансовому счету 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение». По строке 532 «Расчеты с депонентами» отражаются сложившиеся суммы депонентской задолженности по заработной плате (денежному вознаграждению, денежному довольствию), неполученные в установленный срок [15].

Анализируя пассив баланса УМВД России по Пензенской области, можно сделать вывод, что кредиторская задолженность организации по обязательным платежам в бюджеты всех уровней на протяжении трех рассматриваемых лет

только увеличивается. Например, на 1 января 2015 г. задолженность увеличилась на 16% по сравнению с началом 2014 г., а уже на 1 января 2016 г. данная задолженность увеличилась уже на 20% по сравнению с началом 2015 г.

Рост долгов в данной структуре вызван сокращением финансирования из федерального бюджета и дефицитом бюджетных лимитов и обязательств на оплату расходов.

В разделе «Финансовый результат» отражается финансовый результат деятельности получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета по счетам бюджетного учета: строка 620 - остаток по счету 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта» и строка 623 - остаток по счету 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» [19].

Итоговая сумма пассива баланса на конец:

- 2013 г. составила 1 211 072,8 тыс. руб.;
- 2014 г. составила 1 275 106,2 тыс. руб.;
- 2015 г. составила 1 500 789,2 тыс. руб.

Сумма пассива баланса полностью совпадает с суммой актива баланса.

Важно отметить, что начиная с отчетности 2015 г. вступили в силу изменения, введенные Приказом Минфина России от 19.12.2014 г. № 157н, которым подверглись следующие строки баланса [24].

В разделе «Финансовые активы» по строке 230 отражается остаток по счету 020500000 «Расчеты по доходам» в части дебиторской задолженности по платежам в доход учреждения. Кредиторская же задолженность по данному счету с 2015 г. отражается в пассиве баланса по строке 580 [24].

По строке 310 указывается остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в части дебиторской задолженности подотчетных лиц. Кредиторская задолженность перед подотчетными лицами представляется теперь по строке 570 в пассиве баланса [24].

По счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» дебиторская задолженность отражается в строке 320 актива баланса, а кредиторская - в строке 590 пассива баланса [24].

В разделе «Обязательства» введены в действия следующие изменения: дебетовые остатки по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в данном разделе теперь не отражаются. Для них отведена новая строка 380 в активе баланса в разделе «Финансовые активы». При этом кредитовые остатки, как и ранее, показываются по строке 510 баланса [24].

При подведении итогов по разделам баланса должны быть учтены введенные новые строки.

Рассмотрим отчет о финансовых результатах деятельности УМВД России по Пензенской области, который содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (таблица 19).

При рассмотрении отчета важно отметить, что управления органов МВД России и их территориальные подразделения входят в систему органов внутренних дел РФ, организуя свою финансово-хозяйственную деятельность на началах бюджетного финансирования. Таким образом, органы МВД России содержатся за счет средств федерального бюджета, которые расходуются для финансового обеспечения задач, возложенных государством.

Доходы УМВД России по Пензенской области формируются за счет налоговых доходов, доходов от использования имущества, находящегося в собственности, доходов от оказания платных услуг и от сумм принудительного изъятия.

К приносящей доход деятельности относятся услуги, предоставляемые на возмездной (договорной) основе. К ним относятся услуги по охране имущества юридических и физических лиц, и иные услуги, связанные с обеспечением охраны и безопасности граждан, услуги, связанные с выполнением функций лицензирования и контроля, услуги экспертно-криминалистического характера.

Таблица 19 – Отчет о финансовых результатах за 2013-2015гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Доходы	010	100	341 577,1	374 992,7	421 970,7
Налоговые доходы	020	110	170 788,5	187 793,9	210 985,3
Доходы от собственности	030	120	166 682,4	180 572,6	198 431,4
Доходы от оказания платных услуг	040	130	6,8	7,8	8,3
Суммы принудительного изъятия	050	140	345,4	542,3	742,9
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150	4 220,8	7 084,6	12 081,0
Доходы от операций с активами	090	170	-546,9	-576,9	-693,3
в т.ч. доходы от реализации активов	092	172	-546,9	-595,1	-715,2
чрезвычайные доходы от операций с активами	093	173	-	18,2	21,9
Прочие доходы	100	180	80,0	163,5	415,0
Расходы	150	200	1 161 806,5	1 255 467,8	1 135 236,9
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	938 846,1	1 009 414,1	894 815,1
в т.ч.: заработная плата	161	211	912 689,5	985 704,6	872 333,8
прочие выплаты	162	212	16 693,8	14 369,1	14 115,2
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	9 462,8	9 340,3	8 366,2
Приобретение работ, услуг	170	220	87 326,7	96 112,1	95 927,4
в т.ч.: услуги связи	171	221	15 253,8	16 021,0	13 050,9
транспортные услуги	172	222	2 547,6	2 615,7	2 304,6
коммунальные услуги	173	223	21 613,0	23 063,1	25 131,3
арендная плата за пользование имуществом	174	224	1 916,1	2 041,2	2 152,9
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	10 093,9	9 123,8	12 020,5
прочие работы, услуги	176	226	35 902,4	43 247,6	41 267,1
Безвозмездные перечисления организациям	210	240	633,0	721,4	736,1
в т.ч.: безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	633,0	721,4	736,1
Социальное обеспечение	240	260	41 438,1	48 936,2	46 804,4
в т.ч.: пособия по социальной помощи населению	242	262	30 746,9	36 498,1	34 499,4
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	10 691,2	12 441,0	12 305,0
Расходы по операциям с активами	260	270	88 208,4	94 410,7	91 102,9
в т.ч.: амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	72 562,7	77 234,0	74 806,9
расходование материальных запасов	262	272	15 645, 7	17 170, 2	16 291,6
чрезвычайные расходы по операциям с активами	263	273	-	6 512,00	4 400,00
Прочие расходы	270	290	5 354,2	5 873,2	5 851,0

К доходам от сумм принудительного изъятия учреждения относятся доходы от административных платежей и штрафов, сборов, санкций, возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ (например, за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения; уголовно-процессуального, уголовно-исполнительного законодательства РФ).

Исходя из вышеприведенной таблицы, можно сделать вывод, что доходы УМВД России по Пензенской области увеличиваются на протяжении рассматриваемых трех лет (2013-2015 гг.). Увеличение доходов по статье «Налоговые доходы» составило в 2014 г. 10%, в 2015 г. – 12,4%. Доходы, оказываемые на возмездной основе, увеличились на 14% в 2014 г. и на 7% в 2015 г. По статье «Суммы принудительного изъятия» увеличение составило в 2014 г. – 57% и в 2015 г. – 37%.

Однако стоит отметить, что возрастание доходов учреждения связано не только с увеличением собираемости административных платежей и штрафов, а и с повышением в данный период времени налоговых ставок, величины государственной пошлины и штрафов.

Доходы от реализации активов указаны со знаком «минус», потому что на начало года по кредиту счета 401100000 образуется недостача, но впоследствии эта недостача закрывается в натуральном выражении и кредитовое сальдо по счету 401100000 переходит в дебетовое сальдо, а дебетовое сальдо всегда отражается со знаком «минус».

При анализе расходов УМВД России по Пензенской области необходимо отметить, что начиная с 2013 г. финансирование органов внутренних дел РФ производится исключительно из средств федерального бюджета. Такое централизованное финансирование показало свои преимущества в 2014 г. Повысился уровень финансового обеспечения территориальных органов МВД России, улучшилась их материально-техническая база, увеличились расходы на капитальный и текущий ремонт зданий, дежурных частей и опорных пунктов участковых уполномоченных полиции, приобретение мебели и транспортных средств. Дальнейшее развитие получили компьютерные и

информационные технологии. В конце 2013 г. был произведен пересмотр пенсий, что позволило увеличить их размеры в среднем на 7,5%. В 2014 г. произошло увеличение заработной платы гражданского персонала, были выплачены единовременные социальные выплаты на приобретение или строительство жилого помещения. Продолжилось укрепление технической оснащённости спецподразделений органов внутренних дел, возмещение процессуальных издержек по оплате почтовых расходов, капитальном ремонте объектов, обеспечении медикаментами. В целом, как и в предшествующий год, в 2014 году бюджет УМВД России по Пензенской области сохранил социальную направленность. Однако, ухудшение экономической ситуации в стране в конце третьего квартала 2014 г. привело к сокращению бюджетных ассигнований, что привело к оптимизации расходных обязательств федерального бюджета. В 2015 г. произошло сокращение расходов УМВД России по Пензенской области по всем статьям расходов. Также в конце 2014 г. произошло сокращение штатов, и не была проведена индексация расходов на денежное довольствие сотрудников органов внутренних дел.

Складывающаяся в настоящее время экономическая ситуация в стране вынуждает сокращать государственные расходы, а так как финансирование МВД России осуществляется напрямую из Федерального бюджета страны, поэтому в 2016 г., как вынужденная мера, Указом Президента РФ определено сокращение сотрудников внутренней службы и реформа МВД. Предусматривается уменьшение штатов не только самих правоохранителей, но и управленческого аппарата и органов, осуществляющих охранную деятельность. Если экономическая ситуация в стране не стабилизируется, бюджет страны не станет профицитным, то очередная волна сокращений в 2017 году вполне вероятна. Компенсировать нехватку живых кадров в системе МВД России планируется за счет технического переоснащения системы и оптимизации структуры управления.

Бухгалтерская отчетность любой организации отражает реальное положение дел в организации, по данным отчетности можно судить об

изменениях, происходящих с активами и обязательствами, расходами и доходами. Отчетность должна давать полное и достоверное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и возникших изменениях в ее финансовом положении.

В данной работе рассмотрены основы ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности в бюджетных учреждениях, дана характеристика и изучены особенности составления бухгалтерской отчетности УМВД России по Пензенской области.

На основе рассмотренных данных можно сделать вывод, что бухгалтерский учет в УМВД России по Пензенской области ведется в полном соответствии с правилами организации учета в бюджетных учреждениях. Отчетность составляется в установленные сроки и дает полное и достоверное представление о деятельности данной организации. Однако стоит заметить, что не вся информация о результатах деятельности предназначена для широкого круга пользователей. Часть информации является секретной и регулируется Федеральным законом РФ от 21.07.1993 г. № 5485-1 «О государственной тайне» [4] и Постановлением Правительства РФ от 04.09.1995 г. № 870 (ред. от 18.03.2016) «Об утверждении Правил отнесения сведений, составляющих государственную тайну, к различным степеням секретности» [27]. Поэтому не все данные могут быть представлены в данной квалификационной работе, но и имеющаяся отчетность позволяет правильно оценить положительные и отрицательные тенденции финансового положения организации.

Если рассматривать оценку бухгалтерской документации с точки зрения своевременности ее представления в централизованную бухгалтерию, то все документы предоставляются своевременно, согласно утвержденному графику документооборота.

2.4 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерской отчетности УМВД России по Пензенской области

Рассмотрим основные направления совершенствования бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений. При анализе бухгалтерской отчетности УМВД России по Пензенской области можно предложить следующие рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и формирования отчетности:

1) Усилить финансовый контроль за государственными (муниципальными) учреждениями со стороны государства, в части проверки и пересмотра засекреченных данных и статей бюджета государственного учреждения, с тем чтобы гарантировать, что данные статьи включают только те расходы, которые связаны с национальной безопасностью.

2) Внести изменения в учетную политику с тем, чтобы перевести регистры бюджетного учета, формируемые в соответствии с графиком документооборота на бумажных носителях, на электронные носители. Это позволит ускорить процесс документооборота, совместить бухгалтерские регистры с используемыми компьютерными программами, сократить время поиска необходимой информации.

3) Отчетность бюджетных организаций, за исключением сведений, относящихся к государственной тайне, должна стать публичной, понятной и более доступной для граждан, с целью установления обратной связи между государственными органами власти и гражданами. Необходимо публиковать на сайте МВД России данные о результатах финансовой деятельности территориальных органов МВД России, с целью оценки со стороны граждан эффективности и результативности их работы.

4) Данные, содержащиеся в бюджетной отчетности, должны позволять делать вывод не только об имущественном положении и результатах деятельности организации в отчетном периоде, но и давать возможность прогнозировать финансовое состояние субъекта учета в будущем. Кроме того,

бухгалтерская отчетность должна содержать информацию и для управления экономической деятельностью, и для управления процессом исполнения бюджета.

5) Для совершенствования организации бухгалтерского учета и отчетности в УМВД России по Пензенской области необходимо повысить оперативность обработки информации. Например, рассматривая неисполненные на отчетную дату задолженности по строке 320 «Расходы по ущербу имуществу и иным доходам» баланса, необходимо оперативно учитывать изменения в отражении сумм недостач, более тщательно отслеживать неисполненные на отчетную дату задолженности, по которым установленный срок исполнения уже наступил. В оперативном порядке необходимо раскрывать информацию об объемах недостач и хищений имущества бюджетного учреждения на основании соответствующих аналитических счетов, выявленных в течение отчетного периода на основе регистров бухгалтерского учета и принимать меры по выявлению и восполнению сумм недостач.

6) При обработке учетной информации в УМВД России по Пензенской области применяется следующие компьютерные программы: «Парус. Бюджет», «Парус. Расчет заработной платы», «Клиент Федерального казначейства», «Свод ПБС», «Администратор-Д». Так, например, отдел доходов ЦФО УМВД России по Пензенской области работает в программе «Администратор-Д». Преимущества данной программы заключаются в том, что она полностью автоматизирует: обработку поступлений по администрируемым кодам бюджетной классификации, прием из органа Федерального казначейства информации о поступлениях платежей, учет начисленных сумм и контроль оплаты, оформление и передача в орган Федерального казначейства документов на возврат плательщику излишне уплаченных сумм, оформление и передача в орган Федерального казначейства документов на уточнение вида и принадлежности платежа, уточнение и возврат платежей прошлых лет. Однако данный программный продукт имеет следующие недостатки, во-первых,

ограниченное количество пользователей, а во-вторых, для бесперебойной работы данной программы необходимо постоянное присутствие высококвалифицированного специалиста, компетентного в работе данной программы. Поэтому необходимо дальнейшее развитие и внедрение новейших технических средств вычислительной техники для полной автоматизации бухгалтерского учета и отчетности и во избежание в процессе работы программных продуктов различных сбоев и отключений.

Заключение

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам на определенную отчетную дату. Показатели бухгалтерской отчетности прямо и косвенно формируются из счетов Главной книги или выводятся из учетных данных, получаемых в результате специальных расчетов. Отсюда следует тесная взаимосвязь между бухгалтерским учетом и бухгалтерской отчетностью, которая состоит в том, чтобы сводные учетные данные переходят в соответствующие формы отчетности в виде синтезированных итоговых показателей.

Составление бухгалтерской отчетности - это завершающий этап процесса ведения бухгалтерского учета, особенности которого напрямую влияют на содержание или методику составления отчетности.

При изучении видов и состава бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения можно сделать вывод, что отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности бюджетной организации за отчетный период и состоит из таблиц, которые составляются на основе данных бухгалтерского учета.

В данной квалификационной работе рассмотрены особенности ведения бухгалтерского учета и отчетности УМВД России по Пензенской области. Были рассмотрены и изучены:

- основные нормативно - правовые документы по регулированию бухгалтерского учета и отчетности бюджетных организаций;
- основные принципы ведения бухгалтерского учета. правила формирования и состав бухгалтерской отчетности;

- объекты и субъекты учета, принципы учета и классификация фактов хозяйственной жизни, состав нефинансовых и финансовых активов, доходов и расходов, характеристика Единого плана счетов;
- особенности организации бухгалтерского учета и составления годовой бухгалтерской отчетности УМВД России по Пензенской области;
- показатели бухгалтерской отчетности УМВД России по Пензенской области в разрезе объемов финансирования, имущественного состояния и доходности деятельности.

Проанализировав показатели бухгалтерской отчетности УМВД России по Пензенской области, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет ведется в полном соответствии с правилами организации учета в бюджетных учреждениях, бухгалтерская отчетность составляется в установленные сроки и позволяет правильно оценить положительные и отрицательные тенденции финансового положения организации.

Бухгалтерская отчетность, содержащая показатели, отнесенные к государственной тайне по действующему законодательству, представляется с учетом требований этого законодательства.

В данной работе были предложены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности. А именно: создание резервов для налогов и сборов, не поддающихся взысканию; усиление независимой проверки и повышения точности макроэкономических прогнозов; усиление финансового контроля за засекреченными данными бюджета; автоматизация регистров бухгалтерского учета; повышение оперативности обработки информации и внедрения новейших информационных программ.

Список литературы

1. Гражданский кодекс РФ. Части I и II. [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.
2. Налоговый кодекс РФ. Часть II. [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.
3. Бюджетный Кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.
4. Федеральный закон РФ от 21.07.1993 г. № 5485-1 «О государственной тайне». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.
5. Федеральный закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.
6. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.
7. Приказ Министерства финансов СССР от 27.12.1973 г. № 323 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету (по двойной системе) в учреждениях и организациях, состоящих на государственном бюджете СССР». Документ утратил силу с 01.01.1988г. [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.
8. Приказ Министерства финансов СССР от 10.03.1987 г. № 61 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на государственном бюджете СССР». Документ утратил силу с 03.03.2000г. [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.
9. Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об

утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

10. Приказ Минфина РФ от 17.02.1999 г. № 15н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.04.1999 N 1765). Документ утратил силу. [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

11. Приказ Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.01.2000 N 2064). Документ утратил силу. [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

12. Постановление Правительства РФ от 22.05.2004 г. № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов» (вместе с «Концепцией реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004 - 2006 годах», «Планом мероприятий по реализации Концепции реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004 - 2006 годах»). Документ утратил силу. [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

13. Приказ Министерства финансов РФ от 29.08.2001 г. № 68н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из их и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

14. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н «О внесении изменений в Приказы Министерства финансов Российской Федерации по бухгалтерскому учету». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

15. Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н «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 Инструкцией по его применению». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

16. Приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

17. Приказ Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

18. Приказ Минфина России от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

19. Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

20. Приказ МВД России от 27.04.2011г. № 313 «Об Управлении Министерства внутренних дел РФ по Пензенской области». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

21. Приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

22. Приказ МВД России от 28.05.2013 г. № 299 «Об осуществлении подразделениями Министерства внутренних дел РФ, территориальными органами Министерства внутренних дел РФ бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

23. Приказ МВД России от 28.05.2013 г. № 300 «Об осуществлении Министерством внутренних дел РФ, территориальными органами Министерства внутренних дел РФ и федеральными казенными учреждениями, находящимися в ведении Министерства внутренних дел РФ, бюджетных полномочий главного администратора, администраторов доходов федерального бюджета». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

24. Приказ Министерства финансов РФ от 19.12.2014г. № 157н «О внесении изменений в приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

25. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении Методических указаний по применению форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

26. Приказ МВД России УМВД РФ по Пензенской области от 31.12.2015г. № 2200 «Об утверждении Учетной политики УМВД России по Пензенской области». Документ закрытого доступа.

27. Постановление Правительства РФ от 04.09.1995 г. № 870 «Об утверждении Правил отнесения сведений, составляющих государственную тайну, к различным степеням секретности». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

28. Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

29. Постановление Правительства РФ от 14.10.2010 г. № 834 «Об особенностях списания федерального имущества». [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: Законодательство: Версия Проф.

30. Бюджетный учет и отчетность: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / С. И. Опарина, Т. И. Кришталева, А. И. Гурко; под ред. С. И. Опариной. — М.: Издательство Юрайт, 2014. — 767 с. — Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс.

31. Бюджетный учет. Новые правила. Учебное пособие/ Г.Ю. Касьянова: Издательство: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2016 г. - 992 стр. - Серия: Учет в бюджетных и некоммерческих организациях

32. Финансовое право. Речь, читанная на акте Императорского С.-Петербургского университета 8 февраля 1889 г. профессором В.А. Лебедевым. [Электронный ресурс] // <http://nashaucheba.ru/лебедев в.а.>

Приложения