

Введение

Ориентация бухгалтерского учета в критериях административно-командной системы управления на ублажение интересов страны привела к тому, что он закончил отвечать на нужды внутренней системы управления.

Бухгалтерский учет в экономных учреждениях, как и у всех остальных экономических субъектов, обязан существовать зеркалом финансово-хозяйственной деятельности, верно и подлинно отражающим все обилия действительно протекающих действий.

Процесс развития казначейской системы является одним из ключевых элементов государственной бюджетной политики и всего комплекса реформ бюджетной сферы.

В целях обеспечения прозрачности исполнения бюджета осуществляются мероприятия по совершенствованию бюджетной классификации, плана счетов бюджетного учета, процедур финансового планирования, отчетности об исполнении бюджета.

В настоящее время проводится реформа бюджетного процесса в Российской Федерации, основными направлениями которой являются: бюджетирование, ориентированное на результат, среднесрочное бюджетное планирование, организация бюджетной функциональной классификации расходов бюджетов по программному принципу в соответствии с целями и задачами государственной политики.

Сейчас планирование расходов является важнейшим инструментом повышения эффективности управления бюджетными финансами. С того насколько качественно будет осуществляться планирование, во многом зависит обоснованность подготовки и принятия решений, затрагивающих все области финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

На сегодняшний день перед учетом установлены довольно трудные задачи по его освоению, как к условиям переходного периода от плановой централизованной системы управления к рыночной, так и к

интернациональным правилам. Так, в согласовании с Программой реформирования бухгалтерского учета, направленной на международные стандарты денежной отчетности, вводятся национальные стандарты бухгалтерского учета, пересматриваются формы первичных учетных актов и регистров бухгалтерского учета.

Новые взгляды организации и ведения бухгалтерского учета обязаны очень подходить настоящим действиям движения валютных средств в системе бюджетных учреждений, изготовить их прозрачными, отлично контролируемыми.

Учет выполнения смет заработков и расходов бюджетных учреждений является смешанный долей экономного учета и покоряется потребностям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Определение правового статуса бюджетных учреждений владеет практическое смысл для целей налогообложения, для бюджетных учреждений предусмотрен разряд льгот по налогу на прибыль, установлены некие индивидуальности исчисления и взимания налога на добавленную цену, а еще других видов налогов, в том числе региональных и местных.

Бюджетный кодекс Российской Федерации в первый раз законодательно определил денежные базы деятельности бюджетных учреждений в условиях появления казначейской системы исполнения бюджетов всех уровней. Была не разрешена практика финансирования без подтвержденных смет доходов и расходов – главного условия финансирования из бюджета.

Смета доходов и расходов представляет собой документ, в котором отражаются все финансы бюджетного учреждения, получаемые из бюджета и муниципальных внебюджетных фондов, а также от воплощения коммерсантский и другой приносящей доходы деятельности.

Правильный учет доходов и расходов является одним из важных причин для разбора работы предприятия, его эффективности. Что в свою очередность обусловило актуальность и выбор темы.

2 Объект и методы исследования

2.1 Организационная — экономическая форма Болотнинского ОВО — филиала ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области

Болотнинский ОВО – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области (далее по тексту Филиал) является специализированным учреждением полиции, осуществляющее свою деятельность в сфере защиты собственности, интересов личности общества и государства от преступных и иных противоправных посягательств. Юридический адрес: 633344, Российская Федерация, Новосибирская обл., г. Болотное, ул. Энергетиков, 2а.

В своей работе Филиал руководствуется законодательством Российской Федерации, Законом Российской Федерации «О полиции», другими законами и правовыми актами Министерства внутренних дел Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления, изданными в пределах их компетенции, нормативными актами Министерства внутренних дел Российской Федерации, Управления внутренних дел по Новосибирской области, Положением о Болотнинском отделении вневедомственной охраны – филиал федерального государственного казенного учреждения «Управление вневедомственной охраны Главного управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Новосибирской области», утвержденным приказом начальника ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области (от «02» августа 2012 г. №151)

Управление возглавляет структуру, в которую входят отделы (отделения) вневедомственной охраны и строевые подразделения полиции вневедомственной охраны.

Руководство деятельностью Филиала осуществляется в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и МВД России [17].

Филиал возглавляет начальник, который назначается и освобождается от должности приказом начальника Учреждения и действует на основании выданной им доверенности.

При начальнике Филиала действует оперативное совещание, которое рассматривает вопросы по борьбе с преступностью, охране общественного порядка, кадровые вопросы, финансово-хозяйственной деятельности и другие.

Деятельность строится в соответствии с принципами законности, гуманизма, уважения прав человека, гласности, взаимодействия с другими службами Управления внутренних дел по Новосибирской области, а также иными правоохранительными и государственными органами.

Управление разрабатывает проекты договоров с юридическими и физическими лицами по охране имущества всех форм собственности в сфере оказания охранных услуг. Заключает договора на оказание таких услуг непосредственно силами управления и подразделений при нем [12].

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью, организацией бухгалтерского учета и отчетности, проведение ревизий в органах Министерства внутренних дел возлагаются на финансово-экономические управления Министерства внутренних дел, Главного Управления внутренних дел, Управления внутренних дел и на контрольно-ревизионное управление Главного Управления внутренних дел по Новосибирской области [48].

Учреждение наделяет Филиал имуществом, необходимым ему для осуществления предусмотренных настоящим Положением видов деятельности Филиала, которое учитывается на его отдельном балансе, являющемся частью совокупного (сводного) баланса Учреждения [7].

Структура Федерального государственного казенного учреждения
«Управление вневедомственной охраны Главного управления Министерства
внутренних дел Российской Федерации по Новосибирской области»

ФГКУ УВО ГУ МВД России				
		Центр оперетивного управления		Автохозяйство
		Пункт централизованной охраны		
Филиалы Управления вневедомственной охраны				
Управление вневедомственн ой охраны по г. Новосибирску филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России	Бердский отдел вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России	Коченёвский отдел вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России	Кольцовское отделение вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России	Татарское отделение вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России
Пункт централизованн ой охраны	Болотнинское отделение вневедомственн ой охраны - филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России	Краснозерское отделение вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России	Новосибирский отдел вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России	Тогучинское отделение вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России
Батальоны полиции № 1-5	Искитимский отдел вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России	Куйбышевский отдел вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России	Ордынское отделение вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России	Черепановское отделение вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России
Автохозяйство	Карасукское отделение вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России	Купинское отделение вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России	Сузунское отделение вневедомственн ой охраны – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России	

Рисунок 1—Организационная структура организации

2.2 Учет доходов и расходов организации

Согласно Положению о Болотнинском отделении вневедомственной охраны, утвержденным приказом начальника ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области от «02» августа 2012 г. №151, в общих положениях указано, что Болотнинское отделение вневедомственной охраны – филиал федерального государственного казенного учреждения «Управление вневедомственной охраны Главного управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Новосибирской области» входит в состав полиции и является составной частью единой централизованной системы федерального органа исполнительной власти в области внутренних дел, осуществляющего охрану имущества граждан и организаций на договорной основе.

Филиал не является юридическим лицом, Филиал осуществляет свою деятельность от имени федерального государственного казенного учреждения Управление (отдел) вневедомственной охраны территориального органа Министерства внутренних дел Российской Федерации на основании настоящего Положения [12].

Филиал является обособленным подразделением Учреждения, находится в его подчинении и осуществляет его функции в соответствии с настоящим Положением.

Следовательно, согласно Положению, Филиал осуществляет операции только по расходованию бюджетных средств, в соответствии с бюджетной сметой, утверждаемой в установленном порядке Учреждением, являющимся распорядителем бюджетных средств.

Вследствие чего, представить информацию о доходах Филиала не представляется возможным [21].

Одной из главных задач бухгалтерского учета в Болотнинском отделении вневедомственной охраны, является точный учет и контроль расходов.

Производимые расходы считаются действительными при наличии подтверждающих и других правильно оформленных документов.

Утвержденные показатели бюджетной сметы Управления вневедомственной охраны при Главном Управлении внутренних дел по Новосибирской области соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций, к которым относятся обязательства:

- на оплату труда работников, денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработную плату) работников филиала, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами;

- на оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд филиала;

- на уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

- на возмещение вреда, причиненного бюджетным учреждением при осуществлении его деятельности [6].

Основной составляющей отражения фактов деятельности филиала вневедомственной охраны при Главном управлении внутренних дел по Новосибирской области в бухгалтерском учете, является корреспонденция счетов бюджетного бухгалтерского учета, которая ведется на основании Плана счетов бюджетного бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства финансов России от 06 декабря 2010 года № 162н.

Для проведения верного анализа отклонений кассовых расходов от фактических нужно отлично ведать предпосылки, какие имеют все шансы привести к таковым отклонениям по всякой подстатье сметы расходов. Эти причины выливаются из особенностей учета кассовых и фактических расходов по каждой подстатье и составляющей расходов. Изучение имеющейся между ними беспристрастной взаимосвязи и зависимости позволяет обнаружить

производственные и денежные ситуации, возникшие в процессе выполнения сметы расходов

В филиале, в процессе исполнения сметы доходов и расходов учитываются кассовые и фактические расходы [15].

1 Кассовыми расходами являются затраты бюджетных средств в пределах сумм, выданных банком бюджетному учреждению наличными средствами или в распоряжке безналичных расчетов. Кассовые расходы охарактеризовывают перемещение валютных средств, выделенных учреждению, а фактические расходы - полноту их применения [25]. Поэтому при внесении учреждением каких-либо сумм на счет в банке экономные ассигнования восстанавливаются, а прибыльный расход миниатюризируется [40]. Наиболее типичные примеры кассовых расходов:

— Дебет счета 201.04.510 «Поступления в кассу» кредит счета 210.03.660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств» — получение наличных денег по чекам в кассу на основании приходного кассового ордера.

— Дебет счета 302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» кредит счета 210.03.660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств» — перечислены средства в соответствии с заключенными договорами на покупку товаров, выполнение работ, услуг, а также осуществление других выплат в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов.

— Дебет счета 303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредит счета 210.03.660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств» — перечисление сумм налогов, сборов и платежей в доход бюджета [30].

2 Фактические затраты представляют собой настоящие затраты филиала, произведенные при выполнении сметы доходов и расходов, оформленные

надлежащими документами, подключая расходы по неоплаченным счетам кредиторов, обещаниям перед бюджетом. Фактические расходы представляют собой затраты отчетного периода на оглавление экономного учреждения, списанные в установленном порядке. Их исследование позволяет осуждать об эффективности применения бюджетных средств определить ступень соответствия расходов размеру выполненной работы или установленным нормам.

В филиале налогообложение не производится по следующим видам налогов:

- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость [4].

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы не учитываются следующие доходы: имущество, полученное организациями в рамках целевого финансирования. От уплаты налога на добавленную стоимость организация также освобождена.

Что касается региональных налогов, к которым относятся: налог на имущество организаций, транспортный налог, то филиал освобожден от уплаты и этих налогов [36].

В организации налогообложение производится по следующим видам налогов:

- единый социальный налог (ЕСН);
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями:

— дебет счета 302.00.000 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками»
кредит счета 303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - начисленные суммы налогов, сборов и платежей в бюджет;

— дебет счета 303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредит счета 201.01.610 «Выбытия денежных средств учреждения с банковских счетов» - перечисление сумм налогов, сборов и платежей в доход бюджета;

— дебет счета 303.02.830 «Уменьшение кредиторской задолженности по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование» кредит счета 302.03.730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на оплату труда» - суммы начисленных пособий работникам по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, санаторно-курортного обслуживания работников и членов их семей и других выплат за счет средств государственного социального страхования;

— дебет счета 303.06.830 «Уменьшение кредиторской задолженности по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве» кредит счета 302.03.730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на оплату труда» - суммы начисленных платежей в рамках обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [18].

Налог на доходы физических лиц относится к обязательным удержаниям, которые производятся из начисленной работникам организации заработной платы.

Болотнинское ОВО – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области, сдает налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц Межрайонную инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Новосибирской области, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговым периодом признается календарный год [43].

2.3 Документальная проверка бухгалтерского учета в части доходов и расходов учреждения

Осуществление контроля финансово-хозяйственной деятельности Болотнинского ОВО – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области, имеет свои особенности, отличные от финансового контроля других сфер, и объясняется ведомственным многообразием и отличительной спецификой деятельности подразделений Министерства внутренних дел России.

Финансово-хозяйственная деятельность Филиала осуществляется на основе строгого нормирования - соблюдения установленных норм расходования материальных и денежных средств, в этом еще одна ее особенность. Снабжение продовольствием, вещевым имуществом, горюче-смазочными материалами производится по установленным и утвержденным нормам [46]. Превышение или неправильное применение установленных норм является грубым нарушением финансово-хозяйственной деятельности. Лица, допустившие подобные нарушения, несут материальную и дисциплинарную ответственность в соответствии с действующим законодательством.

Бюджетный контроль осуществляется всеми управлениями и отделами Министерства финансов Российской Федерации в пределах своей компетенции и сфер деятельности: отделом Пенсионного фонда Российской Федерации, федеральным казначейством Российской Федерации, инспекцией Министерства по налогам и сборам Российской Федерации, а также Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Новосибирской области [48].

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, организацией бухгалтерского учета и отчетности, проведение ревизий в Управлении возлагаются на финансово-экономические управления Министерства внутренних дел, Главного Управления внутренних дел.

На Министерство финансов Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Постановление Правительства РФ от 30 июня

2004 г. N 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» возложена задача по осуществлению в пределах своей компетенции (предварительного, текущего и последующего) государственного финансового контроля.

Последующий государственный финансовый контроль осуществляется Министерством финансов Российской Федерации путем проведения ревизии и проверки. Контроль проводится департаментом государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов Российской Федерации и контрольно-ревизионными управлениями Министерства финансов РФ в субъектах Российской Федерации [52].

Цель проверки заключается в осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных и финансовых операций, их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательствами, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами.

Кассовые операции проверены сплошным методом за весь проверяемый период и ведутся в соответствии с Положением Банка России «О порядке ведения кассовых операций в РФ», утвержденным решением Совета Директоров ЦБ РФ 22.09.1993 года № 40.

По состоянию на 29.01.2015 года произведена проверка кассы, предъявленное количество денежных средств и бланков строгой отчетности соответствовало данным бухгалтерского учета и подтверждалось приходными и расходными документами, а также составлен «Акт проверки кассы» (приложение А).

При выборочной проверке соответствия денежных сумм, принятых по квитанциям, оприходованных по кассе, с данными протоколов расхождений не установлено.

Сохранность денежных средств обеспечена.

Необоснованного списания денежных средств не установлено.

В ходе проверки кассовые и банковские документы проверены сплошным порядком. Нарушений, не отраженных в акте предыдущей ревизии, не установлено.

Авансовые отчеты проверены за 2015 год. Случаев выдачи авансов лицам, не работающим в филиале, а также повторных авансов без представления отчета о расходовании ранее полученных авансов, не установлено. Авансовые отчеты представлялись подотчетными лицами своевременно. Сроки возврата остатков неиспользованного аванса соблюдались.

Проверкой оборотов и остатков, данных журнала операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» и записей в Главной книге и «Балансе исполнения бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета» (Форма 0503130) расхождений не установлено. Так же прилагается справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах за 2015 год (приложение Б).

Инвентаризация финансовых обязательств, проведена с соблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов [55].

По данным материалов справки проведения проверки можно сделать заключение, что Болотнинское ОВО – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области ведет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с инструктивным материалом Министерства финансов России, вышестоящей организации.

Результаты комплексной проверки работы Управления за 2015 год показали удовлетворительный уровень по выполнению задач и функций, возложенных на данное учреждение.

В следующем разделе «Расчет и аналитика», дипломной работы представлена оценка и анализ исполнения смет доходов и расходов.

3 Расчет и аналитика

3.1 Анализ исполнения смет доходов и расходов

Эффективный учет и контролирование выполнения смет прибыли и затрат возлагаются на финансовое отделение учреждения и бухгалтерию.

Комплекс граней, применяемые с целью финансирования хозяйственной работы финансового субъекта, что гарантируют осуществление документированного бухгалтерского проекта поступления и расходования валютных денег, оформляют исследование выполнения смет прибыли и затрат учреждения [32]. С данной мишенью проводится таблица своевременного учета прихода и расхода валютных денег согласно целевому предназначению либо надлежащие бумаги в варианте накопительных ведомостей. Поквартально оформляется документ прихода и расхода валютных денег согласно тенденциям. Документ представляется причиной с целью принятия граней согласно обеспечиванию нынешней сметы, а кроме того основой данных о практическом выполнении сметы прибыли и затрат из-за прошедший этап. Она применяется в свойстве статистических информации рядом исследованию предстоящих финансовых проектов учреждения [39].

Государственные учреждения это бюджетные учреждения. У бюджетных учреждений методы выполнения разбора, они осуществляют отчетности с поддержкой смет затрат и прибыли.

При выполнении сметы бюджетное учреждение самостоятельно в расходовании денег, приобретенных за расчет внебюджетных ключей (п. 6 ст. 161 БК РФ) [37]. Эта правило корреспондирует заметке 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой «если в согласовании с учредительными бумагами организации дана возможность реализовывать заносящую прибыли работа, в таком случае прибыль, приобретенные с такой работы, и полученное за счет данных прибыли собственность зачисляются в

независимое распоряжение учреждения и предусматриваются в единичном балансе» [51].

При контроле выполнения сметы прибыли и затрат изучаются оперативность извлечения с распорядителя денег бюджета уведомлений о экономных ассигнованиях, лимитах экономных обещаний и размеров финансирования, оперативность и точность отображения их в учете.

Проверка выполнения сметы прибыли и затрат экономных институтов выполняется равно как согласно прибыльным, таким (образом и согласно практическим затратам [46].

При проверке следует иметь ввиду, что учет прибыльных и подлинных затрат согласно бюджету проводится согласно разделам, подразделам, целевым заметкам, типам затрат и программам финансовой систематизации затрат бюджетов Российской Федерации в согласовании с Инструкцией 25н.

При разборе выполнения сметы прибыли и затрат бюджетного учреждения следует проконтролировать осуществление ключевых характеристик работы организации (размер деятельности и др.) [49].

При анализе исполнения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения необходимо проверить выполнение основных показателей деятельности учреждения (объем работы и др.) [49].

В связи с Положением о Болотнинском отделении вневедомственной охраны, утвержденным приказом начальника ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области от «02» августа 2012 г. №151, в дипломной работе будем производить анализ исполнения расходов Филиала. Рассматривать будем на основании «Отчета о финансовых результатах деятельности» (Форма 0503121), которая содержит данные об исполнении сметы доходов и расходов Филиала вневедомственной охраны Болотнинского района по федеральному бюджету, за 2014 и 2015 год. Форма составляется по разделам, целевым статьям и видам расходов (приложение В). Так же «Отчет об исполнении бюджета» за 2014 и 2015 год. (приложение Г)

Кассовые расходы определяются как суммы, полученные учреждением со своего бюджетного или текущего счета наличными деньгами или путем безналичной оплаты счетов.

Не все средства, полученные как наличные деньги или списанные по безналичному расчету с бюджетных или текущих счетов в банке, расходуются на нужды учреждения по их получении или списании [51].

Приобретаемые материальные ценности могут быть израсходованы в отчетном году только частично, а другая их часть остается неизрасходованной и переходит на следующий год как остаток материалов.

Анализ «Отчета о финансовых результатах деятельности» и «Отчет об исполнении бюджета» начинается с сопоставления кассовых расходов с открытыми кредитами. Такое сопоставление дает возможность установить или недоиспользование кредитов (кассовые расходы меньше открытых кредитов) или сумму без кредитных расходов (кассовые расходы больше открытых кредитов).

Отклонения кассовых расходов от фактических расходов по каждой статье может иметь свои причины.

Формирование расходов бюджета, выполняется в согласовании с расходными обязательствами, выполнение которых обязано происходить в следующем финансовом году за счет средств соответственных бюджетов [57]. Расходные обязательства - обусловленные законодательством, другим нормативным правовым актом, контрактом либо соглашением повинности на публике - правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или работающего от его имени экономного учреждения дать физическому или юридическому личику, другому публично-правовому образованию, субъекту интернационального права средства из соответственного бюджета [55].

Проанализируем данные за 2014 и 2015 год, «Отчета о финансовых результатах деятельности» и «Отчета об исполнении бюджета» филиала.

Таблица 1 – Анализ данных исполнения сметы расходов (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено по смете		Фактические расходы		Изменения			
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Заработная плата	9512830,26	9478540,13	9512830,26	9478540,13	0	100	0	100
Прочие выплаты	40471,40	59215,96	40471,40	59215,96	0	100	0	100
Начисления на оплату труда	886907,86	1003922,76	886907,86	1003922,76	0	100	0	100
Услуги связи	298957,32	280021,34	298957,32	280021,34	0	100	0	100
Транспортные услуги	17870,40	996,00	17870,40	996,00	0	100	0	100
Коммунальные услуги	65680,00	48002,67	65680,00	48002,67	0	100	0	100
Работы, услуги по содержанию имущества	175200,25	52335,23	175200,25	52335,23	0	100	0	100
Прочие работы, услуги	98650,21	31996,61	98650,21	31996,61	0	100	0	100
Прочие расходы	2118,82	2120,00	2118,82	2120,00	0	100	0	100
Увеличение стоимости основных средств	680478,02	909150,20	680478,02	909150,20	0	100	0	100
Итого расходов	11779164,54	11866300,9	11779164,54	11866300,9	0	100	0	100

В ходе проведения структурного анализа сметы расходов бюджета Болотнинского ОВО – филиала ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области, по данным (таблицы 1) видно, что по статье «Заработная плата», «Прочие выплаты», «Начисления на оплату труда», «Услуги связи», «Транспортные услуги», «Коммунальные услуги», «Работы, услуги по содержанию имущества», «Прочие работы, услуги», «Прочие расходы», «Увеличение стоимости основных средств», за анализируемый период отклонений не выявлено. Следовательно, исполнение бюджета расходов организации исполнена полностью в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.

Таблица 2 – Состав и структура фактических расходов на содержание
Болотнинского ОВО – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской
области (тыс. руб.)

Наименование	2014 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
1	2	3	4	5
Заработная плата	9512830,26	80,8	9512830,26	79,9
Прочие выплаты	40471,40	0,3	40471,40	0,5
Начисления на оплату труда	886907,86	7,5	886907,86	8,5
Услуги связи	298957,32	2,5	298957,32	2,4
Транспортные услуги	17870,40	0,2	17870,40	0,01
Коммунальные услуги	65680,00	0,6	65680,00	0,04
Работы, услуги по содержанию имущества	175200,25	1,5	175200,25	0,4
Прочие работы, услуги	98650,21	0,8	98650,21	0,3
Прочие расходы	2118,82	0,02	2118,82	0,02
Увеличение стоимости основных средств	680478,02	5,9	680478,02	7,7
Итого расходов	11779164,54	100	11866900,9	100

Анализ состава и структуры (таблица 2) за 2014 год показывает, что большая часть сметы составляют расходы на оплату труда, в том числе: заработная плата – 9512830,26 тыс.руб. – 80,76 %; прочие выплаты – 40471,40 тыс.руб. – 0,34 %; начисления на фонд оплаты труда – 886907,86 тыс.руб. – 7,53%. В целом расходы на оплату труда, составили 99,63% от общей суммы расходов.

В 2015 году расходы на оплату труда в целом составили 10541678,85 тыс. руб., что в процентном соотношении составляет 88,84%. Данные расходы увеличились на 101469,33 тыс.руб. или на 0,21%. Это увеличение вызвано

повышением в 2015 году денежного довольствия на заработную плату персонала, как гражданского, так и военного.

В данном разделе сделан вывод, что расход произведён в соответствии со сметой и выделенными лимитами бюджетных ассигнований.

4 Результаты проведенного исследования

Усовершенствование бухгалтерского учета, усиление его ревизорских функций из-за хозяйственной и валютной деловитостью учреждения, основа поддержания финансово-экономной выдержки. Исполняя единое и непрерывное отражение абсолютно всех действий, сопряженных с исполнением сметы затрат согласно бюджету, бюджетный учет разрешает никак не только систематически сопоставлять их с подтвержденными нормативами и сметами, однако и устанавливать посылы отклонений подлинных затрат с подтвержденных нормативов и смет, выявить наиболее подходящие общепризнанных мерок затрат и повышать уровень бережливого и сметного планирования в полном. Нежели вернее подсчет, для того значительнее качество планирования [32].

Используя сведения бухгалтерского учета, руководители и коллективы учреждений обладают всегда возможностью эффективно принимать мероприятия согласно уничтожению просчетов и отклонений с подтвержденных нормативов в процессе домашней и экономической работы.

С помощью счетоводного учета в любом учреждении составится непрерывный контроль за присутствием и сохранностью вещественных и денежных денег, контролирование за их подходящим введением с учетом хозяйственной потребности [37]. Бухгалтерский учет представляет основную значимость в обеспечении контролирования за присутствием и эффективным применением трудовых ресурсов.

Важным аспектом учета заработков и расходов учреждения является контроль за целевым использованием средств бюджета. Согласно статьи 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации нецелевое использование экономных средств, выразившееся в направленности и применении их на цели, не надлежащие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных

ассигнованиях, сметой доходов и расходов, или другим правовым основанием их получения, тянет совмещение штрафов на управляющих получателей бюджетных средств в согласовании с Кодексом Российской Федерации об административных преступлениях, исключение в неоспоримом распоряжке бюджетных средств, используемых не по целевому назначению, а еще при наличии состава преступления уголовные наказания, предусмотренные Уголовным кодексом Российской Федерации [42].

В целях совершенствования системы учета доходов и расходов мною предложены следующие мероприятия:

— обеспечить воплощение в большей степени в октябре, ноябре и декабре текущего денежного года выплат премии по итогам работы за год, материальной поддержке.

— организовать достаточный доступ к программному обеспечению «система электрического документооборота» для взаимодействия с управлением федерального казначейства по Новосибирской области при осуществлении электронного документооборота для передачи данных.

— в связи с предисловием в силу с 01 января 2009 года «Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях», утвержденной указом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н, которая внесла значимые конфигурации, провести семинар с бухгалтерами по использованию в практической деятельности.

— реализовать действующие программные продукты на автоматизированные рабочие места получателя средств для исключения проблем по обмену информацией с управлением федерального казначейства по Новосибирской области.

Результаты проведенного изучения и предложенные к реализации мероприятия призваны усовершенствовать учет, анализ и контроль доходов и расходов в Болотнинском ОВО - филиале ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области.

5 Финансовый менеджмент, ресурсоэффективность и ресурсоснабжение

5.1 Методологические подходы к анализу смет доходов и расходов бюджетных учреждений

В обстоятельствах перехода к рыночной экономике существенно увеличивается значимость управления работой бюджетных органов, в первую очередь в целом его важной функции - финансового рассмотрения. Завершающий обязан быть базой с целью раскрытия минусов и запасов в работы органов, подбора наиболее оптимальных способов и линий увеличения производительности и особенности их деятельности.

Основная задача рассмотрения в концепции управления - предоставление результативного функционирования её контролируемого предмета. С целью свершения данной миссии, отталкиваясь с сути и значимости рассмотрения, его объекта и нахождения, находят решение пяти главных вопросов.

Первая цель - обнаружение необходимости сообщества в предложениях экономных и продукта академических органов в необходимом размере. Присутствие установлении социальных нужд отталкиваются с этого, однако их удовлетворенность урезано степенью формирования вещественного изготовления.

Вторая цель - исследование всесторонности удовлетворения нужд сообщества и контроль соблюдения определенных нормативов. Её разрешение учитывает обнаружение согласно сведениям отчетности бюджетных органов соотношения числа проявленных услуг необходимости в их, исследование их состава согласно разным показателям.

Третья цель - анализ производительности применения ресурсов. Значимость данной проблемы увеличивается во взаимосвязи с этой значимостью, какую представляют рабочие и вещественные средства в домашней работе органов, в каком месте они определяют обязательным

компонентом удовлетворение необходимости в предложениях. По этой причине исследование их применения никак не ограничивается ревизией соблюдения общепризнанных мерок расхода вещественных ценностей и производительности работы (перегрузки либо формирования), а исполняется в близкой увязке с оценкой всесторонности удовлетворение социальных нужд в конкретных предложениях.

Четвертая цель - обнаружение и определение условий отклонений подлинных характеристик домашней работы органов с нормативных либо плановых, а так же установление запасов [17].

Решение данной проблемы потребует целого расклада, присутствие проведения рассмотрения домашней работы, то что порождает потребность взаимозависимого исследования условий с довольно абсолютным учетом их внутренних и наружных взаимосвязей, взаимодействия и взаимоподчиненности, то что добивается с поддержкой их систематизации.

Пятая цель - организация умозаключительной данных с целью подбора подходящих административных заключений. Смысл заключается в сборе информации о труде института, их умозаключительной обработке и обобщении итогов рассмотрения. Помимо этого, в процессе рассмотрения создаются предписания об устранении минусов и совершенствовании деятельности института.

Успех домашней работы в максимальной уровня находится в зависимости с всесторонности и точности постановления данной проблемы рассмотрения.

Основным основой данных рассмотрения считается бюджетный план, а кроме того счетоводный и статистический документ, включающий сведения, определяющие работу института согласно единичным тенденциям [28].

В ходе рассмотрения обширно используется сведения о внутренней работы органов из-за предшествующих этапы, а кроме того иных органов, позволяющих рассуждать о темпах увеличения характеристик, изменении итогов деятельность либо об участке института в сферы.

Методика рассмотрения внутренней работы бюджетных органов подразумевает использование специализированных способов прогнозирования связи, среди условий, определение, численную и высококачественную оценку, синтез их воздействия в осуществление проекта согласно признакам экономного института и динамику данных характеристик, мишенью использования каковых считается установление запасов производительности деятельность организации и применения выделяться бюджетных денег.

Она представляет связующим звеном сути и нахождения управления, отображает многофункциональный и определенный его вид.

Поэтому усовершенствование методы, её формирование подразумевает усовершенствование и использование новейших способов и методов финансового рассмотрения [28].

К классическим способам, используемым присутствие рассмотрении бюджетных органов, причисляются сопоставление, классификация, индексный способ, исключение, метод злых подстановок, безусловных и условных различий, балансный метод, безусловные и условные величины и др.

Через целый процедура рассмотрения обязан протекать метод сопоставления, какой вероятен только лишь присутствие обстоятельстве сопоставимости информации выполнения смет затрат экономных органов [32].

Относительные величины определяют степень исполнения проекта затрат согласно сопоставлению с проектом и предыдущим этапом.

Условные величины определяют степень исполнения проекта затрат согласно сопоставлению с проектом и предыдущим этапом.

В настоящей работе будет проведен Анализ по ведению бухгалтерского учета доходов и расходов Болотнинского ОВО – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области, поэтому аналитические мероприятия будут предусматривать следующие этапы:

- Этап 1 - Анализ сметы по бюджетным источникам финансирования
- Этап 2 - Анализ сметы по внебюджетным источникам финансирования

— Этап 3 - Обобщение проблем и формирование рекомендаций по совершенствованию формирования и исполнения смет по бюджетным и внебюджетным источникам финансирования [37].

На первой и второй стадии ведется исследование денег бюджетного и внебюджетного финансирования согласно соответствующим тенденциям:

Анализ динамики характеристик за изучаемый промежуток.

В ходе рассмотрения применяется способ горизонтального рассмотрения: характеристики исследуются в динамике и формируются направленности информации перемен за изучаемый промежуток.

Основной способ горизонтального рассмотрения. Суть исследования характеристик состоит в концепции одной либо многих умозаключительных таблиц, в каковых безусловные характеристики расширяются условными темпами увеличения и прироста (уменьшения) [30]. Исследование предоставляет характеристику перемен характеристик за прошедший промежуток либо динамику их перемен за несколько отчетных этапов.

Анализ текстуры характеристик за изучаемый промежуток.

В ходе рассмотрения применяется способ отвесного рассмотрения, базирующийся в раскрытии текстуры исследуемых характеристик в динамике. Вертикальный демонстрирует текстуру денег компании и их ключей [39]. Превосходство аертикального рассмотрения состоит в этом, то что в обстоятельствах стагнации экономики условные величины характеристик счетоводного равновесия в основание и окончание годы правильное поддаются сопоставлению, нежели безусловные величины данных характеристик. Для проведения такого анализа итог показателей на начало, и конец отчетного периода принимают за базовый (100%). Уже после данного надеются прибыльную часть любой заметки к единому результату.

Анализ выполнения проекта согласно исследуемым признакам из-за изучаемый промежуток.

В ходе рассмотрения применяется способ относительного рассмотрения, базирующийся в сопоставлении подлинных характеристик с плановыми, а кроме того обуславливается показатель исполнения проекта [42].

Выполненное исследование дает возможность сделать заключение о пребывании бюджетного и внебюджетного финансирования в предмете изучения и установить тенденции постановления обнаруженных в ходе рассмотрения трудностей.

В свойстве ключа данных в рассмотрении станут применения сметы и прочие характеристики отчетности экономного института.

Отчеты экономных органов в разрезе характеристик смет и их полное исследование с мишенью балла производительности применения ресурсов, обнаружение отклонений подлинной средства затрат со сметы, а кроме того условий, повлиявших в данные отличия, оформляют сущность рассмотрения выполнения сметы затрат [41].

Основными вопросами рассмотрения выполнения сметы затрат считаются:

- оценка соблюдения сметных рекомендаций в целом и согласно единичным заметкам;
- характеристика состава и текстуры затрат, анализ их перемены за конкретный промежуток;
- определение условий отличия подлинных затрат с предустановленных сметой;
- выявление запасов увеличения производительности применения ресурсов бюджетных органов;
- разработка мероприятий, направленных на повышение эффективности управления бюджетными средствами и учреждениями, для организации расходов и обслуживания контингентов.

Все приведенные проблемы рассмотрения рассматриваются в процессе исследования затрат согласно единичным их разновидностям и направлениям[49].

Далее рассмотрим методику анализа фактических доходов и расходов бюджетного учреждения.

Существенную роль с целью разбора выполнения сметы прибыли и затрат, представляется исследование двух типов затрат: кассовых и фактических. Кассовыми затратами являются всегда средства, израсходованные учреждением с регистрационного как, раскрытого в Государственной казначейской работе, равно как наличными средствами, таким (образом и посредством безденежных расчетов).

К фактическим затратам причисляются реальные расходы учреждений, законные надлежащими бумагами, а кроме того затраты согласно неуплаченным счетам кредиторов, прибавленной заработной плате [44]. Данные затраты отображают практическое осуществление общепризнанных мерок, подтвержденных сметой, они представлены признаком окончательного выполнения сметы института, вследствие этого в период исполнения планового размера трудов они обязаны отвечать совокупностям ассигнований согласно смете. Прибыльные затраты кроме того никак не имеют все шансы быть выше годовые ассигнования в полном согласно исправленной смете и согласно единичным заметкам затрат. Тем не менее они имеют все шансы являться больше либо далее подлинных затрат.

Эта модель представлена следующим образом:

$$КР = О_{н.} + А - О_{к} \quad (1)$$

По общему фонду кассовые расходы за год равны поступившим ассигнованиям в течение года, так остатки на начало и конец года на регистрационных счетах в органах казначейства не остаются, а возвращаются на счета местного бюджета.

Представим эту модель в виде формулы:

$$ФР = КР + К - М - Д \quad (2)$$

Взаимосвязь фактических и кассовых расходов позволяет при анализе расходов получить четкую картину использования бюджетных средств для осуществления контроля за их целевым использованием.

При проведении анализа кассовые расходы сравниваются с фактическими. Как правило, они не совпадают, поэтому также изучаются причины отклонения кассовых и фактических расходов. Если фактические расходы превышают кассовые, это свидетельствует о погашении дебиторской задолженности, числящейся на начало отчетного периода, или о создании из-за получения товаров, работ, услуг без предварительной оплаты кредиторской задолженности на конец отчетного периода. Кроме того, по статьям расходов на канцтовары, на содержание автотранспорта, капитальный ремонт превышение фактических расходов над кассовыми может быть следствием списания в отчетном периоде имущества, приобретенного ранее. Если фактические расходы меньше кассовых, это свидетельствует о погашении кредиторской задолженности, числящейся на начало отчетного периода, или о создании путем проведения предоплаты дебиторской задолженности на конец отчетного периода [46].

В основе рассмотренного материала сделаем заключение:

- повышение либо снижение остатков денег согласно материальным и расчетным счетам равновесия оказывает большое влияние в расхождении подлинных затрат с прибыльных;

- исследование имеющейся связи среди прибыльными и подлинными затратами дает возможность обнаружить запасы с целью усовершенствования применения экономных денег.

Сопоставление кассовых и фактических затрат гарантирует контролирование с края страны (в облике определенных распорядителей денег, экономических организаций и организаций государственного казначейства) из-за исполнением сметы прибыли и затрат, расчетов с поставщиками, поставщиками, различными заимодавцами, из-за необходимостью применения назначенных денег согласно их целевому предназначению [53].

Рассмотрим методику анализа результата исполнения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения.

Значение анализа результата выполнения сметы затрат бюджетных учреждений заключается в этом, что же с его поддержкой формируются отличия, во-первых, прибыльных затрат с подлинных, во-вторых, прибыльных и подлинных затрат с направлений согласно смете и, в-третьих, отличия абсолютно всех типов данных затрат с назначенных экономных ассигнований [57]. Исследование содействует раскрытию факторов отклонений, а кроме того дает возможность гарантировать контролирование из-за соблюдением норм затрат в текущее сущность согласно абсолютно всем заметкам бюджетной систематизации.

В качестве источников информации для проведения анализа результата исполнения сметы доходов и расходов используются следующие документы:

- смета доходов и расходов;
- отчет о поступлении и использовании общего фонда (ф. №2-м);
- баланс (форма №1); отчет о результатах финансовой деятельности (ф. №9).

Одним из важнейших отчетов для анализа является отчет о поступлении и использовании средств общего фонда (ф. №2-м). В целом анализ этого отчета является одной из основных форм проверки финансово-хозяйственной деятельности, который содействует повышению уровня экономической работы бюджетного учреждения.

Анализ квартальных и годовых отчетов о поступлении и использовании средств даёт возможность как контролирующим органам, так и вышестоящим организациям, министерствам и ведомствам контролировать работу бюджетного учреждения и принимать необходимые меры к устранению недостатков в его работе.

Результат выполнения сметы бюджетного учреждения за бюджетный год - это сумма, полученная в результате годового закрытия счетов при

суммировании всех полученных доходов и всех произведенных расходов, предусмотренных сметой доходов и расходов и подтвержденных соответствующими первичными документами. Другими словами, чтобы определить результат исполнения сметы доходов и расходов, необходимо провести сравнение полученных учреждением доходов и накопленных расходов.

Положительный финансовый результат исполнения сметы общего фонда может свидетельствовать об остатках товарно-материальных ценностей либо образовавшейся дебиторской задолженности. Отрицательный финансовый результат говорит о возникновении обязательств бюджетного учреждения. Возможен и такой вариант, как отсутствие финансового результата [56]. Эта ситуация возможна, когда все расходы бюджетного учреждения были покрыты за счет финансирования, и никаких долгов перед контрагентами (кредиторских задолженностей) по результатам бюджетной деятельности у учреждения на конец года нет.

Итак, на первый взгляд, выведение финансового результата является простым расчетом некой условной суммы путем вычитания из суммы полученного дохода произведенных расходов. Но это только на первый взгляд. Эта задача является весьма важной и подходить к ней надо очень осторожно, поскольку выведение финансового результата придает прозрачности финансовой отчетности об исполнении сметы. Наряду с этим, имея финансовый результат в балансе учреждения, можно очень легко сделать анализ эффективности деятельности бюджетного учреждения по оказанию государственных услуг, а также дать оценку эффективности работы непосредственно распорядителя бюджетных средств.

Другими словами, финансовый результат исполнения сметы бюджетного учреждения - это своеобразный индикатор эффективности освоения полученного финансирования [50].

Заключение

Бухгалтерский учет выполнения смет затрат согласно бюджету, а кроме того согласно важным инвестициям в ходе работы организации и учреждений, заключающихся в бюджете, формирует с целью их финансовую потребность наибольшего применения внутренних запасов, верного и бережливого расходования денег в согласовании с раскрытыми кредитами и их целевым направлением согласно подтвержденным сметам затрат.

Совершенствование бухгалтерского учета, повышение его ревизорских функций из-за хозяйственной и финансовой работой учреждения опора поддержания финансово-экономной выдержки. Исполняя стопроцентное и постоянное отображение абсолютно всех действий, сопряженных с исполнением сметы затрат согласно бюджету, счетоводный подсчет дает возможность никак не только лишь регулярно сравнивать их с подтвержденными нормативами и сметами, однако и ставить фактора отклонений подлинных затрат с подтвержденных нормативов и смет, раскрывать более подходящие общепризнанных мерок затрат и увеличивать степень экономного и сметного планирования в полном. Нежели вернее подсчет, для того больше свойство планирования.

Используя сведения счетоводного учета, главы и коллективы институтов имеют все шансы эффективно получать мероприятия согласно уничтожению просчетов и отклонений с подтвержденных нормативов в процессе домашней и экономической работы.

С поддержкой бухгалтерского учета в любом учреждении ставятся регулярное мониторинг из-за присутствием и сохранностью вещественных и валютных денег, контролирование из-за их разумным применением с учетом хозяйственной необходимости. Бухгалтерский учет представляет существенную значимость в обеспечении контролирования из-за присутствием и успешным применением трудящийся ресурсов.

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях гарантирует отображение абсолютно всех действий, сопряженных с исполнением сметы затрат согласно бюджету, смет согласно особым орудиям и сочетание информации учета и отчетности. Уместное, абсолютное и правдивое отображение в равновесии учреждения абсолютно всех действий дает возможность главам учреждений получать аргументированные административные заключения, подвергать анализу службу учреждений, реализовывать и осуществлять контроль целевое использование денег в базе ратифицированной сметы, раскрывать противозаконные расходы.

В данной дипломной работе изучено нормативно-правовое регулирование учета доходов и расходов бюджетного учреждения, определены - понятие, состав и источники формирования доходов и расходов Болотнинского ОВО – филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области.

Свои расходы Филиал производит в соответствии со сметой и выделенными лимитами бюджетных обязательств и ассигнований.

В ходе работы были выявлены особенности бухгалтерского и налогового учета в Филиале. Данное учреждение имеет ряд льгот по различным видам налогов.

Изучена автоматизированная обработка бухгалтерской информации по доходам и расходам в Филиале.

В данной работе был проведен анализ исполнения смет доходов и расходов за 2014 и 2015 года, в результате которого было установлено, что нецелевого использования бюджетных средств в Управлении не было, расход произведен в соответствии со сметой и выделенными лимитами бюджетных ассигнований.

Также были рассмотрены пути рационального использования доходов данного учреждения. Это:

- проверка смет расходов на содержание аппарата бюджетного учреждения и расчетов с ним;

- правильность применения нормативов при составлении смет;
- своевременность и полнота финансирования;
- результаты исполнения сметы в целом и по отдельным статьям;
- экономия расходования бюджетных ассигнований, использование их по целевому назначению;
- правильность отнесения затрат на соответствующие статьи смет расходов;
- проверка достоверности отчетных данных.

Результаты проведенного исследования и предложенные к реализации мероприятия призваны усовершенствовать учет, анализ и контроль заработков и расходов в Болотнинском ОВО – филиале ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области.