

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Юргинский технологический институт
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Кафедра экономики и автоматизированных систем управления

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Бухгалтерский учет бюджетного учреждения

УДК 657.221:334.724

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б30	М.В.Мишина		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ЭиАСУ	М. А. Лоцилова	к.п.н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры БЖДиФВ	Д.В. Валуев	к.т.н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

И.О.Зав. ка- федрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ЭиАСУ	В.Г. Лизунков	к.пед.н., доцент		

Юрга 2018

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
P1	Применять глубокие гуманитарные, социальные, экономические и математические знания для организации и управления экономической деятельностью предприятий с соблюдением правил охраны здоровья, безопасности труда и защиты окружающей среды
P2	Применять типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для экономических расчетов и представлять их результаты в соответствии со стандартами организации
P3	Ставить и решать задачи экономического анализа, связанные со сбором и обработкой экономических данных с использованием отечественных и зарубежных источников информации и современных информационных технологий, а также с анализом и интерпретацией полученных результатов
P4	Разрабатывать предложения по совершенствованию управленческих решений с учетом критериев их социально-экономической эффективности, используя современные информационные технологии
P5	Преподавать экономические дисциплины, разрабатывать и совершенствовать их учебно-методическое обеспечение
P6	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена или руководителя малой группы, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, нести ответственность за организационно-управленческие решения и результаты работы
P7	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем работать с информацией и документами в иноязычной среде
P8	Активно использовать навыки работы с компьютером как средством управления информацией с соблюдением требований информационной безопасности
P9	Демонстрировать глубокие знания социальных, этических, культурных и исторических аспектов развития общества и компетентность в вопросах прогнозирования социально-значимых проблем и процессов
P10	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности, в том числе с использованием глобальных информационных систем

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Юргинский технологический институт
 Направление 38.03.01 «Экономика»
 Кафедра экономики и автоматизированных систем управления

УТВЕРЖДАЮ:
 И.О. Зав. кафедрой
 _____ В.Г. Лизунков
 (Подпись)(Дата)(Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

В форме:

Выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б30	Мишина Марина Валерьевна

Тема работы:

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения	
Утверждена приказом проректора-директора (директора) (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе <i>(информация об объекте исследования).</i>	Объектом исследования является филиал ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области. Предмет исследования - бухгалтерский учет в бюджетном учреждении.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(краткая информация о нормативных документах для исследуемого предприятия; определение задач и результатов работы).</i>	Теоретической базой исследования явились труды Агеевой О.А., Дмитриевой И.М., Жуклинец И.И., Коренковой С.И., а также разнообразных Интернет-источников. К нормативно-правовой базе исследования относятся: ФЗ от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Приказ Минфина России от 01.07.2013 N65н Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н Письмо Минфина России от 19 января 2015 г. № 02-11-05/932
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Презентация в Power Point
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	

Раздел	Консультант
«Социальная ответственность»	Д.В. Валуев
Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:	
Реферат	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ЭиА-СУ	М. А. Лощилова	к.пед.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б30	Мишина Марина Валерьевна		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа		ФИО	
3-17Б30		Мишина Марина Валерьевна	
Институт	ЮТИ ТПУ	Кафедра	ЭиАСУ
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специальность	38.03.01 «Экономика»

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера 	Рассмотреть понятие «Корпоративная ответственность»
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	Не предусмотрено
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	Изучить подходы к понятию «корпоративная ответственность», этапы разработки и внедрения стратегии корпоративной социальной ответственности, провести анализ приоритетности потребностей стейкхолдеров
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	Определить внешние факторы, влияющие на формирование корпоративной ответственности.
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности 	Изучить следующие документы: Закон №2300-1 «О защите прав потребителей»; ФЗ №38 «О рекламе»; ФЗ №381 «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ»; Постановление Правительства РФ №612 «Об утверждении Правил продажи товаров дистанционным способом».
Перечень графического материала:	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	—

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень,	Подпись	Дата
------------------	------------	------------------------	----------------	-------------

		звание		
Доцент	Д.В. Валуев	к.т.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б30	Мишина Марина Валерьевна		

Реферат

Бакалаврская работа 107 с, 15 рис., 16 табл., 27 источников, 5 приложений.

Ключевые слова: филиал, бухгалтерский учет, финансы, активы, бухгалтерская отчетность, внутренний контроль.

Цель работы – изучить особенности бухгалтерского учета в бюджетном учреждении и разработать рекомендации по организации внутреннего финансового контроля.

Объект исследования – филиал ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области.

Предмет исследования – бухгалтерский учет в бюджетном учреждении.

Основные конструктивные и технологические характеристики: бакалаврская работа состоит из введения, 5 разделов, заключения и списка использованных источников. Первый и второй разделы – вводные; в третьем разделе проведен анализ организации бухгалтерского учета в учреждении, выявлены основные недостатки; четвертый раздел содержит основные результаты проведенного исследования; в пятом разделе рассматриваются вопросы по корпоративной социальной ответственности. В заключении сделаны основные выводы, даны рекомендации.

Область применения: результаты исследования могут быть использованы руководителями, специалистами планово-экономических служб в организации бухгалтерского учета.

Экономическая эффективность/значимость работы: заключается в разработке комплекса обоснованных рекомендаций по ведению внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении (на примере филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области).

В будущем планируется расширить перечень операций, которые будут подвергаться внутреннему финансовому контролю.

The abstract

Bachelor's work 107 pages, 15 pictures, 16 tables, 27 sources, 5 annexes.

Keywords:branch, accounting, finance, assets, financial statements, internal control

The aim of the work is to study the characteristics of the accounting in a budgetary institution and to develop the recommendations for organizing the internal financial control.

The object of the research is the branch of Federal State Budget Institution “The Federal Cadastre Chamber of Rosreestr” of Tomsk Province.

The subject of the research is the accounting in a in budgetary institution.

The main design and technological characteristics: Bachelor's work consists of introduction, 5 sections, conclusion and the list of sited literature. The first and the second sections are introductive; the third section represents the analysis of the accounting organization in the foundation, the main faults are revealed;the fourth section comprises the main results of the research; the fifth section is an overview of social responsibility issues. The main results and recommendations are given in the conclusion.

Application area: the results of the research could be applied by the executive and specialists of planning and economic services in the organization of accounting.

The economic effectiveness/significance of the research includes the developing of approved recommendation set for internal financial control in the budgetary foundation (on the example of the branch of Federal State Budget Institution “The Federal Cadastre Chamber of Rosreestr” of Tomsk Province).

The list of operations, subjected to internal financial control will be broadened in the future.

Оглавление

Введение	11
1 Обзор литературы	13
1.1 Сущность, функции и значение бухгалтерского учета	13
1.2 Особенности бухгалтерского учета в бюджетном учреждении	15
2 Объекты и методы исследования	20
2.1 Краткая характеристика филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области	20
2.2 Методы исследования	22
3 Расчеты и аналитика	24
3.1 Планирование и санкционирование в филиале ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области	24
3.2 Учет нефинансовых активов в филиале ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области	32
3.3 Учет денежных средств в филиале ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области	36
3.4 Бухгалтерская отчетность филиала ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области	43
3.5 Контроль деятельности в филиале ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области	53
4 Результаты проведенного исследования	56
4.1 Автоматизация бухгалтерского учета в филиале ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области	56
5 Социальная ответственность	61

5.1 Разработка программы корпоративной социальной ответственности	61
5.2 Определение стейкхолдеров организации	63
5.3 Определение структуры программ КСО	64
5.4 Определение затрат на программы КСО	66
5.5 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	67
Заключение	69
Список использованных источников	71
Приложение А (обязательное) Структура филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области	74
Приложение Б (обязательное) Сводные данные об исполнении плана ФХД за 2017 год	75

Диск CD-RW

в конверте
на обороте
обложки

Введение

Актуальность бакалаврской работы обусловлена действующим Законодательством, а именно, необходимостью каждому участнику бюджетного процесса, являющимся отдельным юридическим лицом вести внутренний финансовый контроль.

На сегодняшний день бюджетный учет – это сложный комплекс различного вида операций, таких как, планирование, санкционирование доходов и расходов, соблюдение плановых назначений, учет по сложной классификации, учет нефинансовых активов в аспекте значимости каждого из них, учет денежных средств в разрезе кодов учета, отражение резервов предстоящих расходов, учет расходов будущих периодов.

В ходе написания бакалаврской работы были изучены основные принципы бюджетного учета, составление бухгалтерской отчетности, заполнение регламентированных регистров. Выявлены особо значимые участки в бухгалтерском учете, необходимые для ведения внутреннего контроля.

Методологические особенности проведенного исследования основаны на сравнительном и функциональном анализе. В процессе исследования проводился анализ деятельности финансово-экономического отдела, сбор и обработка данных по рассматриваемой тематике.

Предмет исследования – бухгалтерский учет в бюджетном учреждении.

Объект исследования – филиал ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области.

Цель работы – изучить особенности бухгалтерского учета в бюджетном учреждении и разработать рекомендации по организации внутреннего финансового контроля.

Цель обусловлена решением следующих задач, определивших структуру бакалаврской работы:

1. Изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и выявить особенности бухгалтерского учета в бюджетном учреждении.

2. Разобрать процесс организации каждого участка бюджетного учета в филиале ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области.
3. Выявить наиболее проблемные участки в учете и разработать рекомендации по ведению внутреннего финансового контроля.
4. Изучить процесс автоматизации бухгалтерского учета в учреждении.

Информационно-методическая база исследования: научная отечественная литература, справочные издания, периодические издания, нормативные акты, действующее законодательство, внутренние приказы учреждения, первичные документы, бухгалтерская отчетность.

Степень внедрения: на основании результатов бакалаврской работы, руководством филиала ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области по докладу главного бухгалтера было решено ведение внутреннего финансового контроля согласно представленным мною рекомендациям с 01.07.02018 года.

В будущем планируется разработать перечень операций внутреннего финансового контроля, касающийся всех отделов учреждения.

Существенная новизна работы определяется ее практической направленностью, ориентированной на улучшение эффективности расходования бюджетных средств.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в возможности применить разработанную методику внутреннего финансового контроля в других бюджетных учреждениях с незначительной корректировкой.

Работа базируется на результатах прохождения преддипломной практики, а также опыте работы с учреждениями государственного сектора в качестве программиста-консультанта, специализирующегося на программных продуктах фирмы 1С.

1 Обзор литературы

1.1 Сущность, функции и значение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет – это совокупность нескольких систем, а именно, наблюдения, измерения, регистрации и контроля[20].

Основной целью бухгалтерского учета является формирование качественной (уместной, надежной, сопоставимой и своевременной) информации о хозяйственной деятельности организации для обоснования принимаемых управленческих решений, поэтому указанную информацию важно не только своевременно собрать, но также правильно учесть, систематизировать и обработать. Именно в этом заключается актуальность функции учета в целом, и бухгалтерского учета в частности[12].

Бухгалтерский учет в России регулируется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3].

Учет является инструментом эффективного управления организацией, поскольку именно в учете формируется информация о производственных, экономических и финансовых показателях ее деятельности. Эта информация после обработки и анализа позволяет принимать эффективные решения в сфере управления и поддерживать финансовое равновесие организации[12].

Таким образом, учет, и в частности бухгалтерский учет, является одной из основных функций управления наряду с планированием, регулированием, организацией и стимулированием. Это определяет место бухгалтерского учета в системе управления.

Бухгалтерский учет в общем цикле управления любым хозяйствующим субъектом выполняет следующие функции[12].

1. Информационная функция. Бухгалтерский учет является источником, поставщиком фактической информации, поскольку более 70% общего объема экономической информации приходится на долю бухгалтерского учета. Системный бухгалтерский учет фиксирует и накапливает всестороннюю синтетическую (обобщающую) и аналитическую (детализированную) информацию о состоянии и движении имущества и источников его образования, хозяйственных процессах,

конечных результатах хозяйственной деятельности. Эта информация используется для нужд как внутренних пользователей (например, сотрудников организаций), так и для внешних (например, проверяющие органы)[12].

2. Контрольная функция. Под контролем в данном контексте понимается процесс, позволяющий определить достижение организацией поставленных целей. Процесс контроля предусматривает разработку стандартов, измерение фактически достигнутых результатов и проведение при необходимости корректировок. Различают три вида контроля: предварительный (до совершения хозяйственной операции), текущий (во время осуществления хозяйственной операции) и последующий (после совершения операции). Средством осуществления контроля является выполнение определенных правил, процедур, внутренних стандартов, учетной политики, планов и программ, норм и нормативов, линий поведения и других регламентов[12].

3. Обеспечение сохранности имущества. Для реализации этой функции необходимы соответствующие предпосылки: наличие оборудованных складских помещений, помещения кассы, контрольных и измерительных приборов, мерной тары, расходомеров и др. Инструментом для реализации этой функции является инвентаризация имущества организации[12].

4. Функция обратной связи. Имеется в виду связь между фактическими и бюджетными (плановыми) данными. Именно системный бухгалтерский учет обеспечивает работников управления фактическими данными о деятельности организации, состоянии имущества и обязательств, формировании финансовых результатов, прибыли и ее использовании и др. [12].

5. Аналитическая функция. Специфические приемы, методы и формы бухгалтерского учета, использование средств компьютерной техники позволяют детализировать анализируемый показатель вплоть до данных первичного документа, сравнивать фактические данные с имеющимися в памяти компьютера бюджетными (плановыми) и нормативными данными по тем же показателям. Данные бухгалтерского учета являются базой для экономического анализа деятельности организации [12].

Существует несколько видов учета: статистический, налоговый, управленческий, бухгалтерский. Так вот бухгалтерский является единственным системным видом учета, а именно сплошным, непрерывным, документально обоснованным [12].

1.2 Особенности бухгалтерского учета в бюджетном учреждении

Бюджетный учет — это часть национальной системы бухгалтерского учета России. Он сосредоточен на создании информации в системе учета с целью управления государственными (муниципальными) финансами на всех уровнях бюджетной системы России [14].

На территории Российской Федерации выделяют три уровня бюджетной системы:

- Федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды,
- бюджеты субъектов Российской Федерации, а также государственные территориальные внебюджетные фонды,
- местные бюджеты.

Начиная с 2004 года, бухгалтерский учет претерпел множество изменений. Главная задача данной реформы – переход на МСФО (международные стандарты финансовой отчетности).

МСФОГС преследуют следующие цели:

- окончательное разделение бухгалтерского учета на финансовый, управленческий и налоговый;
- обеспечение прозрачности финансовых потоков;
- стандартизация приемов калькуляции затрат;
- стандартизация подходов к профицитам (дефицитам) бюджетов;
- обеспечение общих подходов к учету государственных капитальных вложений и собственности;
- обеспечение тождественности базовых учетных принципов МСФО и МСФОГС для удобства профессиональных пользователей.

Применение МСФОГС позволит упростить законодательную базу учета и пресечь бесконечный поток текущих инструкций, писем, указаний, которые нередко противоречат друг другу [14].

Государственные организации по своему типу делятся на три составляющие:

- Казенные учреждения,
- Бюджетные учреждения,
- Автономные учреждения.

Единый план счетов отличается своей детализацией для каждого из этих типов учреждений, но структура у всех единая:

- в 1-17-м разрядах — аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий (для всех типов учреждений – это 4-20 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов – Приказ № 157н в редакции Приказа № 124н);
- в 18-м разряде — код вида финансового обеспечения (деятельности);
- в 19-21 -м разрядах — код синтетического счета Плана счетов бюджетного учета;
- в 22-23-м разрядах — код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета;
- в 24-26-м разрядах — аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета[5].

Рассмотрим более подробно составные части Единого плана счетов.

Классификационные признаки счетов отличаются по типу назначения.

Таблица 1 - Классификация расходов

Раздел и	Программное	Подпро-	Основное	Направле-	Вид
----------	-------------	---------	----------	-----------	-----

подраздел	(непрограммное) направление расходов	грамма	мероприятие	ние расходов	расхода
4-7 (4)	8-9 (2)	10 (1)	11-12 (2)	13-17 (5)	18-20 (3)

Классификация доходов различна для разных типов учреждения. Для казенных учреждений она выглядит следующим образом:

Таблица 2 – Структура классификации доходов для казенного учреждения

Вид дохода	Группа подвида	Аналитическая группа
4-13 (10)	14-17 (4)	18-20 (3)

Для бюджетных и автономных учреждений структура представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Структура классификации доходов для бюджетного и автономного учреждений

Раздел и подраздел	Аналитический код КПС	Аналитическая группа
4-7 (4)	8-9 (2)	18-20 (3)

В структуре номера счета по коду 18 государственные (муниципальные) учреждения, организации, осуществляющие полномочия получателя бюджетных средств, финансовые органы соответствующих бюджетов и органов, осуществляющих их кассовое обслуживание, отражают следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию[5].

Разряды 18-26 номера счета Плана счетов образуют код счета бухгалтерского учета.

Разряды 24-26 - классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ).

КОСГУ является группировкой операций, осуществляемых в секторе государственного управления, в зависимости от их экономического содержания. Структура кода КОСГУ включает группу, статью и подстатью классификации операций сектора государственного управления (п. 1 ст. 23.1 Бюджетного кодекса РФ)[18].

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»[16].

Таким образом, бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях значительно отличается от коммерческих фирм. Основной целью коммерческих организаций является получение прибыли, для бюджетных учреждений прибыль - это не первостепенная задача. Деятельность учреждений государственного сектора направлена в первую очередь на выполнение ряда государственных задач, а уже потом получение прибыли для пополнения федерального бюджета.

Все юридические лица подчиняются Закону «О бухгалтерском учете», однако, в бюджетном учете существует ряд нормативных актов, приказов Минфина, которые дополнительно регулируют бухгалтерский учет.

Кардинально отличается план счетов. В бюджетном учреждении присутствует в составе плана счетов классификационные признаки счетов, код финансового обеспечения, а также код операций сектора государственного управления.

Объем и состав бухгалтерской регламентированной отчетности не совпадает в бюджетной и коммерческой организации. В бюджетной сфере ответственность выше, отчетность сложнее, форм больше.

В учреждениях государственного сектора контролируются расходы по целевому назначению, в пределах утвержденной сметы, плановых назначений.

Из вышеперечисленного следует, что бухгалтерский учет в бюджетной сфере имеет ряд особенностей, является более контролируемым, сложным и целенаправленным.

2 Объекты и методы исследования

2.1 Краткая характеристика филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области

Филиал Федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Томской области (далее Филиал) является обособленным подразделением федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» (далее Учреждение), которое в свою очередь является подведомственным учреждением Росреестра[11].

Полное официальное наименование - филиал Федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Томской области.

Сокращенное наименование – филиал ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области ИНН 7705401340 КПП 701743001.

- Юридический адрес филиала: 634029, г. Томск, ул. Белинского, 8.

Филиал, в соответствии с Положением о филиалах, утвержденным Приказом Учреждения от 30.12.2016 года № П/533, выполняет функции Учреждения на территории Томской области.

Основные направления деятельности:

- Ведение Единого государственного реестра недвижимости;
- Прием документов для осуществления государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации прав и выдачу документов по результатам исполнения указанной государственной услуги;
- Предоставление сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости;
- Информационное взаимодействие с кадастровыми инженерами в электронной форме;
- Определение кадастровой стоимости вновь учтенных объектов недвижимости, ранее учтенных объектов недвижимости при включении сведений о них в

Единый государственный реестр недвижимости и объектов недвижимости, в отношении которых произошло изменение их количественных и (или) качественных характеристик;

- Прием документов о предоставлении в безвозмездное пользование земельного участка, расположенных на определенных территориях, и подготовка схемы размещения по результатам исполнения указанной государственной услуги;

- Формирование и предоставление перечней объектов недвижимости, подлежащих государственной кадастровой оценке;

- Осуществление функций удостоверяющего центра в соответствии с законодательством Российской Федерации и предоставление услуг удостоверяющего центра по созданию, выдаче и аннулированию (отзыву) сертификатов ключей проверки электронной подписи для сотрудников Росреестра и ФГБУ "ФКП Росреестра" на безвозмездной основе;

 - Защита государственной и иной охраняемой законом тайны;

 - Перевод в электронную форму архивных реестровых дел, хранящихся на бумажных носителях;

 - Сопровождение и модернизация информационных систем, обеспечивающих деятельность Учреждения;

 - Сопровождение защищенной сети передачи данных федерального и регионального уровней[27].

Приказом ФГБУ «ФКП Росреестра» от 16.10.2015 № П/ 295 предельная численность Филиалу на 2017 год была утверждена в составе 234 штатных единицы.

В соответствии с утвержденной штатной численностью на площадях Филиала (по состоянию на 01.01.2018г.) размещается 168 человек. В приложении А приведена таблица, в которой представлена структура учреждения.

Территориальные отделы находятся на удаленных рабочих местах Томской области.

Финансовое обеспечение деятельности Филиала осуществляется в соответствии с приказом Росреестра от 23.11.2011г. № П/459 «О финансовом обеспече-

нии деятельности Федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» в виде субсидии на выполнение государственного задания. Кроме того, в соответствии с утвержденным положением, Филиал получает доходы от оказания платных услуг населению.

Филиалу ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области в Управлении Федерального казначейства по Томской области открыты лицевые счета:

- 20656У65300 - для учета операций со средствами бюджетных учреждений;
- 21656У65300 - для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидий на иные цели.

2.2 Методы исследования

Методологические особенности проведенного исследования основаны на сравнительном и функциональном анализе.

В процессе исследования проводился анализ деятельности финансово-экономического отдела, сбор и обработка данных по рассматриваемой тематике

Основным методом исследования при написании бакалаврской работы был системный подход, который предусматривает на начальном этапе определение основных задач для достижения общей цели в работе.

Одним из эмпирических методов исследования является метод сравнения, который позволил в бухгалтерском учете оценить эффективность работы по различным критериям.

Был проведен мониторинг законодательной, нормативной, организационной документации, направленный на получение информации в области бюджетного учета.

При помощи метода анализа в филиале ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области были выявлены те участки бюджетного учета, которые больше всего нуждаются в контроле.

Таким образом, в процессе исследования применен комплекс теоретических, эмпирических и экономических методов исследования.

3 Расчеты и аналитика

3.1 Планирование и санкционирование в филиале ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области

Государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения и их обособленные (структурные) подразделения без прав юридического лица, которые осуществляют полномочия по ведению бухгалтерского учета, формируют план финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

План ФХД составляется на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период). Если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, то и План ФХД формируется на год. Если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период, то и План ФХД также составляется на этот период.

План ФХД составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу и содержит показатели по поступлениям и выплатам. Ниже в таблице 4 представлены бухгалтерские записи по отражению плановых назначений в зависимости от их назначения.

Таблица 4 - Бухгалтерские записи по отражению плановых назначений

№	Операция	Дт		Кт	
1	Отражены суммы доходов (поступлений) бюджетного учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности	ДБ	4.507.10.XXX	ДБ	4.504.11.XXX
2	Отражены суммы расходов (выплат) бюджетного учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности	РБ	4.504.12.XXX	РБ	4.506.10.XXX

Плановые назначения в филиале ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области утверждаются в начале финансового года, но в течение года претерпевают изменения с реальной потребностью учреждения.

Так, на 2017 год по прогнозам плановых поступлений должно было быть на сумму 27 333 641,37. Однако фактически поступило доходов от предпринимательской деятельности (КФО 2) в размере 26 726 162,25. Что составило 97,8% от утвержденной суммы дохода на 2017г. По оказываемым услугам эта сумма разбилась следующим образом:

Таблица 5- Фактическое поступление доходов за 2017 г. в разрезе оказываемых услуг

п/н	Услуга	Размер	% от общего объема
1	предоставление сведений, содержащихся в ЕГРН	26312862,95	98,45
2	предоставление услуг по копированию документов	5899,30	0,02
3	организация и проведение лекций и консультационных семинаров	177600,00	0,66
4	предоставление услуг удостоверяющего центра	16100,00	0,06
5	предоставление услуг по выполнению справочных и консультационных услуг	213700,00	0,81
Итого		26726162,25	100

Неисполнение плановых назначений по доходам за 2017г. составило 607 479,12.

По расходам было утверждено 20 391 667,92, фактических расходов оказалось на 18 837 950,82, что составило 92,4% от утвержденной суммы.

В соответствии с планом ФХД на 2017 год филиалу ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области была утверждена субсидия на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием, в соответствии с государственным заданием, государственных услуг в размере 85 521 041,95(в том числе за счет остатка прошлых лет в размере 1 125 420,38 руб.). По состоянию на 01.01.2018 г. фактические затраты по субсидии на выполнение государственного задания составили 84 775 382,55 или 99 % от утвержденных плановых назначений на 2017г.

Обязательство представляет собой обязанность филиала предоставить в соответствующем финансовом году определенную сумму денежных средств. Такая обязанность может возникнуть перед:

- физическим или юридическим лицом;
- иным публично-правовым образованием;
- субъектом международного права.

Обязательство может быть обусловлено:

- законом;
- иным нормативным правовым актом;
- договором;
- соглашением.

Учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с Инструкцией 157н, Инструкцией 174н, Учетной политикой, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Суммы, отражаемые филиалом на счете 502 00 "Принятые обязательства", сопоставляются с информацией, учитываемой на соответствующих счетах бухгалтерского учета согласно требованиям Инструкции N 157н. Принятие обязательств сверх утвержденных плановых назначений недопустимо. Документы на перечисление средств по договорам на поставку товаров (выполнения работ, оказание услуг) принимаются к исполнению работниками ФЭУ (бухгалтерии филиала), подписанные директором (уполномоченным лицом), в оригинальном виде на бумажном носителе.

Для исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности и отражения фактического кассового исполнения в отчетном периоде:

- информация о вновь заключенных договорах представляется в бухгалтерию не позднее следующего рабочего дня с момента заключения договора;

- план финансово-хозяйственной деятельности предоставляется в бухгалтерию в первый рабочий день нового года и в течение года в день внесения в него изменений;

- документы, подтверждающие исполнение договора, для осуществления оплаты по принятым обязательствам предоставляются в бухгалтерию ответственным лицом не позднее следующего рабочего дня с момента получения.

Обязательства принимаются и учитываются на счете 502 11 в пределах показателей плана финансово-хозяйственной деятельности в следующем порядке:

- на основании контрактов (договоров) на поставку товара (выполнение работ, оказания услуг) - в размере стоимости договора на текущий финансовый год при поступлении договорной документации в бухгалтерию и отражаются в бухгалтерском учете в день подписания соответствующих договоров;

- на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности принимают обязательства по заработной плате и выплатам по оплате труда (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расчеты по прочим выплатам в части заработной платы, например, пособие по уходу за ребенком до трех лет) в пределах плановых назначений, рассчитанных в соответствии с методикой формирования фонда оплаты труда - обязательства отражаются в бухгалтерском учете в день утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности;

- по разовым сделкам без заключения договоров в письменной форме, а также договоров общая сумма в которых не определена - на основании документов о фактически произведенных расходах (счета, акты выполненных работ, товарные накладные, товарные чеки и другие аналогичные документы) и отражаются в бухгалтерском учете на дату образования кредиторской задолженности;

- при расчетах с подотчетными лицами - на основании заявления сотрудника о выдаче ему денежных средств под отчет, с указанием целевого предназначения аванса – датой перечисления аванса;
- по подотчетным суммам, аванс по которым не выдавался – на основании утвержденного авансового отчета - на дату утверждения авансового отчета (не позднее даты выплаты перерасхода);
- на основании Решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов – обязательства отражаются в бухгалтерском учете датой получения Решения налогового органа в сумме начисленных выплат;
- по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет - на основании деклараций (расчетов, сведений) в сумме начисленных обязательств (платежей), но не более суммы подлежащей уплате в бюджет - в день отражения задолженности на счете 303 00;
- принятые на основании неисполненных (исполненных частично) договоров предыдущих лет – на основании договоров в сумме подлежащей оплате в текущем году первым рабочим днем финансового года (иной датой согласно положениям договора);
- на основании исполнительных документов (исполнительных листов, судебных приказов) - обязательства отражаются в бухгалтерском учете датой получения исполнительного документа в сумме начисленных выплат;
- иные разовые расходы – на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), иного документа, подтверждающего факт и сумму обязательства, позволяющий однозначно классифицировать расходы по кодам бюджетной классификации.

Корректировка обязательств может производиться в случаях:

- изменения цены договора;
- расторжения договора;
- уточнения (изменения) суммы учтенных обязательств;

- изменения исковых требований, отмены судебного решения.

При изменении суммы в меньшую сторону, корректировка обязательств проходит по методу «Красное сторно».

Номер п/п	Номер журнала	Наименование и содержание проводимой операции				Сумма		
		бухгалтерская запись						
		дебет		кредит				
номер счета	коды аналитического учета	номер счета	коды аналитического учета					
Приняты на учет обязательства текущего года					8 690,62			
1	8	04120000000000244	4.506.10 223	(06) Лицевой счет бюджетного учреждения	04120000000000244	4.502.11 223	Договор 70020000017146 зл. Томск от 07.10.2016 01.10-31.12.16 (06) Лицевой счет бюджетного учреждения	
Итого по документу					8 690,62			

Рисунок 1 - Принятие обязательства перед ПАО "Томскэнергосбыт"

Обязательства филиала, принимаемые при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запросы котировок, запросы предложений) подлежат отражению в бухгалтерском учете филиала на счете 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства» на основании информации представленной в бухгалтерию. Ответственный за предоставление информации о размещении конкурса - начальник отдела договоров и закупок.

На основании информации, представленной в бухгалтерию, в учетных регистрах отражается следующая корреспонденция:

Дебет 0 506 00 000 Кредит 0 502 07 000 – по начальной (максимальной) цене контракта.

В случае отмены конкурсной процедуры приведенная выше бухгалтерская запись отражается способом «Красное сторно».

После заключения контракта в учете филиала на основании представленных в ФЭУ (бухгалтерию) договоров (контрактов) должны быть сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дебет 0 502 07 000 Кредит 0 502 01 000 – учтены обязательства в сумме заключенного контракта;

Дебет 0 502 07 000 Кредит 0 506 00 000 – учтена сумма экономии, сложившейся по результатам закупки относительно начальной цены.

Таблица 6- Заключение государственного контракта на поставку ГСМ конкурентным способом

№	Операция	Дт		Кт		Сумма
1	Отражено принимаемое обязательство при размещении извещения об аукционе на покупку ГСМ	04120000000000244	4.506.10.340	04120000000000244	4.502.17.340	143413,33
2	Принято обязательство при заключении контракта по результатам электронного аукциона	04120000000000244	4.502.17.340	04120000000000244	4.502.11.340	142696,26
3	Отражена сумма экономии	04120000000000244	4.502.17.340	04120000000000244	4.506.10.340	717,07

По результатам 2017 года по предпринимательской деятельности за счет собственных доходов было принято обязательств на сумму 20 008 878,21. Из них принято с применением конкурентных способов на сумму 1 449 788,24.

Для выполнения государственного задания по КФО 4 принято бюджетных обязательств за счет полученной субсидии на сумму 84 816 506,71. С применением конкурентных способов принято обязательств на сумму 3 771 873,24.

Бухгалтерский учет принятых филиалом денежных обязательств осуществляется на соответствующих аналитических счетах счета 502 02 «Принятые денежные обязательства», в разрезе кодов расходов по КОСГУ. Показатели принятых денежных обязательств, учтенные на счете 0 502 02 000 "Принятые денежные обязательства", должны соответствовать определенным показателям соответствующих счетов бухгалтерского учета (206 00 "Расчеты по выданным авансам", 302 00 "Расчеты по принятым обязательствам" и т.д.).

Номер п/п	Номер журнала	Наименование и содержание проводимой операции бухгалтерская запись				Сумма
		дебет		кредит		
		номер счета	коды аналитического учета	номер счета	коды аналитического учета	
Приняты на учет денежные обязательства текущего года						5 707,20
1	8	04120000000000244	4.502.11 340	Гос. контракт Ф.2016.483784 от 17.01.2017 ГСМ (06) Лицевой счет бюджетного учреждения	04120000000000244 4.502.12 340	Гос. контракт Ф.2016.483784 от 17.01.2017 ГСМ (06) Лицевой счет бюджетного учреждения
Итого по документу						5 707,20

Рисунок 2 -Принятие денежных обязательств на основании товарной накладной № 1-22965/602 от 31.01.2017

Денежных обязательств за 2017г. по КФО 2 было принято и исполнено на сумму 18 837 950,82. Денежных обязательств по КФО 4 принято на сумму 84 816 506,71, а исполнено 84 775 382,55. Неисполненные принятые денежные обязательства в размере 41 124,16 - это сложившаяся кредиторская задолженность на 01.01.2018г. по КВР 244, которая образовалась за счет задолженности перед поставщиками и подрядчиками за оказанные коммунальные услуги и услуги связи за декабрь 2017 г. в соответствии с заключенными договорами.

В приложении Б приведена таблица – сводные данные плана ФХД, которая наглядно отражает плановые показатели, принятые обязательства, а также их исполнение в разрезе классификации доходов и расходов. Такой ежедневный контроль позволяет оценивать покупательную возможность филиала и при необходимости вовремя скорректировать планируемые расходы. А также не допустить перерасход сверх плановых показателей.

Операции по планированию и санкционированию, принятию бюджетных и денежных обязательств отражается в регистре бухгалтерского учета – журнале операций № 8.

Таким образом, раздел планирования и санкционирования является основополагающим в бюджетном учете. С помощью анализа исполнения плана можно вовремя перенаправить средства в ту область затрат, которая наиболее значима для учреждения. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности в филиале ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области показал, что перерасхода в 2017 году не было, план по доходам по внебюджетной деятельности перевыполнен, нарушений в учете не обнаружено.

3.2 Учет нефинансовых активов в филиале ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области

Под нефинансовыми активами в бюджетном учете подразумевают следующие объекты:

- основные средства,
- материальные запасы,
- нематериальные активы,
- произведенные активы,
- амортизация,
- затраты на изготовление готовой продукции, работ услуг[25].

Если рассматривать с точки зрения плана счетов, то синтетический счет нефинансовых активов относится к группе 100. Имущество в свою очередь подразделяется на:

- недвижимое имущество,
- особо ценное движимое имущество. Особо ценным движимым имуществом является движимое имущество, без которого осуществление учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено.
- иное имущество,
- имущество, являющееся предметом лизинга.

Согласно Инструкции № 157н, к объектам основных средств относится то имущество, которое может самостоятельно функционировать и срок его полезного использования составляет более 12 месяцев. Стоимость в данном случае не имеет значения.

Поступление основного средства отражается следующими бухгалтерскими записями:

Таблица 7 - Бухгалтерские записи по поступлению основных средств от поставщика

Наименование операции	Дт	Кт
Приобретение ОС у поставщика особо ценного имуще-	КРБ Х.106.21.310	КРБ Х.302.31.730

ства		
Принятие к учету	КРБ X.101.2X.310	КРБ X.106.21.310

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту недвижимого имущества, а также объекту движимого имущества основных средств (кроме объектов стоимостью до 3 000 рублей включительно за единицу), присваивается уникальный порядковый инвентарный номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер в филиале состоит из одиннадцати знаков:

- 1-2 знаки – код филиала в соответствии с Приложением № 2 учетной политики Центрального аппарата;
- 3 знак – код деятельности (2 или 4);
- 4-6 знаки – код аналитического учета (112 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения»; 113 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения» и т.д.);
- 7-11 – порядковый номер нефинансового актива.

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кодов вида деятельности «5» на код вида деятельности «4». Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов, являющихся основными средствами стоимостью до 3 000 рублей включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации".

Данное правило не распространяется на:

- объекты недвижимого имущества;
- объекты библиотечного фонда;

- драгоценные металлы и драгоценные камни.

Основные средства, стоимостью от 3 000 рублей до 40 000 рублей включительно при вводе в эксплуатацию подлежат начислению амортизации в размере 100%. И только на объекты свыше 40 000 рублей начисляется амортизация линейным способом в зависимости от амортизационной группы.

Анализируя наличие, движение основных средств можно сделать следующие выводы:

Материально - техническая база филиала соответствует реальной потребности по номенклатуре, составу, количеству и качественному состоянию основных фондов.

Укомплектованность компьютерной техникой и офисной мебелью составляет 100 %.

В целях обеспечения сохранности имущества, филиалом заключаются контракты на сторожевую и пультовую охрану объектов недвижимости, закрепленных за филиалом, проводится ежегодная инвентаризация основных средств. В целях недопущения не эффективного использования или хищений, вновь поступившие основные средства своевременно закрепляются за материально-ответственными лицами.

В целях поддержания работоспособности и хорошего технического состояния филиалом своевременно проводится техническое обслуживание и ремонт основных средств.

В 2017 году компьютерная и офисная техника за счет средств субсидии на выполнение государственного задания филиалом не приобреталась. В качестве централизованных поставок в 2017г. были получены нефинансовые активы на сумму 1 624 509,56. За счет собственных доходов в 2017 году приобретения основных средств также не было.

Материальные запасы – это те объекты, срок полезного использования у которых не превышает 12 месяцев, а если и превышает, то эти объекты не могут самостоятельно функционировать. Учет материальных запасов в бюджетном учете ведется по средней стоимости. Для объектов, необходимых разделить аналитический учет присваивается номенклатурный номер. К таким объектам в фи-

лиале относятся запасные части для транспортных средств, машин и оборудования. Материальные запасы принимаются к учету непосредственно на счет 105 00 "Материальные запасы" по стоимости, указанной в документах контрагентов. Материальные запасы, используемые для выполнения основных задач и функций филиала, закупаются на основании проведенных торгов и в установленном порядке передаются для обеспечения работы в отделы филиала. В течение финансового года материальные запасы в установленном порядке списываются на общехозяйственные расходы.

В 2017г. по КФО 2 проведены закупки материальных запасов и услуг в соответствии с 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011г. на общую сумму 1 794 578,00 , в том числе заключено договоров:

- способом проведения котировок в количестве 14 шт. на сумму 1 449 788, 24;
- с единственным поставщиком в количестве 16 шт. на сумму 244 907,76;
- прямых договоров в количестве 1 шт. на сумму 99 882 ,00.

По КФО 4 в течение 2017г. проведены закупки материальных запасов и услуг в соответствии с 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. на общую сумму 11 363 291,76 , в то числе, заключено договоров:

- способом проведения аукционов в количестве 40 шт. на сумму 3 736 155,04;
- способом проведения открытого конкурса 1 шт. на сумму 35 717,36;
- с единственным поставщиком в количестве 94 шт. на сумму 7 529 668,52;
- прямых договоров в количестве 1 шт. на сумму 61 750,00.

Остаток материальных запасов по состоянию на 01.01.2018 г. составил 1 585 949,32, в том числе по КФО 2 - 959 315,31, по КФО 4 - 626 634,01.

На счете 103.11 «Непроизведенные активы» у филиала учитывается земельные участки, полученные на праве постоянного (бессрочного пользования), учитываемые по их кадастровой стоимости в сумме 29 425 526,41. В том числе:

- Земельный участок (местонахождение): Томская область, г. Томск, ул. Белинского, 8, площадью 989,00 кв.м. кадастровая стоимость которого составляет 10 147 318,02;
- Земельный участок (местонахождение): Томская область, г. Томск, Конная площадь, 10, площадью 1889 кв.м. кадастровая стоимость составляет 19 278 208,39.

В 2017г. не было движения непроизводственных активов.

Все операции по движению нефинансовых активов отражаются в регистре бухгалтерского учета – журнале операций №7.

В заключение данного раздела можно сделать вывод о том, что учет нефинансовых активов ведется в соответствии с действующим законодательством. Вовремя проводится инвентаризация, которая позволяет выявить фактическое наличие объектов, их техническое состояние. По результатам инвентаризации, проводимой в ноябре 2017 года, расхождений между бухгалтерскими и фактическими данными не выявлено.

3.3 Учет денежных средств в филиале ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области

Для ведения бухгалтерского учета операций по безналичным денежным средствам в валюте Российской Федерации, осуществляемых на лицевых счетах учреждения, применяется счет аналитического учета 0 201 11 000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства". Одновременно с отражением операций на счете 0 201 11 000 информация о поступлениях денежных средств на лицевые счета учреждения и выбытий с них в разрезе видов поступлений (выплат) отражается на соответствующих забалансовых счетах:

- 17 "Поступления денежных средств",
- 18 "Выбытия денежных средств".

Движение наличных денежных средств в кассе отражается на счете 0 201 34 000 "Касса".

Учет денежных средств является наиболее основным в бюджетном учете. Не должно быть превышения над принятыми обязательствами, а так же важно следить за целевым использованием средств. Орган казначейства наделен контролирующей функцией. При принятии заявки на кассовый расход рассматривается назначение платежа, которое сравнивается с классификационным признаком счета. Так, например, при перечислении заработной платы важно, чтобы вид расхода, субсчет счета расчетов с поставщиками, а также КОСГУ, необходимый для бухгалтерского учета, строго соответствовали друг другу.

Таблица8- Бухгалтерские записи операции перечисления денежных средств в счет заработной платы

КФО	(Дт) КПС		(Кт) КПС		(Дт) Коли...	(Кт) Коли...	Сумма
	Счет Дт	Счет Кт	(Дт) Валю...	(Кт) Валю...			
	СубконтоДт1		СубконтоКт1		(Дт) Вал. сумма	(Кт) Вал. сумма	
	СубконтоДт2		СубконтоКт2				
	СубконтоДт3		СубконтоКт3				
	СубконтоДт4		СубконтоКт4				
2	0412000000000111	302.11	0412000000000000	201.11			4 320 386,82
	830		610				
	Сбербанк		(06) Лицевой счет бюджетного учреждения				
2			0412000000000111	18.01			4 320 386,82
			211				
			(06) Лицевой счет бюджетного учреждения				

В приведенной таблице8, отражающей бухгалтерские записи по данной операции, мы видим, что вид расхода 111 соответствует счету 302.11 (расчеты по заработной плате) и КОСГУ забалансового счета 18.01 211. Именно такое четкое соответствие позволяет контролировать движение бюджетных средств.

В таблице9 приведены бухгалтерские записи по отражению поступления доходов от предпринимательской деятельности на лицевой счет. Здесь уже применяется доходный КПС, аналитическая группа (130) соответствует счету 205.30 (Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг) и КОСГУ забалансового счета 17.01 130. Одновременно формируются проводки по исполнению плана доходов.

Таблица9 -Бухгалтерские записи, отражающие поступление денежных средств на лицевой счет от покупателя

КФО	(Дт) КПС	Счет Дт	(Кт) КПС	Счет Кт	(Дт) Коли...	(Кт) Коли...	Сумма
					(Дт) Валю...	(Кт) Валю...	
	СубконтоДт1		СубконтоКт1		(Дт) Вал. сумма	(Кт) Вал. сумма	
	СубконтоДт2		СубконтоКт2				
	СубконтоДт3		СубконтоКт3				
	СубконтоДт4		СубконтоКт4				
2	04120000000000000000 510 (06) Пищевой счет бюджетного учреждения	201.11	0412000000000000130 660 НИИПП Договор 269/2017 от 27.12.2017	205.3А		RUB 1 100,00	1 100,00
2	0412000000000000130 130 (06) Пищевой счет бюджетного учреждения За предоставление сведений из ЕГРН	17.01					1 100,00
2	0412000000000000130 130	508.10	0412000000000000130 130 (06) Пищевой счет бюджетного учреждения	507.10			1 100,00

Движение денежных средств между своими счетами, между кассой и банком отражается особым образом. При составлении квартального отчета об исполнении плана ФХД (по форме 0503737) движение денежных средств по расходам или доходам отражается один раз в той колонке, куда или откуда денежные средства первоначально приходят/уходят.

Рассмотрим данные операции на примере возврата подотчетных сумм в кассу с последующим переводом денежных средств на счет учреждения.

На рисунке 3 представлены бухгалтерские записи, отражающие возврат неиспользованной суммы подотчетным лицом в кассу. Одновременно с отражением по дебету счета кассы проходит проводка и по забалансовому счету 18.34 с КПС 0412000000000000112 (Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда) и КОСГУ 212 (Прочие выплаты). Таким образом, данная сумма в регламентированном отчете ф. 0503737 будет проходить в колонке расходы, столбце № 7 (через кассу учреждения) со знаком минус.

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА										КОДЫ	
к документу "Приходный кассовый ордер" от 11.12.2017 № 00000014										0504833	
за 11 декабря 2017 г.										Дата	
Учреждение филиал федерального государственного бюджетного учреждения "Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии" по Томской области										по ОКПО	
ИНН 7705401340										КПП	
Структурное подразделение										по КСР	
Единица измерения: руб.										по ОКЕИ	
ИФО										383	
Основание Приходный кассовый ордер № 00000014 от 11.12.2017, Возврат остатков подотчетных сумм (208 11-13,21-26, 31-34, 61-63, 91)											
Наименование и содержание проводимой операции											
бухгалтерская запись											
Номер п/п	Номер журнала	номер счета	дебет		номер счета	кредит		Сумма			
			коды аналитического учета	Количество		коды аналитического учета	Количество				
				Валюта			Валюта				
				Вал. сумма			Вал. сумма				
Возврат неиспользованных по назначению денег										2 340,00	
1	1	041200000000000510	2.201.34	510	041200000000000112	2.208.12	660	Тагильцева Евгения Сергеевна			
				RUB			Аванс подотчетному лицу				
				2 340,00			000000193 от 21.11.2017				
							12:22:15				
							RUB				
				2 340,00			2 340,00				
Возврат неиспользованных по назначению денег										2 340,00	
2		041200000000000112	2.НД	212							
				RUB							
				2 340,00							
Возврат неиспользованных по назначению денег										2 340,00	
3		041200000000000112	2.18.34	212							
				RUB							
				2 340,00							
Итого по документу										2 340,00	

**Рисунок 3 - Бухгалтерские записи по возврату неиспользованной суммы
подотчетным лицом в кассу**

Счет, на котором учитывается подотчетная сумма – 208.12 (Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам).

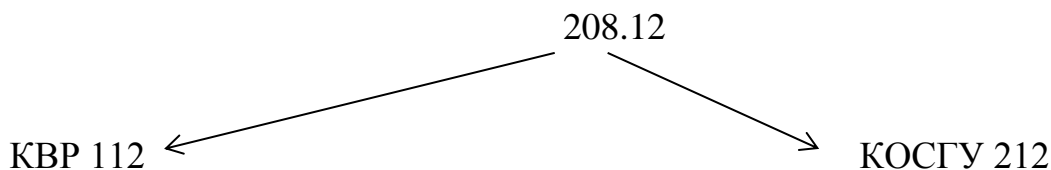


Рисунок 4 – Схема зависимости счета, КВР и КОСГУ

Из схемы, представленной на рисунке 4, видно, что субсчет, КВР и КОСГУ строго соответствуют друг другу.

Дальнейшей операцией будет сдача наличных средств на лицевой счет учреждения в Казначействе. Эта операция проходит в два этапа:

1. Оформляется расходный кассовый ордер. Бухгалтерские записи представлены на рисунке 5. Здесь стоит отметить, что забалансовый счет используется 17.34, но КПС с типом расходным, а КОСГУ 510. Данная аналитика позволяет определить ее дальнейшее место в отчетности.

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА										КОДЫ	
к документу "Расходный кассовый ордер" от 11.12.2017 № 00000012										0504833	
за 11 декабря 2017 г.										Дата	11.12.2017
Учреждение филиал Федерального государственного бюджетного учреждения "Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии" по Томской области										по ОКПО	53097560
ИНН 7705401340										КПП	701743001
Структурное подразделение										по КСЛ	
Единица измерения: руб.										по ОКЕИ	383
ИФО											
Основание Расходный кассовый ордер № 00000012 от 11.12.2017, Сдача наличных д/с на счет № 40116 (210 03)											
Номер п/п	Номер журнала	Наименование и содержание проводимой операции						Сумма			
		дебет			кредит						
		номер счета	коды аналитического учета		Количество	номер счета		Количество			
				Валюта			Валюта				
				Вал. сумма			Вал. сумма				
командировочные расходы											
1	2	04120000000000112	2.210.03	560			04120000000000610	2.201.34	610		2 340,00
										RUB	2 340,00
командировочные расходы											
2		04120000000000112	2.17.30	510							2 340,00
командировочные расходы											
3							04120000000000112	2.НД	212		2 340,00
										RUB	2 340,00
командировочные расходы											
4							04120000000000112	2.17.34	610		2 340,00
										RUB	2 340,00
Итого по документу											2 340,00

Рисунок 5 – Бухгалтерские записи документа РКО № 12 от 11.12.2017 г.

2. Оформляется Кассовое поступление. Через транзитный счет 210.03 деньги из кассы учреждения перешли на лицевой счет. Бухгалтерские записи отражены на рисунке 6.

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА										КОДЫ	
к документу "Кассовое поступление" от 12.12.2017 № 00004513										0504833	
за 12 декабря 2017 г.										Дата	12.12.2017
Филиал федерального государственного бюджетного учреждения "Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии" по Томской области										по ОКПО	53097560
ИНН 7705401340										КПП	701743001
Структурное подразделение										по КСП	
единица измерения: руб.										по ОКЕИ	383
Основание										Справка № 10 от 11.12.2017, Поступление наличных в счет восстановления расходов (210 03)	
Наименование и содержание проводимой операции											
Бухгалтерская запись											
номер п/п	номер журнала	дебет				кредит				Сумма	
		номер счета	коды аналитического учета	Количество	Валюта	номер счета	коды аналитического учета	Количество	Валюта		
				Вал. сумма				Вал. сумма			
Объявление на взнос наличными											
1	2	04120000000000510	2.201.11	510	(06) Лицевой счет бюджетного учреждения			04120000000000112	2.210.03	660	2 340,00
Объявление на взнос наличными											
2		04120000000000112	2.17.01	510	(06) Лицевой счет бюджетного учреждения						2 340,00
					За предоставление сведений из ЕГРН						
Объявление на взнос наличными											
3								04120000000000112	2.17.30	610	2 340,00
Итого по документу											2 340,00

Рисунок 6 – Бухгалтерские записи документа Кассовое поступление № 513 от 12.12.2017 г.

Эти операции отразятся в отчете об исполнении плана ФХД в 3 разделе, где отражается все движение денежных средств, но в разделе 2 (Расходы учреждения) они не появятся.

В 2016 году изменился учет командировочных расходов. Так, согласно письму Минфина России от 15.07.2016 г. № 02-05-10/41796, по подстатье 212 "Прочие выплаты" КОСГУ в целях бюджетного учета отражаются расходы по возмещению работодателем в пользу сотрудников расходов, связанных со служебными командировками:

- по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования, соответственно, к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы;
- по найму жилых помещений;
- по дополнительным расходам, связанным с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, в том числе выплаты взамен суточных членам экипажей судов заграничного флота);
- по иным расходам, произведенным работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя.

Перечень иных расходов, произведенных работником с разрешения или ведома работодателя, и размеры их возмещения должны быть определены работодателем в коллективном договоре.

Стоит отметить, что ранее затраты отражались по разным КОСГУ

212 – суточные выплаты,

222 – проезд,

226 – найм жилья.

С выходом данного письма стало невозможно разделить тип расходов. Вышестоящее учреждение может в оперативном порядке затребовать представление командировочных расходов с разделением по типу затрат. Ранее бухгалтер выбирал эти суммы вручную, анализируя каждый авансовый отчет. Мною было предложено автоматизировать разделение данного учета. Все затраты по командировочным расходам собираются на счет 109.81 (общехозяйственные расходы). Этот счет можно вести по видам затрат. На рисунке 7 представлена бухгалтерская справка авансового отчета № 193, в котором подотчетное лицо отчиталось за командировку в Москву (сюда вошли суточные за 6 дней, проживание в гостинице, перелет Томск-Москва-Томск). Разбивая затраты, можно сформировать анализ счета 208.12, где будут выделены виды затрат.

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА									
к документу "Услуги сторонних организаций" от 11.12.2017 № 00001053									
								КОДЫ	
за 11 декабря 2017 г.								0504833	Дата
Учреждение филиал федерального государственного бюджетного учреждения "Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии" по Томской области								53097560	11.12.2017
ИНН 7705401340								701743001	КПП по ОКПО
Структурное подразделение								383	КПП по ОКЕИ
Единица измерения: руб.									
ИФО									
Основание Приказ № 31-К от 16.11.2017, Приобретение через подотчетное лицо (XXX - 208.XX)									
Наименование и содержание проводимой операции									
бухгалтерская запись									
Номер п/л	Номер журнала	дебет			кредит			Сумма	
		номер счета	коды аналитического учета	Количество	номер счета	коды аналитического учета	Количество		
				Валюта		Валюта			
				Вал. сумма		Вал. сумма			
суточные 6 суток									3 000,00
1	3	04120000000000112	2.109.81	212	04120000000000112	2.208.12	660	Тагильцева Евгения Сергеевна	
				суточные при служебных командировках				Аванс подотчетному лицу 000000193 от 21.11.2017 12.22.15	
				За предоставление сведений из ЕГРН				RUB	
								3 000,00	
Кассовый чек на оплату авиабилета по маршруту Томск-Москва-Томск 15600,00 рублей, посадочные талоны от 04.12.2017г., от 08.12.2017г.									15 600,00
2	3	04120000000000112	2.109.81	212	04120000000000112	2.208.12	660	Тагильцева Евгения Сергеевна	
				проезд при служебных командировках				Аванс подотчетному лицу 000000193 от 21.11.2017 12.22.15	
				За предоставление сведений из ЕГРН				RUB	
								15 600,00	
ООО "Центр отель" Гостиница "ЦДТ на Ленинском" проживание 4,5 суток									22 410,00
3	3	04120000000000112	2.109.81	212	04120000000000112	2.208.12	660	Тагильцева Евгения Сергеевна	
				проживание при служебных командировках				Аванс подотчетному лицу 000000193 от 21.11.2017 12.22.15	
				За предоставление сведений из ЕГРН				RUB	
								22 410,00	

Рисунок 7 – Бухгалтерские записи к документу «Услуги сторонних организаций» № 1053 от 11.12.2017 г.

В таблице 10 представлен анализ счета 208.12 за 2017 год. Командировочные расходы за 2017 год составили 275 107 рублей 31 копейка, из них расходы на оплату суточных составили 44550 рублей, расходы на проезд – 149815 рублей, затраты на проживание - 80 742 рублей 31 копейка.

Таблица 10 - Анализ счета 208.12 по видам затрат

Анализ счета 208.12 за 01.01.2017 - 30.12.2017

Выводимые данные: Сумма

Счет	Кор. Счет Кор. Субконто1	Дебет	Кредит
208.12	Начальное сальдо		
	109.00		591 153,01
	109.80		591 153,01
	109.81		591 153,01
	Прочие выплаты (оплата проезда северян)		316 045,70
	проезд при служебных командировках		149 815,00
	проживание при служебных командировках		80 742,31
	суточные при служебных командировках		42 750,00
	Прочие выплаты (суточные)		1 800,00
	201.00	692 963,20	139 820,19
	201.10	692 963,20	
	201.11	692 963,20	
	<...>	692 963,20	
	201.30		139 820,19
	201.34		139 820,19
	<...>		139 820,19
	Оборот	692 963,20	730 973,20
	Конечное сальдо		38 010,00

Подводя итоги по данному разделу, хочется отметить, что учет финансовых активов неразрывно связан со всеми другими участками бухгалтерии. Необходимо не только правильно заполнить заявку на кассовый расход, контроль за исполнением которой лежит на Органе Федерального Казначейства, но и верно сопоставить в бухгалтерской записи корреспондирующий счет, верно выбрать КПС и КОСГУ, четко соответствующие назначению данного платежа, проанализировать с плановыми показателями. Не допустить несанкционированного использования бюджетных средств.

Для анализа затрат по счету 208 12 – расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам мною было предложено вести аналитику по видам затрат на корреспондирующем счете.

3.4 Бухгалтерская отчетность филиала ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении учреждения и о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных учета по установленным формам [25].

Состав форм, порядок и сроки по предоставлению квартальной и годовой отчетности бюджетного учреждения регламентируется инструкцией от 25 марта 2011 года № 33н.

В соответствии с Приказом № 33н в состав комплекта регламентированной отчетности 2017 года были включены следующие формы:

- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) в составе:
 - Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);
 - Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762);
 - Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766);

- Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790);
- Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1);
- Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (Таблица № 4);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5);
- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);
- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения" (ф. 0503295).

Рассмотрим более подробно регламентированную отчетность филиала за 2017 год.

Бухгалтерский баланс отражает общую картину о деятельности учреждения на начало и конец отчетного периода. Баланс состоит из двух частей. Актив содержит информацию о нефинансовых и финансовых активов, а пассив - об обязательствах и финансовом результате[13]. Актив всегда должен быть равен пассиву. Составление баланса происходит после проведения регламентированных операций в конце года. Во-первых, до составления отчета необходимо результаты текущего года закрыть на счет результатов прошлого года. Именно он содержится в отчете. Если формировать баланс до проведения данной операции, то основное требования равенства актива и пассива не будет выполнено.

В таблице 11 представлен отчет анализ счета 401.30 в разрезе КФО. Отсюда видно, что закрытию на финансовый результат прошлого года подлежат такие счета, как:

- 304.04 Внутриведомственные расчеты,
- 304.06 Расчеты с прочими кредиторами,
- 401.10 Доходы текущего финансового года,
- 401.20 Расходы текущего финансового года.

Таблица 11 - Анализ счета 401.30 за 2017 год

Анализ счета 401.30 за 2017 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет КФО	Кор. Счет	Дебет	Кредит
401.30	Начальное сальдо		-59 687 087,51
2			768 844,85
		10 428 808,28	11 657 312,77
			1 997 349,34
	304.00	10 206 776,66	6 544 467,27
	304.04	9 322 567,58	5 660 258,19
	304.06	884 209,08	884 209,08
	401.00	222 031,62	5 112 845,50
	401.10	17 839,05	5 112 845,50
	401.20	204 192,57	
2			768 844,85
		10 428 808,28	11 657 312,77
			1 997 349,34
4			-60 455 932,36
		86 030 106,26	91 384 643,49
			-55 101 395,13
	304.00	1 420 795,42	88 034 224,72
	304.04	536 586,34	87 150 015,64
	304.06	884 209,08	884 209,08
	401.00	84 609 310,84	3 350 418,77
	401.10	84 151 477,84	3 350 418,77
	401.20	457 833,00	
4			-60 455 932,36
		86 030 106,26	91 384 643,49
			-55 101 395,13
	Оборот	96 458 914,54	103 041 956,26
	Конечное сальдо		-53 104 045,79

Если проанализировать данный отчет, то мы видим, что было заимствование денежных средств с предпринимательской деятельности в деятельность по государственному заданию в размере 884209 рублей 08 копеек. Также мы видим, что сальдо счет 401.30 по КФО 2 положительное и за 2017 год оно увеличилось на 1 228 504 рубля 49 копеек. Сальдо счета 401.30 по КФО 4 отрицательное, но по сравнению с показателем на начало года оно уменьшилось на 1 997 349 рублей 37 копеек.

Для детализации операций по закрытию счетов текущего финансового года и дальнейшего анализа предназначен регламентированный отчет по форме 0503710. В нем детально отражены операции в разрезе КПС и КОСГУ по закрытию счетов.

Рассмотрев эти два отчета, можно сделать вывод, что доходы учреждения по предпринимательской деятельности в 2017 году выросли по сравнению с 2016 годом, они превысили расходы, а это есть главная цель любого учреждения. По КФО 4 расходы уменьшились отчасти за счет заимствования средств с КФО 2, отчасти от экономии и уменьшения расходов.

В балансе присутствуют сведения по счету 210.06 «Расчеты с учредителем». Корректировка остатка по этому счету происходит один раз в конце года. На начало 2017 года сальдо по счету 210.06 составило 88 303 368 рублей 97 копеек со знаком минус. Для проверки корректности данной суммы необходимо сложить остатки по следующим счетам:

- 101.10 - 17 775 529,38;
- 101.20 - 41 102 313,18;
- 103.10 - 29 425 526,41.

Сумма этих показателей должна учитываться на счете 210.06 с противоположным знаком. Данное равенство соблюдено, что говорит о правильном отражении расчетов с учредителем.

Сальдо на конец года по счету 210.06 составило -84 953 412,28. Сумма изменилась, таким образом, необходимо проанализировать счета учета нефинансовых активов, являющихся особо ценным имуществом.

- 101.10 - 17 775 529,38;
- 101.20 - 37 752 356,49;
- 103.10 - 29 425 526,41.

Изменился счет 101.20. Для детального рассмотрения движения нефинансовых активов нам поможет отчет по форме 0503768 (фрагмент отчета представлен на рисунке 8). Эта форма предоставляется в разрезе каждого КФО. По строке 312 раздела 2 отчета ф. 0503768 мы можем видеть, что в течение 2017 года на баланс филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области поступили объекты особо ценного движимого имущества на сумму 65 039 рублей 56 копеек. В 2017 году выведены из состава особо ценного движимого имущества в состав иного движимого имущества объекты основных средств на сумму 3 414 996 рублей 25 копеек.

2. Недвижимое и особо ценное имущество учреждения

Форма 0503768 с. 3

Счет аналитического учета		Код строки	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)			Выбытие (уменьшение)			Наличие на конец года
				всего	получено безвозмездно	оприходовано неучтенных (восстановлено в учете)	всего	передано безвозмездно	в результате недостач, хищений	
наименование	код			5	6	7	8	9	10	11
1.1 Основные средства, всего	0 101 00 000	310	64 449 520,86	3 480 035,81	-	-	5 277 701,75	-	-	62 651 854,92
из них недвижимое имущество	0 101 10 000	311	17 775 529,38	-	-	-	-	-	-	17 775 529,38
особо ценное имущество	0 101 20 000	312	41 102 313,18	65 039,56	-	-	3 414 996,25	-	-	37 752 356,49

Рисунок 8 - Фрагмент отчета ф. 0503768

Отсюда следует, что основной фонд особо ценного имущества уменьшился на 3 349 956 рублей 69 копеек.

Отчет о финансовых результатах по форме 0503721 является особо значимым для контроля за деятельностью учреждения. Он составляется в обязательном порядке до регламентированного закрытия счетов в конце года. Данный отчет состоит из четырех частей:

- доходы учреждения,
- расходы учреждения,
- операции с нефинансовыми, финансовыми активами,
- операции с обязательствами.

В первую очередь должно соблюдаться условие, что разность доходов и расходов учреждения без учета резерва предстоящих расходов должно быть равным сумме операций с нефинансовыми активами, финансовыми активами и обязательствами. В этом отчете отражаются фактические доходы, расходы учреждения, а также чистое поступление активов.

Органом Федерального Казначейства разработаны контрольные соотношения к показателям бухгалтерской отчетности. Существует как внутриформенный контроль, так и межформенный.

Анализируя бухгалтерскую отчетность филиала, было выявлено неисполнение контрольного соотношения между формами 0503730, 0503721 и 0503725 (таблица 12).

Разница составила 3 927 852 рублей 37 копеек. Проанализировав строку 380 отчета 0503721 и сумму расхождения, выяснила, что отличие идет именно на внутриведомственные расчеты. Данное контрольное соотношение при консолидированном отчете в головном учреждении должно будет сойтись.

Таблица 12 -Анализ контрольного соотношения между формами 0503730, 0503721, 0503725

Контролируемая совокупность показателей	Контрольная совокупность показателей
---	--------------------------------------

ф.0503730\стр. 400\гр.10	28 313 076,67	79 023 267,54	ф.0503721\стр. 380\гр. 7
ф.0503730\стр. 400\гр.6	29 455 495,75		ф.0503725\итого\гр. 5 КСБУ: 304.06
ф.0503730\стр. 337\гр.10	54 415 515,26		ф.0503725\итого\гр. 4 КСБУ: 304.06
ф.0503730\стр. 337\гр.6	57 254 092,97		
ф.0503730\стр. 600\гр.10	342 674,16		
ф.0503730\стр. 600\гр.6	289 529,74		
Итого	82 951 119,91	79023267,54	

В форме 0503737 отражаются движения финансовых активов. Расшифровка по КОСГУ отражается в форме 0503723. Здесь аккумулируются именно деньги. Рассмотрим в сравнении отчеты по фактическим и денежным расходам.

КВР 130 КОСГУ 130

Фактические доходы от оказания платных услуг за 2017 год составили 22 600 131 рубль 04 копейки, кассовые доходы 26 726 162 рублей 25 копеек. Сумма расхождений составила 4 126 031 рубль 21копейка. Она образовалась за счет средств в размере 3935875,02 руб., начисленных для уплаты налога на добавленную стоимость от реализации в 2017 году, за счет сложившейся дебиторской задолженности на 01.01.2017 года в размере 37930,72 руб. и дебиторской задолженности на 01.01.2018 года в размере 46763,27 руб., за счет сложившейся кредиторской задолженности на 01.01.2017 года в размере 243550,00 руб. и кредиторской задолженности на 01.01.2018 года в размере 301550,00 руб., суммы НДС в размере 140988,74 руб. принятой к вычету.

$$3\,935\,875,02 + (37\,930,72 - 46\,763,27) + (301\,550,00 - 243\,550,00) + 140\,988,74 = 4\,126\,031,21$$

КВР 244 КОСГУ 221

Фактические расходы по услугам связи в 2017 году составили 78 867,04 руб., кассовые расходы 250 000,00 руб. Сумма расхождений - 171 132,96 руб. Расхождения образовались за счет сложившейся дебиторской задолженности на 01.01.2017 года в размере 5911,70 руб., дебиторской задолженности прошлых лет

в размере 5,17 руб., начисленной суммы НДС в размере 900,99 руб., подлежащей к вычету и уменьшению налоговой базы, наличия денежных документов на начало 2017года в размере 20000,00 руб. и на конец 2017года в размере 196138,5 руб.

$$5,17+900,99+196\ 138,50-20\ 000,00-5\ 911,70 = 171\ 132,96$$

КВР 850 КОСГУ 290

Фактические расходы по прочим расходам в 2017году составили 590 035,72 руб., кассовые расходы -22,99, сумма расхождений -590 058,71. Расхождения получились за счет начисленной суммы резерва на расходные обязательства, оспариваемые в судебном порядке на начало и конец 2017года и внутриведомственной передачи сумм начисленного резерва по судебным расходам в 2017году в размере 29037,50 руб.

$$87\ 400,00-706\ 496,21+29\ 037,50 = -590\ 058,71$$

КВР 244 КОСГУ 340

Фактические расходы на приобретение материальных запасов в 2017 году составили 1 112 809,82 руб., кассовые расходы были в размере 1 252 897,57 руб., сумма расхождений 140 087,75 руб. Расхождение оказалось на сумму НДС в размере 140087,75 руб., подлежащего к вычету и уменьшению налоговой базы

КВР 111 КОСГУ 211

Фактические расходы по заработной плате работникам филиала за 2017 год составили 5 361 692,79 руб., кассовые расходы 56 155 176,92 руб., сумма расхождений 793 484,13 руб. Расхождение образовалось за счет суммы резерва на оплату отпусков, начисленных на начало и на конец 2017года.

$$3\ 107\ 922,32-2\ 314\ 438,19 = 793\ 484,13$$

КВР 112 КОСГУ 212

Фактические расходы на иные выплаты персоналу в 2017году 341 332,64 руб., кассовые расходы 339 458,14 руб., сумма расхождений 1 874,50 руб., за счет суммы резерва по расходным обязательствам, возникающим при реструктуризации деятельности учреждения на конец 2017года.

КВР 119 КОСГУ 213

Фактические расходы по налогам на заработную плату за 2017 год составили 16 213 576,96 руб., кассовые расходы 16 462 471,57 руб., сумма расхождений 248 894,61 руб. Расхождение появилось за счет суммы резерва на оплату отпусков в части страховых взносов, начисленных на начало и на конец 2017года.

$$938\,592,54 - 689\,697,93 = 248\,894,61$$

КВР 244 КОСГУ 221

Фактические расходы по услугам связи в 2017году составили 717 249,64 руб., кассовые расходы 724 504,63 руб., сумма расхождений 7 254,99 руб. Анализ показателей помог выявить, что расхождения образовались за счет сложившейся дебиторской задолженности на 01.01.2017года в размере 24284,18 руб. и дебиторской задолженности на 01.01.2018года в размере 27353,17 руб., за счет сложившейся кредиторской задолженности на 01.01.2018года в размере 14750,00 руб., наличия денежных документов на конец 2017года в размере 18936,00 руб.

$$(24\,284,18 - 27\,353,17) + 14\,750,00 - 18\,936,00 = 7\,254,99$$

КВР 244 КОСГУ 223

Фактические расходы по коммунальным услугам за 2017год составили 2 472 535,27 руб., кассовые расходы были в размере 2 486 603,52 руб., сумма расхождений 14 068,25 руб. Расхождение оказалось за счет сложившейся на 01.01.2017года дебиторской задолженности в размере 86,01 руб., кредиторской задолженности в размере 28185,24 руб. и на 01.01.2018года дебиторской задолженности в размере 5887,75 руб. и кредиторской задолженности в размере 19918,73 руб.

$$(28\,185,24 - 19\,918,73) - (86,01 - 5\,887,75) = 14\,068,25$$

КВР 244 КОСГУ 224

Фактические расходы по аренде помещений в 2017году были в размере 4 415 017,74 руб., кассовые расходы 4 382 368,37 руб., сумма расхождений 32 649,37 руб. В 2017году за счет средств субсидии в размере 32649,37 руб. был начислен налог на добавленную стоимость (НДС-налоговый агент) за оказанные услуги по арендуемым помещениям в 2017году. Это и дало расхождение между показателями.

КВР 244 КОСГУ 225

Фактические расходы по содержанию имущества в 2017 году равнялись сумме 1 802 603,86 руб., кассовые расходы составили 1 796 371,60 руб., расхождение оказалось в сумме 6 232,26 руб., за счет сложившейся на 01.01.2018года кредиторской задолженности.

КВР 244 КОСГУ 226

Фактические расходы по прочим услугам в 2017году составили 665 590,13 руб., кассовые расходы 663 556,20 руб., сумма расхождений 2 033,93 руб. Расхождение появилось за счет сложившихся расходов будущих периодов по счету 401 50, начисленных на начало и на конец 2017года, и начисленной суммы НДС по КФО 2 в размере 228,80 руб., подлежащей к вычету и уменьшению налоговой базы.

$$(36\,709,95 - 34\,899,19) + 223,17 = 2\,033,93$$

КВР 321, 112 КОСГУ 262

Фактические расходы на выплату компенсаций в 2017году составили 695 859,93 руб., кассовые расходы 38 275,32 руб., сумма расхождений равняется 657 584,61 руб., а именно, за счет начисленной суммы резерва в размере 657584,61 руб. на выплату компенсаций работникам на начало 2018года.

Анализируя отчет об обязательствах учреждения по форме 0503738, можно сделать следующий вывод, по КФО 4 есть кредиторская задолженность по КВР 244. Об этом свидетельствуют колонки отчета 10 и 11 (не исполнено бюджетных и денежных обязательств соответственно). Этому подтверждение мы можем найти и в форме 0503769. По КФО 2 остались свободные плановые назначения по заработной плате и взносам по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений. Такой вывод можно сделать по отсутствию суммы в колонке неисполненных денежных обязательств. В третьем разделе отражена сумма по отложенным обязательствам, которая соответствует сумме резервов в балансе учреждения. Форма 0503775 раскрывает детали сумм, отраженных в форме 0503738. В ней фиксируются неисполненные обязательства в разрезе контрагентов.

Разобрав детально заполнение бухгалтерской регламентированной отчетности, можно сделать следующий вывод: отражение результатов в формах не дублируется. Есть отчеты, отражающие суммы сводно, есть отчеты, раскрывающие данные показатели детально. Контрольные соотношения между формами должны в обязательном порядке идти. Их несоответствие покажет ошибку в учете или некорректной бухгалтерской записи.

3.5 Контроль деятельности в филиале ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области

В соответствии с положениями ст. 19 Закона о бухгалтерском учете и п. 6 Инструкции № 157н государственные (муниципальные) учреждения обязаны самостоятельно организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В филиале учета внутреннего контроля нет. Это может привести к появлению ошибок, потери эффективности, утечки ресурсов.

Согласно письму Минфина России от 19 января 2015 г. № 02-11-05/932, задачами внутреннего финансового контроля являются:

- управление рисками полного или частичного недостижения результатов выполнения внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);
- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, (далее - нарушения бюджетного законодательства), а также правомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление главными администраторами (администраторами) и получателями бюджетных средств бюджетных полномочий и (или) эффективность использования бюджетных средств (далее - недостатки в сфере бюджетных правоотношений);
- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля[10].

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические, смешанные и осуществляются в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности). Различают два способа проведения контрольных действий:

- сплошной способ - это способ, при котором контролируется каждое действие при выполнении любой операции;
- выборочный способ – это способ, при котором контролируется отдельная процедура. Процедура в свою очередь состоит из нескольких операций.

В качестве методов выполнения внутреннего финансового контроля выступают самоконтроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности. Подготовительным этапом внутреннего контроля является составление карты. Карта – это документ, в котором содержится информация по каждой отражаемой в нем операции, а именно, данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), периодичности контрольных действий. Перед составлением карты рассматривается перечень операций, то есть составление перечня является первичным действием до начала финансового года. При составлении перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной операции, в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля или исключения из карты внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий. Так, если при выполнении операции риск низкий или невероятный, то эта операция не вносится в карту внутреннего контроля. После утверждения карты необходимо утвердить журнал внутреннего финансового контроля. Ведение журнала должно быть непрерывным сбором информации, документально подтвержденным. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля необходимо составлять ежеквартальный и годовой отчет о его результатах.

После анализа финансовой деятельности филиала был разработан перечень операций для финансового внутреннего контроля. Операции скомпонованы по группам – процедурам. По матрице рисков было рассмотрено включение каждой операции в карту. Не все операции, относящиеся к одной процедуре, оказались в карте. Рассмотрение перечня и карты проходило вместе с главным бухгалтером и заместителем главного бухгалтера. Журнал для ведения внутреннего контроля планируется вести по каждой процедуре отдельно. Запись в журнал необходимо осуществлять в хронологическом порядке тем должностным лицом, кто за нее отвечает. В приложении В приведен перечень операций, в приложении Г – карта операций внутреннего контроля, в приложении Д – Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля.

На данном этапе был разработан перечень, касающийся именно бухгалтерского учета. В дальнейшем планируется разработка операций по внутреннему контролю в целом по организации.

Внутренний контроль должен стать неотъемлемой частью работы финансово-экономического отдела. Если посмотреть на перечень операций, то мы видим, что каждое действие бухгалтера контролируется, подвергается анализу. Если обнаружится ошибка, то она будет вовремя исправлена. Отсюда можно сделать вывод, что данная проделанная работа является принципиально значимой для эффективного учета.

4 Результаты проведенного исследования

Внутренний контроль финансовой деятельности учреждения предназначен для выявления ошибок в учете и своевременного их устранения.

Разработка перечня операций внутреннего финансового контроля была бы невозможной без детального изучения каждого раздела бухгалтерского учета. На каждом этапе были выявлены операции, которые могут подвергнуться ошибкам. В дальнейшем, я их объединила по смысловой нагрузке в процедуры. Представив перечень операций главному бухгалтеру и заместителю главного бухгалтера, мы разработали матрицу риска, по которой в дальнейшем будет приниматься решение о включении этих операций в карту внутреннего финансового контроля.

С учетом пожеланий финансового-экономического отдела мною был разработан регистр для сплошного учета – журнал внутреннего финансового контроля. Запуск внутреннего финансового контроля не может не сказаться положительно на деятельности данного учреждения. Ведь необходимо четко отслеживать исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности, процент его исполнения, недопущение превышений фактических расходов над плановыми, расходование денежных средств согласно их целевому назначению, проведение инвентаризации нефинансовых, финансовых активов, обязательств для достоверной информации, аккумулирующейся в регламентированной бухгалтерской отчетности.

Хочется отметить, что данный перечень может подойти и для других учреждений – участников бюджетного процесса.

4.1 Автоматизация бухгалтерского учета в филиале ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области

Сегодня нет возможности для бухгалтера вести учет эффективный, своевременный, без автоматизации этого процесса. На российском рынке существует несколько фирм, занимающихся автоматизацией бухгалтерского учета. Это 1С, Парус, Барс.

В филиале ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области используются программные продукты фирмы 1С – это конфигурация для бухгалтерии – «Бухгалтерия государственного учреждения ред. 1», и конфигурация для учета оплаты труда – «Зарплата и кадры государственного учреждения ред.3» на платформе 8.3.

В связи с постоянными изменениями в Законодательстве, меняется и сам программный продукт. Методисты фирмы 1С четко следуют Закону, работают с Минфином, налоговой инспекцией, Росстатом, поскольку не всегда можно точно понять, что конкретно имелось в виду в том или ином нормативном акте.

Конфигурации 1С интуитивно понятны. Интерфейс позволяет пользователю в очень сжатые сроки изучить программу и научиться эффективно пользоваться ее возможностями.

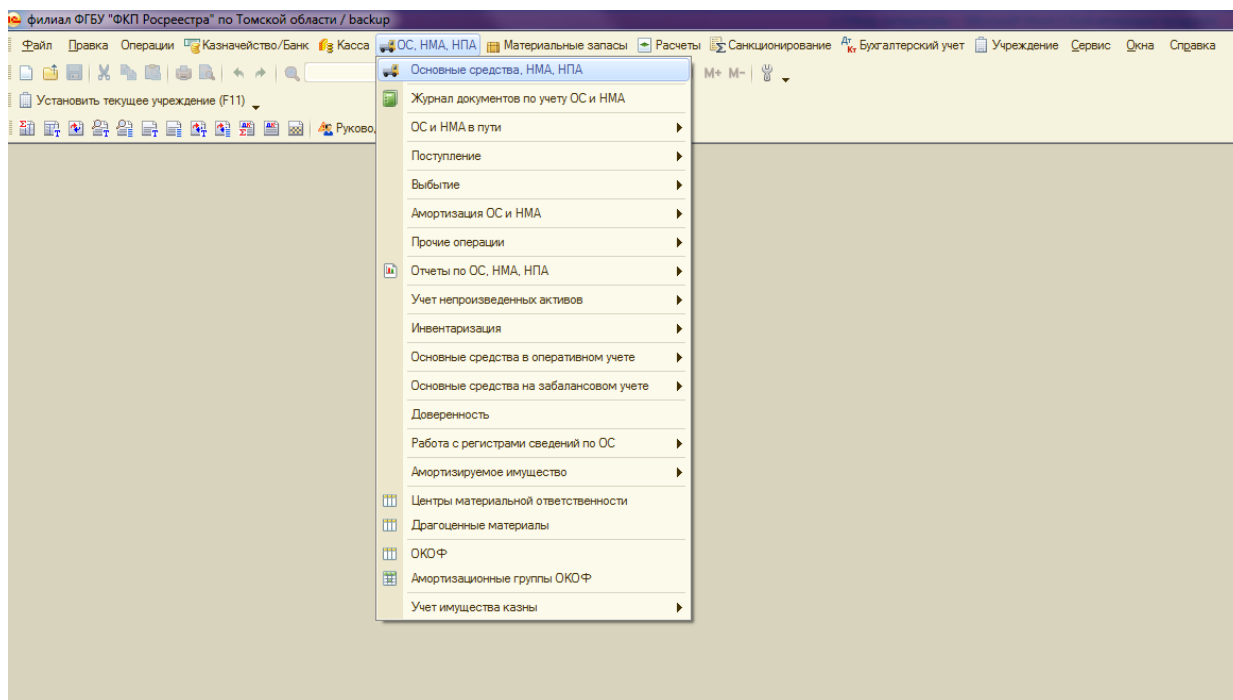


Рисунок 9 -Пользовательский интерфейс конфигурации «Бухгалтерия государственного учреждения ред. 1»

Объектами конфигурации являются:

- Справочники – элемент, который содержит информацию об объектах учета. Например, справочник основных средств, номенклатуры, контрагентов и т.д.

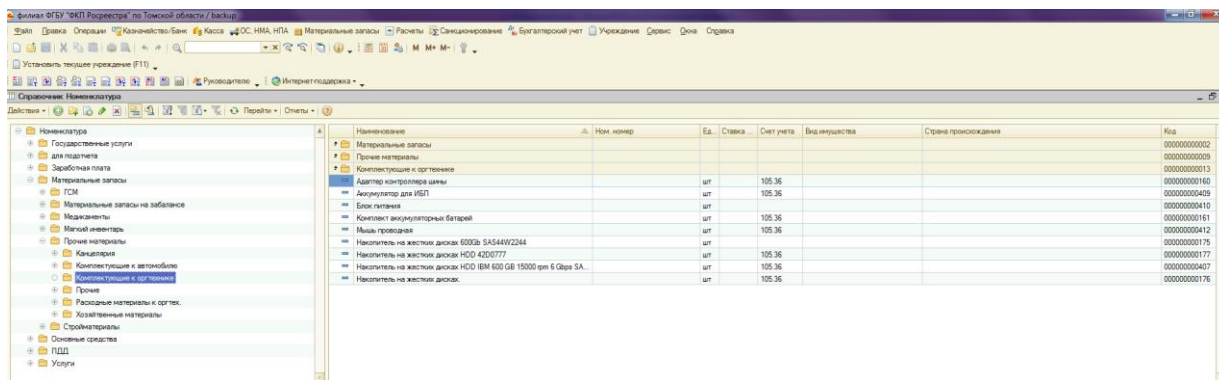


Рисунок 10 –Справочник «Номенклатура»

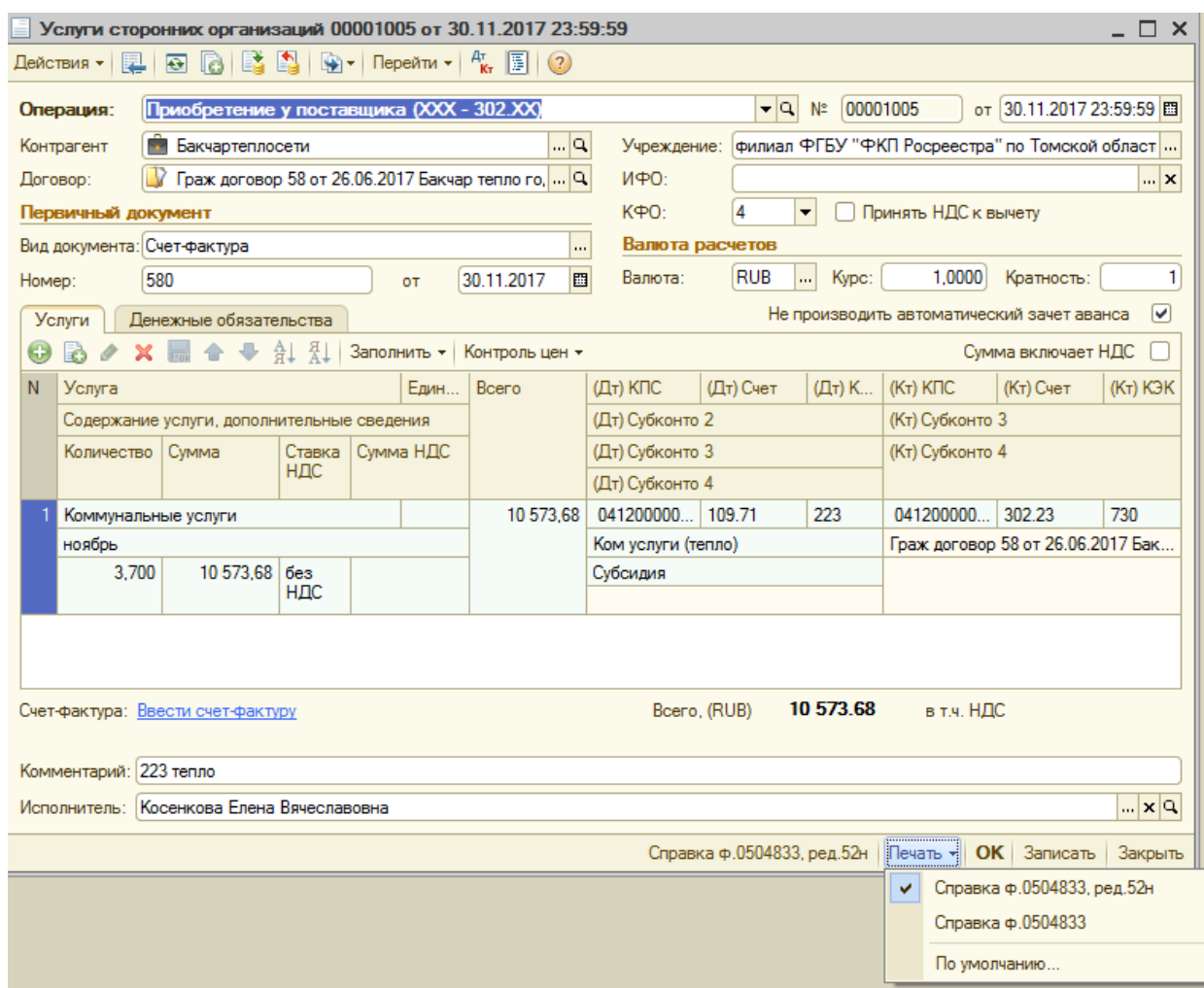


Рисунок 11 - Пример документа «Услуги сторонних операций»

- Документ-элемент, с помощью которого оформляется факт конкретного действия. Результатом проведения документа является бухгалтерская запись. У документа есть печатные формы, которые необходимо печатать и хранить для подтверждения свершившегося действия. Документы хранятся в журналах в хронологическом порядке или ином, необ-

ходимом для пользователя. В журнале можно осуществить отбор по необходимым параметрам, например, по дате, контрагенту, сумме и т.д.

- Отчеты – элемент, который собирает данные по различным параметрам с установленными отборами в форму для дальнейшего анализа или печати. Отчеты есть стандартные, такие как оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета, анализ счета, субконто; специальные – анализ расчетов с контрагентами, подотчетными лицами, ведомость остатков основных средств; регламентированные – формы, утвержденные приказами в качестве регистров бухгалтерского учета, первичных документов, регламентированной отчетности.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
302.21			977 342,17	992 092,17		14 750,00
Авансы Томский филиал			367 000,00	367 000,00		
Контракт ф.2017.203041 от 24.07.2017 Сеть 2 полугодие			187 000,00	187 000,00		
Контракт ф.2017.33 от 20.01.2017 год 2017			17 800,00	17 800,00		
ООО "КРОС" Договор бл.от 16.01.2017 услуги телефонной связи год			469 219,54	469 219,54		
Почта России Гос. Контракт ф.2017.351105 от 21.09.2017 год			61 750,00	61 750,00		
Договор 108 от 22.12.2016			22 101,93	22 101,93		
Договор наладки нр. 4 до 31.2016			250 000,00	250 000,00		
Договор 2017.40408 от 06.10.2017 Марс КСО2			5 906,53	5 906,53		
Договор 218 от 08.11.2016 авиасоюз КРО 2			119 632,00	119 632,00		
Договор 48 от 07.02.2017 Корнировальная 07.02.-03.04.2017			7 790,10	7 790,10		
Договор от 07.02.2017 авиасоюз та 07.02.31.12.2017			2 038,98	2 038,98		
Договор 90 от 11.04.2016 Почтовые отправления (Авансовый)			119 526,63	134 276,63		
Ростелеком Гос. контракт 070000020645 от 31.12.2017 органика канала доступа			74 527,93	74 527,93		
Договор 670000020645 от 12.04.2017 связь филиалы 31.12.2017			25 000,00	25 000,00		
Договор 670000020645 от 16.01.2017 связь филиалы тел 1 кв. 17			19 996,70	19 996,70		
Договор 670000020645 от 16.11.2017 связь филиалы 31.12.2017			3 656,00	3 656,00		
Финансовый служба Договор 32 от 22.05.2017			3 656,00	3 656,00		
Финансовый служба год			977 342,17	992 092,17		14 750,00

Рисунок 12 - Пример ОСВ по счету 302.23

С вступлением в силу изменений в Законодательстве разработчики 1С оперативно выпускают обновления для текущей конфигурации. Таким образом, автоматизация бюджетного учета – это неотъемлемая часть работы бухгалтера.

Типовая конфигурация предназначена для широкого спектра учреждений. Однако бывают ситуации, когда пользователи хотят доработать ее конкретно под свои потребности. Так, в филиале ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области возникла необходимость в модификации типового документа конфигурации – «Распределение общих производственных затрат». В типовой конфигурации распределение общехозяйственных затрат на счет 109.61 может осуществляться одним из четырех способов:

- пропорционально оплате труда,
- пропорционально материальным затратам,
- пропорционально прямым затратам,
- пропорционально выручке.

Ни один из этих способов не подходил филиалу. Все затраты собираются на общехозяйственных и общепроизводственных затратах, к прямым затратам можно отнести только расход бумаги. Каждый месяц в разрезе предоставляемых услуг подсчитывается объем фактических трудовых затрат. Рассчитывается доля каждой услуги в объеме общих затрат. В соответствии с этими долями и распределяются все общие затраты на прямые затраты.

В типовой документ была добавлена таблица, в которой пользователь из справочника «Номенклатура» может подобрать необходимый перечень услуг, работ и проставить его процент. Для контроля верного распределения проценты суммируются, итоговое значение должно равняться 100%. По кнопке распределить сумма с общих затрат пропорционально заданным параметрам распределяется на прямые затраты.

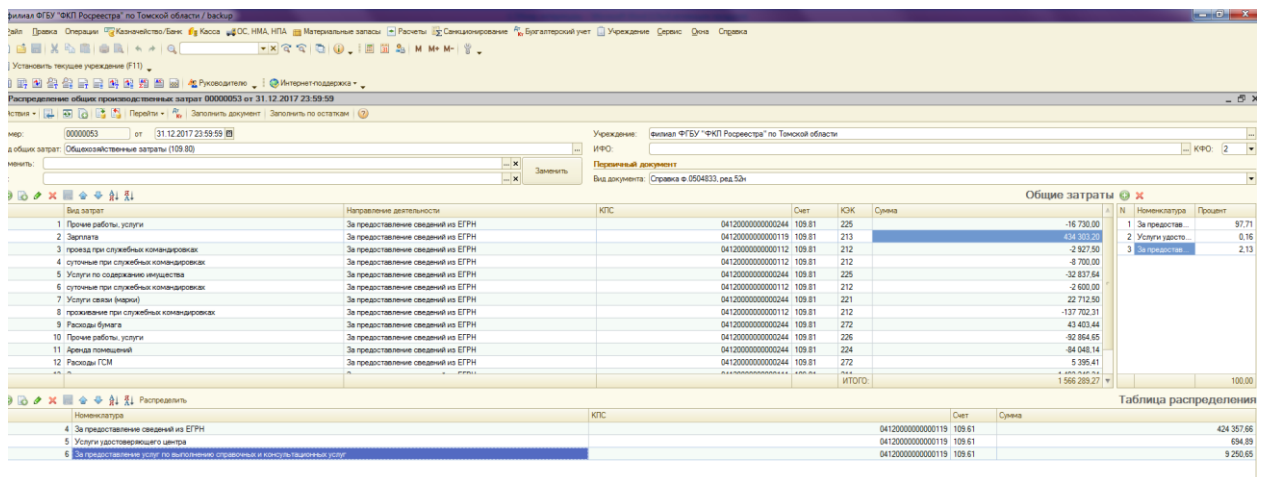


Рисунок 13 - Документ «Распределение общих производственных затрат»

Таким образом, бухгалтера имеют у себя в руках мощный помощник в ведении бухгалтерского учета. Наличие программистов в штате позволяет дорабатывать типовую конфигурацию под свои нужды, тем самым сокращая временные расходы на обработку первичной информации. Умение владеть данным инструментом позволит избежать различных ошибок в ведении бухгалтерского учета.

5 Социальная ответственность

5.1 Разработка программы корпоративной социальной ответственности

Корпоративная социальная ответственность – понятие на сегодняшний день уже не новое, но в предпринимательской среде, в экономике, в организации управления достаточно дискуссионное. Данное понятие сформировалось в середине 20 века, прошло этап развития и окончательно сформировалось на рубеже 20 и 21 веков [19].

Корпоративная социальная ответственность – реализация интересов компании (корпорации) посредством обеспечения социального развития ее коллектива и активного участия компании в развитии общества [23]. На рисунке 14 продемонстрированы основные объекты КСО.

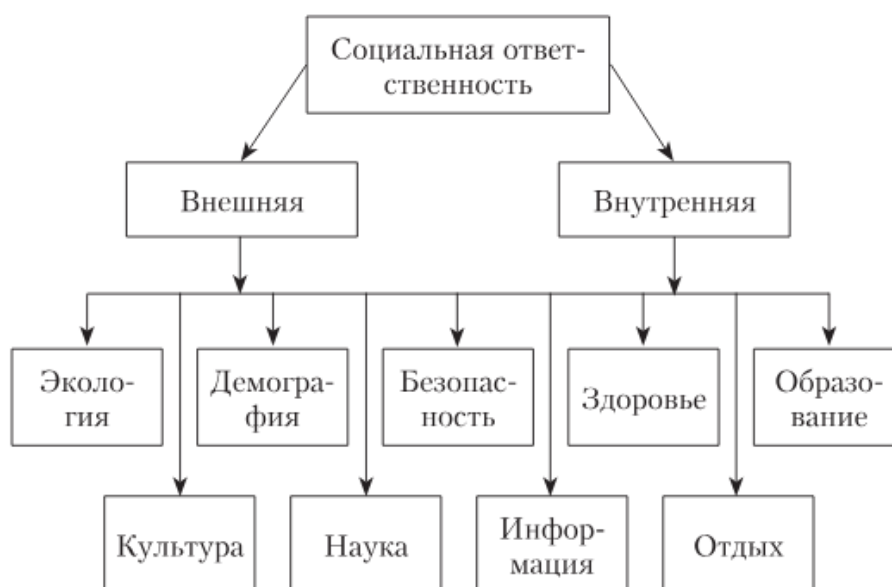


Рисунок 14 – Объекты КСО

Взаимодействие субъектов и объектов КСО базируется на основных принципах. Под субъектами понимается организация, которая может выступать как работодатель, инвестор, участник гражданского общества, производитель, продавец и т.д.

Основные принципы взаимодействия указаны на рисунке 15.

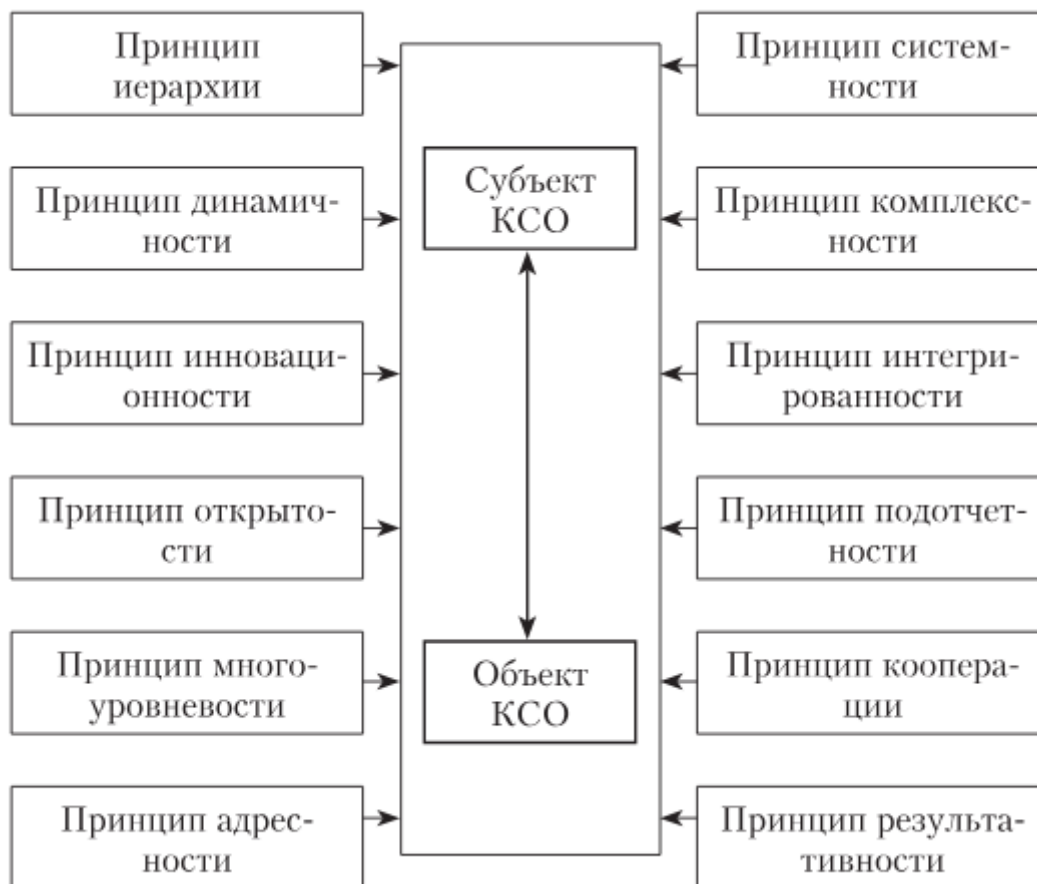


Рисунок 15 - Принципы взаимодействия субъекта и объекта КСО

Рассмотрим подробнее некоторые из них.

Основным из принципов КСО является принцип открытости. Он подразумевает прозрачность всех действий организации КСО, доступность отчетности, любой информации кроме конфиденциальной [19].

Принцип кооперации означает взаимодействие текущего предприятия с другими внешними участниками.

Принцип результативности означает достижение положительного эффекта от взаимосвязи финансовой активности и социальной.

Принцип адресности подразумевает четкую направленность на необходимый сегмент.

Каждое предприятие само решает, какие принципы войдут в основу построения системы КСО.

Цель деятельности любой организации является прибыль. Однако, являясь частью социума, большинство из нас понимает, что направленность только на достижение своих целей без взаимодействия с внешними факторами является краткосрочным видением, которое может привести к катастрофическим резуль-

татам. Система КСО направлена на поддержание и развитие экономической среды, улучшение и сохранение экологических ресурсов, соблюдение этических норм, обязательств перед социумом[19].

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности для филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области.

Филиал ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области является бюджетным учреждением. Основная деятельность связана с предоставлением сведений, содержащиеся в Едином государственном реестре недвижимости, принятием заявления о кадастровом учете и (или) регистрации прав, определением кадастровой стоимости при изменении характеристик объектов недвижимости, а также определением стоимости для вновь образованных объектов. Таким образом, основная миссия организации – выполнение конкретных обязанностей, наделенных государством.

5.2 Определение стейкхолдеров организации

Стейкхолдеры – это заинтересованные лица, с которыми происходит взаимодействие данного учреждения[19].

В таблице 13 представлены прямые и косвенные стейкхолдеры филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области.

Таблица 13 – Стейкхолдеры организации

п/п	Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1	Сотрудники	Средства массовой информации
2	Потребители	
3	Государственные органы	
4	Поставщики товаров и услуг	

Анализируя таблицу 13, можно сделать вывод, что основная направленность политики КСО в филиале ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области – внутренняя.

Сотрудники.

По состоянию на 01.01.2018 года в филиале ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области числилось 168 человек. В данном направлении политика организации работает на привлечение молодых специалистов, на ее базе проходят практику студенты различных ВУЗов. Для сотрудников создана благоприятная атмосфера работы в коллективе: предоставляется полный социальный пакет, обеспечивается безопасность жизнедеятельности. Сотрудники постоянно проходят обучение, повышение квалификации как в родном городе, так и в столице страны. Оплата труда зависит от качества и заинтересованности в работе, применяется оценка эффективности в баллах, на основании которой распределяется премиальный фонд.

Потребители.

В качестве потребителей услуг, которые предоставляет филиал ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области, являются физические лица население Томской области, а также юридические лица.

Государственные органы.

Федеральная кадастровая палата обеспечивает реализацию полномочий Росреестра в сфере государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, кадастрового учета объектов недвижимости и кадастровой оценки в соответствии с законодательством Российской Федерации. Таким образом, главное предназначение данной организации – это выполнении функций, возложенных на нее правительством страны.

Поставщики товаров и услуг.

Основными поставщиками филиала являются поставщики материальных запасов, в частности канцелярских товаров, бумаги, а также своевременная заправка картриджей. Организации, являющиеся поставщиками коммунальных услуг – Томскэнергосбыт, Водоканал.

5.3 Определение структуры программ КСО

Структура программ КСО составляет портрет КСО филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области. После определения основных стейкхолдеров организации, определим основные мероприятия и ожидаемые результаты от них.

Таблица 14 – Структура программ КСО

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Сотрудники филиала	<ul style="list-style-type: none"> - Безопасность труда сотрудников; - развитие и обучение персонала, возможности карьерного роста, повышение квалификации; - бальная система оплаты труда при распределении премиального фонда, - полный социальный пакет, - адресная помощь при чрезвычайных ситуациях. 	<ul style="list-style-type: none"> - Эффективное выполнение работы, достижение необходимых показателей, - заинтересованность в качестве работы, - обеспечение безопасных условий труда и высокого уровня социально-бытовых условий; - содействие всестороннему профессиональному и культурному развитию работников
2	Потребители	государственная ответственность	- предоставление услуг, установленных существующим Законодательством
3	Поставщики товаров и услуг	<ul style="list-style-type: none"> - Уменьшение затрат на развитие - стабильность развития 	- Взаимное соблюдение договорных обязательств;
4	Государственные органы	<ul style="list-style-type: none"> - Эквивалентное финансирование; - социально значимый маркетинг 	<ul style="list-style-type: none"> - Стимулирование национального экономического роста и социального прогресса общества; - улучшение качества жизни и благосостояния населения, в том числе посредством предоставления социальных услуг; - добросовестное выполнение обязательств по уплате налогов и сборов
5	Средства массовой информации	- Открытая информация о результатах работы организации	<ul style="list-style-type: none"> - Открытый доступ к бухгалтерской отчетности, - наличие веб-сайта организации, - возможность обращения через портал госуслуг.

В сфере внутренней социальной политики компания осуществляет разнонаправленную деятельность:

- привлечение молодых кадров, предоставление возможности обучения, повышения квалификации, карьерного роста,

- выплата легальных зарплат,
- своевременные отчисления по налогам и сборам,
- предоставление полного социального пакета,
- охрана здоровья и обеспечения безопасных условий труда,
- выплаты компенсирующего и стимулирующего характера.

Система оплаты труда.

Система оплаты труда в организации соответствует нормам, установленным Трудовым Кодексом РФ, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, которые обязательны для применения на территории России, она включает:

- минимальный размер оплаты труда,
- районные коэффициенты и надбавки к заработной плате,
- оплата труда в повышенном размере в особых условиях (работа в праздничные и выходные дни),
- порядок аттестации работников,
- нормы труда.

5.4 Определение затрат на программы КСО

На данном этапе определим бюджет программ КСО филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области, с учетом результатов, полученных в таблице 14. Важным этапом является определение вклада организации при эквивалентном финансировании или при корпоративном волонтерстве. Затраты на реализацию мероприятий КСО собраны в таблице 15.

Таблица 15 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Стоимость реализации на планируемый период
1	Предоставление единовременной материальной помощи сотрудникам по заявлению.	руб.	100 000.00
2	Скидка при оплате госпошлины через портал гос.услуг – 30%	руб.	650 000.00
3	Предоставление подарков детям сотрудников к Новому году	руб.	24 500.00
4	Выездное обслуживание ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов I и II групп	руб.	85 000.00

Таким образом затраты на разработку КСО составляют 859 500 рублей.

5.5 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Оценка эффективности мероприятий КСО представлена в таблице 16.

Таблица 16 - Оценка эффективности мероприятий КСО

№	Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
1	Предоставление единовременной материальной помощи сотрудникам по заявлению.	100 тыс. руб.	Стабильность кадрового состава	Улучшение качества оказанных услуг
2	Предоставление подарков детям сотрудников к Новому году	24,5 тыс. руб.		
3	Скидка при оплате госпошлины через портал гос.услуг – 30%	650 тыс. руб.	Улучшение имиджа организации и правительства страны в целом.	Расположение к населению страны в положительном аспекте. Проявление заботы и экономии затрат со стороны государства.
4	Выездное обслуживание ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов I и II групп	85 тыс. руб.		Решение социальной проблемы

Программы КСО филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области полностью соответствует целям и стратегии организации. В организации преобладает внутренняя КСО.

Таким образом, современная ситуация в филиале ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области характеризуется необходимостью разработки и распространения практических систем и методик развития корпоративной этики и социальной ответственности. Основными приоритетами при этом являются обеспечение взаимовыгодных интересов для филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области и общества, использование ведущих международных стандартов. Соответственно, главными целями филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области в социальном контексте является обеспечение устойчивого развития, как для учреждений, так и для всего общества в целом, а также увели-

чение своей привлекательности для общества. Социальная функция реализуется за счет сохранения или увеличения количества рабочих мест, привлечения молодых кадров, предоставления полного социального пакета, добросовестной деловой практики в рамках предписанных обществом обязательств.

Заключение

Таким образом, в результате проделанной работы отметим ряд основных выводов:

1. Бухгалтерский учет в бюджетном учреждении кардинально отличается от коммерческих предприятий. Во-первых, различный план счетов, дополнительная классификация доходов и расходов, характеризующая строгую направленность средств, включена в рабочий план счетов. Во-вторых, это объем и состав бухгалтерской регламентированной отчетности. В-третьих, в учреждениях государственного сектора контролируются расходы по целевому назначению, в пределах утвержденной сметы, плановых назначений.
2. На базе филиала ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области были рассмотрены все участки бюджетного учета. Планирование и санкционирование доходов и расходов показало весомую значимость в процессе формирования бюджета на федеральном уровне. За объектами нефинансовых активов должны быть закреплены материально-ответственные лица, отвечающие за их сохранность. Учет денежных средств неразрывно связан со всеми участками бухгалтерского учета. Здесь важно соблюдать плановые показатели, а также целевую направленность средств. Бухгалтерская отчетность аккумулирует все данные учета. Отражение результатов в формах не дублируется. Есть отчеты, отражающие суммы сводно, есть отчеты, раскрывающие данные показатели детально. Контрольные соотношения между формами должны в обязательном порядке идти. Их несоответствие покажет ошибку в учете или некорректной бухгалтерской записи.
3. Наиболее проблемными участками бухгалтерского учета в филиале ФГБУ "ФКП Росреестра" по Томской области является контроль плановых показателей над фактическими расходами, выполнение соответствия кодов видов расхода и назначения платежа, детальный учет по статьям командировочных расходов, учет нефинансовых активов, а именно, пра-

вильное отнесение к аналитической группе счетов, корректное присвоение кода ОКОФ, а как следствие, правильное отнесение к нужной группе амортизации, учет в разрезе материально-ответственных лиц. Результатом деятельности бухгалтерии является составление регламентированной отчетности. Для достоверного отражения данных, для эффективного использования бюджетных средств, а также утвержденного на уровне Законодательства учета нефинансовых активов и нужен внутренний финансовый контроль. Для его ведения в ходе выполнения данной работы был разработан перечень операций, объединённый по смысловой нагрузке в процедуры. На основании матрицы риска принимается решение о включении либо не включении операции в карту внутреннего финансового контроля. С помощью непрерывного ведения журнала операций можно достигнуть безошибочного учета в учреждении. Поскольку контролируя каждый процесс, можно вовремя исправить ошибку, а потом и вовсе не допускать их.

4. Автоматизация бухгалтерского учета в филиале ФГБУ "ФКП Росреэстра" по Томской области организована на базе программных продуктов 1С. Данное программное обеспечение является доступным для понимания, что не осложняет работу бухгалтера, а, наоборот, очень помогает ему. Программа предоставляет возможность открывать к счету дополнительные субконто, формировать вспомогательные отчеты с различными критериями отбора, автоматически формировать регламентированные регистры и бухгалтерскую отчетность. Таким образом, бухгалтера имеют у себя в руках мощный помощник в ведении бухгалтерского учета.

Таким образом, начало введения финансового контроля должно сказаться на самодисциплине работников бухгалтерии, повышению эффективности учета, пресечении несанкционированных действий.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"//СПС «Гарант».
2. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"//СПС «Гарант».
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"//СПС «Гарант».
4. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (ред. от 16.06.2017)//СПС «Гарант».
5. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 Инструкции по его применению"//СПС «Гарант».
6. Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"//СПС «Гарант».
7. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"//СПС «Гарант».
8. Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой,

квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"//СПС «Гарант».

9. Письмо Минфина России от 15.07.2016 г. № 02-05-10/41796//СПС «Гарант».

10. Письмо Минфина России от 19 января 2015 г. № 02-11-05/932//СПС «Гарант».

11. Учетная политика филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области.

12. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 273 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01145-6.

13. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Изд-во Юрайт, 2018. — 325 с. — (Серия: Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02641-2.

14. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; подред. И. М. Дмитриевой. — М.: Изд-во Юрайт, 2018. — 423 с. — (Серия: Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1.

15. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами мсфо : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 325 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00076-4.

16. Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. И. Жуклинец. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 504 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00578-3.

17. Кадыш Е.А., Рыженкова С.Ю., Фадеева И.В., под ред. К.В. Сергеевой. «Государственные и муниципальные учреждения». Учет в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» на практических примерах. Издание 2, Москва, «1С-Паблишинг», 2016 г.

18. Коренкова, С. И. Бюджетный учет и отчетность: учебное пособие для вузов / С. И. Коренкова. — М.:ИздательствоЮрайт, 2018. — 195 с. — (Серия:Университеты России). — ISBN 978-5-534-06694-4.
19. Корпоративная социальная ответственность : учебник и практикум для академического бакалавриата / Э. М. Коротков [и др.] ; под ред. Э. М. Короткова. — 2-е изд. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 429 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5053-3.
20. История бухгалтерского учета : [учебное пособие для вузов] /Е. В. Лупикова. Москва, Кнорус, 2009 г., 256 с., 3-е изд., перераб. и доп.
21. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник : [для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки "Экономика", по профилям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит"] /Н. А. Миславская, С. Н. Поленова, Москва, Дошков и Ко, 2017, 369 с.
22. Мокий, М. С. Методология научных исследований :учебникдлямагистратуры / М. С. Мокий, А. Л. Никифоров, В. С. Мокий ; под ред. М. С. Мокия. — М. :ИздательствоЮрайт, 2018. — 255 с. — (Серия :Магистр). — ISBN 978-5-9916-1036-0.
23. Теория и практика корпоративной социальной ответственности / науч. ред. Е.В. Нехода. – Томск : Издательский Дом Томского государственного университета, 2015. – 340 с.
24. Обухова Т. Анализ ошибок при составлении годовой отчетности. Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение, 2017, №12.
25. Шадрина, Г. В. Основыбухгалтерскогоучета :учебник и практикумдля СПО / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — М.: Изд-воЮрайт, 2018. — 429 с. — (Серия:Профессиональноеобразование). — ISBN 978-5-534-02782-2.
26. Формирование бюджетной отчетности за 2017 год [Электронный ресурс], URL: <https://its.1c.ru/db/metbud81#content:6916:hdoc>
27. Официальный сайт ФКП Росреестра [Электронный ресурс] / URL: <https://kadastr.ru/http://yustroy.ru/>, свободный. – Загл. с экрана, - Яз.рус. (дата обращения: 03.05.2018 г.).

Приложение А
(обязательное)

Структура филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области

п/п	Наименование структурного подразделения	Численность
1	Руководство	5
2	Финансово-экономический отдел	7
3	Административный отдел	5
4	Отдел кадров	4
5	Отдел информационных технологий	3
6	Отдел ведения архива	6
7	Группа по защите государственной тайны	1
8	Группа мобилизационной подготовки	1
9	Юридический отдел	4
10	Отдел МТС	15
11	Отдел обеспечения учетно-регистрационных действий № 1	11
12	Отдел обеспечения учетно-регистрационных действий № 2	15
13	Отдел подготовки сведений	18
14	Отдел контроля и анализа деятельности	4
15	Отдел обеспечения ведения ЕГРН	3
16	Отдел инфраструктуры пространственных данных	5
17	Отдел нормализации баз данных	7
18	Отдел определения кадастровой стоимости	5
19	Межрайонный отдел	20
20	Территориальные отделы №1, №2	29

**Приложение Б
(обязательное)**

Сводные данные об исполнении плана ФХД за 2017 год.

КФО КПС	КЭК	Финансовое обеспечение		План ФХД расходы	Принято обязательств		Принимаемые обязательства	Кассовое поступление	Кассовое выбытие	Не исполнено		Неисполненное ФО
		утвержденное	исполненное		денежных обязательств	денежных обязательств				обязательств	денежных обязательств	
2		27 333 641,37	26 698 712,25	20 391 667,92	20 008 878,21	18 837 950,82		29 329 579,14	29 068 584,45	2 891 317,61	1 720 390,22	634 929,12
0412000000000111	211			13 771 120,51	13 771 120,51	12 899 160,60		47 379,59	12 946 540,19	871 959,91		
0412000000000112	212			237 097,31	237 097,31	237 097,31		12 519,69	249 617,00			
0412000000000112	510							25 039,38		25 039,38	25 039,38	
0412000000000112	610								25 039,38			
0412000000000119	213			4 158 878,40	4 158 878,40	3 859 910,92			3 859 910,92	298 967,48		
0412000000000130	130	27 333 641,37	26 698 712,25					27 495 718,33	769 556,08			634 929,12
0412000000000180	180							40 610,00	40 610,00			
0412000000000244	221			250 000,00	250 000,00	250 000,00		5,17	250 000,00	5,17	5,17	
0412000000000244	222											
0412000000000244	224			84 048,14	84 048,14	84 048,14			84 048,14			
0412000000000244	225			49 567,64	49 567,64	49 567,64			49 567,64			
0412000000000244	226			161 231,32	158 064,65	158 064,65			158 064,65			
0412000000000244	340			1 630 543,60	1 252 897,57	1 252 897,57			1 252 897,57			
0412000000000321	263			47 181,00	47 181,00	47 181,00			47 181,00			
0412000000000510	510							1 708 306,98	12 961,31	1 695 345,67	1 695 345,67	
0412000000000610	610								9 322 567,58			
0412000000000851	290											
0412000000000853	290			2 000,00	22,99	22,99			22,99			
3								148 233,83	166 028,33	142 506,32	142 506,32	
0412000000000180	180							5 727,51	5 727,51			
0412000000000510	510							142 506,32		142 506,32	142 506,32	
0412000000000610	610								160 300,82			
4				85 521 041,95	84 816 506,71	84 816 506,71		88 282 816,20	88 101 842,37	85 788 669,88	85 788 669,88	
0412000000000111	211			56 155 176,92	56 155 176,92	56 155 176,92		3 169,52	56 158 346,44			
0412000000000112	212			340 177,08	339 458,14	339 458,14		127 300,50	466 758,64			
0412000000000112	262			26 459,70	6 543,04	6 543,04			6 543,04			
0412000000000112	510							254 601,00		254 601,00	254 601,00	
0412000000000112	610								254 601,00			
0412000000000119	213			16 462 471,57	16 462 471,57	16 462 471,57		2 404 780,46	18 867 252,03			
0412000000000119	510							2,00		2,00	2,00	
0412000000000119	610								2,00			
0412000000000244	221			745 876,19	739 254,63	739 254,63		20,00	724 524,63	14 750,00	14 750,00	
0412000000000244	223			2 727 229,12	2 506 608,26	2 506 608,26		86,01	2 486 689,53	20 004,74	20 004,74	
0412000000000244	224			4 390 646,85	4 382 368,37	4 382 368,37			4 382 368,37			
0412000000000244	225			2 016 028,00	1 802 603,86	1 802 603,86			1 796 371,60	6 232,26	6 232,26	
0412000000000244	226			781 365,45	663 779,37	663 779,37			663 556,20	223,17	223,17	
0412000000000244	340			1 386 045,79	1 268 677,27	1 268 677,27			1 268 677,27			
0412000000000321	262			31 732,28	31 732,28	31 732,28			31 732,28			
0412000000000510	510							85 492 856,71		85 492 856,71	85 492 856,71	
0412000000000610	610								536 586,34			
0412000000000851	290			446 593,00	446 593,00	446 593,00			446 593,00			
0412000000000852	290			11 240,00	11 240,00	11 240,00			11 240,00			
Итого		27 333 641,37	26 698 712,25	105 912 709,87	104 825 384,92	103 654 457,53		117 760 629,17	117 336 455,15	88 822 493,81	87 651 566,42	634 929,12