

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФГАОУ ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Юргинский технологический институт (филиал) федерального государственного
автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский Томский политехнический университет»

Юргинский технологический институт
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет и контроль денежных средств в Муниципальном казенном учреждении «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района»

УДК 657.222:658.14

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б51	Кинь Юлия Булатовна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Телипенко Елена Викторовна	к.тех.н		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Солодский Сергей Анатольевич	к.тех.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Телипенко Елена Викторовна	к.тех.н		

Юрга 2020 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

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

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФГАОУ ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Юргинский технологический институт (филиал) федерального государственного
автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский Томский политехнический университет»

Юргинский технологический институт
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель ООП

_____ Телипенко Е.В.
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы бакалавра

В форме:

Бакалаврской работы
(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б51	Кинь Юлии Булатовне

Тема работы:

Учет и контроль денежных средств в Муниципальном казенном учреждении «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района»

Утверждена приказом проректора-директора (директора) (дата, номер)	
---	--

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

<p>Исходные данные к работе <i>(информация об объекте исследования.)</i></p>	<p>Объект исследования: Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная часть администрации Юргинского муниципального района»; Предмет исследования: денежные средства учреждения; режим работы: непрерывный; вид деятельности: организации уборки; осуществление чистоты как в кабинетах, так и вокруг здания; подготовки помещений зданий к осенне-зимней эксплуатации; организации технического обеспечения деятельности Учредителя и его структурных подразделений. Объект не является промышленностью или производством, соответственно негативного влияния на окружающую среду не оказывает.</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(краткая информация о нормативных документах для исследуемого предприятия; определение задач и результатов работы).</i></p>	<p>Раскрыть теоретические основы организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях; проанализировать использование денежных средств в бюджетной организации; дать оценку использования денежных средств Муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района»;</p>

	<p>разработка мероприятий по эффективности использования денежных средств. Основными источниками раскрывающие аспекты ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях послужили работы Поляковой Г.Б., Беленчук А.А., Бюджетный кодекс Российской Федерации, Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н « Об утверждении единого плана счетов для органов государственной власти», Приказ Минфина от 30.12.2008 №148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету», Письмо Минфина от 11.02.2016 №02-10-06/7315 «Об особенностях осуществления муниципального финансового контроля» и т.д.</p> <p>Результат работы – предложены рекомендательные меры для снижения расходов в бюджетном учреждении.</p>
--	--

<p>Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)</p>	
--	--

<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)</p>

Раздел	Консультант
«Социальная ответственность»	Солодский Сергей Анатольевич

<p>Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:</p>
Реферат

<p>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</p>	
--	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Телипенко Е.В.	к.тех.н		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б51	Кинь Юлия Булатовна		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б51	Кинь Юлии Булатовне

Институт	Юргинский технологический институт	Кафедра	
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специальность	38.03.01

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.)</i> – <i>опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</i> – <i>чрезвычайных ситуаций социального характера</i> 	<p>В данном разделе рассмотрен рабочий кабинет бухгалтера учреждения МКУ «АХЧ». Общая площадь кабинета – 16м². Тип работ – легкая 1а. Класс условий труда – 2. В кабинете находится 2 рабочих места. К вредным условиям труда относятся: недостаточная освещенность, неблагоприятные условия микроклимата, шум, наличие электромагнитных полей. К опасным факторам относится: электрический ток, опасность возникновения пожаров и другие ЧС.</p>
<p>2. <i>Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>Основными нормативными документами являются ГОСТ 12.0.003-74 «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация», СНиП 21-01-97 «Пожарная безопасность зданий и сооружений», СП 52.13330.2011 Естественное и искусственное освещение; Федеральный закон от 28.12.2013г. №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» и т.д.</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. <i>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</i> – <i>системы организации труда и его безопасности;</i> – <i>развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</i> – <i>системы социальных гарантий в организации;</i> – <i>оказание помощи работникам в критических ситуациях</i> 	<p>В учреждении МКУ «АХЧ» преобладают все факторы внутренней социальной ответственности, при этом регламентируются соответствующими документами. В учреждении предоставляется как ежегодный оплачиваемый отпуск, так и учебный; сотрудники могут повышать квалификацию за счет организации, также посещать бесплатные семинары; работник имеет право получить материальную помощь к отпуску, и возможно получение при утере близкого родственника.</p>
<p>2. <i>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>содействие охране окружающей среды;</i> – <i>взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</i> – <i>спонсорство и корпоративная благотворительность;</i> – <i>ответственность перед потребителями товаров и услуг(выпуск качественных товаров)</i> – <i>готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</i> 	<p>МКУ «АХЧ» проводит мероприятия по уборке территории вокруг здания, так совместно с лесхозом высаживают деревья на территории района. Осуществляет свою деятельность в рамках законодательства, частично является органом власти.</p>

<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 	<p>Основными документами, которые регулируют нормы трудового законодательства являются: Трудовой кодекс, различные указы Президента РФ, постановления, решения и приказы, нормативно-правовые акты федеральных органов исполнительной власти, нормативно правовые акты органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации (устав учреждения, положение об оплате труда, памятка для сотрудника).</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>-</p>

<p>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</p>	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Солодский С.А.	к.тех.н		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-17Б51	Кинь Ю.Б.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 71 страниц, 12 таблиц, 1 формулу, 4 рисунка, 27 источников литературы.

Ключевые слова: бюджетный учет, контроль, ревизия, лицевой счет, касса, бюджетная смета.

Объектом исследования является учреждение Муниципальное казенное учреждение «Административно – хозяйственная часть администрации Юргинского муниципального района».

Предметом являются денежные средства Муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района».

Цель работы – разработка мероприятий по эффективному использованию денежных средств в Муниципальном казенном учреждении «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района».

Для достижения цели, необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть теоретические основы организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях;
- проанализировать использование денежных средств в бюджетной организации;
- дать оценку использования денежных средств Муниципального казенного учреждения «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района».
- разработать мероприятия по эффективному использованию денежных средств.

В ходе проделанной работы были предложены рекомендательные меры для того чтобы снизить часть расходов в бюджетном учреждении. Если руководство выполнит небольшую часть предложенных мероприятий, это приведет к снижению расходов в данном учреждении.

Abstract

The final qualification work contains 71 pages, 12 tables, 1 formula, 4 figures, 27 literature sources.

Key words: budget accounting, control, audit, personal account, cash desk, budget estimate.

The object of research is the establishment of the Municipal state institution «Administrative and economic part of the administration of the Yurginsky municipal district».

The subject is the funds of the Municipal treasury institution «Administrative and economic part of the administration of the Yurginsky municipal district».

The purpose of the work is the development of measures for the efficient use of funds in the municipal state institution «Administrative and economic part of the administration of the Yurginsky municipal district».

To achieve the goal, it is necessary to solve the following tasks:

- to reveal the theoretical foundations of the organization of accounting in budgetary organizations;
- analyze the use of funds in a budget organization;
- to assess the use of funds of the Municipal treasury institution «Administrative - economic part of the administration of the Yurginsky municipal district».
- develop measures for the efficient use of funds.

In the course of the work, recommendation measures were proposed in order to reduce part of the costs in the budget institution. If the management performs a small part of the proposed activities, this will lead to lower costs in this institution.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной работе сокращение русских слов выполняются в соответствии с ГОСТ 7.0.12-2011.

Список используемых обозначений и сокращений:

МКУ – Муниципальное казенное учреждение;

АХЧ – Административно-хозяйственная часть;

РФ – Российская Федерация;

ИНН – идентификационный номер налогоплательщика;

КПП – код причины постановки на учет;

УФК – Управление Федерального Казначейства;

ОФК – Орган Федерального Казначейства;

ЦБР – Центральный банк России;

СУФД – Система удаленного финансового документооборота;

КБК – Код бюджетной классификации;

ГПХ – гражданско - правового характера.

Оглавление

Введение	12
1 Обзор литературы	14
1.1 Основы организации и особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях	14
1.2 Контроль денежных средств в бюджетных учреждениях	20
2 Объект и методы исследования	25
2.1 Объект исследования	25
2.2 Методы исследования	28
3 Расчет и аналитика	30
3.1 Анализ учета денежных средств в Муниципальном казенном учреждении «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района»	30
3.1.1 Учет кассовых операций	32
3.1.2 Учет денежных средств на банковских счетах	35
3.2 Анализ контроля денежных средств в Муниципальном казенном учреждении «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района»	37
4 Результаты проведенного исследования	50
4.1 Предложения по эффективному использованию денежных средств в Муниципальном казенном учреждении «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района»	52
5 Социальная ответственность	57
5.1 Описание рабочего места	57
5.2 Анализ факторов внутренней социальной ответственности	61
5.3 Анализ факторов внешней социальной ответственности	63
5.4 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности	64

5.5 Заключение к разделу «Социальная ответственность»	65
Заключение	66
Список использованных источников	68
Диск CD-R	В конверте на обороте обложки

Введение

Когда организация осуществляет свою хозяйственную деятельность, будь это учреждение или предприятие, она вступает во взаимосвязь с отдельными юридическими и физическими лицами, между своими сотрудниками, а также во взаимосвязь между собой.

В основе этих связей находятся всевозможные денежные расчеты.

Эти расчеты появляются в результате прочей реализации и закупки товаров, работ и услуг.

Учет денежных средств значителен как для укрепления финансовой дисциплины, так и для эффективного использования финансовых средств предприятия, поэтому контроль над ними нужен каждой организации.

Одной из главных задач бухгалтерского учета – это эффективное и значимое использование денег, а также правильное ведение документов.

В бюджетных учреждениях, контроль операций с наличными и безналичными расчетами, является важным по многим причинам. За состоянием расходов, а также доходов – учет расходования бюджетных средств в учреждениях должен осуществлять постоянный контроль.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что учет денежных операций по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета. Ведь деньги – более подвижные и реализуемые активы. В различных денежных операциях есть свои слабые места, такие как нарушения, злоупотребления.

Для обеспечения правильности учета и правильного расходования денежных средств, в организации проводят внутреннюю проверку.

Правильное и законное использование денежных эквивалентов, достоверное и подлинное осуществление каких либо операций над ними, а также выявление состояния сохранности денежных средств – все это является основными задачами контроля денежных и кассовых операций.

Целью работы является:

– разработка мероприятий по эффективному использованию денежных средств в Муниципальном казенном учреждении «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района».

Задачи:

– раскрыть теоретические основы организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях;

– проанализировать использование денежных средств в бюджетной организации;

– дать оценку использования денежных средств Муниципального казенного учреждения «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района».

– разработать мероприятия по эффективному использованию денежных средств.

Объектом исследования является Муниципальное казенное учреждение «Административно – хозяйственная часть администрации Юргинского муниципального района».

Предмет исследования – денежные средства Муниципального казенного учреждения «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района».

Для написания выпускной квалификационной работы была использована литература следующих авторов Поляковой Г.Б., где рассказано как ведется учет в бюджетных организациях, а также Беленчук А.А., Афанасьева М.М. Задействована литература под редакцией А.В. Глущенко, С.В.Солодова, а также Приказы Минфина, Бюджетный кодекс и др.

1 Обзор литературы

1.1 Основы организации и особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях

Государственное регулирование имеет значимую функцию при создании и развитии экономической и социальной конфигурации общества. Исполняется такое регулирование в пределах принятой на каждом историческом этапе политике.

Государственный бюджет является одним из составляющих финансовой системы общества. Особенность такой системы заключается, как правило, в том, что дает государству возможность осуществлять экономическую и социальную политику[10].

Государственный бюджет – наибольший централизованный денежный фонд государства. Этот фонд прибывает в распоряжении правительства, при этом представляет собой форму образования и расходования денежных средств, для того чтоб обеспечить функции органов государственной власти, который утверждается Федеральным собранием (как правило принимается Государственной Думой и одобряется затем Советом Федерации) и имеет статус Федерального Закона.

Для того чтобы осуществлялась жизнедеятельность государства, и выполнялись все ее необходимые цели и задачи нужны деньги и денежные эквиваленты.

Бюджет страны и является этими денежными средствами. Выражается бюджет в виде сметы расходов и доходов, которая составляется примерно на год, либо как система образования и использования общегосударственного фонда денежных средств страны.

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии

финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Существует в Российской Федерации 4 уровня, которые входят в систему нормативного регулирования[9].

К первой степени системы управления относится Бюджетный кодекс РФ, указы Президента РФ, Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон от 21 ноября 1996г №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», различные постановления Правительства.

На втором уровне правовое регулирование исполняется на основании Инструкции по бюджетному учету, которая была узаконена приказом Министерства финансов РФ от 30 декабря 2008 года №148н, а также на основании Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 13.11.2008года №128н.

Нормативно правовые акты, и другие инструкции и письма Министерства финансов Российской Федерации входят в третий уровень правового регулирования.

Нормативно правовые документы бюджетных учреждений принадлежат четвертому уровню системы нормативного регулирования. Этот уровень именно в бюджетных учреждениях руководствуется Инструкцией по бюджетному учету №148н[14].

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях имеет свои особенности. В основе новой бюджетной системы – это бюджетирование, которое ориентировано на результат[2]. Данная система реализуется на следующих подходах:

– Целевое использование средств – соответствие целям и результатам. Выделение бюджетных средств осуществляется не в соответствии с планом, под определенные цели решения определенных производственно хозяйственных задач и программ.

– Нулевой бюджет (конкуренция программ). Достижение поставленных задач на основе выбора определенных программ, отобранных на конкурсной основе. При этом должен быть решен главный вопрос – доказать, что эти бюджетные средства нужны, что эти расходы обязательно надо включить в лимит расходов.

– Ведомственная и программная классификация. Реформирование бюджетной сферы ориентировано на автоматизированные системы бюджетного учета, частью которых является План счетов бюджетного учета.

– Мониторинг результатов позволяет получателю бюджетных средств в реальном времени отыскивать поставщиков и заказчиков, исполнителей услуг.

К особенностям бухгалтерского бюджетного учета можно отнести:

- организация учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- полный контроль исполнения сметы доходов и расходов;
- переход на казначейскую систему исполнения бюджетов;
- аспект на выделении в учете кассовых и фактических расходов;
- строгая государственная учетная политика, которая реализуется через Инструкцию;
- Отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы;
- тесное переплетение классификатора доходов и расходов с новым планом счетов;
- новая форма ведения бюджетного учета (журналы операций);
- четкий учет расходов и доходов.

Главной особенностью бюджетного учреждения является то, что у него нет каких либо прав владеть существующими у него деньгами самовольно. Так же учреждение не является владельцем переданных ему активов. Эти активы используются на условиях оперативного управления, или же по доверенности[7].

Объектами бюджетного учета в основном являются следующие элементы:

- доходы и расходы бюджета;
- материальные запасы бюджетных организаций;
- денежная наличность, которая находится на счетах в банке;
- средства расчетов между бюджетами;
- фонды и резервы, создаваемые в бюджетах в процессе их

исполнения.

К задачам бюджетного учета относят:

- охрана имущества;
- привлечение средств в бюджет и выявление дополнительных доходов;
- соблюдение бюджетно – финансовой дисциплины и строжайшего режима экономии в расходовании средств.

Таким образом, правоспособность бюджетных учреждений, входящих в систему централизованного бухгалтерского учета, еще более ограничена по сравнению с объемом, предусмотренным как Гражданским, так и Бюджетным кодексом. Бюджетные учреждения фактически лишены возможности распоряжаться денежными средствами, полученными по смете.

Специфические особенности учета в бюджетных организациях вызывают необходимость дополнить общие задачи бухгалтерского учета более конкретными, как например, точное исполнение утвержденного бюджета, соблюдение финансово – бюджетной дисциплины, мобилизация средств в бюджет и выявление дополнительных доходов.

В бухгалтерском учете, как в бюджетной организации, так и любой другой, главной частью информационного потока является бухгалтерский счет. План счетов бюджетного учета предназначен для осуществления отражения операций над денежными средствами.

План счетов был специально установлен Инструкцией №148н. Номер плана счетов состоит из двадцати шести разрядов[15].

Также в инструкции №148н изложен порядок применения плана счетов бюджетного учета.

В плане счетов бюджетного учета пять разделов, куда входят нефинансовые активы, финансовые активы, обязательства, финансовый результат, санкционирование расходов бюджета, забалансовые счета.

Все проводимые организацией хозяйственные операции, оформляются первичными документами, на основании Инструкции по бюджетному учету.

Бухгалтерскими документами оформляются любые хозяйственные операции в той последовательности, в которой они совершаются. Это обеспечивает сплошной, непрерывный учет всех объектов учета; юридическое обоснование бухгалтерских записей, которые делают на основании документов, имеющих доказательную силу; использование документов для текущего контроля и оперативного руководства хозяйственной деятельностью организации; контроль за сохранностью собственности, так как документами подтверждается материальная ответственность работников за доверенные им ценности.

Обычно первичные документы собираются в сам момент совершения операции. Но есть такие случаи, когда первичные документы прилагаются после окончания проведенной операции.

В учреждении все бухгалтерские документы, должны быть подписаны в обязательном порядке директором, либо главным бухгалтером. Если руководитель в отпуске то сметы расходов подписывает лицо, замещающее его должность, аналогично с главным бухгалтером.

Своевременное и достоверное создание первичных документов, передача их в установленном порядке и сроке для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. Документы следуют составлять на

бланках установленной формы с заполнением всех реквизитов, причем в некоторых документах, например, приходных и расходных кассовых ордерах, исправления делать не разрешается.

Согласно первичных документов, производится запись операции на счетах. Записать операцию на счетах – это, значит, отразить её содержание в бухгалтерских книгах, карточках или свободных листах, являющихся учетными регистрами. Книги применяются для синтетического и аналитического учета.

Когда документы проверены и правильно приняты к учету, они автоматически группируются на дату когда была проведена операция. Все операции отражаются в журналах операций:

- Журнал операций по счету «Касса»;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Главная книга[12].

Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций[13].

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу. Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок оформляются Справкой ф.0504833, в

которой делается ссылка на номер и дату исправляемого журнала операций, документа, обоснование внесения исправления.

Применение журнальной формы бухгалтерского учета позволяет значительно уменьшить трудоемкость учета за счет совмещения в одном регистре синтетического и аналитического учета, что облегчает составление отчетов.

1.2 Контроль денежных средств в бюджетных учреждениях

Финансово – экономический контроль состоит из нескольких составных частей. Одной из этих частей является бюджетный контроль.

Бюджетный контроль характеризуется как система, каких либо мероприятий, которые осуществляются специально государственными органами для осуществления исследования законности, целесообразности использования денежных средств на уровне субъектов Федерации и местных органов самоуправления, а также станы в целом, для выявления резервов увеличения поступлений доходов в бюджет, улучшении бюджетной дисциплины. Значение бюджетного контроля заключается в содействии успешной реализации бюджетной политики государства, в обеспечении процесса формирования и эффективного использования денежных средств [13].

Итак, задачами бюджетного контроля являются:

- обеспечение правильности составления и использования бюджета;
- соблюдение налогового и бюджетного законодательства;
- контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и отчетности;
- проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов;

- выявление резервов роста доходной базы бюджетов разных уровней;
- проверка обращения средств бюджета и внебюджетных фондов в банках и других кредитных организациях;
- пресечение незаконных по предоставлению налоговых льгот, государственных дотаций, субвенций, трансфертов, и другой помощи отдельным категориям плательщиков или регионам;
- выявление расточительства и финансовых злоупотреблений, принятие адекватных мер наказания к виновным лицам.

Контроль – это процесс, который позволяет определить достижение организацией своих целей. Процесс контроля состоит из установления стандартов, измерения фактически достигнутых результатов и проведения корректировок в том случае, если достигнутые результаты существенно отличаются от установленных стандартов.

Различают три вида контроля:

- Предварительный. Такой контроль осуществляется на стадии составления, рассмотрения, и утверждения бюджетов разных уровней, смет расходов бюджетных учреждений, расчетов для получения дотаций, субвенций, субсидий и других средств из бюджета, разработки и принятия законодательных актов по бюджетным и налоговым вопросам. Он носит предупреждающий характер, способствует предотвращению неправильного, неэффективного, расходования бюджетных ресурсов, выявлению резервов роста доходов и соответствия проектируемых показателей бюджета с данными программ социально – экономического развития территорий и страны в целом;
- Текущий контроль. Является кардинальным видом функционирования субъектов бюджетного контроля. Проводится такой контроль в ходе исполнения бюджета, смет расходов бюджетных учреждений в течении бюджетного года, для того чтоб выявить нарушения

бюджетно-налоговой дисциплины, соблюдение финансовых норм и нормативов.

В текущем контроле за основу берутся все первичные документы, на всю отчетность в бухгалтерском учете. При этом осуществляется не только контрольная работа. Она невозможна без текущего анализа, посредством которого, выявляется уровень собираемости налоговых и неналоговых доходов бюджета, размер бюджетного дефицита и источники его покрытия, исследуются вопросы регулирования и стимулирования социально – экономического развития путем использования бюджетно-налогового механизма;

– Еще один контроль – последующий контроль. Обычно осуществляется в конце отчетного года. Последующий контроль включает в себя проверку количественного и качественного (по каждому виду доходов и расходов) выполнения намеченных показателей по сбору налогов и других платежей, по расходованию государственных денежных средств, исполнение смет бюджетных учреждений.

Основными методами бюджетного контроля являются:

– Документальная проверка. Проводится непосредственно в организации и учреждении в присутствии должностных лиц. Источниками информации служат первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская, статистическая и оперативно – техническая отчетность, схемы расходов и расчеты к ним и другая документация.

– Камеральная проверка. Проводится по месту нахождения контрольного органа на основе перечисленных выше документов.

– Обследование. Заключается в личном ознакомлении контролирующего лица на месте с отдельными сторонами финансово – хозяйственной деятельности предприятий, учреждений и организаций. При этом не обязательно проверять первичные бухгалтерские документы, могут проводиться контрольные замеры работ, расходов топлива, электроэнергии,

проверка скрытых объектов финансирования и налогообложения путем опроса, анкетирования, инспекции на месте, наблюдения и т. д.

– Анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета всех уровней. Его роль в управлении государственными финансами и финансами субъектов хозяйствования, а также в регулировании социально – экономических процессов в обществе значительно возрастает. Научно обоснованный комплексный анализ служит основой для выработки долгосрочной бюджетной политики в Российской Федерации, позволяет использовать бюджет как активный инструмент государственного регулирования производственных процессов.

– Ревизия. Является наиболее распространенной и ведущей формой бюджетного контроля, представляет собой комплекс взаимосвязанных проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений, организаций, а также работы финансовых органов по составлению и исполнению бюджета, осуществляемых с помощью приемов документального и фактического контроля, направленных на установление обоснованности, целесообразности и экономической эффективности совершения хозяйственных операций и выделения бюджетных средств, соблюдения финансовой дисциплины, сохранения государственной собственности, достоверности ведения учета и отчетности в целях выявления недостатков и нарушений в деятельности ревизуемого объекта[22].

Основными задачами ревизии являются:

- соблюдение финансовой дисциплины;
- экономическое и целевое использование бюджетных средств;
- сохранность материальных и финансовых ресурсов, их эффективное использование;
- своевременное и правильное прохождение всех этапов бюджетного процесса и сметного финансирования;

– правильность ведения бухгалтерского учета, составление отчетности;

– пресечение фактов бесхозяйственности, расточительности и других видов нарушений.

Ревизия предполагает как проверку всех сторон финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, так и частичную – отдельных сторон или участков этой деятельности, либо определенных статей затрат.

Таким образом, в процессе контроля систематически проверяется и наблюдается деятельность всех объектов управления, всех участков, производств, выявляются причины отклонений, отступлений от целей, поставленных перед конкретным объектом, и в оперативном порядке принимаются меры по их устранению.

2 Объект и методы исследования

2.1 Объект исследования

Объект исследования – Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная часть администрации Юргинского муниципального района».

Учреждение зарегистрировано 28 февраля 2008 года регистратором Межрайонная инспекция МНС России 7 по Кемеровской области. Начальником «МКУ АХЧ» является директор – Ходяев Владимир Петрович. Полное наименование Учреждения: муниципальное казенное учреждение «Административно – хозяйственная часть администрации Юргинского муниципального района»; сокращенное: МКУ «АХЧ». Место нахождения Учреждения: Российская Федерация, Кемеровская область, п.ст. Юрга 2-я, ул. Заводская, 6 «а». Учреждению присвоен ИНН 4230024162, ОГРН 1084230000304.

Учредителем учреждения от имени муниципального образования «Юргинский муниципальный район» с 2020 года является администрация Юргинского муниципального округа.

Учреждение в своей деятельности руководствуется действующим законодательством РФ, Кемеровской области, настоящим Уставом, решениями органов районного самоуправления, принятых в делах их компетенции.

Полное наименование Учреждения: муниципальное казенное учреждение «Административно – хозяйственная часть администрации Юргинского муниципального района».

Учреждение является юридическим лицом, являющимся муниципальным казенным учреждением имеет самостоятельный баланс, имущество на праве оперативного управления, а также на других правах, не противоречащих действующему законодательству РФ, может от своего

имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Учреждение имеет свой регистрационный номер, соответственно и ИНН/КПП, печать, счета в банке, а также присвоен вид экономической деятельности.

Цель создания нашего учреждения – обеспечить хозяйственное обслуживание и соответствующего состояния здания, где расположены подразделения и учреждения Учредителя, в соответствии с правилами и нормами производственной санитарии и противопожарной безопасности, а также контроля за исправностью оборудования (освещения, системы отопления, вентиляции).

Виды деятельности Учреждения:

- организации уборки;
- осуществление чистоты, как в кабинетах, так и вокруг здания;
- подготовки помещений зданий к осеннее – зимней эксплуатации;
- организации технического обеспечения деятельности Учредителя и его структурных подразделений;
- организации обслуживания автоматизированных систем управления Учредителя, в том числе:
 - 1) осуществления автоматизации обработки информации подразделений Учредителя;
 - 2) сопровождения внедренных программ и программных средств;
 - 3) осуществления разработки и сопровождения web – сайта администрации Юргинского муниципального района;
 - 4) обеспечения технического обслуживания компьютерной техники и проекционного оборудования Учредителя.
- организации своевременного ремонта дверей, окон, замков, штор и т.д.;

- оказания содействия Учредителю в обеспечении его подразделений мебелью;
- осуществления сохранности и содержания в исправном состоянии зданий и находящегося в зданиях имущества, проведения его своевременного текущего и капитального ремонта;
- ведения учета наличия имущества Учредителя, его инвентаризации, осуществления мероприятий по его списанию;
- разработки планов текущих и капитальных ремонтов основных фондов, составления смет хозяйственных расходов;
- осуществление мероприятий по проведению ремонтных работ в помещениях здания учреждения, проведение контроля за качеством выполнения ремонтных работ;
- работы по благоустройству, озеленению и уборке территории, праздничному художественному оформлению фасадов зданий;
- контролирует выполнение правил противопожарной безопасности и содержание в исправном состоянии пожарного инвентаря;
- контроль за пожарной безопасностью;
- контроля расходования электроэнергии, ведения его учета;
- обеспечения содержания подвижного состава в надлежащем состоянии;
- организации выпуска на линии автотранспортных средств в технически исправном состоянии;
- осуществление контроля за расходом горюче-смазочных материалов, запчастей, за своевременным обслуживанием и правильным хранением подвижного состава[17].

Численность организации составляла на 31.12.2019 года – 32 человека (+3 в декретном отпуске).

На рисунке 1 представлена организационная структура учреждения на 31.12.2019 год.

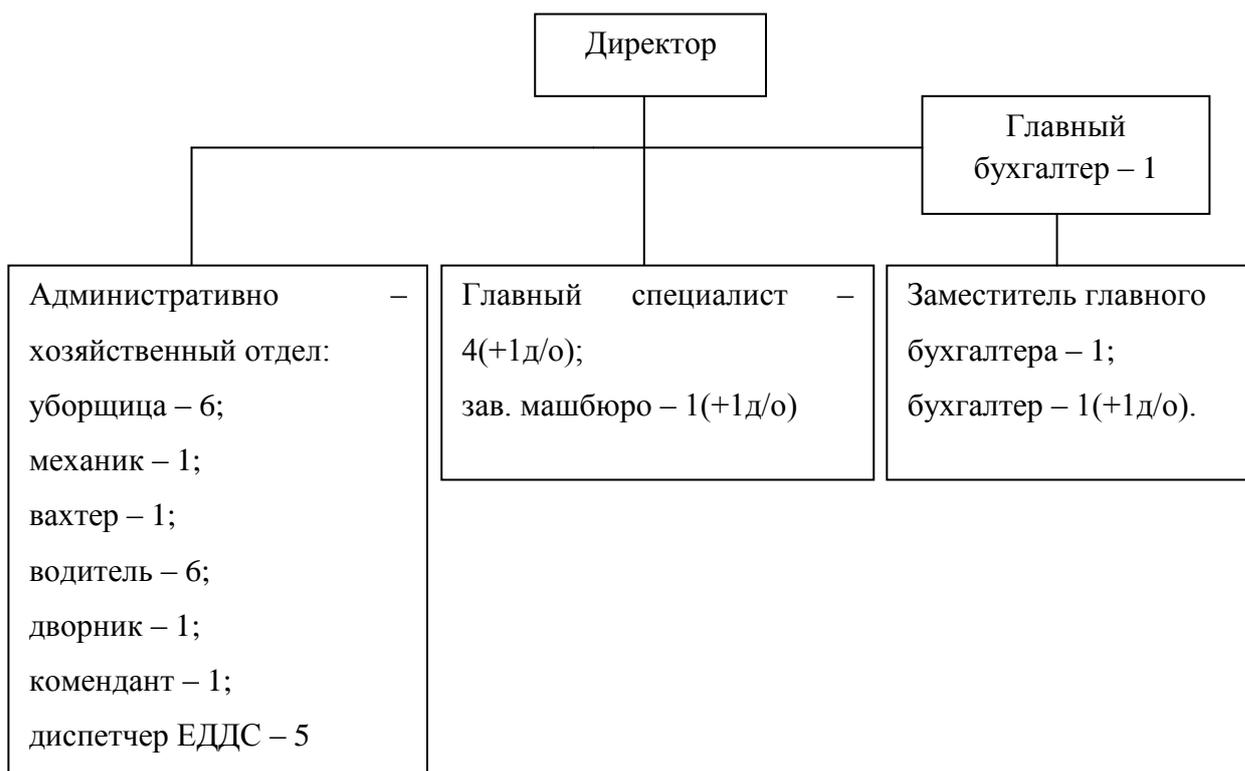


Рисунок 1 – Организационная структура учреждения МКУ «АХЧ» на 31.12.2019г.

На 31 марта 2020 года численность составляет 54 человека. Это связано с тем, что были переведены в штат сотрудники (водители, технички) с Администраций сельских поселений.

2.2 Методы исследования

Финансовый анализ представляет собой такие методы изучения финансовой деятельности предприятия, которые направлены на развитие и применение денежных эквивалентов.

Под методом понимается различные подходы к изучению и рассмотрению финансовых процессов предприятия в развитии, начиная с момента становления.

В выпускной квалификационной работе для анализа были использованы следующие методы:

- метод сравнения;
- горизонтальный метод;
- метод графического отображения данных;
- расчетно-аналитический метод;
- анализ, как теоретический, так внутренний финансовый анализ;
- изучение литературы.

Если правильно и грамотно проводить финансовый анализ, то вся информация, которая была получена в ходе него, может послужить для принятия верного управленческого решения.

Для проведения анализа по теме «Учет и контроль денежных средств в бюджетной организации» были взяты за основу следующие документы:

- бухгалтерский баланс,
- бюджетная смета,
- изменение к бюджетной смете,
- устав,
- учетная политика,
- должностная инструкция;
- положение о бухгалтерии;
- оборотные ведомости,
- кассовая книга.

3 Расчет и аналитика

3.1 Анализ учета денежных средств в Муниципальном казенном учреждении «Административно-хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района»

Бухгалтерский учет ведется в учреждении учетно-финансовым отделом, возглавляет ее начальник учетно-финансового отдела, еще по совместительству главный бухгалтер в данном учреждении. У главного бухгалтера в подчинении есть два специалиста, один занимается учетом горюче-смазочного материала, учет машин и материалов, другой бухгалтер осуществляет ведение операций с денежными средствами, осуществление сдачи отчетности и т.д. Структура бухгалтерии представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Структура бухгалтерии МКУ «АХЧ»

Сотрудники учетно – финансового отдела руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

В должностной инструкции прописано: обязанности, права, за что несет данный бухгалтер ответственность.

Начальник учетно – финансового отдела, он же главный бухгалтер является ответственным лицом за осуществление ведения бухгалтерского

бюджетного учета как в самой администрации так в учреждении МКУ «АХЧ».

В МКУ «АХЧ» денежные средства учитывают на лицевых счетах, которые были открыты специально в Управлении Федерального Казначейства по Юргинскому району. Всего открыто два лицевых счета.

Таблица 1 – Лицевые счета МКУ «АХЧ»

№	Лицевой счет	Характеристика, наименование
1	03393208920	счет получателя бюджетных средств – является основным для осуществления денежных операций
2	05393206700	Этот счет предназначен для осуществления учета операций со средствами, которые поступают во временное пользование получателя бюджетных средств

У организации нет полномочий самостоятельно открывать счет по учету бюджетного финансирования. Лицевой счет открывает Управление Федерального Казначейства (УФК), по заявлению. Для того чтобы осуществить платеж с основного лицевого счета, УФК проверяет денежные средства на той классификации, которую указывают в заявке на кассовый расход. Далее банк принимает от УФК расчетные документы со всеми необходимыми подтверждающими документами[18].

Уже давно организацией не используются чековые книжки, квитанции, чтобы получать деньги из банка. Все автоматизировано – осуществляется напрямую безналичная оплата. Лимит кассы устанавливает директор организации. В МКУ «АХЧ» с 2020 года операции по кассе осуществляться не будут. Денежные средства неиспользованные в подотчет или излишне выплаченные суммы, а также штрафы водителей напрямую будут оплачиваться или удерживаться с заработной платы.

3.1.1 Учет кассовых операций

МКУ «АХЧ» ведет самостоятельный баланс и расчетный счет.

Также в учреждении имеется касса и ведется кассовая книга, по установленным правилам. Изначально было заведено, что для того чтоб хранить денежные средства в кассе, нужно для начала установить ее лимит.

Лимит – предельно допустимая сумма денежных средств, которую хранят в специально оборудованном помещении для кассовых операций в учреждении после окончания рабочей смены и выведения остатка по кассовой книге.

Учреждение обычно самостоятельно определяет лимит остатка наличности, но это не значит, что можно поставить другую сумму, это установлено в п.2 указаний ЦБР №3210-У.

Для расчета лимита кассы в обычной организации используется формула:

$$L = \frac{B}{P} * N_n \quad (1)$$

где L – лимит кассы; B – выручка; P – расчетный период; N_n - кол-во дней между моментами сдачи выручки.

Но МКУ «АХЧ» не ведет финансовую деятельность, соответственно не имеет выручки.

Поэтому как уже было сказано, лимит кассы устанавливает директор во взаимодействии с Управлением Федерального Казначейства.

Для учета наличных денег в МКУ «АХЧ» используется счет бюджетного плана счетов 201.34 «Касса». Основными проводками являются поступление денежных средств в «Кассу» и выбытие из нее[16].

Например: В МКУ «АХЧ» обычно зачисление в кассу осуществляются по следующим моментам: возврат подотчетной суммы и оплата административного штрафа водителями не числящихся в данном учреждении. Возврат административного штрафа производится в МКУ

«АХЧ», потому что автомобили, на которых они исполняют свою работу, числятся в данной организации.

Следующие проводки:

– Дт 201.34 Кт 208.00 – Поступил возврат неиспользованной подотчетной суммы

– Дт 201.34 Кт 209.80 – Поступил в кассу административный штраф от водителя

Счет 201.34 – предназначен для учета расчетов по кассе.

Счет 208.00 – предназначен для расчетов с подотчетными лицами.

Счет 209.80 – предназначен для расчетов по иным доходам.

Выбытие из «Кассы» осуществляется следующей проводкой:

– Дт 210.03 Кт 201.34 – Этой проводкой обычно отражают выдачу денежных средств на счет. Где при этом счет 210.03 – служит для расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам.

В таблице 2 показано количество операций по поступлению денежных средств в кассу МКУ «АХЧ» в 2018,2019 году в рублях.

В 2019 году количество операций по возмещению денежных средств за административный штраф водителями сократился.

Таблица 2 – Операции по поступлению денежных средств в кассу МКУ «АХЧ» за 2018 – 2019 год в рублях

№	Содержание операции	Кол-во операций за 2018 г.	Кол-во операций за 2019 г.	Общая сумма за 2018 г.	Общая сумма за 2019 г.
1	Возмещение административного штрафа водителями за нарушение правил дорожного движения	4	3	1500,00	1000,00
2	Возврат остатков неиспользованной подотчетной суммы		1	0,00	320,00
				1500,00	1320,00

После того как денежные средства сдали в кассу, кассир сдает наличку в банк на карту, далее с карты они автоматически списываются и зачисляются на основной счет получателя бюджетных средств, процесс приема денежных средств в кассу и выдача из кассы на расчетный счет отражен на рисунке 3.

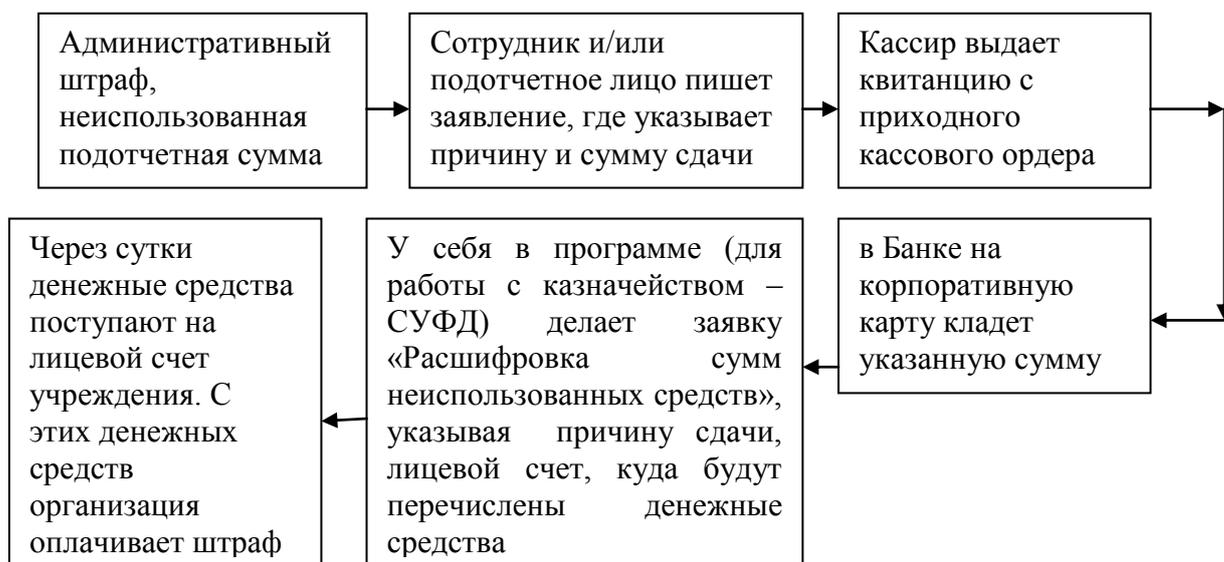


Рисунок 3 – Процесс приема наличных денежных средств в кассу, и выдача из кассы на расчетный счет

Такой процесс ввели с 2017 года, раньше для того чтобы сдать денежные средства с кассы, необходимо было заполнить объявление на взнос наличными, сделать отметку в Органе Федерального Казначейства, после это денежные средства сдавались в банк.

Все эти операции регистрируются первичными документами, а это приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, отчет кассира, заявление на поступление в кассу, а также формируется в конце месяца «Журнал операций по счету «Касса»», «Кассовая книга». Всё это естественно подписывается и в конце года подшивается.

Каждый квартал проводится инвентаризация кассы. Эта инвентаризация проводится на основании внутреннего Приказа МКУ «АХЧ». Инвентаризационная опись подписывается материально ответственным

лицом, а также комиссией, специально созданной для проведения инвентаризаций. В МКУ «АХЧ» в комиссию входят следующие должности, в соответствии с Положением об учетной политике: директор, механик, бухгалтер.

Кассовый аппарат в МКУ «АХЧ» не применяется, так как деятельность учреждения не связана с продажей товаров.

3.1.2 Учет денежных средств на банковских счетах

Как уже и говорилось в МКУ «АХЧ» открыты два лицевых счета: один счет основной, который используется для осуществления исполнения обязательств перед другими организациями. Другой лицевой счет нужен для того, чтобы организации с кем будет заключаться контракт скидывали взносы на обеспечение этого контракта. После того как муниципальный контракт подпишется – взносы перечисляются обратно, поэтому этот счет и предназначен для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Учет операций по движению денежных средств на банковских счетах ведется в журнале операций с безналичными денежными средствами. Журнал состоит из следующих документов: выписки, приложения к выписке, платежные поручения, заявки на возврат, и т.д. Все эти первичные документы формирует и предоставляет нам Управление Федерального Казначейства (УФК). В начале другого месяца, документы по движению денежных средств и их подтверждения сшиваются.

Операции по поступлению денежных средств оформляется различными проводками, это зависит от самой операции (возможно, это поступление денежных средств от Фонда социального страхования, либо возврат штрафа, и т.д.).

Например:

– Дт 304.05 Кт 302.91 – Поступление денежных средств, не зачисленных работнику.

– Дт 304.05 Кт 303.02 – Поступление денежных средств от Фонда социального страхования.

– Дт 304.05 Кт 303.05 – Поступление штрафа

Счет 304.05 – служит для расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом.

Счет 302.00 – служит для расчетов по принятым обязательствам, 302.91 - расчеты по прочим операциям.

Счет 303.00 – предназначен для расчетов по платежам в бюджеты.

После осуществления платежей, сформировывается оборотно – сальдовая ведомость, где можно увидеть на какой код расходов пришли денежные средства или с какой классификации списаны.

Учреждение не осуществляет продажу, и не имеет своих денежных средств. Финансирование производится от Финансового органа по Юргинскому району через Главного распорядителя средств из местного бюджета.

В начале года доводятся Лимиты бюджетных обязательств. ЛБО – выраженные в деньгах права на принятие бюджетных обязательств, для дальнейшего его исполнения. Для того чтобы осуществить оплату за какую либо услугу, необходимо для начала сделать заявку на финансирование в Финансовый орган. Бухгалтер делает заявку на определенную классификацию. У каждой услуги своя классификация, или свой код бюджетного расхода (КБК). Финансовое управление сначала финансирует Главного распределителя бюджетных средств – администрацию Юргинского муниципального округа, после главный распределитель перекидывает по этой же классификации расходное расписание на финансирование МКУ «АХЧ».

Денежные средства которые поступают во временное распоряжение – взнос в основном от крупных поставщиков для обеспечения исполнения

крупных контрактов, через конкурс. Весь процесс регламентируется 44 Федеральным законом[24].

В МКУ «АХЧ» это – Общество с ограниченной ответственностью «Перекресток ОЙЛ», «Газпромнефть – корпоративные продажи» реализация горюче – смазочных материалов, бывают и другие организации, которые выбираются посредством аукциона (конкурса), который проходит в электронной форме.

После исполнения данного контакта, денежные средства, находящиеся на 05393206700 лицевом счете, перечисляются обратно организации (для этого они присылают письмо – требование). В письме указывается: кем заключен контракт, № самого контракта; номер платежного поручения, когда денежные средства поступили на счет организации, и сумма. Создается заявка на возврат. Все эти операции проверяются и контролируются Управлением Федерального Казначейства. На следующий день в программе создается соответствующая операция на основании выписки с 05 лицевого счета. В первых числах следующего месяца, можно проверить остатки на лицевом счете, сверив при этом с отчетом на 1–е число, которое формирует УФК.

3.2 Анализ контроля денежных средств в Муниципальном казенном учреждении «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района»

МКУ «АХЧ» является юридическим лицом с момента регистрации, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в УФК по Кемеровской области, бланки печать, штампы и т.п. Контроль денежных средств осуществляет главный бухгалтер, государственные органы, такие как Федеральная налоговая служба, Фонд социального страхования, Пенсионный фонд и отдельный контрольно-счетный орган – Председатель ревизионной комиссии[19].

Бухгалтер осуществляет правильность начисления и выплаты заработной платы, осуществление расчетов с дебиторами кредиторами в рамках предоставленных лимитов бюджетных обязательств, ведение горюче-смазочных материалов (сколько было использовано и почему больше/меньше). Проводит инвентаризацию денежных средств в кассе.

Государственные органы – Федеральная налоговая служба, Фонд социального страхования, Пенсионный фонд осуществляют проверку и сверку начислений НДФЛ, пособий по безработице, отчисления от заработной платы. Осуществляется раз в 3 года.

Председатель ревизионной комиссии осуществляет свою проверку на основании плана работы за период, также на основании своего внутреннего распоряжения, и положения о контрольно-счетном органе. Период проверки может быть разным – год, полугодие, квартал, месяц. Сама проверка должна осуществляться раз в год, но при этом учитывается тема проверки.

Проверка по отдельным сферам учета – проверка только авансовых операций, или только заработная плата, и т.д. Тема проверки полного учета в МКУ «АХЧ» звучит так – «Контроль за законностью, экономностью использования денежных средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, которые предусмотрены законодательством РФ, направляемых для осуществления финансово – хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района». Соответственно так прописывается в самом акте проверки.

При такой проверке в МКУ «АХЧ» проверяются: нормативно – правовые документы, распорядительные документы которые упорядочивают деятельность организации, также проверяются первичные документы, регистры поступления и расходования бюджетных средств. К первичным документам относится: все журналы операций, заявки на кассовый расход; документы, подтверждающие авансовые расходы, договора, счета фактуры,

оборотно-сальдовые ведомости и т.д. Нормативно – правовая база рассматривается в ходе всей проверки.

В начале проверки ревизор изучает и анализирует не баланс учреждения, а как была сформирована и как исполняется бюджетная смета (таблица 3, таблица 4). Исполнение бюджетной сметы осуществляется по кодам бюджетной классификации (КБК).

Таблица 3 – Анализ изменения показателей сметы, и их кассового исполнения 2018 год в тыс. рублей

Направление	Раздел подраздел	Вид расхода	Сметные назначения		Изменение сметы	Кассовое исполнение	% исполнения
			01.01. 2018г.	31.12. 2018г.			
Фонд оплаты труда	0113	111	3951,3	5257,5	1306,2	4923,1	93,6
Отчисления в бюджет заработной платы	0113	119	1193,3	1587,8	394,5	1442,9	90,9
Прочая закупка товаров работ и услуг	0113	244	5073,0	8184,4	3111,4	8184,4	100
Уплата налога на имущество и земельного налога	0113	851	150,0	130,2	-19,8	130,2	100
Уплата прочих налогов	0113	852	30,0	35,7	5,7	35,7	100
Уплата иных платежей	0113	853	15,0	8,2	-6,8	8,2	100
Иные выплаты персоналу	0113	112	–	2,1	2,1	2,1	100
Итого	0113		10412,6	15205,9	4793,3	14726,6	96,8

Проанализировав данную таблицу в МКУ «АХЧ» код бюджетной классификации начинается с 0113. За 2018 год израсходованы средства бюджета в сумме 14726577,9 рублей, при этом не предоставлялись субсидии, и не оказывались платные услуги.

Расходы осуществляются в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

Таблица 4 – Анализ изменения показателей сметы, и их кассового исполнения 2019 год в тыс. рублей

Направление	Вид расхода	Сметные назначения		Изменение сметы	Кассовое исполнение	% исполнения
		01.01. 2019г.	31.12. 2019г.			
Фонд оплаты труда	111	5300,0	5934,5	634,5	5512,3	92,88
Отчисления в бюджет с заработной платы	119	1600,6	1792,22	191,62	1752,8	97,8
Прочая закупка товаров работ и услуг	244	4597,0	9700,00	5102,9	9699,9	99,99
Уплата налога на имущество и земельного налога	851	140,0	78,4	-61,6	78,4	100
Уплата прочих налогов	852	50,0	65,8	15,8	65,8	100
Уплата иных платежей	853	0,0	46,9	46,9	46,9	100
Иные выплаты персоналу	112	2,0	0,2	-1,8	0,2	100
Итого		11689,6	17618,02	5928,32	17156,3	97,38

За 2019 год кассовое исполнение составляет 17156347,5рублей.

Кассовое исполнение не превышает величину сметного назначения. Это связано с тем, что когда закладываются лимиты для дальнейшего финансирования, делается бюджетная смета. Но если в кассовое исполнение превышает, в каком либо периоде сметные значения, создают документ «Изменение показателей бюджетной сметы». Если было бы значительное отклонение фактического расхода от сметного значения, это означало что недостаточно хорошее качество планирования. В 2018 и 2019 году таких превышений не наблюдается.

В 2019 году процент исполнения ниже 100% наблюдается у показателя «Фонд оплаты труда» и «Отчисления с заработной платы», это может значить, что смета была составлена, а финансирование не поступило в конце года, для закрытия месяца, эти расходы перейдут на январь следующего года.

В 2019 также наблюдается большое превышение кассовых расходов по показателю «Прочая закупка товаров работ и услуг».

Ревизор осуществляет отдельную проверку подразделов за год, и сравнивает с предыдущим годом, какие факторы поспособствовали увеличению расходов.

Таблица 5 – Анализ изменения показателей кассового исполнения за 2018 год, 2019 год

Направление расходов	Вид расхода	0113«Другие общегосударственные вопросы» 2018г.		0113 «Другие общегосударственные вопросы» 2019 г.		Отклонение
		рублей	%	Рублей	%	
Заработная плата	111	4923050,00	33,43	5512340,00	32,13	+589290
Иные выплаты персоналу(командировочные)	112	2120,27	0,01	200,00	0,001	-1920,27
Начисление на заработную плату	119	1442913,01	9,79	1752800,00	10,22	+309886,99
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	8184430,73	55,58	9699913,99	56,53	+1515483,26
Налог на имущество	851	130182,00	1,13	78425,00	0,84	-51757,00
Транспортный налог	852	35683,00		65762,00		+30079,00
Пени, штрафы	853	8198,89	0,06	46906,54	0,27	+38707,65
Итого		14726577,9		17156347,53		+2429769,63

Общий вывод: в 2018 году расходы в МКУ «АХЧ» составили 14726577,9 рублей, в 2019 году – 17156347,53 рублей, отклонение – 2429769,63 рублей. Самый высокий показатель расходов в 2018 и 2019 году – показатель «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в 2018 году – 55,58%, в 2019 году – 56,53% от общего числа расходов. Затраты на заработную плату, без учета отчислений в бюджетные фонды составили 33,43% в 2018 году, 32,13% – в 2019 году.

Расходы однозначно с каждым годом увеличиваются, рассмотрим их отдельно по классификациям.

1 Фонд оплаты труда. За 2018 год показатель был равен 4923050 рублей и за 2019 год 5512340 рублей – это без учета страховых взносов. Начисление заработной платы осуществляется на основании табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421). Выплаты предусмотрены штатным расписанием, положением об оплате труда, приказы руководителя.

Таблица 6 – Составляющие при начислении заработной платы

№	Содержание операции	Закон, Приказ и т.д.
1	Районный коэффициент составляет 30%, и начисляется на фактический заработок работника	п 1 разъяснения, утвержденного Постановлением Минтруда России от 11.09.1995№49
2	Премии за квартал, полугодие, год выплачиваются за счет свободного фонда оплаты труда	Приказ руководителя
3	Сэкономленный ФОТ на премию, согласовывается с учредителем учреждения	Положение об оплате труда
4	Среднемесячный заработок работника, который отработал полностью расчетный период, не должен быть менее минимального размера оплаты труда. Если со всеми процентными надбавками за сложность, интенсивность, и районным коэффициентом не получается МРОТ, то бухгалтер должен догнать сумму до МРОТ	Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922, приказ руководителя, положение об оплате труда

Фонд оплаты труда по сравнению с предыдущим отчетным годом вырос, на это влияют следующие факторы: увеличение заработной платы в 2019 году, увеличение числа персонала.

2 Командировочные расходы. При командировочных расходах учитываются выплаты суточных и выплаты на проезд. Суточные составляют – 200 рублей. Стоимость проезда зависит от пути, куда направлен сотрудник в командировку. Данные показывают, что за 2019 год всего один человек ездил в командировку в МКУ «АХЧ», на 1 день.

3 Начисления на заработную плату. Это отчисления взносов на обязательное медицинское страхование, социальное страхование, отчисление в ПФР.

Процент отчислений стабилен и составляет – 30,2%. Сумма варьирования зависит от самой заработной платы сотрудников.

4 Налог на имущество. За 2018 год налог составил 130182 рублей, за 2019 – 78425 рублей.

Налог на имущество составляет 2,2%, и начислялся на основные средства свыше 40000 рублей с линейной амортизацией. В 2019 году сумма налога значительно уменьшилась и это зависит не от списания основных средств, а от изменения расчета налога.

С 2019 года для расчета налога используются не все основные средства, а только недвижимое имущество учреждения (Федеральный закон №302-ФЗ от 03.08.2018).

В МКУ «АХЧ» числится на балансе 2 административных здания, 2 гаража, металлическое ограждение – на эти основные средства начисляется налог на имущество, так как они относятся к числу недвижимого имущества.

5 Пени, штрафы. Эта сумма по сравнению с 2018 годом увеличилась на 38707,65 рублей. Это зависит от требований, которые приходят с налоговой (Пени, штрафы за несвоевременную уплату, штрафы водителей). Самый крупный штраф в 2019 году составил 30000 рублей – административный штраф в ГИБДД.

б Закупка товаров работ и услуг.

Расходы по прочей закупке товаров работ и услуг, осуществляется по разным кодам бюджетной классификации (Таблица 7).

Таблица 7 – Расшифровка исполненных обязательств по разным кодам экономической классификации

Код	Услуги	2018, рублей	2019, рублей	Отклонение
221	Коммуникационные услуги (Связь, интернет)	636963,00	637500,00	+537,00
223	Коммунальные услуги	1239839,7	1422393,63	+182553,93
225	Прочие услуги на содержание имущества	1335695,08	1990041,00	+654345,92
226	Прочие работы и услуги	1331614,39	1351614,39	+20000,00
310	Увеличение стоимости основных средств	126180,00	178590,00	+52410,00
343,346	ГСМ, материалы	3514138,56	4119774,97	+605636,41
	Итого	8184430,73	9699913,99	+1515483,26

На основании данного анализа можно сделать вывод: что расходы в 2019 году по общей классификации «Прочая закупка товаров работ и услуг» увеличились на 1515483,26 рублей. Самые большие расходы в показателе «Прочая закупка товаров, работ и услуг» приходятся на увеличение стоимости материалов и горюче-смазочных материалов, в 2019 году эти расходы составили 4119774,97 рублей, что почти в полмиллионна больше чем в 2018году. Расходы на работы по содержанию имущества увеличились на 654345,92 рубля – этот показатель говорит о том, что было много оплат за ремонт машин, ремонт кабинетов в здании, оплата по договору ГПХ – лицам обслуживающие здание.

Услуги связи – расходы за интернет, обслуживание местной связи. Оплата коммунальных услуг состоит из расходов на электроэнергию, теплоснабжение, вода, водоотведение.

Расходы по содержанию имущества включают – оплата за ремонт автомобилей, расходы на охрану здания, услуги противопожарной кнопки,

уборка снега, техосмотр автомобилей, оплата рабочим по договору гражданско-правового характера и т.д.

Если расписывать таблицу 7 более подробно на расходы по услугам, можно составить Рисунок 4, где наглядно увидим все расходы учреждения за 2018,2019 год, и какие превышают больше. В нашем случае, как и говорилось – самые высокие расходы – расходы на покупку горюче-смазочных материалов, оплата коммунальных услуг, оплата ремонтов автомобилей, покупка запчастей.

Таблица 8 - Расшифровка исполненных обязательств по разным кодам экономической классификации и услугам за 2018, 2019 год

Код	Услуги	2018, рублей	2019, рублей	Отклонение (2019г к 2018г)
221	Услуги связи	636963,00	637500,00	+537,00
	Интернет	370057,79	369360,39	-697,4
	Абонентские разговоры (Связь)	266905,21	268139,61	1234,4
223	Коммунальные услуги	1239839,7	1422393,63	+182553,93
	Вода	77365,09	93721,44	+16356,35
	Электроэнергия	656084,68	729740,26	+73655,58
	Теплоснабжение	506389,93	598931,93	+92542,00
225	Работы, услуги на содержание имущества	1335695,08	1990041,00	+654345,92
	Договор гпх	581395,12	653912,8	+72517,68
	Услуги по содержанию здания	364192,96	376295,2	+12102,24
	Ремонт автомобилей	253355,00	615537,00	+362182
	Ремонт здания	121459,00	326696,00	+205237,00
	Прочие расходы	15293,00	17600,00	+2370,00
226	Прочие работы и услуги	1331614,39	1351614,39	+20000,00
	Договор гпх	811583,40	819344,1	+7760,7
	Услуги по содержанию здания	364860,86	379237,22	+14376,36
	Прочие услуги	155170,13	153033,07	-2137,06
310	Увеличение стоимости основных средств	126180,00	178590,00	+52410,00

Продолжение таблицы 8

343, 346	ГСМ, материалы	3514138,56	4119774,97	+605636,41
	Бензин, диз.топливо, масла (горюче-смазочные материалы)	2865778,56	3386688,97	+520910,41
	Материалы, всего	648360,00	733086,00	+84726,00
	Запчасти на автомобили	587341,6	687756,0	+100414,4
	Моющие	34488,40	23913,00	-10575,4
	Прочие	26530,00	21417,00	-5113,00
	Итого	8184430,73	9699913,99	+1515483,2 6

В данной таблице приведена подробная расшифровка расходов по коду экономической классификации. Исходя из этой таблицы, можно сделать вывод, что изменения прошли по каждому показателю.

Также таблицу 8 можно представить в виде диаграммы, где аналогично представлены все расходы за 2018,2019 годы в рублях.

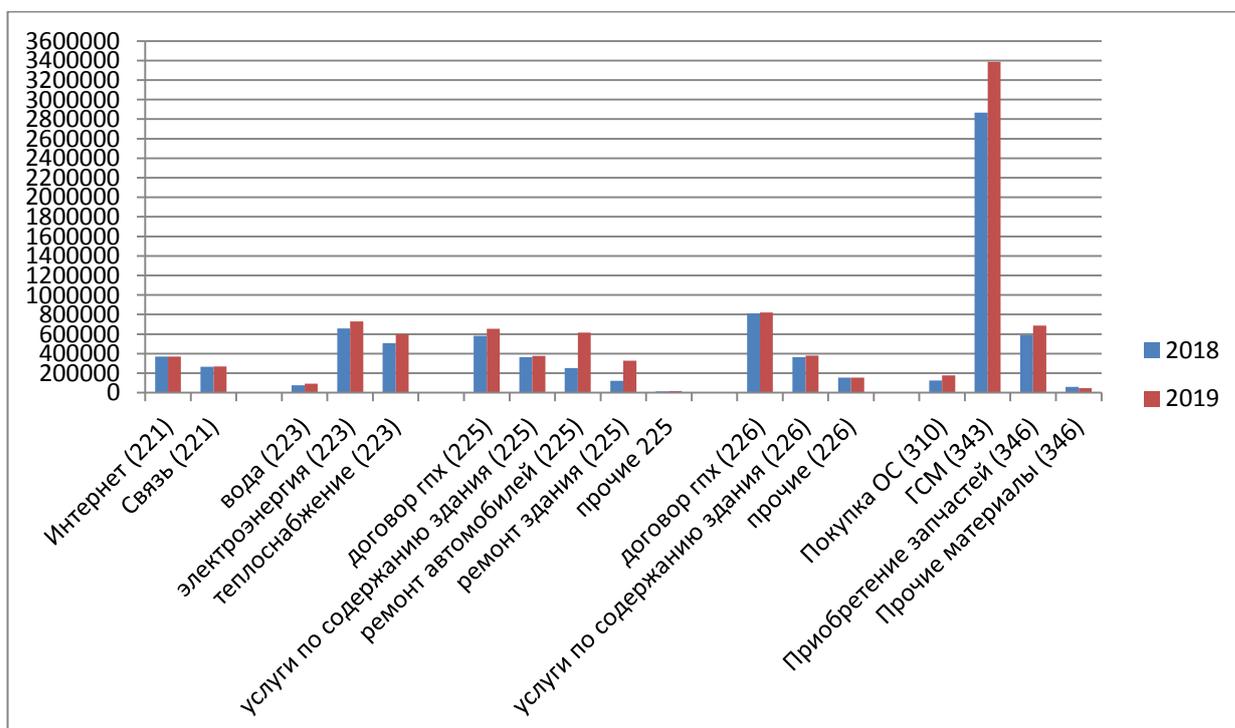


Рисунок 4 – Динамика показателей услуг за 2018,2019годы

Как уже говорилось, полный анализ баланса не осуществляется, так как нет в этом необходимости.

Бухгалтерский баланс или баланс распорядителя бюджетных средств – это отчет о состоянии средств учреждения, отражает ее активы, капитал и обязательства в на конкретную дату в синтезируемом виде.

Группировка по разделам в балансе бюджетного учреждения значительно отличается от балансов других предприятий, например производственных. Суть баланса бюджетного учреждения, в том, что осуществляется на основе самокупаемости и самофинансирования.

К главным отчетам бюджетных учреждений относится: баланс главного распорядителя, главная книга, пояснительная записка и другие отчеты, которые показывают движение финансовых ресурсов, информацию о расходах. Сущность такой отчетности заключается в организации контроля и исследование, сколько средств общего фонда потрачено. Отчетность любой другой организации осуществляет раскрытие информации о его финансовом состоянии для наружных пользователей.

Бюджетные учреждения не имеют собственных оборотных средств и покрывают расходы за счет бюджетных ассигнований.

Баланс бюджетного учреждения составляется на основании данных об остатках на счетах, о кредиторской задолженности (Таблица 9).

Таблица 9 – Анализ имущества и источников имущества, в рублях.

Наименование	2017 г.	2018г.	2019г.	Изменение (2019г. к 2017г.)
1 Нефинансовые активы	6905534,27	5437912,26	4515259,13	-2390275,14
1.1 ОС (остаточная стоимость)	6180064,06	4952109,24	4401669,62	-1778394,44
1.2 Материальные запасы	725470,21	485803,02	113589,51	- 611880,7
2 Фин.активы	68519,43	66310,49	29260,47	- 39258,96
2.1 Расчеты по выданным авансам	31798,75	15443,95	15729,36	- 16069,39
2.2 Расчеты по платежам в бюджеты	36720,68	50866,54	13531,11	- 23189,57

Продолжение таблицы 9

Итого активов	6974053,7	5504222,75	4544519,6	-2429534,1
3Обязательства	447752,41	273252,27	34828,8	- 412923,61
3.1Принятые обязательства	245231,99	33958,96	0	- 245231,99
3.2Расчеты по платежам в бюджеты	190317,02	209550,53	5086,63	-185230,39
3.3Прочие расчеты с кредиторами	12203,4	29742,78	29742,17	+17538,77
4Фин. результат	6526301,29	5230970,48	4509690,8	-2016610,49
Баланс	6974053,7	5504222,75	4544519,6	-2429534,1

По данным баланса МКУ «АХЧ» мы можем сделать вывод, что стоимость имущества за 2018 – 2019 года понизилась на 1778394,44 рубля. Несмотря на это нефинансовые активы возросли, за счет увеличения амортизации основных средств на 5281041,95 рублей. Материальные запасы снизились за 2019 год заметно, на это поспособствовало списанное вовремя израсходованные горюче – смазочные материалы и прочие материалы.

Кредиторской задолженности в 2019 году не оказалось, что является хорошим показателем платежеобеспеченности, в 2018 году задолженность составила 33958,96 рублей. На снижение величины обязательств повлиял рост финансирования.

После детального анализа расходов денежных средств по классификациям, ревизор проверяет правильность, законность операций, их документальное оформление и документы к ним прилагающиеся (Рисунок 4).

Основными источниками информации для ревизора являются: приказы, штатные расписания, устав, учетная политика учреждения, договора, чеки, товарные накладные, акты выполненных работ, положение об оплате труда, акты списания, путевые листы, сводные, инвентарные карточки, главная книга, кассовая книга, журналы операций по всем категориям, и т.д.



Рисунок 4 – Осуществление проверки ревизора

На основании таких проверок ревизор в актах прописывает нарушения и рекомендации. В течение трех месяцев нарушения должны быть исправлены, бухгалтер в ответ на предписание ревизора по истечении срока на исправление нарушений пишет письмо о проделанной работе по исправлению этих нарушений.

4 Результаты проведенного исследования

В Муниципальном казенном учреждении «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района» бухгалтерский учет ведется учетно – финансовым отделом, возглавляет ее начальник учетно – финансового отдела, еще по совместительству главный бухгалтер в данном учреждении. У главного бухгалтера в подчинении есть два специалиста, один занимается учетом горюче – смазочного материала, учет машин и материалов, другой бухгалтер осуществляет ведение операций с денежными средствами, осуществление сдачи отчетности и т.д. Учет ведется на основании созданной учетной политики Учреждения, бухгалтера придерживаются своей должностной инструкции.

Учет кассы ведется согласно установленному лимиту кассы, на счете 201.34 «Касса». Все кассовые операции регистрируются, в конце месяца формируется «Журнал операций по счету «Касса»», «Кассовая книга», к ним прилагаются соответствующие первичные документы.

Для учета денежных средств на банковских счетах были открыты два лицевых казначейских счета. Один основной, второй предназначен для осуществления учета операций со средствами, которые поступают во временное пользование получателя бюджетных средств. Учет операций по движению денежных средств на банковских счетах ведется в журнале операций с безналичными денежными средствами. Журнал состоит из следующих документов: выписки, приложения к выписке, платежные поручения, заявки на возврат, и т.д.

Рассмотрев финансовое положение учреждения, можно сделать вывод о том, что с каждым годом у организации увеличиваются расходы, как и у любой другой организации.

В МКУ «АХЧ» есть свой баланс, но в этом балансе мы не увидим выручку, нераспределенную прибыль/убыток, свои денежные средства, уставный капитал, ведь это бюджетное учреждение. Все имущество на праве

оперативного управления. Финансовое состояние зависит от финансирования на различные расходы из местного бюджета.

Так за 2018 год общие расходы составили 14726577,9 рублей, а за 2019 год – 17156347,53 рублей, за год увеличение составило 2429769,63 рублей.

Также повторимся, если рассматривать подробно общие расходы, то получится, что самые большие расходы приходятся на выплату заработной платы без начисления страховых взносов и составляют за 2018 год – 4923050 рублей, 2019 год – 5512340 рублей, расходы на прочую закупку товаров работ и услуг составили за 2018 год – 8184430,01 рублей, за 2019 год – 9699913,99 рублей.

Таблица 10 – Расходы за 2018, 2019 года

Направление расходов	Расходы за 2018г., рублей	Расходы за 2019г., рублей
Заработная плата	4923050,00	5512340,00
Иные выплаты персоналу (командировочные)	2120,27	200,00
Начисление на заработную плату	1442913,01	1752800,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	8184430,73	9699913,99
Налог на имущество	130182,00	78425,00
Транспортный налог	35683,00	65762,00
Пени, штрафы	8198,89	46906,54
Итого	14726577,9	17156347,53

Затраты по показателю «Прочая закупка товаров, работ и услуг» характеризует следующие расходы:

- оплата коммунальных услуг;
- оплата услуг по содержанию здания;

- оплата ремонта автомобилей;
- покупка материальных ценностей (запчасти на автомобиль, моющие, канцелярия, и т.д.)
- оплата ремонта здания.

4.1 Предложения по эффективному использованию денежных средств в Муниципальном казенном учреждении «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района»

Муниципальное казенное учреждение «Административно – хозяйственная часть администрации Юргинского муниципального района» – юридическое лицо, которое может от своего имени осуществлять имущественные и личные неимущественные права.

Финансирование производится с местного бюджета – бюджет Юргинского муниципального округа, через главного распорядителя средств – администрацию Юргинского муниципального округа.

Выделение бюджетных средств осуществляется на следующие расходы:

- заработная плата сотрудников;
- начисления на заработную плату;
- закупка прочих товаров работ и услуг (в т.ч. основных средств, материальных запасов и т.д.);
- уплата штрафов, пеней.

Финансирование осуществляется по бюджетной смете за счет доведенных лимитов. Доведение лимитов осуществляет Финансовый орган. Смету редактируют, когда учреждение превышает расходы по доведенным лимитам. Учащенное редактирование не рекомендуется.

Денежные средства в МКУ «АХЧ» используются согласно бюджетной смете, но кассовое исполнение из года в год растет.

Значимыми затратами для учреждения являются:

- коммунальные расходы (свет, вода, отопление);
- ремонт автомобилей;
- договора ГПХ;
- приобретение ГСМ и запчастей.

Для предложения мер по уменьшению кассовых расходов выделим следующее:

1 Услуги связи. Как уже и говорилось, расходы за 2018 год составили – 636963,00, за 2019 год – 637500 рублей. За год отклонение получилось не большое всего 537 рублей. Расходы на связь зависят от размера самого учреждения.

2 Коммунальные услуги. В расходы на коммунальные услуги входят:

- отопление;
- энергосбережение;
- вода и водоотведении.

В 2019 году расходы на отопление возросли на 92542 рублей по сравнению с предыдущим годом.

Расходы на электроэнергию возросли на 73655,58 рублей, расходы на воду увеличились на 16356,35 рублей.

Все эти расходы друг с другом взаимосвязаны. Увеличение этих расходов зависит от того как работает ТЭЦ, и от того как снабжена организация. Батареи старые, засоренные, сотрудники постоянно пользуются нагревательными средствами (обогреватели). Значительная утечка тепла через ограждающие механизмы и окна. Нет контроля за выключением всех компьютеров из сети после рабочего дня, нет контроля за выключением света в дневное время (халатность рабочих)

3 Работы по содержанию имущества. Самое большое отклонение составляет показатель «Ремонт автомобилей» – 362182 рублей. В МКУ «АХЧ» числится 14 автомобилей, из них большее количество наиболее

устаревших машин, требующих значительный ремонт из-за физического износа. Причины физического износа – коррозия, пластические деформации, изнашивание, изменение физико – химических свойств конструктивных материалов. Соответственно, у таких автомобилей снижается полезность перед покупателем, большая потеря стоимости. Еще один факт повышения показателя – заработная плата водителей на уровне чуть больше минимального размера оплаты труда, дежурство в выходной день которое никак не компенсируется. Соответственно у водителей нет желания производить ремонт собственными силами.

4 ГСМ и материалы. Как было видно по рисунку 4, наибольшая часть расходов показателя «Прочая закупка товаров работ и услуг» приходится на закупку горюче – смазочных материалов. За 2018 год – 42,94% , 2019 год – 42,47% от общего числа показателя «Прочая закупка товаров работ и услуг».

Для каждого автомобиля в приказе прописан свой лимит, в пределах которого в месяц он может использовать бензин, но если лимит превосходит плановый показатель, пишется ходатайство на увеличение лимита. Этот факт в учреждении наблюдается постоянно, водителям выдается резервная карта, с которой дополнительно идет заправка.

Расходы на запчасти для автомобилей в 2018 году составили 587341,6 рубль, в 2019 году – 687756 рублей. Учет запчастей по каждому автомобилю не ведется, списываются эти запчасти по фактическому использованию.

В 2019 году Председателем Ревизионной комиссии было предложено установить лимит на запчасти, смазочные материалы, специальные жидкости, чтобы вести учет по конкретному транспортному средству, а не просто их фактическое использование.

Проанализировав кассовое исполнение за 2018, 2019 год, выработаем стратегию снижения затрат, где указаны затраты, которые необходимо снизить, мероприятия по их сокращению и экономический эффект. Мероприятия снижения затрат в учреждении представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Мероприятия снижения затрат в учреждении МКУ «АХЧ».

№	Вид расхода	Мероприятия по сокращению	Экономический эффект
1	Коммунальные услуги	Переход на светодиодное освещение, контроль освещения в дневное время и выключение всего оборудования после рабочего дня; Капитальный ремонт санузла; Замена старой системы теплоснабжения	Сокращается количество потребляемой энергии, сокращается количество потребляемой воды, тепла, соответственно уменьшаются расходы;
2	Услуги связи	Установить лимит интернета, звонки по межгороду только в служебных целях, отслеживание звонков по распечаткам, установление сетевого шлюза	Снижаются расходы на услуги связи за счет сокращения количества звонков, не связанных с деятельностью компании. Снижаются затраты на пользование Интернетом за счет сокращения трафика.
3	Ремонт автомобилей	Провести анализ наиболее старых автомобилей на выявление количества проведенных ремонтов; целесообразность проведения ремонтов	Список покажет, какие автомобили лучше списать и утилизировать
4	Покупка ГСМ, запчастей	Установить датчики расхода топлива с продвинутыми цифровыми технологиями GPRS-связью, запретить выдачу автомобилей в радиусе 2-3 км в летний период времени; Проводить учет запчастей по каждому автомобилю отдельно, установить лимит	Снизится активное списание ГСМ водителями, экономия на бензине; учет запчастей по каждому автомобилю позволит определить превышение установленного лимита на запчасти

Не стоит экономить на сотрудниках и сокращать персонал или заработную плату, это может привести к текучести кадров.

Также необходимо соблюдать комплекс мероприятий, который включает осуществление связей с другими подразделениями, поставщиками – это позволит оперативно решать проблемные вопросы взаимодействия, которые могут не допустить уплаты пеней, штрафов; также проведение анализа работы отдела (по учету основных средств, материальных запасов, особенно заработной платы); постоянно обновлять программы, дефект которых может привести к неправильному начислению, будь это заработная плата или начисление налогов, которое тоже грозит штрафом.

Осуществление таких рекомендаций, как замена отопительной системы, а также замена автомобилей на более новые, приведет к уменьшению кассового исполнения в следующем году.

5 Социальная ответственность

5.1 Описание рабочего места

Объектом исследования является рабочее место (кабинет) бухгалтера. Расположен этот кабинет по адресу: г. Юрга ул. Машиностроителей 37. Само здание находится в оперативном управлении учреждения Муниципального казенного учреждения «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района» (МКУ «АХЧ»). Учреждение создано для обеспечения хозяйственного обслуживания и соответствующего состояния здания, где расположены подразделения и учреждения Учредителя.

Здание имеет 3 этажа и цокольный этаж. На втором этаже расположены кабинеты заместителей, организационного отдела, а также кабинет бухгалтера.

Основная характеристика кабинета бухгалтера:

- длина кабинета (А) – 4м;
- ширина составляет – 4м;
- число окон – 2.
- общая площадь составляет – 16м².
- число рабочих мест – 2.

В кабинете присутствуют два вида освещения. Естественное освещение – дневной свет; искусственное – основной источник света – люминесцентные лампы. В кабинете используются трубчатые люминесцентные лампы с цоколем, галофосфатным люминофором. Мощность одной лампы – 13Вт, количество таких ламп на кабинет – 8 шт.

Интерьер: потолок обклеен потолочной плиткой, пол покрыт линолеумом, стены обклеены обоями бежевого цвета.

Параметры микроклимата в кабинете:

- в холодный период температура воздуха составляет 21-23 градуса;
- в теплый период 23-27 градусов (достигает до 29);
- влажность воздуха составляет от 40 до 60%;
- уровень шума зависит от разговоров в кабинете, от вентилятора – который работает в летнее время года, от вентилятора системного блока. Составляет 50ДБ.

Основная работа бухгалтера связана с компьютером. В кабинете находятся 3 монитора SONY, МФУ – 1, Принтер – 1, 3 системных блока, 3 беспроводные мыши, 3 клавиатуры. Так же установлены два рабочих стола.

В 2019 году проводилась специальная оценка условий труда, где было выявлено: итоговый класс условий труда – 2, при этом подразряд зрительной работы Г.

В помещении нет кондиционеров, проветривание кабинета происходит за счет открытых окон, летом ставятся вентиляторы. Ежедневно осуществляется влажная уборка в помещении.

В кабинете отсутствует огнетушитель, он находится в коридоре перед входом в кабинет, оборудован кабинет также специальной автоматической сигнализацией и тревожной кнопкой. Проверку соблюдения противопожарных правил осуществляют пожарные инспектора.

Так как работа сотрудника связана с компьютером и другими вычислительными машинами, на него воздействуют вредные факторы, которые уменьшают производительность труда.

Вредные производственные факторы – это такие факторы среды и трудового процесса, влияние которых, на работника при определенных условиях, может вызвать снижение работоспособности, вызвать профессиональное заболевание, повысить частоту инфекционных заболеваний.

Согласно ГОСТ 12.0.003-2015 ССБТ «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация» различают физические, химические, психофизиологические факторы.

Основными вредными и опасными факторами для бухгалтера являются: воздействие излучений от монитора; неблагоприятные условия микроклимата; малая освещенность; цветовое оформление кабинета; расположение рабочего места; пожароопасность, повышенная частота шумов и т.д.

1 Воздействие излучений от монитора. От каждого компьютера исходит электромагнитное излучение, что может провоцировать у человека гормональные нарушения, заболевания иммунной системы и др.

2 Неблагоприятные условия микроклимата. Такие условия ведут к снижению работоспособности.

3 Недостаточная освещенность. Также этот фактор приводит к снижению работоспособности, а так же ведет к увеличению числа ошибок, влияет на зрение.

4 Цветовое оформление кабинета. Может повлиять на энергичность, сосредоточение, стрессоустойчивость.

5 Повышенная частота шумов. Этот фактор также может привести к увеличению числа ошибок, снижению работоспособности, увеличению раздражительности.

6 Расположение рабочего места. Должно соблюдаться расстояние от глаз до монитора, также пространство ног.

Параметры микроклимата в кабинете бухгалтера в учреждении МКУ «АХЧ» считается не оптимальным в теплое время года. В теплый период года, при отсутствии кондиционеров температура воздуха превышает 29 градусов, соответственно и влажность воздуха увеличивается, что может послужить причиной переутомляемости. Оптимальные значения для кабинета бухгалтера представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Допустимые нормы микроклимата для помещения с ПЭВМ

Период года	Категория работ	Температура воздуха, С	Влажность воздуха %	Скорость движения воздуха, м/с
Холодный	Легкая -1а	21-26	40-60	0,1
Теплый	Легкая-1а	22-28	40-60	0,1

Также в кабинете используются для 2-х работников – 3 монитора SONY. Частота каждого монитора составляет 98 кГц. Эти компьютеры отвечают требованиям ГОСТ 12.1.006-84, СанПиН 2.2.4.1191-03.

В учреждении МКУ «АХЧ» при работе с компьютером изначально были установлены перерывы на 15–20 минут в течение двух часов работы. При проведении специальной оценки условий труда были прописаны следующие рекомендации:

- в соответствии с приложением 7 СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 рекомендуется организация перерыва на 10–15 минут через каждые 45 -60 минут работы с ПЭВМ.

Как уже было сказано, шум влияет на работоспособность, и на производственные заболевания. В кабинете бухгалтера МКУ «АХЧ» наблюдается уровень шума 50Дб, что соответствует нормативу 50Дб, согласно ГОСТ 12.1.003-83.

При использовании электронно – вычислительных приборов, в том числе компьютеров, принтеров, должны соблюдаться правила техники безопасности, для того чтобы избежать пожара, замыкания в последствии поражения электрическим током.

Для этого используются следующие документы:

- ГОСТ 12.1.013-78 «ССБТ. Строительство, электробезопасность»;
- ГОСТ 12.1.0119-79 «ССБТ. Электробезопасность. Общие требования и номенклатура видов защиты».

- ГОСТ 12.1.009-78 «ССБТ. Электробезопасность, термины и определения».

На предприятии используются источники бесперебойного питания, в случае резкого отключения или замыкания. Электропроводка расположена в скрытых трубах.

Производится проверка исправности электропроводки ежедневно. Исправность огнетушителей проверяется раз в квартал. В случае чрезвычайной ситуации, в каждом кабинете имеется план эвакуации, и памятка, где расположены огнетушители.

5.2 Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Внутренняя социальная ответственность – ограничена пространством компании и обычно направлена на ее работников.

Основные факторы внутренней социальной ответственности:

- 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.

1 Принципы корпоративной культуры в МКУ «АХЧ». Корпоративная культура – совокупность различных систем поведения, касающихся как персонала, так и руководителя. Она включает в себя: идеологию, символику, систему лидерства, социальные нормы поведения.

Основными принципами является свобода, справедливость, духовные ценности.

Пример реализации корпоративной культуры в МКУ «АХЧ»:

- проведение совместных мероприятий вне стен организации;
- особые традиции (организация дня рождения, профессиональных праздников).

2 Система организации труда и его безопасности.

Основными элементами организации труда в МКУ «АХЧ» является организация рабочих мест, установка распорядка рабочего времени, организация заработной платы. Каждый работник соблюдает свои должностные обязанности. Руководитель несет ответственность за все здание в целом.

Организация безопасности в данном учреждении включает в себя: обеспечение противопожарной безопасности, охрана имущества, пропускной режим.

3 Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.

Развитие человеческих ресурсов – это комплексный и непрерывный процесс развития личности работников с целью повышения эффективности их работы.

В МКУ «АХЧ» директор отправляет сотрудников на переподготовку, повышение квалификации, или обучение за счет средств учреждения.

Так же сотрудников отправляют на бесплатные полезные семинары по их направлению. Раз в год за счет организации проходит обучение: директор – «Охрана труда», бухгалтера – «Повышение квалификации в сфере закупок», «Обучение по программе 1С Бухгалтерия», диспетчера единой службы – «Оперативные дежурные ДДС»). Сотрудники повышают квалификацию не только в чертах города, например, в НОУ «Учебный центр», но и также ездят обучаться в г. Кемерово, на семинары в областную Администрацию.

4 Системы социальных гарантий организации.

К социальным гарантиям в учреждении является:

- оплачиваемый отпуск, как основной, так и учебный;
- медосмотр за счет организации,
- возмещение затрат на командировку,
- социальные отчисления во внебюджетные фонды (30,2%),
- новогодние подарки детям.

5 Оказание помощи работникам в критических ситуациях. В положении об оплате труда в МКУ «АХЧ» прописано, за счет свободного фонда оплаты труда организация может выплатить сотруднику материальную помощь при рождении ребенка, выделить помощь при утери близкого родственника, 2 дополнительных оплачиваемых выходных дня для организации похорон; дополнительные выходные дни женщинам, у которых есть дети младше 18 лет.

5.3 Анализ факторов внешней социальной ответственности

Внешняя социальная ответственность направлена во внешнюю среду предприятия. Она включает в себя:

- Спонсорство и благотворительность,
- участие в экологических программах муниципального образования;
- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;
- готовность участвовать в кризисных ситуациях,
- содействие окружающей среде;
- выпуск качественных товаров.

1 Выпуск качественных товаров. МКУ «АХЧ» является бюджетным учреждением, ее деятельность не связана с выпуском продукции, а направлена на содержание здания.

2 Спонсорство и благотворительность. Финансовая деятельность осуществляется за счет средств с местного бюджета, поэтому благотворительностью учреждение не занимается.

3 Участие в экологических программах муниципального образования. Сотрудников учреждения привлекают к работам по облагораживанию территории вокруг своего здания, а также вывозят на субботники в оздоровительный лагерь «Сосновый бор». Учреждение ежегодно ведет

работу с местным сельхозом, на территории Юргинского муниципального округа производится посадка деревьев.

4 Содействие охране окружающей среды. Учреждение не является промышленным предприятием, его цель – это хозяйственное обслуживание здания. Соответственно основными отходами являются: бумага, канцелярские принадлежности, строительный мусор. На территории установлена площадка с баками под отходы и заключен договор с организацией «Чистый город» по вывозу мусора.

5 Взаимодействие с местным сообществом и местной властью. Прямое взаимодействие, так как учреждение МКУ «АХЧ» частично относится к органам власти.

5.4 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности

Анализ правовых норм трудового законодательства. Основными документами, которые регулируют нормы трудового законодательства являются: Трудовой кодекс, различные указы Президента РФ, постановления, решения и приказы, нормативно – правовые акты федеральных органов исполнительной власти, нормативно правовые акты органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления.

Анализ внутренних нормативных документов. К внутренним документам учреждения МКУ «АХЧ» можно отнести: Устав, положение об оплате труда, учетная политика, штатное расписание, положение об аттестации работников, бюджетная роспись, план закупок, должностные инструкции сотрудников, договора, приказы. Все эти документы регулируют аспекты повседневной деятельности, обеспечивают управленческие процессы, определяют порядок административных решений.

5.5 Заключение к разделу «Социальная ответственность»

В организации МКУ «АХЧ» преобладает множество факторов, которые представляют опасность для здоровья сотрудника. Опасными факторами являются:

- воздействие излучений от монитора;
- малая освещенность;
- цветовое оформление кабинета;
- расположение рабочего места;
- пожароопасность;
- повышенная частота шумов, и т.д.

Все эти факторы должны соответствовать нормативным значениям.

При исследовании рабочего места было выявлено следующее: шум 50Дб – что является оптимальным значением; микроклимат соответствует нормативному значению, но для понижения температуры в летнее время необходимо использовать кондиционер; для того, чтобы не было зрительного напряжения рекомендовано отдыхать от ПЭВМ минут 10 в 45-60 минут. Также соблюдать правила безопасности, проверять исправность огнетушителей.

В учреждении активно развиваются внутренние факторы социальной ответственности, при этом регламентируются соответствующими нормативными документами. Такими документами являются различные нормы трудового законодательства (Трудовой кодекс, указы Президента РФ, нормативно – правовые акты), и внутренние нормативные документы (приказы, положения, устав и т.д.)

Необходимо и дальше продолжать реализовывать факторы внешней и внутренней социальной ответственности, мероприятия которых, улучшают имидж самой организации, повышают моральный дух, а также квалификацию сотрудников.

Заключение

В соответствии с поставленной целью в данной работе были решены следующие задачи:

- были раскрыты теоретические основы организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях;
- проведен анализ использования денежных средств в Муниципальном казенном учреждении «Административно-хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района», для этого был проведен сравнительный анализ бюджетных смет за 2018 – 2019 гг., проведен анализ расходов по исполненным обязательствам за 2018 – 2019 гг.;
- представлена оценка использования денежных средств данного учреждения;
- предложены мероприятия по снижению расходов в Муниципальном казенном учреждении «Административно – хозяйственной части администрации Юргинского муниципального района», для эффективного использования денежных средств.

Учреждение МКУ «АХЧ» является муниципальным казенным учреждением, которое имеет самостоятельный баланс, имущество на праве оперативного управления, а также на других правах, не противоречащих действующему законодательству РФ, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности.

Главной важной задачей перед директором предприятия это обеспечить хозяйственное обслуживание, при этом придерживаться показателей сметы, и не выходить за ее пределы. Главным бухгалтером, а также ревизором обеспечивается осуществление контроля по исполненным обязательствам на счетах и в кассе.

В Управлении Федерального Казначейства открыты лицевые счета. Основной лицевой счет МКУ «АХЧ», предназначен для того чтоб вести учет операций по отражению денежных средств.

Денежные средства в бюджетных учреждениях, считаются важной частью бухгалтерского учета. Именно в бюджетных учреждениях деньги – это ограниченный ресурс. Ведь если учреждение будет рационально использовать и распределять денежные эквиваленты, она будет наиболее успешной.

Также, в учреждении, производится учет наличных денежных средств в кассе, лимит которой, устанавливает директор.

Проведя анализ, было выявлено, что расходы в 2019 году по сравнению с 2018 годом – увеличились на 2429769,63 рублей. Повышение произошло практически по всем видам расходов. Особое внимание нужно обратить на показатель «Прочая закупка товаров работ и услуг», где затраты на ГСМ, а также запчасти составляют большую часть всех расходов (в 2019 году – 4119774,97 рублей).

Были предложены рекомендательные меры для того чтобы снизить часть расходов в бюджетном учреждении. Если руководство выполнит небольшую часть предложенных мероприятий, это приведет к снижению расходов в данном учреждении. Также необходимо:

- соблюдать комплекс мероприятий, который включает осуществление связей с другими подразделениями, поставщиками, налоговыми органами – это позволит оперативно решать проблемные вопросы взаимодействия, а также недопустить уплаты пеней, штрафов;

- проведение анализа работы отдела (по учету основных средств, материальных запасов, особенно заработной платы);

- обратить внимание на программные обеспечения, то есть осуществлять постоянное обновление программы, дефект которых может привести к неправильному начислению, будь это заработная плата или начисление налогов, которое тоже грозит штрафом.

Список использованных источников

1 Арбатская, Татьяна Георгиевна. Учет и анализ в государственных муниципальных учреждениях [Текст] : учебное пособие / Т. Г. Арбатская, Н. В. Кузнецова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Байкальский государственный университет. - Иркутск : Издательство БГУ, 2017. - 266 с. : ил., табл.; 20 см.; ISBN 978-5-7253-2948-3

2 Афанасьев, А.А. Бюджет и бюджетная система. В 2т. Том2 : учебник для СПО / М.П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. – 5-е изд., пер. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 342с. – (Серия: Профессиональное образование).

3 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015. - 424 с.

4 Бабич, А.М. Государственные и муниципальные финансы [Электронный ресурс]: учебник для вузов/ Бабич А.М., Павлова Л.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: юнити-дана, 2017.— 703 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71192.html>.— ЭБС «IPRbooks»

5 Белов А.Н. Бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях / А. Н. Белов. - Изд. 4-е, перераб. и доп. - М. : Экзамен, 2015 (ГУП ИПК Ульян. Дом печати). - 511 с. : ил., табл.; 22 см

6 Варнакова, Галина Федоровна. Контроль и ревизия [Электронный ресурс] : электронный учебный курс / Варнакова Г. Ф.; разработчики: Савхалов Г. В. [и др.] ; Ульяновский гос. ун-т., Отд. разработки электронных изданий. - Ульяновск : УлГУ, 2016

7 Глущенко, А.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебник для академического бакалавриата / А.В.Глущенко, С.В. Солодова. – М.: Издательство Юрайт,2018.-347с.- (Серия:Бакалавр. Академический курс)

8 Кондраков Н.П - Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2061. - 841 с.: 60x90

1/16 + CD-ROM. - (Высшее образование). (переплет, cd rom) ISBN 978-5-16-004855-0

9 Пласкова, Н.С. Экономический анализ : учебник / Пласкова Н.С. – 3-е изд., перераб.и доп.- М.: Эксмо,2017.-704с. - (Новое экономическое образование).

10 Полякова, Г.Б. Бюджетная система Российской Федерации: учебник для бакалавров / под ред. Г.Б.Поляка – Москва: Проспект, 2015.-440с.

11 Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. - М: Вузовский учебник: ИНФРА-М,2014.-144с

12 Чалдаева Л.А. Международный бухгалтерский учет: Научно-практический и теоретический журнал /Л.А.Чалдаева.-изд. Информсервис.-55стр.

13 Чалдаева Л.А. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для СПО / под ред. Л.А. Чалдаевой. – 3-е изд.,испр.идоп.-М.: Издательство Юрайт,2017.-381с.-Серия: Профессиональное образование)

14 Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 N 148н (ред. от 30.12.2009) «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 12.02.2009 N 13309)

15 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 22.04.2020) // Собрание законодательства РФ. - 03.08.1998. - № 31. - Ст. 3823

16 Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) «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» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452)

17 Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (Зарегистрировано в Минюсте России 12.10.2018 N 52417)

18 Приказ Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. N 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» (с изменениями и дополнениями)

19 Приказ Минфина РФ от 14.04.2000 N 42н «Об утверждении Инструкции о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации»

20 Приказ Минфина РФ от 15.06.2000 N 54н (ред. от 31.12.2004) «Об утверждении Инструкции о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью».

21 Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

22 Письмо Минфина России от 11 февраля 2016 г. N 02-10-06/7315 «Об особенностях осуществления муниципального финансового контроля»

23 Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы, (с изменениями и дополнениями)» [Электронный ресурс]:Консультант Плюс: справ.правовая система – Электрон. дан. – М., 2016.

24 Закон о контрактной системе (закон о госзакупках). 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» (с изменениями и дополнениями)

25 Статья «Анализ денежных потоков бюджетного учреждения как способ контроля эффективного использования бюджетных средств» [электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-denezhnyh-potokov-byudzhethnogo-uchrezhdeniya-kak-sposob-kontrolya-effektivnogo-ispolzovaniya-byudzhethnyh-sredstv>

26 Статья «Денежные средства на счетах учреждения» [электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.budgetnik.ru/>

27 Золотарева, А. Д. Денежные средства как источник формирования денежных потоков [электронный ресурс].- Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/88/17398/> (дата обращения: 13.05.2020).