

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»

УЧЁТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)

обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001305
Хлопковой Анжелики Вадимовны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Матвийчук Л.Н.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ.	7
1.1. Экономическая сущность доходов и расходов	7
1.2. Основы и особенности учёта в бюджетном учреждении	10
1.3. Особенности формирования доходов и расходов в бюджетном учреждении	21
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БГУ «ЖИЛИЩНИК РАЙОНА ОРЕХОВО-БОРИСОВО ЮЖНОЕ»	26
2.1. Организационно характеристика ГБУ «Жилищник района Орехово- Борисово Южное»	26
2.2. Анализ основных экономических показателей БГУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное».....	29
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в БГУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное».....	37
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БГУ «ЖИЛИЩНИК РАЙОНА ОРЕХОВО – БОРИСОВО ЮЖНОЕ»	42
3.1. Первичный учёт доходов и расходов БГУ «Жилищник района Орехово- Борисово Южное»	42
3.2. Аналитический и синтетический учёт доходов и расходов БГУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»	44
3.3. Рекомендации по совершенствованию учёта БГУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»	52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	56
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	60
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	65

ВВЕДЕНИЕ

В современном постиндустриальном обществе непроизводственная сфера играет огромную роль в жизнеобеспечении человека, являясь важнейшим фактором в развитии производительных сил. В России около 25% работников задействованы в отраслях социальной сферы. Бюджетные организации являются важными субъектами экономических и финансово-хозяйственных отношений в рамках любой системы управления и в любой модели государственной системы. Они призваны обеспечить удовлетворение ряда социально значимых потребностей, таких как образование, здравоохранение, научно-конструкторские разработки, социальная защита, культура, государственное управление.

Для повышения инвестиционной привлекательности социального сектора экономики, снижения издержек на жилищно-коммунальные услуги с целью дальнейшего эффективного и рационального развития жилищно-коммунального хозяйства в Российской Федерации был принят ряд нормативно-правовых актов.

Это обуславливает особую актуальность вопросов совершенствования существующих и разрабатываемых новых подходов к созданию интегрированной системы финансово-экономического контроля, охватывающей все аспекты экономической жизни, как неотъемлемой части управления социально-экономическими процессами в обществе.

Учет предоставляет информацию, необходимую для управления организацией, предотвращения негативных явлений в ходе хозяйственной деятельности, контроля состояния активов, обязательств и капитала экономического субъекта, анализа его финансового состояния.

Показатели доходов и расходов организации используются как в области управления предприятием, так и для расчета налогооблагаемой прибыли и контролируются Налоговым Кодексом РФ и Административным Кодексом РФ,

которые предусматривают ответственность за нарушение правил учета доходов и расходов. Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы обусловлена необходимостью своевременного и надежного учета доходов и расходов на предприятии, что позволяет получать полную и подробную информацию о доходах и расходах, а также правильно и своевременно погашать задолженность перед налоговыми органами.

Целью финансового и экономического контроля является обеспечение условий для рационального использования ресурсов во всех областях народного хозяйства и создание предпосылок для устойчивого экономического роста. Объективная потребность в разработке теоретических и практических положений финансово-экономического контроля в современных условиях управления предопределяет проведение тщательных исследований в данной области. К сожалению, до настоящего времени в Российской Федерации не были проведены научные исследования в области финансово-экономического контроля доходов и расходов в жилищно-коммунальном хозяйстве с учетом организационной, технологической и экономической специфики контролируемого предприятия.

Практика контроля в Российской Федерации характеризуется отсутствием научно обоснованных методов финансового и экономического контроля доходов и расходов, что не позволяет обеспечить логическую последовательность процесса контроля, создает трудности в его осуществлении, снижает эффективность и отрицательно влияет на качество управления жилищно-коммунальным хозяйством Российской Федерации в целом. Задача совершенствования исследований, разработки новых методов финансового и экономического контроля таких важных показателей, как расходы организации, стоит не только перед исследователями, но и перед контролирующими органами и является предпосылкой для повышения эффективности управления на микро- и макроэкономическом уровнях. Это указывает на то, что разработка научно обоснованных методов финансово-

экономического контроля расходов в организациях жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации является актуальной задачей для экономической науки и практики, которая определила выбор темы, постановку цели и решение задач данного исследования.

Основная цель исследования - анализ ведения учета доходов и расходов хозяйствующего субъекта, а также научно-практических рекомендаций по его совершенствованию. Для достижения этой цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить экономическое содержание доходов и расходов,
- рассмотреть особенности бухгалтерского учета в бюджетном учреждении,
- рассмотреть особенности формирования доходов и расходов в бюджетном учреждении,
- ознакомиться с деятельностью БГУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»;
- проанализировать основные финансово-экономические показатели деятельности учреждения,
- рассмотреть аналитический и синтетический учет доходов и расходов в БГУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»;
- дать практические рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов в учреждении.

Предметом исследования является финансово-экономическая деятельность муниципального учреждения жилищно-коммунального хозяйства.

Объектом исследования является Государственное бюджетное учреждение «Жилищник района Орехово-Борисово Южное».

Теоретической основой исследования являются фундаментальные и прикладные научные работы отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, финансового контроля в бюджетных учреждениях, общая

и специализированная литература по учету доходов и расходов и аудиту эффективности использования доходных средств.

Методологической основой исследования стал системный подход и методы статистического анализа, позволившие обеспечить надежность и обоснованность полученных выводов и рекомендаций.

В качестве информационной базы выступает годовая бухгалтерская отчетность организации (бухгалтерский баланс и пояснительная записка) за 2015 и 2016 годы, а также первичные учетные данные.

Работа представлена на 60 страницах печатного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Экономическая сущность доходов и расходов

Все факты экономической жизни организации состоят из двух групп: доходов и расходов. Доходы и расходы - это факты экономической жизни, влияющие на финансовый результат экономической деятельности организации.

С 2000 года организации в бухгалтерском учете формируют информацию о доходах и расходах в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации в Положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденных Приказами № 32н и № 33н от 06.05.1999 г. Настоящие Положения устанавливают методологическую основу для формирования и отражения в учете надежной и точной информации о доходах, полученных организацией от предпринимательской деятельности. Это позволяет решать вопросы оперативного управления и контроля за деятельностью предприятия лицами, которые имеют прямую или косвенную заинтересованность в его деятельности. Концепция доходов и расходов, лежащая в основе вышеуказанных ПБУ, заключается в том, что не все затраты являются расходами, а не все поступления - доходами.

Доходы организации - это увеличение экономических выгод в результате поступлений активов (денежных средств, нематериальных активов и другого имущества) и погашения обязательств, что приводит к росту капитала предприятия, за исключением взносов собственников.

Другими словами, денежные средства или другие активы, полученные за определенный период, формируют доход организации, увеличивая ее активы. Не являются доходом и, следовательно, не приводят к увеличению капитала предприятия:

- налог на добавленную стоимость, акцизы, налог с продаж, экспортные пошлины и другие аналогичные обязательные суммы, подлежащие перечислению в бюджет;

- комиссии по договорам;

- полученные организацией авансы на оплату товаров, работ, услуг;

- полученные задатки;

- полученные залоги;

- погашенный займ (кредит), предоставленный ранее заемщику.

Все эти денежные поступления пополняют расчетный счет предприятия, но не относятся к его доходам, поскольку принадлежат либо другим юридическим лицам, либо являются бюджетными средствами и не способствуют увеличению капитала предприятия. В то же время не каждый рост капитала является следствием роста доходов. Например, если владелец инвестирует дополнительные средства, капитал предприятия увеличивается, но данные поступления доходами не считаются.

Значительный вклад в изучение теоретических основ формирования и распределения доходов внес К. Маркс, А. Маршалл, Д. Рикардо, П. Самуэльсон, А. Смит, Дж. Хикс и другие. Теоретические и практические основы формирования доходов изучаются в работах В. Р. Боева, У. Г. Гусманов, А. М. Емельянов, Ю. М. Зиновьев, А. П. Зинченко, Л. Н. Кассирова, В. П. Неганова, А. Пустуев, А. Семин, И. Ф. Сулова, М. И. Такумбетов и другие.

В работах отечественных и зарубежных исследователей были тщательно изучены вопросы экономической природы доходов и принципов их формирования. Однако в настоящее время не все теоретические и практические аспекты проблемы эффективного и прибыльного функционирования производства получили достаточное отражение в современных исследованиях. Это связано с тем, что вопросы формирования, распределения и использования доходов являются сложными и многогранными, что обуславливает необходимость дальнейших исследований в данной области.

Концепция расходов как экономической категории рассматривается по-разному в разных источниках. Идентификация понятий «затраты», «издержки» и «расходы» приводит к ошибкам в суждениях, искажению учетных записей предприятия.

Согласно Ивашкевичу В.Б., затраты - это совокупные издержки живого и материализованного труда, выраженные в натуральной и денежной формах, возникающие в ходе предпринимательской деятельности за определенный период времени. Расходы - это сумма кредиторской задолженности и платежей. Платежи – это уплата наличных и безналичных денежных средств и других способов оплаты. Таким образом, понятие «издержки» - это наиболее общий показатель, который включает в себя затраты, включающие в себя расходы.

Одним из основных различий между затратами и расходами является то, что расходы учитываются при расчете финансового результата организации за отчетный период и отражаются в отчете о финансовых результатах, в то время как затраты на момент их признания не влияют на прибыль.

По мнению Федорович Т. В., расходы – это затраты на ресурсы или услуги, потребляемые в процессе получения дохода. Это финансовые затраты на получение дохода за определенный период. Термин «расходы» характеризуется определением «истекшие». То есть расходы – это средства или ресурсы, потраченные на получение дохода и потерявшие способность приносить доход в будущем. Таким образом, расходы являются частью затрат, которые понесены организацией для получения дохода.

Подобные определения расходов дают Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Расходы являются затратами в ходе экономической деятельности, что приводит к сокращению средств организации или увеличению ее долговых обязательств. К данным затратам относят затраты на ресурсное обеспечение для производства, покупку сырья и материалов, нового оборудования, оплату труда рабочих, ремонт оборудования, выплату процентов по кредиту, арендную плату, уплату налоговых платежей.

Изучив мнения разных авторов, можно сделать вывод, что доход организации - это увеличение экономических выгод в результате поступления активов в организацию, а расходы – это затраты, участвующие в создании прибыли и увеличивающие кредиторскую задолженность и платежи предприятия.

1.2. Основы и особенности учёта в бюджетном учреждении

Государственное регулирование играет важную роль в формировании и развитии экономической и социальной сфер общества. Финансовая система общества и государственный бюджет, являющийся ее частью, служат механизмами, позволяющими государству проводить экономическую и социальную политику. Именно посредством государственного бюджета осуществляется направленное влияние на формирование и использование централизованных и децентрализованных денежных фондов.

Государственный бюджет является крупнейшим централизованным денежным фондом государства, находящимся в распоряжении правительства, а также формой образования и расходования средств, утвержденной Федеральным Собранием, чтобы обеспечить функции государственных органов.

Государству для осуществления его функций требуются средства. Этими средствами является государственный бюджет как система формирования и использования национального фонда денежных средств государства и как план доходов и расходов, который обычно составляется на год.

Бюджетный учет - это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств РФ, субъектов РФ и муниципальных образований. Система правового регулирования учета в РФ включает четыре уровня.

Первым уровнем регулирования является Бюджетный кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации. На втором уровне нормативное регулирование осуществляется с помощью Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.2008 г. № 148н, и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.11.2008 г. № 128н. Третий уровень правового регулирования – нормативно-правовые акты органов, организующих исполнение федерального бюджета, бюджетов государственных и внебюджетных фондов, инструкции и письма от Минфина Российской Федерации и других федеральных ведомств. Четвертый уровень включает нормативно-правовые документы бюджетных учреждений, составленные в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету.

Учет в бюджетных учреждениях имеет свою специфику. Новая бюджетная система основана на бюджетировании, ориентированном на результат. Эта система реализуется согласно следующим подходам:

1. Целевое использование средств согласно целей и результатов. Выделение бюджетных средств производится не согласно плану, а на конкретные цели, для решения конкретных задач и программ.

2. Конкуренция программ (нулевой бюджет). Поставленные задачи достигаются посредством выбора на конкурсной основе определенных программ. В то же время основная проблема должна быть решена: нужно доказательство необходимости выделения бюджетных средств, обязательности включения расходов в лимит расходов.

3. Ведомственная и программная классификация. Реформирование бюджетной сферы осуществляется посредством введения автоматизированных

систем бюджетного учета, часть которых составляет План счетов по бюджетному учету.

4. Оценка и анализ результатов позволяют получателям бюджетных средств в режиме реального времени находить поставщиков, клиентов и исполнителей услуг.

Особенности бухгалтерского учета включают:

- организацию бухгалтерского учета в разрезе статей бюджетной классификации,
- контроль за выполнением сметы доходов и расходов,
- переход на казначейскую систему исполнения бюджета,
- выделение кассовых и фактических расходов в качестве отдельных статей бюджета,
- отраслевые особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях,
- жесткая государственная учетная политика,
- сближение классификатора доходов и расходов и плана счетов,
- новая форма бюджетного учета (журналы операций),
- строгий учет доходов и расходов.

Из перечисленных основных понятий следует, что бюджетному учреждению не предоставляется право самостоятельно распоряжаться выделенными денежными средствами. Это связано с тем, что бюджетное учреждение не является владельцем переданного имущества, а распоряжается им на праве оперативного управления по доверенности владельца (государственного или муниципального органа).

Это объясняет ограниченность фактической правоспособности бюджетных учреждений, которые входят в систему централизованного бухгалтерского учета, по сравнению с той правоспособностью, которая предусмотрена Гражданским и Бюджетным кодексами: фактически они лишаются возможности распоряжаться средствами, полученными по смете.

Конкретные особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях обуславливают необходимость дополнения общих задач бухгалтерского учета специфическими, такими как точная реализация утвержденного бюджета, соблюдение бюджетной и финансовой дисциплины, мобилизация денежных средств в бюджете и выявление дополнительных источников доходов [14].

Важнейший элемент информационной системы бухгалтерского учета – бухгалтерский счет. Отражение операций по ведению бюджетного учета бюджетными организациями осуществляется согласно Плану счетов бюджетного учета, установленному в Инструкции № 148н. Номер счета Плана счетов бюджетного учета состоит из двадцати шести разрядов. Для формирования номера счета в Плане счетов бюджетного учета используется следующая структура.

1 - 17 разряд - код классификации бюджетных доходов, классификации бюджетных расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета (без кода классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)),

Таблица 1.1.

Структура номера счета бюджетного учета

Аналитика по классификационному признаку доходов и расходов	Вид финансового обеспечения	Синтетический счет					Аналитический код вида поступлений		
		Синтетический код			Аналитический код				
					Код группы объектов учета	Код вида объекта учета	24	25	26
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

18 разряд - код вида деятельности: 1 - бюджетная деятельность, 2 - приносящая доход деятельность, 3 - деятельность с денежными средствами во временном распоряжении,

19 - 21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бюджетного учета,

22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета,

24 - 26 разряд - код КОСГУ, код вида поступлений,

Разряды 18 - 23 в сумме составляют код счета бюджетного учета.

Инструкция № 162н включает в себя информацию о различных экономических операциях и проводках, с помощью которых эти операции могут быть оформлены. Также законодательно разработана отдельная таблица с корреспонденциями счетов, содержащаяся в приложении № 1 к Инструкции № 162н. Отсутствующие в таблице корреспонденции счетов можно самостоятельно определить в соответствии с требованиями приказа № 162н.

В 2016 году поправки к бюджетному плану счетов вступили в силу в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2015 года № 184н и от 16 ноября 2016 года № 209н:

- добавлены новые корреспонденции счетов,
- в связи с выделением казначейского плана счетов исключены некоторые счета,
- изменен подход к учету готовой продукции (вместо фактической себестоимости используется плановая),
- внесены изменения в номера счетов раздела «Санкционирование расходов»: исключены КОСГУ, не используемые больше при планировании бюджетных расходов,
- уточнены правила для указания числовых значений в конкретных разрядах для определенного числа аналитических счетов учета.

Эти нововведения должны быть учтены при составлении проводок в 2017 году. Однако они не оказали влияния на типовые корреспонденции счетов. Типовые проводки приведены в таблице 1.2.

Таблица 1.2.

Типовые проводки бюджетного учреждения

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Приобретены канцелярские товары	010536340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов — иного движимого имущества учреждения»	030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»
Переданы для использования канцелярские товары	040120272 «Расходование материальных запасов»	010536440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов — иного движимого имущества учреждения»
Начислена заработная плата рабочим	040120211 «Расходы по заработной плате»	030211730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»
Удержан налог на доходы с физических лиц с заработной платы	030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	030301730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»
Заработная плата выплачена на банковские карты рабочих	030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»
Начислены страховые взносы с заработной платы	040120213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»	030302730 «Увеличение кредиторской задолженности по платежам в бюджеты»
Списаны на финансовый результат в конце года расходы этого месяца	040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	040120200 «Расходы экономического субъекта»

Все экономические операции, осуществляемые бюджетными учреждениями, финансовыми государственными органами, органами казначейства, оформляются первичной документацией, перечисленной в Инструкции по бюджетному учету [1].

В бухгалтерских документах содержатся все экономические операции в том порядке, в котором они совершаются, что обеспечивает непрерывный учет всех объектов учета, юридическое обоснование бухгалтерских записей,

составленных на основе документов, обладающих доказательной силой, использование документов для текущего контроля и оперативного управления экономической деятельностью предприятия, контроль за сохранностью имущества на основании подтвержденной документами материальной ответственности сотрудников за возложенные на них ценности, укрепление законности, поскольку документы являются важнейшим источником информации для последующего контроля за правильностью, уместностью и легитимностью каждой экономической операции в аудите и ревизиях документов.

Кроме того, бюджетные учреждения обязаны составлять и представлять периодическую и годовую финансовую отчетность в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации. Министерство финансов Российской Федерации - федеральный орган исполнительной власти, которому поручено формирование отчетности об исполнении федерального бюджета и ее представление Правительству Российской Федерации. Составление бухгалтерской отчетности организации - заключительный этап процесса бухгалтерского учета. В ней раскрывается имущественное и финансовое состояние организации, результаты экономической деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год). В основе отчетности лежат данные синтетических и аналитических счетов, состав которых определен Министерством финансов Российской Федерации.

Бюджетная организация, аналогично любой другой организации, подлежит внешнему контролю, на данный момент таким контролем считается бюджетный контроль. Бюджетный контроль является неотъемлемой частью финансового и экономического контроля, совокупностью мероприятий, проводимых государственными органами для проверки законности, уместности и эффективности действий в формировании, распределении и использовании средств РФ, субъектов РФ, местных органов самоуправления, выявлении резервов роста доходных поступлений в бюджет, совершенствовании

бюджетной дисциплины. В условиях современной рыночной экономической системы, когда межбюджетные отношения становятся сложнее, повышается роль налоговых поступлений как основного источника доходной части бюджета, а важность бюджетного контроля возрастает во много раз. Его значение состоит в содействии успешному осуществлению государственной бюджетной политики, в обеспечении процесса образования, распределения и эффективного использования средств.

Под понятием контроль понимается процесс, который позволяет определять степень достижения предприятием своей цели. Процесс осуществления контроля заключается в установлении стандартов, определении фактических достигнутых результатов и внесении корректировок, если достигнутые результаты значительно отличаются от установленных стандартов. Существует три типа контроля: предварительный, текущий и последующий (окончательный).

Предварительный контроль происходит на стадии создания, рассмотрения и утверждения бюджетов разного уровня, смет бюджетных расходов, расчетов в целях получения субсидий, субвенций, дотаций и других бюджетных средств, составления и принятия нормативно-правовых актов по бюджетным и налоговым проблемам. Данный вид контроля носит предупреждающий характер, помогает предотвратить неправильное, неэффективное расходование бюджетных ресурсов, выявить резервы роста доходов и оценить соответствие прогнозируемых бюджетных показателей с целевыми данными государственных и региональных программ по социальному и экономическому развитию.

Текущий контроль является основным видом деятельности субъектов бюджетного контроля. Он осуществляется при исполнении бюджета, сметы расходов бюджетной организации в течение бюджетного года для выявления нарушений бюджетной и налоговой дисциплины, соблюдения финансовых нормативов и стандартов. Текущий контроль основывается на первичной

документации бюджетного, оперативного, бухгалтерского учета и отчетности. Помимо контрольной работы, происходит также и текущий анализ, который позволяет выявить уровень собираемости налоговых и неналоговых бюджетных доходов, размер дефицита бюджета и возможные источники его финансирования, исследовать процесс регулирования и стимулирования социального и экономического развития посредством использования фискального механизма.

Последующий контроль осуществляется в конце отчетного периода и заключается в контроле количественного и качественного (для каждого вида доходов и расходов) исполнения показателей собираемости налогов и других платежей в пользу государства, расходования государственных средств и исполнение бюджетных смет.

В то же время в рамках последующего контроля происходит выявление причин отклонения фактических данных от планируемых, полноты и своевременности получения бюджетных средств, правильности, легитимности и уместности понесенных расходов, использования резервов увеличенной базы доходов и т. д. Последующий контроль находится в тесной взаимосвязи с предварительным контролем, который основан на результатах мониторинговой и аналитической работы, проводимой после окончания бюджетного периода.

В качестве основных методов бюджетного контроля можно выделить следующие:

1. Документальная проверка. Она осуществляется непосредственно в организации, учреждении в присутствии должностных лиц. Источники информации - первичные документы, бухгалтерские регистры, бухгалтерская, статистическая и оперативная отчетность, сметы расходов и расчеты для них, а также другая подобная документация.

2. Камеральная проверка. Она проходит на территории контрольного органа с использованием вышеперечисленных документов. К основным задачам камеральной проверки относятся:

- получение, проверка и хранение отчетности, смет бюджетных расходов, а также налоговых расчетов,

- прием налогоплательщиков и распределителей бюджетных средств по вопросам правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет и внебюджетные фонды, составления индивидуальных и общих смет бюджетных расходов,

- контроль точности расчета штрафов, пени нарушителям бюджетной и налоговой дисциплины.

3. Обследование. Данный метод состоит в личном знакомстве должностного лица на месте с определенными аспектами экономической и хозяйственной деятельности организации.

4. Анализ исполнения бюджетов всех уровней в части доходов и расходов. Роль данного анализа во внешнем и внутреннем управлении финансами государства и организаций, в регулировании социальных и экономических процессов значительно возросла.

5. Ревизия является самой распространенной и ведущей формой бюджетного контроля, представляя собой совокупность взаимосвязанных проверочных процедур экономической и хозяйственной деятельности организации, а также работу финансовых органов по созданию и исполнению бюджета с использованием методов документальной и фактической проверок, направленных на установление достоверности, уместности и экономической эффективности хозяйственных операций и распределения бюджетных средств, соблюдение финансовой дисциплины, сохранение государственной собственности, достоверность бухгалтерского учета и отчетности с целью обнаружения недостатков и нарушений в деятельности проверяемого экономического субъекта.

К основным задачам ревизии можно отнести:

- соблюдение финансовой дисциплины,
- целевое использование бюджетных средств,

- выявление резервов роста доходных поступлений в бюджет и собираемости налоговых поступлений,
- безопасность материальных и финансовых ресурсов, их эффективное расходование,
- своевременное и верное прохождение всех шагов бюджетного процесса и финансирования по сметам,
- правильность ведения и составления бухгалтерского учета и отчетности,
- подавление фактов бесхозяйственности, расточительности и других видов нарушений.

Полнота охвата деятельности проверяемого объекта служит критерием деления ревизий на полные, частичные, сложные и тематические. Полная документальная ревизия заключается в проверке всех аспектов финансовой и хозяйственной деятельности контролируемого объекта, в то время как частичная ревизия проверяет отдельные стороны или разделы деятельности или определенные статьи расходов.

Качественная учетная информация является залогом эффективного осуществления контроля на разных этапах производства, отслеживания, при необходимости, всех деталей деятельности организации и ее подразделений, анализа данной деятельности и на основе этой информации приготовления, обоснования и принятия соответствующих управленческих решений на разных уровнях управления.

Таким образом, в процессе контроля выявляются и отслеживаются действия всех объектов управления, всех отделов и стадий производственного процесса, обосновываются причины отклонений от целевых показателей, поставленных перед конкретным экономическим субъектом, принимаются быстрые меры для их устранения.

1.3. Особенности формирования доходов и расходов в бюджетном учреждении

Формирование доходов и расходов бюджетной организации начинается с верного регламентирования данного процесса в учетной политике. Бюджетная организация помимо государственного финансирования может заниматься предпринимательской и другими приносящими доход видами деятельности, предусмотренными в ее уставе, иными словами, привлекать внебюджетные денежные средства. Доходы бюджетной организации находят отражение в плане финансово-хозяйственной деятельности.

Бюджетные организации создаются не в целях получения коммерческой прибыли, однако для привлечения внебюджетных денежных средств приходится иметь дело с концепцией прибыли и составлять налоговую отчетность.

Налоговая база для уплаты налога на прибыль организации определяется в соответствии с процедурой, установленной в гл. 25 Налогового кодекса [3]. Согласно требованиям Налогового кодекса организация должна вести отдельный учет поступивших денежных средств:

- финансирование согласно сметы доходов и расходов по бюджетной деятельности источников, которые не облагаются налогом на прибыль (например, средства спонсоров)

- оказание коммерческих услуг юридическим и физическим лицам.

Если налоговый учет в организации не ведется надлежащим образом, налог на прибыль взимается в той же сумме, что и у других организаций с аналогичной деятельностью по методу аналогии. Если налоговый учет отсутствует, то бюджетные денежные средства включаются в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организации.

Согласно законодательству бюджетным организациям не запрещается осуществлять несколько разных видов коммерческой деятельности, в том

числе деятельность, не прописанную в уставе организации. Например, не запрещается получать следующие доходы:

- дивиденды по акциям,
- проценты по вкладам за счет денежных средств от коммерческой деятельности,
- арендная плата за помещения и оборудование,
- комиссия по посреднической деятельности.

В данном случае отдельный учет должен вестись для каждого вида коммерческой деятельности, размер прибыли также должен определяться отдельно. Коммерческая деятельность не должна приносить ущерб основному виду бюджетной деятельности, она, наоборот, должна облегчать выполнение основных задач организацией.

Согласно ст. 252 Налогового кодекса, расходами считаются обоснованные и подтвержденные документами затраты на получение дохода [4]. Обоснованные расходы - экономически оправданные затраты. Документально подтвержденные расходы – подтверждены документами согласно законодательства.

В зависимости от характера расходов, условий их реализации и направлений деятельности налогоплательщика, расходы делятся на расходы, связанные с производством и продажей, и прочие. Расходы, связанные с производством и продажей, делятся на:

- материальные расходы,
- расходы на заработную плату,
- начисленную амортизацию,
- прочие расходы.

Четко определена процедура учета формирования налоговой базы для материальных расходов и расходов на заработную плату. Трудности появляются в случае использования в коммерческой деятельности имущества, приобретенного за счет бюджетных денежных средств. При использовании

имущества одновременно в коммерческих и некоммерческих целях, с одной стороны, имеет место ускоренная амортизация такого имущества, с другой стороны, появляется дополнительный доход. Таким образом, использование для основной бюджетной деятельности и для внебюджетной деятельности одного имущества требует принципиального подхода к определению части общих расходов, которые должны быть приняты во внимание для уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль от коммерческой деятельности.

Сумма расходов, которая должна быть учтена для целей налогообложения в налоговом учете, рассчитывается согласно формуле: фактические расходы на осуществление коммерческой деятельности - соответствующий лимит бюджетных обязательств по «бюджетной» смете [4]. Согласно п. 3 ст. 321.1 Налогового кодекса Российской Федерации данная формула не распространяется на:

- коммунальные услуги,
- услуги связи,
- транспортные услуги,
- обслуживание административного и управленческого персонала,
- ремонт основных средств за счет денежных средств бюджетных и внебюджетных фондов.

Если «бюджетная» смета предусматривает финансирование данных расходов, то расчет суммы расходов для целей налогообложения осуществляется по другой формуле: стоимость перечисленных расходов * доля доходов от коммерческой деятельности в общей сумме доходов от всех видов деятельности (без учета внереализационных доходов), включая целевое финансирование [4].

Чаще всего в «бюджетной» смете не учитываются расходы на коммунальные услуги, услуги связи и ремонт основных средств, приобретенных или созданных за счет средств из бюджета. Данные расходы учитываются при формировании налогооблагаемой базы по коммерческой

деятельности при условии, что деятельность этих основных фондов связана с данной внебюджетной деятельностью. В отличие от расходов на ремонт сумма амортизации основных средств и нематериальных активов может быть отражена в налоговом учете только в том случае, если данные основные средства и нематериальные активы были приобретены за счет средств от коммерческой деятельности [5].

Таким образом, можно сделать вывод, что доходы организации представляют собой увеличение экономических выгод в результате поступлений новых активов, а расходы - затраты, участвующие в создании прибыли за определенный период и увеличивающие кредиторскую задолженность и платежи предприятия. Бюджетные учреждения помимо государственного финансирования могут получать внебюджетные денежные средства от предпринимательской и иной коммерческой деятельности, приносящей дополнительную прибыль и утвержденную в уставе учреждения. Кроме того, бюджетные организации должны формировать и представлять бухгалтерские периодические и годовые формы отчетности согласно процедуре, установленной Министерством финансов Российской Федерации. Бюджетная организация аналогично любой другой организации должна быть подвержена внешнему контролю, в частности, бюджетному. Бюджетный контроль состоит в систематической проверке и отслеживании деятельности всех объектов управления, всех отделов и стадий производственного процесса, выявлении и обосновании причин отклонений от целевых показателей, заданных для конкретного экономического субъекта, и принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БГУ «ЖИЛИЩНИК РАЙОНА ОРЕХОВО - БОРИСОВО ЮЖНОЕ»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»

Государственное бюджетное учреждение города Москвы «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» создано в 2015 году в соответствии с постановлением Правительства Москвы от 14 марта 2013 года № 146-ПП «О Проведении эксперимента по оптимизации деятельности отдельных государственных учреждений города Москвы и государственных унитарных предприятий города Москвы, осуществляющих свою деятельность в сфере городского хозяйства города Москвы» для выполнения работ, оказания услуг в сфере управления многоквартирными домами района Орехово-Борисово Южное города Москвы, комплексного содержания объектов дорожного хозяйства, дворовых территорий, объектов озеленения и иных объектов благоустройства.

Основным видом экономической деятельности государственного бюджетного учреждения города Москвы «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» в соответствии с уставом учреждения является управление эксплуатацией жилого фонда: осуществление мероприятий по реализации на территории района задач надежного, безопасного и качественного предоставления жилищных, коммунальных и прочих услуг, включая управление многоквартирными домами, а также благоустройство территорий и содержание объектов коммунальной, транспортной и инженерной инфраструктуры.

Цели деятельности государственного бюджетного учреждения города Москвы «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» в соответствии с

действующими законами, иными нормативными правовыми актами и уставом учреждения следующие:

- совершенствование системы содержания объектов жилищного фонда города Москвы,
- улучшение качества и надежности их эксплуатации и ремонта,
- повышение уровня благоустройства территории района Орехово-Борисово Южное города Москвы.

Общий перечень направлений деятельности учреждения (видов производимой продукции, услуг):

1. Выполнение работ по текущему ремонту:

- косметический ремонт лестничных клеток;
- ремонт трубопроводов центрального отопления;
- трубопровода холодного и горячего водоснабжения;
- системы канализования.

2. Выполнение работ по санитарному содержанию и уборке домовладений:

- уборка придомовой территории,
- лестничных клеток,
- обслуживание мусоропроводов.

3. Обеспечение бесперебойной работы инженерного оборудования жилых зданий, в т.ч. аварийное.

4. Обслуживание домов ТСЖ, с которыми заключены договоры управления.

Государственное бюджетное учреждение на платной основе выполняет следующие услуги:

1. Предоставление услуг по содержанию общего имущества и выполнение работ, связанных с текущим ремонтом общего имущества МКД по домам ЖСК.

2. Предоставление эксплуатационных услуг.

3. Предоставление услуг по вывозу мусора.

4. Предоставление услуг на эксплуатацию и техническое обслуживание запирающего оборудования.

Функции и полномочия учредителя осуществляет Префектура Южного административного округа города Москвы. Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе города Москвы, печать. Место нахождения ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»: г. Москва, ул. Елецкая, д. 16, кор. 1.

Организационная структура ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» представлена следующими структурными подразделениями на рисунке 1 (Приложение № 1).



Рис. 1. Организационная структура ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»

Итого в штате организации 1016 человек с месячным фондом заработной платы 27 762 092,07 руб. Ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения. Бухгалтерский аппарат в ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» представлен структурным подразделением. Главный бухгалтер подчиняется директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное предоставление полной и достоверной бюджетной бухгалтерской и налоговой отчетности. Согласно учетной политике бюджетный учет в учреждении ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» и иными действующими нормативно-правовыми актами, разработанными внутренними документами, регулируемыми вопросы бухгалтерского учета.

Учреждением представляется консолидированная (сводная) бухгалтерская отчетность, формируемая на бумажных носителях и в электронном виде в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Отчетность представляется учредителю в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации после ее утверждения руководителем учреждения.

2.2. Анализ основных экономических показателей БГУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»

ГБУ «Жилищник Орехово Борисово Южное» является бюджетной организацией, поэтому источниками финансового обеспечения являются субсидии, предоставляемые из бюджета города Москвы: на финансовое

обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4 КОСГУ 180) и на финансовое обеспечение, не связанное с выполнением государственного задания (КФО 5 КОСГУ 180).

Таблица 2.1.

Основные показатели БГУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» за 2015-2016 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+, -)	Темп изменения, %
Нефинансовые активы	8661474,76	112897578,75	104236103,99	13,034
Финансовые активы	68514216,08	227380691,6	158866475,52	3,318
Обязательства	66355546	283672392,61	217316846,61	4,275
Финансовый результат	10820145	56605877,74	5552372,74	5,231

По данным баланса нефинансовые активы на 01.01.2016 г. составляют 8 661 474,76 руб. (Приложение № 3). На 01.01.2017 г. данный показатель вырос на 104236103,99 руб. и равняется 112 897 578,75 руб., что говорит о его росте в 13 раз (Приложение № 4).

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2016 г. по деятельности по государственному заданию составляет 8 143 697,46 руб. За 2015 год поступило безвозмездно основных средств на 25 795 124,87 руб., в частности, от ГКУ «Департамент капитального ремонта» - на 24 396 845,72 руб., от Управы района Орехово-Борисово Южное – на 1 346 235,00 руб.

По данным баланса финансовые активы на 01.01.2016 г. составляют 68 514 216,08 руб., в том числе по деятельности с целевыми средствами – 58 430 674,07 руб., по деятельности по государственному заданию – 2 156 167,35 руб., по приносящей доход деятельности – 7 927 374,66 руб.

На 01.01.2017 г. финансовые активы составляют 227 380 691,60 руб., что на 158866475,52 руб. больше в прошлом году, в том числе по деятельности с целевыми средствами – 16 572 654,99 руб., по деятельности по

государственному заданию – 12 644 277,76 руб., по приносящей доход деятельности – 198 163 758,85 руб.

Согласно балансу на 01.01.2016 г. сумма кредиторской задолженности за услуги по сопровождению УАИС «Бюджетный учет» (расчеты по принятым обязательствам) составляет 66355546 руб.

Расчеты по принятым обязательствам в 2016 году резко возрастают за счет деятельности с целевыми средствами, их сумма составила 283672392,61 руб., что в 4,275 % больше, чем в 2015 году.

Финансовый результат прошлых отчетных периодов на 01.01.2016 г. по деятельности с целевыми средствами составляет 14 502,67 руб., по деятельности по государственному заданию – 10820145 руб. На 01.01.2017 г. финансовый результат прошлых периодов накапливается и составляет 56605877,74 руб. за счет деятельности по государственному заданию. В 2016 году появляется финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ по государственному заданию, а также сокращаются расходы будущих периодов на 8 300 000,00 руб.

Анализ фактического финансирования дает представление об обеспеченности учреждения ассигнованиями из бюджета и о полноте их использования. Очень удобно данные для такого анализа брать из плана финансово-хозяйственной деятельности. Доходная часть ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» формируется из следующих источников финансирования:

1. Субсидии на выполнение государственного задания (субсидии бюджетным учреждениям – домам ребенка на финансовое обеспечение выполнения государственного задания) – средства на заработную плату; начисления на выплаты по оплате труда; расходы услуги связи, коммунальные услуги; работы, услуги на текущее содержание имущества; расходы на приобретение оборудования, продуктов питания, медикаментов, мягкого

инвентаря, топлива, расходных материалов для содержания детей-сирот, оставшихся без попечения родителей.

2. Целевые субсидии – расходы на эксплуатацию и развитие программных продуктов автоматизированного ведения бюджетного учета; расходы на капитальный ремонт учреждений здравоохранения; расходы на реализацию мер социальной поддержки медицинским, фармацевтическим и социальным работникам (единоразовая выплата молодым специалистам). Целевые субсидии выделялись до 2014 года.

3. Доходы, полученные в результате поступления штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия, поступления от иной приносящей доход деятельности (поступление денежных средств от юридических лиц на определенные нужды учреждения). Структуру доходов ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» можно проследить по данным таблицы 2.2.

Таблица 2.2.

Структура доходов ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»

Наименование вида дохода	2015 г.			2016 г.		
	План	Факт	%	План	Факт	%
Субсидии на выполнение гос. задания	75 040,0	80 866,5	108	95 928,6	89 258,6	93
Целевые субсидии на ведение автоматиз. бух. учета	165,2	165,2	100	-	-	-
Целевые субсидии на капитальный ремонт	4 433,6	4 433,6	100	-	-	-
Доходы, полученные от штрафов, пеней, иной приносящей доход деятельности	1 410,0	1 410,0	100	17,5	17,5	100

Субсидии, полученные в 2015 г., составили 80 866,5 тыс. руб. при запланированной сумме 75 040,0 тыс. руб., исполнены на 108% за счет повышения заработной платы, выделение депутатских денежных средств на выполнение капитального ремонта, покупки машины для перевозки детей.

Субсидии на выполнение государственного задания в 2016 году составили 89 258,6 руб. или 93% от запланированной суммы. Основные изменения произошли из-за снижения объема субсидии по причине изъятия средств на капитальный ремонт здания (8 770,0 тыс. руб.) и добавления субсидий на заработную плату с начислениями (4 200,0 тыс. руб.) для обеспечения выплаты целевых значений заработной платы по отдельной категории сотрудников.

При проведении экономического анализа деятельности бюджетного учреждения основной задачей является получение набора основных параметров, которые дают объективную и обоснованную характеристику его имущественного положения. Для этого удобно составить аналитический бухгалтерский баланс и проанализировать динамику изменения и структуру нефинансовых и финансовых активов и обязательств.

Для того чтобы понять, какие расходы для ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» являются доминирующими, проанализируем структуру расходов за последние три года. Из приведенных в таблице структур расходов за 2015-2016 годы видно, что наиболее значительный удельный вес в расходах ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» имеют расходы на заработную плату, начисления на оплату труда, приобретение материальных запасов, а так же коммунальные расходы.

Таблица 2.3.

Структура расходов ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»

Наименование расходов	2015 год		2016 год	
	Расходы, тыс. руб.	Удельный вес, %	Расходы, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	2	3	4	5
Заработная плата	52 048,9	59,55	61 048,2	68,38
Начисления на оплату труда	15 555,8	17,8	17 865,5	20,02
Услуги связи	83,6	0,09	82,6	0,09
Коммунальные услуги	2 767,8	3,17	2 730,7	3,06

Продолжение таблицы 2.3.

1	2	3	4	5
Услуги по содержанию имущества	7 726,70	8,84	790	0,89
Прочие услуги	989,3	1,13	816,8	0,92
Прочие расходы	55	0,06	62,6	0,07
Увеличение стоимости основных средств	1791,20	2,05	17	0,02
Увеличение стоимости материальных запасов	6 330,6	7,24	5 845,2	6,55

Расходы на содержание имущества имели более или менее значительные показатели только в 2015 году (8,84%), в 2016 году уже не планировалось и не проводилось никаких ремонтных работ и доля этих расходов составила 0,89%. На 2017 год на эту статью также запланирована небольшая сумма 1801,2 тыс. рублей, что составляет 1,86% от общей суммы выделенных субсидий. Расходы на заработную плату, хозяйственные расходы, канцелярские товары, оплату коммунальных услуг.

В исследуемом учреждении по использованию поступивших средств был осуществлен внутренний контроль работниками финансовой службы. В результате проведения предварительного, текущего и последующего контроля были выявлены нарушения, что отражено в форме 0503160 бюджетной отчетности и представлено в таблице 2.4.

Таблица 2.4.

Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля

Тип контрольных мероприятий	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения
1	2	3
Предварительный	Проверка соответствия сумм расхода установленным нормам при составлении смет	Нарушений не выявлено

Продолжение таблицы 2.4.

1	2	3
Текущий	Проверка соответствия сумм заключенных договоров уровню цен в регионе на товары, работы и услуги	Нарушений не выявлено
	Контроль за целевым использованием средств бюджета	Нарушений не выявлено
Последующий	Ревизия кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины.	Недостача в сумме 1895 руб.
	Проведена проверка соответствия полученных и оплаченных учреждением товаров, согласно заключенных договоров	Нарушений не выявлено

В данном муниципальном учреждении осуществлялся внутренний контроль за расходованием средств, что привело к положительным результатам деятельности учреждения. Однако, на наш взгляд, проведение такого контроля недостаточно эффективно. В ходе проведения внутреннего контроля использовался метод сравнительного анализа нормативных и фактических показателей, ревизия в кассе была проведена в соответствии с Письмом Центрального Банка Российской Федерации от 04.10.1993 № 18. Поэтому мы считаем, такого контроля за использованием бюджетных средств недостаточно. Нужны новые современные подходы не только к проверке использования средств, но и определения эффективности использования средств. Так, в ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» в учетной политике закреплены отдельные положения, усиливающие контрольные качества бухгалтерского учета.

Для наглядности представлены отдельные позиции данного документа:

1) утвержден рабочий план счетов в программном обеспечении «1С-Бухгалтерия 7.7 для бюджетных учреждений», позволяющий отражать все хозяйственные операции по единому плану счетов с интегрированной бюджетной классификацией с учетом специфической деятельности данного учреждения;

2) во исполнение требований ст. 7 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» утвержден список лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства, участвовать в конкурсных комиссиях;

3) в целях удобного и оперативного сбора информации по расчетам с поставщиками и подрядчиками использовать не только журнал операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», но и учетные регистры: анализ счета, оборотно-сальдовые ведомости, позволяющие оперативно проводить взаимные расчеты по поставленным услугам и выполненным работам и своевременно производить оплату этих работ и услуг;

4) ведение бюджетного учета осуществлять с помощью учетных регистров в следующем порядке:

- оформлять первичные учетные документы по фактам хозяйственной деятельности в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету - ежедневно;

- вести Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров - ежеквартально, Кассовая книга - ежеквартально;

- вести Инвентарные карточки учета основных средств, Инвентарные карточки группового учета основных средств - при принятии к учету и при выбытии по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и проч.). При отсутствии указанных событий - ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;

5) бухгалтерскую отчетность составлять на основании данных аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные законодательством. Установленные сроки формирования бухгалтерских отчетов: квартальные - до 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; годовой - до 19 января;

б) установлен размер разовой выдачи денежных средств в подотчет на хозяйственные расходы, который не может превышать: 40000 рублей для отдела снабжения, 6000 рублей другим материально-ответственным лицам.

Разработанная учетная политика обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Учреждение создано в 2015 году и, исходя из показателей финансово-хозяйственной деятельности за 2015 и 2016 гг., можно сделать вывод о резком увеличении основных экономических показателей за два года деятельности. Резко растет доля доходов предприятия, как за счет бюджета, так и за счет внебюджетных средств. Расходы предприятия также растут, но их рост больше роста доходов, что не позволяет расти финансовому результату деятельности, а сохраняет его примерно на одном уровне.

По результатам анализа финансово-экономического состояния можно сделать вывод о постепенном переходе организации на финансирование не за счет бюджетных средств, а расширение внебюджетного финансирования за счет приносящей доход деятельности учреждения.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в БГУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»

Учетная политика ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» для целей бухгалтерского учета с 01 января 2016 года утверждена приказом № 36 от 31.12.2015 г. (Приложение № Учетная политика).

Согласно учетной политике бюджетный учет в учреждении ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 04.11.2014) «О Бухгалтерском учете»;

- Приказом Минфина России от 01.07.2013 №65 н «Указания о порядке применения Бюджетной классификации РФ»;

- Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказом Минфина России от 06.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- Распоряжением Департамента Жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства города Москвы от 03.08.2015 г. № 05-01-06-211/5 об «Утверждении Методических рекомендаций по организации и ведению финансово-экономической деятельности, бюджетного (бухгалтерского учета), кадрового учета, налогообложения, формированию отраслевой финансовой отчетности, отраслевой отчетности в натуральных показателях, бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности в ГБУ «Жилищник» районов города Москвы, Комплекта технологических карт операций бухгалтерского учета ГБУ города Москвы «Жилищник»;

- Иными действующими нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения (ч. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

Руководителем предприятия является Сахаров А.Н. Бухгалтерский аппарат в ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» представлен структурным подразделением (бухгалтерией), включающим в себя заместителя главного бухгалтера, двух ведущих бухгалтеров и трех бухгалтеров 1-ой

категории и возглавляемым главным бухгалтером, принадлежащим аппарату управления.

Главным бухгалтером является Смирнова Е.В. Деятельность структурного подразделения утверждена должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии. Главный бухгалтер подчиняется директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное предоставление полной и достоверной бюджетной бухгалтерской и налоговой отчетности. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения.

В условиях комплексной автоматизации технология обработки учётной информации производится в системе программного комплекса «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учёта. Базы данных хранятся на жестких дисках бухгалтерии и бумажных носителях. Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов. Рабочий план счетов ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» соответствует Единому плану счетов и Инструкции № 174н (Приложение № 8). Бюджетный учет ведется автоматизировано по рабочему Плану счетов в соответствии с Инструкцией № 157н, (п.19 Инструкции счетов № 157н).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на принципах исполнения плана финансово хозяйственной деятельности и присвоения бюджетных и денежных обязательств по договорам, по источникам финансового обеспечения (ИФО):

- ИФО 2- приносящая доход деятельность;
- ИФО 4- субсидии на выполнение государственного задания;
- ИФО 5- субсидии на иные цели.

Раздельный учет по ИФО согласно п.21 Инструкции № 157н в целях бухгалтерского учета обеспечивается на счетах бухгалтерского учета посредством кодов ИФО, которые указываются в 18-м разряде счета Единого плана счетов.

Обработка учетной информации ведется на компьютерах с применением программного продукта УАИС «Бюджетный учет», УАИС «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется учреждением в регистрах бухгалтерского учета по формам, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Регистры бухгалтерского учета формируются учреждением в виде книг, журналов, карточек на бумажных и электронных носителях.

Регистры бухгалтерского учета на бумажный носитель формируются по итогам месяца.

Порядок и сроки формирования регистров бухгалтерского учета установлены учреждением самостоятельно.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации для отражения ее в бухгалтерском учете, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в бухгалтерию учреждения определены графиком документооборота.

Учреждением представляется консолидированная (сводная) бухгалтерская отчетность, формируемая на бумажных носителях и в

электронном виде в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Отчетность представляется учредителю в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации после ее утверждения руководителем учреждения.

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БГУ «ЖИЛИЩНИК РАЙОНА ОРЕХОВО – БОРИСОВО ЮЖНОЕ»

3.1. Первичный учёт доходов и расходов БГУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»

Для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними в учреждении в целом применяются: формы первичных учетных документов класса 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утвержденные Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Процесс покупки товаров или заказа услуг ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» в качестве покупателя или заказчика сопровождается заключением договора покупки, договора подряда (субподряда) или государственного контракта на поставку товаров с дополнительным соглашением (Приложение № 9). На его основе составляется акт приема-передачи товара (Приложение № 10) или акта о приемке выполненных работ (Приложение № 11). После этого выставляется счет на оплату товаров, составляется товарная накладная и счет-фактура (Приложение № 12). Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, счетов-фактур, иных финансовых документов утверждается приказом руководителя учреждения.

Данные первичных учетных документов, принятых к учету и определяющих специфику исполнения бюджетных смет, предусмотренных Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н «Инструкция по

применению 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», в регистрах бюджетного учета по состоянию на 1 января 2015 года отражены в полном объеме.

В условиях комплексной автоматизации технология обработки учётной информации производится в системе программного комплекса «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учёта. Базы данных хранятся на жестких дисках бухгалтерии и бумажных носителях. Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов в соответствии с Инструкцией 157н.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

Журнал операций № 1 основные средства;

Журнал операций № 2 безналичные денежные средства;

Журнал операций № 3 расчеты с подотчетными лицами;

Журнал операций № 4 доходы и расходы;

Журнал операций № 5 расчеты по заработной плате;

Журнал операций № 6 выбытие и перемещение нефинансовых активов;

Журнал операций № 7 прочие операции;

Журнал операций № 8 санкционирование.

Корреспонденция счетов в журнале операций производится в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов записываются в главную книгу.

Обработка первичных учетных документов в ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» велась в 2013 году с применения программного

комплекса «1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения». Требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждения, а при централизации учета для всех обслуживаемых учреждений. При ведении учета в централизованных бухгалтериях, за руководителями обслуживаемых учреждений сохраняется обязанность за своевременное и правильное оформление всех хозяйственных операций, находящихся в его ведении. Автоматизация бухгалтерского учета основывается на взаимосвязанном едином технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета с составлением баланса в соответствии с утвержденным планом счетов. В условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета, исполнения сметы расходов учреждения, данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных, используемого программного комплекса и ежемесячно выводятся на бумажные носители - выходные формы документов (мемориальные ордера, карточки, ведомости, главная книга и т.п.). При этом содержание показателей в выходных формах документов должно соответствовать требованиям, предусмотренным настоящим Положением для регистров бухгалтерского учета.

Ведение операций по учету расходов осуществляется в соответствии с Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н «Инструкция по применению 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».

Расходы учреждения признаются по методу начисления. Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре. Дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу,

товар, готовую продукцию, работу. Начисление доходов осуществляется в следующем порядке:

- от реализации работ(услуг)-на дату их реализации (на дату составления Акта выполненных работ (оказанных услуг), иного документа, предусмотренного условиями договора, подтверждающего фактическое исполнение работ(услуг);

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам – на дату подписания акта приема-передачи имущества;

- в виде безвозмездно полученных денежных средств и иных аналогичных доходов – на дату поступления денежных средств на лицевой (расчетный) счет;

- в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба)

- на дату признания их должником (подписания акта) либо на дату вступления в законную силу решения суда.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Средства, полученные от выполнения платных работ (услуг), используются учреждением для своих целей.

Договоры о полной материальной ответственности с ответственным за ведение кассовых операций заключены с Козловой И.В. (№1 от 1.01.2013г.). Лимит остатка наличных денег в кассе на 2016 год не рассчитывался и не утверждался. Фактически в отчетах кассира за 2016 год остатки денежных средств на конец дня отсутствуют. За проверяемый период в части обоснованности отнесения расходов по предметным статьям, нарушений не установлено.

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения (оплата проезда к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы, хозяйственные расходы (приобретение материальных запасов). Выплаты денежных средств из кассы, лицам, не состоящим в штате учреждений не производились. Проверкой порядка ведения кассовых операций нарушений не установлено.

Таким образом, представленные формы журналов операций и главная книга в ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» формируются с применением программного комплекса «1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения» с ведением входящих и исходящих остатков по каждому подотчетному лицу, поставщику. Регистры бухгалтерского учета, применяются согласно Инструкции № 173н, утвержденной Приказом Минфина России от 15.12.2010 года «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» и всегда соответствовали утвержденным формам.

3.2. Аналитический и синтетический учёт доходов и расходов БГУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»

Доходы бюджетного учреждения - это предоставление бюджетных средств в форме бюджетных ассигнований: на оказание государственных (муниципальных) услуг. Расходы учреждения - это оплачиваемые из бюджета денежные средства на содержание учреждения. В исследуемом периоде рассмотрены учетные записи по отражению отдельных видов доходов и расходов в ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» (таблица 3.1).

Первые две записи показывают корреспонденцию счетов по учету расчетов по доходам и учету финансового результата. От того, насколько правильно и точно будут отражены записи на счете 0 205 03 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» (0 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг») настолько правильно будет сформирован финансовый результат деятельности учреждения и отражен на счете 2 401 01 100 «Доходы учреждения» (2 401 10 100 «Доходы хозяйствующего субъекта») и 2 401 01200 «Расходы учреждения» (2 401 20 200 «Расходы хозяйствующего субъекта»).

Таблица 3.1.

Корреспонденция счетов по учету текущих доходов и расходов ГБУ
«Жилищник района Орехово-Борисово Южное»

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Учреждением признаны текущие доходы в рамках приносящей доход деятельности	2 205 31 560	2 401 10 130
2	Учреждением начислены суммы возвратов плательщикам излишне полученных доходов	2 401 10 130	2 205 31560
3	Учреждением начислены доходы в сумме субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет бюджетного	4 205 81 560	4 401 10 180
4	Учреждением признаны текущие расходы в сумме оплаты труда штатным сотрудникам за счет средств от	2 40120 211	2 302 11 730
5	Учреждением признаны текущие расходы по начисленным страховым взносам на оплату труда штатным сотрудникам на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование за счет средств от приносящей доход деятельности	2 401 20 213	2 303 02 730, 2 303 07 730, 2 303 08 730, 2 303 09 730, 2 303 10 730, 2 303 11 730
6	Учреждением признаны текущие расходы в сумме оплаты труда лицам, не состоящим в штате, за счет	2 401 20 226	2 302 26 730
7	Учреждением признаны текущие расходы по начисленным страховым взносам на оплату труда лицам, не состоящим в штате, на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование за счет средств от приносящей доход деятельности	2 401 20 226	2 303 02 730, 2 303 07 730, 2 303 08 730, 2 303 09 730, 2 303 10 730, 2 303 11 730

Продолжение таблицы 3.1

8	Учреждением признаны текущие расходы в сумме оплаты поставщикам и подрядчикам за коммунальные услуги (отопление, водоснабжение, потребление газа и	2 40120 223	2 302 23 730
9	Учреждением признаны текущие расходы по услугам связи за счет средств от приносящей доход деятельности	2 40120 221	2 302 21 730
10	Учреждением признаны текущие расходы в сумме списанных материалов - ГСМ, за счет средств от	2 401 20 272	2 105 33 440
11	Учреждением признаны текущие расходы в сумме начисленной амортизации основных средств -	2 40120 271	2 104 34 410
12	Учреждением признаны текущие расходы в сумме подписки на периодические издания за счет средств от	2 40120 226	2 302 26 730
13	Учреждением признаны текущие расходы в сумме текущего и капитального ремонта за счет средств от	2 40120 225	2 302 25 730

Учреждение принимало бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями либо в соответствии с законом, иным правовым актом или соглашением. Заключив государственный (муниципальный) контракт, учреждение обязано было оплатить поставки товаров, работ, услуг за счет средств бюджета платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты. Согласно статье 267 Бюджетного кодекса Российской Федерации Федеральное казначейство осуществляет контроль за наличием у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих возникновение у него денежных обязательств. Поэтому денежные средства списываются со счета организации только после проверки документов, подтверждающих платеж, факт выполнения работ и оказания услуг или поставки товаров, а также в соответствии с законодательством РФ после авансирования поставки товаров, исполнения работ и оказания услуг согласно условиям договора.

При этом муниципальное учреждение должно предусматривать авансовые платежи, которые установлены пунктом 6 Постановления Правительства Российской Федерации № 778. При постановке на учет договоров на поставку коммунальных услуг в муниципальном учреждении

должны быть в наличии все необходимые первичные документы и прочие документы, подтверждающие понесенные ею расходы (счета-фактуры, платежные поручения, акты сверки расчетов и другие).

В соответствии с пунктом 197 Инструкции № 148н для расчетов с поставщиками и подрядчиками был предусмотрен счет 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам». На счете учитывались расчеты учреждения с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также начисление и выплата сумм заработной платы, денежного довольствия и стипендий, а также оплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги велся в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками либо в Карточке учета средств и расчетов (пункт 198 Инструкции № 148н).

В соответствии с пунктом 199 Инструкции № 148н суммы поставленных поставщиками материальных ценностей и оказанных услуг отражались по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» (0 302 04 730 «Расчеты по оплате услуг связи», 0 302 05 730 «Расчеты по оплате транспортных услуг», 0 302 06 730 «Расчеты по оплате коммунальных услуг», 0 302 08 730 «Расчеты по оплате работ, услуг по содержанию имущества», 0 302 09 730 «Расчеты по оплате прочих работ, услуг», 0 302 18 730 «Расчеты по прочим расходам», 0 302 19 730 «Расчеты по приобретению основных средств», 0 302 23 730 «Расчеты по приобретению материальных запасов») и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 01 200 «Расходы учреждения». Также пунктом 200 Инструкции № 148 устанавливалось, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по счету 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» ведется в соответствии с классификацией операций.

Рассмотрим порядок отражения в учёте доходов и расходов в организации. БГУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» приобрел

материалы для выполнения сварочных работ на сумму 1 668 391,1 руб. (в т.ч. НДС 18% - 254 500,34) (Приложение № Акт приемки-передачи товара), также организации были оказаны услуги по установке оборудования для системы пожарной сигнализации в сумме 99943,91 руб. (без учёта НДС) (Приложение №10, Приложение № 12, Приложение № 13):

1. Поступили материалы от поставщика на сумму 1 668 391,1 руб. В бухгалтерском учете делается запись:

Дебет 401 01 200 «Расходы учреждения»

Кредит 302 23 730 «Расчеты по приобретению материальных запасов».

2. Оплачен счёт поставщика 1 668 391,1 руб. Данная проводка отражается записью:

Дебет 302 31 830 «Расчеты по принятым обязательствам»

Кредит 201 11 610 «Денежные средства учреждения».

3. Отражен НДС в сумме 254 500,34 руб. Данная проводка выглядит следующим образом:

Дебет 210 01 560 «Прочие расчеты»

Кредит 302 20 730 «Расчеты по принятым обязательствам».

4. Учреждением признаны текущие расходы в сумме оплаты поставщику 1 668 391,1 руб. В бухгалтерском учете делается запись:

Дебет 401 20 223 «Расходы учреждения»

Кредит 302 23 730 «Расчеты по приобретению материальных запасов».

5. Выполнены работы по установке оборудования для системы пожарной сигнализации на сумму 99 943,91 руб. Данная проводка отражается записью:

а) Произведены монтажные работы в сумме 86 837, 68 руб. В учете делается следующая запись:

Дебет 106 31 310 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения»

Кредит 302 26 730 «Расчеты по прочим работам, услугам».

б) Произведены пуско-наладочные работы в сумме 13 106, 23 руб. Такая проводка отражается записью:

Дебет 106 31 310 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения»

Кредит 302 26 730 «Расчеты по прочим работам, услугам».

б. Принята к учёту пожарная сигнализация на сумму 99 943,91 руб. В бухгалтерском учете такая проводка отражается записью:

Дебет 101 34 310 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения»

Кредит 106 31 410 Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения».

Как было рассмотрено выше, муниципальные учреждения получают средства не только из государственного бюджета, но и из других источников, расходование которых регламентируется строго с целевым назначением по их каждому конкретному виду.

Вся информация о доходах и расходах в организации отражается в бухгалтерской отчетности. Информация о доходах и расходах ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» содержится в плане финансово-хозяйственной деятельности, реестре доходов и расходов, журналах операций по видам доходов и расходов. Информация о доходах и расходах в суммированном виде находит отражение в отчете о финансовых результатах (Приложение № 5).

В 2015 г. организацией были получены прочие доходы от деятельности с целевыми средствами в размере 2 272 547,27 руб., а также от деятельности по государственному заданию в размере 33 313 549,97 руб., в том числе субсидии в размере 7 570 469,25 руб. и иные прочие доходы – 25 743 080,72 руб. В 2016 году учреждение увеличило свои прочие доходы от деятельности с целевыми средствами почти в 18,5 раз, и они составляют 41 842 402,04 руб., от деятельности по государственному заданию почти в 1,75 раз, и они составляют

58 425 091,75 руб., также у учреждения появились трансферты по приносящей доход деятельности в размере 255 446 908,88 руб.

Помимо прочих доходов, в 2016 году появились доходы от оказания платных услуг (по государственному заданию – 274 433 124,87 руб. и по приносящей доход деятельности – 1 204 017 846,06 руб.). В 2016 году доходы от штрафов и пени составили 471 403,13 руб.

Доходы от реализации нефинансовых активов в 2016 году составили отрицательное значение (48 603 259,74 руб.).

Также в 2015 г. были произведены расходы по деятельности с целевыми средствами в размере 2 206 000,45 руб. (заработная плата – 1 444 426,49 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 436 216,81 руб., услуги связи – 9 900,00 руб., транспортные услуги – 15 300,00 руб., прочие услуги – 146 151,60 руб., прочие расходы – 97 300,00 руб., расходы материальных запасов – 56 705,55 руб.), а также по деятельности по государственному заданию в размере 22 559 952,01 руб. (заработная плата – 3 692 294,78 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 996 002,39 руб., прочие услуги – 128 000,00 руб., амортизация основных средств – 17 727 224,29 руб., расходы материальных запасов – 16 430,55 руб.).

В 2016 году расходы по деятельности с целевыми средствами возросли и составили 11 687 860,95 руб. (прочие услуги – 11 659 289,27 руб., расходы материальных запасов – 28 571,68 руб.).

По деятельности по государственному заданию в размере 252 380 855,93 руб. (заработная плата – 138 160 617,02 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 36 471 527,10 руб., услуги связи – 131 422,01 руб., транспортные услуги – 89 250,00 руб., коммунальные услуги – 2 543 970,73 руб., работы, услуги по содержанию – 43 323 317,94 руб., прочие работы – 4 033 750,49 руб., прочие расходы – 58 147,28 руб., амортизация основных средств – 12 831 665,45 руб., расходы материальных запасов – 14 737 187,91 руб.).

По приносящей доход деятельности в размере 1 512 870 317,43 руб. (заработная плата – 191 458 793,66 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 52 065 359,38 руб., услуги связи – 193 621,04 руб., транспортные услуги – 3 596 275,74 руб., коммунальные услуги – 1 044 383 347,55 руб., работы, услуги по содержанию – 164 680 027,09 руб., прочие работы – 17 520 369,41 руб., прочие расходы – 1 996 964,60 руб., амортизация основных средств – 6 361 579,71 руб., расходы материальных запасов – 22 313 979,25 руб.). Также в 2016 году учреждением создан резерв на расходы будущих периодов в размере 8 300 000,00 руб.

Таким образом, бухгалтерский учет поступления и расходования средств на содержание ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н и Приказом Министерства финансов № 191н от 28.12.2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

3.3 Рекомендации по совершенствованию учёта БГУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное»

Сложившаяся в настоящее время ситуация во многих муниципальных учреждениях по объему и виду не бухгалтерской работы требует организованности. Это вызвано тем, что приходится заниматься детальным

планированием расходов не только в суммовой характеристике, но и в разрезе наименований материальных ценностей, количества, марки (моделей), цены; не выполняется план по получению дохода от оказания платных услуг; отсутствует контроль за суммой счета, что не позволяет определить, требуется ли при данном финансовом платеже оформление конкурсной документации; часто отсутствуют договоры (контракты) при подготовке платежных документов; общая сумма счетов к оплате часто превышает остатки денежных средств на лицевых счетах учреждения; и много других вопросов, которые накапливаются и требуют системного решения в части организации вышеуказанных ситуационных проблем, а также защищенности главного бухгалтера от действий, не относящихся к сфере бухгалтерского учета.

В ходе исследований были изучены и проанализированы действия должностных лиц, участвующих в финансовой деятельности учреждения, принимающие решения по исполнению бюджета, что позволило сделать выводы по организованности работы, способствующей эффективному использованию бюджетных средств. Так, в бухгалтерию на оплату (к учету) поступает счет (финансовый документ), на лицевой стороне которого распоряжение директора главному бухгалтеру к оплате, ставится дата, подпись, расшифровка подписи. На оборотной стороне указывается, что данные в счете соответствуют условиям заключенного договора и не превышают принятых договорных обязательств, товары (услуги) получены и оплачены. Таким образом, решение директора означает, что принцип эффективности и экономности средств в счете применен. Без данных оформлений бухгалтеру не рекомендовано принимать к учету счет (финансовые документы), и он обязан вернуть этот счет ответственному лицу. Записи должностных лиц влияют на качество организации бухгалтерского дела. Виза на лицевой стороне счета директора является классической, и особой новизны в ней нет. Но в практической деятельности она обязательна.

Как показывает опыт при проведении проверок Контрольно-счетной палатой неэффективное использование, нецелевое использование бюджетных средств чаще всего вызвано непрофессиональной деятельностью работников, незнанием правил и принципов бухгалтерского учета, отсутствие ответственности должностных лиц и рядом других. В связи с этим, необходимо тщательно организовать контрольные функции должностных лиц, принимающих участие в распределении денежных средств по различным направлениям расходов.

Наибольший интерес представляет запись на оборотной стороне счета. Было бы правильно ставить соответствующие пометки, например, «Данные в счете соответствуют условиям заключенного договора и не превышают принятых договорных обязательств». В этом случае сопоставление данных в счете на оплату и данных в договоре становится актуальным. Такой подход кроется в профессиональных знаниях того или иного дела.

Суммовое выражение затрат является результатом арифметических действий следующих составляющих: наименование материального объекта, предмета, количества, единицы измерения, цены. Наиболее профессиональными знаниями обладают те сотрудники, кто имеет соответствующее образование и непосредственно руководит или эксплуатирует закупаемое имущество или услугу. Например, при приобретении ремонте лифтового двигателя; покупке автомобиля для перевозки продуктов необходимы визы руководителей подразделений или профессиональных специалистов этих подразделений с пометкой «Товары (услуги) получены и оплачены».

Принимая решение по оплате или принятию к учету, важно знать, получены материальные объекты (услуги) все или частично или не получены или произведена только частичная оплата (30%) или не оплачен полученный материальный объект, предмет (услуга). Зная такое положение дел, ответственные исполнители могут в любое время сообщить директору о

выполнении условий договора с контрагентом, и, без сомнения, это влияет на снижение дебиторской и кредиторской задолженности.

Подводя итоги, можно сделать вывод о том, что учет расходов и доходов в учреждении недостаточно структурирован, систематизирован и механизирован, поскольку по каждому виду расходов и доходов имеется журнал операций, и для суммирования показателей приходится иметь дело с большим количеством файлов. Необходимо разработать единую механизированную, автоматизированную программу, представляющую собой систему по структурированию и систематизации учетных данных по доходам и расходам.

Также в качестве возможного совершенствования учета расходов можно предложить разработать наглядный способ распределения расходов и доходов. Следует четко распределять их по трем видам деятельности предприятия (как в журналах операций, плане финансово-хозяйственной деятельности, так и в отчете о финансовых результатах):

- деятельности с целевыми средствами,
- деятельности по государственному заданию,
- приносящей доход деятельности.

Повышение доходности возможно добиться путем совершенствования организационной структуры учреждения. Функции планово-экономического отдела следует расширить и одним из главных направлений его деятельности сделать прогнозирование деятельности предприятия, разработку целевых проектов по совершенствованию работы организации, чему на данный момент, в связи с малым опытом деятельности, не уделяется должного внимания.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Доходы организации - это увеличение экономических выгод в результате поступления активов, а расходы - затраты, которые участвуют в формировании прибыли определенного периода, увеличивающие кредиторскую задолженность и платежи организации. Бюджетные организации, наряду с государственным финансированием, могут осуществлять предпринимательскую и иную приносящую как доходы, так и расходы деятельность, предусмотренную его уставом. Также бюджетные учреждения обязаны составлять и представлять бухгалтерскую периодическую и годовую отчетность в порядке, установленном Минфином РФ. Бюджетное учреждение, как и любая другая организация подвергается внешнему контролю, в данный момент он будет являться – бюджетным контролем. 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.

ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» создано в 2015 году в соответствии с постановлением Правительства Москвы от 14 марта 2013 года № 146-ПП «О Проведении эксперимента по оптимизации деятельности отдельных государственных учреждений города Москвы и государственных унитарных предприятий города Москвы, осуществляющих свою деятельность в сфере городского хозяйства города Москвы» для выполнения работ оказания услуг в сфере управления многоквартирными домами района Орехово-Борисово Южное города Москвы, комплексного содержания объектов дорожного хозяйства, дворовых территорий, объектов озеленения и иных объектов благоустройства.

Анализ фактического финансирования дает представление об обеспеченности учреждения ассигнованиями из бюджета и о полноте их

использования. Очень удобно данные для такого анализа брать из Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737). Доходная часть ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» формируется из следующих источников финансирования:

1. Субсидии на выполнение государственного задания (субсидии бюджетным учреждениям – домам ребенка на финансовое обеспечение выполнения государственного задания) – средства на заработную плату; начисления на выплаты по оплате труда; расходы услуги связи, коммунальные услуги; работы, услуги на текущее содержание имущества; расходы на приобретение оборудования, продуктов питания, медикаментов, мягкого инвентаря, топлива, расходных материалов для содержания детей-сирот, оставшихся без попечения родителей.

2. Целевые субсидии – расходы на эксплуатацию и развитие программных продуктов автоматизированного ведения бюджетного учета; расходы на капитальный ремонт учреждений здравоохранения; расходы на реализацию мер социальной поддержки медицинским, фармацевтическим и социальным работникам (единоразовая выплата молодым специалистам). Целевые субсидии выделялись до 2015 года.

3. Доходы, полученные в результате поступления штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия, поступления от иной приносящей доход деятельности (поступление денежных средств от юридических лиц на определенные нужды учреждения).

Обработка первичных учетных документов в ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» велась в 2015 году с применения программного комплекса «1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения».

Представленные формы журналов операций и главная книга в ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» формируются с применением программного комплекса «1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения» с ведением входящих и исходящих остатков по каждому подотчетному лицу,

поставщику. Регистры бухгалтерского учета, применяются согласно Инструкции № 173н, утвержденной Приказом Минфина России от 15.12.2010 года «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» и всегда соответствовали утвержденным формам.

По результатам контрольного мероприятия можно сделать вывод, что в целом хозяйственная деятельность ГБУ «Жилищник района Орехово-Борисово Южное» соответствует уставным целям предприятия. В нарушение статей 13, 14 Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011г. сотрудниками Контрольно-счетной палаты неоднократно запрашивались договоры на управление, заключенные с собственниками помещений, однако договоры в период проверки не были предоставлены в связи с их отсутствием, что является нарушением статьи 162 ЖК РФ. В нарушение статьи 46 ЖК РФ во всех протоколах общих собраний за 2014, 2015 и 1 полугодие 2016г. отсутствует перечень услуг, оказываемых управляющей компанией. В нарушение статьи 46 ЖК РФ в протоколах об установлении тарифа на 2016 год отсутствует размер тарифа, утвержденного общим собранием. В результате анализа было установлено, что в нарушение статьи 162 ЖК РФ объем оказанных услуг не соответствует решениям общего собрания. При анализе представленных документов было выявлено несоответствие между расценками, указанными в прејскуранте и заключенными договорами, что является нарушением статьи 435 ГК РФ.

Выборочной проверкой предоставленных отчетов за 2016 год также выявлено несоответствие данных бухгалтерского учета данным подомового учета. Следовательно, жителям многоквартирных домов была предоставлена

недостоверная информация о расходовании денежных средств, что является нарушением пункта 10 статьи 161 ЖК РФ.

Подводя итоги, можно сделать вывод о том, что учет расходов и доходов в учреждении недостаточно структурирован, систематизирован и механизирован, поскольку по каждому виду расходов и доходов имеется журнал операций, и для суммирования показателей приходится иметь дело с большим количеством файлов. Необходимо разработать единую механизированную, автоматизированную программу, представляющую собой систему по структурированию и систематизации учетных данных по доходам и расходам.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ
2. Гражданский кодекс РФ. Федеральный закон от 30.11.94 №51-ФЗ (в редакции ФЗ №352-ФЗ от 28.03. 2017 г.).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учёт основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина от 30 марта 2001г. №26н
6. Положение по бухгалтерскому учету Доходы организации ПБУ 9/99, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №32н
7. Положение по бухгалтерскому учету Расходы организации ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №33н
8. Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359 «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов»
9. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13 октября 2003г. №91н
10. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13 июня 1995г. №49
11. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31 октября 2000г. №94н
12. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ

13. Аврова, Е. Л. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет: учебник [Текст] / И. А. Аврова. – М.: Бератор-Пресс, 2014. – 271 с.
14. Агафонова, М. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие [Текст] / М. Н. Агафонова. – М.: Налоговый вестник, 2014.– 320 с.
15. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие [Текст] / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник – М.: Омега-Л, 2013. – 352 с.
16. Астахов, В. П. Бухгалтерский финансовый учет: учебник [Текст] / В. П. Астахов. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 768 с.
17. Баканов, М. И., Шеремет, А. Д. Экономический анализ: учебное пособие [Текст] / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы, 2014. – 648с.
18. Балабанов, И.Т. Основы финансового менеджмента: учебник [Текст] / – М.: Финансы и статистика, 2015. – 528 с.
19. Белоножко, М.Л. Государственные и муниципальные финансы: учебник [Текст] / М.Л. Белоножко, А.Л. Скифская. – СПб: ИЦ «Интермедия», 2014. – 208 с.
20. Богатая, И. Н. Хахонова, Н. Н. Бухгалтерский учёт: учебник [Текст] / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – М.: Феникс, 2014. – 608 с.
21. Богаченко, Н. Н. Кириллова И. В. Бухгалтерский учёт и отчётность [Текст] / Н. Н. Богаченко, И. В. Кириллова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. – 488 с.
22. Бочаров, В.В. Финансовый анализ: учебное пособие [Текст] / 2015. – 240 с.
23. Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий) [Текст] / 2015. – 240 с.
24. Бухалков, М.И. Планирование на предприятии: учебник [Текст] – 2-е изд., – М.: ИНФРА-М, 2013. – 473 с.
25. Бухгалтерский учет: просто о сложном [Текст] / Под общей редакцией Г.Ю. Касьяновой. – М.: АБАК, 2014.– 844 с.

26. Бухгалтерский финансовый учет: учебник [Текст] / Под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2016. – 724 с.
27. Гиляровская, Т.Л. Экономический анализ: учебник для вузов [Текст] / 2-е издание, 2013. – 615 с.
28. Грузинов, В.П. Экономика предприятия: учебник [Текст] / В. П. Грузинов, В. Д. Грибов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 345 с.
29. Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник [Текст] / О.В. Губина, В.Е. Губин. – М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2015. – 192 с.
30. Деркач, Д. И. Анализ производственно-хозяйственной деятельности промышленных предприятий: учебное пособие [Текст] / Д.И. Деркач. – М.: Статистика, 2015. – 402 с.
31. Зайцев, Н.Л. Экономика организации: учебник [Текст] / Н. Л. Зайцев. – М.: Издательство Экзамен, 2014. – 607 с.
32. Захарьин, В.Р. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации объектов основных средств: учебное пособие [Текст] / В. Р. Захарьин. – М.: Дело и Сервис, 2013. – 160 с.
33. Зотова, Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие [Текст] / Н.Н. Зотова, О.Т. Зырянова. – Курган: Изд- во Курганского гос. Ун-та, 2014. – 225 с.
34. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учёт: учебник [Текст] / Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 384 с.
35. Камышанов, П.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. – М.: Омега-Л, 2014. – 446 с.
36. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / В.Э. Керимов. – М.: «Дашков и К», 2014. – 776 с.
37. Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика [Текст] / В.В. Ковалев. 2-е издание, переработанное и дополненное, 2015. – 1024 с.

38. Кольцова, Н. Г. Экономический анализ в системе управления предприятием: учебное пособие [Текст] / Н.Г. Кольцова. – М.: Машиностроение, 2014. – 408 с.
39. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах: учебное пособие [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2014. – 280 с.
40. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт: учебное пособие [Текст] / Н. П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2015. – 840 с.
41. Куликов, Л.М. Основы экономических знаний: учебник [Текст] / Л. М. Куликов. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 272 с.
42. Лихачева, О.Н. Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика предприятия: вузовский учебник [Текст] / О.Н. Лихачева, С.А. Щуров. М.: Инфра-М, 2014. – 288 с.
43. Луговой, В. А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций: учебное пособие [Текст] / В.А. Луговой. – М.: ИНКОНСАУДИТ, 2014. – 342 с.
44. Лукасевич, И.Я. Финансовый менеджмент: учебник [Текст] / И.Я Лукасевич. 2-е издание, – М.: Финансы и статистика, 2013. – 768 с.
45. Макарова, В.И. Основные средства: учебник [Текст] / В. И. Макарова. – М.: Бератор-Пресс, 2014. – 128 с.
46. Михалева, Е.П. Маркетинг. Конспект лекций: учебное пособие [Текст] / Е.П. Михалева. М.: Инфра-М, 2013. – 224 с.
47. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / Под общей редакцией Г.Ю. Касьяновой. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 160 с.
48. Основные средства: Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / Под ред. Коротковой Ю.Е. – М.: Гросс Медиа, 2014. – 244 с.
49. Петрова, В.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебник [Текст] / В. И. Петрова. – М.: Финансы, 2014. – 357 с.

50. Романова, Т.Г. Финансовый анализ. Схемы и таблицы: учебное пособие [Текст] / Т.Г. Романова, Т.В. Романова, А.Г. Белоусова. – М.: Гросс Медиа, 2015. – 63 с.

51. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник [Текст] / Г. В. Савицкая. 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИГТО, 2015. – 367 с.

52. Статистика: учебник [Текст] / под ред. В.Г. Минашкина. – М.: Юрайт, 2014 – 448 с.

53. Тумасян, Р. З. Бухгалтерский учёт: учебно-практическое пособие [Текст] / Р. З. Тумасян. – М.: Омега-Л, 2012. – 984 с.

54. Финансовый менеджмент: учебное пособие [Текст] / под ред. Т.В. Кириченко. – М.: «Дашков и К», 2015. –484 с.

55. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – М.: Высшее образование, 2016. – 634 с.

56. Экономика организации (предприятия): учебник [Текст] / Под ред. Н. А. Сафронова. – М.: Экономистъ, 2013. – 618 с.

57. Экономика предприятия: учебное пособие [Текст] / Под ред. Коротковой Ю.Е. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2015. – 364 с.

